

**ALERTA LEGAL /
LEGAL ALERT**

**RESPONSABILIDAD SOLIDARIA PARA
SOCIOS Y ACCIONISTAS EN MATERIA
FISCAL**

En el ámbito fiscal, es crucial comprender hasta dónde llega la responsabilidad de los socios o accionistas de una sociedad.

De conformidad con el artículo 26 del Código Fiscal Federal (“CFE”), son responsables solidarios los socios o accionistas que, respecto de las contribuciones que se hubieran causado en relación con las actividades realizadas por la sociedad por el periodo en el que tuvieron tal calidad de socio o accionista, pero solo por las obligaciones que no hubiese logrado cubrir la sociedad con su patrimonio social y tomando en cuenta el porcentaje de participación en el capital social que el socio o accionista tuviere en ese momento.

A continuación, detallamos los escenarios en los cuales la responsabilidad solidaria puede ser aplicable a los socios o accionistas, siempre y cuando la persona moral incurra en cualquiera de los siguientes:

1. Inscripción en el RFC.

- La sociedad no solicita su inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (“RFC”).

2. Cambios en el domicilio fiscal.

- Cambio en el domicilio fiscal sin presentar el aviso correspondiente, después de la notificación de inicio de facultades de comprobación y antes de la resolución, o tras la notificación de un crédito fiscal.

**JOINT AND SEVERAL LIABILITY FOR
MEMBERS AND SHAREHOLDERS IN TAX
MATTERS**

In the tax field, it is crucial to understand the extent of the liability of the members and shareholders of a company.

Pursuant to article 26 of the Federal Tax Code (“CFE”), members or shareholders are joint and severally liable for the taxes incurred in connection with the activities carried out by the company during the period in which they were such members or shareholder, but only for the obligations that the company had not been able to cover with its corporate assets and taking into account the percentage of participation in the equity capital that the member or shareholder had at that time.

Below you will find the scenarios in which joint and several liability may be applicable to the members or shareholders, provided that the legal entity incurs in any of the following:

1. Registration in the RFC.

- The company fails to request its registration before the Federal Taxpayers Registry (“RFC” for its acronym in Spanish).

2. Changes in the tax residence.

- Change of tax domicile without submitting the corresponding notice, after the notification of the initiation of verification attributions and before the resolution, or after the notification of a tax credit.

Oficinas / Offices

Monterrey – Blvd. Antonio L. Rodríguez #3000, colonia Santa María, Torre Albia, Int. 501, Monterrey, Nuevo León, C.P. 64650.

Saltillo – Luxemburgo #282, colonia Virreyes Residencial, Saltillo, Coahuila. C.P. 25230.

- No se localice en el domicilio fiscal registrado ante el RFC.
- Desocupación del domicilio fiscal sin la presentación del aviso de cambio de domicilio.

3. Incumplimiento contable.

- No llevar la contabilidad, ocultarla o destruirla.

4. Omisión en contribuciones.

- Se omita enterar a las autoridades fiscales de las cantidades retenidas o recaudadas por concepto de contribuciones, dentro del plazo establecido.

5. Inclusión en el listado del artículo 69-B del CFF.

- Encontrarse en el supuesto a que se refiere el artículo 69-B del CFF debido a operaciones con Empresas que Facturan Operaciones Simuladas (EFOS) o presunción de ser una Empresa que Deducen Operaciones Simuladas (EDOS).

El cálculo de la responsabilidad solidaria se obtiene multiplicando el porcentaje de participación que haya tenido el socio o accionista en el capital social suscrito al momento en que se genere, por la contribución omitida (en la parte que no se logre cubrir con los bienes de la sociedad).

La responsabilidad solidaria solamente afecta a aquellos socios o accionistas que tengan o hayan tenido el control efectivo de la sociedad en relación con contribuciones causadas.

El control efectivo se define como la capacidad de realizar cualquiera de los siguientes actos:

- Imponer decisiones en las asambleas generales de socios/accionistas u órganos equivalentes; nombrar o destituir a la

- Inability to locate at the tax domicile registered before the RFC.

- Vacating the tax domicile without filing the notice of change of domicile.

3. Accounting Non-compliance.

- Failure to keep, conceal, or destroy the accounting records.

4. Omitted taxes.

- Failure to report to tax authorities, the amounts withheld or collected for taxes, within the established term.

5. Inclusion in list of article 69-B of the CFF.

- Being within the scope of the assumptions referred to in article 69-B of the CFF due to transactions with Companies that Invoice Simulated Operations (EFOS for its acronym in Spanish) or the presumption of being a Company that Deducts Simulated Operations (EDOS for its acronym in Spanish).

The calculation of the joint liability is determined by multiplying the percentage of participation that the partner or shareholder has had in the subscribed equity capital at the time of its creation, by the omitted contribution (to the extent not covered by company's assets).

Joint liability only affects those partners or shareholders who have or had effective control over the company in relation to the contributions incurred.

Effective control is defined as the ability to perform any of the following acts:

- Imposing decisions in general meetings of members/shareholders, or equivalent bodies; appointing or removing the majority of

Oficinas / Offices

Monterrey – Blvd. Antonio L. Rodríguez #3000, colonia Santa María, Torre Albia, Int. 501, Monterrey, Nuevo León, C.P. 64650.

Saltillo – Luxemburgo #282, colonia Virreyes Residencial, Saltillo, Coahuila. C.P. 25230.

mayoría de los consejeros, gerentes, administradores o sus equivalentes.

- Ser titular de más del 50% de los derechos que permitan ejercer el voto.
- Dirigir la administración, la estrategia o principales políticas de la sociedad (por medio de la propiedad de valores, contrato, entre otros).

Es vital comprender los límites de la responsabilidad solidaria, los casos en los que se extiende a los socios o accionistas de una sociedad, e identificar el alcance de la cantidad por la cual se deberá responder de manera solidaria frente a obligaciones de la sociedad, y así evitar confusiones en el cálculo de dicha responsabilidad.

Por todo lo anterior, en **Bravo Abogados** nos ponemos a su entera disposición para contestar cualquier duda que pudiera tener en cuanto al contenido de la presente alerta legal.

Jair Bravo Gutiérrez

Socio Administrador / Managing Partner
jbravo@j-bravo.com

Gustavo Rosiles Lozano

Asociado Junior / Junior Associate
grosiles@j-bravo.com

directors, managers, administrators, or their equivalents.

- Holding more than 50% of the voting rights.
- Directing the management, strategy, or major policies of the company (through ownership of securities, agreements, among others).

It is vital to understand the limits of joint and several liability, the cases in which it extends to the members or shareholders of a company, and to identify the scope of the amount for which the jointly and several liability may apply arising from the company's obligations, in order to avoid confusion in the calculation of such liability.

In light of the above, in **Bravo Abogados** we would be happy to answer any question you may have regarding the content of this legal alert.

Oficinas / Offices

Monterrey – Blvd. Antonio L. Rodríguez #3000, colonia Santa María, Torre Albia, Int. 501, Monterrey, Nuevo León, C.P. 64650.

Saltillo – Luxemburgo #282, colonia Virreyes Residencial, Saltillo, Coahuila. C.P. 25230.

www.j-bravo.com