

GC Alert

Corporativo
Corporate

febrero 2022

Nueva obligación contable a fin de obtener y conservar la información de los beneficiarios controladores

A partir de 1° de enero del presente, como parte del Paquete Económico para 2022 del Gobierno Federal, entró en vigor la nueva obligación contable relacionada con la figura del **beneficiario controlador**, aplicable a todas las personas morales, las fiduciarias, los fideicomitentes o fideicomisarios de los Fideicomisos, así como a las partes contratantes o integrantes, en el caso de cualquier otra figura jurídica.

Lo anterior, en adición a la obligación ya regulada en el artículo 24, fracción II, en relación con lo dispuesto en el artículo 3, fracción III, ambos de la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita.

En términos de lo dispuesto en los artículos 32-B Ter, 32-B Quáter y 32-B Quinquies del *Código Fiscal de la Federación*, así como en las reglas 2.8.1.20, 2.8.1.21, 2.8.1.22 y 2.8.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal aplicable para 2022, la nueva obligación para las entidades consiste en obtener y conservar, como parte de su contabilidad, así como proporcionar al *Servicio de Administración*

New accounting obligation in order to obtain and maintain the information of controlling beneficiaries

As of January 1st, 2022, as part of the Economic Package for 2022 of the Federal Government, the new accounting obligation related to the concept of **controlling beneficiary** came into effect, applicable to all legal entities, trustees, settlors or beneficiaries of the Trusts, as well as to contracting parties or members, in the case of any other legal figure.

The foregoing, in addition to the obligation already regulated in article 24, section II, in connection with the provisions of article 3, section III, both of the Federal Law for the Prevention and Identification of Transactions Involving Funds From Illegal Sources.

Pursuant to the provisions of articles 32-B Ter, 32-B Quáter and 32-B Quinquies of the *Federal Tax Code* (*Código Fiscal de la Federación*), as well as per rules 2.8.1.20, 2.8.1.21, 2.8.1.22 and 2.8.1.23 of the Tax General Guidelines applicable for 2022, the new obligation for entities consists in obtaining and maintaining, as part of their accounting, as well as to provide to

Tributaria, cuando así lo requiera, la información y documentación fidedigna, completa y actualizada de los **beneficiarios controladores**. Esta obligación también aplica para los Notarios Públicos, Corredores Públicos y cualquier otra persona que intervenga en la celebración de contratos o actos jurídicos que den lugar a la constitución de sociedades, fideicomisos o de cualquier otra figura jurídica. Un ejemplo de la información puede ser consultada en los siguientes links:

[Persona Moral](#)

[Figura Jurídica](#)

En caso de incumplir con esta obligación, se podrán imponer multas de hasta 2 millones de pesos (aproximadamente 100 mil dólares) por cada beneficiario controlador.

En Gonzalez calvillo quedamos a sus órdenes para resolver cualquier duda en relación con lo anterior.

Contacto:

[Corporativo](#)

the *Tax Administration Service* (Servicio de Administración Tributaria), when requested, the reliable, complete and updated information and documents of the **controlling beneficiaries**. This obligation also applies to Public Notaries, Commercial Brokers and any other person that participates in the incorporation of companies, trusts and any other legal figure. An example of such information could be reviewed in the following links:

[Company](#)

[Legal Entity](#)

In case of violating such obligation, fines up to 2 million pesos (100 thousand dollars approximately) per controlling beneficiary could be imposed.

At Gonzalez Calvillo we remain at your service to resolve any questions in relation to the above.

Contact:

[Corporate](#)

OUR AREAS

Advertising & Marketing

Franchising and Licensing

Capital and Debt Markets – Securities

AML, Anti-corruption and Compliance

Mergers and Acquisitions

Intellectual Property

Arbitration and Mediation

Infrastructure and Project Finance

Consumer Protection

Private Equity and Fund Formation

Real Estate

Data Protection

Antitrust

Labor, Employment and Corporate Compensation

Banking and Finance Regulation

Government Procurement and Public Bids

Life Sciences & Health Care

Information Technology

[Corporate](#)

Civil and Commercial Litigation

Telecommunications and Broadcasting

Energy, Oil & Gas and Electricity

Constitutional and Administrative Litigation

Corporate Finance

Environment, Agrarian and Social Impact