

Febrero de 2023

## **NUEVA OBLIGACIÓN FISCAL PARA LAS PERSONAS MORALES, INCLUYENDO A LAS ORGANIZACIONES DE LA SOCIEDAD CIVIL, RESPECTO A LA IDENTIFICACIÓN DE SUS “BENEFICIARIOS CONTROLADORES”.**

### **I. ¿EN QUÉ CONSISTE LA OBLIGACIÓN?**

Como parte de las reformas a la normativa fiscal de enero del 2022, se estableció una nueva obligación fiscal para todas las Personas Morales, incluidas las Organizaciones de la Sociedad Civil, sin distinguir entre Donatarias y no Donatarias. Esta obligación consiste en:

- Obtener y conservar, como parte de su contabilidad, y a proporcionar al SAT, cuando lo requiera, la información fidedigna, completa y actualizada de sus beneficiarios controladores.
- También podrá suministrarse a las autoridades fiscales extranjeras que tengan Tratados con México, previa solicitud.
- En caso de que cambie algún dato personal o cargo de dirección/administración dentro de la Organización, de la persona considerada como Beneficiario Controlador, debe actualizarse dentro de los 15 naturales siguientes.

*Fundamento Legal en los Artículos 32-B Ter y Quinquies del Código Fiscal de la Federación (CFF) en relación con la Regla 2.8.1.21. de Resolución Miscelánea Fiscal para el 2023 (RMF)*

### **II. ¿A QUIÉNES Y CÓMO PUEDEN SOLICITARLE LA INFORMACIÓN LAS AUTORIDADES HACENDARIAS?**

**Las Autoridades hacendarias podrán solicitar la información a:**

1. Las propias Organizaciones respecto a sus Beneficiarios Controladores.
2. Terceros con ellos relacionados (puede ser a sus donantes, beneficiarios, aliados, etc.).

**Procedimiento:**

1. La Autoridad deberá notificarlo de conformidad a lo establecido en el artículo 134 del CFF.
2. La Organización deberá proporcionar la información dentro de los 15 días hábiles siguientes a que le notificaron.
3. El plazo anterior se podrá ampliar por 10 días más, siempre que se solicite la prórroga.

4. La prórroga debe estar justificada y solicitarse previo al cumplimiento del plazo de los 15 días.

*Fundamento Legal en el párrafo segundo de Artículo 32-B Ter. CFF.*

### **III ¿QUÉ SE ENTIENDE POR BENEFICIARIO CONTROLADOR DE ACUERDO CON EL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN Y LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA?**

Para las Organizaciones de la Sociedad Civil sin Fines de Lucro, a efectos de la normatividad fiscal vigente se considerará como **Beneficiarios Controladores** a:

Quienes Directa (Ver Imagen 1), indirectamente (Ver Imagen 2) o de forma eventual, ejerzan el control de la Organización por cualquier motivo, ya sea como personas asociadas activas o porque llevan a cabo directa o indirectamente, la administración, la estrategia o las principales políticas de la Organización (Pueden ser Director General, Administrador Único, Miembros del Consejo Directivo, Mesa Directiva, Representantes Legales, etc.).

Beneficiarios Controladores serán las personas físicas que respondan a los criterios anteriores que sean integrantes de las Personas Morales (de forma directa), así como las Personas Físicas miembros de Personas Morales que a su vez sean parte de otras Personas Morales (de forma indirecta), como se muestra en las imágenes siguientes:

#### **BENEFICIARIOS CONTROLADORES DIRECTOS. Imagen 1**

##### **BENEFICIARIOS CONTROLADORES**

Directos



**Integrantes de la ORGANIZACIÓN DE LA SOCIEDAD CIVIL**

Tel: 55- 62-74- 80-36

55-32 48-23-75

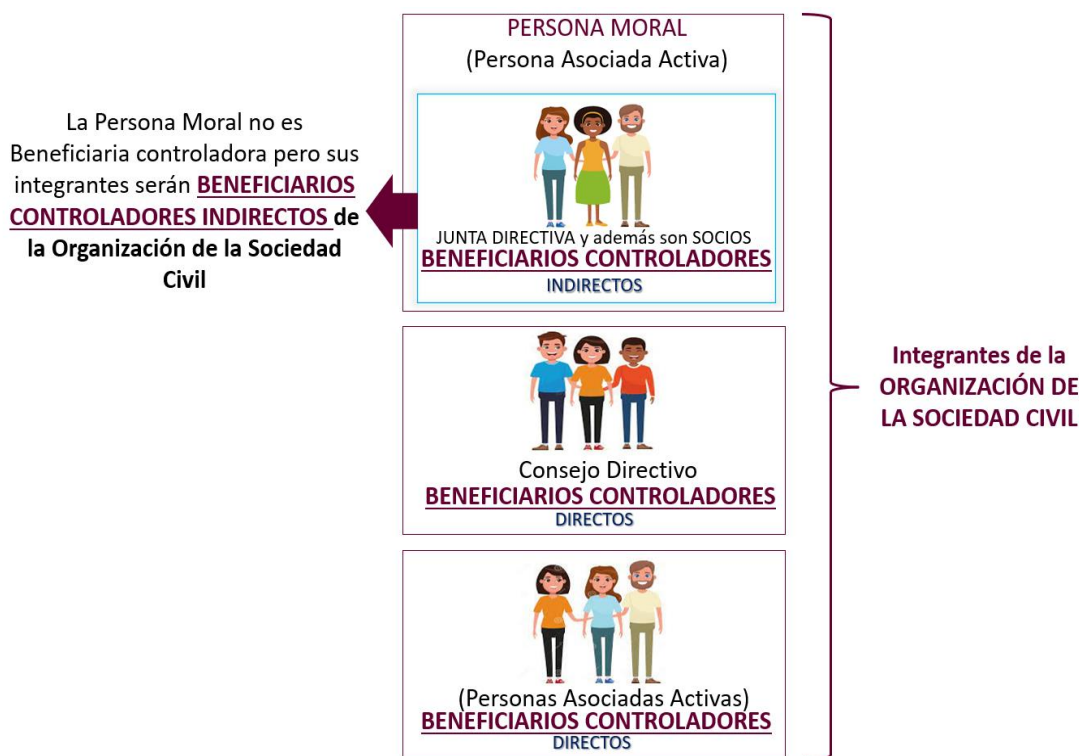
[www.coeoconsultores.com](http://www.coeoconsultores.com)

[info@coeoconsultores.com](mailto:info@coeoconsultores.com)



Viena 161, esq. Francisco  
Javier Mina, Colonia Del  
Carmen, Coyoacán, Ciudad de  
México, 04100

## BENEFICIARIOS CONTROLADORES INDIRECTOS Y DIRECTOS. Imagen 2



*Fundamento Legal en el Artículo 32-B Quáter. CFF en relación con la Regla 2.8.1.20. RMF.*

### IV. ¿QUÉ INFORMACIÓN DEBEN RECABAR LAS ORGANIZACIONES DE SUS BENEFICIARIOS CONTROLADORES PARA CUMPLIR CON ESTA OBLIGACIÓN?

- I. Nombres y apellidos completos, que correspondan con su documento oficial.
- II. Alias
- III. Fecha de nacimiento.
- IV. Sexo.
- V. País de origen y nacionalidad. En caso de tener más de una identificarlas todas.
- VI. CURP o su equivalente, tratándose de otros países o jurisdicciones
- VII. País o jurisdicción de residencia para efectos fiscales.
- VIII. Tipo y número o clave de la identificación oficial.
- IX. Clave en el RFC o su equivalente, en caso de ser residente en el extranjero, para efectos fiscales.

- X. Estado civil, con identificación del cónyuge o concubina/o y régimen patrimonial.
- XI. Datos de contacto: correo electrónico y números telefónicos.
- XII. Domicilio particular y domicilio fiscal.
- XIII. Relación con la persona moral o calidad que ostenta en la persona moral (Pueden ser como Personas Asociadas Activas, Director General, Administrador Único, Miembros del Consejo Directivo, Mesa Directiva, Representantes Legales, etc.).
- XIV. Descripción de la forma de participación o control (directo: Imagen 1 o indirecto Imagen 2).
- XV. Fecha determinada desde la cual la persona física adquirió la condición de beneficiario controlador de la Organización.
- XVI. Fecha en la que haya acontecido una modificación en: Personas Asociadas Activas, Director General, Administrador Único, Miembros del Consejo Directivo, Mesa Directiva, Representantes Legales etc.).
- XVII. Tipo de modificación en personas asociadas activas, director general, Administrador Único, Miembros del Consejo Directivo, Mesa Directiva, Representantes Legales, etc. (Ejemplo: entrada, salida, nuevos nombramientos, etc.)
- XVIII. Fecha de terminación de la participación en la Organización.

En el caso de que en una Organización participen una o varias Personas Morales (Ver Imagen 2), debe solicitarse adicionalmente de la(s) Persona(s) Moral(es):

- I. Nombre, denominación o razón social de la o las personas morales.
- II. País o jurisdicción de creación, constitución o registro.
- III. País o jurisdicción de residencia para efectos fiscales.
- IV. Clave en el RFC o número de identificación fiscal, o su equivalente, en caso de ser residente en el extranjero, para efectos fiscales.
- V. Domicilio fiscal.

*Fundamento Legal en la Regla 2.8.1.22. en relación con la Regla 2.8.1.20., ambas de RMF.*

#### **V. SANCIONES DERIVADAS DEL INCUMPLIMIENTO DE ESTA OBLIGACIÓN FISCAL.**

El incumplimiento o cumplimiento defectuoso de estas obligaciones mencionadas en los apartados anteriores son consideradas infracciones previstas y sancionadas con **Multas**, en los artículos 84-M y 84-N respectivamente del CFF, cuyos montos oscilan dependiendo del supuesto, desde los **\$ 500,000.00 hasta los \$ 2,000,000.00 por cada beneficiario controlador.**

#### **VI. FORMATOS SUGERIDOS PARA EL CUMPLIMIENTO. (al final de la Nota)**

**VII. FIGURA DEL BENEFICIARIO CONTROLADOR DE LA LEY ANTILAVADO (Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita)**

1. Para la Ley Antilavado (LFPIORPI) significan exactamente lo mismo Beneficiario Controlador y Dueño Beneficiario, al decir:

*Para efectos del cumplimiento a lo previsto en la fracción III del artículo 18 de la Ley, **se entenderá como Dueño Beneficiario al Beneficiario Controlador.***

*Fundamentos Legales en el Artículo 14 del REGLAMENTO DE LA LFPIORPI en relación con los Artículos 3 Fracción III y artículo 18 Fracción III del de la LFPIORPI y Artículo 3 Fracción IV y VII de las REGLAS DE CARÁCTER GENERAL DE LA LFPIORPI.*

2. En la Ley Antilavado y en el Código Fiscal de la Federación se ha denominado de igual forma a figuras que, aunque guardan relación y tienen algunas similitudes no son lo mismo, pues la regulación que hace el Código establece una obligación fiscal para todas las Personas Morales (incluyendo a las OSC), mientras que, en la **Ley Antilavado, la obligación es para quien realice la actividad vulnerable, es decir, para la Organización que recibe el donativo, la cual debe solicitar e integrar en el expediente del Donante que emitió el recurso igual o mayor al umbral bajo (de identificación), una constancia que acredite que se le preguntó acerca de la existencia del Beneficiario Controlador o Dueño Beneficiario,** tal como se establece:

***Constancia por la que se acredite que quien realice la Actividad Vulnerable solicitó a su cliente o usuario (Donante) información acerca de si tiene conocimiento de la existencia del Dueño Beneficiario, la cual deberá estar firmada por los que participen directamente en el acto u operación.***

*Fundamento Legal en los apartados correspondientes de cada uno de los Anexos establecidos en las Reglas de Carácter Generales de la Ley, en relación con el artículo 12 del mismo cuerpo legal.*

Esta constancia se le debe solicitar **tanto a los Donantes que sean Personas Físicas como Personas Morales.**

3. La conceptualización que establece la Ley Antilavado respecto a la figura del Beneficiario Controlador, en su Artículo 3, Fracción III, inciso a), dice "...obtiene un beneficio directo de la operación", del que se puede interpretar como aquella persona que disfrutará de algún privilegio de la celebración de la actividad vulnerable, o va a tener un beneficio directo para sí con la operación.

CÓDIGO FISCAL Y MISCELÁNEA	LEY ANTILAVADO
Obligación para todas las Personas Morales (incluye OSC).	Obligación para quienes realizan Actividades Vulnerables únicamente (OSC que reciban donativos).
N/A	Se nombra también como Dueño Beneficiario.
La solicita las autoridades nacionales e internacionales.	La OSC que reciban donativos debe solicitar la constancia a los Donantes que emitieron un donativos igual o superior al umbral bajo
Se solicita solo a Personas Morales	Se solicita a donantes Persona Moral y Persona Física.
Pueden ser Directos o Indirectos	N/A
Es independiente de la actividad mercantil o social que lleve a cabo.	Para la OSC es respecto a la actividad de recepción de donativo
N/A	La conceptualización que establece la Ley Antilavado en su Artículo 3, Fracción III, inciso a), dice “... <b>obtiene un beneficio directo de la operación</b> ”, del que se puede interpretar como aquella persona que disfrutará de algún privilegio de la celebración de la actividad vulnerable, o va a tener un beneficio directo para sí con la operación.
Si no cuenta con la información es causal de Multa.	Si el donante refiere no contar con la información de su beneficiario o no tener beneficiario no es causal de incumplimiento para la Organización que lo solicita.



**Formato de Beneficiario Controlador**

(32-B Ter. Y 32-B Quater del CFF)

Datos de identificación del Beneficiario Controlador de la Persona Moral conforme al art. 32-B Ter. Y 32-B Quater del Código Fiscal de la Federación y las respectivas Reglas de Resolución Miscelanea Fiscal vigente.

**DATOS GENERALES DEL BENEFICIARIO CONTROLADOR**

I. Nombre completo: <sup>(1)</sup> \_\_\_\_\_  
Apellido Paterno \_\_\_\_\_ Apellido Materno \_\_\_\_\_ Nombre(s) \_\_\_\_\_

<sup>(1)</sup> El cual deben corresponder con el documento oficial con el que se haya acreditado la identidad

II. Alias: \_\_\_\_\_

III. Fecha de Nacimiento: Día:  Mes:  Año:

III. Fecha de Defunción(en caso de aplicar): Día:  Mes:  Año:

IV. Sexo: ☐ Masculino ☐ Femenino

V. País de origen: \_\_\_\_\_ V. País de Nacionalidad(es) <sup>(2)</sup> \_\_\_\_\_

VI. CURP o su equivalente en otro país: \_\_\_\_\_ VII. País o jurisdicción de residencia para efectos fiscales \_\_\_\_\_

<sup>(2)</sup> En caso de tener más de una nacionalidad, identificar todas.

VIII. Tipo de identificación oficial ☐ Credencial para votar  
☐ Pasaporte ☐ Licencia de Conducir  
☐ Otro Especificar: \_\_\_\_\_ VIII. Número o clave de identificación oficial \_\_\_\_\_

IX. RFC o ID \_\_\_\_\_ <sup>(3)</sup>

<sup>(3)</sup> En caso de ser residente en el extranjero poner el número de identificación fiscal o su equivalente.

X. Estado Civil: ☐ Soltero (a) ☐ Casado (a) X. Régimen Patrimonial: ☐ Sociedad Conyugal  
☐ Divorciado (a) ☐ Viudo (a) ☐ Separación de bienes

En el supuesto de estar casado, presentar identificación del cónyuge, concubina o concubinario.

**MEDIOS DE CONTACTO DEL BENEFICIARIO CONTRALADOR**

XI. Email: \_\_\_\_\_ XI. Número de teléfono particular: \_\_\_\_\_

XI. Número de teléfono de oficina: \_\_\_\_\_ Extensión: \_\_\_\_\_

**DATOS DEL DOMICILIO PARTICULAR Y FISCAL DEL BENEFICIARIO CONTRALADOR**

XII. Domicilio Particular:  
Calle: \_\_\_\_\_ Núm. Ext: \_\_\_\_\_ Núm. Int. \_\_\_\_\_  
Colonia: \_\_\_\_\_ Ciudad: \_\_\_\_\_ Municipio: \_\_\_\_\_  
Estado: \_\_\_\_\_ Código Postal: \_\_\_\_\_ País: \_\_\_\_\_

**En caso de tener mas de un domicilio particular:**

Calle: \_\_\_\_\_ Núm. Ext: \_\_\_\_\_ Núm. Int. \_\_\_\_\_  
Colonia: \_\_\_\_\_ Ciudad: \_\_\_\_\_ Municipio: \_\_\_\_\_  
Estado: \_\_\_\_\_ Código Postal: \_\_\_\_\_ País: \_\_\_\_\_

**XII. Domicilio Fiscal:**

Calle: \_\_\_\_\_ Núm. Ext: \_\_\_\_\_ Núm. Int. \_\_\_\_\_  
Colonia: \_\_\_\_\_ Ciudad: \_\_\_\_\_ Municipio: \_\_\_\_\_  
Estado: \_\_\_\_\_ Código Postal: \_\_\_\_\_ País: \_\_\_\_\_

**RELACION DEL BENEFICIARIO CONTRALADOR CON LA PERSONA MORAL**

XIII. Relación con la Persona Moral: \_\_\_\_\_

XIV. Grado de participación en la Persona Moral o Figura Jurídica: \_\_\_\_\_

XV. Descripción de la Forma de Participación o Control

☐ Directo ☐ Indirecto

XVI. Fecha desde la cual la Persona Física adquirió la condición de Beneficiario Controlador de la Persona Moral:

Día:  Mes:  Año:

XVII. Fecha en la que haya acontecido una modificación en la participación o control en la persona moral.

Día:  Mes:  Año:

XVIII. Tipo de modificación de la participación o control en la persona moral.

\_\_\_\_\_

XIX. Fecha de terminación de la participación o control en la persona moral.

Día:  Mes:  Año:

\_\_\_\_\_  
Nombre y firma de quien proporciona la información

**SELECCIONE LA DOCUMENTACION DEL BENEFICIARIO CONTRALADOR QUE ANEXA AL FORMATO**

- ☐ Acta de Nacimiento
- ☐ Acta de defunción (en caso de aplique)
- ☐ Cedula o RFC o constancia de inscripción
- ☐ Copia de la identificación vigente emitida por la autoridad competente
- ☐ CURP o su equivalente (en caso de que aplique)
- ☐ Comprobante (s) de domicilio particular y fiscal con antigüedad no mayor a tres meses
- ☐ Acta de matrimonio o documento que acredite el concubinato
- ☐ Acta de divorcio o defunción de la persona que fue su conyuge (en caso de aplicar)
- ☐ Identificación del conyuge o concubinario
- ☐ Acta constitutiva
- ☐ Contrato laboral (en caso de aplicar)



*En terminos del Articulo 84-N del Código Fiscal de la Federación, la multa por no identificar debidamente a los Beneficiarios Controladores de la Organización está entre 1,500,000 y 2,000,000 por cada uno de los beneficiarios.*

### Formato de Beneficiario Controlador

(32-B Ter. Y 32-B Quater del CFF)

Datos de identificación del Beneficiario Controlador de la Persona Moral conforme al art. 32-B Ter. Y 32-B Quater del Código Fiscal de la Federación y las respectivas Reglas de Resolución Miscelanea Fiscal vigente.

#### DATOS GENERALES DEL BENEFICIARIO CONTROLADOR

I. Nombre completo: <sup>(1)</sup> \_\_\_\_\_  
Apellido Paterno \_\_\_\_\_ Apellido Materno \_\_\_\_\_ Nombre(s) \_\_\_\_\_

<sup>(1)</sup> El cual deben corresponder con el documento oficial con el que se haya acreditado la identidad

II. Alias: \_\_\_\_\_

III. Fecha de Nacimiento: Día:  Mes:  Año:

III. Fecha de Defunción(en caso de aplicar): Día:  Mes:  Año:

IV. Sexo: ☐ Masculino ☐ Femenino

V. País de origen: \_\_\_\_\_ V. País de Nacionalidad(es) <sup>(2)</sup> \_\_\_\_\_

VI. CURP o su equivalente en otro país: \_\_\_\_\_ VII. País o jurisdicción de residencia para efectos fiscales \_\_\_\_\_

<sup>(2)</sup> En caso de tener más de una nacionalidad, identificar todas.

VIII. Tipo de identificación oficial ☐ Credencial para votar  
☐ Pasaporte ☐ Licencia de Conducir  
☐ Otro Especificar: \_\_\_\_\_ VIII. Número o clave de identificación oficial \_\_\_\_\_

IX. RFC o ID \_\_\_\_\_ <sup>(3)</sup>

<sup>(3)</sup> En caso de ser residente en el extranjero poner el número de identificación fiscal o su equivalente.

X. Estado Civil: ☐ Soltero (a) ☐ Casado (a) ☐ Sociedad Conyugal  
☐ Divorciado (a) ☐ Viudo (a) X. Régimen Patrimonial: ☐ Separación de bienes

En el supuesto de estar casado, presentar identificación del cónyuge, concubina o concubinario.

#### MEDIOS DE CONTACTO DEL BENEFICIARIO CONTRALADOR

XI. Email: \_\_\_\_\_ XI. Número de teléfono particular: \_\_\_\_\_

XI. Número de teléfono de oficina: \_\_\_\_\_ Extensión: \_\_\_\_\_

#### DATOS DEL DOMICILIO PARTICULAR Y FISCAL DEL BENEFICIARIO CONTRALADOR

XII. Domicilio Particular:  
Calle: \_\_\_\_\_ Núm. Ext: \_\_\_\_\_ Núm. Int. \_\_\_\_\_  
Colonia: \_\_\_\_\_ Ciudad: \_\_\_\_\_ Municipio: \_\_\_\_\_  
Estado: \_\_\_\_\_ Código Postal: \_\_\_\_\_ País: \_\_\_\_\_

**En caso de tener mas de un domicilio particular:**

Calle: \_\_\_\_\_ Núm. Ext: \_\_\_\_\_ Núm. Int. \_\_\_\_\_  
Colonia: \_\_\_\_\_ Ciudad: \_\_\_\_\_ Municipio: \_\_\_\_\_  
Estado: \_\_\_\_\_ Código Postal: \_\_\_\_\_ País: \_\_\_\_\_

**XII. Domicilio Fiscal:**

Calle: \_\_\_\_\_ Núm. Ext: \_\_\_\_\_ Núm. Int. \_\_\_\_\_  
Colonia: \_\_\_\_\_ Ciudad: \_\_\_\_\_ Municipio: \_\_\_\_\_  
Estado: \_\_\_\_\_ Código Postal: \_\_\_\_\_ País: \_\_\_\_\_

**RELACION DEL BENEFICIARIO CONTRALADOR CON LA PERSONA MORAL**

XIII. Relación con la Persona Moral: \_\_\_\_\_

XIV. Grado de participación en la Persona Moral o Figura Jurídica: \_\_\_\_\_

XV. Descripción de la Forma de Participación o Control

☐

Directo

☐

Indirecto

XVI. Fecha desde la cual la Persona Física adquirió la condición de Beneficiario Controlador de la Persona Moral:

Día:

Mes:

Año:

XVII. Fecha en la que haya acontecido una modificación en la participación o control en la persona moral.

Día:

Mes:

Año:

XVIII. Tipo de modificación de la participación o control en la persona moral.

\_\_\_\_\_

XIX. Fecha de terminación de la participación o control en la persona moral.

Día:

Mes:

Año:

**Si en la Organización participan una o varias Personas Morales (como asociado, consejero) debe solicitarse adicionalmente de la(s) Persona(s) Moral(es):**

Nombre, denominación o razón social de la o las personas morales

\_\_\_\_\_

País o jurisdicción de creación, constitución o registro.

\_\_\_\_\_

País o jurisdicción de residencia para efectos fiscales.

\_\_\_\_\_

Clave en el RFC o número de identificación fiscal, o su equivalente, en caso de ser residente en el extranjero, para efectos fiscales.

\_\_\_\_\_

Domicilio fiscal.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Nombre y firma de quien proporciona la información

**SELECCIONE LA DOCUMENTACION DEL BENEFICIARIO CONTRALADOR QUE ANEXA AL FORMATO**

- ☐ Acta de Nacimiento
- ☐ Acta de defunción (en caso de aplique)
- ☐ Cedula o RFC o constancia de inscripción
- ☐ Copia de la identificación vigente emitida por la autoridad competente
- ☐ CURP o su equivalente (en caso de que aplique)
- ☐ Comprobante (s) de domicilio particular y fiscal con antigüedad no mayor a tres meses
- ☐ Acta de matrimonio o documento que acredite el concubinato
- ☐ Acta de divorcio o defunción de la persona que fue su conyuge (en caso de aplicar)
- ☐ Identificación del conyuge o concubinario
- ☐ Acta constitutiva

\_\_\_\_\_

☐

Contrato laboral (en caso de aplicar)

***En terminos del Artículo 84-N del Código Fiscal de la Federación, la multa por no identificar debidamente a los Beneficiarios Controladores de la Organización está entre 1,500,000 y 2,000,000 por cada uno de los beneficiarios.***