



HAASA consultores

División de Servicios Legales



Ciudad de México
2022

Esta información es propiedad de Asesoría y Consultoría Empresarial Haasa, S.A. de C.V. para uso interno y exclusivo del Cliente.

Beneficiario CONTROLADOR

El 1 de enero de 2022 entró en vigor una obligación adicional en materia fiscal con la finalidad de identificar al **Beneficiario Controlador**, dicha obligación la podemos encontrar en el artículo 32-B Ter a 32-B Quinquies del Código Fiscal de la Federación (CFF), que tiene como objetivo principal la “**obligación de identificar al Beneficiario Controlador de entre otros personas morales**” así como la obtención de información y documentación del mismo que el Sistema de Administración Tributaria (SAT) podrá requerirle a la persona moral.

El CFF define al **Beneficiario Controlador** a la persona o grupo de personas físicas que:

Artículo 32 - Quarter

- Directamente o por medio de otra u otras o de cualquier acto jurídico, **obtiene u obtienen el beneficio derivado de su participación** en una persona moral, un fideicomiso o cualquier otra figura jurídica, así como de cualquier otro acto jurídico, o es quien o quienes en última instancia ejerce o ejercen los derechos de uso, goce, disfrute, aprovechamiento o disposición de un bien o servicio o en cuyo nombre se realiza una transacción, aun y cuando lo haga o hagan de forma contingente.
- Directa, indirectamente o de forma contingente, **ejerzan el control** de la persona moral, fideicomiso o cualquier otra figura jurídica.

Se entiende que una persona física o grupo de personas físicas ejerce el control cuando, **a través de la titularidad de valores, por contrato o por cualquier otro acto jurídico**, puede o pueden:

- a) **Imponer, directa o indirectamente, decisiones** en las asambleas generales de accionistas, socios u órganos equivalentes, o nombrar o destituir a la mayoría de los consejeros, administradores o sus equivalentes.
- b) **Mantener la titularidad de los derechos** que permitan, directa o indirectamente, ejercer el voto respecto de más del 15% del capital social o bien.
- c) **Dirigir, directa o indirectamente**, la administración, la estrategia o las principales políticas de la persona moral, fideicomiso o cualquier otra figura jurídica.

Consideraciones

Cuando no se tenga identificado a la persona física, nuestra legislación establece que se considerará **Beneficiario Controlador** a la persona física que ocupe el cargo de **Administrador Único** o cada **Miembro del Consejo de Administración**, esto quiere decir que todas las personas morales tienen la obligación de documentar la información del **Beneficiario Controlador** y mantenerla actualizada.

Con lo anterior el SAT está facultado para realizar **Visitas de Inspección** con la finalidad de requerir información del **Beneficiario Controlador** en cualquier momento. Dicha información deberá ser cierta, completa y actual.

Se recomienda que las personas morales:

- Tengan un archivo físico y electrónico donde se haga constar dicha información actualizada y que formen mecanismos de control interno mediante el cual se informe cualquier cambio en su información.
- Revisar y mantener actualizada la información corporativa de la persona moral

Lo anterior a efecto de estar preparados para un requerimiento del SAT.



Multas y Consecuencias

Sanciones

- Multa desde **\$500,000.00** hasta **\$2'000,000.00** por cada **Beneficiario Controlador**;
- Opinión de Cumplimiento de obligaciones fiscales **Negativa**

INFÓRMATE Y CUMPLE

Para mayor **información o implementación** de esta nueva obligación estamos a tus órdenes en los siguientes **medios de contacto**



www.haasa.mx
info@haasa.mx



55.3210.1715
