

E info@rhtlegal.com  
T +52 (656) 634-0430  
T +1 (915) 225-2289  
www.rhtlegal.com



**AVISO EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES DEL CAMBIO DE SOCIOS O ACCIONISTAS**

Estimados clientes y amigos:

El motivo del presente es para hacer de su conocimiento que, como parte de las nuevas obligaciones que vienen contenidas en la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020 (RMF) que fueron publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2019, en específico la regla 2.4.19, se encuentra la de presentar un aviso ante el Servicio de Administración Tributaria, en el que se informe el nombre y la clave del Registro Federal de Contribuyentes (RFC) de los socios accionistas, cada vez que se realice alguna modificación en la estructura accionaria de su empresa.

Asimismo, en el artículo transitorio Cuadragésimo Sexto, establece que cuando los contribuyentes no tengan actualizada la información de sus socios o accionistas de conformidad con el aviso a que se refiere la citada regla, deberán presentar el aviso por única ocasión a más tardar el 30 de junio del 2020.

Por lo anterior, para dar cumplimiento a la obligación es indispensable que se cumpla con los requisitos contenidos en la ficha de trámite 295/CFF "Aviso de Actualización de socios o accionistas" incluida en el Anexo 1-A de la RMF, que previene que el aviso se presentará mediante una aclaración vía Mi Portal, adjuntando el documento protocolizado y digitalizado en el que consten las modificaciones, así como la incorporación de sus socios o accionistas. En este punto es importante indicar que cuando se trate de socios o accionistas residentes en el extranjero, en el aviso se debe manifestar el RFC genérico que establece la regla 2.4.5 de la RMF la cual indica las siguientes claves: EXT990101NI1 y/o EXTF900101NI1, para personas morales y físicas respectivamente.

Por otra parte, es importante hacer énfasis en que este aviso es completamente distinto a la información que se presenta mediante la forma 96 "Relación de socios, accionistas o asociados residentes en el extranjero", la cual contiene información relativa a los socios que son residentes en el extranjero y en la que se manifiesta el número de Identificación Fiscal (Tax ID Number).

Finalmente, hacemos de su conocimiento de que en caso de que no se presente este aviso es posible que la autoridad determine a cargo de su empresa una multa o incluso inicie el procedimiento de cancelación de sellos digitales a que se refiere el artículo 17-H Bis del Código Fiscal de la Federación.

Cualquier duda o comentario al respecto, o para asistirles en el cumplimiento de esta nueva obligación en materia fiscal, nos encontramos a sus órdenes.

Horacio Heredia  
[hheredia@rhtlegal.com](mailto:hheredia@rhtlegal.com)

Dulce Nuño  
[ddena@rhtlegal.com](mailto:ddena@rhtlegal.com)

Tania Espinosa  
[tespinosa@rhtlegal.com](mailto:tespinosa@rhtlegal.com)

**SHAREHOLDERS STRUCTURE UPDATING NOTICE REQUIRED BY MEXICAN IRS.**

Dear clients and friends:

Please be advised that the Ministry of Finance and Public Credit implemented a new tax obligation for Mexican companies, which was included in the Tax Miscellaneous Rules for year 2020. The new rule imposes the obligation to Mexican companies to provide their capital stock structure and must provide a tax notice containing the name and the Taxpayers Registry Number of the shareholders/partners. According to the Rule 2.4.19 of the Tax Miscellaneous Rules (TMR), this notice must be filed by the Mexican companies every time that a change in the capital stock structure occurs.

Furthermore, as per article forty-sixth transitory of this Rules when the information of the partners or stockholders is regarded as not previously up to date, a one-time notice must be filed no later than by June 30<sup>th</sup>, 2020.

In order to comply with this new obligation, it is necessary to fill up form number 295/CFF "Partners or shareholders update notice", attached to Annex 1-A of the TMR, which provides that it shall be submitted through the Ministry of Finance and Public Credit website (My Portal); filing any formalized and digitalized corporate document in which the shareholders/partners changes are recorded as well as for the setting at the incorporation. This obligation is extended to Mexican companies whose shareholders/partners reside abroad, in which case, the notice must contain a generic Taxpayer Registry Number as per rule 2.4.5 of the TMR, being the following: EXT990101NI1 and/or EXTF900101NI1, respectively, for foreign legal entities and/or individuals.

Please note that this new obligation is different to the one that must be submitted through form 96 "Relationship of partners, shareholders or associates residing abroad" which contains information regarding shareholders/partners residing abroad and in which the appropriate and actual Foreign Tax ID numbers are to be listed.

Finally, it is worth to mention that if the notice is not filed before the time limit (June 30<sup>th</sup>, 2020), companies could be assessed with fines or digital invoicing permissions could be cancelled with the consequence of not being able to issue invoices as per article 17-H of the Federal Tax Code.

Please let us know if you have some questions or comments or if you need assistance to comply with this new tax obligation.

Horacio Heredia  
[hheredia@rhtlegal.com](mailto:hheredia@rhtlegal.com)

Dulce Nuño  
[ddena@rhtlegal.com](mailto:ddena@rhtlegal.com)

Tania Espinosa  
[tespinosa@rhtlegal.com](mailto:tespinosa@rhtlegal.com)