

Alerta | **Cumplimiento y Fiscal**



Junio 2023

Suprema Corte de Justicia de la Nación confirma constitucionalidad de regulación UBO en México.

El 14 de junio de 2023, la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) resolvió el Juicio de Amparo número 109/2023, mediante el cual confirmó la constitucionalidad de la obligación para identificar a los Beneficiarios Controladores incorporada en el Código Fiscal de la Federación a partir de 2022 y las reglas administrativas correspondientes incluidas en la Resolución Miscelánea Fiscal.

De conformidad con lo señalado por la SCJN, la obligación de identificar a los Beneficiarios Controladores deriva de los compromisos internacionales que mantiene México para efectos de fortalecer el sistema tributario y mantener los estándares de transparencia fiscal internacional que permitan combatir la evasión fiscal, el financiamiento del terrorismo y el lavado de activos.

Por lo tanto, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) puede aplicar válidamente las reglas de Beneficiario Controlador, mismas que obligan a que cualquier persona moral residente en México, fideicomisos y otras figuras jurídicas sujetas a las disposiciones fiscales en México, identifiquen a sus beneficiarios finales (conforme a las definiciones de Beneficiario Controlador) y mantengan como parte de su contabilidad, así como actualicen y proporcionen, previa solicitud de la autoridad fiscal, información sobre los controles que utilizan para el cumplimiento de dicha obligación y documentos relacionados con sus Beneficiarios Controladores. Para verificar el cumplimiento de esta obligación, las autoridades fiscales podrán solicitar, como parte del ejercicio de sus facultades de comprobación, todos los documentos e información relacionados para que sean proporcionados a más tardar 15 días hábiles después de la fecha en que se haga dicha solicitud.

La identificación de los Beneficiarios Controladores y la recopilación de información relevante requiere un análisis caso por caso y, en ocasiones puede implicar, la colaboración de entidades de diferentes países e individuos que forman parte del mismo grupo corporativo.

Por lo tanto, las personas morales residentes en México, fideicomisos y otras figuras jurídicas sujetas a las disposiciones fiscales en México deben implementar políticas y lineamientos corporativos claros que aseguren la identificación de los Beneficiarios Controladores y el mantenimiento de un expediente actualizado con información fácilmente disponible para evitar sanciones administrativas y multas.

** Esta Alerta GT no aplica para asuntos o leyes en Estados Unidos, ni para otras jurisdicciones fuera de México.*

Autores

Esta Alerta GT fue elaborada por:

- [Luis Cortés Panameño](#) | +52 55.5029.0000 | cortesl@gtlaw.com
- [Erika Baez Elizondo](#) | +52 55.5029.0008 | Erika.Baez@gtlaw.com
- [Joselino Morales Lopez](#) | +52 55.5029.0033 | moralesjo@gtlaw.com
- [Arturo Pérez-Estrada](#) | +52 55.5029.0047 | perezart@gtlaw.com
- [Hugo Hernández](#) | +52 55.5029.0039 | hernandezhu@gtlaw.com

Albany. Amsterdam. Atlanta. Austin. Berlin.⁷ Boston. Charlotte. Chicago. Dallas. Delaware. Denver. Fort Lauderdale. Houston. Las Vegas. London.⁸ Long Island. Los Angeles. Mexico City.⁹ Miami. Milan.⁹ Minneapolis. New Jersey. New York. Northern Virginia. Orange County. Orlando. Philadelphia. Phoenix. Portland. Sacramento. Salt Lake City. San Diego. San Francisco. Seoul.⁹ Shanghai. Silicon Valley. Singapore.⁷ Tallahassee. Tampa. Tel Aviv.[^] Tokyo.⁹ Warsaw.⁷ Washington, D.C.. West Palm Beach. Westchester County.

This Greenberg Traurig Alert is issued for informational purposes only and is not intended to be construed or used as general legal advice nor as a solicitation of any type. Please contact the author(s) or your Greenberg Traurig contact if you have questions regarding the currency of this information. The hiring of a lawyer is an important decision. Before you decide, ask for written information about the lawyer's legal qualifications and experience. Greenberg Traurig is a service mark and trade name of Greenberg Traurig, LLP and Greenberg Traurig, P.A. ⁷Greenberg Traurig's Berlin office is operated by Greenberg Traurig Germany, an affiliate of Greenberg Traurig, P.A. and Greenberg Traurig, LLP. ⁸Operates as a separate UK registered legal entity. ⁹Greenberg Traurig's Mexico City office is operated by Greenberg Traurig, S.C., an affiliate of Greenberg Traurig, P.A. and Greenberg Traurig, LLP. ⁹Greenberg Traurig's Milan office is operated by Greenberg Traurig Santa Maria, an affiliate of Greenberg Traurig, P.A. and Greenberg Traurig, LLP. ⁹Operates as Greenberg Traurig LLP Foreign Legal Consultant Office. ⁷Greenberg Traurig's Singapore office is operated by Greenberg Traurig Singapore LLP which is licensed as a foreign law practice in Singapore. [^]Greenberg Traurig's Tel Aviv office is a branch of Greenberg Traurig, P.A., Florida, USA. ⁹Greenberg Traurig's Tokyo Office is operated by GT Tokyo Horitsu Jimusho and Greenberg Traurig Gaikokuhojimubengoshi Jimusho, affiliates of Greenberg Traurig, P.A. and Greenberg Traurig, LLP. ⁷Greenberg Traurig's Warsaw office is operated by GREENBERG TRAUIG Nowakowska-Zimoch Wysokiński sp.k., an affiliate of Greenberg Traurig, P.A. and Greenberg Traurig, LLP. Certain partners in GREENBERG TRAUIG Nowakowska-Zimoch Wysokiński sp.k. are also shareholders in Greenberg Traurig, P.A. Images in this advertisement do not depict Greenberg Traurig attorneys, clients, staff or facilities. No aspect of this advertisement has been approved by the Supreme Court of New Jersey. ©2023 Greenberg Traurig, LLP. All rights reserved.