



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Updated / Actualización
June / Junio 2020

www.jadelrio.com



“Update of Partners or Shareholders” Notice

As part of the 2020 Tax Reform, various provisions related to the obligation to submit to the Federal Taxpayer Registry (RFC) an “Update of partners or shareholders”¹ notice were added to the Federal Tax Code (CFF), which will apply only to legal entities resident in Mexico.

The notice will consist of informing to the RFC every time a modification or incorporation of partners or shareholders of the legal entity is made. Each modification or incorporation must be reported no later than thirty workdays after the day in which it was made².

Additionally, legal entities that have not updated the information about their partners or shareholders before the RFC must submit a notice with the corresponding information of the structure they are in at the time. This notice must be filed no later than June 30, 2020³.

The notices mentioned above must be sent per the provisions of the 295 / CFF file⁴, for which digital copies, certified by a Notary Public, of the documents recognizing the modification or incorporation of the partners or shareholders, such as contracts, assembly minutes, among other corporate documents that cover the modifications or incorporations made.

It should be noted that if this provision is not complied with, the legal entity would be subject to various sanctions, such as **fines of up to MXN 8,390.00⁵** for each unsubmitted notice and even a possible temporary restriction of digital stamps⁶.

Because of the above, JA Del Río makes its advisory services available to support you with the

Aviso de “Actualización de Socios o Accionistas”

Como parte de la reforma fiscal 2020, fueron adicionadas al Código Fiscal de la Federación (CFF) diversas disposiciones relacionadas con la obligación de presentar ante el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) un aviso de “Actualización de socios o accionistas”¹. El cual será aplicable únicamente para personas morales residentes en México.

El aviso consistirá informar, ante el RFC, cada vez que se realice una modificación o incorporación de socios o accionistas de la persona moral. Cada modificación o incorporación, deberá de ser informada a más tardar dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en el que esta sea realizada².

Adicionalmente, las personas morales que no tengan actualizada la información de sus socios o accionistas ante el RFC deberán de presentar un aviso con la información correspondiente a la estructura con la que se encuentren en ese momento. Este aviso deberá presentarse a más tardar el 30 de junio del 2020³.

Los avisos antes mencionados, se enviarán conforme a lo señalado en la ficha de trámite 295/CFF⁴, para lo cual se deberán adjuntar copias digitales de los documentos protocolizados ante Fedatario Público que amparen la modificación o incorporación de los socios o accionistas, tales como, contratos, actas de asamblea, entre otros documentos corporativos que amparen las modificaciones o incorporaciones realizadas.

Cabe destacar que, de no cumplir con esta disposición, la persona moral sería acreedora a diversas sanciones, como pueden ser, multas de

¹ Regla 2.4.19 de la RMF para el ejercicio 2020.

² Cuadragésimo sexto transitorio de la RMF para el ejercicio 2020.

³ Fracción III del Artículo 79 CFF y fracción II del Artículo 80 CFF.

⁴ Fracción IX del Artículo 17-H Bis CFF.

⁵ Fracción III del Artículo 79 CFF y fracción II del Artículo 80 CFF.

⁶ Fracción IX del Artículo 17-H Bis CFF.

¹ Regla 2.4.19 de la RMF para el ejercicio 2020.

² Cuadragésimo sexto transitorio de la RMF para el ejercicio 2020.

³ Fracción III del Artículo 79 CFF y fracción II del Artículo 80 CFF.

⁴ Fracción IX del Artículo 17-H Bis CFF.



compliance of this new obligation, recommending to review and/or update the company's social books, assisting you with the process, along with your corporate or local lawyers, to comply with the tax authorities in a timely fashion.

hasta \$8,390.00⁵ por cada aviso no presentado e incluso la posible restricción temporal de los sellos digitales⁶.

Por lo anterior, JA Del Río pone a su disposición sus servicios de asesoría para apoyarlos con el cumplimiento de esta nueva obligación, recomendando realizar una revisión y/o actualización de sus libros sociales de la empresa, apoyándolos con la gestión con sus abogados corporativos o locales a fin de dar cumplimiento oportuno a las autoridades fiscales.

IMPORTANT DISCLAIMER: This document has been prepared by J. A. Del Río for our clients and professional associates. This document only refers to Mexican law. While every effort has been made to ensure accuracy, no responsibility can be accepted for errors or omissions, however caused. The information contained in this document should not be relied on as advice and should not be regarded as a substitute for detailed advice in individual cases. No responsibility for any loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of material in this document is accepted by the authors or J. A. Del Río. If advice concerning individual problems or other expert assistance is required, we would be pleased to oblige.

⁵ Fracción III del Artículo 79 CFF y fracción II del Artículo 80 CFF.

⁶ Fracción IX del Artículo 17-H Bis CFF.

AVISO IMPORTANTE: Este boletín ha sido preparado por J. A. Del Río para nuestros clientes y asociados profesionales. Este documento se refiere únicamente a la ley mexicana. A pesar de que se ha hecho un esfuerzo para asegurar la precisión de este documento, no podemos aceptar responsabilidad por errores u omisiones, sin importar su causa. La información contenida en esta publicación no debe ser tomada como una opinión y no debe ser considerada como sustituto de una asesoría profesional específica sobre casos particulares. Los autores de J. A. Del Río no asumen responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas a personas que actúen o se abstengan de actuar como resultado del material de este documento. Si necesita asesoría con relación a problemas individuales o cualquier otra asistencia profesional, nos dará mucho gusto proporcionársela.

About us

J.A. Del Río S.A. De C.V. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Latin America.

We provide services to companies across Latin America through our offices strategically located in Mexico, Central America* and Colombia.

For more information, please visit our website:

www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J.A. Del Río S.A. De C.V. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en Latinoamérica.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México, Centroamérica* y Colombia.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

www.jadelrio.com

Our offices / Nuestras oficinas:

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300

Guadalajara / Guadalajara

Torre Sterling
Francisco de Quevedo 117, Piso 4-B
Col. Arcos Vallarta Sur,
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3615-2303

Mexico City / Ciudad de México

Av. Paseo de la Reforma 265, Piso 16
Col. Cuauhtémoc
Delegación Cuauhtémoc,
Ciudad de México,
México 06500

Tel. +52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre Comercial América
Av. Batallón de San Patricio 111
Piso 7 interior 703
Col. Valle Oriente
San Pedro Garza García,
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

León / León

San Mateo, Torre II Blvd.
Campestre 2502, Piso 5, interior 502
Col. El Refugio Campestre
León, Guanajuato 37156

Tel. +52 (447) 1521-730

Bogotá / Bogotá

Edificio Paralelo 108.
Autopista Norte, Av. Carrera 45.
No. 108-27, Torre 2, Oficina 1502.
Bogotá, Colombia

Tel. +57 (1) 44-31-440

*Oficinas representativas / Representative Offices



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact Us / Contacto: contacto@jadelrio.com