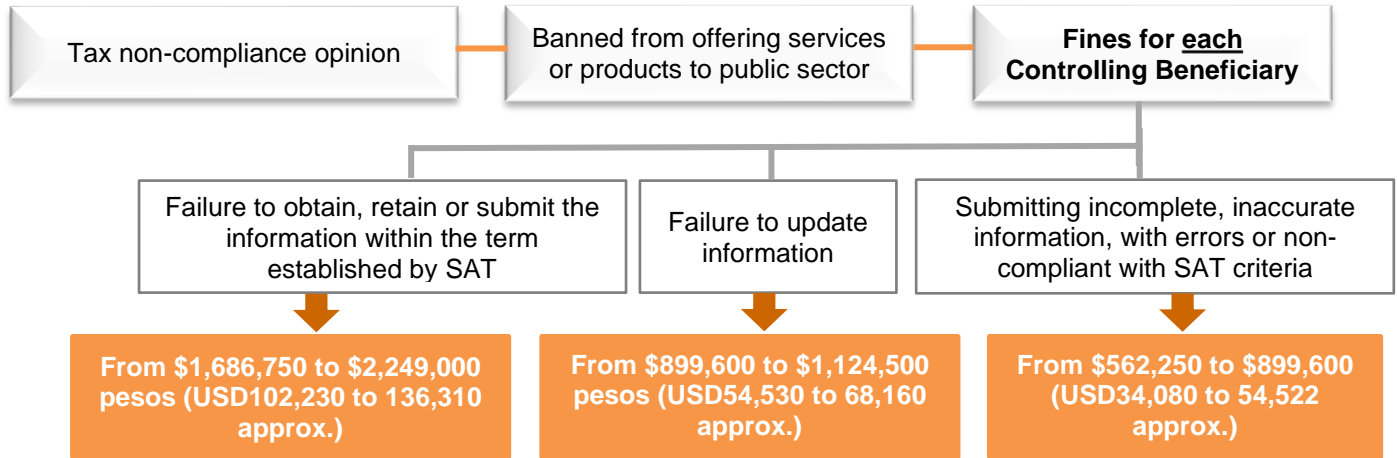


SANCTIONS FOR FAILING TO IDENTIFY CONTROLLING BENEFICIARIES

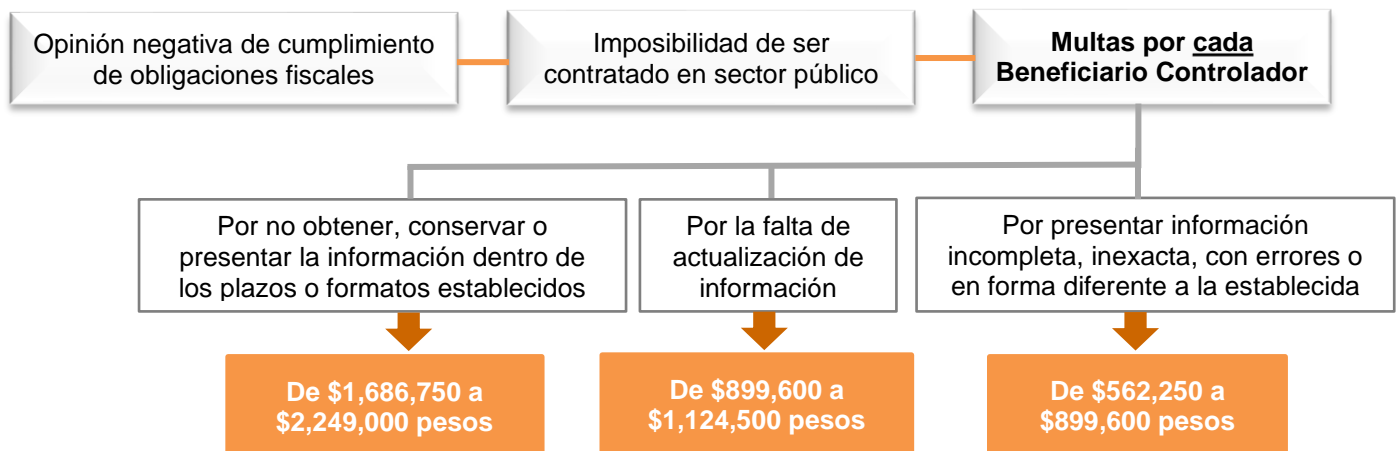
As of January 1st, 2022, all companies and trusts with residence in Mexico must identify and collect information from their Controlling Beneficiaries through the preparation of a File including a comprehensive description of the internal procedures and mechanisms followed for their identification which is deemed part of the accounting records and therefore, must be available to the Tax Administration Service (SAT) upon request. **Failure to comply will result in the following sanctions:**



Due to the importance of complying with said obligation, we invite you to contact our specialized attorneys in corporate-tax matters at DíazIgarreda for assistance in mitigating the risks resulting from non-compliance: carlos.murillo@diazigareda.com; silvia.robles@diazigareda.com.

SANCIONES POR NO IDENTIFICAR A BENEFICIARIOS CONTROLADORES

Desde el 1^o de enero de 2022, todas las empresas y fideicomisos con residencia en México deben identificar y recabar información de sus Beneficiarios Controladores mediante la elaboración de un Manual que también incluya los procedimientos internos y mecanismos implementados para su identificación, mismo que formará parte de la contabilidad debiendo estar a disposición del Servicio de Administración Tributaria (SAT) una vez requerido. **Su incumplimiento genera las siguientes sanciones:**



Por su relevancia, los invitamos a contactar a nuestros abogados especializados en materia tributaria-corporativa de DíazIgarreda para recibir asesoría sobre la manera de dar cumplimiento a esta obligación: carlos.murillo@diazigareda.com; silvia.robles@diazigareda.com.