

Capítulo II

Identificación del beneficiario final y de los titulares de participaciones nominativas

Dra. Natalia Acosta Casco
Asesoría Tributaria



Antecedentes

- Recomendaciones de GAFI (24 y 25)
- Términos de referencia aprobados por el Foro Global en Berlin, 2014
- Ley N° 18.930

Concepto de beneficiario final

- Persona física que, directa o indirectamente, posea el 15% del capital o su equivalente, o de los derechos de voto o que por otros medios ejerza el control final
- sobre una entidad: persona jurídica, un fideicomiso, un fondo de inversión o cualquier otro patrimonio de afectación o estructura jurídica

Obligadas a identificar

- Entidades residentes
- Entidades no residentes
 - Que actúen en territorio nacional a través de EP
 - Que radiquen su sede de dirección efectiva
 - Titulares de activos situados en territorio nacional con un valor superior a 2:500.000 UI
 - Beneficiarios finales de fondos de inversión y de fideicomisos del exterior, cuando sus administradores o fiduciarios sean residentes

Obligadas a identificar

- Entidades emisoras de acciones o partes sociales nominativas deberán informar:
 - Beneficiario final
 - Datos identificatorios de sus titulares y porcentaje de su participación
- Modificaciones: dentro de los 30/90 días de su verificación

Información a registrar

- Ante quién
 - el BCU
- ¿Qué?
 - Beneficiarios finales identificados
 - Porcentajes de participación (de BF y de no BF)
 - Quiénes ejercen el control final (cadena de titularidad)
 - Modificaciones
- Participaciones patrimoniales nominativas o escriturales

Entidades excluidas

- Entidades cuyos títulos coticen en bolsas de valores nacionales o internacionales
- Fondos de inversión debidamente constituidos y supervisados por el país de residencia
- Condominios, sociedades conyugales y sociedades de bienes reguladas por la Ley N° 18.246
- Otras de bajo riesgo en materia de lavado de activos y evasión tributaria (PE)

Entidades exceptuadas de informar

- Sociedades personales o agrarias en que la totalidad de cuotas sociales pertenezca a personas físicas que sean sus beneficiarios finales;
- Sociedades de hecho o civiles integradas exclusivamente por personas físicas que sean sus beneficiarios finales

Uso

- La información será secreta, pero podrán acceder a ella:
 - DGI
 - Senaclaft
 - UIAF
 - Juzgados Penales
 - Jutep
 - Otros organismos que cuenten con autorización expresa de los titulares de la información

Control de cumplimiento

- Órgano de control: AIN
- Infracciones y sanciones
 - Incumplimiento de la obligación de identificar a los beneficiarios finales o titulares o de conservar la información
 - Multa de hasta 100 veces el valor máximo de la multa por contravención
 - Prohibición de distribuir utilidades
 - Suspensión de certificado único
 - Inadecuación de la forma jurídica que impida conocer a su beneficiario final
 - Multa de hacer 1000 veces el valor máximo de la multa por contravención

Cronograma de cumplimiento

- Entidades obligadas a informar por la Ley N° 18.930
 - 30 de setiembre de 2017
- Entidades emisoras de acciones nominativas, sociedades personales y demás entidades
 - 30 de junio de 2018

¡Muchas gracias!

Dra. Natalia Acosta Casco
Asesoría Tributaria

