

RESUMEN NORMATIVO RESPECTO A LA OBLIGACIÓN DE INFORMACIÓN SOBRE PARTICIPACIONES PATRIMONIALES Y BENEFICIARIOS FINALES

OBLIGACIÓN DE COMUNICAR TITULARIDAD DE PARTICIPACIONES PATRIMONIALES AL PORTADOR

Ley Nº 18.930 del 17/07/2012
Vigencia desde el 01.08.2012
(artículos 1 a 25)

Dispone la obligación a los titulares de participaciones patrimoniales al portador emitidas por toda entidad residente en el país, así como a los titulares de participaciones patrimoniales en entidades no residentes, siempre que cumplan con determinadas condiciones, de proporcionar al Banco Central del Uruguay los datos que permitan su identificación como tales, el valor nominal de sus acciones y demás títulos al portador de los que sean titulares, así como comunicar las modificaciones a la información proporcionada.

Las comunicaciones antedichas deben realizarse completando una declaración jurada dentro de los plazos correspondientes, debiendo ser enviadas vía remota al Registro creado en la órbita del Banco Central del Uruguay que tiene la finalidad de custodia y administración de la información.

Por su parte, se le asigna a la Auditoría Interna de la Nación, entre otros cometidos, el de control del cumplimiento de la obligación de comunicar la información señalada precedentemente, la que será de carácter secreto, así como de las modificaciones en relación a la información registrada, a lo que se agrega la imposición de sanciones y la recaudación de las mismas, en caso de incumplimiento.

Decreto Nº 247/012 del 02/08/2012
(artículos 1 a 22)

Reglamenta la Ley Nº 18.930 identificando a las entidades residentes y no residentes obligadas a comunicar la titularidad de sus participaciones patrimoniales al portador.

Asimismo regula -entre otros temas-, el procedimiento y los plazos en los que los sujetos y las entidades a que refiere la citada Ley deben dar cumplimiento a sus obligaciones respectivas, además de señalar controles que podrá efectuar la Auditoría Interna de la Nación para el cumplimiento de sus cometidos, y graduar las sanciones aplicables en caso de que se configuren incumplimientos.

Decreto Nº 361/012 del 12/11/2012
(artículo 1)

Extiende los plazos relativos a la información de las participaciones patrimoniales al portador de 60 y 120 días dispuestos por el artículo 19 del Decreto Nº 247/012, hasta el 31 de enero y el 30 de abril de 2013.

Decreto Nº 24/013 del 21/01/2013
(artículos 1 a 6)

Modifica la redacción de los artículos 3 (Entidades En Liquidación), 14 (Contralor), 20 (Transformación de acciones al portador en nominativas o escriturales) y 21 (Exclusión del Registro) del Decreto Nº 247/012, y agrega el artículo 20-BIS (Entidades en liquidación con clausura de actividades).

Decreto Nº 44/013 del 06/02/2013
(artículos 1 a 3)

Extiende los plazos establecidos por el artículo 19 del Decreto Nº 247/012, con

Resolución de Presidencia de la
República del 27.05.2013

Convalida como ingresadas con fecha 30.04.2013 las declaraciones juradas presentadas por la entidad emisora al Banco Central del Uruguay hasta el 31.05.2013.

Resolución de Presidencia de la
República del 17.06.2013

Considera culminados con fecha 30.04.2013 los trámites de transformación de participaciones al portador en nominativas o escriturales cuyas publicaciones se hayan cumplido hasta el 31.05.2013.

Resolución de AIN del 01.08.2013

Crea la Comisión Fiscalizadora de Participaciones Patrimoniales, que actuará en el marco de los cometidos específicos atribuidos a la Auditoría Interna de la Nación por la Ley Nº 18.930, designándose a sus integrantes.

Resolución s/n del Ministerio de
Economía y Finanzas del 13.10.2014

Dispone que las entidades comprendidas en el artículo 2º de la Ley Nº 18.930, en tanto sus participaciones patrimoniales no sean al portador, que presenten la declaración jurada ante el Banco Central del Uruguay hasta el 31.12.2014, se considerarán efectuadas en plazo.

<p>En este último sentido, se detalla el régimen sancionatorio aplicable a las entidades y a sus representantes respecto a la falta de presentación en plazo de las declaraciones juradas por parte de los sujetos obligados.</p>	<p>las prórrogas dadas por el artículo 1 del Decreto Nº 361/012, a los sujetos comprendidos en el inciso 1º y 2º del referido artículo 19, hasta el 23 y 30 de abril de 2013 respectivamente.</p> <p><u>Decreto Nº 89/013 del 13/03/2013</u> <u>(artículos 1 a 4)</u></p> <p>Establece un plazo de 60 días corridos, a partir de la última publicación de la reforma de estatutos, para que las sociedades anónimas que modifiquen su contrato social amparadas en el artículo 17 de la Ley Nº 18.930, cumplan con la obligación de comunicación a la Auditoría Interna de la Nación, fijándose asimismo la sanción aplicable para el caso de incumplimiento.</p>	
---	---	--

DEPURACION DE SOCIEDADES INACTIVAS E IDENTIFICACION DE TITULARES DE PARTICIPACIONES PATRIMONIALES AL PORTADOR EN LAS SOCIEDADES ANONIMAS Y EN COMANDITA POR ACCIONES

Ley Nº 19.288 del 26/09/2014
Vigencia desde el 01.11.2014
(artículos 1 a 21)

Su principal objetivo es realizar la depuración del padrón de entidades que emiten participaciones patrimoniales al portador que no cumplieron con las obligaciones dispuestas por la Ley Nº 18.930.

Para ello determina la disolución de pleno derecho de las Sociedades Anónimas y en Comandita por Acciones referidas en el artículo 1º de la Ley Nº 18.930, que no cumplan al 29.01.2015 con la obligación de información sobre los titulares que representen al menos el 50% del capital integrado o su equivalente.

Establece asimismo que las referidas sociedades deben liquidarse en un plazo de 120 días corridos contados a partir de la fecha citada precedentemente, indicándose el procedimiento para ello.

De no efectuarse la liquidación en dicho plazo, se establece que la sociedad será sancionada con una multa equivalente al 50% de los activos propiedad de la sociedad a esa fecha, la que será fijada y recaudada por la Auditoría Interna de la Nación.

Así también, los titulares de participaciones patrimoniales al portador, que no cumplan al 29.01.2015 con la obligación de presentar la declaración jurada a la sociedad emisora, perderán de pleno derecho su calidad respecto del capital integrado correspondiente, siempre que las Sociedades Anónimas o en Comandita por Acciones no resulten disueltas por la aplicación del artículo 1º de esta Ley.

A este respecto, se señala el procedimiento que debe

Decreto Nº 346/014 del 27/11/2014
(artículos 1 a 38)

Reglamenta la Ley Nº 19.288 destacándose los artículos 8º y 26 del mismo, en cuanto señala que no se producirá la disolución de pleno derecho en caso que al 29.01.2015 la titularidad de las participaciones patrimoniales no informadas sea objeto de contienda judicial y hasta tanto no recaiga sentencia firme, situación que deberá comunicarse al Banco Central del Uruguay.

Por otro lado, el artículo 22 del presente Decreto establece que en caso de que se produzca la pérdida de la calidad de titular de pleno derecho por no haber presentado la declaración jurada ante la entidad emisora, ésta debe proceder a la reducción del capital integrado, indicándose que en el caso de sociedades anónimas, dicha reducción deberá comunicarse a la Auditoría Interna de la Nación.

Decreto Nº 347/014 del 27.11.2014
(artículos 1 a 6)

Reglamenta el artículo 181 de la Ley Nº 16.060 con la redacción dada por el art. 19 de la Ley Nº 19.288, con el fin de facilitar el cumplimiento de los procedimientos necesarios para ejecutar la cancelación de la inscripción registral de las sociedades liquidadas.

Decreto Nº 168/015 del 15/06/2015
(artículo 1)

Agrega el inciso 4º al artículo 27 del Decreto Nº 346/014, el que trata sobre incumplimiento de la liquidación efectiva, determinando este inciso que las entidades que presenten clausura por cese de actividades ante el Banco de Previsión Social y la Dirección General Impositiva dentro del plazo de 30 días, se considerarán efectuadas dentro del plazo establecido en el inciso primero del presente artículo -esto es 29.05.2015-, siempre que dicha clausura haya ocurrido hasta la referida fecha.

<p>seguirse, a efectos de hacer efectivo el pago correspondiente al titular excluido, debiendo la entidad emisora retener y verter a la Auditoría Interna de la Nación el importe de la multa respectiva.</p>	<p><u>Decreto Nº 256/015 del 23/09/2015</u> (artículos 1 a 2)</p> <p>Incorpora el inciso 3º al artículo 36 del Decreto Nº 346/015, el que refiere a contralores registrales, por el cual este inciso determina la no aplicación de determinados requisitos que allí se establecen para la inscripción registral de las escrituraciones judiciales y para las otorgadas por el Banco Central del Uruguay en su carácter de Liquidador, en representación de instituciones financieras u otras entidades cuya liquidación ejerce por disposición legal.</p> <p><u>Decreto Nº 344/015 del 19/12/2015</u> (artículo 1)</p> <p>Agrega el inciso 4º al artículo 36 del Decreto Nº 346/015, por el cual no será exigible a las entidades la declaración respecto a la no existencia de sanciones pendientes de pago por aplicación de los artículos 27 y 28 del referido Decreto, para la inscripción registral de las escrituras públicas de donación de bienes inmuebles, otorgadas por entidades en liquidación a favor de la Unidad Operativa Central del Plan Juntos.</p>	
<p align="center">OBLIGACIÓN DE COMUNICAR TITULARIDAD DE PARTICIPACIONES PATRIMONIALES NOMINATIVAS Y BENEFICIARIOS FINALES</p>		
<p><u>Ley Nº 19.484 del 05/01/2017</u> <u>Capítulo II (artículos 22 a 42)</u></p> <p>Establece la obligación de identificación y de comunicación del beneficiario final y de los titulares de participaciones patrimoniales nominativas, cometiendo a la Auditoría Interna de la Nación el control del cumplimiento de las obligaciones referidas, así como la imposición de sanciones y la recaudación de las mismas para los supuestos de incumplimientos, entre otros.</p> <p>Dicha obligación se extiende a la de comunicar cualquier cambio que ocurra con relación a la información registrada, estableciéndose los plazos en el artículo 30 de la misma.</p> <p>El artículo 31 establece las</p>	<p><u>Decreto Nº 40/017 del 13/02/2017</u> (artículos 1 a 3)</p> <p>En función de lo dispuesto en el capítulo III de la Ley Nº 19.484, en el cual se incorporan disposiciones a efectos de desestimular la utilización de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países de baja o nula tributación, o que se benefician de un régimen especial de baja o nula tributación, en consideración a los impuestos que corresponde abonar, se insta una definición aplicable a estos países, jurisdicciones o regímenes, siempre que verifiquen ciertos requisitos que en el mismo se establecen.</p> <p><u>Decreto Nº 77/017 del 27/03/2017</u> (artículos 1 a 47)</p> <p>Reglamenta el capítulo I de la Ley Nº 19.484, en el cual se impone la</p>	<p><u>Resolución del M.E.F. - D.G.I. Nº 1314/2017 del 14/03/2017</u></p> <p>Teniendo en cuenta lo dispuesto en los artículos 56 y 62 de la Ley Nº 19.484, se determina el plazo para presentar la declaración jurada y efectuar el pago del Impuesto a las Trasmisiones Patrimoniales y del Impuesto a las Rentas de los No Residentes, en casos en que el enajenante sea una entidad residente, domiciliada, constituida o ubicada en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se benefician de un régimen especial de baja o nula tributación, siendo de aplicación para las transmisiones patrimoniales y enajenaciones realizadas entre el 1º de enero y el 30 de junio de 2017.</p> <p><u>Resolución del M.E.F. - D.G.I. Nº 1315/2017 del 14/03/2017</u></p>

<p>excepciones a la obligación de informar.</p> <p>Por su parte, el artículo 32 dispone el régimen sancionatorio aplicable a las entidades y sus representantes, determinándose por el artículo 36 que la Auditoría Interna de la Nación será el organismo recaudador de las mismas.</p> <p>Para el cumplimiento de las obligaciones señaladas se establecen plazos, los que se encuentran indicados en el artículo 42 de dicha Ley.</p> <p><u>Ley Nº 19.631 del 22/06/2018</u> <u>(artículos 1 a 7)</u></p> <p>El artículo 7º establece un ajuste en el cronograma de plazos establecido por el artículo 42 de la Ley Nº 19.484 para efectuar la comunicación ante el Banco Central del Uruguay de los beneficiarios finales, indicándose distintas fechas en atención al tipo de entidad obligada.</p>	<p>obligación a determinadas entidades financieras de comunicar información relativa a saldos promedios y rentas a la Administración Tributaria, precisándose el contenido de la información a comunicar, además de indicarse los procedimientos de debida diligencia a realizar a los efectos de establecer la residencia fiscal de los titulares de las cuentas.</p> <p><u>Decreto Nº 93/017 del 03/04/2017</u> <u>(artículos 1 a 7)</u></p> <p>Regula el régimen especial de fiscalización dispuesto en el artículo 57 de la Ley Nº 19.484, respecto a las sociedades constituidas en el extranjero que se propongan establecer su sede principal en el país o cuyo principal objeto esté destinado a cumplirse en el mismo, y que adopten el tipo sociedad anónima regulado por la ley Nº 16.060, el que requiere aprobación de la Auditoría Interna de la Nación.</p> <p><u>Decreto Nº 128/017 del 15/05/2017</u> <u>(artículos 1 a 36)</u></p> <p>Reglamenta la aplicación de disposiciones contenidas en el capítulo III de la Ley Nº 19.484 con el objetivo de desestimar la utilización de entidades residentes domiciliadas, constituidas o ubicadas en los países de baja o nula tributación, o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación.</p> <p><u>Decreto Nº 151/017 del 12/06/2017</u> <u>(artículos 1 a 2)</u></p> <p>Sustituye el artículo 5º del Decreto Nº 93/017 referente a control de legalidad efectivo por la Auditoría Interna de la Nación y posterior inscripción y publicación en los organismos competentes, de la modificación del contrato social de sociedades constituidas en el extranjero que se propongan establecer su sede principal en el país o cuyo principal objeto esté destinado a cumplirse en el mismo, adoptando el tipo sociedad anónima regulado por la Ley Nº 16.060, en</p>	<p>Identifica en Anexo los países, jurisdicciones y regímenes especiales de baja o nula tributación, los que quedarán excluidos de la Resolución a partir de que resulte aplicable con los mismos el intercambio de información a requerimiento, y que se encuentre activado bilateralmente por el Ministerio de Economía y Finanzas el intercambio automático de información sobre cuentas financieras con fines tributarios.</p> <p><u>Resolución de la A.I.N. de 06/04/2018</u></p> <p>Determina las escalas en que se graduarán las sanciones establecidas por el artículo 32 de la Ley Nº 19.484, distinguiéndose las relativas a sanciones por incumplimiento de las obligaciones relativas a identificar e informar beneficiario final y de las obligaciones relativas a identificar e informar titularidad de acciones o partes sociales nominativas.</p> <p><u>Resolución de la A.I.N. de 21/10/2020</u></p> <p>Sustituye la Resolución de A.I.N. de fecha 06.04.2018, siendo de aplicación para incumplimientos producidos a partir del 21.10.2020, fecha de publicación en el Diario Oficial del Decreto Nº 274/020.</p>
--	--	---

atención al régimen especial establecido en el artículo 57 de la Ley Nº 19.484 al que podrán ampararse las mismas.

Decreto Nº 166/017 del 26/06/2017
(artículos 1 a 27)

Reglamentario del Capítulo II de la Ley Nº 19.484 por el cual se identifican las entidades residentes y no residentes obligadas a comunicar beneficiario final, se definen los conceptos de beneficiario final y residencia y se indican los datos que debe contener la declaración jurada. Por su parte, las excepciones a la obligación de identificar y/o de informar beneficiarios finales se establece en los artículos 7º y 8º del mismo. Por el artículo 21 se instaure la graduación de sanciones y se definen los conceptos de dimensión económica y el período de incumplimiento. Asimismo, el plazo para la comunicación de las nuevas entidades se establece en el artículo 25 del mismo.

Decreto Nº 282/017 del 09/10/2017
(artículos 1 a 2)

Declara como ingresadas en plazo, las declaraciones juradas a que refiere el artículo 29 de la Ley Nº 19.484, siempre que las entidades obligadas por la Ley Nº 18.930, las registren ante el Banco Central del Uruguay hasta el 31 de octubre de 2017.

Decreto Nº 256/019 del 02/09/2019
(artículos 1 a 10)

El presente decreto otorga nueva redacción a los artículos 6º (Entidades residentes emisoras de acciones o participaciones patrimoniales nominativas o escriturales obligadas a informar sus titulares), 7º (Entidades exceptuadas de identificar), 8º (Entidades exceptuadas de informar), 9º (Contenido de la declaración jurada adicional sobre titulares de acciones o participaciones patrimoniales nominativas) y 14 ((Conservación de registros) del Decreto Nº 166/017, e incorpora el inciso 3º al artículo 17 (Contralor) del mismo. El artículo 8º del presente Decreto es

	<p>uno de los más significativos, en tanto establece que el régimen sancionatorio previsto en el artículo 32 de la Ley Nº 19.484, no será aplicable en los casos en que existan razones debidamente fundadas que imposibiliten de manera notoria y evidente el cumplimiento de la obligación de identificación prevista por la citada ley, y siempre que se verifiquen simultáneamente las condiciones que se indican en el mismo, debiendo la Auditoría Interna de la Nación expedirse al respecto, y proceder a comunicar su resolución al Banco Central del Uruguay para que habilite la recepción de la información con que cuente la entidad interesada, y a la Secretaría Nacional para la Lucha contra el Lavado de Activos y el Financiamiento del Terrorismo, para su conocimiento.</p>	
SUSPENSIÓN DE CÓMPUTOS DE PLAZOS		
<p><u>Ley Nº 19.885 del 04/06/2020</u> (artículos 1 a 2)</p> <p>Suspende el cómputo de los plazos previstos por las Leyes Nos. 18.930, 19.288 y por el Capítulo II de la Ley Nº 19.484, a partir del día 13 de marzo de 2020 y hasta el día 15 de mayo de 2020 inclusive, para cumplir con la obligación de comunicación al Banco Central del Uruguay, de titulares de participaciones patrimoniales y beneficiarios finales en entidades obligadas por dichas normas.</p>	<p><u>Decreto Nº 193/020 del 15/07/2020</u> (artículos 1 a 2)</p> <p>Prorroga la suspensión del cómputo de los plazos previstos por la Leyes Nos. 18.930, 19.288, y por el Capítulo II de la Ley Nº 19.484, para cumplir con la obligación de comunicación al Banco Central del Uruguay, de titulares de participaciones patrimoniales y beneficiarios finales en entidades obligadas por dichas normas, desde el día 15 de mayo de 2020 hasta el día 15 de agosto de 2020 inclusive.</p>	
RÉGIMEN DE QUITAS DE SANCIONES		
.	<p><u>Decreto Nº 010/015 del 12/01/2015</u> (artículos 1 a 2)</p> <p>Reduce en un 50% el monto de las sanciones dispuestas por el artículo 17 del Decreto Nº 247/012, siempre que se cumpla con la obligación de presentar la declaración jurada a que refiere el artículo 6° de la Ley Nº 18.930 hasta el 29 de enero de 2015, y se realice el pago de las correspondientes sanciones antes del 30 de abril de 2015.</p> <p><u>Decreto Nº 274/020 del 13.10.2020</u></p>	

	<p align="center"><u>(artículos 1 a 3)</u></p> <p>Reduce en un 50% el monto de las sanciones aplicables por el artículo 17 del Decreto N° 247/012, y por la Resolución de la Auditoría Interna de la Nación de 6 de abril de 2018, como consecuencia de incumplimientos producidos hasta la fecha de publicación en el Diario Oficial del presente Decreto, siempre que se cumpla con la obligación de presentar la declaración jurada a que refieren el artículo 6° de la Ley N° 18.930 y el artículo 29 de la Ley N° 19.484, y se realice el pago de las correspondientes sanciones o se suscriba Convenio de pago por las mismas antes del 31 de diciembre de 2020.</p> <p align="center"><u>Decreto N° 92/021 del 23.03.2021</u> <u>(artículos 1 a 2)</u></p> <p>Prorroga la aplicación de la reducción del 50% establecida en el Decreto N° 274/020, respecto al monto de las sanciones aplicables por el artículo 17 del Decreto N° 247/012, y la Resolución de la Auditoría Interna de la Nación de 6 de abril de 2018, como consecuencia de incumplimientos producidos hasta el 21 de octubre 2020, siempre que se cumpla con la obligación de presentar la declaración jurada a que refiere el artículo 6° de la Ley N° 18.930 y el artículo 29 de la Ley N° 19.484, y se realice el pago de las correspondientes sanciones o se suscriba convenio de pago por las mismas, hasta el 30 de abril de 2021 inclusive.</p>	
PRESCRIPCIÓN DE INFRACCIONES Y SANCIONES		
	<p align="center"><u>Ley N° 19.924 del 18.12.2020</u> <u>Vigencia desde el 01.01.2021</u></p> <p align="center"><u>(Artículo 243)</u></p> <p>(Prescripción).-</p> <p>I) El derecho al cobro de las multas que imponga la Auditoría Interna de la Nación prescribirá a los seis años contados a partir de la culminación del año civil en que se produjo la infracción que la motiva.</p> <p>Las sanciones por incumplimiento de las obligaciones impuestas prescribirán a los seis años, contados a partir de la culminación del año civil en que el acto administrativo que la impone quede firme.</p> <p>II) El término de prescripción de las sanciones e infracciones se ampliará a diez años cuando, declarando o haciendo valer formas jurídicas inadecuadas, o por otros medios, los sujetos obligados por el Capítulo II de la Ley N° 19.484, de 5 de enero de 2017, impidan conocer a su beneficiario final o induzcan a error sobre la obligación de</p>	

identificación establecida en los artículos 23 y 24 de la citada ley.

III) La suspensión e interrupción de los plazos de prescripción establecidos en el presente artículo, se regirán por lo previsto en los artículos 39 y 40 del Código Tributario, en cuanto fuere aplicable.

Artículo 727 otorga nueva redacción al artículo 25 de la Ley N° 19.484.

Artículo 728 otorga nueva redacción al artículo 30 de la Ley N° 19.484.

Artículo 729 otorga nueva redacción al artículo 31 de la Ley N° 19.484.

Artículo 730 otorga nueva redacción al artículo 36 de la Ley N° 19.484.

Artículo 731 otorga nueva redacción al artículo 11 de la Ley N° 18.930.

(artículo 732)

Establece que los plazos para el cumplimiento de las obligaciones dispuestas por la Ley N° 18.930, el literal c) del artículo 16 de la Ley N° 19.288, y el Capítulo II de la Ley N° 19.484, se cuentan en días hábiles.

SECRETO DE LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN LAS LEYES 18.930 Y 19.484 Y LEVANTAMIENTO DE LA RESERVA

Ley N° 20.018 del 23/12/2021

(artículo 1)

Modifica la redacción del 3er. inciso de los artículos 5º de la Ley N° 18.930 y 39 de la Ley N° 19.484, los cuales establecen el carácter secreto de la información contenida en la declaración jurada, agregando entre los sujetos que allí se enuncian para levantar la reserva, a los representantes de las entidades emisoras de las respectivas participaciones patrimoniales, en el supuesto que en dichos incisos se establece.

MODIFICACIONES A DISPOSICIONES DE LOS DECRETOS Nos. 247/012 Y 166/017

Decreto N° 272/022 del 30/08/2022

(artículos 1 a 12)

El presente decreto reglamenta las modificaciones introducidas por la Ley N° 19.924, a la Ley N° 18.930 y al Capítulo II de la Ley N° 19.484; y efectúa otras adecuaciones normativas a fin de armonizar los regímenes previstos en materia de titulares de participaciones patrimoniales nominativas y beneficiarios finales, y de titulares de participaciones patrimoniales al portador (en entidades residentes y no residentes) y no al portador (en entidades no residentes).

Las modificaciones introducidas al Decreto N° 247/012 del 02/08/2012 son las siguientes:

-Se sustituyen los artículos 7º (Plazo para la entidad emisora), 8º (Modificaciones de datos y cambio en la titularidad) y 17 (Graduación de sanciones).

-Se incorporan los artículos 6º BIS (Comunicación de modificación de datos en caso de fallecimiento) y 16 BIS (Casos graves e imprevisibles).

Las modificaciones introducidas al Decreto N° 166/017 del 26/06/2017 son las siguientes:

-Se sustituyen los artículos 8º (Entidades exceptuadas de informar), 11 (Modificación de los datos de la declaración jurada), 21 (Graduación de sanciones) y 25 (Nuevas entidades).

-Se incorporan los artículos 11 BIS (Comunicación de modificación de datos en caso de fallecimiento) y 20 BIS (Casos graves e imprevisibles).