

VISTO:

El Expediente Electrónico N° EX-2020-00873096- -AFIP-SGDADVCOAD#SDGCTI, y

CONSIDERANDO:

Que la [Resolución General N° 3.312](#), su modificatoria y sus complementarias, establecieron un régimen de información que debe ser cumplido por los sujetos que actúen en carácter de fiduciarios respecto de los fideicomisos constituidos en el país, financieros o no financieros, así como por los sujetos residentes en el país que actúen como fiduciarios, fiduciarios y/o beneficiarios (beneficiarios) de fideicomisos (trusts) constituidos en el exterior;

Que diversos organismos internacionales -entre ellos la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE)- propician cambios normativos a nivel mundial, conducentes a la regulación de los "Beneficiarios Finales", a fin de que las autoridades competentes tengan acceso a información pertinente, fidedigna y actualizada de dichos sujetos.

Que consecuentemente, y a los efectos de optimizar la acción fiscalizadora del Organismo, resulta necesario ampliar el régimen de información mencionado en el primer párrafo del considerando a fin de incorporar para los sujetos obligados la obligación de informar a los "Beneficiarios Finales".

Que, por otra parte, en virtud de las medidas de "aislamiento social, preventivo y obligatorio" y de "distanciamiento social, preventivo y obligatorio" dictadas por el Poder Ejecutivo Nacional, mediante la Resolución General N° 4.769 se estableció un plazo especial para el cumplimiento de la obligación contemplada en el artículo 2° de la Resolución General N° 3.312, su modificatoria y sus complementarias, correspondiente al año 2019. Dicho plazo se extendió nuevamente por la Resolución General N° 4.839.

Que a través del Decreto N° 956 del 29 de noviembre de 2020 se dispuso mantener las medidas de "aislamiento social, preventivo y obligatorio" y de "distanciamiento social, preventivo y obligatorio" hasta el día 20 de diciembre de 2020, inclusive.

Que tales medidas han repercutido en la economía global y en el desarrollo de las actividades económicas, motivo por el cual y a fin de facilitar a los contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, se estima conveniente extender nuevamente el plazo para el cumplimiento de la obligación de informar contemplada en la norma mencionada en el primer párrafo del considerando.

Que asimismo y en virtud de la envergadura de la modificación que se incorpora, referida al beneficiario final, se estima conveniente fijar un plazo especial para que los sujetos obligados en los términos de la precitada resolución general cumplan con la obligación de suministrar los datos vinculados a dicho sujeto, correspondientes al año 2019.

Que han tomado la intervención que les compete la Dirección de Legislación, y las Subdirecciones Generales de Asuntos Jurídicos y Fiscalización.

Que la presente se dicta en ejercicio de las facultades conferidas por el artículo 7° del Decreto N° 618 del 10 de julio de 1997, sus modificatorios y sus complementarios.

Por ello,

#### LA ADMINISTRADORA FEDERAL DE LA ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS

##### RESUELVE:

**Art. 1 -** Modificar la [Resolución General N° 3.312](#), su modificatoria y sus complementarias, en la forma que se indica a continuación:

1. Incorporar a continuación del segundo párrafo del [artículo 2°](#), los siguientes párrafos:

"Asimismo, los sujetos obligados deberán identificar al beneficiario final y proporcionar, respecto de este, los datos enumerados en el Anexo V de la presente, conforme las especificaciones que allí se detallan.

Dicha información se suministrará a través del servicio denominado "AFIP-DGI Fideicomiso - Beneficiarios Finales" disponible en el sitio "web" institucional (<http://www.afip.gob.ar>).

A los efectos de este régimen, se considerará como beneficiario final a la persona humana que, por cualquier medio, ejerza el control directo o indirecto del Fideicomiso.

Cuando no se identifique a aquella persona humana que reviste la condición de beneficiario final, la información brindada en relación con los fiduciarios, fiduciarios, fideicomisarios, beneficiarios, protectores y similares será considerada, a los efectos de la presente resolución general, como información del beneficiario final, sin perjuicio de las facultades de esta Administración Federal para verificar y fiscalizar las causas que llevaron al incumplimiento de la identificación del beneficiario final en los términos establecidos en el párrafo anterior.

Cuando el beneficiario final no participe en forma directa en el control de los sujetos informados, conforme a lo dispuesto en el presente artículo, el sujeto obligado deberá además informar el primer nivel de la cadena de participaciones que acrediten las estructuras jurídicas que participan en forma indirecta en el capital del informante (identificando al beneficiario final), siendo obligatorio adjuntar toda la cadena de participaciones en el caso de entidades radicadas o ubicadas en el exterior.

A los efectos de este régimen, cuando el fiduciario, fiduciante o beneficiario del fideicomiso sea una sociedad, persona jurídica u otra entidad contractual o estructura jurídica, se considerará como beneficiario final a la persona humana que posea el capital o los derechos de voto de dicha entidad -independientemente del porcentaje de participación-, o que, por cualquier otro medio, ejerza el control directo o indirecto de esa persona jurídica, entidad o estructura.

En los casos en los que el sujeto informado comercialice su capital en bolsas de valores o mercados bursátiles oficiales con cotización pública, quedará obligado a reportar como beneficiario final a los titulares o tenedores de participaciones que posean -directa o indirectamente-, como mínimo un dos por ciento (2%) de participación o cuando esta sea mayor al equivalente a pesos cincuenta millones (\$ 50.000.000,-), considerados al 31 de diciembre del año que se informa, lo que sea menor entre ambos parámetros; o en su defecto deberá reportar a aquellos que por otros medios ejerzan el control final, directo o indirecto".

2. Incorporar como Anexo V, el [Anexo](#) que se aprueba y forma parte de la presente resolución general.

**Art. 2 -** El vencimiento de la obligación de presentación de la información contemplada en el primer párrafo del [artículo 2° de la Resolución General N° 3.312](#), su modificatoria y sus complementarias, correspondiente al año 2019, operará -en sustitución de lo establecido en el [artículo 1° de la Resolución General N° 4.839](#)- el 30 de diciembre de 2020.

El vencimiento de la obligación de presentación de la información contemplada en el tercer párrafo del [artículo 2° de la Resolución General N° 3.312](#), su modificatoria y sus complementarias, correspondiente al año 2019, operará el 29 de enero de 2021.

**Art. 3 -** Las disposiciones de esta Resolución General entrarán en vigencia el día de su dictado.

**Art. 4 -** De forma.

TEXTO S/RG (AFIP) 4879 - BO: 14/12/2020

FUENTE: RG (AFIP) 4879

VIGENCIA Y APLICACIÓN

Vigencia: 14/12/2020

Aplicación: desde el 10/12/2020

#### ANEXO

#### ANEXO V (artículo 1°)

#### INFORMACIÓN SOBRE EL BENEFICIARIO FINAL SUJETOS OBLIGADOS

La obligación de informar al beneficiario final deberá ser cumplida por los siguientes sujetos:

1. Fiduciarios, respecto de los fideicomisos financieros constituidos en el país que administre.

2. Fiduciarios, respecto de los fideicomisos no financieros constituidos en el país que administre.

3. Residentes en el país que actúen y/o participen en fideicomisos (trusts) financieros y no financieros constituidos, domiciliados y/o ubicados en el exterior, bajo cualquier denominación, fiduciarios (trustees/fiduciarios o similares), fiduciarios (trustors/settlers o similares), protectores o similares, beneficiarios (beneficiarios o similares) u otros que, cualquiera sea su denominación, revistan el carácter o cumplan funciones no identificadas en los sujetos precedentemente enunciados.

4. Residentes en el país que actúen como representantes legales de cualquier sujeto, sin importar su denominación sea fiduciarios (trustees/fiduciarios o similares), fiduciarios (trustors/settlers o similares), beneficiarios (beneficiarios o similares), protectores o similares del exterior; y/u otros que revistan el carácter o cumplan funciones no identificadas en los sujetos precedentemente enunciados, en fideicomisos (trusts) financieros y no financieros constituidos, domiciliados y/o ubicados en el exterior, que realicen actividades en el país y/o posean y/o administren bienes y/o activos situados y/o colocados en el país.

Asimismo, con respecto a los fideicomisos locales y del exterior, se deberán informar como beneficiarios finales a los fiduciarios, fiduciarios, beneficiarios y protectores de los mismos.

#### DATOS A CONSIGNAR

1. Datos del Fideicomiso:

1.1. Denominación tipo, objeto, país de constitución, carácter del declarante, Clave de Identificación Tributaria del país de residencia, domicilio, fecha de constitución, plazo de duración, fecha de extinción y causa. Deberá indicarse, además, si es fideicomiso revocable.

2. Respecto del beneficiario final.

2.1. Apellido y nombres, razón social o denominación, Clave Única de Identificación Tributaria (C.U.I.T.) o Código Único de Identificación Laboral (C.U.I.L.) o Clave de Identificación (C.D.I.) y domicilio en el país, de corresponder.

De tratarse de no residentes deberá indicarse el Número de Identificación Tributaria (NIF) y domicilio en el exterior. Además, en caso de que posea representante legal en el país, informará la Clave Única de Identificación Tributaria (C.U.I.T.), Código Único de Identificación Laboral (C.U.I.L.) o Clave de Identificación (C.D.I.) del mismo.