



IBARRA DEL PASO
GALLEGO

**ECONOMIC PACKAGE 2026:
TAX POLICY**

September 2025

**PAQUETE ECONÓMICO 2026:
POLÍTICA HACENDARIA**

Septiembre 2025

Index

President's Letter, Explanatory Statement, Volumes and Annexes of the Draft Federal Expenditure Budget for Fiscal Year 2026.	<u>3</u>
General Economic Policy Criteria for the Revenue Law Initiative and the Federal Expenditure Budget Project corresponding to Fiscal Year 2026.	<u>5</u>
Initiative with Draft Decree Reforming, Adding, and Repealing Various Provisions of the Federal Duties Law.	<u>7</u>
Proposed Reform to the IEPS.	<u>9</u>
Bill to Amend, Supplement, and Repeal Various Provisions of the Federal Tax Code.	<u>13</u>
Bill to Amend the Customs Law.	<u>17</u>

Índice

Carta del Presidente, Exposición de Motivos, Tomos y Anexos del Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2026.	<u>3</u>
Criterios Generales de Política Económica para la Iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación correspondientes al Ejercicio Fiscal 2026.	<u>5</u>
Iniciativa con Proyecto de Decreto por el que se Reforman, Adicionan y Derogan Diversas Disposiciones de la Ley Federal de Derechos.	<u>7</u>
Reforma Propuesta al IEPS.	<u>9</u>
Iniciativa con Proyecto de Decreto por el que se Reforman, Adicionan, y Derogan Diversas Disposiciones del Código Fiscal de la Federación.	<u>13</u>
Iniciativa de Reforma a la Ley Aduanera.	<u>17</u>



President's Letter, Explanatory Statement, Volumes and Annexes of the Draft Federal Expenditure Budget for Fiscal Year 2026

1.- Growth and macroeconomic stability. The PPEF 2026 projects that Mexico will return to a stronger growth trajectory, supported by record levels of foreign direct investment, financial stability, and an appreciated peso. A budget deficit of 1.39 trillion pesos is expected, equivalent to 13.7% of total net expenditure, representing a reduction compared to the previous fiscal year to keep public debt at sustainable levels. Total net expenditure will amount to 10.19 trillion pesos, reflecting a 9.6% nominal increase compared to 2025, of which 70% corresponds to programmable spending.

2.- Priority on social programs. The PPEF 2026 strengthens the social protection network through universal pensions, educational scholarships, and productive support for the agricultural sector. It also consolidates IMSS-Bienestar as the cornerstone of a unified national health system, with investment in hospital infrastructure and a guarantee of free medicines. Since these social programs have been incorporated into the Political Constitution of the United Mexican States, their scope cannot be reduced. Accordingly, the PPEF 2026 must be understood as a budget that structurally and mandatorily prioritizes the attention to and expansion of these programs.

3.- Focus on women's rights and equality. The PPEF 2026 consolidates the National Care System, strengthens the national network of shelters and specialized prosecutor's offices, and allocates resources based on territorial equity criteria to ensure substantive equality. However, this System has not yet been fully consolidated within federal and local legislation, so it is expected that legislative procedures will advance in parallel to complete the regulatory reforms that will provide it with support and permanence.

4.- Boost to strategic infrastructure investment. Expenditure is concentrated in projects with high social and economic impact: rail and road transportation, sustainable energy, electromobility, water management,

Carta del Presidente, Exposición de Motivos, Tomos y Anexos del Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2026

1.- Crecimiento y estabilidad macroeconómica. El PPEF 2026 proyecta que México retome una trayectoria más sólida de crecimiento, apoyada en inversión extranjera directa récord, estabilidad financiera y apreciación del peso. Se prevé un déficit presupuestario de \$1.39 billones de pesos, equivalente al 13.7% del gasto neto total, lo que implica una reducción frente al ejercicio anterior para mantener la deuda en niveles sostenibles. El gasto neto total ascenderá a \$10.19 billones, con un incremento nominal de 9.6% respecto de 2025, de los cuales 70% corresponde a gasto programable.

2.- Prioridad en programas sociales. El PPEF 2026 fortalece la red de protección social mediante pensiones universales, becas educativas y apoyos productivos al campo. Además, consolida al IMSS-Bienestar como pilar de un sistema nacional unificado de salud, con inversión en infraestructura hospitalaria y garantía de medicamentos gratuitos. Estos programas sociales, al haber sido incorporados en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, no pueden ver reducido su alcance. En esa inteligencia, el PPEF 2026 debe entenderse como un presupuesto que prioriza de manera obligada y estructural la atención y ampliación de estos programas.

3.- Enfoque en igualdad y derechos de las mujeres. El PPEF 2026 consolida el Sistema Nacional de Cuidados, fortalece la red nacional de refugios y las fiscalías especializadas, y asigna recursos con criterios de equidad territorial para garantizar la igualdad sustantiva. No obstante, este Sistema aún no se encuentra plenamente consolidado en las distintas legislaciones federales y locales, por lo que se prevé que en paralelo se avance en los trámites legislativos necesarios para completar las reformas reglamentarias que le den soporte y permanencia.

4.- Impulso a la inversión en infraestructura estratégica. El gasto se concentra en obras de alto impacto social y económico: transporte ferroviario y carretero, energía sustentable, electromovilidad, gestión

and regional connectivity, with emphasis on underserved areas.

5.- Commitment to sustainable development. Specific funding is allocated to ecosystem restoration, expansion of protected natural areas, reforestation programs, and desalination/irrigation projects, aligned with the UN 2030 Agenda for Sustainable Development.

Preliminary Recommendations

- **Closely monitor fiscal sustainability.** While a deficit reduction is projected, it is advisable to track execution to ensure that the expansion of social programs and infrastructure projects does not compromise the goal of stable debt levels and favorable access to financing.
- **Prioritize effective implementation in key sectors.** It is recommended to regularly evaluate the actual impact of resources allocated to healthcare (IMSS-Bienestar), education, and the National Care System. These are the areas under highest social demand and political visibility, and poor execution could undermine the government's narrative of shared prosperity.

hídrica y proyectos de conectividad regional, con énfasis en zonas rezagadas.

5.- Compromiso con desarrollo sostenible. Se asignan recursos específicos a la restauración de ecosistemas, ampliación de Áreas Naturales Protegidas, programas de reforestación y proyectos de desalinización y riego agrícola, alineados a la Agenda 2030.

Recomendaciones Preliminares

- **Dar seguimiento a la sostenibilidad fiscal.** Aunque se proyecta una reducción del déficit, conviene vigilar la ejecución para que el aumento en programas sociales y proyectos de infraestructura no comprometa el objetivo de mantener deuda estable y acceso a financiamiento favorable.
- **Priorizar la implementación efectiva en sectores clave.** Se recomienda evaluar periódicamente el impacto real de los recursos destinados a salud (IMSS-Bienestar), educación y el Sistema Nacional de Cuidados, pues son los rubros con mayor presión social y visibilidad política. Una ejecución deficiente en estos podría minar la narrativa de prosperidad compartida.



Pablo E. Reyes

Partner

Dispute Resolution, Pro Bono and
Transparency and Protection of Personal Data
✉ preyes@ibarrapg.com



José Mejía

Associate

Real Estate and Hospitality
Corporate and Commercial
✉ jmejia@ibarrapg.com



Karen Graniewicz

Summer Internship Law Clerk

Banking, Finance & Capital Markets
✉ kgraniewicz@ibarrapg.com



General Economic Policy Criteria for the Revenue Law Initiative and the Federal Expenditure Budget Project corresponding to Fiscal Year 2026

Main Considerations

- 1.- Optimistic Growth Projections.** The Federal Government estimates growth between 1.8% and 2.8% in 2026, notwithstanding the weak economic performance observed in 2025. This constitutes an optimistic scenario that may not fully materialize.
- 2.- High Public Deficit.** The public deficit will amount to 4.6% of GDP, lower than the 2024 level, yet still at a high level that requires close monitoring.
- 3.- Rigidity in Social Spending.** Social programs will absorb approximately MXN \$950 billion, thereby reducing the margin for relocation of resources toward other sectors such as health, education, or other strategic areas.
- 4.- Indebtedness and Financial Burden.** Public debt remains at 52.3% of GDP, representing a significant burden arising from interest payments and limiting the ability to expand productive expenditure.
- 5.- Public Investment Concentrated in Pemex and Infrastructure.** Public investment would be focused on transportation and energy, with an 86% increase in the energy budget, allocating approximately MXN \$247 billion to Pemex and MXN \$61 billion to CFE.

Preliminary Observations

- 1.- Consideration of Conservative Scenarios.** Given that the Ministry of Finance itself has reduced the growth target for 2025 to 1%, there is a risk that tax revenues in 2026 may fall short of the projected figures for that fiscal year (i.e., between 1.8% and 2.8%). This scenario may result in liquidity constraints for the public sector and, consequently, in payment delays or adjustments to programs and projects.

Criterios Generales de Política Económica para la Iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación correspondientes al Ejercicio Fiscal 2026

Principales Consideraciones

- 1.- Proyecciones de Crecimiento Optimistas.** El Gobierno Federal estima un crecimiento de 1.8 % a 2.8 % en 2026, pese al bajo desempeño económico de 2025. Se trata de un escenario optimista que podría no materializarse plenamente.
- 2.- Déficit Público Elevado.** El déficit público se ubicará en 4.6 % del PIB, menor al observado en 2024, pero todavía en un nivel alto que requiere vigilancia.
- 3.- Rigidez en Gasto Social.** Los programas sociales absorberán cerca de \$950 mil millones de pesos, lo que reduce el margen para reasignar recursos hacia otros sectores como de salud, educación u otros estratégicos.
- 4.- Endeudamiento y Costo Financiero.** La deuda pública se mantiene en 52.3 % del PIB, lo que implica una carga importante derivada del pago de intereses y limita la capacidad de expandir el gasto productivo.
- 5.- Inversión Pública Concentrada en Pemex e Infraestructura.** La inversión pública se enfocará en transporte y energía, con un incremento del 86 % en el presupuesto energético, destinando aproximadamente \$247 mil millones de pesos a Pemex y \$61 mil millones a CFE.

Observaciones Preliminares

- 1.- Considerar Escenarios Conservadores.** Dado que la propia Secretaría de Hacienda redujo la meta de crecimiento para 2025 al 1%, existe el riesgo de que en 2026 los ingresos tributarios no alcancen lo proyectado para dicho ejercicio fiscal (i.e., entre 1.8 y 2.8 %). Este escenario puede traducirse en tensiones de liquidez para el sector público y, en consecuencia, en retrasos de pago o ajustes en programas y proyectos.



Companies with exposure to government contracts should avoid adopting overly optimistic expectations. It is advisable to anticipate adjustments in revenues and cash flows, and to carefully review existing contracts with the government to ensure they include clear payment terms, default interest, and guarantees in case of breach. Financing schemes under stable and predictable conditions (i.e., fixed interest rates) are a prudent option to safeguard against volatility events and potential delays in public-sector disbursements.

2.- Confirmation of Compliance with Tax and Corporate Regulations. The increase in social spending and public indebtedness may lead to stricter tax oversight and the adoption of new revenue-raising measures. Ensuring full compliance with tax and corporate obligations (e.g., timely holding of shareholders' meetings and approval of corporate accounts, maintaining updated control of powers of attorney, and proper maintenance of corporate books and records) would be essential to mitigate risks in the event of audits or reviews by tax authorities.

Empresas con exposición a contratos con el gobierno no debieran adoptar expectativas demasiado optimistas. Conviene anticipar ajustes en ingresos y flujos de efectivo, y revisar con especial cuidado contratos existentes con el gobierno para asegurarse de que incluyan plazos de pago claros, intereses moratorios y garantías en caso de incumplimiento. Esquemas de financiamiento con condiciones estables y predecibles (i.e., tasas de interés fijas), son una buena opción para protegerse frente a eventos de volatilidad y posibles retrasos en los flujos provenientes del sector público.

2.- Confirmación de Cumplimiento con la Normativa Fiscal y Corporativa. El incremento del gasto social y del endeudamiento público puede derivar en una fiscalización más estricta y en nuevas medidas de recaudación. Verificar que se cumple cabalmente con las obligaciones fiscales y corporativas (e.g., celebración oportuna de asambleas de accionistas y la aprobación de ejercicios sociales, control actualizado de poderes y el mantenimiento en orden de libros corporativos) serán fundamentales para la mitigación de riesgos ante eventuales revisiones o auditorías por parte de las autoridades fiscales.



Alfonso Pulido
Partner
Real Estate
✉ apulido@ibarrapg.com



Ana Bartning
Law Clerk
Real Estate
✉ abartning@ibarrapg.com



Fernando González
Senior Associate
Real Estate and Hospitality
Corporate and Commercial
✉ fgonzalez@ibarrapg.com



Initiative with Draft Decree Reforming, Adding, and Repealing Various Provisions of the Federal Duties Law

Key Points

1.- The Bill to amend the Federal Governmental Duties Law (“LFD”), updates the government fees for services rendered (the “Bill”). The fees paid by taxpayers for various procedures and public services (immigration, health, aeronautics, phytosanitary, and animal health, among others) are adjusted aiming to better reflect the actual cost of the public services along with the removal of unjustified tax benefits.

2.- Promotes tax collection efficiency with complementary reforms. The bill is presented alongside amendments to the Special Tax on Production and Services (IEPS) and the Federal Fiscal Code, with the aim of strengthening tax collection, closing tax loopholes, and ensuring that the tax system is more coherent, comprehensive, and sustainable.

3.- Part of the 2026 Economic Package and fiscal justice proposal. The LFD amendment bill is part of the 2026 Economic Package, with the aim of strengthening fiscal justice, transparency, and accountability. Its legislative process would be discussed in Congress, and its entry into force would be aligned with the 2026 Economic Package.

4.- Services provided by the National Banking and Securities Commission (“CNBV”). A simplified securities registration system is incorporated into the National Securities Registry, waiving the initial payment procedure and applying a different methodology which entails lower fees. By the same token, simplified securities issuers will not be required to pay the CNBV’s inspection and surveillance fees, with such oversight responsibility shifted to the stock exchanges.¹

Iniciativa con Proyecto de Decreto por el que se Reforman, Adicionan y Derogan Diversas Disposiciones de la Ley Federal de Derechos

Puntos Clave

1.- La iniciativa a la reforma de la Ley Federal de Derechos (“LFD”) actualiza las cuotas gubernamentales por los servicios prestados (la “Iniciativa”). Se ajustan las tarifas que los contribuyentes pagan por diversos trámites y servicios públicos (migratorios, sanitarios, aeronáuticos, fitosanitarios y zoonosanitarios, entre otros), buscando que los montos reflejen mejor el costo real de la prestación de servicios que proporciona el gobierno y eliminando beneficios fiscales injustificados.

2.- Impulsa la eficiencia recaudatoria con reformas complementarias. La Iniciativa se presenta junto con modificaciones al Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) y al Código Fiscal de la Federación, con el fin de reforzar la recaudación, cerrar brechas fiscales y asegurar que el esquema tributario sea más coherente, integral y sostenible.

3.- Parte del Paquete Económico 2026 y propósito de justicia fiscal. La Iniciativa de reforma de la LFD se enmarca dentro del Paquete Económico 2026, con el objetivo de fortalecer la justicia fiscal, la transparencia y la rendición de cuentas. Su proceso legislativo será discutido en el Congreso y su entrada en vigor dependerá de los tiempos del Paquete Económico 2026.

4.- Servicios prestados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (“CNBV”). Se incorpora un régimen de inscripción simplificada de valores ante el Registro Nacional de Valores, exentando del pago por el trámite inicial y aplicando una metodología diferenciada con cuotas más bajas. Asimismo, se excluye a las emisoras simplificadas del pago por inspección y vigilancia de la CNBV, asignando esa responsabilidad a las bolsas de valores.¹

[1] **BIVA:** Bolsa Institucional de Valores/ Institutional Stock Exchange.
BMV: Bolsa Mexicana de Valores/ Mexican Stock Exchange.

5.- Antitrust. With the dissolution of the Federal Antitrust Commission (COFECE) and the creation of the National Antitrust Commission (“National Commission”), Articles 77 and 77-A would be repealed of the LFD, which regulate payments for merger notifications. The Reform would ensure that the effective date is aligned with the integration of the new National Commission’s Plenary.

Recommendations

1.- Review the new applicable fees to certain administrative procedures, including new formulas, and both downward and upward adjustments, which may have a direct impact on current procedures.

2.- Given the reorganization of regulatory bodies (CNBV, National Antitrust Commission, and new telecommunications agencies) **it is advisable to maintain constant monitoring of the transition and ensure transparency in the use of public resources** to prevent misuse or arbitrary increases in governmental fees.

5.- Competencia económica. Con la extinción de la Comisión Federal de Competencia Económica (COFECE) y la creación de la Comisión Nacional Antimonopolio (“Comisión Nacional”), se derogan los artículos 77 y 77-A de la LFD, que regulaban los pagos por notificaciones de concentración. La Reforma asegura que la entrada en vigor coincida con la integración del Pleno de la nueva Comisión Nacional.

Recomendaciones

1.- Revisar las nuevas cuotas aplicables a ciertos trámites administrativos, incluyendo nuevas fórmulas y actualizaciones a la baja y al alza, que puedan afectar de forma directa a los tramites en curso.

2.- Ante la reconfiguración de órganos reguladores (CNBV, Comisión Nacional Antimonopolio y nuevas agencias en telecomunicaciones) **será recomendable mantener un monitoreo constante de la transición, y asegurar transparencia en el uso de los recursos públicos,** a fin de evitar abusos en la actualización de las cuotas gubernamentales.



Carlos Ibarra
Partner
Real Estate and Hospitality
✉ cibarra@ibarrapg.com



Lino Parrales
Law Clerk
Labor and Employment
✉ lparrales@ibarrapg.com



Gissela Zentella
Senior Associate
Finance and Capital Markets
Mergers and Acquisitions
✉ gzentella@ibarrapg.com



Proposed Reform to the IEPS

On September 8th, 2025, the Federal Executive, through the Ministry of Finance and Public Credit, submitted to the Chamber of Deputies the “Economic Package for Fiscal Year 2026”, which includes various bills to amend tax laws. Among them is the **"Bill to Amend the Special Tax on Production and Services Law"** published in the Parliamentary Gazette on the same date.

This bill, focused on products such as tobacco, sweetened beverages, gambling activities and video games, is intended to discourage harmful consumption and to strengthen tax collection for non-fiscal purposes linked to public health.

We hereby summarize the main objectives and changes, as well as their implications for businesses and compliance recommendations:

Purpose of the Bill: Rationale and Objectives

The general purpose of the bill is to safeguard public health and social welfare by introducing amendments to the Special Tax on Production and Services Law (“**IEPS**”) with respect to products that generate negative externalities (i.e., harm to physical or mental health). In this context, the IEPS is conceived as a regulatory tax instrument aimed at discouraging the consumption of harmful products and financing the related social costs. In line with constitutional obligations to protect public health and the best interests of children, the proposed reforms seek to:

- (i) **Reduce tobacco and nicotine consumption.** Given the high number of deaths attributable to smoking in Mexico and the need to comply with international health targets, increase the cost of cigarettes and nicotine products to make them less accessible.
- (ii) **Combat obesity and diabetes.** Discourage the excessive consumption of sugary beverages through a higher tax burden, given that such beverages contribute significantly to obesity in Mexico;

Reforma Propuesta al IEPS

El 8 de septiembre de 2025, el Ejecutivo Federal, a través de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, entregó a la Cámara de Diputados el “Paquete Económico” para el Ejercicio Fiscal 2026, que incluye diversas iniciativas de reforma a leyes fiscales. Entre ellas se encuentra la **"Iniciativa de reforma a la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios"**, publicada en la Gaceta Parlamentaria en esa misma fecha.

Esta iniciativa de reforma, enfocada en productos como tabaco, bebidas saborizadas, juegos con apuestas y videojuegos, tiene como propósito desincentivar consumos nocivos y fortalecer la recaudación con fines extrafiscales vinculados a la salud pública.

A continuación, resumimos los objetivos y cambios principales, así como recomendaciones:

Objeto de la Iniciativa: Razones y Objetivos

El propósito general de la iniciativa es proteger la salud y el bienestar social mediante ajustes a la Ley de Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (“**IEPS**”) en productos que generan externalidades negativas (i.e., daños a la salud física o mental). El IEPS se concibe aquí como un instrumento extrafiscal para inhibir el consumo de productos dañinos y financiar los costos sociales asociados. En línea con obligaciones constitucionales de proteger la salud y el interés superior de la niñez, las reformas pretenden:

- (i) **Reducir el consumo de tabaco y nicotina:** Dado el alto número de muertes atribuibles al tabaquismo en México y la necesidad de cumplir metas sanitarias internacionales, encareciendo cigarros y productos de nicotina para hacerlos menos accesibles.
- (ii) **Combatir la obesidad y diabetes:** desincentivando el consumo excesivo de bebidas azucaradas mediante un mayor gravamen, ya que estas bebidas contribuyen significativamente a obesidad en México;

- (iii) **Mitigate gambling-related risks.** Address the economic, psychological and social harms of gambling addiction (i.e., indebtedness, mental disorders, domestic violence) by increasing the tax burden on betting activities, while at the same time closing the revenue gap in a growing sector; and
- (iv) **Protect minors from violent content:** by raising, through taxation, the cost of accessing video games containing extreme violence or adult content, thereby promoting more conscious and informed consumption, without prohibiting it, but discouraging excessive use.

Main Proposed Amendments to the IEPS

1.- Cigarettes, manufactured tobacco, and nicotine products:

- (i) **Cigarettes and manufactured tobacco.** It is proposed to increase the IEPS rate from 160% to 200% on the sales price of cigarettes, cigars, and other manufactured tobacco products. In the case of cigars and other tobacco products made entirely by hand, the rate would increase from 30.4% to 32%.
- (ii) **New nicotine products.** The bill incorporates into the IEPS emerging nicotine devices or products (for example, nicotine pouches for oral consumption), treating them as “manufactured tobacco.” Specifically, the law would be amended to include within the taxable subject matter the definition of “other products containing nicotine, whether natural or artificial.”

These products would become subject to IEPS at rates similar to those applicable to traditional tobacco, including a specific levy based on nicotine content in order to align their tax burden with that of cigarettes.

- (iii) **Specific quotas.** The bill also proposes a gradual adjustment to the specific quota per cigarette, which would increase from MXN \$0.6445 in 2025 to MXN \$1.1584 in 2030, through annual increases between 2026 and 2029 that would not be subject to inflationary adjustment; as of 2031, the quota would once again be adjusted in line with inflation.

2.- Sweetened beverages with added sweeteners (sugar or other sweetening agents):

- (iii) **Mitigar riesgos de juegos de azar:** enfrentar los daños económicos, psicológicos y sociales de la ludopatía (i.e., endeudamiento, trastornos mentales, violencia familiar) aumentando la carga fiscal sobre apuestas, a la vez que se cierra la brecha de recaudación en un sector en crecimiento; y

- (iv) **Proteger a menores de contenidos violentos:** encarecer vía impuesto el acceso a videojuegos con violencia extrema o contenido para adultos, promoviendo un consumo más consciente e informado, sin prohibirlo, pero inhibiendo su consumo excesivo.

Principales Modificaciones Propuestas al IEPS

1.- Cigarros, tabacos labrados y productos de nicotina:

- (i) **Cigarros y tabaco labrado.** Se propone incrementar la tasa IEPS de 160% a 200% sobre el precio de venta para cigarros, puros y demás tabacos labrados. En el caso de puros y otros tabacos hechos enteramente a mano, la tasa subiría de 30.4% a 32%.
- (ii) **Nuevos productos con nicotina.** La iniciativa incorpora al IEPS los dispositivos o productos emergentes con nicotina (por ejemplo bolsas de nicotina para consumo oral) equiparándolos a “tabacos labrados”. En concreto, se adicionaría en la ley la definición de “*otros productos que contengan nicotina, natural o artificial*” dentro del objeto gravado.

Estos productos pasarían a estar sujetos al IEPS con tasas similares a las del tabaco tradicional, considerando incluso una cuota específica proporcional al contenido de nicotina para equiparar su carga impositiva a la de los cigarrillos.

- (iii) **Cuotas específicas.** La iniciativa también propone un ajuste gradual a la cuota específica por cigarro que pasará de \$0.6445 MXN en 2025 a \$1.1584 MXN en 2030, mediante incrementos anuales entre 2026 y 2029 que no estarán sujetos a actualización inflacionaria; a partir de 2031, la cuota volverá a ajustarse conforme a la inflación.

2.- Bebidas saborizadas con edulcorantes añadidos (azúcar o endulzantes):

- (i) **Expansion of beverages.** The bill broadens the concept of flavored beverages with added sugars to include any added sweetener, whether natural or artificial, within the definition of flavored beverages subject to IEPS, provided they contain sweeteners.

In other words, “light” soft drinks or beverages with non-caloric sweeteners, which were previously not subject to IEPS, would now fall within the scope of the tax by virtue of containing sweeteners; and

- (ii) **Fixed quota.** The specific quota per liter of these beverages would be almost doubled: from MXN \$1.6451 per liter in 2025 to MXN \$3.0818 per liter as of 2026.

3.- Gambling and betting activities and lotteries:

- (i) **Rate increase.** The bill proposes raising the IEPS rate applicable to gambling, betting activities and lotteries from the current 30% to 50%. This increase would cover casinos, lotteries, sports betting, raffles and other similar activities subject to the IEPS; and
- (ii) **Online betting.** The bill also seeks to impose the IEPS on online betting activities operated from abroad, which currently provide services to Mexican users without paying IEPS or holding authorization from the Ministry of the Interior.

These operations would be subject to the 50% rate, applicable both to gambling and lottery activities carried out directly by non-resident operators and through intermediary digital platforms. To this end, obligations regarding registration, withholding and remittance of the tax would be established, making use of the existing fiscal framework applicable to digital services, thereby closing a regulatory gap and aligning the tax treatment of online betting with that of in-person activities.

4.- Videogames:

As an innovative measure, the bill introduces an 8% IEPS applicable to certain video games. Specifically, it would apply to sales to the public of video games classified as adult-only or containing extreme violence, *not suitable for persons under 18*, as well as to digital services granting access to or downloads of such games within Mexican territory. This includes both the sale of physical copies (discs, cartridges) and online digital distribution, covering foreign platforms without a permanent establishment in Mexico that offer these games to domestic users.

- (i) **Ampliación en bebidas.** La iniciativa de reforma amplía el concepto de bebidas saborizadas con azúcares añadidos para incluir cualquier edulcorante añadido, sea natural o artificial, dentro de la definición de bebida saborizada objeto de IEPS, al contener edulcorantes.

En otras palabras, refrescos “light” o bebidas con endulzantes no calóricos que antes no pagaban IEPS ahora quedarían alcanzados por el impuesto al contener edulcorantes; y

- (ii) **Cuota fija.** Se duplica prácticamente la cuota específica por litro de estas bebidas: de \$1.6451 MXN por litro en 2025 a \$3.0818 MXN por litro a partir de 2026.

3.- Juego con apuestas y sorteos:

- (i) **Incremento en la tasa.** La iniciativa propone elevar la tasa del IEPS aplicable a la realización de juegos con apuestas y sorteos del 30% actual al 50%. Este incremento abarca casinos, loterías, apuestas en eventos deportivos, sorteos y actividades similares gravadas por la IEPS; y
- (ii) **Apuestas en línea.** La iniciativa de reforma también busca gravar las apuestas en línea operadas desde el extranjero que actualmente ofrecen servicios a usuarios mexicanos sin pagar IEPS ni contar con permiso por parte de la Secretaría de Gobernación.

Estas operaciones quedarán sujetas a la tasa del 50%, aplicable tanto a juegos y sorteos realizados directamente por prestadores extranjeros como a través de plataformas digitales intermediarias. Para ello, se establecerán obligaciones de inscripción, retención y entero del impuesto, aprovechando el marco fiscal vigente para servicios digitales, cerrando así un vacío legal y equiparando el tratamiento fiscal de las apuestas en línea con el de las presenciales.

4.- Videojuegos:

Como medida novedosa, la iniciativa crea un IEPS del 8% para ciertos videojuegos. En específico, se gravaría la enajenación al público (venta) de videojuegos clasificados para adultos o con violencia extrema *no aptos para menores de 18 años*, así como los servicios digitales que permitan acceso o descarga de dichos juegos en territorio nacional. Esto incluye tanto la venta de juegos en formato físico (discos, cartuchos) como la distribución digital en línea, abarcando a plataformas extranjeras sin establecimiento en México que ofrezcan estos juegos a usuarios nacionales.

Important: In all cases, companies must take into account that the proposed effective date is **January 1st, 2026**, applicable to transactions carried out during Fiscal Year 2026. However, as this remains a bill, the text may undergo modifications throughout the legislative process, which includes referral to committees for opinion, discussion and voting in the plenary session of the Chamber of Deputies, review by the Senate, and eventual approval.

If approved, the bill would be sent to the Executive for enactment and publication in the Federal Official Gazette, and its implementation would be subject to the transitory provisions of the enacted law. Accordingly, close monitoring of the final version and the definitive transitory provisions would be essential.

Recommendations

This IEPS reform bill will have significant impacts across various business sectors. It will affect both manufacturers and importers of goods, as well as providers of digital services.

Such sector must anticipate the proposed amendments to the IEPS and begin preparing its compliance strategy, which entails: **(a)** monitoring the legislative process to confirm the final wording and effective dates; **(b)** assessing the financial impact of the new rates on pricing and profit margins; and **(c)** updating internal invoicing, accounting and reporting systems and processes.

Given the complexity and novelty of several of the proposed measures, it is advisable to retain specialized tax and legal counsel in order to design appropriate adaptation strategies and mitigate risks. Although these reforms remain under discussion, anticipating their potential effects and adopting a proactive approach would be essential.

Our tax consulting team is at your disposal to provide guidance and support in the implementation of these measures.

Importante: En todos los casos, las empresas deben considerar que la entrada en vigor propuesta es el **1 de enero de 2026**, aplicable a operaciones del ejercicio 2026. Sin embargo, al tratarse de una iniciativa, el texto podría sufrir modificaciones durante el proceso legislativo, que comprende su turno a comisiones para dictamen, discusión y votación en el pleno de Diputados, revisión en el Senado y eventual aprobación.

En caso de ser avalada, la minuta se enviará al Ejecutivo para su promulgación y publicación en el Diario Oficial de la Federación, y su implementación quedará sujeta a los artículos transitorios de la ley aprobada, por lo que será clave dar seguimiento a la versión final y a las disposiciones transitorias definitivas.

Recomendaciones

Esta iniciativa de reforma al IEPS tendrá impactos significativos en diversos sectores empresariales. Afecta tanto a fabricantes/importadores de productos como a prestadores de servicios digitales.

Dicho sector debe anticiparse a los cambios propuestos en el IEPS y preparar desde ahora su estrategia de cumplimiento, lo que implica: **(a)** monitorear el proceso legislativo para confirmar la redacción y fechas de entrada en vigor; **(b)** evaluar el impacto financiero de las nuevas tasas en precios y márgenes; y **(c)** actualizar sistemas y procesos internos de facturación y reporte.

Dada la complejidad y novedad de varias medidas, resulta recomendable contar con asesoría fiscal y legal especializada para diseñar estrategias de adaptación y mitigar riesgos. Aunque estas reformas aún están en discusión, anticiparse y tomar una postura proactiva es clave.

Nuestro equipo de consultoría fiscal está a su disposición para orientarle y apoyar en la implementación de estas medidas.



Juan M. Alvarez
Partner

Life Sciences, Intellectual Property, Media and Entertainment, and Data Privacy
✉ jmalvarez@ibarrapg.com



Luis Leuchter

Associate
Real Estate and Hospitality
✉ lleuchter@ibarrapg.com



Alejandro Sanjuán
Associate

Real Estate and Hospitality
Corporate and Commercial
✉ asanjuan@ibarrapg.com



Joceline Juárez

Law Clerk
Real Estate and Infrastructure
✉ jjuares@ibarrapg.com



Bill to Amend, Supplement, and Repeal Various Provisions of the Federal Tax Code

The bill to amend the Federal Tax Code ("CFE", per its acronym in Spanish), presented as part of the Economic Package for Fiscal Year 2026, is to strengthen control over the issuance and use of Digital Tax Receipts via Internet ("CFDI", per its acronym in Spanish), simplify certain administrative obligations for specific taxpayers, and expand the auditing powers of the tax authority.

Likewise, aims to combat improper practices such as simulated transactions, improve efficiency in compliance processes, and strengthen legal certainty in the relationship between taxpayers and the Tax Administration Service ("SAT", per its acronym in Spanish).

In this regard, it proposes the following:

Digital Tax Receipts via Internet

To deny the Federal Taxpayer Registry ("RFC", per its acronym in Spanish) to legal entities related to Companies that Issue Simulated Invoices ("EFOS", per its acronym in Spanish) or Companies that Deduct Simulated Invoices ("EDOS", per its acronym in Spanish) (*amendment to article 27, part C, section XIV*).

The CFDI may only support genuine transactions and valid legal acts (*addition of section IX to article 29-A*).

Summary procedure of a domiciliary audit to verify the authenticity of CFDI, without the need to exhaust the process of article 69-B (*addition of article 29-A Bis*).

Suspension of billing of the alleged offender of EFOS and EDOS from the beginning of the procedure against the issuer of the CFDI (*amendment to article 42, section V, subparagraph g*) and *addition of article 49 Bis*).

Tax Simplification

Iniciativa con Proyecto de Decreto por el que se Reforman, Adicionan, y Derogan Diversas Disposiciones del Código Fiscal de la Federación

La iniciativa de reforma al Código Fiscal de la Federación ("CFE") presentada como parte del Paquete Económico para el Ejercicio Fiscal 2026 busca reforzar el control en la emisión y uso de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet ("CFDI"), simplificar ciertas obligaciones administrativas para ciertos contribuyentes y ampliar las facultades de fiscalización de la autoridad.

Asimismo, su objetivo es combatir prácticas indebidas como la simulación de operaciones, mejorar la eficiencia en los procesos de cumplimiento y fortalecer la seguridad jurídica en las relaciones entre contribuyentes y el Servicio de Administración Tributaria ("SAT").

Al respecto, propone lo siguiente:

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet

Negar el Registro Federal de Contribuyentes ("RFC") a personas morales relacionadas con Empresas que Facturan Operaciones Simuladas ("EFOS") o Empresas que Deducen Operaciones Simuladas ("EDOS") (*reforma al artículo 27, apartado C, fracción XIV*).

Que los CFDI podrían respaldar únicamente operaciones reales y actos jurídicos válidos (*adición de la fracción IX al artículo 29-A*).

Procedimiento abreviado de visita domiciliaria para verificar la autenticidad de CFDI, sin necesidad de agotar el proceso del artículo 69-B (*adición del 29-A Bis*).

Suspensión de la facturación del presunto infractor de EFOS y EDOS desde el inicio del procedimiento en contra del emisor de los CFDI (*reforma al artículo 42, fracción V, inciso g*) y *adición del artículo 49 Bis*).

Simplificación Fiscal

Verification of information when the taxpayer has opted to use the advanced electronic signature as a means of authentication would be conducted solely by the SAT (*amendment to article 17-F*).

Taxpayers under the Simplified Trust Regime (“RESICO”) would no longer be required to file an annual return; monthly payments would be considered as final (*amendment to article 17-H Bis, section I*).

The maximum term to cancel a CFDI would be no later than the month in which the annual income tax return is filed (*amendment to article 29-A, fourth paragraph*).

The administrative review or reconsideration of individual administrative resolutions unfavorable to a taxpayer would only be admissible against resolutions determining tax liabilities (*amendment to article 36, third paragraph*).

Reduced fine for RESICO taxpayers (*amendment to article 84, section IV, subsection b*)).

Extension from three to twenty business days for the due date to notify tax liabilities (*amendment to articles 145, second paragraph, section V; 151, section I, third paragraph; 156-Bis, section II, fourth paragraph; and 156-Ter, second paragraph*).

Strengthening of the Tax Authority Powers

Restrictions on Digital Seal Certificates (“CSD”) for those with outstanding and enforceable tax liabilities or who issue receipts in disproportionate amounts; as well as measures against the unlawful commercialization of hydrocarbons and greater consistency with foreign trade audits (*addition of sections XII and XIII and amendment to section IX of article 17-H Bis*).

Extension of access to financial information to all entities, including Fintech companies (*amendment to article 17-H Bis, section VII*).

The SAT could presume income based on deposits in any financial entity, not only in banks (*amendment to articles 45, 48, and 59, section III*).

Suspension or cancellation in the RFC due to inactivity, such as failure to file tax returns or absence of CFDI issued or received (*amendment to sections XII and XIII, part C of article 27*).

La verificación de la información cuando el contribuyente haya optado por el uso de la firma electrónica avanzada como medio de autenticación se realizaría únicamente por el SAT (*reforma al artículo 17-F*).

Los contribuyentes del Régimen Simplificado de Confianza (“RESICO”) ya no presentarían declaración anual; los pagos mensuales serían definitivos (*reforma al artículo 17-H Bis, fracción I*).

El plazo máximo para cancelar un CFDI sería hasta el mes en que se presente la declaración anual del Impuesto sobre la Renta (*reforma al artículo 29-A, cuarto párrafo*).

La revisión o reconsideración administrativa a resoluciones administrativas de carácter individual no favorables a un particular solo procederían contra resoluciones determinantes de créditos fiscales (*reforma al artículo 36, tercer párrafo*).

Multa reducida para contribuyentes de RESICO (*reforma al artículo 84, fracción IV, inciso b*)).

Ampliación de tres a veinte días hábiles para el plazo de notificación de créditos fiscales (*reforma a artículos 145, segundo párrafo, fracción V, 151, fracción I, tercer párrafo, 156-Bis, fracción II, cuarto párrafo y 156-Ter, segundo párrafo*).

Fortalecimiento de las Facultades de la Autoridad Fiscal

Restricciones de Certificados de Sello Digital (“CSD”) para quienes tengan créditos fiscales firmes no pagados o emitan comprobantes en montos desproporcionados; así como medidas contra comercialización indebida de hidrocarburos y mayor congruencia con las revisiones de comercio exterior (*adición de las fracciones XII y XIII y reforma a la fracción IX del artículo 17-H Bis*).

Ampliación del acceso a información financiera a todas las entidades, incluidas las Fintech (*reforma al artículo 17-H Bis, fracción VII*).

El SAT podría presumir ingresos por depósitos en cualquier entidad financiera, no solo en bancos (*reforma a los artículos 45, 48 y 59, fracción III*).

Suspensión o cancelación en el RFC por inactividad, como falta de declaraciones o ausencia de CFDI emitidos o recibidos (*reforma a las fracciones XII y XIII, del apartado C del artículo 27*).

Confirmation by public notaries of the authenticity of documents when requested by the SAT (*addition of a second paragraph to section VI, part C of article 27*).

CFDI related to hydrocarbons should include the valid permit number granted by the National Energy Commission; otherwise, illegal trafficking would be presumed (*amendment to article 29-A, section V, subsection f*)).

Digital platforms should provide online and real-time access to operational information to the tax authorities (*addition of article 30-B*).

The use of technological tools (photographs, audio recordings, or videos) would be permitted during domiciliary audits to provide legal certainty and transparency (*addition of a third paragraph to article 42*).

Timeframes and methods for notifying of auditing powers would be expanded (*amendment to article 42, fifth and sixth paragraphs*).

The SAT could request accounting, financial, and economic information under specific order, methodology, and characteristics (*amendment to article 48, second paragraph*).

Registered public accountants should report to the tax authority for any potential tax crimes detected in a tax audit report (*amendment to article 52, section III, third paragraph*).

Installment payments of customs-related tax liabilities would be allowed (*repeal of article 66-A, section VI, subsection b*)).

New infractions and penalties related to volumetric controls of hydrocarbons and certificates verifying their proper operation (*amendment to articles 81, section I, and 82, section I*).

New infraction related to taxpayers who condition the issuance of a CFDI on the submission of the Tax Identification Certificate or Proof of Tax Status (*amendment to article 83, section IX*).

The administrative appeal shall be inadmissible if the taxpayer claims ignorance of the challenged act (*addition of section X to article 124*).

Confirmación de fedatarios públicos sobre la autenticidad de documentos cuando lo solicite el SAT (*adición de un segundo párrafo a la fracción VI del apartado C del artículo 27*).

Los CFDI relacionados con hidrocarburos deberían incluir el número de permiso vigente de la Comisión Nacional de Energía; de lo contrario, se presumiría tráfico ilegal (*reforma al artículo 29-A, fracción V, inciso f*)).

Las plataformas digitales deberían dar acceso en línea y tiempo real a la información de sus operaciones a las autoridades fiscales (*adición del artículo 30-B*).

Se permitirá el uso de herramientas tecnológicas (fotografías, audios o videos) en visitas domiciliarias para dar certeza jurídica y transparencia (*adición de un tercer párrafo al artículo 42*).

Se ampliarían plazos y modalidades de notificación de facultades de comprobación (*reforma al artículo 42, quinto y sexto párrafos*).

El SAT podría requerir información contable, financiera y económica bajo formatos con orden, metodología y características específicas (*reforma al artículo 48, segundo párrafo*).

Los contadores públicos inscritos deberían reportar a la autoridad fiscal posibles delitos fiscales detectados en un dictamen (*reforma al artículo 52, fracción III, tercer párrafo*).

Se permitiría el pago a plazos de créditos fiscales en materia aduanera (*derogación del artículo 66-A, fracción VI, inciso b*)).

Nuevas infracciones y sanciones vinculadas a controles volumétricos de hidrocarburos y certificados que acrediten su correcta operación (*reforma a los artículos 81 fracción I y 82 fracción I*).

Nuevo supuesto de infracción relacionado con contribuyentes que condicionan la expedición de CFDI a la presentación de la Cedula de Identificación Fiscal o la Constancia de Situación Fiscal (*reforma al artículo 83, fracción IX*).

El recurso de revocación será improcedente si el contribuyente desconoce el acto impugnado (*adición de la fracción X al artículo 124*).

A mandatory order would be established for the ways in which taxpayers may secure tax interest, the fiscal interest would be guaranteed in federal administrative contentious and amparo proceedings, and the exemption from guaranteeing the fiscal interest when filing motions for the administrative appeal would be eliminated (*amendment to article 141, first and penultimate paragraphs, and amendment to article 144, second and third paragraphs*).

New infraction for those who alter closure seals or continue operating despite closure (*addition of subsection i) to the second paragraph of section XXV of article 81*).

Tax and Foreign Trade Crimes

To equate with the crime of smuggling the commercialization or possession of foreign goods without a valid security code, including cigarettes and nicotine products (except hand-rolled cigars) (*amendment to article 105, section I*).

Penalty for filing false information or submitting false or altered documents in tax proceedings (*addition of article 115 Ter*).

Incorporation of new smuggling-related criminal conducts, such as failure to deliver goods to authorized warehouses or irregularities in preferential trade schemes (*amendment to article 103, section XIII and addition of sections XXIV, XXV, XXVI, and XXVII*).

Se establece un orden obligatorio en las formas de garantizar el interés fiscal; se garantizaría el interés fiscal en los juicios contenciosos administrativos federales y de amparo y se eliminaría la dispensa de garantizar el crédito fiscal al promover los recursos de revocación (*reforma al artículo 141, primer y penúltimo párrafos y reforma al artículo 144, segundo y tercer párrafos*).

Nuevo supuesto de infracción a quienes alteren sellos de clausura o continúen operando pese a la clausura (*adición de un inciso i) al segundo párrafo de la fracción XXV del artículo 81*).

Delitos Fiscales y de Comercio Exterior

Equiparar al delito de contrabando la comercialización o tenencia de mercancías extranjeras sin código de seguridad válido, incluyendo cigarros y productos con nicotina (salvo puros hechos a mano) (*reforma a la fracción I del artículo 105*).

Sanción por declaración de datos falsos o la presentación de documentos apócrifos en procedimientos fiscales (*adición del artículo 115 Ter*).

Incorporación de nuevas conductas delictivas de contrabando, como el incumplimiento en el arribo de mercancías a almacenes autorizados o irregularidades en esquemas preferenciales (*reforma al artículo 103, fracción XIII y adición de las fracciones XXIV, XXV, XXVI y XXVII*).



Emilio García

Partner

Tax

Tax Controversy, Administrative Litigation and Social Security

✉ egarcia@ibarrapg.com



Rogelio Flores

Associate

Dispute Resolution

✉ rflores@ibarrapg.com



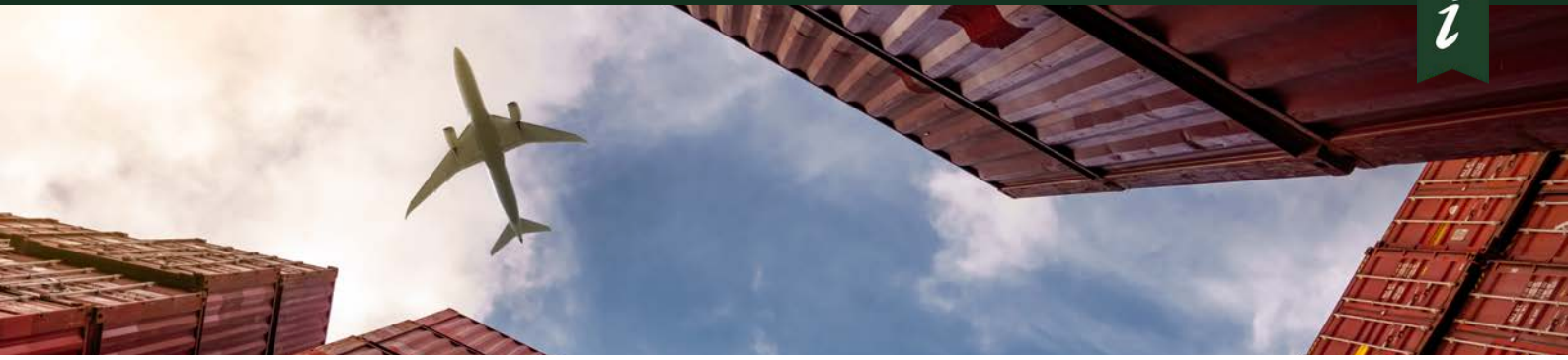
Cristina Flores

Associate

Tax

Tax Controversy, Administrative Litigation and Social Security

✉ cflores@ibarrapg.com



Bill to Amend the Customs Law

The bill seeks to modernize Mexico's customs legislation in order to ensure the efficient use of public resources, simplify tax compliance, combat tax evasion and smuggling, and strengthen customs controls. It states that these objectives are pursued with the purpose of improving the country's competitiveness and establishing effective mechanisms for foreign trade operations. The following key amendment proposals are highlighted:

Digital Transformation and Telecommunications Agency

The bill creates the Digital Transformation and Telecommunications Agency, which would be responsible for digital inclusion and e-government policies. Customs authorities would be authorized to enter into agreements with this Agency regarding technology and data analysis.

Technological Systems

Customs authorities intend to innovate in the use of technological tools to improve inspection, control, and detection of smuggling, thereby strengthening security. Fiscal facilities would be required to have electronic inventory systems, video surveillance, traceability, and monitoring systems that are interoperable with the customs system.

Customs Brokers and Customs Agencies

Customs brokers and customs agencies carry out the clearance of goods, assist in identifying improper practices, and generate confidence among importers, exporters, and authorities. The amendment seeks to promote the specialization of customs brokers and agencies while maintaining strict oversight and control by the State.

The indefinite license for customs brokers is eliminated and replaced with a ten-year term. Customs brokers must be re-certified every two years to maintain their license.

Iniciativa de Reforma a la Ley Aduanera

La iniciativa dice pretender modernizar la legislación aduanera mexicana para garantizar el uso eficiente de los recursos públicos, simplificar el cumplimiento fiscal, combatir la evasión y el contrabando, y fortalecer los controles aduaneros. Dice tener estas pretensiones con el fin de mejorar la competitividad del país y establecer mecanismos efectivos en operaciones de comercio exterior. Se destacan las siguientes propuestas de reforma:

Agencia de Transformación Digital y Telecomunicaciones

Se crea la Agencia de Transformación Digital y Telecomunicaciones, responsable de las políticas de inclusión y gobierno digital. Además, se habilita a las autoridades aduaneras para celebrar convenios con esta Agencia en materia de tecnología y análisis de datos.

Sistemas Tecnológicos

La autoridad aduanera pretende innovar en herramientas tecnológicas para mejorar la revisión, el control y la detección de contrabando, fortaleciendo la seguridad y se urge a los recintos fiscales a contar con sistemas electrónicos de inventarios, video vigilancia, trazabilidad y monitoreo interoperables con el sistema aduanero.

Agentes Aduanales y Agencias Aduanales

Los agentes y agencias aduanales realizan el despacho de mercancías, apoyan en detectar malas prácticas y generan confianza para importadores, exportadores y autoridades. La reforma busca impulsar la especialización de agentes y agencias aduanales, manteniendo un estricto control y vigilancia por parte del Estado.

Se termina con la patente de agente aduanal indefinida y se introduce la vigencia de diez años. Los agentes aduanales deberán certificarse cada dos años para mantenerla activa.

The bill also proposes the creation of a Customs Council, chaired by the Ministry of Finance and composed of representatives of the Tax Administration Service (“SAT”, per its acronym in Spanish), the National Customs Agency of Mexico (“ANAM”, per its acronym in Spanish), and the Ministry for Anti-Corruption and Good Governance, with authority to grant licenses and authorizations, and with discretion to include other federal agencies.

Customs brokers must file an annual statement of assets and comply with several new obligations.

The statutory exclusions of liability for customs brokers are repealed. The causes for suspension, cancellation, or termination of a license are broadened to include criminal investigations, tax offenses, non-compliance with tax obligations, and low levels of operational activity.

With respect to customs agencies, the amendment requires partner brokers to serve on the board of directors, imposes joint and several liability for payment of duties and countervailing duties, and ensures their participation in the management and compliance of the agency’s obligations.

Courier and Parcel Services

The increase in shipments has created challenges such as inaccurate import declarations, consumer protection concerns, data security, and fraud prevention. The amendment seeks to provide a clear regulatory framework. International treaties, such as the World Trade Organization (“WTO”) Trade Facilitation Agreement, establish requirements for expedited shipments, including logistical control, adequate infrastructure, and payment of duties. Accordingly, ANAM would be empowered to authorize courier and parcel companies to conduct simplified clearance procedures, provided they maintain risk-analysis systems that ensure compliance with customs obligations and prevent tax evasion.

The simplified regime will reduce administrative burdens and expedite imports but requires companies to determine applicable duties correctly on a tariff basis.

Customs Procedures

Además, se propone crear el Consejo Aduanero, presidido por la Secretaría de Hacienda y conformado por representantes del Servicio de Administración Tributaria (“SAT”), Agencia Nacional de Aduanas de México (“ANAM”) y la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno, encargado de otorgar las patentes y autorizaciones, con posibilidad de incluir otras dependencias federales.

Los agentes aduanales deberán presentar anualmente su estado patrimonial y cumplir con diversas nuevas obligaciones.

Se suprimen las exclusiones de responsabilidad para agentes aduanales antes previstas en la ley. Se amplían las causales de suspensión, cancelación y extinción de la patente, incluyendo casos de investigación penal, delitos fiscales, incumplimientos fiscales y baja actividad operativa.

En cuanto a las agencias aduanales, se establece que los agentes socios deben formar parte del consejo de administración, con responsabilidad solidaria en el pago de contribuciones y cuotas compensatorias, garantizando su participación en la gestión y cumplimiento de las obligaciones de la agencia.

Mensajería y Paquetería

El incremento de envíos ha generado retos como declaraciones incorrectas de importación, protección al consumidor, seguridad de datos y prevención de fraudes, por lo que se pretende otorgar un marco regulatorio claro. Así, tratados internacionales, como el Acuerdo sobre Facilitación del Comercio de la Organización Mundial del Comercio (“OMC”), establecen requisitos para envíos urgentes, como control logístico, infraestructura adecuada y pago de contribuciones. Por ello, la ANAM podrá autorizar a empresas de mensajería y paquetería a realizar despachos simplificados, siempre que cuenten con sistemas de análisis de riesgo que aseguren el cumplimiento de obligaciones aduaneras y eviten evasiones.

El régimen simplificado reducirá cargas administrativas y agilizará importaciones, pero exige que las empresas determinen correctamente las contribuciones con base en cuotas.

Procedimientos Aduaneros

Instead of seizing goods that fail to comply with Mexican Official Standards on commercial information, precautionary seizure would be applied to ensure that consumers receive accurate product information. Seizure will also apply to temporarily imported goods that do not arrive at their registered destination or cannot be located.

Regarding notifications, specific rules are set forth for cases where the taxpayer fails to provide a correct address or does not report changes consistent with the Federal Tax Code, which is also slated for amendment. Time periods for resolution may be suspended in cases of force majeure, labor strikes, or the taxpayer's death, provided the suspension and reactivation are duly notified.

Finally, authorities will also be empowered to request additional information. The case file would be deemed complete once the ten-business-day period for all parties to submit evidence and arguments has expired, providing greater certainty to taxpayers regarding resolution deadlines.

Bonded Warehousing Regime

Goods must arrive at a bonded warehouse within 20 calendar days; otherwise, they will automatically be transferred to the definitive importation regime and duties, and countervailing duties must be paid.

A change of regime or transfer will only be allowed if the goods arrive within the prescribed period. Warehouses or exhibition venue operators will have 24 hours to report shortages or surpluses; failure to do so will preclude authorization of new admission permits ("*cartas cupo*") for bonded warehousing.

Strategic Bonded Facilities

To strengthen control of the strategic bonded facility regime and prevent its misuse (which has facilitated tax evasion and avoidance), customs authorities are authorized to use databases, international cooperation, and advance rulings to validate declared values. New authorizations are prohibited for those who already administer a facility or have ties to one. Only registered carriers and certified customs brokers may be used for transport and clearance of goods.

Se establece que, en lugar de retener mercancías que incumplan normas oficiales mexicanas de información comercial, se aplicará el embargo precautorio para asegurar que los consumidores reciban información clara sobre los productos. También procederá el embargo en casos de mercancías importadas temporalmente que no lleguen a los domicilios registrados o no sean localizadas.

Respecto a notificaciones, se precisan reglas cuando el contribuyente no señale domicilio correcto o no informe cambios, siguiendo lo establecido en el Código Fiscal de la Federación que también se pretende reformar. Además, se permitirá suspender plazos de resolución en casos de fuerza mayor, huelga o fallecimiento del contribuyente, notificando la suspensión y reactivación.

Finalmente, se faculta a la autoridad para requerir información adicional y se aclara que el expediente se considera integrado una vez vencido el plazo de diez días hábiles para presentar pruebas y alegatos de todas las partes, lo que da mayor certeza al contribuyente del plazo para resolver.

Régimen de Depósito Fiscal en Almacenes Generales de Depósito

Se propone que las mercancías lleguen al almacén general de depósito en un máximo de 20 días naturales; de no cumplirse, deberán cambiar al régimen de importación definitiva y pagar las contribuciones y cuotas compensatorias correspondientes.

Solo se permitirá el cambio de régimen o transferencia si las mercancías llegan dentro del plazo. Además, se reduce a 24 horas el tiempo para que el almacén o el titular del local de exposiciones informe los sobrantes o faltantes de mercancías, y en caso de incumplimiento no se les autorizarán nuevas cartas cupo para ingresar mercancías al régimen de depósito fiscal.

Recinto Fiscalizado Estratégico

Para fortalecer el control del régimen de recinto fiscalizado estratégico y con ello evitar el uso indebido del régimen (lo que ha facilitado evasión y elusión fiscal), se faculta a la autoridad aduanera a usar bases de datos, cooperación internacional y consultas anticipadas para validar valores declarados. Se prohíbe otorgar nuevas autorizaciones a quienes ya administren un recinto o tengan vínculos con él, y se exige el uso de transportistas registrados y agentes aduanales certificados para traslado y despacho de mercancías.

Merchandise must be shown to have undergone the permitted processes; otherwise, tax obligations would be deemed unpaid. Severe penalties are proposed, in some cases up to 300% of the commercial value of the merchandise, for facilities that allow goods to leave without complying with formalities or without paying duties.

International Treaties

Documents proving that goods were under customs supervision in non-treaty countries must be presented in order to apply tariff preferences. The amendment also provides for procedures to request advance rulings or criteria to give certainty to foreign trade operators, including post-transaction rulings, consistent with applicable treaties.

Authorized Economic Operator

With respect to the Authorized Economic Operator (“AEO”) program, derived from the World Customs Organization (“WCO”) SAFE Framework of Standards, taxpayers whose AEO certification has been canceled will not be eligible for reinstatement until five years have elapsed. If cancellation is due to tax crimes or violations prejudicial to the Federal Treasury, recertification would be permanently barred.

Update and Adaptation Of The Legal Framework

It is proposed to amend the Customs Law to make its application clearer and provide certainty to foreign trade users. Three main changes stand out:

1.- Definiciones: Include the general definition of customs regime to specify the legal treatment of goods and broaden the definition of “equivalent document” to include commercial information that the authority may use in its rulings.

2.- State Productive Enterprises: Adjust the law to the constitutional amendment by changing their denomination to Public Enterprises of the State.

3.- Asset Administration and Disposal Service: Update the reference to the competent authority for the administration and destination of goods, maintaining validity in the face of future changes.

General Rules of Foreign Trade

Se deberá acreditar que las mercancías fueron sometidas a los procesos permitidos; de no hacerlo, se considerará que se omitieron contribuciones. Además, se proponen sanciones más severas, en algunos casos de hasta el 300% del valor comercial de la mercancía, a recintos que permitan salida de mercancías sin cumplir formalidades o sin pagar contribuciones.

Tratados Internacionales

Se establece la obligación de presentar documentos que acrediten que las mercancías estuvieron bajo vigilancia aduanera en países no parte de los tratados de los que México sea parte, para poder aplicar preferencias arancelarias. También se prevé un procedimiento para solicitar resoluciones o criterios anticipados que den certidumbre a los operadores de comercio exterior, incluso de forma posterior, conforme a los plazos y términos de los tratados.

Operador Económico Autorizado

En relación con el Operador Económico Autorizado (“OEA”), originado en el Marco SAFE de la Organización Mundial de Aduanas (“OMA”), se establece que los contribuyentes cuya certificación OEA haya sido cancelada no podrán reincorporarse al esquema hasta después de cinco años, y si la cancelación se debe a delitos fiscales o infracciones que perjudiquen al Fisco Federal, no podrán obtener nuevamente la certificación.

Actualización y Adecuación del Marco Jurídico

Se plantea modificar la Ley Aduanera para hacer su aplicación más clara y brindar certeza a los usuarios del comercio exterior. Se destacan tres cambios principales:

1.- Definiciones: Incluir la definición general de régimen aduanero para precisar el tratamiento jurídico de las mercancías y ampliar la definición de “documento equivalente” para que incluya información comercial que la autoridad pueda usar en sus resoluciones.

2.- Empresas productivas del Estado: Adaptar la ley a la reforma constitucional cambiando su denominación a Empresas Públicas del Estado.

3.- Servicio de Administración y Enajenación de Bienes: Actualizar la referencia a la autoridad competente para la administración y destino de mercancías, permitiendo mantener la validez ante futuras modificaciones.

Reglas Generales de Comercio Exterior

It is proposed to include an enabling clause that allows, through general rules, to define which goods may not be covered by certain customs regimes, establishing additional requirements and procedures, without creating new burdens for taxpayers, in order to reduce risks of tax evasion and ensure proper application of the Customs Law.

Se propone incluir una cláusula habilitante que permita, mediante reglas generales, definir qué mercancías no podrán acogerse a ciertos regímenes aduaneros, establecer requisitos adicionales y procedimientos, sin generar cargas nuevas para los contribuyentes, con el fin de reducir riesgos de evasión fiscal y asegurar la correcta aplicación de la Ley Aduanera.

Implementation of Controls and Administrative Simplification by Customs Authorities

Implementación de Controles y Simplificación Administrativa de las Autoridades Aduaneras

- a) **Abandonment of goods in deposit before customs:** The possibility of notification to recipients and by public posting is expanded in certain cases, with the aim of reducing goods in abandonment and speeding up their disposal.
- b) **Digital Tax Receipt via Internet (“CFDI”, per its acronym in Spanish) to support the transport and transfer of goods:** Required to prove the legal transport of foreign goods, improving traceability, control, and combating smuggling.
- c) **Consolidated customs declaration:** The deadline for transmitting it is extended until Friday of each week, avoiding system overload and improving operational efficiency.
- d) **Electronic file:** The information required is broadened, including CFDI, payment and transport receipts, allowing the authority to verify the declared value with greater precision.
- e) **Customs guarantee accounts:** To avoid undervaluation, the validity of guarantees is extended from 6 to 12 months, and financial institutions must report movements monthly.
- f) **Rectification of customs declarations:** It is allowed to correct data before activating the selection mechanism, with prior authorization and documentary justification.
- g) **Origin inspection:** Its definition is broadened, covering any type of inspection carried out by the authority, not only those without physical verification.
- h) **Destroyed goods or goods with irreparable damage:** If accidentally destroyed under the strategic bonded regime, no taxes are required; in temporary imports, they are considered returned abroad.

- a) **Abandono de mercancías en depósito ante la aduana:** Se amplía la posibilidad de notificación a destinatarios y mediante estrados en ciertos casos, con el objetivo de reducir mercancías en abandono y agilizar su disposición.
- b) **Comprobante Fiscal Digital por Internet (“CFDI”) para amparar transporte y traslado de mercancías:** Se requiere para acreditar el transporte legal de mercancías extranjeras, mejorando la trazabilidad, el control y el combate al contrabando.
- c) **Pedimento consolidado:** Se amplía el plazo para transmitirlo hasta el viernes de cada semana, evitando saturación del sistema y mejorando la eficiencia operativa.
- d) **Expediente electrónico:** Se amplía la información requerida, incluyendo CFDI, comprobantes de pago y transporte, lo que permite a la autoridad verificar el valor declarado con mayor precisión.
- e) **Cuentas aduaneras de garantía:** Para evitar subvaluación, se amplía la vigencia de garantías de 6 a 12 meses y las instituciones financieras deberán reportar mensualmente los movimientos.
- f) **Rectificación de pedimentos:** Se permite corregir datos antes de activar el mecanismo de selección, con autorización previa y justificación documental.
- g) **Revisión en origen:** Se amplía su definición, cubriendo cualquier tipo de revisión que realice la autoridad, no solo aquellas sin reconocimiento físico.
- h) **Mercancías destruidas o con algún daño irreparable:** Si se destruyen accidentalmente bajo régimen fiscalizado estratégico, no se exigen impuestos; en importaciones temporales, se consideran como retorno al extranjero.

- i) **Temporary imports:** The period of stay is reduced from 10 to 5 years for vessels and motorhomes. In case of program cancellation, the goods must be returned or switched to definitive, with an electronic file documenting the entire traceability of the goods.

Sanctions

Sanctions have been toughened to deter bad practices in foreign trade, incorporating new cases of infringement, such as not having complete files or abusing facilities granted in authorizations. Fines are also adjusted to ensure greater proportionality and deterrent effect.

In summary, this is an amendment that seeks to increase oversight, the administrative burden on taxpayers, and sanctions, thus aiming for greater revenue collection, as customs infractions and crimes are also punished more severely and the challenge of resolutions is discouraged in accordance with the proposed amendments to the Federal Tax Code.

- i) **Importaciones temporales:** Se reduce el plazo de permanencia de 10 a 5 años para embarcaciones y casas rodantes. En caso de cancelación del programa, la mercancía debe retornarse o cambiar a definitiva, integrando un expediente electrónico que documente toda la trazabilidad de la mercancía.

Sanciones

Se han endurecido las sanciones para inhibir malas prácticas en el comercio exterior, incorporando nuevos supuestos de infracción, como no contar con expedientes completos o abusar de las facilidades otorgadas en las autorizaciones. Asimismo, se ajustan las multas para asegurar una mayor proporcionalidad y efecto disuasivo.

En resumen, se trata de una reforma que pretende aumentar la fiscalización, la carga administrativa de los contribuyentes y las sanciones buscando, así, mayor recaudación pues, también, se castigan más severamente las infracciones y delitos aduaneros y se desincentiva la impugnación de resoluciones conforme a las reformas propuestas al Código Fiscal de la Federación.



Horacio A. López-Portillo

Allied Counsel

Foreign Trade

✉ horacio@lpainternational.com

The section titled “Bill to Amend the Customs Law” was prepared by Horacio A. López-Portillo, together with Sara Espinosa and Ximena León.

López Portillo Consultores S.C.





IBARRA DEL PASO
GALLEGO

 (+52) 55 5202 0717

 info@ibarrapg.com

 ibarrapg.com

 Paseo de los Tamarindos 400-A, 27th floor, Bosques de las Lomas,
05120, Mexico City.