



Reforma Fiscal 2026

El 7 de noviembre de 2025 se publicaron en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2026 (“LIF”), así como reformas al Código Fiscal de la Federación (“CFF”), a la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (“LIEPS”) y a la Ley Federal de Derechos (“LFD”).

Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2026

Hidrocarburos

Exención del Derecho de Trámite Aduanero (“DTA”) a la **importación de gas natural**.

Intereses

Se fija en **0.90% la tasa anual de retención sobre intereses**, aplicable al sistema financiero por los intereses que paguen a sus clientes y a los demás pagadores cuando cubran intereses a personas físicas.

Para **deducción de incobrables**, las instituciones de crédito deberán considerar cancelaciones a más tardar en junio de 2026 y observar reglas específicas para créditos con garantía hipotecaria.

Retención de **9% sobre intereses nominales** definidos como premio convenido en operaciones de préstamo de títulos o valores.

Las instituciones de **financiamiento colectivo** (*crowdfunding*) deberán retener y enterar el Impuesto sobre la Renta (“ISR”) considerando una tasa de **20% sobre el monto de intereses nominales** pagados a aportantes.

Plataformas Digitales

Las plataformas tecnológicas (residentes o extranjeras) que intermedian y cobran por cuenta de terceros deberán **retener** a las personas morales que enajenen bienes o presten servicios a través de ellas **el 2.5% sobre los ingresos efectivamente cobrados**, sin deducciones. El impuesto retenido es acreditable contra pagos provisionales o contra el del ejercicio. Si la persona moral no proporciona su Registro Federal de Contribuyentes (“RFC”) a la plataforma, ésta deberá retener el 20%.

Las Plataformas que cobren por cuenta de terceros deben retener el Impuesto al Valor Agregado (“IVA”) a personas morales residentes en México conforme a la Ley del Impuesto al Valor Agregado (“LIVA”), **retener el 100% del IVA** cuando el proveedor sea **residente en el extranjero sin establecimiento permanente** que enajene en México o cuando los depósitos se realicen en cuentas en el extranjero y enterar las retenciones, emitir Comprobante Fiscal Digital por Internet (“CFDI”) de retenciones y proporcionar información mensual de operaciones y contrapartes.

Tax Amendments 2026

On November 7, 2025, the Federal Revenue Law for Fiscal Year 2026 (“LIF”, per its acronym in Spanish) was published in the Official Gazette of the Federation (“DOF”, per its acronym in Spanish), along with amendments to the Federal Tax Code (“CFF”, per its acronym in Spanish), the Special Tax on Production and Services Law (“LIEPS”, per its acronym in Spanish), and the Federal Duties Law (“LFD”, per its acronym in Spanish).

Federal Revenue Law for Fiscal Year 2026

Hydrocarbons

Exemption from the Customs Processing Fee (“DTA”, per its acronym in Spanish) for the **importation of natural gas**.

Interests

An **annual withholding rate of 0.90%** is established **on interest payments**, applicable to the financial system for interest paid to their clients and to other payers when covering interest to individuals.

For the **deduction of uncollectible accounts**, credit institutions must record cancellations no later than June 2026 and observe specific rules for loans secured by mortgage guarantees.

A **9% withholding** applies **to nominal interest** defined as the agreed premium in securities lending transactions.

Collective financing institutions (crowdfunding) must withhold and remit Income Tax (“ISR”, per its acronym in Spanish) at a rate of **20% on the amount of nominal interest** paid to contributors.

Digital Platforms

Technological platforms (domestic or foreign) that act as intermediaries and collect payments on behalf of third parties must **withhold 2.5%** from legal entities that sell goods or provide services through them, **based on the income collected**, without deductions. The withheld tax is creditable against provisional payments or the annual tax liability. If the legal entity does not provide its Federal Taxpayer Registry (“RFC”, per its acronym in Spanish) to the platform, the platform must withhold 20%.

Platforms that collect payments on behalf of third parties must withhold Value Added Tax (“IVA”, per its acronym in Spanish) from Mexican legal entities in accordance with the Value Added Tax Law (“LIVA”, per its acronym in Spanish), **withhold 100% of the VAT** when the supplier is a **foreign resident without a permanent establishment** that sells in Mexico or when payments are deposited into foreign accounts, and must remit the withholdings, issue Digital Tax Receipts via Internet (“CFDI”, per its acronym in Spanish) for the withholdings, and provide monthly information on transactions and counterparties.

Aseguradoras

No será acreditable el IVA trasladado en la adquisición de bienes o la prestación de servicios, ni el propio pagado en importación, cuando dichos bienes o servicios se destinen a cumplir el contrato de seguro y la indemnización se otorgue para reparar daños o para reemplazar el bien siniestrado a través de terceros, conforme a la Ley sobre el Contrato de Seguro.

Las instituciones de seguros podrán acreditar el IVA trasladado en bienes o servicios recibidos hasta el 31 de diciembre de 2024 cuando se destinen a cumplir contratos de seguro cuya indemnización consista en resarcir daños o reponer el bien siniestrado vía terceros.

Se podrá obtener un estímulo equivalente al IVA acreditado o al crédito fiscal por IVA (con actualizaciones, multas, recargos y gastos) en personas sujetas a facultades de comprobación sin resolución determinante a la entrada en vigor o con créditos fiscales por IVA impugnados, siempre que se desistan del medio de defensa o mecanismo de solución de controversias que se haya interpuesto, en caso de que se cumplan ciertos requisitos.

Estímulos Fiscales

Sujeto a cumplir con ciertos requisitos, se prevén los siguientes estímulos:

Estímulo consistente en el acreditamiento, contra el ISR del mismo ejercicio en que se importe o adquiera diésel, biodiésel y sus mezclas, de un monto equivalente al Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (“IEPS”) causado en la enajenación o pagado en la importación. Aplicable a contribuyentes con ingresos anuales para efectos de ISR menores a sesenta millones de pesos, siempre que, para determinar su utilidad fiscal, puedan deducir dichos combustibles y se utilicen exclusivamente como combustible en maquinaria en general, excepto vehículos. También aplica a vehículos marinos.

Devolución trimestral del monto acreditable para personas morales del régimen agropecuario y silvícola, con topes por persona socia o asociada y límites en Unidad de Medida y Actualización.

Acreditamiento del IEPS por diésel o biodiésel utilizado en vehículos destinados exclusivamente al transporte de personas o de carga.

Acreditamiento de hasta 50% del gasto erogado por peaje para personas contribuyentes dedicadas al transporte terrestre público o privado, de carga, pasaje y turístico, con ingresos anuales menores a trescientos millones de pesos.

Acreditamiento del monto que resulte de multiplicar la cuota de IEPS aplicable por el volumen del combustible consumido en procesos productivos en los que no se queme el combustible.

Acreditamiento del derecho especial sobre minería pagado en el ejercicio por titulares de concesiones o asignaciones con ingresos brutos anuales por venta o enajenación de minerales y sustancias menores a cincuenta millones de pesos.

Deducción adicional del 8% del costo de inventarios para personas físicas y morales residentes en México cuyos ingresos totales del ejercicio inmediato anterior hayan sido menores o iguales a seis millones de pesos y cuyos ingresos por la enajenación de dichos bienes representen al menos noventa por ciento del total.

A partir del último cuatrimestre de 2025, las personas que participen en la organización y celebración de la competencia, pruebas, partidos y eventos relacionados con la Copa Mundial de la Federación Internacional de Fútbol Asociación 2026, no estarán sujetas a las obligaciones formales de pago, traslado, retención, recaudación y entero que deriven exclusivamente de esos actos o ingresos por su participación.

Insurance Companies

The VAT transferred on the acquisition of goods or the provision of services, as well as the VAT paid on imports, will not be creditable when such goods or services are intended to fulfill an insurance contract and the indemnity is granted to repair damages or to replace the insured asset through third parties, in accordance with the Insurance Contract Law.

Insurance companies may credit the VAT transferred on goods or services received up to December 31, 2024, when such goods or services are used to fulfill insurance contracts whose indemnity consists of compensating damages or replacing the insured asset through third parties.

A tax incentive equivalent to the credited VAT or to the VAT tax credit (including updates, fines, surcharges, and expenses) may be obtained by taxpayers under audit powers without a final resolution at the time of entry into force, or with challenged VAT tax credits, provided they withdraw the legal remedy or dispute resolution mechanism previously filed, subject to compliance with certain requirements.

Tax Incentives

Subject to compliance with certain requirements, the following incentives are provided:

Incentive consisting of a credit against ISR for the same fiscal year in which the diesel, biodiesel, and their blends imported or acquired, equivalent to the Special Tax on Production and Services (“IEPS”, per its acronym in Spanish) incurred on the sale or paid upon importation. Applicable to taxpayers with annual income for ISR purposes of less than sixty million pesos, provided that, to determine their taxable income, they may deduct such fuels and that they are used exclusively as fuel in general machinery, except vehicles. This also applies to marine vehicles.

Quarterly refund of the creditable amount for legal entities under the agricultural and forestry regime, with limits per partner or associate and caps based on the Unit of Measure and Update.

Credit of the IEPS for diesel or biodiesel used in vehicles intended exclusively for the transport of people or cargo.

Credit of up to 50% of toll expenses for taxpayers engaged in public or private ground transportation of cargo, passengers, and tourism, with annual income below three hundred million pesos.

Credit of the amount resulting from multiplying the applicable IEPS rate by the volume of fuel consumed in productive processes in which the fuel is not burned.

Credit of the special mining duty paid during the fiscal year by holders of concessions or assignments with annual gross income from the sale or transfer of minerals and substances of less than fifty million pesos.

Additional deduction of 8% of inventory costs for individuals and legal entities residing in Mexico whose total income in the previous fiscal year was less than or equal to six million pesos and whose income from the sale of such goods represents at least ninety percent of the total.

Beginning in the last quarter of 2025, people participating in the organization and celebration of competitions, trials, matches, and events related to the International Federation of Association Football World Cup 2026 will not be subject to the formal obligations of payment, transfer, withholding, collection, and remittance arising exclusively from such acts or income derived from their participation.

Regularización y Retorno de Capitales
Autocorrección para contribuyentes con ingresos menores a trescientos millones de pesos en el ejercicio fiscal 2024 y que no sean Grandes Contribuyentes, el cual aplica sobre créditos fiscales firmes o consentidos y consiste en hasta el 100% de condonación de multas, recargos y gastos de ejecución , sujeto a presentación de solicitud y al cumplimiento de requerimientos establecidos. Durante el trámite se suspende el Procedimiento Administrativo de Ejecución (“ <u>PAE</u> ”) sin garantía y no corre la prescripción. Quedan excluidos, entre otros, sentenciados por delitos fiscales y contribuyentes listados conforme a los artículos 69-B o 69-B Bis.
Los recursos mantenidos fuera de México al 8 de septiembre de 2025 pueden retornarse pagando una tasa del 15% sin deducciones , con carácter definitivo, y deben invertirse en el país por tres años.
Código Fiscal de la Federación
Comprobantes Fiscales Digitales por Internet
Negativa de inscripción en el RFC a personas morales vinculadas con Empresas que Facturan Operaciones Simuladas (“ <u>EFOS</u> ”) y Empresas que Deducen Operaciones Simuladas (“ <u>EDOS</u> ”) cuando sus representantes, socios o personas clave estén relacionadas con esquemas de facturación simulada y no hayan corregido su situación .
Los CFDI solo pueden amparar operaciones reales y actos jurídicos válidos ; los comprobantes falsos no producen efectos fiscales y detonan sanciones administrativas y penales.
Procedimiento abreviado de verificación , a fin de comprobar que los CFDI amparen operaciones existentes, verdaderas o actos jurídicos reales; se contempla la suspensión inmediata del timbrado de CFDI desde la notificación del procedimiento; 5 días hábiles para ofrecer pruebas; resolución en 15 días hábiles y conclusión máxima de verificación en 24 días hábiles; uso permitido de fotos, audio y video.
Publicación de emisores de CFDI falsos en portales oficiales, los receptores cuentan con 30 días naturales para corregir mediante declaraciones complementarias o enfrentar restricción temporal de su Certificado de Sello Digital (“ <u>CSD</u> ”).
CFDI de hidrocarburos y petrolíferos deben incluir el número de permiso vigente, omisiones o errores pueden restringir CSD y presumir tráfico ilegal.
El plazo para cancelar CFDI hasta el mes en que se presente la declaración anual del ISR del ejercicio de emisión, con aceptación del receptor.

Simplificación Fiscal
El Servicio de Administración Tributaria (“ <u>SAT</u> ”) centraliza la verificación y autenticación cuando se use firma electrónica avanzada como medio de identificación o firmado digital; los requisitos se detallarán por reglas.
En el Régimen Simplificado de Confianza (“ <u>RESICO</u> ”), los pagos mensuales se vuelven definitivos y ya no se presenta declaración anual.
La revisión o reconsideración administrativa solo procede contra resoluciones que determinan créditos fiscales, por una sola ocasión y sin medios de defensa en curso.
Multas reducidas para contribuyentes de RESICO en supuestos específicos.
Ampliación a 20 días hábiles para notificar embargos precautorios .

Regularization and Repatriation of Capital
Self-correction mechanism for taxpayers with income below three hundred million pesos in fiscal year 2024 who are not classified as Large Taxpayers, applicable to finalized or accepted tax liabilities, consisting of up to 100% forgiveness of fines, surcharges, and enforcement costs , subject to the filing of an application and compliance with established requirements. During the process, the Administrative Enforcement Procedure (“ <u>PAE</u> ”, per its acronym in Spanish) is suspended without the need for a guarantee, and the statute of limitations is paused. Excluded from this benefit are, among others, individuals convicted of tax crimes and taxpayers listed under Articles 69-B or 69-B Bis.
Funds held abroad as of September 8, 2025, may be repatriated by paying a 15% tax rate without deductions , on a definitive basis, and must be invested in Mexico for a period of three years.
Federal Tax Code
Digital Tax Receipts Via Internet
Denial of registration in the RFC to legal entities linked to Companies that Issue Simulated Invoices (“ <u>EFOS</u> ”, per its acronym in Spanish) and Companies that Deduct Simulated Invoices (“ <u>EDOS</u> ”, per its acronym in Spanish) when their representatives, partners, or key individuals are related to invoicing simulation schemes and have not corrected their situation .
CFDIs may only cover real transactions and valid legal acts ; false invoices produce no tax effects and trigger administrative and criminal penalties.
Shortened verification procedure , intended to confirm that CFDI cover existing, genuine transactions or actual legal acts; it provides for the immediate suspension of CFDI stamping upon notification, 5 business days to present evidence, a resolution within 15 business days, and a maximum duration of 24 business days; the use of photos, audio, and video is permitted.
Issuers of false CFDIs will be published on official websites, and recipients will have 30 calendar days to correct their situation through amended tax returns or face temporary restriction of their Digital Seal Certificate (“ <u>CSD</u> ”, per its acronym in Spanish).
CFDI related to hydrocarbons and petroleum products must include the valid permit number; omissions or errors may lead to restriction of the CSD and presumptions of illegal trade.
The deadline to cancel a CFDI is extended until the month in which the annual ISR return for the year of issuance is filed, subject to the recipient’s acceptance.

Tax Simplification
The Tax Administration Service (“ <u>SAT</u> ”, per its acronym in Spanish) centralizes verification and authentication when an advanced electronic signature is used as a means of identification or digital signing; the requirements will be detailed through regulations.
Under the Simplified Trust Regime (“ <u>RESICO</u> ”, per its acronym in Spanish), monthly payments become final, and an annual tax return is no longer required.
Administrative review or reconsideration is only applicable against resolutions determining tax liabilities, on a single occasion and when no legal remedies are in progress.
Reduced fines for RESICO taxpayers in specific cases.
Extension to 20 business days to notify precautionary seizures .

Fortalecimiento de las Facultades de la Autoridad Fiscal

Nuevas **causales de restricción o cancelación de CSD** como créditos fiscales firmes, desproporción en montos facturados, incongruencias entre declaraciones, CFDI y estados de cuenta, infracciones relevantes e incumplimientos en hidrocarburos.

Acceso ampliado a información financiera en todo tipo de entidades y a medios de almacenamiento de datos, para soporte de revisiones y presunciones.

Presunción de ingresos por depósitos no registrados, para personas no inscritas o sin contabilidad, aplica un umbral anual superior a \$2,028,610.00 a partir del cual se presume ingreso.

Suspensión o cancelación en el RFC por inactividad prolongada, incluye parámetros objetivos y cancelación por defunción de personas físicas.

Fedatarios públicos deben confirmar la autenticidad de documentos cuando así lo solicite la autoridad.

Plataformas digitales deben brindar **acceso en línea y en tiempo real a información de operaciones**; su incumplimiento puede derivar en bloqueo de la plataforma.

Uso de fotografías, audios y videos en visitas y verificaciones con valor probatorio.

La autoridad deberá informar oportunamente hallazgos al contribuyente, a su representante y a los órganos de dirección; el contribuyente debe proporcionar y mantener actualizados los datos de dicho órgano.

La autoridad fiscal podrá **requerir de información con orden, metodología y características estandarizadas para relacionar operaciones**, incluyendo datos bancarios.

Contadores públicos inscritos deben reportar posibles incumplimientos o delitos detectados en dictámenes.

Se permite el pago a plazos de **créditos fiscales en materia aduanera**.

Nuevas infracciones y multas por incumplimientos a **controles volumétricos** y obligaciones de información.

Infracción por **condicionar la expedición de CFDI** a la Cédula o Constancia de Situación Fiscal o por asentar un RFC distinto al del adquirente.

El **recurso de revocación** es improcedente cuando el promovente desconoce el acto impugnado.

Orden obligatorio para garantizar el interés fiscal y necesidad de garantía para obtener suspensiones; se elimina dispensa de garantizar el interés fiscal de la federación al promover recurso de revocación.

Nueva infracción por **alterar sellos de clausura** o continuar operando durante la clausura, con incremento del plazo de cierre.

Delitos Fiscales y de Comercio Exterior

Contrabando equiparado por comercializar o poseer mercancías extranjeras sin documentación de legal estancia, sin marbetes o precintos en bebidas alcohólicas o sin códigos de seguridad válidos en cigarros y productos con nicotina; incluye códigos falsos o alterados y certificaciones de origen falsas para trato preferencial.

Nuevo **delito por aportar datos falsos o documentos apócrifos** en procedimientos fiscales, con penas de prisión y obligación de reparar el daño.

Nuevas conductas de **contrabando por simulación en retornos o introducciones temporales**, faltantes o no arribo por almacenistas/transportistas autorizados y retiros indebidos en depósito fiscal; se ajustan penas hacia rangos más altos.

Strengthening of the Tax Authority’s Powers

New **causes for restriction or cancellation of CSD**, such as unpaid finalized tax liabilities, disproportionate amounts invoiced, inconsistencies between tax returns, CFDIs, and bank statements, significant infractions, and noncompliance in the hydrocarbons sector.

Expanded access to financial information from all types of entities and to data storage media, to support audits and presumptions.

Presumption of income from unregistered deposits for individuals not registered or without accounting records, applying an annual threshold exceeding \$2,028,610.00, from which income is presumed.

Suspension or cancellation in the RFC due to prolonged inactivity, including objective parameters and cancellation upon the death of individuals.

Notaries and public attestors must confirm the authenticity of documents when requested by the authority.

Digital platforms must provide **online and real-time access to operational information**; failure to comply may result in blocking of the platform.

Use of photographs, audio, and video during audits and inspections, with evidentiary value.

The authority must inform the taxpayer, their representative, and governing bodies of its findings; the taxpayer must provide and keep the governing body’s data up to date.

The tax authority may **request information with a standardized order, methodology, and characteristics to link transactions**, including banking data.

Registered public accountants must report potential noncompliance or crimes detected in their audit reports.

Payment in installments of **tax liabilities in customs matters** is allowed.

New infractions and penalties for noncompliance with **volumetric controls** and reporting obligations.

Infraction for **conditioning the issuance of CFDI** on the Tax Situation Certificate or for recording an RFC different from that of the purchaser.

The **appeal for revocation** is inadmissible when the filer is unaware of the challenged act.

Mandatory order to secure the tax interest and requirement of a guarantee to obtain suspensions; the exemption from guaranteeing the federal government’s fiscal interest when filing an appeal for revocation is eliminated.

New infraction for **altering closure seals** or continuing operations during a closure, with an increased closure period.

Tax and Foreign Trade Crimes

Commercialization or possession of foreign goods without documentation proving legal stay, without tax stamps or seals on alcoholic beverages, or without valid security codes on cigarettes and nicotine products are considered as **smuggling offenses**; this includes false or altered codes and false certificates of origin used to obtain preferential treatment.

A new crime is established for **providing false information or forged documents** in tax procedures, punishable by imprisonment and the obligation to repair damages.

New **smuggling behaviors** are defined, **including simulation in temporary imports or returns**, shortages or non-arrival by authorized warehouse operators or transporters, and improper withdrawals from bonded warehouses; penalties are adjusted to higher ranges.

Sanciones para **plataformas digitales** y titulares que faciliten la **compraventa de CFDI falsos** o que amparen operaciones inexistentes o simuladas.

Ley del Impuesto Especial sobre
Producción y Servicios

Nicotina y Tabacos Labrados

Se **incrementan las tasas** aplicables a los tabacos labrados y se establece una nueva cuota específica de \$1.1584 por cigarro enajenado o importado, aplicable gradualmente de 2026 a 2029.

Se incorpora la definición de **otros productos que contengan nicotina**, comprendiendo aquellos con nicotina natural o artificial, independientemente de su presentación, que no contengan tabaco cortado, molido o en hoja y no estén diseñados para calentarse o quemarse.

La cuota se determina con base en el contenido de nicotina, considerando 8 miligramos por unidad gravada. Se excluyen los productos utilizados como terapia de reemplazo de nicotina que cuenten con registro sanitario.

Los **productores e importadores de cigarros**, tabacos labrados y productos con nicotina deberán registrar anualmente listas de precios por marca y presentación, e informar mensualmente los precios, valores y volúmenes de enajenación, precisando el peso o miligramos gravados. Asimismo, deberán llevar **controles físicos del volumen** producido o envasado y reportar trimestralmente las lecturas de los dispositivos de medición utilizados ante la autoridad fiscal.

Bebidas Saborizadas

Las bebidas saborizadas estarán **sujetas a una cuota** de \$3.0818 por litro **cuando contengan azúcares añadidos y** de \$1.5000 por litro cuando contengan **edulcorantes**. En el caso de concentrados, polvos, jarabes, esencias o extractos, el impuesto se calculará conforme al número de litros que puedan obtenerse según las especificaciones del fabricante.

No se pagará el impuesto tratándose de **medicamentos** con registro sanitario, **leche** en cualquier presentación, incluyendo la mezclada con grasa vegetal, ni de **sueros orales** que contengan todas las sustancias previstas en la ley.

Servicios Digitales: Apuestas/Sorteos y
Videojuegos 18+

Se incorporan como sujetos del impuesto los **juegos con apuestas y sorteos** realizados por residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México; deberán inscribirse, recaudar, enterar y declarar mensualmente el impuesto correspondiente, considerando como base las cantidades efectivamente percibidas.

Se grava con una tasa del 8% la enajenación y prestación de servicios digitales relacionados con **videojuegos con contenido violento, extremo o para adultos** (18+), incluyendo los de acceso gratuito que ofrezcan contenido adicional dentro del juego.

Cuando se comercialicen a través de **membresías o suscripciones** que incluyan otros servicios y no exista desglose, se presume que el 70% del monto corresponde a dichos videojuegos.

Las **plataformas digitales** intermediarias que cobren por cuenta de terceros deberán **retener el 100% del IEPS** y el incumplimiento a estas obligaciones podrá implicar el bloqueo temporal del servicio.

Causación y Acreditamientos

El impuesto se causa al **cobro efectivo de las contraprestaciones**, con bases específicas por unidad de medida (gramos, miligramos, litros o unidades) y se permite el acreditamiento del impuesto pagado en importaciones. Tratándose de cigarros, productos con nicotina y tabacos labrados, se considera enajenación el retiro de planta o almacén cuando no se destinen a comercialización.

Sanctions are established for **digital platforms** and holders that facilitate the **sale or purchase of false CFDIs** or that cover nonexistent or simulated transactions.

Special Tax on Production
and Services Law

Nicotine and Manufactured Tobacco

The **tax rates** applicable to manufactured tobacco **are increased**, and a new specific quota of \$1.1584 per cigarette sold or imported is established, to be applied gradually from 2026 to 2029.

The definition of **other products containing nicotine** is incorporated, including those with natural or artificial nicotine, regardless of their form or presentation, that do not contain cut, ground, or leaf tobacco and are not designed to be heated or burned.

The tax rate is determined based on the nicotine content, considering 8 milligrams per taxable unit. Products used as nicotine replacement therapy with sanitary registration are excluded.

Producers and importers of cigarettes, manufactured tobacco, and nicotine products must annually register price lists by brand and presentation, and must report monthly the prices, values, and volumes of sales, specifying the weight or milligrams subject to tax. Likewise, they must maintain **physical controls of the volume** produced or packaged and report quarterly the readings of the measuring devices used to the tax authority.

Flavored Beverages

Flavored beverages will be **subject to a rate** of \$3.0818 per liter **when they contain added sugars and** \$1.5000 per liter when they contain **sweeteners**. In the case of concentrates, powders, syrups, essences, or extracts, the tax will be calculated based on the number of liters that can be obtained according to the manufacturer’s specifications.

The tax **will not apply to medicines** with sanitary registration, **milk** in any presentation, including those mixed with vegetable fat, or **oral rehydration solutions** containing all substances provided for by law.

Digital Services: Gambling/Raffles and 18+
Video Games

Games involving **bets and raffles** conducted by foreign residents without a permanent establishment in Mexico are incorporated as taxable subjects; they must register, collect, remit, and file monthly returns for the corresponding tax, based on the amounts received.

A tax rate of 8% is imposed on the sale and provision of digital services related to video games with **violent, extreme, or adult (18+) content**, including free-access games that offer additional in-game content.

When sold through **memberships or subscriptions** that include other services without itemization, it is presumed that 70% of the total amount corresponds to such video games.

Digital intermediary platforms that collect payments on behalf of third parties must **withhold 100% of the IEPS**, and failure to comply with these obligations may result in temporary service suspension.

Accrual and Crediting

The tax is incurred **upon actual payment** of consideration, with specific bases per unit of measure (grams, milligrams, liters, or units), and credit is allowed for the tax paid on imports. In the case of cigarettes, nicotine products, and manufactured tobacco, withdrawal from the plant or warehouse is considered a sale when the goods are not intended for commercialization.

Telecomunicaciones y Espectro

Para efectos de las **contribuciones por telecomunicaciones y uso del espectro radioeléctrico**, se establece una nueva institucionalidad mediante la creación de la **Comisión Reguladora de Telecomunicaciones**, a la cual se atribuyen facultades para el estudio, autorización y compartición de bandas de frecuencia entre dependencias y entidades del Ejecutivo Federal, así como la emisión de reglas en materia de **exenciones diplomáticas** gestionadas por la Secretaría de Relaciones Exteriores.

Ajustes de Cuotas y Facilidades Sectoriales

Para efectos de la determinación de **derechos por el uso, goce o aprovechamiento del espectro radioeléctrico**, los concesionarios podrán acceder a descuentos condicionados al cumplimiento de obligaciones de cobertura geográfica o a su carácter de pequeño operador, de conformidad con las disposiciones conjuntas que emita la Comisión Reguladora de Telecomunicaciones y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Se precisan los montos aplicables a los **derechos en materia migratoria, sanitaria, aeronáutica, financiera, cultural y de salud**, incorporándose además reglas específicas para la producción y control de marbetes, precintos y operaciones del Instituto Nacional del Derecho de Autor.

Se establecen criterios de **medición y determinación anual del pago de derechos** por autorizaciones temporales y segmentación orbital, vinculados a la metodología de valoración.

Entrada en Vigor

Para efectos de la aplicación de las disposiciones fiscales correspondientes al ejercicio 2026, la LIF, el CFF, la LIEPS y la LFD entrarán en vigor el **1 de enero de 2026**, salvo aquellas disposiciones que, por su naturaleza, prevén un calendario de implementación o ejecución posterior.

En particular, para la LIF, las facilidades de autocorrección y créditos firmes operarán durante 2026, con solicitud al 31 de enero y corrección o pago al 31 de marzo de 2026; para efectos del CFF, el **acceso en línea a plataformas digitales** entrará en vigor el **1 de abril de 2026**; para efectos del IEPS, la cuota por **cigarro** tendrá un **escalamiento gradual** de 2026 a 2029 y aplicación plena a partir de 2030; y para telecomunicaciones, la entrada en vigor será a la integración del Pleno de la nueva Comisión Reguladora de Telecomunicaciones, con régimen interino del IFT.

Conclusión

La Reforma Fiscal 2026 constituye una transformación profunda del marco tributario mexicano, orientada a fortalecer la recaudación, mejorar la fiscalización y promover la transparencia en la gestión de ingresos públicos. Si bien introduce incentivos relevantes para sectores productivos específicos y mecanismos de simplificación administrativa, también amplía significativamente las facultades de control y sanción de la autoridad fiscal, incrementando las obligaciones de cumplimiento para contribuyentes y plataformas digitales.

En **Ibarra del Paso Gallego** estamos preparados para enfrentar los retos y oportunidades que plantea la Reforma Fiscal 2026 y sus implicaciones. Nuestro objetivo es anticipar riesgos, evaluar el impacto fiscal y operativo en nuestros clientes, garantizar el cumplimiento normativo y prever mecanismos de defensa en caso de ser necesario.

Telecommunications and Spectrum

For purposes of **contributions related to telecommunications and the use of the radio spectrum**, a new institutional framework is established through the creation of the **Telecommunications Regulatory Commission**, which is granted authority to study, authorize, and share frequency bands among departments and entities of the Federal Executive Branch, as well as to issue regulations regarding **diplomatic exemptions** managed by the Ministry of Foreign Affairs.

Fee Adjustments and Sectoral Facilities

For the determination of **fees related to the use, enjoyment, or exploitation of the radio spectrum**, concessionaires may access discounts subject to compliance with geographic coverage obligations or based on their status as small operators, in accordance with the joint provisions issued by the Telecommunications Regulatory Commission and the Ministry of Finance and Public Credit.

The applicable amounts for **fees in migration, health, aviation, financial, cultural, and public health matters** are specified, and specific rules are incorporated for the production and control of tax stamps, seals, and operations of the National Institute of Copyright.

Criteria are established for the **measurement and annual determination of fees** for temporary authorizations and orbital segmentation, linked to the valuation methodology.

Entry into Force

For the purposes of applying the tax provisions corresponding to fiscal year 2026, the LIF, the CFF, the LIEPS, and the LFD will enter into force on **January 1, 2026**, except for those provisions that, by their nature, establish a later implementation or execution schedule.

Particularly, for the LIF, the self-correction facilities and finalized tax credits will operate during 2026, with applications due by January 31 and correction or payment by March 31, 2026; for the CFF, **online access to digital platforms** will take effect on **April 1, 2026**; for the IEPS, the per-**cigarette** rate **will gradually increase** from 2026 to 2029, with full application beginning in 2030; and for telecommunications, entry into force will occur upon the establishment of the Plenary of the new Telecommunications Regulatory Commission, under an interim regime administered by the IFT.

Conclusion

The 2026 Tax Amendments represents a profound transformation of Mexico’s tax framework, aimed at strengthening revenue collection, improving tax oversight, and promoting transparency in the management of public income. While it introduces relevant incentives for specific productive sectors and administrative simplification mechanisms, it also significantly expands the tax authority’s powers of control and sanction, increasing compliance obligations for taxpayers and digital platforms.

At **Ibarra del Paso Gallego**, we are prepared to face the challenges and opportunities brought by the 2026 Tax Amendments and their implications. Our objective is to anticipate risks, assess the fiscal and operational impact on our clients, ensure regulatory compliance, and anticipate defense mechanisms when necessary.

Nuestro equipo de la práctica fiscal cuenta con una amplia experiencia en consultoría, planeación, cumplimiento y litigio fiscal, lo que nos permite ofrecer acompañamiento estratégico y soluciones integrales ante los nuevos escenarios regulatorios. Trabajamos de manera proactiva para asegurar que nuestros clientes mantengan certeza jurídica, eficiencia operativa y una posición sólida frente a las disposiciones que entrarán en vigor en 2026.

Our tax practice team has experience in tax consulting, planning, compliance, and litigation, enabling us to provide strategic guidance and comprehensive solutions in the face of new regulatory scenarios. We work proactively to ensure that our clients maintain legal certainty, operational efficiency, and a strong position in light of the provisions taking effect in 2026.

Autores



Emilio García
Partner
Tax
Tax Controversy, Administrative
Litigation and Social Security
✉ egarcia@ibarrapg.com

Authors



Cristina Flores
Associate
Tax
Tax Controversy, Administrative
Litigation and Social Security
✉ cflores@ibarrapg.com



(+52) 55 5202 0717



info@ibarrapg.com



ibarrapg.com



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