



Resolución Miscelánea Fiscal para 2026

Miscellaneous Tax Resolution for 2026

A nuestros Clientes y Amigos:

To our Clients and Friends:

El 28 de diciembre de 2025, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) la Resolución Miscelánea Fiscal para 2026 (“RMF”). La RMF contiene las reglas de carácter general que emite anualmente la autoridad tributaria para precisar y dar operatividad a las disposiciones previstas en las leyes fiscales, estableciendo procedimientos, requisitos y criterios aplicables al cumplimiento de las obligaciones tributarias.

On December 28th, 2025, the Miscellaneous Tax Resolution for 2026 (“RMF”, per its acronym in Spanish) was published in the Official Gazette of the Federation (“DOF”, per its acronym in Spanish). The RMF contains the general rules issued annually by the tax authority to clarify and operationalize the provisions set forth in tax laws, establishing procedures, requirements, and criteria applicable to the fulfillment of tax obligations.

Disposiciones Generales

General Provisions

- Se actualiza la estructura, denominación y contenido de los Anexos de la RMF, incorporando ajustes en catálogos, compilaciones normativas, anexos técnicos y de control, con el objeto de armonizarlos con las reformas fiscales vigentes.

- The structure, title, and content of the RMF Annexes were updated, incorporating adjustments to catalogs, regulatory compilations, technical annexes, and control annexes, in order to harmonize them with the current tax reforms.

Código Fiscal de la Federación

Federal Tax Code

- Derivado de la **actualización inflacionaria**, se actualizan multas, montos vinculados con delitos fiscales, gastos de ejecución y umbrales relacionados con dictamen fiscal e informe de situación fiscal.
- La **tasa de recargos** por mora aplicable a partir de 2026 se incrementa a 2.07% mensual.
- La autoridad fiscal verificará que el contribuyente no haya sido publicado como emisor de comprobantes fiscales falsos, en caso de ubicarse en dicho supuesto, la **opinión de cumplimiento** será negativa, aun cuando se encuentre al corriente en sus pagos. Asimismo, se permite al contribuyente autorizar a terceros para consultar su opinión de cumplimiento.
- La emisión de comprobantes fiscales falsos impide acceder a **beneficios fiscales** y constituye causal de **revocación de autorizaciones**, incluyendo las otorgadas.
- Procedimiento de validación para las personas morales a las que se les niegue la **inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes** por contar con socios, accionistas, representantes legales o consejeros que se ubiquen en supuestos de operaciones inexistentes o emisión de comprobantes fiscales falsos, entre otros.
- Se incorporan como actividades económicas sujetas a inscripción aquellas relacionadas con la producción, elaboración, envasado, fabricación o importación de **bebidas saborizadas** que utilicen azúcares o edulcorantes.
- Se amplían los supuestos de obligación de llevar **controles volumétricos**, incorporando el transporte o almacenamiento de hidrocarburos o petrolíferos para usos propios.
- Se adiciona una regla que establece los requisitos y condiciones que deben cumplir los **dictámenes periciales** utilizados para desvirtuar determinaciones presuntivas de ingresos brutos en actividades relacionadas con **hidrocarburos y petrolíferos**.

- As a result of the **inflationary update**, fines, amounts related to tax offenses, enforcement expenses, and thresholds related to the tax audit opinion and tax situation report are updated.
- The late-payment **surcharge rate** applicable as of 2026 was increased to 2.07% per month.
- The tax authority will verify that the taxpayer has not been published as an issuer of false tax receipts; if the taxpayer falls under such circumstance, the **compliance opinion** will be negative, even if the taxpayer is current on payments. Likewise, taxpayers are allowed to authorize third parties to consult their compliance opinion.
- The issuance of false tax receipts prevents access to **tax benefits** and constitutes grounds for **revocation of authorizations**, including those already granted.
- Validation procedure for legal entities whose **registration in the Federal Taxpayers Registry** is denied due to having partners, shareholders, legal representatives, or board members who fall under circumstances involving nonexistent transactions or issuance of false tax receipts, among others.
- Activities related to the production, preparation, bottling, manufacturing, or importation of **flavored beverages** that use sugars or sweeteners are incorporated as economic activities subject to registration.
- The circumstances requiring the obligation to keep **volumetric controls** are expanded, incorporating the transportation or storage of hydrocarbons or petroleum products for own use.
- A rule is added establishing the requirements and conditions that **expert reports** must meet when used to rebut presumptive determinations of gross income in activities related to **hydrocarbons and petroleum** products.

- Se restringe la **cancelación de CFDI** sin aceptación expresa del receptor y se establece la obligación de emitir CFDI con requisitos específicos para la enajenación de **gasolinas y diésel**, incluyendo el uso del complemento correspondiente.
 - Nueva obligación en la **emisión de CFDI** para contribuyentes que enajenen **gasolinas y diésel**, quienes deberán cumplir con los procedimientos y requisitos específicos previstos para estos efectos.
 - Incorporación de requisito para obtener y conservar la autorización para operar como **proveedor de certificación de CFDI** el no haber sido considerado emisor de comprobantes fiscales falsos, lo que constituye una nueva causal de revocación.
 - Obligación de llevar sistemas contables por el solo hecho de recibir **donativos**, independientemente de contar o no con autorización para que estos sean deducibles para efectos del ISR.
 - Se ajusta el procedimiento para que las personas morales que soliciten conocer los **hechos u omisiones** detectados durante **facultades de comprobación** deban acompañar documentación que permita corroborar la información proporcionada, en caso de no hacerlo, se entenderá que el contribuyente no desea ejercer dicho derecho.
 - Los contribuyentes publicados conforme al artículo **69 del CFF** podrán solicitar aclaración y aportar pruebas para **desvirtuar su situación**; el SAT solo publicará a contribuyentes que, además de estar no localizados, presenten incumplimiento sistemático de obligaciones fiscales y actualizará esta información de forma trimestral.
 - Los contribuyentes que presten **servicios digitales**, directa o indirectamente, deberán otorgar al SAT acceso en línea a información detallada de sus operaciones; la información deberá conservarse por 5 años, estar disponible mediante usuario y contraseña, y proporcionarse a más tardar el 30 de abril de 2026, o al mes siguiente al inicio de actividades.
 - Se amplía la obligación del contador público inscrito, quien deberá informar en el **dictamen fiscal** cualquier incumplimiento a disposiciones fiscales o aduaneras, y no únicamente aquellos que pudieran constituir delitos.
 - Se elimina la restricción que impedía solicitar **pago en parcialidades o reducción de multas** respecto de contribuciones y aprovechamientos derivados de operaciones de **comercio exterior**.
 - Cuando no sea posible **garantizar el interés fiscal** conforme al orden legal, el contribuyente deberá acreditar la imposibilidad mediante estados de cuenta, documentación registral y escrito bajo protesta.
 - Posibilidad de solicitar reducción de multas por incumplimientos en materia de **CRS, FATCA** y **beneficiario controlador**.
 - Se permite corregir **CFDI de nómina** emitidos en 2025 con errores, siempre que el CFDI sustituto se emita y el incorrecto se cancele a más tardar el 28 de febrero de 2026.
- The **cancellation of CFDIs** without the express acceptance of the recipient is restricted, and the obligation is established to issue CFDIs with specific requirements for the sale of **gasoline and diesel**, including the use of the corresponding complement.
 - New obligation in the **issuance of CFDIs** for taxpayers that sell **gasoline and diesel**, who must comply with the specific procedures and requirements provided for such purposes.
 - Incorporation of a requirement to obtain and retain authorization to operate as a **CFDI certification provider**, consisting of not having been considered an issuer of false tax receipts, which constitutes a new ground for revocation.
 - Obligation to keep accounting systems solely by the fact of receiving **donations**, regardless of whether or not authorization exists for such donations to be deductible for income tax purposes.
 - The procedure is adjusted so that legal entities requesting to know the **facts or omissions** detected during **audit powers** must accompany documentation that allows the information provided to be corroborated; failure to do so will be understood as the taxpayer not wishing to exercise such right.
 - Taxpayers published pursuant to Article **69 of the CFF** may request clarification and provide evidence to **rebut their situation**; the SAT will only publish taxpayers who, in addition to being not located, present systematic noncompliance with tax obligations, and will update this information on a quarterly basis.
 - Taxpayers that provide **digital services**, directly or indirectly, must grant the SAT online access to detailed information on their operations; such information must be kept for 5 years, be available through a username and password, and be provided no later than April 30th, 2026, or the month following the start of activities.
 - The obligation of the registered public accountant is expanded, who must report in the **tax audit opinion** any noncompliance with tax or customs provisions, and not only those that could constitute offenses.
 - The restriction that prevented requesting **payment in installments or reduction of fines** with respect to contributions and government charges derived from **foreign trade** operations is eliminated.
 - When it is not possible to **guarantee the tax interest** in accordance with the legal order, the taxpayer must prove such impossibility through account statements, registry documentation, and an affidavit.
 - Possibility to request reduction of fines for noncompliance in matters related to **CRS, FATCA**, and **beneficial owner**.
 - It is allowed to correct **payroll CFDIs** issued in 2025 with errors, provided that the substitute CFDI is issued and the incorrect one is canceled no later than February 28th, 2026.

Impuesto sobre la Renta

- Se regulan los supuestos para deducir **cuentas incobrables** por notoria imposibilidad práctica de cobro.

Impuesto al Valor Agregado

- Se establecen los requisitos y procedimiento para aplicar el **estímulo fiscal** relacionado con el **IVA** acreditado hasta el 31 de diciembre de 2024, incluyendo actualizaciones, recargos, multas y gastos de ejecución.

Income Tax

- The circumstances under which **uncollectible accounts** may be deducted due to notorious practical impossibility of collection are regulated.

Value-Added Tax

- The requirements and procedure to apply the **tax incentive** related to **VAT** credited up to December 31st, 2024, are established, including updates, surcharges, fines, and enforcement expenses.

- **Instituciones de Financiamiento Colectivo** que paguen intereses deberán emitir CFDI de retenciones, incorporando el Complemento de Intereses, consignando el IVA retenido.

Impuesto Especial sobre Producción y Servicios

- El contenido de **nicotina** en productos distintos de los cigarros deberá calcularse en miligramos y dividirse entre 8 para determinar la **base de la cuota del IEPS**, homologando el tratamiento de vapeadores y productos similares.
- Los **productores e importadores** de **cigarros** y otros **productos con nicotina** deberán registrar la lista de precios de venta en el programa MULTI-IEPS junto con la declaración del primer mes del ejercicio y reportar información detallada por marca y presentación.
- Se modifica el **procedimiento para la entrega de marbetes y precintos**, estos deberán recogerse en un plazo máximo de 30 días naturales contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación del oficio de autorización.
- Se incorporan y precisan diversas causales de baja del **Padrón de Contribuyentes de Bebidas Alcohólicas**, entre las que destaca que el contribuyente cuente con una resolución firme mediante la cual la autoridad fiscal haya determinado la emisión de comprobantes fiscales por operaciones inexistentes.

Otros Cambios Relevantes

- Respecto al **programa de regularización fiscal**, se establece el procedimiento para verificar el límite de 300 millones de pesos de ingresos en 2024, especialmente para entidades no lucrativas que pretendan aplicar el estímulo fiscal.
- Se regulan los procedimientos para pagar el ISR por **repatriación o retorno** de recursos mantenidos en el extranjero y retornados al país.
- Se establecen reglas operativas y fiscales aplicables a participantes extranjeros, emisora anfitriona, prestadores de servicios, jugadores, personas transferidas y voluntarios en la **Copa Mundial FIFA 2026**, delimitando los ingresos exentos, los sujetos al ISR, y el tratamiento en IVA e IEPS.
- Se refuerzan las **obligaciones informativas de prestadores de servicios digitales** de intermediación, incluyendo información mensual de operaciones aun cuando no se cobre la contraprestación, reporte específico para juegos con apuestas y sorteos gravados con IEPS.
- No se exige **garantía en recursos de revocación** interpuestos antes de 2026.

Autores



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

- **Collective Financing Institutions** that pay interest must issue withholding CFDIs, incorporating the Interest Complement, stating the VAT withheld.

Special Tax on Production and Services

- The **nicotine** content in products other than cigarettes must be calculated in milligrams and divided by 8 to determine the **IEPS quota base**, harmonizing the treatment of vaporizers and similar products.
- **Producers and importers** of **cigarettes** and other **nicotine-containing products** must register the list of sale prices in the MULTI-IEPS program together with the declaration for the first month of the fiscal year and report detailed information by brand and presentation.
- The **procedure for the delivery of stamps and seals** is modified; these must be collected within a maximum period of 30 calendar days counted from the day following the one on which the notification of the authorization letter takes effect.
- Various grounds for removal from the **Alcoholic Beverages Taxpayer Registry** are incorporated and specified, among which stands out that the taxpayer has a final resolution by which the tax authority has determined the issuance of tax receipts for nonexistent transactions.

Other Relevant Changes

- With respect to the **tax regularization program**, the procedure to verify the income limit of 300 million Mexican pesos in 2024, is established, especially for non-profit entities intending to apply the tax incentive.
- The procedures to pay income tax for the **repatriation or return** of resources held abroad and returned to the country are regulated.
- Operational and tax rules applicable to foreign participants, host issuer, service providers, players, transferred persons, and volunteers in the **FIFA World Cup 2026** are established, defining exempt income, income subject to income tax, and the treatment for VAT and IEPS.
- The **informational obligations of digital intermediation service providers** are strengthened, including monthly information on operations even when consideration is not charged, and a specific report for games with bets and raffles taxed with IEPS.
- No **guarantee** is required for **appeals for revocation** filed before 2026.

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.