



NEWSLETTER #135
December 2025

Condonación de accesorios y multas

El pasado **7 de noviembre de 2025** se publicó en el Diario Oficial de la Federación la **Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2026**, la cual incorpora, entre otros aspectos, **estímulos fiscales** para los contribuyentes que cuenten con adeudos, créditos fiscales firmes o se encuentren sujetos a facultades de comprobación correspondientes al ejercicio **2024 o anteriores**, y que opten por **autocorregirse**. Dicho estímulo consiste en la **condonación del 100 % de las multas, recargos, gastos de ejecución y cuotas compensatorias**.

Contribuyentes que pueden acceder al estímulo



Condonation of Surcharges and Penalties

On **November 7, 2025**, the **Federal Revenue Law** (*Ley de Ingresos de la Federación*) for fiscal year 2026 was published in the *Diario Oficial de la Federación*. Among other provisions, this law includes **tax incentives** for taxpayers with outstanding liabilities, final tax assessments, or those currently subject to tax audit procedures corresponding to fiscal year **2024 or prior years**, who choose to **self-correct**. The incentive consists of a **100% condonation of penalties, interest, enforcement expenses, and countervailing duties**.

Eligible Taxpayers

El beneficio aplica para los contribuyentes que cumplan con los siguientes requisitos:

- a. No haber excedido **\$300 millones** de pesos de ingresos acumulables en 2024.
- b. Contar con créditos fiscales firmes, consentidos o determinados por el SAT o la ANAM derivados del ejercicio 2024 o anteriores.
- c. Tener adeudos y, en su caso, encontrarse sujetos a facultades de comprobación, siempre que decidan **autocorregirse** para acceder al estímulo.
- d. Que los créditos fiscales correspondan a contribuciones federales propias, retenidas o trasladadas, aprovechamientos, multas o cuotas compensatorias.

Contribuyentes excluidos del estímulo

No podrán acceder a este beneficio:

- I. Quienes hayan recibido beneficios en **programas generalizados o masivos de condonación** de adeudos fiscales.

This benefit is available to taxpayers who meet the following requirements:

- a. Did not exceed **MXN \$300** million in taxable income during 2024.*
- b. Have final, consented, or assessed tax liabilities determined by the SAT or ANAM arising from fiscal year 2024 or earlier.*
- c. Have outstanding tax debts or are under audit procedures and choose **to self-correct** to qualify for the incentive.*
- d. The tax liabilities must relate to federal taxes (own, withheld, or passed-through), government fees, penalties, or countervailing duties.*

Excluded Taxpayers

This incentive is not available to the following:

- I. Taxpayers who previously benefited from **broad or mass tax-debt forgiveness programs.***



II. Contribuyentes con **sentencia condenatoria firme** por delitos fiscales.

II. Taxpayers with a final **criminal conviction** for tax-related offenses.

III. Aquellos incluidos en las **listas definitivas de los artículos 69-B y 69-B Bis** del Código Fiscal de la Federación.

III. Taxpayers **listed under Articles 69-B and 69-B Bis** of the Código Fiscal de la Federación.

IV. Contribuyentes bajo la competencia de la **Administración General de Grandes Contribuyentes**.

IV. Taxpayers under the jurisdiction of the **Large Taxpayers Office** (Administración General de Grandes Contribuyentes).

Ventajas relevantes del estímulo

Entre los beneficios adicionales destacan:

- La **suspensión del Procedimiento Administrativo de Ejecución** sin necesidad de garantizar el interés fiscal.
- El estímulo **no se considera ingreso acumulable** para efectos del Impuesto sobre la Renta.

Key Benefits of the Incentive

Additional advantages include:

- **Suspension of the Administrative Enforcement Procedure** without requiring a tax guarantee.
- The incentive is **not considered taxable income** for income tax purposes.

Conceptos a los que aplica la condonación

El estímulo permite condonar multas, recargos, gastos de ejecución y cuotas compensatorias relacionados con los siguientes créditos fiscales:

Scope of the Condonation

The incentive allows for the condonation of penalties, surcharges, enforcement expenses, and countervailing duties related to:



- Créditos fiscales firmes o consentidos administrados y recaudados por el SAT o la ANAM, incluyendo los derivados de **operaciones de comercio exterior**.
- Créditos por omisión de contribuciones federales propias.
- Créditos por omisión de contribuciones retenidas o trasladadas.
- Créditos por omisión de aprovechamientos.
- Multas por incumplimiento de obligaciones fiscales, incluso distintas a las de pago.
- Multas con agravantes y cuotas compensatorias.

Es importante subrayar que **este estímulo no condona el principal de las contribuciones**, sino únicamente sus accesorios.

Supuestos y procedimientos para aplicar el estímulo

- *Final or consented tax liabilities administered and collected by the SAT or ANAM, including those arising from **foreign trade operations**.*
- *Liabilities for omitted federal taxes.*
- *Liabilities for omitted withheld or passed-through taxes.*
- *Liabilities for omitted government fees (aprovechamientos).*
- *Penalties for non-compliance with tax obligations, including obligations other than payment.*
- *Aggravated penalties and countervailing duties.*

*It is important to note that **the incentive does not condone the principal amount** of the tax liabilities—only the related ancillary charges.*

Requirements and Procedures to Apply the Incentive

1. Contribuyentes con adeudos a cargo

- Deben presentar las declaraciones correspondientes y realizar el **pago en una sola exhibición a más tardar el 31 de diciembre de 2026.**

2. Contribuyentes sujetos a facultades de comprobación

- Deben subsanar todas las irregularidades detectadas y **autocorregirse** conforme al procedimiento aplicable, sin exceder el **31 de diciembre de 2026.**
- Se requiere notificar previamente a la autoridad fiscal que esté ejerciendo las facultades de comprobación la intención de aplicar el estímulo, ya sea durante el procedimiento de fiscalización o antes de que se emita la resolución.

3. Contribuyentes con créditos fiscales firmes

- Deben presentar solicitud **a más tardar el 31 de octubre de 2026.**

1. Taxpayers with Outstanding Debts

- *Must file the corresponding tax returns and make **a single lump-sum payment no later than December 31, 2026.***

2. Taxpayers Under Audit Procedures

- *Must correct all identified irregularities and self-correct in accordance with the applicable procedure, no later than **December 31, 2026.***
- *Must notify the tax authority conducting the audit of their intention to apply the incentive, either during the audit procedure or prior to issuance of the resolution.*

3. Taxpayers with Final Tax Assessments

- *Must submit their application **no later than October 31, 2026.***



- La autoridad emitirá el formulario de pago dentro de los **15 días naturales** siguientes a la presentación de la solicitud; el contribuyente contará con 15 días naturales para realizar el pago.
- Quienes hayan impugnado el crédito deberán **desistirse del medio de defensa** interpuesto.

Bajo este orden de ideas, este nuevo estímulo es aplicable para los contribuyentes que no hayan excedido ingresos acumulables de \$300 millones de pesos en 2024, lo que amplía el abanico de contribuyentes sujetos al estímulo, en comparación con el estímulo de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2025.

- *The tax authority will issue the payment form within 15 calendar days following the application; the taxpayer will have **15 calendar days** to make the payment.*
- *Taxpayers who have challenged the assessment must withdraw **the legal remedy** previously filed.*

In summary, this new incentive applies to taxpayers whose taxable income did not exceed MXN \$300 million in 2024, thereby expanding the pool of eligible taxpayers compared to the incentive contained in the 2025 Federal Revenue Law.



En JA DEL RÍO contamos con áreas especializadas en consultoría dispuestas para apoyar con estos y otros temas a considerar para asegurarnos que tu empresa cumple con las características aplicables para este acuerdo.

En caso de tener alguna duda, J.A. DEL RÍO pone a disposición a sus expertos para que puedan asesorarlos en materia de cumplimiento de disposiciones fiscales, por lo que nos reiteramos a sus órdenes en la cuenta de correo electrónico:
contacto@jadelrio.com



J.A. DEL RÍO offers a wide array of specialized consulting services to assist you with these and other matters, in order to ensure that your project complies with the applicable characteristics contained in this agreement.

*If you have any questions, J.A. DEL RÍO can provide you with our experts to advise in matters concerning compliance with your legal and tax obligations. Once again, please let us know if we may be of any further assistance to you at:
contacto@jadelrio.com*



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com
jadelrio.com

