



JA Del Río

NEWSLETTER #129
November 2025

Reforma integral a la Ley Aduanera

Con el fin de mantenerles informados sobre desarrollos relevantes en materia aduanera y de comercio exterior, les compartimos la publicación en el Diario Oficial de la Federación del 19 de noviembre de 2025 del “Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Aduanera”:

Principales cambios:

1) Infraestructura y tecnología (interoperabilidad obligatoria)

- **Recintos fiscales concesionados** (dentro de un recinto fiscal) deberán contar con inventarios electrónicos, videovigilancia, seguridad, trazabilidad y monitoreo

Comprehensive Reform to the Mexican Customs Law

In order to keep you informed of relevant developments in customs and foreign trade matters, we share the following update published in the Diario Oficial de la Federación (DOF) on November 19, 2025 of the "Decree Amending, Adding, and Repealing Various Provisions of the Customs Law".

Main Changes:

1) Infrastructure and Technology (Mandatory Interoperability)

- **Concessioned customs facilities** (within a customs precinct) must have electronic inventories, video surveillance, security, traceability and real-time monitoring, all

en tiempo real, interoperables con el Sistema Electrónico Aduanero y con acceso remoto continuo para la autoridad. (Arts. 10, 14, 14-A y 14-D).

- **Convenios tecnológicos** se celebrarán entre autoridades aduaneras y la Agencia de Transformación Digital y Telecomunicaciones para gestión de TI y análisis de datos. (Art. 6).

2) Documentación y operación:

- **Pedimento consolidado:** transmisión a más tardar el viernes de cada semana por operaciones de lunes a domingo de la semana anterior. (Art. 37-A, IV).
- **Expediente electrónico reforzado:** además de los documentos habituales, deberá incluir los documentos relacionados con garantías, CFDI, facturas y/o el documento equivalente, transferencias electrónicas del pago o carta de crédito, gastos por concepto de fletes,

interoperable with the Electronic Customs System, including continuous remote access for the authority. (Arts. 10, 14, 14A, and 14D).

- **Technological agreements** will be entered into between customs authorities and the Digital Transformation and Telecommunications Agency for IT management and data analysis. (Art. 6).

2) Documentation and Operations:

- **Consolidated Pedimento:** must be transmitted **no later than Friday** of each week for operations conducted from **Monday to Sunday** of the previous week. (Art. 37A, IV).
- **Strengthened electronic file:** In addition to the usual documents, it must include documents related to guarantees, CFDI, invoices and/or equivalent documents, electronic transfer for payment or letter of credit, expenses related to freight,

seguros y servicios conexos, contratos relacionados con la transacción de la mercancía y ajustes de valor que prueben la operación (gastos incrementales y decrementables). (Art. 59, V).

- **CFDI con complemento carta porte** para mercancías en transporte, se adiciona como documento para acreditar la legal tenencia, transporte y manejo de mercancías. (Art. 146).
- **Consultas de clasificación arancelaria y de NICO** cuando se consideren que se pueden clasificar en más de una fracción arancelaria o en más de un número de identificación comercial distintos; se adiciona la posibilidad de solicitar consulta incluso si se desconoce la clasificación arancelaria y el número de identificación comercial. (Art. 47).
- Se prevé la figura de los **criterios anticipados** y/o **resoluciones anticipadas**, previstos en los tratados internacionales, los cuales deberán ser tramitados ante el SAT. (Art. 49 Bis).

insurance and related services, contracts relating to the transaction of the goods, and valuation adjustments supporting the operation (incrementable and decrementable expenses). (Art. 59, V).

- **CFDI with Carta Porte complement:** added as a document to evidence the lawful possession, transportation, and handling of goods. (Art. 146).
- **Ruling requests for tariff classification and NICO** when goods may fall under more than one tariff heading or more than one commercial identification number; also adds the possibility of requesting a ruling even when the tariff classification and commercial identification number are unknown. (Art. 47).
- The figure of **advance criteria and/or advance rulings** is included, as provided in international treaties, which must be processed before the SAT. (Art. 49 Bis).

- **Rectificación** de datos contenidos en los pedimentos, se reforma el artículo para señalar que dicha rectificación se podrá realizar antes de activar el mecanismo de selección automatizado, salvo los supuestos que requiera autorización de la autoridad aduanera (Art. 89).
- **Se adiciona el artículo 89 Bis para señalar que la rectificación del pedimento por aplicación de tasa arancelaria preferencial** podrá efectuarse dentro de los plazos señalados en los tratados y en las reglas (Art. 89 Bis).

3) Regímenes aduaneros:

- Se añade la definición de **Régimen Aduanero**. “El destino que, de conformidad con el Título Cuarto de esta Ley, determina el tratamiento jurídico que se dará a las mercancías sujetas a despacho, control y fiscalización de las autoridades aduaneras, incluyendo las obligaciones o restricciones aplicables, actos y formalidades inherentes al mismo”. (Art. 2, XXII).

- **Rectification of data in pedimentos:** the article is amended to state that rectification may be performed before the activation of the automated selection mechanism, except for cases requiring authorization from the customs authority (Art. 89).
- **Article 89 Bis** is added to establish that rectification of the pedimento for application of preferential tariff rates may be performed within the deadlines established in treaties and rules (Art. 89 Bis).

3) Customs Regimes:

- A definition of **Customs Regime** is added: “The destination which, in accordance with Title Four of this Law, determines the legal treatment to be applied to goods subject to clearance, control, and oversight by customs authorities, including applicable obligations or restrictions, acts and formalities inherent to it.” (Art. 2, XXII).

- Se excluyen a las mercancías petrolíferas de ciertos regímenes (importación temporal para elaboración, transformación, reparación y Recinto Fiscalizado Estratégico), y aquellas que se señalen en reglas. (Arts. 108, 135 y 135-B).

Empresas IMMEX:

- (i) Se establece la obligación de cambiar al régimen de importación definitiva o retornar al extranjero las mercancías importadas temporalmente, en un plazo máximo de **60 días naturales contados** a partir de la notificación, derivado de una cancelación del programa (Art. 108).
- (ii) **Transferencias de mercancías importadas temporalmente:** Quienes participen en la transferencia de mercancías deberán solicitar, proporcionar y conservar toda la información prevista en el artículo 59, fracción V, desde que la mercancía se destinó al régimen de importación temporal y hasta que se realice su transferencia, incluyendo cualquier documento o registro, que se señale mediante reglas, que demuestre la efectiva realización de la operación de comercio exterior.

- *Petroleum products are excluded from certain regimes (temporary importation for processing, transformation, repair, and Strategic Bonded Warehouse), and any others specified in the rules. (Arts. 108, 135, and 135B).*

IMMEX Companies:

- (i) *The obligation is established to change temporary imports to definitive importation or return them abroad within **no more than 60 calendar days** as of notice of program cancellation (Art. 108).*
- (ii) **Transfers of temporarily imported goods:** *Participants must request, provide, and maintain all information required under Article 59, section V, from the moment the goods entered the temporary import regime until the transfer is completed, including any document or record—established through rules—demonstrating the effective execution of the foreign trade operation.*

Esta documentación debe acreditar el proceso productivo al que se sometieron las mercancías, conforme a lo que establezcan las reglas aplicables (Art. 112).

This documentation must evidence the production process undertaken with the goods, pursuant to applicable rules (Art. 112).

4) Agentes aduanales y Consejo Aduanero:

- **Agentes aduanales:** Se limita el otorgamiento de la patente aduanal a 20 años, prorrogable a un periodo igual, además, deberán certificarse cada tres años, realizarán exámenes de confiabilidad y psicológico y deberán integrar un expediente con la información y documentación que valide el cumplimiento fiscal y aduanero de sus clientes, (validación contra listados de contribuyentes contenidos en el Art. 69-B del CFF) deberán integrar y conservar un expediente con la información y documentación que acredite el cumplimiento de la obligación anterior y ponerlo a disposición de las autoridades aduaneras cuando sea requerido **y emisión de CFDI por servicios** (Arts. 159 y 162).

4) Customs Brokers and Customs Council:

- **Customs Brokers:** *The granting of broker licenses is limited to 20 years, extendable for an equal period. Brokers must undergo certification every three years, pass reliability and psychological exams, and maintain a file with information and documentation validating the tax and customs compliance of their clients (verification against lists under Art. 69-B of the Federal Tax Code). They must maintain and preserve such documentation and make it available to authorities when required, **as well as issue CFDI for their services** (Arts. 159 and 162).*



- Se adiciona el **artículo 159 Bis**, con el cual se crea el **Consejo Aduanero** conformado entre (SHCP, SAT, ANAM y Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno) para determinar otorgamiento, suspensión, cancelación y prórrogas de patentes y agencias aduanales (Art. 159 Bis).

5) Procedimiento administrativo en materia aduanera (PAMA) (Art. 151, 152, 153 y 155):

- Se incluye la **causal de embargo** precautorio cuando se trate de mercancías importadas temporalmente y éstas no se encuentren en los domicilios registrados, o a los declarados en los pedimentos, o bien, no se localicen en dichos domicilios.
- Se establece que, dentro de los 10 días siguientes a aquel en que la autoridad reciba las pruebas aportadas por el contribuyente, si advierte elementos adicionales que deban verificarse, podrá requerir información y documentación complementaria al propio contribuyente o a terceros, requerimiento que deberá atenderse dentro de los 10 días siguientes a su notificación.

- **Article 159 Bis** is added, creating the **Customs Council** composed of SHCP, SAT, ANAM, and the Secretariat of Anticorruption and Good Governance, responsible for determining the granting, suspension, cancellation, and extensions of broker licenses and customs agencies (Art. 159 Bis).

5) Administrative Customs Procedure (PAMA) (Arts. 151, 152, 153, and 155):

- A cause for **precautionary seizure** is added when temporarily imported goods are not located in registered or declared addresses or cannot be found at those locations.
- Within 10 days following the authority's receipt of evidence provided by the taxpayer, if additional elements arise that must be verified, the authority may request supplementary information from the taxpayer or third parties. Such a request must be complied with within 10 days after notification.



- Se establece la suspensión de los plazos, cuando se actualice alguno de los supuestos establecidos en el artículo 46-A, segundo párrafo del CFF.

6) Empresas de mensajería y paquetería (Arts. 88 Bis y 88 Ter; 88):

- Se adicionan los artículos 88 Bis y 88 Ter.
- **Mediante el artículo 88 Bis** se crea un procedimiento simplificado de despacho aduanero para empresas de mensajería y paquetería, previa autorización de la ANAM (hasta por 2 años, prorrogable).

Las empresas deben:

- Contar con un sistema de análisis de riesgo que permita verificar el cumplimiento de las obligaciones aduaneras y de comercio exterior de las mercancías, conservando la documentación e información relativa al valor, descripción, naturaleza y origen de las mismas.

- *Suspension of procedural deadlines is established when any of the grounds provided in Article 46-A, second paragraph of the Federal Tax Code, are met.*

6) Courier and Express Delivery Companies (Arts. 88 Bis and 88 Ter; 88):

- *Articles 88 Bis and 88 Ter are added.*
- **Article 88 Bis** creates a simplified customs clearance procedure for courier and express delivery companies, subject to prior authorization by ANAM (valid for up to 2 years, extendable).

Companies must:

- *Maintain a risk analysis system enabling verification of customs and foreign trade compliance of goods, preserving documentation and information regarding value, description, nature, and origin.*



- Cumplir las formalidades y obligaciones que establezcan las reglas.
- Proporcionar a la autoridad aduanera acceso en línea al referido sistema.

Las contribuciones se pagan mediante un **factor único** que publicará la Secretaría, y las operaciones realizadas bajo este procedimiento **no serán deducibles para ISR.**

- **Mediante el artículo 88 Ter**, establece las causas por las cuales podrá cancelarse la autorización de procedimiento simplificado, tales como: dejen de cumplir los requisitos y condiciones, incluyendo las obligaciones inherentes a esta autorización, entre otros señalados en la Ley Aduanera o la misma autorización.

7) **Infracciones relacionadas con la importación o exportación (Art. 176)**

- Se agregan tres fracciones (XII a XIV), las cuales establecen que incurre en infracción

- *Comply with formalities and obligations established in the rules.*
- *Provide customs authorities with online access to such systems.*

*Duties are paid through a **single factor** published by the Ministry, and operations under this procedure are **non-deductible for income tax.***

- **Article 88 Ter** establishes causes for cancellation of simplified procedure authorization, such as noncompliance with requirements, conditions, or obligations, among others listed in the Customs Law or the authorization itself.

7) **Infractions Related to Import or Export (Art. 176):**

- *Three subsections (XII to XIV) are added, establishing infractions for failure to comply*

quien no cumpla las obligaciones fijadas por el SAT en reglas para: la entrada o salida por un lugar distinto al autorizado; (ii) el cumplimiento de las obligaciones establecidas en el Art. 59, salvo la fracción I; y (iii) la correcta operación del procedimiento simplificado de despacho previsto en el artículo 88 Bis para empresas de mensajería y paquetería autorizadas.

8) Multas relacionadas con la importación o exportación (Art. 178):

- Multas de **250% a 300% del valor comercial de las mercancías** en supuestos graves: (mercancías prohibidas, incumplimiento a las regulaciones y restricciones no arancelarias o cuotas compensatorias, cuando el nombre, denominación o razón social o domicilio del proveedor en el extranjero o domicilio fiscal del importador, sean falsos o inexistentes; o cuando en el domicilio señalado no se pueda localizar al proveedor o importador, entre otros).

with obligations set by SAT in rules for: (i) entry or exit through unauthorized locations; (ii) obligations under Art. 59, except section I; and (iii) proper operation of the simplified clearance procedure under Art. 88 Bis for authorized courier companies.

8) Fines Related to Import or Export (Art. 178):

- **250% to 300% of the commercial value of goods in severe cases** (prohibited goods, failure to comply with non-tariff regulations or antidumping duties, false/existing supplier or importer information, etc.).



- **\$1,500,000.00 a \$2,000,000.00** por incumplir obligaciones de entrada y salida por lugar distinto al autorizado;
- **\$800,000.00 a \$1,000,000.00** para incumplimientos en el procedimiento simplificado de despacho aduanero para empresas de mensajería y paquetería.

9) **Infracciones relacionadas con el destino de las mercancías (Art. 182):**

- Se adiciona la fracción VIII, tratándose del régimen de depósito fiscal, no presenten la mercancía en el plazo concedido para el arribo de ésta al almacén general de depósito.

10) **Multas a quienes cometan las infracciones relacionadas con la obligación de transmitir la información referente al valor de la mercancía y los demás datos relativos a su comercialización (Art. 184-B):**

- **Multa de \$53,500.00 a \$106,970.00** cuando se

- **\$1,500,000.00 to \$2,000,000.00** for failure to comply with entry/exit obligations through authorized locations.
- **\$800,000.00 to \$1,000,000.00** for noncompliance with the simplified clearance procedure for courier companies.

9) ***Infractions Related to the Destination of Goods (Art. 182):***

- *A new subsection VIII is added: in the bonded warehouse regime, failure to present goods within the allowed arrival period to the general bonded warehouse.*

10) ***Fines Related to Transmission of Valuation Information (Art. 184-B):***

- ***Fines of \$53,500.00 to \$106,970.00*** when

transmitan **datos inexactos o falsos, referentes al valor de las mercancías (COVE)** o los demás datos relativos a su comercialización, o se transmita de forma incompleta o con datos inexactos, en cuanto a la descripción de la mercancía e identificación individual, considerando la mercancía que se presente a despacho.

11) Multas a quienes cometan las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones (Art. 185)

- Cuando se transmita información incompleta o con datos inexactos, en cuanto a la descripción de la mercancía e identificación individual, se aplicará una Multa de **\$5,000.00 a \$8,000.00, por cada periodo de diez días subsecuentes** hasta el momento de la presentación de los documentos o informes requeridos por las autoridades aduaneras del pedimento. El monto de la multa no excederá del valor de las mercancías.

*inaccurate or **false data regarding the value of goods (COVE)** or other commercialization data are transmitted, or when incomplete or inaccurate information is transmitted regarding the description and individual identification of the goods presented for clearance.*

11) Fines for Infractions Related to Submission of Documentation and Declarations (Art. 185):

- *When incomplete or inaccurate information is transmitted regarding description and individual identification of goods, a fine of **\$5,000.00 to \$8,000.00 will apply for every subsequent** ten-day period until the required documents or reports related to the pedimento are submitted. The fine will not exceed the value of the goods.*

12) Entrada en vigor: Vigencia general del Decreto: **1 de enero de 2026.**

- Art. 86-A, fracción I, segundo párrafo: **1 de febrero de 2026.**
- Arts. 86-A fracción III; 106 fracciones V y VI; 107 y 145: **1 de abril de 2026.**
- Lineamientos del Consejo Aduanero (Art. 159 Bis): a más tardar el **31 de marzo de 2026.**
- Reforma al Reglamento de la Ley Aduanera: a más tardar el **30 de abril de 2026.**
- Convenios tecnológicos (Art. 6): a más tardar el **29 de junio de 2026.**

Documento para su consulta: [Diario Oficial de la Federación](#)

12) Effective Dates: General effective date of the Decree: **January 1, 2026.**

- Art. 86A, section I, second paragraph: **February 1, 2026.**
- Arts. 86A section III; 106 sections V and VI; 107 and 145: **April 1, 2026.**
- Guidelines of the Customs Council (Art. 159 Bis): **March 31, 2026.**
- Reform to the Regulations of the Customs Law: **April 30, 2026.**
- Technological agreements (Art. 6): **June 29, 2026.**

Document for consultation: [Diario Oficial de la Federación](#)



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

