



JA Del Río

NEWSLETTER #164
March 2026

Riesgos y obligaciones en comercio exterior dados a conocer por el SAT

Con fecha **25 de febrero de 2026**, se celebró la segunda reunión mensual de Comercio Exterior en el marco de las reuniones periódicas entre autoridades fiscales y el sector privado. En ella, el Servicio de Administración Tributaria (SAT), a través de la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior (AGACE), compartió los principales enfoques de supervisión y riesgos detectados en operaciones de comercio exterior.

Entre los principales temas que se abordaron se destacan las causales de suspensión del Padrón de Importadores, medidas de control vinculadas a la restricción o cancelación de los Certificado(s) de Sello Digitales (CSD), y las medidas de apremio relacionadas con



Risks and obligations in foreign trade matters disclosed by the tax authority

On **February 25, 2026**, the second monthly Foreign Trade meeting was held as part of the regular meetings between tax authorities and the private sector. At this meeting, the Tax Administration Service (SAT), through the General Administration of Foreign Trade Audit (AGACE), shared the main areas of focus for supervision and risks detected in foreign trade operations.

Among the main topics addressed were the grounds for suspension from the Importers' Registry, control measures related to the restriction or cancellation of "Certificado de Sellos digitales" (CSD), enforcement measures related to non-compliance with

e incumplimiento a las obligaciones documentales y de control que deben cumplir importadores y agentes aduanales, irregularidades frecuentes realizadas por empresas con Certificación IVA/IEPS y se reiteraron puntos clave sobre la correcta transmisión de la Manifestación de Valor, dando a conocer el TOP 10 de las preguntas frecuentes compartidas el pasado **24 de febrero de 2026**. A continuación, listamos los puntos relevantes de cada tema.

Padron de importadores: causales de suspensión

- No presentar declaraciones y/o cumplimiento de obligaciones fiscales.
- No realizar operaciones en un periodo de más de 12 meses.
- No sean localizados en su domicilio fiscal, no cumpla con las características y/o ser inexistente.

*the documentary and control obligations that importers and customs agents must fulfill, frequent irregularities committed by companies with VAT/IEPS certification, and key points were reiterated on the correct transmission of the Declaration of Value, revealing the TOP 10 frequently asked questions shared on **February 24, 2026**. Below, we list the relevant points for each topic.*

Importer registry: grounds for suspension

- *Failure to file returns and/or comply with tax obligations.*
- *Failure to conduct operations for a period of more than 12 months.*
- *Failure to be located at their tax domicile, failure to comply with the characteristics and/or being non-existent.*

- Presentación de documentación falsa.
- No contar con la documentación de las operaciones de comercio exterior.
- Alteración de la documentación.
- Incumplimiento de las obligaciones de las reglas 7.2.1, 7.4.3, para empresas con modalidad IVA/IEPS. (Actualizar y presentar informes de cambios realizados en la empresa, transmisión de operaciones e inventarios conforme el anexo 30 así como disposiciones de cumplimiento de garantías mediante fianza y carta de crédito).
- Se omite presentar la cuenta aduanera de garantía o contenga datos incorrectos.
- Notificación de la resolución que determine la emisión de comprobantes fiscales falsos.

- *Submission of false documentation.*
- *Failure to have documentation for foreign trade operations.*
- *Alteration of documentation.*
- *Failure to comply with the obligations of rules 7.2.1 and 7.4.3 for companies subject to VAT/IEPS. (Update and submit reports on changes made in the company, transfer of operations and inventories in accordance with Annex 30, as well as provisions for compliance with guarantees by means of a bond and letter of credit).*
- *Failure to submit the customs guarantee account or submission of an account containing incorrect data.*
- *Notification of the resolution determining the issuance of false tax receipts.*



Restricción o cancelación de Certificado de Sellos Digitales.

- Emisión de comprobantes falsos.
- Declaración de ingresos mayores a los créditos fiscales pendientes de pago.
- No contenga el CFDI: Clave de ingreso y/o el permiso de combustibles.
- Cuando se detecte que los receptores de CFDI falsos no corrigieron su situación fiscal.
- La no presentación de documentos que solicite la autoridad derivada de sus facultades de comprobación (multa de \$5,000.00 a \$8,000.00 por cada periodo de 10 días posteriores hasta que se presente lo requerido).
- Incumplir con el sistema de control de inventarios, 185-A Ley aduanera (multa de \$27,070.00 a \$54,180.00 por la infracción).

Restriction or cancellation of the “Certificado de Sellos Digitales”

- *Issuance of false receipts.*
- *Declaration of income greater than outstanding tax credits.*
- *Failure to include the CFDI: Income code and/or fuel permit.*
- *When it is detected that the recipients of false CFDI did not correct their tax situation.*
- *Failure to submit documents requested by the authority derived from its powers of verification (fine of \$5,000.00 to \$8,000.00 for each 10-day period until the required documents are submitted).*
- *Failure to comply with the inventory control system, Article 185-A of the Customs Law (fine of \$27,070.00 to \$54,180.00 for the offense).*

Obligaciones del importador

- Llevar el control de inventarios automatizados y permanentes a disposición de la autoridad aduanera.
- Integrar al expediente de comercio facturas, comprobantes de pago, información del transporte, contratos y cualquier otro documento que sustente el valor de transacción.
- Transmitir la manifestación de valor que compruebe el valor de transacción de las mercancías.
- Estar inscritos al Registro Federal de Contribuyentes y al padrón de importadores y al sectorial (en caso de aplicar).

Importers' obligations

- *Keep automated and permanent inventory records available to the customs authority.*
- *Include invoices, proof of payment, transportation information, contracts, and any other documents supporting the transaction value in the trade file.*
- *Submit the value declaration proving the transaction value of the goods.*
- *Be registered with the Federal Taxpayers Registry and the importers' registry and the sectoral registry (if applicable).*



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

