



JA Del Río

NEWSLETTER #124
October 2025

SAT define criterios para auditorías fiscales del ejercicio 2026

El pasado 20 de octubre el Servicio de Administración Tributaria “SAT” publicó el Comunicado 53/2025 en el que da a conocer los criterios que aplicará para la programación de auditorías fiscales correspondientes al ejercicio 2026. En dicho comunicado el SAT indica que esta medida responde a una práctica de transparencia proactiva, con el objetivo de “establecer piso parejo en el cobro de las contribuciones” y brindar certidumbre jurídica a los contribuyentes.

Por su parte, dentro de dicho comunicado se enfatiza que las auditorías no serán aleatorias, sino que estarán dirigidas a contribuyentes que presentan conductas de “alto riesgo” fiscal.



SAT defines audit criteria for fiscal year 2026

On October 20, 2025, the Tax Administration Service (SAT) published Press Release No. 53/2025, outlining the criteria that will be applied in scheduling tax audits for fiscal year 2026. According to the statement, this measure reflects a proactive transparency practice aimed at “establishing a level playing field in tax collection” and providing legal certainty to taxpayers.

The SAT emphasized that audits will not be conducted randomly, but rather targeted at taxpayers exhibiting high-risk tax behaviors.

Criterios de riesgo que desencadenan auditorías

El SAT señala que sólo auditará a los contribuyentes que se identifiquen con conductas consideradas de alto riesgo para la evasión o elusión fiscal, entre ellas se mencionan:

- Celebrar operaciones con factureras (“factureras”) o nóminas simuladas.
- Presentar pérdidas fiscales recurrentes sin justificación económica plena.
- Simular o abusar de deducciones.
- Omitir declarar ingresos que correspondían al contribuyente.
- Abusar de estímulos fiscales.
- Presentar inconsistencias entre lo que importan/compran y lo que venden.
- Importar productos a precios por debajo del mercado o incumplir regulaciones o restricciones no arancelarias.

Risk Criteria Triggering Tax Audits

The SAT stated that only taxpayers identified as engaging in high-risk behaviors associated with tax evasion or avoidance will be subject to audit.

Among the key risk indicators mentioned are:

- *Entering into transactions with invoicing shell companies (“factureras”) or simulated payroll schemes.*
- *Reporting recurring tax losses without valid economic justification.*
- *Simulating or abusing deductions.*
- *Failing to report income that should have been declared.*
- *Misusing tax incentives or benefits.*
- *Inconsistencies between import/purchase volumes and reported sales.*
- *Importing goods below market value or failing to comply with non-tariff regulations and restrictions.*



- No enterar retenciones de sus empleados.
- Realizar operaciones con paraísos fiscales.
- Solicitar devoluciones de impuestos que resulten improcedentes.
- Pagar impuestos con una tasa efectiva significativamente menor al promedio de su sector.

Implicaciones

- La estrategia muestra que el SAT está reforzando su enfoque de fiscalización dirigida, mediante la identificación de contribuyentes con perfiles de riesgo específico.
- Para los contribuyentes, el mensaje es claro: si presentan alguno de los indicadores de riesgo señalados, podrían entrar en el radar de auditoría en 2026.
- Para las personas morales, es relevante revisar su historial, sus prácticas de deducción, sus relaciones de comercio exterior, el cumplimiento de retenciones, etc., para estar preparados ante posibles revisiones.

- *Failing to remit employee withholdings.*
- *Conducting transactions with tax havens.*
- *Requesting improper tax refunds.*
- *Paying an effective tax rate significantly below the industry average.*

Implications

- *This strategy confirms that the SAT is strengthening its targeted audit approach, focusing on taxpayers with specific risk profiles.*
- *For taxpayers, the message is clear: those who exhibit any of the identified risk indicators may fall within the SAT's audit scope in 2026.*
- *For legal entities, it is essential to review their tax history, deduction practices, foreign trade operations, and compliance with withholding obligations to prepare for potential audits.*

Conclusión

El Comunicado 53/2025 del SAT marca un cambio hacia una programación de auditorías más estratégica y focalizada en contribuyentes con conductas de alto riesgo. Si bien el volumen proyectado de auditorías para 2026 (~16 mil) es modesto respecto al universo total, el impacto para los seleccionados puede ser significativo. Para los contribuyentes responsables, esta publicación representa una oportunidad para revisar y fortalecer sus controles internos de cumplimiento fiscal, con el fin de reducir el riesgo de entrar en una auditoría por parte de la autoridad fiscal.

Conclusion

Press Release No. 53/2025 marks a shift toward a more strategic and risk-based audit program focused on taxpayers exhibiting high-risk behaviors.

While the projected number of audits for 2026 (~16,000) is relatively modest compared to the total taxpayer base, the potential impact on those selected could be significant. For compliant taxpayers, this publication provides an opportunity to review and strengthen their internal tax compliance controls, thereby reducing the risk of being subject to a SAT audit.



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

