



JA Del Río

una firma de **Plante Moran**

NEWSLETTER #201
September 2026

Iniciativa de Reforma a la Ley Aduanera podría fortalecer revisiones en materia de Valoración Aduanera y Subvaluación

El pasado 8 de septiembre de 2026, el Ejecutivo Federal presentó ante la Cámara de Diputados una iniciativa para reformar diversas disposiciones de la Ley Aduanera, con un enfoque específico en fortalecer las herramientas de la autoridad para revisar el valor declarado en las operaciones de importación.

Si bien la propuesta se concentra en un número limitado de artículos, su impacto podría ser relevante para los importadores, especialmente en operaciones donde existan diferencias entre el valor declarado en pedimento y referencias de valor de mercancías idénticas o similares.

Initiative to amend the Customs Law could strengthen reviews on Customs Valuation and Undervaluation

On September 8, 2026, the Federal Executive submitted to the Chamber of Deputies an initiative to amend several provisions of the Customs Law, with a specific focus on strengthening the authority's tools to review the value declared in import transactions.

Although the proposal focuses on a limited number of articles, its impact could be significant for importers, especially in transactions where there are differences between the value declared in the customs declaration and value references for identical or similar goods.

La exposición de motivos señala que la iniciativa busca combatir prácticas de subvaluación, las cuales pueden afectar la recaudación, generar ventajas indebidas frente a otros importadores y distorsionar la competencia en el mercado nacional. Este enfoque también se vincula con una política pública orientada a fortalecer la industria nacional y atender operaciones con posibles valores artificialmente bajos, particularmente en sectores sensibles.

Es importante precisar que la iniciativa aún no se encuentra vigente. Para que sus disposiciones sean aplicables, deberá concluir el proceso legislativo correspondiente y publicarse en el Diario Oficial de la Federación.

Temas de principal relevancia:

- Valoración aduanera
- Subvaluación
- Valor declarado en pedimento

The statement of purpose indicates that the initiative seeks to combat undervaluation practices, which may affect tax collection, create undue advantages over other importers, and distort competition in the domestic market. This approach is also linked to a public policy aimed at strengthening domestic industry and addressing transactions with potentially artificially low values, particularly in sensitive sectors.

It is important to clarify that the initiative is not yet in force. For its provisions to become applicable, the corresponding legislative process must be completed and the decree must be published in the Official Gazette of the Federation (DOF).

Main Relevant Topics:

- Customs valuation
- Undervaluation
- Value declared in the customs declaration

- Mercancías idénticas o similares
- Facultades de comprobación
- Embargo precautorio
- Precios estimados
- Cuenta aduanera de garantía
- Empresas IMMEX y regímenes suspensivos
- Manifestación de Valor y expediente electrónico

Ampliación de revisión en el Valor Declarado

La propuesta incorpora como supuesto expreso de revisión aquellos casos en los que el valor declarado en el pedimento sea inferior al valor de transacción de mercancías idénticas o similares, determinado conforme a los métodos previstos en la Ley Aduanera.

Este punto es relevante porque los artículos 72 y 73 de la Ley Aduanera regulan los valores de transacción de mercancías idénticas y similares, considerando elementos como momento de importación, nivel comercial,

- *Identical or similar goods*
- *Verification powers*
- *Precautionary seizure*
- *Estimated prices*
- *Customs guarantee account*
- *IMMEX companies and suspensive customs regimes*
- *Value Declaration and electronic file*

Expanded review of the Declared Value

The proposal expressly incorporates as a review trigger those cases in which the value declared in the customs declaration is lower than the transaction value of identical or similar goods, determined in accordance with the valuation methods provided under the Customs Law.

This point is relevant because Articles 72 and 73 of the Customs Law regulate the transaction values of identical and similar goods, considering elements such as the time

cantidades semejantes y ajustes razonables cuando existan diferencias atribuibles al nivel comercial, cantidad, transporte, seguros u otros gastos relacionados.

En la práctica, esto podría llevar a que la autoridad cuestione operaciones aun cuando la diferencia de valor no sea tan amplia, siempre que identifique una referencia comparable que, a su juicio, refleje un valor superior.

Por ello, no bastará con conservar la factura comercial. Los importadores deberán contar con evidencia que explique por qué el precio declarado es razonable, considerando condiciones de compra, descuentos, volumen, temporalidad, relación comercial, calidad, obsolescencia, garantías, regalías, asistencias, incoterms y demás elementos que puedan incidir en el precio.

of importation, commercial level, similar quantities, and reasonable adjustments when differences are attributable to commercial level, quantity, transportation, insurance, or other related expenses.

In practice, this could lead the authority to question transactions even when the value difference is not significant, provided that it identifies a comparable reference that, in its view, reflects a higher value.

Therefore, retaining only the commercial invoice will not be sufficient. Importers should have evidence explaining why the declared price is reasonable, considering purchase conditions, discounts, volume, timing, commercial relationship, quality, obsolescence, warranties, royalties, assists, Incoterms, and any other elements that may affect the price.

Embargo Precautorio: posible eliminación de la medida del 50%

Uno de los cambios más sensibles se relaciona con el artículo 151, fracción VII de la Ley Aduanera.

Actualmente, dicho supuesto prevé el embargo precautorio cuando el valor declarado en el pedimento sea inferior en 50% o más al valor de transacción de mercancías idénticas o similares, salvo que se hubiera otorgado la garantía prevista en el artículo 86-A de la Ley Aduanera.

La iniciativa propone eliminar ese porcentaje mínimo. En caso de aprobarse, la autoridad podría iniciar un embargo precautorio con base en una diferencia de valor a la baja, siempre que la determinación se sustente conforme a los métodos legales de valoración.

Esto podría generar un cambio operativo

Precautionary Seizure: possible elimination of the 50% Threshold

One of the most sensitive changes relates to Article 151, section VII of the Customs Law.

Currently, this provision allows precautionary seizure when the value declared in the customs declaration is 50% or more lower than the transaction value of identical or similar goods, unless the guarantee provided under Article 86-A of the Customs Law has been granted.

The initiative proposes eliminating this minimum percentage. If approved, the authority could initiate a precautionary seizure based on a lower declared value, provided that the determination is supported by the legal valuation methods.

This could create a relevant operational

relevante, ya que el riesgo no estaría limitado únicamente a casos extremos de subvaluación, sino también a operaciones donde existan diferencias menores, pero que la autoridad considere relevantes o no suficientemente justificadas.

Garantías en Operaciones sujetas a Precios Estimados

Otro punto relevante es el tratamiento de las operaciones sujetas a precios estimados.

El artículo 86-A de la Ley Aduanera regula la obligación de garantizar mediante cuentas aduaneras de garantía, entre otros supuestos, cuando se realicen importaciones definitivas declarando un valor inferior al precio estimado dado a conocer por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Bajo el esquema vigente, la garantía puede funcionar como una medida de protección

change, since the risk would no longer be limited only to extreme undervaluation cases, but could also apply to transactions with smaller differences that the authority considers relevant or insufficiently justified.

Guarantees in Transactions subject to Estimated Prices

Another relevant point is the treatment of transactions subject to estimated prices.

Article 86-A of the Customs Law regulates the obligation to guarantee through customs guarantee accounts, among other cases, when definitive imports are carried out declaring a value lower than the estimated price published by the Ministry of Finance and Public Credit.

Under the current framework, the guarantee may operate as a protection mechanism

frente a posibles diferencias de contribuciones. Sin embargo, la iniciativa propone eliminar la excepción que actualmente impide el embargo precautorio cuando dicha garantía ya fue constituida.

De aprobarse, constituir garantía no necesariamente evitaría que la autoridad inmovilice las mercancías si cuestiona el valor declarado. Esto reduciría la protección práctica que actualmente representa la cuenta aduanera de garantía durante el despacho.

Sustitución del Embargo y efectos en Liquidez

La iniciativa también plantea reglas específicas para sustituir el embargo precautorio mediante depósito en efectivo o cuenta aduanera de garantía, dependiendo del nivel de diferencia detectado.

Para mercancías no sujetas a precios

against potential differences in duties and taxes. However, the initiative proposes eliminating the exception that currently prevents precautionary seizure when such guarantee has already been established.

If approved, providing a guarantee would not necessarily prevent the authority from immobilizing the goods if it questions the declared value. This would reduce the practical protection currently provided by the customs guarantee account during customs clearance.

Substitution of the Seizure and Liquidity effects

The initiative also proposes specific rules to substitute the precautionary seizure through a cash deposit or a customs guarantee account, depending on the level of the value difference detected.

For goods not subject to estimated prices,

estimados, si la diferencia es menor al 20%, el importador podría solicitar la sustitución del embargo dentro de los 10 días hábiles siguientes al inicio del procedimiento, mediante depósito en efectivo o cuenta aduanera de garantía.

Cuando la diferencia sea igual o superior al 20%, la sustitución únicamente procedería mediante depósito en efectivo.

Esto puede tener un impacto financiero importante, ya que el importador tendría que inmovilizar recursos para sustituir el embargo, además de enfrentar posibles costos por almacenaje, demoras, ajustes logísticos o interrupciones en el suministro.

Regímenes con Contribuciones Diferidas o No Pagadas al momento de la Operación

La propuesta también modifica el enfoque aplicable a ciertos regímenes aduaneros en los que las contribuciones pueden determinarse

if the difference is lower than 20%, the importer could request the substitution of the seizure within 10 business days following the beginning of the procedure, through a cash deposit or customs guarantee account.

When the difference is equal to or greater than 20%, substitution would only be allowed through a cash deposit.

This may have a significant financial impact, since the importer would need to immobilize resources to substitute the seizure, in addition to facing potential costs related to storage, delays, logistics adjustments, or supply interruptions.

Regimes with Deferred Duties or Duties Not Paid at the time of the Transaction

The proposal also modifies the approach applicable to certain customs regimes under which duties and taxes may be determined

sin pagarse en ese momento, como puede ocurrir en operaciones temporales, depósito fiscal, tránsito o recinto fiscalizado estratégico.

Actualmente, la presunción de infracción por diferencia de valor se encuentra asociada a un umbral del 50%. La iniciativa propone reducirlo al 20%, lo cual ampliaría el margen de exposición para empresas que operan bajo esquemas de diferimiento o suspensión de contribuciones.

Este punto es especialmente relevante para empresas IMMEX, ya que una diferencia de valor podría no generar necesariamente un pago inmediato al momento de la importación temporal, pero sí podría ser revisada por la autoridad si, al comparar contra mercancías idénticas o similares, se considera que hubo una subvaluación relevante.

Expediente Electrónico y Manifestación de Valor

La Manifestación de Valor, la hoja de cálculo

without being paid at that time, as may occur in temporary imports, bonded warehouse, transit, or strategic bonded facility operations.

Currently, the presumption of an infraction due to a value difference is associated with a 50% threshold. The initiative proposes reducing this threshold to 20%, which would broaden the exposure of companies operating under duty deferral or suspension schemes.

This point is especially relevant for IMMEX companies, since a value difference may not necessarily generate an immediate payment at the time of temporary importation, but it could still be reviewed by the authority if, when compared against identical or similar goods, it is considered to involve relevant undervaluation.

Electronic file and Value Declaration

The Value Declaration, the value calculation

y el expediente electrónico cobrarían mayor relevancia como herramientas de defensa documental.

La recomendación no es únicamente conservar documentos, sino integrar un expediente que permita reconstruir la operación completa: negociación, orden de compra, factura, comprobantes de pago, contratos, incoterms, logística internacional, incrementables, descuentos, vinculación, ajustes de valor y cualquier elemento que explique la formación del precio.

Una documentación robusta permitiría atender de forma más rápida un requerimiento de información, una revisión de gabinete, una visita domiciliaria o un procedimiento administrativo en materia aduanera.

worksheet, and the electronic file would become more relevant as documentary defense tools.

The recommendation is not only to retain documents, but to build a file that allows the complete transaction to be reconstructed: negotiation, purchase order, invoice, proof of payment, contracts, Incoterms, international logistics, dutiable additions, discounts, related-party status, value adjustments, and any other element that explains how the price was formed.

Robust documentation would allow companies to respond more quickly to an information request, desk review, on-site audit, or customs administrative proceeding.

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

una firma de **Plante Moran**

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

