

JA Del Río

una firma de **Plante Moran**

NEWSLETTER #219
October 2026

Manifestación de Valor Electrónica: Nuevos plazos y retos para las empresas de Retail

Nueva fecha límite: 31 de octubre de 2026 y de manera escalonada.

El Servicio de Administración Tributaria (SAT), la Agencia Nacional de Aduanas de México (ANAM) y la Agencia de Transformación Digital y Telecomunicaciones (ATDT) anunciaron una nueva ampliación del plazo para la implementación de la Manifestación de Valor Electrónica (MVE), con el objetivo de otorgar a los usuarios de comercio exterior tiempo adicional para adecuar sus procesos y familiarizarse con el nuevo esquema operativo.

Electronic Value Declaration: New Deadlines and Challenges for Retail Companies

New deadline: October 31, 2026, with a phased implementation schedule.

The Mexican Tax Administration Service (Servicio de Administración Tributaria, SAT), the National Customs Agency of Mexico (Agencia Nacional de Aduanas de México, ANAM), and the Agency for Digital Transformation and Telecommunications (Agencia de Transformación Digital y Telecomunicaciones, ATDT) announced a further extension of the implementation deadline for the Electronic Value Declaration (Manifestación de Valor Electrónica, MVE). The purpose is to provide foreign trade operators with additional time to adapt their processes and become familiar with the new operating framework.

De acuerdo con el comunicado conjunto publicado el 2 de octubre de 2026, y con la Primera Versión Anticipada de la Tercera Resolución de Modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE) para 2026, el esquema transitorio se mantendrá vigente hasta el 31 de octubre de 2026. A partir del 1 de noviembre, la transmisión electrónica de la MVE será exigible de manera gradual, conforme al régimen aduanero aplicable.

Calendario de implementación

La transmisión de la MVE a través de la Ventanilla Única de Trámites de Comercio Exterior (VUTCE) se implementará conforme al siguiente calendario:

According to the joint announcement published on October 2, 2026, and the First Advance Version of the Third Resolution Amending the General Foreign Trade Rules (Reglas Generales de Comercio Exterior, RGCE) for 2026, the transitional scheme will remain in effect through October 31, 2026. As of November 1, electronic transmission of the MVE will become mandatory on a phased basis, depending on the applicable customs regime.

Implementation Schedule

Transmission of the MVE through the Single Window for Foreign Trade Procedures (Ventanilla Única de Trámites de Comercio Exterior, VUTCE) will be implemented according to the following schedule:

Régimen aduanero	Fecha de inicio
Elaboración, transformación o reparación en recinto fiscalizado	1 de noviembre de 2026
Recinto fiscalizado estratégico	15 de noviembre de 2026
Tránsito de mercancías	1 de diciembre de 2026
Depósito fiscal	15 de diciembre de 2026
Importación temporal	1 de enero de 2027
Importación definitiva	15 de enero de 2027

Customs regime	*Effective date*
Processing, transformation, or repair in a bonded warehouse (recinto fiscalizado)	*November 1, 2026*
Strategic bonded facility (recinto fiscalizado estratégico)	*November 15, 2026*
Transit of goods	*December 1, 2026*
Bonded warehouse regime (depósito fiscal)	*December 15, 2026*
Temporary importation	*January 1, 2027*
Definitive importation	*January 15, 2027*

Facilidades para el cumplimiento

Las autoridades mantienen dos facilidades relevantes para los importadores:

- **Documentación soporte:** no será necesario transmitir de manera independiente los documentos de transporte, el certificado de origen ni el documento que acredite la garantía constituida mediante una cuenta aduanera de garantía, siempre que se adjunten al pedimento correspondiente.

Compliance Facilitation Measures

The authorities continue to provide two relevant facilitation measures for importers:

- ***Supporting documentation:*** *Transport documents, certificates of origin, and documents evidencing guarantees established through a customs guarantee account will not need to be transmitted separately, provided they are attached to the corresponding customs entry (pedimento).*

- **Información contractual:** se permitirá transmitir un formato con la información general de los contratos relacionados con la MVE, sin necesidad de cargar individualmente cada contrato a través de la VUTCE.

Estas facilidades buscan simplificar la transición al nuevo esquema electrónico, sin eliminar la necesidad de contar con documentación que respalde la valoración aduanera ni de acreditar la efectiva realización y trazabilidad de las operaciones de comercio exterior.

Implicaciones para las empresas de Retail

La modificación es especialmente relevante para empresas que importan mercancías para su comercialización en México, particularmente aquellas que importan ropa, calzado, productos electrónicos, cosméticos, muebles y artículos para el hogar.

- ***Contractual information:*** *Companies may submit a form containing general information on contracts related to the MVE, without having to upload each individual contract separately through the VUTCE.*

These measures are intended to simplify the transition to the new electronic framework. However, they do not eliminate the requirement to maintain documentation supporting customs valuation or to demonstrate that foreign trade transactions were actually carried out and can be traced.

Implications for Retail Companies

This amendment is particularly relevant to companies importing goods for sale in Mexico, especially those importing clothing, footwear, electronics, cosmetics, furniture, and household products.

La implementación de la MVE requiere prestar especial atención a la correcta determinación del valor en aduana y a la integración de los documentos que respaldan las operaciones de importación, considerando que en la industria de retail es común manejar un alto volumen de proveedores, embarques y SKU, descuentos comerciales negociados, marcas propias o licenciadas y compras a empresas del mismo grupo.

Entre los principales aspectos a revisar se encuentran:

- **Valoración aduanera:** verificar que el valor declarado refleje correctamente las condiciones de la operación y los conceptos que legalmente deban integrarse.

- **Gastos y conceptos incrementables:** revisar fletes, seguros, embalajes, comisiones y demás conceptos aplicables, de acuerdo con la legislación aduanera.

Implementing the MVE requires particular attention to the proper determination of customs value and the compilation of documents supporting import transactions. The retail industry commonly handles large volumes of suppliers, shipments, and stock-keeping units (SKUs), negotiated commercial discounts, private-label or licensed brands, and purchases from related companies within the same corporate group.

The main areas to review include:

- ***Customs valuation:** Verify that the declared value accurately reflects the terms of the transaction and includes all amounts that must legally be incorporated into the customs value.*

- ***Freight, insurance, and other additions to customs value:** Review freight, insurance, packing, commissions, and any other applicable amounts in accordance with customs legislation.*

- **Descuentos, bonificaciones y notas de crédito:** documentar los descuentos por volumen, bonificaciones, apoyos comerciales y notas de crédito otorgados por los proveedores, y evaluar su efecto en el valor en aduana de cada operación (artículo 81, fracción X, del Reglamento de la Ley Aduanera).

- **Regalías y licencias de marca:** en mercancías de marca propia o licenciada, analizar si las regalías o derechos de licencia deben incrementarse al valor de transacción conforme al artículo 65 de la Ley Aduanera, y conservar los contratos, pagos y CFDI correspondientes.

- **Compras a partes relacionadas:** cuando se importe de empresas del mismo grupo, documentar que la vinculación no influyó en el precio, conforme a los artículos 67 y 68 de la Ley Aduanera.

- ***Discounts, rebates, and credit notes:*** *Document volume discounts, rebates, commercial allowances, and credit notes issued by suppliers, and assess their impact on the customs value of each transaction (Article 81, Section X, of the Regulations to the Customs Law).*

- ***Royalties and trademark licensing fees:*** *For private-label or licensed products, determine whether royalties or license fees must be added to the transaction value under Article 65 of the Customs Law. Retain the relevant agreements, payment records, and Mexican digital tax receipts (Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, CFDIs).*

- ***Related-party transactions:*** *For imports from companies within the same corporate group, maintain documentation demonstrating that the relationship between the parties did not influence the price, in accordance with Articles 67 and 68 of the Customs Law.*

- **Requisitos por sector:** verificar las obligaciones específicas aplicables a las mercancías importadas, tales como la inscripción en el Padrón de Importadores de Sectores Específicos, el cumplimiento de NOM de etiquetado y demás regulaciones y restricciones no arancelarias. Tratándose de mercancías sujetas a precios estimados, deberá revisarse la regulación vigente aplicable. Cabe señalar que, a partir del 15 de septiembre de 2026, fueron derogados los precios estimados contenidos en el Anexo 4 aplicables a los sectores textil y confección.

- ***Sector-specific requirements:*** *Verify the requirements applicable to imported goods, including registration in the Sector-Specific Importers Registry, compliance with Mexican Official Standards (Normas Oficiales Mexicanas, NOMs) on labeling, and other non-tariff regulations and restrictions. For goods subject to estimated prices, review the applicable regulations currently in force. It should be noted that, effective September 15, 2026, the estimated prices set forth in Annex 4 applicable to the textile and apparel sectors were repealed.*

Materialidad y trazabilidad de las operaciones

Además de la MVE, las empresas deben estar en posibilidad de demostrar que sus operaciones de comercio exterior efectivamente se realizaron (materialidad) y que existe una cadena documental y logística que vincula a la mercancía desde su adquisición hasta su comercialización (trazabilidad). Las últimas reformas al Reglamento de la Ley Aduanera

Substantiation and Traceability of Transactions

In addition to complying with the MVE requirements, companies must be able to demonstrate that their foreign trade transactions actually took place (materiality) and that a documentary and logistical chain links the goods from their acquisition through their commercialization (traceability).

y las Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE) para 2026 refuerzan estas obligaciones:

- Artículo 81 del Reglamento de la Ley Aduanera: establece los documentos que el importador debe anexar a la manifestación de valor, entre ellos el CFDI o documento equivalente; los documentos de transporte; los que acrediten el origen y la procedencia de las mercancías; el que acredite la garantía, en su caso; el comprobante de pago de las mercancías; los relativos a gastos de transporte, seguros y gastos conexos; los contratos y, en su caso, órdenes de compra; los que soporten los conceptos incrementables; cualquier otra información necesaria para determinar el valor, y las notas de crédito o documentos que acrediten descuentos especiales.

- Artículo 81-A del Reglamento de la Ley Aduanera: obliga a quienes deben integrar el expediente electrónico, o solicitar, .

Recent amendments to the Regulations to the Customs Law and the 2026 RGCE reinforce these obligations:

- *Article 81 of the Regulations to the Customs Law: Specifies the documents that importers must attach to the value declaration, including the CFDI or equivalent document; transport documents; documents evidencing the origin and provenance of the goods; the guarantee document, where applicable; proof of payment for the goods; documentation relating to transportation, insurance, and related expenses; contracts and, where applicable, purchase orders; supporting documentation for additions to customs value; any other information required to determine customs value; and credit notes or documents evidencing special discounts.*

- *Article 81-A of the Regulations to the Customs Law: Requires parties responsible for compiling the electronic file, or for requesting,*

proporcionar y conservar la información y documentación que lo compone, a implementar procedimientos de control interno debidamente documentados, razonables y necesarios para ello, así como a permitir a las autoridades aduaneras el acceso a dicha información.

- Regla 3.1.42 de las RGCE para 2026: precisa la documentación y los registros con los que el importador acredita la realización de la operación y el destino de las mercancías al régimen declarado, tales como contratos u órdenes de compra con sus pagos y CFDI; contratos o títulos de los inmuebles de almacenaje; contratos de maquinaria, equipo y servicios de manejo, almacenaje, custodia o transporte; el listado del personal que participó en la operación con sus CFDI de nómina; contratos de regalías o licencias incluidas en el valor de transacción; fichas técnicas, catálogos, etiquetas y fotografías de las mercancías; los registros contables del control de inventarios, y manifestaciones

providing, and retaining the information and documentation comprising it, to implement duly documented internal control procedures that are reasonable and necessary for these purposes, and to allow customs authorities access to such information.

- *Rule 3.1.42 of the 2026 RGCE: Specifies the documentation and records importers must maintain to demonstrate that the transaction took place and that the goods were assigned to the declared customs regime. These include contracts or purchase orders, together with payment records and CFDIs; contracts or title documents for storage facilities; contracts for machinery, equipment, and handling, storage, custody, or transportation services; lists of personnel involved in the transaction, supported by payroll CFDIs; royalty or licensing agreements for amounts included in the transaction value; technical specifications, catalogs, labels, and photographs of the goods; accounting records for inventory*

bajo protesta de decir verdad sobre el uso o destino de las mercancías y sobre la verificación de que proveedores y clientes no se ubican en los listados publicados por el SAT.

Para la industria de retail, recomendamos que el expediente de cada operación considere, al menos:

- Del pedido a la venta: vincular la orden de compra, el CFDI o factura del proveedor, el pedimento, el documento de transporte, la recepción en el centro de distribución, el alta en inventario y, en su caso, la venta en tienda o canal digital.

- Pagos: conciliar las transferencias o cartas de crédito con cada factura y operación, incluyendo anticipos, pagos parciales y pagos realizados a través de terceros.

- Logística y almacenaje: contratos, pagos y CFDI con operadores logísticos, transportistas, prestadores de servicios

control; and sworn statements regarding the use or intended destination of the goods and verification that suppliers and customers do not appear on the lists published by the SAT.

For retail companies, we recommend that the file for each transaction include, at a minimum, the following:

- *From purchase order to sale: Link the purchase order, supplier CFDI or invoice, customs entry (pedimento), transport document, receipt at the distribution center, inventory registration, and, where applicable, the sale through a physical store or digital channel.*

- *Payments: Reconcile bank transfers or letters of credit with each invoice and transaction, including advance payments, partial payments, and payments made through third parties.*

- *Logistics and warehousing: Retain contracts,*

- de maniobras y centros de distribución propios o arrendados, junto con la evidencia de recepción y resguardo de la mercancía.

- Personal: identificar al personal de compras, comercio exterior, logística y almacén que interviene en las operaciones, soportado con CFDI de nómina o contratos de servicios.

- Identificación de la mercancía: fichas técnicas, catálogos, fotografías y etiquetas por SKU, con marca y modelo, consistentes con la descripción y clasificación arancelaria declaradas en el pedimento y en la MVE.

- Inventarios: auxiliares, pólizas y balanzas de comprobación que permitan conciliar las cantidades importadas con las existencias y las ventas registradas.

payment records, and CFDIs issued by logistics operators, carriers, cargo-handling service providers, and owned or leased distribution centers, together with evidence of goods receipt and safekeeping.

- *Personnel: Identify the purchasing, foreign trade, logistics, and warehouse personnel involved in the transactions, supported by payroll CFDIs or service agreements.*

- *Goods identification: Maintain technical specifications, catalogs, photographs, and labels for each SKU, including brand and model information consistent with the description and tariff classification declared in the customs entry and the MVE.*

- *Inventory: Maintain subsidiary ledgers, journal entries, and trial balances that allow imported quantities to be reconciled with inventory on hand and recorded sales.*

- Proveedores y clientes: validación periódica de que no se ubican en los listados publicados por el SAT, con la manifestación bajo protesta de decir verdad correspondiente.

- Control interno: un procedimiento documentado que defina responsables, plazos de integración y resguardo del expediente, así como el mecanismo para ponerlo a disposición de la autoridad cuando lo requiera.

Recomendaciones

Recomendamos a las empresas importadoras aprovechar el periodo adicional para realizar un diagnóstico de sus procesos de valoración aduanera, identificar los regímenes utilizados y establecer un plan de implementación conforme al calendario aplicable.

Asimismo, es conveniente revisar los expedientes de importación conforme a los artículos 81 y 81-A del Reglamento de la Ley Aduanera y la regla 3.1.42 de las RGCE y fortalecer los controles de conciliación entre

- *Suppliers and customers: Periodically verify that they do not appear on the lists published by the SAT, and retain the corresponding sworn statement.*

- *Internal controls: Establish a documented procedure defining responsibilities, deadlines for compiling and retaining transaction files, and the mechanism for making them available to the authorities upon request.*

Recommendations

We recommend that importing companies use the additional time to assess their customs valuation processes, identify the customs regimes they use, and establish an implementation plan based on the applicable schedule.

Companies should also review their import files in accordance with Articles 81 and 81-A of the Regulations to the Customs Law and Rule 3.1.42 of the RGCE. In addition, they should strengthen reconciliation controls among commercial

la documentación comercial, los pedimentos, los inventarios y los registros contables, a fin de reducir riesgos de inconsistencias y posibles contingencias fiscales o aduaneras. Una revisión de una muestra de operaciones recientes permite identificar faltantes documentales antes de que la MVE sea obligatoria para la importación definitiva.

Es importante considerar que la prórroga no elimina la obligación de cumplir con la MVE, sino que establece un calendario gradual para su implementación. Las empresas deberán confirmar la fecha aplicable a sus operaciones y realizar oportunamente las adecuaciones necesarias.

De igual forma, la prórroga no difiere las obligaciones de materialidad y control interno previstas en el Reglamento de la Ley Aduanera y en las RGCE, que se encuentran vigentes. La falta de documentación que acredite la realización de las operaciones puede derivar, entre otras consecuencias, en el rechazo del valor declarado, la determinación de contribuciones omitidas y la imposición de sanciones.

documentation, customs entries, inventory records, and accounting records to reduce the risk of discrepancies and potential tax or customs contingencies. Reviewing a sample of recent transactions can help identify missing documentation before the MVE becomes mandatory for definitive imports.

It is important to note that the extension does not eliminate the obligation to comply with the MVE; rather, it establishes a phased implementation schedule. Companies must confirm the applicable date for their transactions and make the necessary adjustments in a timely manner.

Similarly, the extension does not defer the materiality and internal control obligations established under the Regulations to the Customs Law and the RGCE, which remain in force. Failure to maintain documentation demonstrating that transactions actually took place may result, among other consequences, in rejection of the declared customs value, assessments of unpaid duties and taxes, and the imposition of penalties.

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