



JA Del Río

una firma de **Plante Moran**

NEWSLETTER #209
September 2026

Iniciativa de Reforma a la Ley Aduanera: Mayores controles para combatir la Subvaluación

El pasado 22 de septiembre de 2026, la Comisión de Hacienda y Crédito Público de la Cámara de Diputados sostuvo una reunión de trabajo con el titular de la Agencia Nacional de Aduanas de México ("ANAM"), Héctor Alonso Romero Gutiérrez, así como con representantes de los sectores social y privado, para analizar la iniciativa de reforma a la Ley Aduanera presentada por el Ejecutivo Federal como parte del Paquete Económico 2027.

Durante la reunión, la ANAM destacó que uno de los principales objetivos de la iniciativa es fortalecer las herramientas para verificar el valor declarado de las mercancías y combatir operaciones de subvaluación, buscando proteger la recaudación fiscal y evitar distorsiones en las condiciones de competencia del comercio exterior.

Customs Law Reform Initiative: Enhanced controls to combat Undervaluation

On September 22, 2026, the Finance and Public Credit Committee of the Chamber of Deputies held a working meeting with Héctor Alonso Romero Gutiérrez, head of the National Customs Agency of Mexico ("ANAM"), as well as representatives of the social and private sectors, to analyze the initiative to amend the Customs Law submitted by the Federal Executive as part of the 2027 Economic Package.

During the meeting, ANAM emphasized that one of the main objectives of the initiative is to strengthen the tools used to verify the declared value of merchandise and combat undervaluation practices, seeking to protect tax revenue and prevent distortions in competition conditions in foreign trade.

Es importante señalar que las modificaciones aún no se encuentran vigentes. La iniciativa continúa su proceso de análisis y discusión en el Congreso de la Unión y, para producir efectos jurídicos, deberá ser aprobada y posteriormente publicada en el Diario Oficial de la Federación ("DOF").

Principales modificaciones propuestas

La iniciativa plantea modificaciones a los artículos 144, 151, 153, 154 y 177 de la Ley Aduanera, principalmente en materia de valoración aduanera, facultades de comprobación, embargo precautorio y garantías.

Tema	Modificación propuesta
Facultades de comprobación	Se propone que las autoridades aduaneras inicien de oficio sus facultades de comprobación cuando el valor declarado en el pedimento sea inferior al valor de transacción de mercancías idénticas o similares.

It is important to note that the proposed amendments are not yet in force. The initiative remains under review and discussion in the Mexican Congress and, in order to produce legal effects, it must be approved and subsequently published in the Official Gazette of the Federation ("DOF").

Main proposed amendments

The initiative proposes amendments to Articles 144, 151, 153, 154 and 177 of the Customs Law, mainly regarding customs valuation, verification powers, precautionary seizure and guarantees.

Topic	Proposed amendment
Verification powers	<i>It is proposed that customs authorities initiate their verification powers ex officio when the value declared in the customs declaration is lower than the transaction value of identical or similar merchandise.</i>

Embargo precautorio	Se plantea eliminar el umbral del 50% que actualmente condiciona este supuesto de embargo, de manera que una diferencia inferior también pueda dar lugar a la aplicación de la medida precautoria cuando se actualice el supuesto previsto en la Ley.
Mercancías sujetas a precios estimados	La iniciativa propone eliminar la excepción que permite evitar el embargo precautorio mediante la presentación de la garantía prevista en el artículo 86-A en el supuesto correspondiente.
Sustitución del embargo	Para mercancías no sujetas a precios estimados, cuando la diferencia de valor sea menor al 20%, se prevé la posibilidad de sustituir el embargo mediante depósito en efectivo o cuenta aduanera de garantía; cuando la diferencia sea igual o superior al 20%, la iniciativa contempla condiciones más restrictivas para dicha sustitución.
Presunción de infracción	Se propone reducir de 50% a 20% el parámetro de diferencia de valor previsto en el artículo 177, fracción XII, para determinados regímenes aduaneros.
Resolución favorable al importador	Cuando se acredite que el valor declarado es correcto o se desvirtúe la causal correspondiente, se contempla la devolución de la mercancía y, según corresponda, la liberación de la garantía o devolución del depósito efectuado.

Sistema de Inteligencia de Valor

Durante la reunión, el titular de la ANAM señaló que la Agencia ha desarrollado un “Sistema

Precautionary seizure	<i>The initiative proposes eliminating the 50% threshold that currently conditions this seizure scenario, so that a smaller difference may also result in the application of the precautionary measure when the statutory requirements are met.</i>
Merchandise subject to estimated prices	<i>The initiative proposes eliminating the exception that currently allows precautionary seizure to be avoided by submitting the guarantee provided for in Article 86-A in the applicable scenario.</i>
Substitution of seizure	<i>For merchandise not subject to estimated prices, when the value difference is less than 20%, the initiative provides for the possibility of substituting the seizure through a cash deposit or customs guarantee account; when the difference is equal to or greater than 20%, the initiative contemplates more restrictive conditions for such substitution.</i>
Presumption of infringement	<i>It is proposed to reduce from 50% to 20% the value-difference parameter set forth in Article 177, section XII, for certain customs regimes.</i>
Favorable resolution for the importer	<i>When it is demonstrated that the declared value is correct or the applicable grounds are rebutted, the initiative provides for the return of the merchandise and, as applicable, the release of the guarantee or refund of the deposit made.</i>

Value Intelligence System

During the meeting, the head of ANAM stated that the Agency has developed a "Value

de Inteligencia de Valor”, mediante el cual se realizan análisis automatizados para identificar operaciones con posible riesgo de subvaluación y priorizarlas considerando, entre otros elementos, antecedentes del importador y del agente aduanal.

De acuerdo con la exposición de motivos de la iniciativa de reforma a la Ley Aduanera, durante 2025 y de enero a agosto de 2026 se identificaron 2,541 operaciones con diferencias de valor inferiores al umbral vigente del 50%, por un valor comercial aproximado de \$1,587 millones de pesos. CONCANACO señala que estas cifras respaldan la necesidad de fortalecer la fiscalización, sin que ello implique que todas las operaciones identificadas constituyan casos de subvaluación o fraude.

Implicaciones para los importadores

De aprobarse la iniciativa en los términos actualmente propuestos, la documentación que soporte el valor en aduana adquirirá una

Intelligence System", through which automated analyses are performed to identify operations with a potential risk of undervaluation and prioritize them considering, among other factors, the history of the importer and the customs broker.

According to the explanatory statement of the initiative to amend the Customs Law, during 2025 and from January through August 2026, 2,541 operations were identified with value differences below the current 50% threshold, representing an approximate commercial value of MXN \$1.587 billion. CONCANACO notes that these figures support the need to strengthen enforcement, without implying that all identified operations constitute cases of undervaluation or fraud.

Implications for importers

If the initiative is approved under the terms currently proposed, documentation supporting the customs value will become even more

relevancia aún mayor, ya que diferencias respecto del valor de transacción de mercancías idénticas o similares podrían detonar revisiones y, bajo los supuestos establecidos en la Ley, medidas precautorias.

En este contexto, será importante que las empresas mantengan debidamente documentados los elementos que integran el valor en aduana, incluyendo facturas comerciales, contratos, órdenes de compra, comprobantes de pago, INCOTERMS, ajustes al valor, regalías, asistencias, descuentos y demás documentación que permita demostrar las circunstancias particulares de cada transacción.

Asimismo, durante las mesas de análisis legislativo, representantes del sector privado han manifestado preocupaciones respecto del alcance de las nuevas facultades y sus posibles efectos en la seguridad jurídica y continuidad de las operaciones, por lo que han solicitado que los mecanismos contra la subvaluación se acompañen de criterios técnicos, análisis de riesgo y garantías de debido proceso.

relevant, as differences compared with the transaction value of identical or similar merchandise could trigger reviews and, where the statutory requirements are met, precautionary measures.

In this context, companies should ensure that the elements comprising the customs value are properly documented, including commercial invoices, contracts, purchase orders, proof of payment, INCOTERMS, value adjustments, royalties, assists, discounts, and any other documentation that demonstrates the specific circumstances of each transaction.

Likewise, during the legislative analysis sessions, private-sector representatives have expressed concerns regarding the scope of the new powers and their potential effects on legal certainty and the continuity of operations. They have therefore requested that mechanisms against undervaluation be accompanied by technical criteria, risk analysis, and due process safeguards.

Acciones recomendadas

Ante la posibilidad de que estas modificaciones sean aprobadas, recomendamos a los importadores fortalecer preventivamente sus controles de valoración aduanera, revisar operaciones con variaciones relevantes de precio respecto de mercancías comparables, mantener actualizado el expediente documental que sustente el valor declarado y establecer procedimientos internos para atender oportunamente revisiones, requerimientos o medidas precautorias de la autoridad.

También resulta conveniente revisar la interacción de estas propuestas con la Manifestación de Valor Electrónica, considerando que la ANAM ha señalado que ambos mecanismos forman parte del fortalecimiento de los controles destinados a acreditar el correcto valor de las mercancías importadas.

JA DEL RÍO continuará monitoreando el proceso legislativo de la iniciativa y comunicará oportunamente cualquier modificación, aprobación y eventual publicación en el DOF, así como sus implicaciones para las operaciones de comercio exterior.

Recommended actions

Given the possibility that these amendments may be approved, we recommend that importers proactively strengthen their customs valuation controls, review operations involving significant price variations compared with comparable merchandise, keep the documentary file supporting the declared value up to date, and establish internal procedures to timely address reviews, information requests, or precautionary measures imposed by the authorities.

It is also advisable to review how these proposals interact with the Electronic Value Declaration, considering that ANAM has indicated that both mechanisms form part of the strengthening of controls intended to substantiate the correct value of imported merchandise.

JA DEL RÍO will continue monitoring the legislative process of the initiative and will timely communicate any amendment, approval and eventual publication in the DOF, as well as its implications for foreign trade operations.

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

