

JA Del Río

una firma de **Plante Moran**

NEWSLETTER #215

October 2026

Segunda Resolución de Modificaciones a la RMF y su Anexo 2 para 2026

El **1 de octubre de 2026, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) publicó en el Diario Oficial de la Federación la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2026 y su Anexo 2.** La publicación reforma las reglas 9.4.4. y 11.7.3., adiciona el transitorio Vigésimo Noveno y da a conocer la Segunda Modificación al Anexo 2.

La Resolución aborda tres temas: ISR de jugadores residentes en el extranjero durante la Copa Mundial de la FIFA 2026; cálculo del precio base del diésel; y vigencia 2027 de determinadas autorizaciones para recibir donativos deducibles. Entró en vigor el mismo 1 de octubre de 2026.

Second Resolution Amending the 2026 RMF and Annex 2

*On **October 1, 2026, the Mexican Tax Administration Service (Servicio de Administración Tributaria or SAT) published the Second Resolution Amending the 2026 Miscellaneous Tax Resolution (Resolución Miscelánea Fiscal, RMF) and Annex 2 in the Official Gazette of the Federation (Diario Oficial de la Federación).** The publication amends Rules 9.4.4. and 11.7.3., adds Transitory Article Twenty-Ninth, and publishes the Second Amendment to Annex 2.*

The Resolution addresses three topics: income tax (Impuesto sobre la Renta, ISR) applicable to players residing abroad during the 2026 FIFA World Cup;

¿Qué cambió el 1 de octubre de 2026?

La regla 9.4.4. establece que los jugadores o sus representantes enterarán el ISR a más tardar al día siguiente de obtener el ingreso. También podrán optar por realizar el pago por conducto de Asociaciones Miembro de la FIFA, distintas de la Asociación Anfitriona, conforme a la ficha 117/CFF del Anexo 2.

La regla 11.7.3. incorpora ajustes al cálculo del precio base del diésel, incluyendo para el 1 de octubre una cantidad de 1.06 pesos por litro a restar. Además, el transitorio Vigésimo Noveno establece condiciones para que ciertas donatarias mantengan la vigencia de su autorización durante 2027.

calculation of the base price of diesel fuel; and the validity through 2027 of certain authorizations to receive tax - deductible donations. It entered into force on October 1, 2026.

What changed on October 1, 2026?

Rule 9.4.4. establishes that players or their representatives must remit ISR no later than the day following receipt of the income. They may also elect to make the payment through FIFA Member Associations other than the Host Association, in accordance with Form 117/CFF set forth in Annex 2.

Rule 11.7.3. incorporates adjustments to the calculation of the base price of diesel fuel, including an amount of MXN 1.06 per liter to be deducted for October 1. In addition, Transitory Article Twenty-Ninth establishes conditions under which certain authorized donee organizations may maintain the validity of their authorizations throughout 2027.

Aspectos clave

Tema	Relevancia para empresas
ISR de jugadores	Pago a más tardar al día siguiente de obtener el ingreso; opción de pago por conducto de Asociaciones Miembro de la FIFA.
Ficha 117/CFF	Procedimiento para informar o gestionar el pago de ISR de jugadores residentes en el extranjero.
Precio base del diésel	Para el 1 de octubre se establece una cantidad de $1.06 pesos por litro a restar.
Donatarias 2027	Condiciones para mantener la vigencia de determinadas autorizaciones durante 2027.

Fundamento: reglas 9.4.4. y 11.7.3.; transitorio Vigésimo Noveno; y Segunda Modificación al Anexo 2 de la RMF para 2026.

Implicaciones inmediatas para empresas

La publicación es principalmente fiscal y no modifica directamente requisitos de pedimento, despacho aduanero, certificaciones o programas de fomento. Para empresas de

Key Considerations

Topic	*Business implications*
Players' income tax	*Payment is due no later than the day following receipt of the income. Alternatively, payment may be made through FIFA Member Associations.*
Form 117/CFF	*Establishes the procedure for reporting or processing ISR payments applicable to players residing abroad.*
Base price of diesel fuel	*An amount of MXN 1.06 per liter is to be deducted for October 1.*
Authorized donee organizations in 2027	*Conditions for maintaining the validity of certain authorizations throughout 2027.*

Legal basis: Rules 9.4.4. and 11.7.3.; Transitory Article Twenty-Ninth; and the Second Amendment to Annex 2 of the 2026 RMF.

Immediate Implications for Businesses

The publication primarily concerns tax matters and does not directly amend customs entry requirements, customs clearance procedures, certification requirements, or

comercio exterior, conviene revisar sus efectos cuando existan operaciones vinculadas con la FIFA 2026, logística de combustibles o los supuestos aplicables a donatarias.

De acuerdo con la actividad de cada empresa, recomendamos revisar:

- FIFA 2026: validar el procedimiento de pago e información de ISR previsto en la regla 9.4.4. y la ficha 117/CFF.
- Logística y combustibles: identificar si modelos fiscales, presupuestos o contratos utilizan el precio base del diésel de la regla 11.7.3.
- Donatarias: cuando resulte aplicable, confirmar las condiciones del transitorio Vigésimo Noveno para conservar la autorización en 2027.

foreign tradepromotion programs. For companies engaged in foreign trade, it is advisable to assess the implications of these provisions when operations involve the 2026 FIFA World Cup, fuel logistics, or circumstances applicable to authorized donee organizations.

Depending on their business activities, companies should consider the following:

- *FIFA World Cup 2026: Verify the ISR payment and reporting procedures established under Rule 9.4.4. and Form 117/CFF.*
- *Logistics and fuel: Determine whether tax models, budgets, or contracts incorporate the diesel base price established under Rule 11.7.3.*
- *Authorized donee organizations: Where applicable, confirm compliance with the conditions set forth in Transitory Article Twenty-Ninth to maintain the authorization throughout 2027.*

Conclusiones

La Segunda Resolución actualiza procedimientos fiscales específicos con efectos desde el 1 de octubre de 2026. Para comercio exterior, no se identifican cambios directos a la operación aduanera; el análisis debe centrarse en los supuestos fiscales y operativos que resulten aplicables.

Fuente: Diario Oficial de la Federación, 1 de octubre de 2026. VER PUBLICACIÓN OFICIAL

Conclusions

The Second Resolution updates specific tax procedures, effective October 1, 2026. No direct changes to customs operations have been identified for foreign trade purposes. Accordingly, the analysis should focus on the tax and operational circumstances applicable to each business.

Source: Official Gazette of the Federation, October 1, 2026

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