Lexure.

Edición 2026
2026 edition



Guía legal para iniciar operaciones en México

Legal Guide to Starting Operations in Mexico

Think different, think Lexure.

lexure.net · contacto@lexure.net

Alcance

Scope notice

El equipo legal de LEXURE desarrolló esta guía para orientar a las empresas extranjeras que desean establecer operaciones en México sobre el marco normativo que les resulta aplicable. Sus recomendaciones parten de años de experiencia del equipo acompañando a empresas en su llegada a México y en el inicio de sus operaciones.

La guía contiene información general y no constituye asesoría legal para un caso concreto ni sustituye la revisión profesional de cada situación particular.

El derecho mexicano ha tenido cambios importantes en los últimos años, sobre todo entre 2025 y 2026. Por eso sugerimos validar la vigencia de las disposiciones aquí descritas antes de aplicarlas.

Estamos a sus órdenes para cualquier duda sobre la aplicación de esta guía.

Cada página presenta el texto en español a la izquierda y su versión en inglés a la derecha. En la versión digital, el índice, las portadillas de capítulo y las referencias a capítulos, secciones y anexos son enlaces internos, y las direcciones web de las autoridades abren su sitio oficial.

The LEXURE legal team developed this guide to orient foreign companies wishing to establish operations in Mexico on the regulatory framework that applies to them. Its recommendations draw on the team's years of experience supporting companies as they arrive in Mexico and begin operating here.

The guide contains general information and does not constitute legal advice for a specific case or replace professional review of each particular situation.

Mexican law has changed significantly in recent years, particularly between 2025 and 2026. We therefore suggest confirming that the provisions described here remain in force before applying them.

We remain at your disposal for any question on how to apply this guide.

Each page sets the Spanish text on the left and its English version on the right. In the digital version, the table of contents, the chapter openers and references to chapters, sections and annexes are internal links, and authority web addresses open their official websites.

Cómo está organizada la guía ***How this guide is organized***

1 — 7
Elegir cómo operar
Choosing how to operate

2 — 14
Presencia fiscal y facturación
Tax presence and invoicing

3 — 22
Protección de activos intangibles: propiedad industrial e intelectual
Intangible asset protection: industrial and intellectual property

4 — 30
Capital humano y contratos
Workforce and contracts

5 — 38
Cumplimiento regulatorio en tres niveles de gobierno
Regulatory compliance across three levels of government

6 — 44
Hoja de ruta de aterrizaje
Landing roadmap

Índice

Table of contents

	ESPAÑOL	ENGLISH	PÁG.
	Resumen ejecutivo	***Executive summary***	**5**
	Introducción. Softlanding y Blindaje Corporativo	***Introduction. Softlanding and Corporate Shielding***	**5**
1	**Capítulo 1. Elegir cómo operar**	***Chapter 1. Choosing how to operate***	**7**
1.1	Panorama de estructuras disponibles	*Available structures*	**8**
1.2	Marco de inversión extranjera y consideraciones por sector	*Foreign investment framework and sector considerations*	**10**
1.3	Asambleas y sesiones por medios electrónicos	*Meetings and board sessions by electronic means*	**11**
1.4	Entrada por adquisición: control de concentraciones	*Entry by acquisition: merger control*	**12**
1.5	Criterios de elección desde la operación real	*Choosing from the actual operation*	**12**
2	**Capítulo 2. Presencia fiscal y facturación**	***Chapter 2. Tax presence and invoicing***	**14**
2.1	Los tres regímenes posibles	*The three possible regimes*	**15**
2.2	Impuesto sobre la renta corporativo	*Corporate income tax*	**16**
2.3	Registro fiscal y factura electrónica	*Tax registration and electronic invoicing*	**17**
2.4	Impuesto al valor agregado	*Value added tax*	**18**
2.5	Retenciones a residentes en el extranjero	*Withholding on payments to foreign residents*	**18**
2.6	Precios de transferencia entre partes relacionadas	*Transfer pricing between related parties*	**19**
2.7	Beneficiario controlador	*Beneficial owner*	**20**
3	**Capítulo 3. Protección de activos intangibles: propiedad industrial e intelectual**	***Chapter 3. Intangible asset protection: industrial and intellectual property***	**22**
3.1	Marco vigente y reforma de 2026	*Current framework and the 2026 reform*	**23**
3.2	Marcas: registro, vigencia y las dos caducidades automáticas	*Trademarks: registration, term and the two automatic lapses*	**24**
3.3	Patentes, modelos de utilidad y diseños industriales	*Patents, utility models and industrial designs*	**25**
3.4	Vías internacionales de presentación	*International filing routes*	**26**
3.5	Derecho de autor, software e inteligencia artificial	*Copyright, software and artificial intelligence*	**27**
3.6	Secretos industriales	*Trade secrets*	**27**
3.7	Observancia y sanciones	*Enforcement and penalties*	**28**

4	**Capítulo 4. Capital humano y contratos**	***Chapter 4. Workforce and contracts***	**30**
4.1	Relación de trabajo frente a prestación de servicios	*Employment relationship versus service contract*	**31**
4.2	Formalidades del contrato individual de trabajo	*Formalities of the individual employment contract*	**32**
4.3	Seguridad social e infraestructura de nómina	*Social security and payroll infrastructure*	**33**
4.4	Subcontratación y servicios especializados	*Subcontracting and specialized services*	**33**
4.5	Reducción de la jornada laboral	*Reduction of the working week*	**34**
4.6	Participación en las utilidades	*Employee profit sharing*	**35**
4.7	Contratos comerciales clave	*Key commercial contracts*	**36**
5	**Capítulo 5. Cumplimiento regulatorio en tres niveles de gobierno**	***Chapter 5. Regulatory compliance across three levels of government***	**38**
5.1	Qué regula cada nivel	*What each level regulates*	**39**
5.2	Protección de datos personales: régimen vigente desde 2025	*Personal data protection: the regime in force since 2025*	**39**
5.3	Prevención de operaciones con recursos de procedencia ilícita	*Anti-money laundering*	**41**
5.4	Sector salud y regulación sanitaria	*Health sector and sanitary regulation*	**42**
6	**Capítulo 6. Hoja de ruta de aterrizaje**	***Chapter 6. Landing roadmap***	**44**
6.1	El marco del tratado como contexto de planeación	*The treaty framework as planning context*	**45**
6.2	Secuencia recomendada	*Recommended sequence*	**45**
6.3	Errores frecuentes y su corrección	*Frequent errors and how to correct them*	**47**
6.4	Matriz de acción por severidad	*Action matrix by severity*	**48**
	Anexos	***Annexes***	**50**
A	Glosario	*Glossary*	**51**
B	Directorio de autoridades	*Directory of authorities*	**53**
C	Marco de referencia normativo	*Regulatory reference framework*	**55**
D	Nota metodológica y fuentes	*Methodological note and sources*	**58**
	Método de verificación	*Verification method*	**58**
	Datos sujetos a actualización periódica	*Data subject to periodic updating*	**58**
	Fuentes consultadas	*Sources consulted*	**59**
	LEXURE y el acompañamiento de aterrizaje	***LEXURE and landing support***	**60**
	Aviso legal	*Legal notice*	**60**

Resumen ejecutivo

Executive summary

Establecer operaciones en México es una decisión de estructura antes que una decisión comercial. En nuestra experiencia, las empresas que llegan con una estructura sólida crecen con más facilidad que las que venden primero y se organizan después. Por eso conviene contar con un aliado que les ayude a ordenar la operación desde el inicio y a proteger su inversión.

En LEXURE desarrollamos un modelo de acompañamiento que combina el conocimiento del marco regulatorio mexicano con el entendimiento de las necesidades operativas de una organización global.

Esta guía reúne, en una sola secuencia operativa, los cinco frentes que determinan si una operación en México es defendible: estructura corporativa, presencia fiscal, protección de activos, capital humano y contratos, y cumplimiento regulatorio. Lo llamamos Blindaje Corporativo porque los cinco funcionan como un solo sistema: cuando uno falla, deja expuestos a los otros cuatro.

Es el resultado de años de acompañar a empresas globales que buscan instalar operaciones en México.

Establishing operations in Mexico is a structural decision before it is a commercial one. In our experience, companies that arrive with a sound structure grow more easily than those that sell first and organize later. That is why it pays to have an ally that helps them put the operation in order from the start and protect their investment.

At LEXURE we have developed a support model that combines knowledge of the Mexican regulatory framework with an understanding of the operating needs of a global organization.

This guide brings together, in a single operating sequence, the five fronts that determine whether a Mexican operation is defensible: corporate structure, tax presence, asset protection, workforce and contracts, and regulatory compliance. We call this Corporate Shielding because the five behave as one system. When one fails, it exposes the other four.

It is the result of years of supporting global companies seeking to set up operations in Mexico.

Introducción. Softlanding y Blindaje Corporativo

Introduction. Softlanding and Corporate Shielding

Softlanding describe la llegada ordenada de una empresa extranjera al mercado mexicano. No es una metáfora amable: es una secuencia necesaria en la que cada paso sirve de base al siguiente y que, en conjunto, forma un blindaje corporativo. Invertir el orden produce costos difíciles de calcular y que, en muchos casos, no se recuperan.

Los cinco frentes como un solo blindaje

En LEXURE desarrollamos una estrategia de Blindaje Corporativo orientada a la continuidad de nuestros clientes. Parte de una observación que se repite en la práctica: los

Softlanding describes the orderly arrival of a foreign company in the Mexican market. It is not a comforting metaphor: it is a necessary sequence in which each step is the basis for the next and which, taken together, forms a corporate shield. Reversing the order produces costs that are hard to calculate and that, in many cases, are not recovered.

The five fronts as a single shield

LEXURE has developed a Corporate Shielding strategy aimed at the continuity of its clients. It starts from an observation that repeats in practice: the risks in a Mexican opera-

riesgos de una operación en México no son independientes entre sí, se transmiten.

Un error de estructura se convierte en contingencia fiscal, la contingencia fiscal restringe el sello digital, la restricción del sello detiene la facturación y la interrupción del flujo afecta el cumplimiento de las obligaciones laborales. La cadena es observable y ocurre en ese orden.

tion are not independent of one another. They are transmitted.

A structural error becomes a tax contingency, the tax contingency restricts the digital seal, the restricted seal stops invoicing, and the cash interruption affects compliance with payroll obligations. The chain is observable and it runs in that order.

Los cinco frentes y su efecto cruzado

The five fronts and their cross effects

Frente *Front*	**Pregunta que responde** *Question it answers*	**Qué expone cuando falla** *What it exposes when it fails*
Estructura corporativa *Corporate structure*	¿Con qué estructura opero y quién responde? *Which vehicle do I operate through and who is liable?*	Responsabilidad personal de accionistas y administradores, nulidad de acuerdos societarios, imposibilidad de vender la sociedad sin descuento por contingencia. *Personal liability of shareholders and directors, nullity of corporate resolutions, inability to sell the company without a contingency discount.*
Presencia fiscal *Tax presence*	¿Dónde tributo, qué retengo y cómo facturo? *Where do I pay tax, what do I withhold and how do I invoice?*	Establecimiento permanente no declarado, restricción del certificado de sello digital, gasto no deducible para el cliente mexicano. *Undeclared permanent establishment, restriction of the digital seal certificate, non-deductible expense for the Mexican customer.*
Protección de activos *Asset protection*	¿Quién es dueño de lo que la empresa vende? *Who owns what the company sells?*	Pérdida de exclusividad sobre la marca en territorio nacional, titularidad de software en manos del proveedor, secreto industrial indefendible. *Loss of trademark exclusivity in Mexico, software ownership left with the vendor, an unenforceable trade secret.*
Capital humano y contratos *Workforce and contracts*	¿Quién trabaja para mí y bajo qué figura? *Who works for me and under what arrangement?*	Reclasificación de prestadores de servicios como personas trabajadoras, responsabilidad solidaria por subcontratación irregular, pérdida de deducciones. *Reclassification of contractors as employees, joint and several liability for irregular subcontracting, loss of deductions.*
Cumplimiento regulatorio *Regulatory compliance*	¿Qué permiso necesito y de qué autoridad? *Which permit do I need and from which authority?*	Clausura de la operación, sanciones en materia de datos personales, imposibilidad de comercializar productos regulados. *Closure of the site, personal data sanctions, inability to market regulated products.*



1

Capítulo 1 · *Chapter 1*

Elegir cómo operar

Choosing how to operate

1.1	Panorama de estructuras disponibles *Available structures*	**8**
1.2	Marco de inversión extranjera y consideraciones por sector *Foreign investment framework and sector considerations*	**10**
1.3	Asambleas y sesiones por medios electrónicos *Meetings and board sessions by electronic means*	**11**
1.4	Entrada por adquisición: control de concentraciones *Entry by acquisition: merger control*	**12**
1.5	Criterios de elección desde la operación real *Choosing from the actual operation*	**12**

Lo primero es decidir con qué tipo de empresa operará en México. De esa decisión dependen quién responde ante deudas, cómo entran los inversionistas, qué tan rápido se toman decisiones y cuánto vale la empresa si algún día se vende.

La elección debe partir de lo que realmente hará en México durante los próximos tres años, no de copiar el modelo de su país.

The first step is deciding what type of company will operate in Mexico. That decision determines who answers for debts, how investors come in, how fast decisions are made and what the company is worth if it is ever sold.

The choice should start from what you will actually do in Mexico over the next three years, not from copying your home country's model.

1.1 Panorama de estructuras disponibles

Available structures

El artículo 1 de la Ley General de Sociedades Mercantiles reconoce siete tipos de sociedades. Las más comunes para la inversión extranjera son cuatro: sociedad anónima, sociedad de responsabilidad limitada, sociedad anónima promotora de inversión y sociedad por acciones simplificada, esta última solo para proyectos muy pequeños.

Ante esto, encontramos figuras del derecho civil que resuelven necesidades distintas: la sociedad civil y la asociación civil.

Sociedad anónima de capital variable

Se encuentra regulada en los artículos 87 a 206 de la Ley General de Sociedades Mercantiles, con el régimen de capital variable en los artículos 213 a 221. Es la opción estándar para la entrada de inversionistas, planes de acciones para empleados o una venta futura.

Requiere al menos dos socios y cada uno debe suscribir cuando menos una acción.

Sociedad de responsabilidad limitada de capital variable

Está contemplada en los artículos 58 a 86 de la Ley General de Sociedades Mercantiles.

Consiste en la división del capital en partes sociales, en la que cada socio posee una sola parte social; tiene un máximo de cincuenta socios.

Muchas de las empresas de Estados Unidos prefieren este modelo, ya que admite un tratamiento fiscal transparente. No obstante, esta consideración pertenece al derecho del país de la matriz y debe confirmarse con su asesor fiscal local.

Article 1 of the General Law of Commercial Companies recognizes seven company types. Foreign investment practice uses four: the stock corporation, the limited liability company, the investment promotion stock corporation and the simplified stock corporation, the latter only for very small projects.

In light of this, we find legal entities under civil law that address different needs: the civil partnership and the civil association.

Stock corporation with variable capital

It is governed by Articles 87 to 206 of the General Law of Commercial Companies, with the variable capital regime covered in Articles 213 to 221. It is the standard option for bringing in investors, implementing employee stock plans, or facilitating a future sale.

It requires at least two shareholders, and each must subscribe to at least one share.

Limited liability company with variable capital

It is governed by Articles 58 to 86 of the General Law of Commercial Companies.

It involves the division of capital into equity stakes, where each partner holds a single stake; the number of partners is limited to a maximum of fifty.

Many companies in the United States prefer this model, as it allows for tax transparency (pass-through tax treatment). However, this aspect is subject to the laws of the parent company’s home country and should be verified with a local tax advisor.

Sociedad anónima promotora de inversión (SAPI)

El objetivo de esta figura legal es promover la inversión de las empresas en México; es adecuada para los emprendedores y empresas que buscan recibir aportaciones de capital.

Es una versión de la sociedad anónima pensada para socios e inversionistas. Permite que el emprendedor o empresario pueda conservar el control de la operación de la empresa, y que el inversionista tenga derechos sobre el manejo de los recursos sin estar en la operación del negocio. Es útil para las inversiones y rondas de inversión.

Sociedad por acciones simplificada

Está regulada por los artículos 260 a 273 de la Ley General de Sociedades Mercantiles. Se constituye vía internet, con firma electrónica avanzada vigente de todos los accionistas y sin necesidad de escritura pública, pero solo puede facturar hasta el límite de ingresos totales anuales, que es de $7,678,849.94 (siete millones seiscientos setenta y ocho mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 94/100 M.N.), aplicable a partir del 1 de enero de 2026 conforme al acuerdo de la Secretaría de Economía publicado el 26 de diciembre de 2025. Esa cantidad se actualiza cada año y no debe proyectarse a ejercicios futuros. Si lo rebasa y no se transforma, los socios pueden responder con su patrimonio.

No es adecuada para la filial de un grupo extranjero.

Sociedad civil y asociación civil

Son figuras legales que permiten a dos o más personas organizarse para alcanzar un objetivo común. La principal diferencia está en la finalidad que persiguen.

La sociedad civil se utiliza principalmente para desarrollar actividades económicas de carácter profesional, sin que su objeto sea la especulación comercial. Es común en despachos de abogados, firmas de consultoría y otros servicios profesionales.

Por su parte, la asociación civil se constituye para perseguir un fin común que no tenga carácter preponderantemente económico, como actividades educativas, culturales, científicas, asistenciales o de protección al medio ambiente.

Donataria autorizada

Una donataria autorizada no es un tipo de sociedad, sino una persona moral o fideicomiso que cuenta con autoriza-

Investment promotion stock corporation (SAPI)

The purpose of this legal structure is to promote corporate investment in Mexico; it is well-suited for entrepreneurs and companies seeking to secure capital contributions.

It is a variation of the stock corporation designed for shareholders and investors. It allows the entrepreneur or business owner to retain control over the company's operations, while granting the investor certain rights regarding the management of resources without the investor being involved in the day-to-day running of the business. It is particularly useful for investments and investment rounds.

Simplified stock corporation

Governed by Articles 260 to 273 of the General Law of Commercial Companies, this entity type is established online using the valid advanced electronic signatures of all shareholders, without the need for a public deed. However, it is subject to an annual revenue cap, which is set at 7,678,849.94 pesos, effective as of January 1, 2026, pursuant to an agreement of the Ministry of Economy published on December 26, 2025. This threshold is adjusted annually and should not be projected into future fiscal years. If the limit is exceeded and the entity is not converted into a different legal form, the shareholders may become personally liable, with their own assets at risk.

This structure is not suitable for a subsidiary of a foreign group.

Civil partnership and civil association

These are legal structures that allow two or more individuals to organize themselves to achieve a common objective. The primary difference lies in the purpose they pursue.

A civil partnership is primarily used for carrying out professional economic activities, where the objective is not commercial speculation. This structure is common among law firms, consulting firms, and other professional service providers.

On the other hand, a civil association is formed to pursue a common goal that is not predominantly economic in nature, such as activities related to education, culture, science, social welfare, or environmental protection.

Authorized donee

An authorized donee is not a type of business entity, but rather a legal entity or trust that has been authorized by the

ción del Servicio de Administración Tributaria (SAT) para recibir donativos deducibles del impuesto sobre la renta, siempre que cumpla los requisitos legales y fiscales aplicables.

Tax Administration Service (SAT) to receive donations that are deductible for income tax purposes, provided that it meets the applicable legal and tax requirements.

Comparativo rápido ***Quick comparison***

Estructura *Structure*	**Ideal para** *Best for*	**Ojo con** *Watch out for*
S.A. de C.V.	Filial con crecimiento, inversionistas o venta futura. *Subsidiary with growth, investors or a future sale.*	Mínimo dos socios. *At least two shareholders.*
S. de R.L. de C.V.	Matriz que busca un trato fiscal específico en su país. *Parent seeking specific tax treatment at home.*	Máximo cincuenta socios; transmitir partes exige acuerdo. *Maximum fifty partners; transferring equity stakes requires agreement.*
S.A.P.I. de C.V.	Coinversión y rondas de inversión. *Joint ventures and investment rounds.*	Exige estatutos más detallados. *Requires more detailed bylaws.*
S.A.S.	Pruebas de mercado muy pequeñas. *Very small market tests.*	Tope de ingresos anual. Responsabilidad limitada, salvo que se rebase el límite de ingresos sin transformarse. *Annual revenue cap. Limited liability, unless the revenue cap is exceeded without conversion.*
Sociedad civil *Civil partnership*	Servicios profesionales sin especulación comercial. *Professional services without commercial speculation.*	No tiene como objetivo vender productos con fines de lucro. *It does not aim to sell products for profit.*
Asociación civil con autorización de donataria *Civil association with donee authorization*	Desarrollo de proyectos sociales con una estructura legal propia. *Development of social projects with their own legal structure.*	Recibir recursos del extranjero no equivale automáticamente a estar autorizado para que esos donativos sean deducibles fiscalmente en el país de origen. *Receiving funds from abroad does not automatically mean that such donations are tax-deductible in the country of origin.*

1.2 Marco de inversión extranjera y consideraciones por sector

Foreign investment framework and sector considerations

En términos generales, México permite la participación de inversión extranjera en numerosas actividades económicas. Sin embargo, la Ley de Inversión Extranjera establece sectores reservados al Estado, actividades reservadas a mexicanos o sociedades con cláusula de exclusión de extranjeros, y actividades en las que la participación extranjera está sujeta a límites o autorizaciones.

Mexico generally allows foreign investment in a wide range of economic activities. However, the Foreign Investment Law identifies sectors reserved to the State, activities reserved to Mexican nationals or companies with a foreigner exclusion clause, and activities in which foreign participation is subject to limits or approvals.

Los límites se encuentran en cuatro artículos. El artículo 5 enumera las actividades reservadas de manera exclusiva al Estado. El artículo 6 enumera las reservadas a mexicanos o a sociedades mexicanas con cláusula de exclusión de

The limits live in four articles. Article 5 lists activities reserved exclusively to the State. Article 6 lists those reserved to Mexican nationals or to Mexican companies with a foreigner exclusion clause. Article 7 sets maximum

extranjeros. El artículo 7 fija porcentajes máximos de participación extranjera por actividad. El artículo 8 lista las actividades en que la participación superior al cuarenta y nueve por ciento requiere resolución favorable de la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras. Antes de constituir, se debe realizar un análisis sobre la actividad concreta y no únicamente sobre el objeto social escrito en los estatutos.

Registro Nacional de Inversiones Extranjeras

El artículo 32 de la Ley de Inversión Extranjera obliga a las sociedades mexicanas con participación extranjera, a las personas físicas o morales extranjeras que realicen habitualmente actos de comercio en el país y a los fideicomisos que deriven derechos en favor de la inversión extranjera, a inscribirse en el Registro Nacional de Inversiones Extranjeras. El plazo es de cuarenta días hábiles contados desde la constitución de la sociedad o desde que se dio la participación extranjera. El registro no tiene carácter público, conforme al artículo 31.

La obligación no termina con la primera inscripción: cada año hay que renovar la constancia. El mes depende de la primera letra del nombre de la empresa.

foreign participation percentages by activity. Article 8 lists activities where participation above forty-nine percent requires a favorable resolution from the National Foreign Investment Commission. Before incorporation, an analysis of the specific business activity must be conducted, rather than relying solely on the corporate purpose stated in the bylaws.

National Registry of Foreign Investments

Article 32 of the Foreign Investment Law requires the following to be registered in the National Registry of Foreign Investments: Mexican companies with foreign participation; foreign individuals or legal entities that habitually engage in commercial activities within the country; and trusts that confer rights in favor of foreign investment. The deadline for registration is forty business days, calculated from the date of the company's incorporation or the date the foreign participation was acquired. Pursuant to article 31, the registry is not open to the public.

The obligation does not end with the initial registration; the registration certificate must be renewed annually. The month in which this renewal must take place depends on the first letter of the company's name.

1.3 Asambleas y sesiones por medios electrónicos

Meetings and board sessions by electronic means

El decreto publicado el 20 de octubre de 2023 permitió que los socios y los administradores se reúnan por medios electrónicos, por ejemplo, videollamada.

Pero no es automático: los estatutos de la empresa deben decir que esa opción existe. Si no lo dicen, las decisiones tomadas totalmente a distancia pueden impugnarse.

Esto importa mucho a un grupo extranjero que decide desde otro país y otro huso horario.

Consejo: incluya esa cláusula desde el inicio. Si la empresa ya existe, agréguela en la siguiente asamblea extraordinaria.

Los artículos 75, 82, 143 y 178 de la Ley General de Sociedades Mercantiles usan la fórmula "en los estatutos se podrá prever" o "si así lo establecen los estatutos". La habilitación no es automática. Una sociedad constituida antes del 20 de octubre de 2023 que no haya reformado estatutos carece de la base estatutaria que la ley exige para sesionar íntegramente a distancia, y el acuerdo adoptado en una

The decree published on October 20, 2023, allowed partners and directors to meet via electronic means, such as video calls.

But it is not automatic: the company's bylaws must say that this option exists. If they do not, decisions taken entirely remotely can be challenged.

This matters a lot to a foreign group that decides from another country and time zone.

Tip: include that clause from the start. If the company already exists, add it at the next extraordinary meeting.

Articles 75, 82, 143 and 178 of the General Law of Commercial Companies use the formula "the bylaws may provide" or "if the bylaws so establish". The enablement is not automatic. A company incorporated before October 20, 2023, that has not amended its bylaws lacks the bylaw basis the law requires to meet entirely remotely, and a resolution adopted at a remote meeting without an enabling clause is

asamblea telemática sin cláusula habilitante es impugnable. Conviene distinguir: el segundo párrafo del artículo 80 y el segundo párrafo del artículo 179 operan por ministerio de ley para toda sociedad, de modo que el solo uso de medios electrónicos no significa que la asamblea se celebre fuera del domicilio social. Para un grupo extranjero que sesiona desde otro huso horario, esta es una de las correcciones más rentables del aterrizaje.

open to challenge. A distinction is in order: the second paragraph of article 80 and the second paragraph of article 179 apply by operation of law to every company, so the mere use of electronic means does not mean the meeting is held outside the corporate domicile. For a foreign group meeting from another time zone, this is one of the most cost-effective corrections of the landing.

1.4 Entrada por adquisición: control de concentraciones

Entry by acquisition: merger control

Si en lugar de crear una empresa va a comprar una, primero hay que revisar si la operación debe avisarse a la autoridad de competencia, hoy llamada Comisión Nacional Antimonopolio. Esto depende del tamaño de las empresas y de la operación. Si hacía falta el aviso y no se hizo, el acto no produce efectos y no puede inscribirse.

Por decreto publicado el 16 de julio de 2025 se reformó la Ley Federal de Competencia Económica y la autoridad dejó de ser la Comisión Federal de Competencia Económica: hoy es la Comisión Nacional Antimonopolio. Cualquier documento que siga citando a la autoridad anterior está desactualizado.

La consecuencia de no notificar es severa y poco conocida fuera de México. Los actos realizados en contravención del artículo 86 de la Ley Federal de Competencia Económica no producen efectos y no pueden registrarse en los libros corporativos, formalizarse en instrumento público ni inscribirse en el Registro Público de Comercio hasta obtener autorización favorable. La responsabilidad alcanza también a los fedatarios públicos que intervengan. Los actos realizados en el extranjero deben notificarse antes de que surtan efectos en territorio nacional.

If instead of creating a company you will buy one, you must first check whether the transaction needs to be notified to the competition authority, now called the National Antitrust Commission. This depends on the size of the companies and of the deal. If notice was required and not given, the act produces no effects and cannot be registered.

By decree published on July 16, 2025, the Federal Economic Competition Law was reformed and the authority is no longer the Federal Economic Competition Commission: it is now the National Antitrust Commission. Any document still citing the former authority is out of date.

The consequence of failing to notify is severe and little known outside Mexico. Acts carried out in breach of article 86 of the Federal Economic Competition Law produce no effects and cannot be recorded in the corporate books, formalized in a public instrument or filed with the Public Registry of Commerce until a favorable authorization is obtained. Liability extends to the notaries involved. Transactions executed abroad must be notified before they take effect in Mexico.

1.5 Criterios de elección desde la operación real

Choosing from the actual operation

La elección debe partir de cinco preguntas:

1. ¿Qué actividad se realizará?
2. ¿Quién contratará con clientes y proveedores?
3. ¿Quién tendrá personal y activos?
4. ¿Dónde se tomarán las decisiones esenciales?

The decision should begin with five questions:

1. What activity will be conducted?
2. Which entity will contract with customers and suppliers?
3. Which entity will employ staff and hold assets?
4. Where will key decisions be made?

5. ¿Cómo circularán los recursos entre México y el extranjero?

Las respuestas permiten comparar una filial, una sucursal u otra alternativa sin elegir únicamente por rapidez de constitución.

Una estructura adecuada debe ser coherente con la facturación, los contratos, la presencia física y el personal. Si la realidad operativa contradice los documentos, la autoridad puede atender a los hechos y no solo a la forma elegida. Por ello, documente la decisión y revise la estructura cuando cambie el modelo de negocio.

5. How will funds move between Mexico and other countries?

These answers allow the company to compare a subsidiary, branch or other option without choosing solely on the basis of incorporation speed.

An appropriate structure must be consistent with invoicing, contracts, physical presence and staffing. If actual operations contradict the documents, authorities may consider the facts and not only the chosen legal form. Document the decision and revisit the structure whenever the business model changes.

QUÉ RECOMENDAMOS

1. Revisar que su actividad no tenga límites para inversión extranjera.
2. Elegir el tipo de empresa según lo que hará en México y dejar la decisión por escrito.
3. Constituir la empresa con un objeto social amplio.
4. Incluir en los estatutos la cláusula de juntas a distancia.
5. Inscribirse en el registro de inversión extranjera y calendarizar su renovación.
6. Dar poderes por tema y con límites, no un poder general a una sola persona.
7. Si va a comprar una empresa, revisar el aviso de competencia antes de firmar.

WHAT WE RECOMMEND

1. Check that your activity has no limits for foreign investment.
2. Choose the company type based on what you will do in Mexico and put the decision in writing.
3. Incorporate the company with a broad corporate purpose.
4. Include the remote meetings clause in the bylaws.
5. Register with the foreign investment registry and schedule its renewal.
6. Grant powers by subject and with limits, not one general power to a single person.
7. If buying a company, review the competition notice before signing.

LISTA DE VERIFICACIÓN

- Definir la figura legal antes de iniciar ventas o contratar personal.
- Verificar las restricciones de inversión extranjera aplicables a la actividad concreta.
- Confirmar la obligación de inscripción y presentación de avisos ante el RNIE.
- Ajustar estatutos y acuerdos para permitir decisiones corporativas a distancia, cuando corresponda.
- Analizar si una adquisición o alianza requiere autorización de competencia económica.
- Mantener congruencia entre documentos corporativos y operación cotidiana.

CHECKLIST

- Select the legal vehicle before beginning sales or hiring staff.
- Check foreign-investment restrictions applicable to the actual activity.
- Confirm RNIE registration and filing obligations.
- Update bylaws and agreements to allow remote corporate decisions where appropriate.
- Assess whether an acquisition or alliance requires competition clearance.
- Keep corporate documents consistent with day-to-day operations.



2

Capítulo 2 · *Chapter 2*

Presencia fiscal y facturación

Tax presence and invoicing

2.1	Los tres regímenes posibles *The three possible regimes*	**15**
2.2	Impuesto sobre la renta corporativo *Corporate income tax*	**16**
2.3	Registro fiscal y factura electrónica *Tax registration and electronic invoicing*	**17**
2.4	Impuesto al valor agregado *Value added tax*	**18**
2.5	Retenciones a residentes en el extranjero *Withholding on payments to foreign residents*	**18**
2.6	Precios de transferencia entre partes relacionadas *Transfer pricing between related parties*	**19**
2.7	Beneficiario controlador *Beneficial owner*	**20**

La pregunta de este capítulo no es cuánto se paga, sino dónde se paga y quién retiene.

Una empresa extranjera puede tener obligaciones de impuestos en México aunque no haya creado una empresa, abierto una oficina ni contratado a nadie. Lo que cuenta es de dónde viene el ingreso y cómo se realiza la actividad.

Por eso conviene decidir esto antes de la primera venta.

The question in this chapter is not how much is paid, but where it is paid and who withholds.

A foreign company can have tax obligations in Mexico even if it has not created a company, opened an office or hired anyone. What counts is where the income comes from and how the activity is carried out.

That is why it pays to decide this before the first sale.

2.1 Los tres regímenes posibles

The three possible regimes

El artículo 1 de la Ley del Impuesto sobre la Renta distingue tres situaciones:

1. Empresas y personas que residen en México: pagan impuestos por todos sus ingresos, vengan de donde vengan.
2. Empresas extranjeras con establecimiento permanente en México: pagan por los ingresos de ese establecimiento.
3. Empresas extranjeras sin establecimiento permanente: pagan por los ingresos que provienen de fuentes en México, normalmente mediante retenciones que hace quien les paga.

Planear la llegada consiste en decidir, a propósito, en cuál de las tres situaciones quiere estar.

Establecimiento permanente

Es un lugar de negocios en México donde la empresa extranjera hace, total o parcialmente, su actividad: una sucursal, una oficina, una fábrica o un taller.

También puede existir sin oficina. Si una persona en México cierra contratos de manera habitual a nombre de la empresa extranjera, el SAT puede considerar que existe un establecimiento permanente.

Si existe y no se declaró, se puede cobrar hacia atrás, con recargos y multas.

Consejo: documente por escrito por qué su operación sí o no genera establecimiento permanente.

Article 1 of the Income Tax Law distinguishes three situations:

1. Companies and people resident in Mexico: they pay tax on all their income, wherever it comes from.
2. Foreign companies with a permanent establishment in Mexico: they pay on the income of that establishment.
3. Foreign companies without a permanent establishment: they pay on income from Mexican sources, usually through withholding by whoever pays them.

Planning the arrival means deciding, on purpose, which of the three situations you want to be in.

Permanent establishment

It is a place of business in Mexico where the foreign company carries out, wholly or partly, its activity: a branch, an office, a factory or a workshop.

It can also exist without an office. If a person in Mexico habitually closes contracts in the name of the foreign company, the tax authority (SAT) may consider that a permanent establishment exists.

If it exists and was not declared, tax can be collected retroactively, with surcharges and fines.

Tip: document in writing why your operation does or does not create a permanent establishment.

Oficina de representación

Es una presencia en México sin actividad de negocio. Sirve para promover, estudiar el mercado y coordinar.

No puede vender, facturar ni tener personal que haga el trabajo del negocio.

Si cruza esa línea, deja de ser solo una oficina de representación y puede convertirse en un establecimiento permanente, con efectos desde que empezó a operar.

Es útil para explorar el mercado por un tiempo definido. No es la figura adecuada para operar.

Representative office

It is a presence in Mexico without business activity. It serves to promote, study the market and coordinate.

It cannot sell, invoice or have staff doing the business's work.

If it crosses that line, it stops being just a representative office and may become a permanent establishment, with effect from when it began operating.

It is useful for exploring the market for a defined time. It is not the right vehicle for operating.

Tabla comparativa de formas de presencia fiscal

Comparison of forms of tax presence

Pregunta *Question*	**Filial mexicana** *Mexican subsidiary*	**Establecimiento permanente** *Permanent establishment*	**Oficina de representación** *Representative office*
¿Es una empresa distinta? *Is it a separate company?*	Sí. *Yes.*	No, es la propia matriz. *No, it is the parent itself.*	No, es la matriz sin actividad. *No, it is the parent without activity.*
¿Puede facturar? *Can it invoice?*	Sí. *Yes.*	Sí, por lo que le corresponde. *Yes, for what is attributable.*	No.
¿Puede tener nómina? *Can it have payroll?*	Sí, con registro ante el IMSS. *Yes, with IMSS registration.*	Sí, pero refuerza que existe. *Yes, but it reinforces its existence.*	No para el negocio. *Not for the business.*
Riesgo principal *Main risk*	Operaciones con la matriz mal documentadas. *Poorly documented dealings with the parent.*	Cobro retroactivo de impuestos. *Retroactive tax collection.*	Que se vuelva establecimiento permanente. *Becoming a permanent establishment.*

2.2 Impuesto sobre la renta corporativo

Corporate income tax

El artículo 9 de la Ley del Impuesto sobre la Renta fija la tasa de las personas morales en treinta por ciento sobre el resultado fiscal del ejercicio. El resultado fiscal se obtiene de los ingresos acumulables menos las deducciones autorizadas, la participación de las personas trabajadoras en las utilidades pagada en el ejercicio y, en su caso, las pérdidas fiscales pendientes de aplicar de ejercicios anteriores.

Se pagan adelantos cada mes y se presenta una declaración anual.

Un gasto real no siempre se puede deducir. Para deducirlo, necesita un comprobante fiscal válido y que el gasto se haya pagado de una forma que la ley acepta.

Article 9 of the Income Tax Law sets the corporate rate at thirty percent of the taxable result for the year. The taxable result is accruable income less authorized deductions, the employee profit sharing paid during the year and, where applicable, tax losses carried forward from prior years.

Advance payments are made monthly and an annual return is filed.

A real expense is not always deductible. To deduct it you need a valid tax receipt and it must have been paid in a way the law accepts.

Por eso la factura no es un simple trámite administrativo: es lo que permite deducir.

That is why the invoice is not a mere administrative formality: it is what allows deduction.

2.3 Registro fiscal y factura electrónica

Tax registration and electronic invoicing

La secuencia de alta fiscal tiene cuatro pasos y ninguno se puede saltar. Para operar y facturar, la empresa mexicana debe seguirlos en este orden:

1. Inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC), con un domicilio fiscal donde pueda ser localizada.
2. Obtener la firma electrónica avanzada de la empresa y de su representante legal.
3. Tramitar el certificado de sello digital, que permite emitir facturas electrónicas.
4. Activar el buzón tributario, por donde el SAT envía notificaciones.

Revisar el buzón con regularidad es clave: ahí llegan los avisos y los plazos corren desde que se notifican.

Tax onboarding has four steps and none can be skipped. To operate and invoice, the Mexican company must take them in this order:

1. Register in the Federal Taxpayer Registry (RFC), with a tax address where it can be located.
2. Obtain the advanced electronic signature for the company and its legal representative.
3. Obtain the digital seal certificate, which allows electronic invoices to be issued.
4. Activate the tax mailbox, where the SAT sends notices.

Checking the mailbox regularly is key: notices arrive there and deadlines run from notification.

Novedades del paquete fiscal 2026

Los decretos publicados el 7 de noviembre de 2025 expidieron la Ley de Ingresos de la Federación para 2026 y reformaron el Código Fiscal de la Federación, la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios y la Ley Federal de Derechos. No reformaron la Ley del Impuesto sobre la Renta ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado. Tres cambios inciden de forma directa en operaciones con componente extranjero.

- Artículo 30-B del Código Fiscal de la Federación, vigente desde el 1 de abril de 2026: los prestadores de servicios digitales deben permitir a la autoridad acceso permanente en línea a la información necesaria para comprobar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, con bloqueo temporal del servicio en México como consecuencia del incumplimiento.
- Régimen de retención aplicable a plataformas digitales previsto en el artículo 25, fracciones VI y IX, de la Ley de Ingresos de la Federación para 2026, con reglas agravadas cuando el receptor del pago no proporciona su clave en el Registro Federal de Contribuyentes. Coteje el texto vigente del artículo aplicable antes de fijar el esquema de retención.

2026 tax package developments

The decrees published on November 7, 2025, issued the 2026 Federal Revenue Law and amended the Federal Tax Code, the Special Tax on Production and Services Law and the Federal Duties Law. They did not amend the Income Tax Law or the Value Added Tax Law. Three changes bear directly on operations with a foreign component.

- Article 30-B of the Federal Tax Code, in force since April 1, 2026: digital service providers must give the authority permanent online access to the information needed to verify compliance with their tax obligations, with temporary blocking of the service in Mexico as the consequence of non-compliance.
- Withholding regime applicable to digital platforms under article 25, sections VI and IX, of the 2026 Federal Revenue Law, with stricter rules where the payee does not provide its Federal Taxpayer Registry number. Check the text of the applicable article in force before setting the withholding scheme.

- Régimen de garantía del interés fiscal en los artículos 141 y siguientes del Código Fiscal de la Federación, que exige garantizar el crédito impugnado aun cuando se interponga recurso de revocación.

- Tax liability guarantee regime in articles 141 and following of the Federal Tax Code, requiring the challenged assessment to be secured even where an administrative appeal is filed.

2.4 Impuesto al valor agregado

Value added tax

La tasa general del impuesto al valor agregado es de 16 %, conforme al artículo 1 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado. Algunos productos o servicios, y las exportaciones, tienen tasa de 0 %.

Observe la diferencia: la tasa de 0 % conserva el derecho a recuperar el impuesto al valor agregado pagado en las compras, mientras que la exención no.

Los residentes en el extranjero sin establecimiento en México que prestan servicios digitales a receptores ubicados en territorio nacional deben, conforme al artículo 18-D de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) dentro de los treinta días naturales siguientes a la primera prestación, designar representante legal y domicilio en el país para efectos de notificación, tramitar firma electrónica avanzada, trasladar el impuesto en forma expresa y por separado, presentar información mensual de operaciones y enterar el pago a más tardar el día diecisiete del mes siguiente. Esta obligación existe con independencia de que la empresa tenga o no sociedad mexicana.

The general VAT rate is 16%, under article 1 of the Value Added Tax Law. Certain products or services, as well as exports, are subject to a 0% rate.

Note the distinction: a 0% rate preserves the right to recover the VAT paid on purchases, whereas an exemption does not.

Non-residents without a permanent establishment in Mexico that provide digital services to recipients located in Mexico must, under article 18-D of the Value Added Tax Law, register with the Federal Taxpayer Registry (RFC) within thirty calendar days of the first provision of services; appoint a legal representative and designate an address in the country for notification purposes; obtain an advanced electronic signature; explicitly and separately itemize the tax; submit monthly transaction reports; and remit payment no later than the seventeenth day of the following month. This obligation applies regardless of whether or not the company has a Mexican corporate entity.

2.5 Retenciones a residentes en el extranjero

Withholding on payments to foreign residents

Cuando una empresa mexicana paga a una extranjera, muchas veces debe retener impuesto y entregarlo al SAT. La tasa depende del tipo de pago: intereses, regalías, asistencia técnica, dividendos, entre otros.

México tiene un convenio con Estados Unidos para evitar que se pague impuesto dos veces. Sus beneficios solo se aplican si se demuestra la residencia fiscal con una constancia vigente.

Consejo: antes de pagar al extranjero, defina qué tipo de pago es, qué tasa aplica y qué documentos necesita.

When a Mexican company pays a foreign one, it must often withhold tax and hand it to the SAT. The rate depends on the type of payment: interest, royalties, technical assistance, dividends, among others.

Mexico has a treaty with the United States to avoid paying tax twice. Its benefits only apply if tax residence is shown with a current certificate.

Tip: before paying abroad, define what type of payment it is, what rate applies and what documents you need.

Retenciones más frecuentes en una operación de entrada

Most frequent withholdings in an entry operation

Concepto *Item*	**Base legal** *Legal basis*	**Regla** *Rule*
Regla general del Título V *General rule of Title V*	LISR art. 153 *Income Tax Law art. 153*	El impuesto se calcula sobre el ingreso obtenido sin deducción alguna y el pagador residente en México debe retener y enterar. *Tax is computed on gross income with no deductions and the Mexican payer must withhold and remit.*
Intereses *Interest*	LISR art. 166 *Income Tax Law art. 166*	Tasas diferenciadas por tipo de acreedor y de instrumento, que incluyen 4.9, 10, 15 y 21 por ciento, con una tasa residual para los supuestos no previstos. Cada tasa depende del cumplimiento de requisitos específicos. *Rates differ by type of lender and instrument, including 4.9, 10, 15 and 21 percent, with a residual rate for cases not listed. Each rate depends on meeting specific requirements.*
Regalías y asistencia técnica *Royalties and technical assistance*	LISR art. 167 *Income Tax Law art. 167*	Tasas diferenciadas según se trate de asistencia técnica, uso de patentes o marcas u otros supuestos. Debe verificarse el supuesto aplicable antes de pagar. *Rates differ depending on technical assistance, use of patents or trademarks, or other categories. The applicable category must be checked before payment.*
Dividendos *Dividends*	LISR arts. 10 y 164 *Income Tax Law arts. 10 and 164*	Distribución con impuesto adicional a cargo del accionista residente en el extranjero, retenido por la sociedad que distribuye. Debe revisarse la cuenta de utilidad fiscal neta. *Distribution carries an additional tax on the foreign resident shareholder, withheld by the distributing company. The net after-tax profits account must be reviewed.*
Tratados para evitar la doble imposición *Double tax treaties*	LISR art. 4 *Income Tax Law art. 4*	Los beneficios de un tratado se aplican solo si se acredita la residencia fiscal y se cumplen las disposiciones de procedimiento. Sin constancia de residencia vigente, se aplica la tasa de ley. *Treaty benefits apply only where tax residence is evidenced and procedural provisions are met. Without a current residence certificate, the statutory rate applies.*

2.6 Precios de transferencia entre partes relacionadas

Transfer pricing between related parties

Toda operación entre la filial mexicana y su matriz o con otra entidad del grupo es una operación entre partes relacionadas. La ley exige que se pacte a valores de mercado, es decir, en las condiciones que habrían usado partes independientes en operaciones comparables.

La matriz y la filial deben poder explicar qué servicio se prestó, quién lo recibió, qué beneficio obtuvo y cómo se determinó el precio. Los contratos deben celebrarse antes de que ocurran los flujos y acompañarse de evidencia de prestación efectiva. Los estudios y declaraciones exigibles dependen de las características y umbrales aplicables al contribuyente.

Every transaction between the Mexican subsidiary and its parent or another group entity is a related party transaction. The law requires terms at market value, meaning the conditions independent parties would have used in comparable transactions.

The parent and subsidiary must be able to explain what service was provided, who received it, what benefit was obtained and how the price was determined. Agreements must be executed before payments occur and supported by evidence that the service was actually performed. Required studies and filings depend on the taxpayer's characteristics and applicable thresholds.

2.7 Beneficiario controlador

Beneficial owner

El artículo 32-B Ter del Código Fiscal de la Federación obliga a las personas morales, a las partes de un fideicomiso y a los integrantes de cualquier otra figura legal a obtener y conservar como parte de su contabilidad, y a proporcionar al Servicio de Administración Tributaria cuando lo requiera, información fidedigna, completa y actualizada de sus beneficiarios controladores. La empresa debe saber y poder informar quiénes son las personas físicas que realmente la controlan o se benefician de ella, aunque estén detrás de varias empresas. Hoy hay obligaciones fiscales y de prevención de lavado de dinero sobre este tema. Prepare ese expediente desde el principio.

Article 32-B Ter of the Federal Tax Code requires legal entities, the parties to a trust and the participants in any other legal arrangement to obtain and keep as part of their accounting records, and to provide to the Tax Administration Service on request, reliable, complete and current information on their beneficial owners. The company must know and be able to report which individuals actually control it or benefit from it, even if they stand behind several companies. There are now tax and anti-money-laundering obligations on this. Prepare that file from the start.

El artículo 32-B Quáter define quién es beneficiario controlador. Además del supuesto de beneficio económico, considera control el poder de imponer decisiones en asambleas, el de nombrar o destituir a la mayoría del órgano de administración, la titularidad de derechos de voto respecto de más del quince por ciento del capital social y la dirección de la administración, la estrategia o las principales políticas. El artículo 32-B Quinquies obliga a actualizar la información dentro de los quince días naturales siguientes a cualquier modificación.

Article 32-B Quáter defines who is a beneficial owner. Beyond economic benefit, control includes the power to impose decisions in shareholder meetings, to appoint or remove a majority of the management body, holding voting rights over more than fifteen percent of capital stock, and directing management, strategy or principal policies. Article 32-B Quinquies requires the information to be updated within fifteen calendar days of any change.

Sanciones por incumplimiento en materia de beneficiario controlador

Penalties for beneficial owner non-compliance

Fracción *Section*	Infracción del artículo 84-M *Article 84-M offense*	Multa del artículo 84-N por cada beneficiario controlador *Article 84-N fine per beneficial owner*
I	No obtener, no conservar o no presentar la información dentro del plazo o por los medios y formatos señalados. *Failure to obtain, keep or file the information within the deadline or through the prescribed means and formats.*	De $1,686,750.00 (un millón seiscientos ochenta y seis mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.) a $2,249,000.00 (dos millones doscientos cuarenta y nueve mil pesos 00/100 M.N.). *MXN 1,686,750.00 to 2,249,000.00.*
II	No mantener actualizada la información de los beneficiarios controladores. *Failure to keep beneficial owner information current.*	De $899,600.00 (ochocientos noventa y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.) a $1,124,500.00 (un millón ciento veinticuatro mil quinientos pesos 00/100 M.N.). *MXN 899,600.00 to 1,124,500.00.*
III	Presentar la información de forma incompleta, inexacta, con errores o distinta a la señalada. *Filing the information incomplete, inaccurate, with errors or otherwise than as prescribed.*	De $562,250.00 (quinientos sesenta y dos mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.) a $899,600.00 (ochocientos noventa y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.). *MXN 562,250.00 to 899,600.00.*

La multa se aplica por cada beneficiario controlador. En una estructura con cinco beneficiarios controladores, la exposición máxima de la fracción I asciende a $11,245,000.00

The fine applies per beneficial owner. In a structure with five beneficial owners, the maximum exposure under section I reaches MXN 11,245,000. For a foreign group with a hold-

(once millones doscientos cuarenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.). Para un grupo extranjero con cadena de tenencia en varias jurisdicciones, la identificación puede requerir información de accionistas indirectos que la propia filial mexicana no tiene a la mano, de modo que el expediente se arma con tiempo y no cuando llega el requerimiento.

ing chain across several jurisdictions, identification may require information on indirect shareholders that the Mexican subsidiary does not readily hold, so the file is built in advance rather than when the request arrives.

LISTA DE VERIFICACIÓN

- ◯ Definir quién será el emisor de CFDI y quién celebrará cada contrato.
- ◯ Evaluar por escrito el riesgo de establecimiento permanente antes de iniciar actividades locales.
- ◯ Obtener RFC, e.firma y certificado de sello digital con anticipación.
- ◯ Configurar facturación y contabilidad de acuerdo con la operación real.
- ◯ Revisar el impuesto al valor agregado, retenciones y tratados antes de realizar pagos transfronterizos.
- ◯ Documentar operaciones con partes relacionadas y conservar evidencia de servicios.
- ◯ Integrar y actualizar el expediente de beneficiario controlador.

CHECKLIST

- ◯ Determine which entity will issue CFDIs and sign each agreement.
- ◯ Document the permanent-establishment assessment before starting local activities.
- ◯ Obtain the RFC, e-signature and digital seal certificate in advance.
- ◯ Configure invoicing and accounting to reflect actual operations.
- ◯ Review VAT, withholding and treaty rules before cross-border payments.
- ◯ Document related-party transactions and retain evidence of services.
- ◯ Compile and update the beneficial owner file.



3

Capítulo 3 · *Chapter 3*

Protección de activos intangibles: propiedad industrial e intelectual

Intangible asset protection: industrial and intellectual property

3.1	Marco vigente y reforma de 2026 *Current framework and the 2026 reform*	**23**
3.2	Marcas: registro, vigencia y las dos caducidades automáticas *Trademarks: registration, term and the two automatic lapses*	**24**
3.3	Patentes, modelos de utilidad y diseños industriales *Patents, utility models and industrial designs*	**25**
3.4	Vías internacionales de presentación *International filing routes*	**26**
3.5	Derecho de autor, software e inteligencia artificial *Copyright, software and artificial intelligence*	**27**
3.6	Secretos industriales *Trade secrets*	**27**
3.7	Observancia y sanciones *Enforcement and penalties*	**28**

Una empresa extranjera suele llegar con una marca que le costó años construir y con tecnología propia. Pero estar protegida en su país no la protege en México.

La protección es territorial: solo vale en el país donde se registra. Para tener derecho exclusivo sobre una marca en México, hay que registrarla ante el Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial (IMPI).

A foreign company usually arrives with a brand that took years to build and with its own technology. But being protected in its home country does not protect it in Mexico.

Protection is territorial: it only applies in the country where it is registered. To have exclusive rights over a brand in Mexico, you must register it with the Mexican Institute of Industrial Property (IMPI).

TERRITORIALIDAD Y PRIMERO EN SOLICITAR

Un registro de marca obtenido en Estados Unidos, en la Unión Europea o en cualquier otra jurisdicción no produce efectos en México. Conforme al artículo 170 de la Ley Federal de Protección a la Propiedad Industrial, el uso de una marca es libre, pero el derecho a su uso exclusivo se obtiene únicamente mediante registro ante el Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial.

La consecuencia práctica es que un tercero puede solicitar en México un signo idéntico o semejante al de la empresa extranjera y obtener el derecho. Existen defensas, entre ellas la marca notoriamente conocida y la mala fe prevista en el artículo 173, fracción XXII, pero se ejercen en un procedimiento que consume tiempo y presupuesto y cuyo resultado no está garantizado. Presentar la solicitud cuesta una fracción de lo que cuesta recuperar el signo.

TERRITORIALITY AND FIRST TO FILE

A trademark registration obtained in the United States, the European Union or any other jurisdiction has no effect in Mexico. Under article 170 of the Federal Law for the Protection of Industrial Property, use of a mark is free, but the exclusive right is obtained only through registration before the Mexican Institute of Industrial Property.

The practical consequence is that a third party can file an identical or similar sign in Mexico and obtain the right. Defenses exist, among them the well-known mark and the bad faith ground in article 173, section XXII, but they are pursued through proceedings that consume time and budget and whose outcome is not guaranteed. Filing costs a fraction of what recovering the sign costs.

3.1 Marco vigente y reforma de 2026

Current framework and the 2026 reform

La Ley Federal de Protección a la Propiedad Industrial regula, entre otras materias, marcas, avisos y nombres comerciales, patentes, modelos de utilidad, diseños industriales, secretos industriales y procedimientos por infracción. El Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial (IMPI) es la autoridad administrativa central en esta materia.

The Federal Law for the Protection of Industrial Property governs, among other matters, trademarks, slogans and trade names, patents, utility models, industrial designs, trade secrets and infringement proceedings. The Mexican Institute of Industrial Property (IMPI) is the principal administrative authority in this field.

- El artículo 172 admite ahora once tipos de signo registrable. Se adicionaron las marcas de posición, de movimiento y multimedia, junto con las que ya se admitían: denominaciones, formas tridimensionales, sonidos, olores y la pluralidad de elementos operativos o de imagen que sostiene la protección de la imagen comercial.
- El artículo 229 Bis fija por primera vez un plazo máximo de cinco meses para resolver una solicitud de marca sin requerimientos ni oposición, y el artículo 111 Bis un plazo de un año para patentes, modelos de utilidad y diseños industriales desde el inicio del examen de fondo.
- El artículo 105 Bis introduce la solicitud provisional de patente, con doce meses improrrogables para presentar la definitiva conservando fecha y hora de presentación.
- La reforma de 2026 adicionó al artículo 386, en el inciso e de su fracción II, la infracción consistente en hacer creer o suponer infundadamente la existencia de una relación de patrocinio oficial entre un signo distintivo y un evento de concentración masiva, que es la conducta conocida en el mercado como mercadotecnia de emboscada, y un párrafo conforme al cual las conductas infractoras también se sancionan si se realizan mediante el uso de inteligencia artificial.

- Article 172 now admits eleven types of registrable sign. Position, motion and multimedia marks were added to those already admitted: word marks, three-dimensional shapes, sounds, scents and the combination of operational or image elements that supports trade dress protection.
- Article 229 Bis sets, for the first time, a five-month maximum to decide a trademark application with no office actions or opposition, and article 111 Bis a one-year term for patents, utility models and industrial designs from the start of substantive examination.
- Article 105 Bis introduces the provisional patent application, with twelve non-extendable months to file the definitive application while preserving the filing date and time.
- The 2026 reform added to article 386, in subparagraph e of its section II, the infringement of falsely suggesting an official sponsorship relationship between a distinctive sign and a mass attendance event, which is the conduct the market knows as ambush marketing, and a paragraph under which infringing conduct is also sanctioned where it is carried out using artificial intelligence.

3.2 Marcas: registro, vigencia y las dos caducidades automáticas

Trademarks: registration, term and the two automatic lapses

Una marca permite distinguir los productos o servicios de una empresa frente a los de otras. El registro en el país de origen no otorga automáticamente derechos en México. Por ello, antes de invertir en publicidad, empaques, dominios o distribución, conviene realizar una búsqueda de antecedentes y presentar la solicitud ante el IMPI para los productos y servicios pertinentes.

La protección se concede por clases y productos o servicios específicos. La empresa debe revisar quién será titular, cómo se utilizará la marca y qué contratos regularán su uso por distribuidores, licenciatarios y empresas del grupo. La titularidad debe permanecer bajo control de la entidad que realmente debe conservar el activo.

El titular debe utilizar la marca y cumplir las declaraciones o renovaciones que correspondan. La falta de uso o la omisión de declaraciones exigibles puede provocar la pérdida de derechos. El calendario de mantenimiento debe adminis-

A trademark distinguishes a company's goods or services from those of others. Registration in the country of origin does not automatically grant rights in Mexico. Before investing in advertising, packaging, domains or distribution, the company should conduct a clearance search and file with IMPI for the relevant goods and services.

Protection is granted by reference to specific classes and goods or services. The company should determine who will own the mark, how it will be used and which agreements will govern use by distributors, licensees and group companies. Ownership should remain with the entity intended to control the asset.

The owner must use the trademark and comply with applicable declarations or renewals. Non-use or failure to submit required declarations may result in loss of rights. A maintenance calendar should track renewal dates and changes in ownership or address.

trarse junto con las fechas de vencimiento y los cambios de titularidad o domicilio.

Plazos críticos en la vida de una marca *Critical deadlines in the life of a trademark*

Momento *Moment*	Plazo *Deadline*	Consecuencia de omitirlo *Consequence of omission*
Publicación y oposición *Publication and opposition*	Un mes improrrogable desde que surte efectos la publicación. *One non-extendable month from the effective date of publication.*	Se pierde la oportunidad de oponerse a un signo de tercero. Quedan las vías de nulidad, más largas. *The chance to oppose a third-party sign is lost. Nullity actions remain, and they take longer.*
Contestación a requerimiento *Response to office action*	Dos meses, más dos meses adicionales sin necesidad de solicitud. *Two months, plus two additional months without needing a request.*	Abandono de la solicitud. *Abandonment of the application.*
Primera declaración de uso *First declaration of use*	Tres meses posteriores al tercer año de otorgado el registro. *Three months following the third anniversary of the grant.*	Caducidad de pleno derecho, sin declaración del Instituto. *Automatic lapse, with no declaration from the Institute.*
Renovación *Renewal*	Seis meses antes del vencimiento, con gracia de seis meses posteriores. *Six months before expiry, with a six-month grace period after.*	Caducidad de pleno derecho al vencer el plazo de gracia. *Automatic lapse when the grace period ends.*
Segunda declaración de uso *Second declaration of use*	Junto con la renovación; si se omite, requerimiento con dos meses. *With the renewal; if omitted, an office action with two months.*	Caducidad de pleno derecho. *Automatic lapse.*
Uso continuo *Continuous use*	Sin interrupción de tres años consecutivos. *Without an interruption of three consecutive years.*	Caducidad a petición de parte, total o parcial. *Cancellation at a third-party request, in whole or in part.*

3.3 Patentes, modelos de utilidad y diseños industriales

Patents, utility models and industrial designs

Son patentables las invenciones nuevas, resultado de actividad inventiva y susceptibles de aplicación industrial, conforme al artículo 48 de la Ley Federal de Protección a la Propiedad Industrial.

Si su empresa desarrolla tecnología o productos nuevos, puede protegerlos así:

- Patente: invenciones nuevas, con actividad inventiva y aplicación industrial. Dura 20 años.
- Modelo de utilidad: mejoras prácticas a objetos existentes. Dura 15 años.
- Diseño industrial: la forma o apariencia de un producto. Dura 5 años, renovables hasta 25.

Inventions that are new, result from an inventive step and are susceptible of industrial application are patentable, under article 48 of the Federal Law for the Protection of Industrial Property.

If your company develops new technology or products, you can protect them like this:

- Patent: new inventions with inventive step and industrial application. Lasts 20 years.
- Utility model: practical improvements to existing objects. Lasts 15 years.
- Industrial design: the shape or appearance of a product. Lasts 5 years, renewable up to 25.

La novedad se pierde si la invención se divulga antes de protegerla. La ley da un periodo de gracia de 12 meses para quien divulga su propia invención, pero no conviene depender de él.

Novelty is lost if the invention is disclosed before it is protected. The law gives a 12-month grace period for those disclosing their own invention, but it is unwise to rely on it.

Los programas de computación no se patentan como tales: se protegen con derecho de autor.

Computer programs are not patented as such: they are protected by copyright.

Vigencias en propiedad industrial ***Industrial property terms***

Figura *Right*	**Vigencia** *Term*	**Base legal y nota** *Legal basis and note*
Patente *Patent*	Veinte años improrrogables. *Twenty years, non-extendable.*	Artículo 53, desde la fecha de presentación reconocida y sujeta a pago de anualidades. *Article 53, from the recognized filing date and subject to annuity payments.*
Modelo de utilidad *Utility model*	Quince años improrrogables. *Fifteen years, non-extendable.*	Artículo 62, desde la fecha de presentación y sujeto a anualidades. *Article 62, from the filing date and subject to annuities.*
Diseño industrial *Industrial design*	Cinco años renovables hasta veinticinco. *Five years, renewable up to twenty-five.*	Artículo 78, por periodos sucesivos iguales. *Article 78, for successive equal periods.*
Esquema de trazado de circuitos integrados *Integrated circuit layout design*	Diez años improrrogables. *Ten years, non-extendable.*	Artículo 87. *Article 87.*
Marca, aviso comercial *Trademark, commercial slogan*	Diez años renovables. *Ten years, renewable.*	Artículos 178 y 204, con declaración de uso real y efectivo. *Articles 178 and 204, with a declaration of real and effective use.*
Secreto industrial *Trade secret*	Indefinida mientras se conserve el carácter confidencial. *Indefinite while confidentiality is maintained.*	Artículos 163 a 169. No se registra. *Articles 163 to 169. It is not registered.*

Antes de divulgar una tecnología, presentar una solicitud o negociar con fabricantes, debe definirse una estrategia de protección. También deben identificarse los inventores, el titular correcto y los documentos mediante los cuales los derechos se transfieren a la empresa.

Before disclosing technology, filing an application or negotiating with manufacturers, the company should define a protection strategy. The inventors, proper owner and documents transferring rights to the company must also be identified.

3.4 Vías internacionales de presentación

International filing routes

Si su empresa ya protege su marca o sus patentes en otros países, puede aprovechar sistemas internacionales:

- Para patentes: el Tratado de Cooperación en materia de Patentes, del que México es parte, permite presentar una solicitud internacional y después entrar a México.
- Para marcas: el Protocolo de Madrid permite pedir protección en varios países desde una sola solicitud.

If your company already protects its brand or patents in other countries, it can use international systems:

- For patents: the Patent Cooperation Treaty, to which Mexico is a party, allows filing an international application and later entering Mexico.
- For trademarks: the Madrid Protocol allows requesting protection in several countries from a single application.

3.5 Derecho de autor, software e inteligencia artificial

Copyright, software and artificial intelligence

Los derechos de autor protegen obras originales expresadas en una forma susceptible de reproducción, como textos, diseños, fotografías, música, audiovisuales y programas de cómputo. La protección nace cuando la obra se fija en un soporte material, aunque el registro ante el Instituto Nacional del Derecho de Autor (INDAUTOR) puede facilitar la prueba de titularidad y la gestión de derechos.

Cuando una empresa encarga a empleados o proveedores el desarrollo de software, diseños, campañas o contenidos, el contrato debe definir la titularidad y el alcance de los derechos patrimoniales, las autorizaciones de uso, la entrega de archivos fuente y el tratamiento de materiales de terceros. No debe suponerse que pagar por el desarrollo transfiere automáticamente todos los derechos.

El uso de herramientas de inteligencia artificial requiere revisar las condiciones del proveedor, la información que se introduce, los derechos sobre los resultados y los materiales utilizados para entrenar o alimentar el sistema. Deben evitarse cargas de información confidencial o datos personales sin autorización y controles adecuados.

Obras generadas con inteligencia artificial

En México, la autoría es humana. Una obra o una invención generada solo por una máquina no recibe protección de autor ni de patente.

La Suprema Corte confirmó en 2025 la negativa de registrar una obra creada artificialmente por esa razón.

Esto importa si su empresa usa inteligencia artificial para diseñar productos, textos o código.

Consejo: tenga una política interna sobre uso de inteligencia artificial y deje constancia de la intervención creativa de las personas.

Copyright protects original works expressed in a form capable of reproduction, such as texts, designs, photographs, music, audiovisual works and software. Protection arises when the work is fixed in a material medium, although registration with the National Copyright Institute (INDAUTOR) may help establish ownership and manage rights.

When a company commissions employees or suppliers to develop software, designs, campaigns or content, the agreement should define ownership and the scope of economic rights, permitted uses, delivery of source files and treatment of third-party materials. Payment for development should not be assumed to transfer every right automatically.

Use of artificial-intelligence tools requires reviewing the provider's terms, the information entered, rights in generated outputs and materials used to train or feed the system. Confidential information or personal data should not be uploaded without proper authorization and safeguards.

Works generated with artificial intelligence

In Mexico, authorship is human. A work or invention generated only by a machine does not receive copyright or patent protection.

The Supreme Court confirmed in 2025 the refusal to register an artificially created work for that reason.

This matters if your company uses artificial intelligence to design products, texts or code.

Tip: keep an internal policy on the use of artificial intelligence and record the creative input of people.

3.6 Secretos industriales

Trade secrets

Un secreto industrial es información de aplicación comercial o industrial que proporciona una ventaja competitiva, se mantiene confidencial y está protegida mediante medidas suficientes. Puede comprender fórmulas, procesos, listas

A trade secret is commercially or industrially useful information that provides a competitive advantage, is kept confidential and is protected through sufficient safeguards. It may include formulas, processes, customer lists, strategies,

de clientes, estrategias, algoritmos, costos, manuales o información técnica no pública.

El convenio de confidencialidad es solo una parte del sistema. La empresa debe clasificar la información, limitar accesos, usar controles tecnológicos, capacitar al personal, marcar documentos, establecer reglas para proveedores y conservar evidencia de las medidas implementadas. La información que se comparte libremente difícilmente podrá defenderse como secreto.

algorithms, costs, manuals or non-public technical information.

A confidentiality agreement is only one part of the system. The company should classify information, restrict access, use technical controls, train staff, mark documents, establish supplier rules and retain evidence of the safeguards implemented. Information shared without control will be difficult to defend as a trade secret.

3.7 Observancia y sanciones

Enforcement and penalties

La Ley Federal de Protección a la Propiedad Industrial prevé consecuencias serias, incluidas las multas y la clausura que establece su artículo 388, para quien infringe derechos de propiedad industrial:

- Multas muy altas, que pueden aumentar por cada día que continúa la infracción.
- Clausura temporal o definitiva del establecimiento.
- Medidas urgentes, como retirar mercancía o bloquear contenido en internet.
- Indemnización por daños.
- En casos graves, como falsificar marcas con fines comerciales o violar secretos industriales, hay responsabilidad penal.

Estas reglas también protegen a su empresa, pero aplican en su contra si usted infringe derechos de otros.

Ante un uso no autorizado, la empresa debe conservar evidencia, identificar el derecho afectado y valorar las vías administrativas, civiles o penales que resulten procedentes. La estrategia puede incluir requerimientos, medidas provisionales, procedimientos de infracción ante el IMPI y reclamaciones por daños, según el caso.

The Federal Law for the Protection of Industrial Property provides for serious consequences, including the fines and closure set out in its article 388, for anyone who infringes upon industrial property rights:

- Very high fines, which can increase for each day the infringement continues.
- Temporary or permanent closure of the establishment.
- Urgent measures, such as withdrawing goods or blocking online content.
- Compensation for damages.
- In serious cases, such as counterfeiting marks for commercial purposes or violating trade secrets, there is criminal liability.

These rules also protect your company, but they apply against you if you infringe the rights of others.

When unauthorized use occurs, the company should preserve evidence, identify the right affected and assess the appropriate administrative, civil or criminal routes. Depending on the case, the strategy may include cease-and-desist notices, interim measures, infringement proceedings before IMPI and claims for damages.

LISTA DE VERIFICACIÓN

- ◯ Buscar antecedentes y solicitar el registro mexicano de las marcas prioritarias.
- ◯ Confirmar que la entidad correcta sea titular de marcas, patentes y diseños.
- ◯ Registrar y documentar cesiones de derechos cuando sea necesario.
- ◯ Incluir cláusulas de propiedad intelectual en contratos laborales y de proveedores.
- ◯ Establecer controles efectivos para proteger secretos industriales.
- ◯ Revisar condiciones y riesgos antes de utilizar herramientas de inteligencia artificial.

CHECKLIST

- ◯ Search for prior rights and apply to register priority trademarks in Mexico.
- ◯ Ensure the correct entity owns trademarks, patents and designs.
- ◯ Record and document rights assignments where necessary.
- ◯ Include intellectual-property clauses in employment and supplier agreements.
- ◯ Implement effective safeguards for trade secrets.
- ◯ Review terms and risks before using artificial-intelligence tools.

4



Capítulo 4 · *Chapter 4*

Capital humano y contratos

Workforce and contracts

4.1	Relación de trabajo frente a prestación de servicios *Employment relationship versus service contract*	**31**
4.2	Formalidades del contrato individual de trabajo *Formalities of the individual employment contract*	**32**
4.3	Seguridad social e infraestructura de nómina *Social security and payroll infrastructure*	**33**
4.4	Subcontratación y servicios especializados *Subcontracting and specialized services*	**33**
4.5	Reducción de la jornada laboral *Reduction of the working week*	**34**
4.6	Participación en las utilidades *Employee profit sharing*	**35**
4.7	Contratos comerciales clave *Key commercial contracts*	**36**

Los problemas laborales son los que más veces convierten una llegada exitosa en una operación con pérdidas. No aparecen el primer año y casi nunca los detecta la matriz: el costo se acumula en silencio y llega cuando termina la relación.

Casi siempre el origen es el mismo: se eligió una forma de contratar para ahorrar cargas sociales, pero no corresponde a cómo trabaja realmente la persona.

Labor problems are what most often turn a successful arrival into a loss-making operation. They do not appear in the first year and the parent almost never detects them: the cost builds up quietly and arrives when the relationship ends.

The origin is almost always the same: a way of hiring was chosen to save social charges, but it does not match how the person actually works.

4.1 Relación de trabajo frente a prestación de servicios

Employment relationship versus service contract

La relación laboral se identifica principalmente por la prestación personal de un trabajo subordinado a cambio de un salario.

La subordinación se acredita con hechos, no con cláusulas. Los indicios que se valoran en la práctica son exclusividad, horario fijo, reportes periódicos obligatorios, uso de herramientas y de imagen de la empresa, cuota de resultados con consecuencia por incumplimiento, y dirección y supervisión sobre el modo de ejecutar el trabajo. Cuando esos elementos concurren, la cláusula que declara que no existe relación laboral carece de efecto.

Un prestador independiente organiza sus propios medios y tiempos y asume responsabilidad por el resultado contratado. La empresa debe evaluar cada caso con base en hechos verificables. Clasificar como honorarios a quien en la práctica trabaja bajo dirección y subordinación puede generar diferencias de prestaciones, cuotas, impuestos y sanciones.

An employment relationship is primarily identified by the personal performance of subordinate work in exchange for wages.

Subordination is proven by facts, not clauses. The indicators weighed in practice are exclusivity, fixed hours, mandatory periodic reporting, use of company tools and branding, performance quotas with consequences for failure, and direction and supervision over how the work is performed. Where those elements coincide, a clause declaring that no employment relationship exists has no effect.

An independent contractor organizes their own means and schedule and assumes responsibility for the contracted result. The company should assess each case based on verifiable facts. Treating as a fee-based contractor someone who in practice works under direction and subordination may lead to unpaid benefits, contributions, taxes and penalties.

Comparativa de figuras para incorporar personas a la operación

Comparison of arrangements for bringing people into the operation

Figura *Arrangement*	**Cuándo es defendible** *When it is defensible*	**Carga y obligaciones** *Burden and obligations*	**Riesgo principal** *Main risk*
Contrato individual de trabajo *Individual employment contract*	Siempre que haya trabajo personal, subordinado y remunerado. *Whenever there is personal, subordinate, remunerated work.*	Inscripción ante el Instituto Mexicano del Seguro Social y el Infonavit, aguinaldo, vacaciones, prima vacacional, participación en las utilidades, registro de jornada desde 2027. *Registration with the Mexican Social Security Institute and Infonavit, year-end bonus, vacation, vacation premium, profit sharing, working-time records from 2027.*	Ninguno estructural. El riesgo se traslada a la gestión: causal de rescisión, finiquito y documentación. *No structural risk. Risk shifts to management: grounds for termination, settlement and documentation.*

Figura *Arrangement*	**Cuándo es defendible** *When it is defensible*	**Carga y obligaciones** *Burden and obligations*	**Riesgo principal** *Main risk*
Prestación de servicios profesionales *Professional services agreement*	Persona con clientela propia, sin exclusividad, sin horario y sin dirección sobre el modo de ejecutar. *A person with their own client base, no exclusivity, no fixed hours and no direction over how the work is done.*	Retención de impuestos conforme al régimen del prestador y comprobante fiscal. *Tax withholding per the provider's regime and a tax receipt.*	Reclasificación con pago retroactivo de prestaciones, cuotas de seguridad social y multas. *Reclassification with retroactive benefits, social security contributions and fines.*
Comisión mercantil *Commercial commission*	Encargos concretos y aislados, o comisionista con estructura propia. *Specific, isolated engagements, or a commission agent with its own structure.*	Reglas de los artículos 273 a 308 del Código de Comercio. *Rules in articles 273 to 308 of the Commercial Code.*	Artículo 285 de la Ley Federal del Trabajo si la actividad es permanente y personal. *Article 285 of the Federal Labor Law where the activity is permanent and personal.*
Servicios especializados con registro *Registered specialized services*	Servicios u obras que no formen parte del objeto social ni de la actividad preponderante de la beneficiaria. *Services or works outside the corporate purpose and the predominant activity of the beneficiary.*	Contrato por escrito, registro vigente del contratista e informativas cuatrimestrales. *Written contract, current provider registration and information filings every four months.*	Multa al beneficiario, responsabilidad solidaria y pérdida de deducción si el registro no está vigente. *Fine on the beneficiary, joint and several liability and loss of deduction if the registration is not current.*
Subcontratación de personal *Personnel subcontracting*	Prohibida. *Prohibited.*	No aplica. *Not applicable.*	Multa de 2,000 a 50,000 unidades de medida y actualización al proveedor y al beneficiario. *Fine of 2,000 to 50,000 units of measurement and updating on both provider and beneficiary.*

4.2 Formalidades del contrato individual de trabajo

Formalities of the individual employment contract

El contrato individual debe constar por escrito e incluir, entre otros elementos, la identificación de las partes, tipo de relación, servicios, lugar de trabajo, jornada, salario, forma y fecha de pago, capacitación, descansos y demás condiciones exigidas por la Ley Federal del Trabajo. La empresa debe entregar una copia a la persona trabajadora.

También conviene regular confidencialidad, uso de equipos, seguridad de la información, propiedad intelectual, políticas internas y devolución de activos. Estas cláusulas deben ser compatibles con los derechos laborales y no pueden utilizarse para renunciar a derechos irrenunciables.

An individual employment agreement should be in writing and include, among other matters, the parties' details, type of relationship, services, workplace, working hours, wages, payment method and date, training, rest periods and other terms required by the Federal Labor Law. The employee should receive a copy.

It is also advisable to address confidentiality, equipment use, information security, intellectual property, internal policies and return of company property. These clauses must be consistent with employment rights and cannot be used to waive non-waivable statutory rights.

4.3 Seguridad social e infraestructura de nómina

Social security and payroll infrastructure

Antes de la primera contratación, la empresa debe revisar su registro patronal ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), la inscripción de las personas trabajadoras y el cumplimiento de obligaciones ante el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (Infonavit). También debe organizar retenciones, nómina, recibos CFDI y obligaciones locales sobre remuneraciones.

El salario base de cotización puede integrar sueldo, gratificaciones, comisiones, prestaciones en especie y otros conceptos, de acuerdo con las reglas legales. Declarar una base inferior a la que corresponde puede generar diferencias de cuotas, actualizaciones, recargos y responsabilidades retroactivas.

Before the first hire, the company should address employer registration with the Mexican Social Security Institute (IMSS), employee enrollment and obligations before the National Workers' Housing Fund Institute (Infonavit). It should also organize withholdings, payroll, CFDI receipts and local payroll-related taxes.

The contribution base salary may include wages, bonuses, commissions, benefits in kind and other items under the statutory rules. Reporting a lower base than required may result in contribution differences, adjustments, surcharges and retroactive liabilities.

4.4 Subcontratación y servicios especializados

Subcontracting and specialized services

El modelo mexicano prohíbe la subcontratación de personal, entendida como poner trabajadores propios a disposición de otra empresa en su beneficio. En cambio, puede contratarse la prestación de servicios especializados o la ejecución de obras especializadas que no formen parte del objeto social ni de la actividad económica preponderante de la beneficiaria, siempre que se cumplan los requisitos legales.

El proveedor debe contar con registro vigente en el padrón correspondiente (REPSE), estar al corriente en sus obligaciones y celebrar un contrato escrito que describa el servicio y el número aproximado de personas involucradas. La empresa beneficiaria debe verificar el registro, conservar evidencia y cumplir las obligaciones informativas que le correspondan.

The Mexican framework prohibits personnel subcontracting, understood as making one's own employees available for another company to use for its benefit. Specialized services or specialized works may be engaged where they are not part of the beneficiary's corporate purpose or predominant business activity, provided the statutory requirements are met.

The provider must hold a current registration in the relevant public registry (REPSE), remain compliant with its obligations and execute a written agreement describing the service and approximate number of workers involved. The beneficiary should verify the registration, retain evidence and meet its applicable reporting duties.

Triple exposición por contratar sin registro vigente

Threefold exposure for contracting without a current registration

Materia *Area*	**Fundamento** *Basis*	**Consecuencia** *Consequence*
Laboral *Employment*	Artículos 14 y 1004-C de la Ley Federal del Trabajo. *Articles 14 and 1004-C of the Federal Labor Law.*	Responsabilidad solidaria respecto de las personas trabajadoras utilizadas y multa de 2,000 a 50,000 unidades de medida y actualización, equivalente en 2026 a un rango de $234,620.00 (doscientos treinta y cuatro mil seiscientos veinte pesos 00/100 M.N.) a $5,865,500.00 (cinco millones ochocientos sesenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.). La misma sanción alcanza a quien se beneficia de la subcontratación irregular. *Joint liability for the workers used and a fine of 2,000 to 50,000 units of measurement and updating, equal in 2026 to a range of MXN 234,620.00 to 5,865,500.00. The same penalty reaches whoever benefits from the irregular subcontracting.*
Seguridad social *Social security*	Artículo 15 A de la Ley del Seguro Social. *Article 15 A of the Social Security Law.*	Responsabilidad solidaria de quien contrata con un prestador que incumple sus obligaciones de seguridad social respecto de las personas trabajadoras utilizadas. *Joint liability of the contracting party where the provider fails to meet its social security obligations for the workers used.*
Fiscal *Tax*	Artículo 15-D del Código Fiscal de la Federación. *Article 15-D of the Federal Tax Code.*	No hay efectos de deducción ni de acreditamiento por los pagos de subcontratación de personal. Los pagos por servicios especializados sí son deducibles y acreditables siempre que el contratista cuente con el registro del artículo 15 de la Ley Federal del Trabajo. *No deduction or credit for personnel subcontracting payments. Payments for specialized services are deductible and creditable provided the contractor holds the article 15 registration under the Federal Labor Law.*

Las informativas asociadas son dos y ambas son cuatrimestrales. Confirme la fecha límite de cada cuatrimestre en los lineamientos que publica cada instituto antes de cargar el calendario interno. La informativa de contratos de servicios u obras especializadas se presenta ante el Instituto Mexicano del Seguro Social con fundamento en el artículo 15 A de la Ley del Seguro Social. La informativa ante el Infonavit se presenta en el sistema de información de subcontratación, con fundamento en el artículo 29 Bis de la Ley del Infonavit.

Two associated information filings apply and both run on four-month periods. Confirm the deadline for each period in the guidelines each institute publishes before loading the internal calendar. The information return on specialized services or works contracts is filed with the Mexican Social Security Institute under article 15 A of the Social Security Law. The Infonavit filing is submitted through the subcontracting information system, under article 29 Bis of the Infonavit Law.

4.5 Reducción de la jornada laboral

Reduction of the working week

La reforma constitucional publicada el 3 de marzo de 2026 modificó las fracciones IV y XI del apartado A del artículo 123 constitucional, y la reforma a la Ley Federal del Trabajo publicada el 1 de mayo de 2026 desarrolló la reducción. El artículo 59 vigente de esa ley establece que la duración máxima de la jornada ordinaria es de cuarenta horas semanales, y el transitorio segundo de esa reforma fija una implementación gradual que corre a partir del 1 de enero de cada año.

The constitutional reform published on March 3, 2026, amended sections IV and XI of part A of article 123 of the Constitution, and the reform to the Federal Labor Law published on May 1, 2026, developed the reduction. Article 59 of that law, as in force, provides that the maximum ordinary working week is forty hours, and the second transitional article of that reform sets a phased implementation running from January 1 of each year.

Calendario de implementación *Implementation calendar*

Año *Year*	Jornada semanal ordinaria *Ordinary weekly hours*	Horas extraordinarias semanales *Weekly overtime hours*
2026	48 horas *48 hours*	9 horas *9 hours*
2027	46 horas *46 hours*	9 horas *9 hours*
2028	44 horas *44 hours*	10 horas *10 hours*
2029	42 horas *42 hours*	11 horas *11 hours*
2030	40 horas *40 hours*	12 horas *12 hours*

De acuerdo con el calendario incluido, el límite ordinario se reduce progresivamente hasta alcanzar cuarenta horas semanales en 2030. La empresa debe verificar el decreto, sus artículos transitorios y la fecha efectiva aplicable a cada periodo antes de ajustar horarios.

La reducción no debe utilizarse para disminuir sueldos o prestaciones. La organización debe anticipar cambios de turnos, capacidad productiva, costos, registro de asistencia y sistemas electrónicos para documentar las horas de inicio y término, conforme a las obligaciones que resulten vigentes.

Under the timetable included here, the ordinary weekly limit is progressively reduced until it reaches forty hours in 2030. The company should verify the decree, its transitional provisions and the effective date for each period before changing schedules.

The reduction should not be used to cut wages or benefits. The company should plan for changes to shifts, production capacity, costs, attendance records and electronic systems for recording start and finish times, in accordance with the obligations in force.

4.6 Participación en las utilidades

Employee profit sharing

Las empresas deben repartir una parte de sus utilidades entre su personal. Se paga en efectivo y en una fecha fija cada año.

Hay un tope individual: el monto más favorable entre tres meses de salario y el promedio de lo recibido en los últimos tres años.

En una empresa nueva suele aparecer a partir del segundo año de operación. Si no se presupuesta desde el primero, se vuelve una sorpresa de caja.

Companies must distribute part of their profits among their staff. It is paid in cash on a fixed date each year.

There is an individual cap: the more favorable of three months of salary or the average received in the last three years.

In a new company it usually appears from the second year of operation. If not budgeted from the first, it becomes a cash surprise.

4.7 Contratos comerciales clave

Key commercial contracts

Distribución

México no tiene una ley especial para el contrato de distribución: manda lo que las partes pacten. Por eso conviene redactarlo con detalle.

Cuatro cláusulas resuelven la mayoría de los conflictos: territorio y exclusividad con criterios objetivos de desempeño, precios y condiciones de pago con mecanismo de ajuste, causales y efectos de terminación con plazo de preaviso, y destino del inventario y de la cartera al término. La quinta, y la más olvidada, es la prohibición expresa de que el distribuidor registre la marca a su nombre en México.

Compraventa mercantil y plazos de reclamación

El Código de Comercio contiene plazos que sorprenden a compradores extranjeros.

El comprador que dentro de cinco días de recibir las mercancías no reclama por escrito faltas de calidad o cantidad, o que dentro de treinta días contados desde que las recibió no reclama por vicios internos, pierde toda acción contra el vendedor. En una operación de importación, esos plazos corren mientras el contenedor está en tránsito interno. La solución contractual es pactar expresamente plazos de reclamación más amplios y un procedimiento de inspección.

Penas convencionales

El Código Civil Federal establece un límite legal: la cláusula penal no puede exceder ni en valor ni en cuantía a la obligación principal.

Impide reclamar además daños y perjuicios cuando se pactó la pena, así como exigir cumplimiento y pena a la vez, salvo que la pena se haya estipulado expresamente por simple retardo o por cumplimiento defectuoso. En materia mercantil, el Código de Comercio es más severo: elegida una de las dos acciones, la otra se extingue. La ventaja de la cláusula penal es que el acreedor no está obligado a probar que sufrió perjuicios.

Confidencialidad y licenciamiento de tecnología

El convenio de confidencialidad no protege por sí solo: la Ley Federal de Protección a la Propiedad Industrial exige que la persona haya sido prevenida de la confidencialidad y que existan medidas suficientes de resguardo.

Distribution

Mexico has no special law for the distribution contract: what the parties agree governs. That is why it should be drafted in detail.

Four clauses resolve most disputes: territory and exclusivity with objective performance criteria, prices and payment terms with an adjustment mechanism, termination grounds and effects with a notice period, and the fate of inventory and receivables on termination. The fifth, and most often forgotten, is an express prohibition on the distributor filing the trademark in its own name in Mexico.

Commercial sale and claim deadlines

The Commercial Code contains deadlines that surprise foreign buyers.

A buyer who does not claim in writing for defects in quality or quantity within five days of receiving the goods, or for latent defects within thirty days of receipt, loses all action against the seller. In an import operation, those periods run while the container is in domestic transit. The contractual solution is to expressly agree longer claim periods and an inspection procedure.

Liquidated damages

The Federal Civil Code establishes a legal limit: a penal clause may not exceed the principal obligation in either value or amount.

It precludes claims for damages when a penalty has been agreed upon, as well as claims for both performance and the penalty unless the penalty was expressly stipulated for mere delay or defective performance. In commercial matters, the Commercial Code is stricter: once one of the two courses of action is chosen, the other is extinguished. The advantage of a penal clause is that the creditor is not required to prove that they have suffered damages.

Confidentiality and technology licensing

A confidentiality agreement does not protect on its own: the Federal Law for the Protection of Industrial Property requires that the individual in question has been duly noti-

Un convenio firmado sobre información que circula sin control no sostiene una acción. En licenciamiento de tecnología, está permitido pactar cláusulas de confidencialidad en convenios de transmisión de conocimientos técnicos y la misma ley exige que precisen los aspectos comprendidos como confidenciales, de manera que una cláusula genérica es más débil que una con anexo de identificación de la información.

fied regarding the confidential nature of the information and that sufficient safeguards are in place.

A signed agreement concerning information that circulates without control cannot support a legal claim. In the context of technology licensing, it is permissible to include confidentiality clauses in agreements for the transfer of technical know-how; however, such clauses must specify which elements are considered confidential. Consequently, a generic clause is less robust than one that includes an annex identifying the specific information covered.

LISTA DE VERIFICACIÓN

- Obtener el registro patronal ante el Instituto Mexicano del Seguro Social antes de la primera contratación.
- Firmar por escrito cada contrato individual de trabajo, con el contenido mínimo del artículo 25 de la Ley Federal del Trabajo.
- Analizar persona por persona la figura contractual y documentar los hechos que la sostienen.
- Revisar el esquema de la fuerza de ventas frente al artículo 285 de la Ley Federal del Trabajo.
- Integrar correctamente el salario base de cotización, con revisión de las percepciones variables.
- Verificar el registro vigente de todo proveedor de servicios especializados y archivar la constancia.
- Elaborar y depositar el reglamento interior de trabajo.
- Preparar el registro de jornada exigible desde 2027 y programar la reducción gradual a cuarenta horas semanales.
- Incorporar la participación de los trabajadores en las utilidades a la proyección financiera.
- Revisar bajo derecho mexicano los contratos de distribución, confidencialidad, licenciamiento y servicios, e incluir en los contratos de canal la prohibición de que el distribuidor registre la marca a su nombre.

CHECKLIST

- Obtain the employer registration with the Mexican Social Security Institute before the first hire.
- Sign every individual employment contract in writing, with the minimum content required by article 25 of the Federal Labor Law.
- Analyze the contractual arrangement person by person and document the facts that support it.
- Review the sales force arrangement against article 285 of the Federal Labor Law.
- Calculate the social security contribution base salary correctly, reviewing variable pay.
- Verify the current registration of every specialized services provider and keep the certificate on file.
- Prepare and file the internal work rules.
- Prepare the working-time record required from 2027 and schedule the gradual reduction to a forty-hour week.
- Include employee profit sharing in the financial projection.
- Review distribution, confidentiality, licensing and services contracts under Mexican law, and include in every channel contract a clause prohibiting the distributor from registering the trademark in its own name.



5

Capítulo 5 · *Chapter 5*

Cumplimiento regulatorio en tres niveles de gobierno

Regulatory compliance across three levels of government

5.1	Qué regula cada nivel *What each level regulates*	**39**
5.2	Protección de datos personales: régimen vigente desde 2025 *Personal data protection: the regime in force since 2025*	**39**
5.3	Prevención de operaciones con recursos de procedencia ilícita *Anti-money laundering*	**41**
5.4	Sector salud y regulación sanitaria *Health sector and sanitary regulation*	**42**

5.1 Qué regula cada nivel

What each level regulates

Nivel *Level*	Materias típicas *Typical subject matter*	Ejemplos de autorización o registro *Examples of authorization or registration*
Federal	Fiscal, laboral, seguridad social, propiedad industrial, competencia económica, comercio exterior, protección de datos personales, salud y regulación sanitaria, medio ambiente de competencia federal, telecomunicaciones. *Tax, labor, social security, industrial property, competition, foreign trade, personal data protection, health and sanitary regulation, federal environmental matters, telecommunications.*	Registro Federal de Contribuyentes, registro patronal, registro sanitario de dispositivos médicos, registro de marca, padrón de importadores, registro de servicios especializados. *Federal Taxpayer Registry, employer registration, health registration of medical devices, trademark registration, importers registry, specialized services registry.*
Estatal *State*	Impuesto sobre nóminas, registro público de la propiedad y del comercio, protección civil estatal, impacto ambiental de competencia local, salubridad local. *Payroll tax, public registry of property and commerce, state civil protection, local environmental impact, local health matters.*	Alta ante la autoridad fiscal estatal, inscripción de la escritura constitutiva, dictamen estatal de impacto ambiental. *Registration with the state tax authority, filing of the incorporation deed, state environmental impact opinion.*
Municipal	Uso de suelo, licencia de funcionamiento, anuncios, protección civil, servicio de agua y drenaje, recolección de residuos. *Land use, operating license, signage, civil protection, water and sewage service, waste collection.*	Constancia de uso de suelo, licencia de funcionamiento, visto bueno de protección civil, licencia de anuncio. *Land use certificate, operating license, civil protection clearance, signage license.*

El cumplimiento no depende de una sola autoridad. Una empresa puede necesitar registros federales y, al mismo tiempo, permisos estatales y municipales para el inmueble, el giro y la forma en que opera. El mapa regulatorio debe construirse desde la actividad y la ubicación concreta.

Compliance does not depend on a single authority. A company may need federal registrations while also requiring state and municipal permits for its premises, business activity and operating model. The regulatory map should be built around the actual activity and location.

5.2 Protección de datos personales: régimen vigente desde 2025

Personal data protection: the regime in force since 2025

Si su empresa maneja datos de clientes, empleados o proveedores en México, debe cumplir la ley de protección de datos personales en manos de particulares. Una nueva ley entró en vigor el 21 de marzo de 2025 y la autoridad ahora es la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno.

Las personas tienen derecho a conocer qué datos suyos se usan, corregirlos, cancelarlos y oponerse a ciertos usos. Se conocen como derechos ARCO.

Aviso de privacidad

La empresa debe dar a conocer un aviso de privacidad a las personas cuyos datos recoge. El aviso debe explicar quién es el responsable, qué datos se tratan, para qué se utilizan, cómo ejercer los derechos ARCO, cómo se avisará

If your company handles customer, employee or supplier data in Mexico, it must comply with the law on protection of personal data held by private parties. A new law came into force on March 21, 2025, and the authority is now the Anti-Corruption and Good Governance Ministry.

People have the right to know what data of theirs is used, correct it, cancel it and object to certain uses. These are known as ARCO rights.

Privacy notice

The company must make a privacy notice available to the people whose data it collects. The notice must explain who the controller is, what data is processed, what it is used for, how to exercise ARCO rights, how changes will be notified

de cambios y, cuando corresponda, cómo se realizan transferencias. Debe distinguirse entre datos ordinarios, financieros o patrimoniales y datos sensibles, ya que el tipo de información puede modificar el consentimiento requerido y las medidas de protección.

Si los datos se recogen por internet o medios electrónicos, hay además un aviso simplificado que remite al completo.

Error común: traducir el aviso de la matriz. Sus requisitos y plazos suelen no coincidir con los mexicanos.

and, where applicable, how transfers take place. Ordinary data must be distinguished from financial or asset-related data and sensitive data, since the type of information may affect consent requirements and safeguards.

If data is collected online or by electronic means, there is also a simplified notice that points to the full one.

Common mistake: translating the parent's notice. Its requirements and deadlines often do not match Mexican ones.

Consentimiento y datos sensibles

Algunos datos son más delicados (por ejemplo, salud, origen o creencias) y requieren permiso expreso y por escrito.

Consent and sensitive data

Some data is more sensitive (for example, health, origin or beliefs) and requires express written permission.

Transferencias y flujos con Estados Unidos

Pasar datos de México a otra empresa, incluso del mismo grupo, puede ser una "transferencia" y exige informar a la persona y, en general, obtener su consentimiento.

Para un grupo internacional, la excepción decisiva es la fracción III del artículo 36 de la Ley Federal de Protección de Datos Personales en Posesión de los Particulares: la transferencia efectuada a sociedades controladoras, subsidiarias o afiliadas bajo control común del responsable, o a la matriz o a una sociedad del mismo grupo, que operen bajo los mismos procesos y políticas internas. La condición no es la relación de capital por sí sola, sino operar bajo los mismos procesos y políticas internas, lo que exige una política de grupo documentada y aplicada de forma efectiva en la filial mexicana. Sin ese soporte, la excepción no se sostiene.

Si los datos viajan al revés, de Estados Unidos a México, aplican las reglas estadounidenses a quien los envía. México no tiene un sistema de "adecuación" equivalente al europeo, por lo que la protección se construye con contratos y políticas internas.

Transfers and flows with the United States

Passing data from Mexico to another company, even in the same group, can be a "transfer" and requires informing the person and, in general, obtaining their consent.

For an international group, the decisive exception is article 36, section III, of the Federal Law on Protection of Personal Data Held by Private Parties: transfers to holding companies, subsidiaries or affiliates under common control of the controller, or to the parent or a company in the same group, operating under the same internal processes and policies. The condition is not the capital relationship alone but operating under the same internal processes and policies, which requires a documented group policy actually applied in the Mexican subsidiary. Without that support, the exception does not hold.

If data travels the other way, from the United States to Mexico, US rules apply to the sender. Mexico has no "adequacy" system equivalent to the European one, so protection is built with contracts and internal policies.

Régimen de sanciones

Sanctions regime

Fracción *Section*	**Supuesto** *Case*	**Rango en unidades** *Range in units*	**Equivalente en pesos** *Peso equivalent*
I	Apercibimiento para que el responsable realice los actos solicitados por la persona titular. *Warning for the controller to perform the acts requested by the data subject.*	No aplica. *Not applicable.*	No aplica. *Not applicable.*

Fracción *Section*	**Supuesto** *Case*	**Rango en unidades** *Range in units*	**Equivalente en pesos** *Peso equivalent*
II	Infracciones de las fracciones II a VII del artículo 58. *Offenses under article 58, sections II to VII.*	100 a 160,000 *100 to 160,000*	11,731.00 a 18,769,600.00 *MXN 11,731.00 to 18,769,600.00*
III	Infracciones de las fracciones VIII a XVIII del artículo 58. *Offenses under article 58, sections VIII to XVIII.*	200 a 320,000 *200 to 320,000*	23,462.00 a 37,539,200.00 *MXN 23,462.00 to 37,539,200.00*
IV	Reincidencia, con multa adicional. La misma fracción prevé que las sanciones puedan incrementarse hasta por dos veces tratándose de datos sensibles. *Recidivism, with an additional fine. The same section provides that sanctions may be increased up to twofold where sensitive data are involved.*	100 a 320,000 *100 to 320,000*	11,731.00 a 37,539,200.00 *MXN 11,731.00 to 37,539,200.00*

Las conversiones anteriores aplican el valor diario de la unidad de medida y actualización de 2026, que es de $117.31 (ciento diecisiete pesos 31/100 M.N.). El artículo 59 se refiere a un número de veces la unidad sin especificar si es la diaria, la mensual o la anual. Se emplea aquí el valor diario, que es el que la práctica administrativa mexicana aplica a las multas expresadas en esa unidad. Antes de cuantificar una exposición en un caso concreto, coteje el criterio que la autoridad haya aplicado en la resolución de que se trate.

The conversions above apply the 2026 daily value of the unit of measurement and updating, MXN 117.31. Article 59 refers to multiples of the unit without specifying whether daily, monthly or annual. The daily value is used here, which is what Mexican administrative practice applies to fines expressed in that unit. Before quantifying an exposure in a specific case, check the criterion the authority applied in the decision concerned.

5.3 Prevención de operaciones con recursos de procedencia ilícita

Anti-money laundering

La reforma publicada el 16 de julio de 2025 a la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita adicionó un capítulo cuyo alcance excede a quienes realizan actividades vulnerables: afecta a todas las sociedades mercantiles.

Las empresas deben poder identificar a su beneficiario controlador, conservar la información que lo sustente y registrarla en el sistema electrónico que determine la Secretaría de Economía.

Además, algunas actividades se consideran "vulnerables" (por ejemplo, ciertas operaciones inmobiliarias o con activos virtuales) y exigen avisos a la autoridad. Conviene revisar si la suya es una de ellas.

The reform published on July 16, 2025, to the Federal Law for the Prevention and Identification of Transactions with Illicit Proceeds added a chapter with a scope that extends beyond those engaged in "vulnerable activities": it applies to all commercial entities.

Companies must be able to identify their beneficial owner, retain the supporting documentation, and register this information in the electronic system designated by the Ministry of Economy.

Furthermore, certain activities are classified as "vulnerable" (for example, specific real estate transactions or operations involving virtual assets) and require the submission of notices to the relevant authority. It is advisable to check whether your company's activities fall into this category.

5.4 Sector salud y regulación sanitaria

Health sector and sanitary regulation

La Ley General de Salud, con última reforma publicada el 15 de enero de 2026, sujeta a control sanitario los alimentos, bebidas, suplementos, cosméticos, productos de aseo, dispositivos médicos, medicamentos y otras categorías de productos.

La clasificación del producto determina los registros, avisos, licencias, permisos de publicidad, etiquetado, importación y vigilancia que pueden resultar exigibles.

La Comisión Federal para la Protección contra Riesgos Sanitarios (COFEPRIS) interviene en las autorizaciones y verificaciones de competencia federal. Los fabricantes extranjeros deben revisar si existe una vía de reconocimiento de autoridades regulatorias de referencia o mecanismos de equivalencia, y confirmar el instrumento aplicable, su alcance y los documentos técnicos requeridos antes de elegir una estrategia de registro.

Vía regulatoria abreviada por equivalencia

La parte más importante para un fabricante extranjero que desea comercializar sus productos en México es identificar si cuenta con el reconocimiento de alguna autoridad regulatoria internacional. Esto es relevante porque puede facilitar y reducir los tiempos del proceso de autorización ante la Comisión Federal para la Protección contra Riesgos Sanitarios (COFEPRIS).

Para ello, COFEPRIS ha establecido mecanismos que permiten aprovechar las autorizaciones otorgadas por determinadas autoridades extranjeras, siempre que se presente un expediente técnico estandarizado que demuestre que el producto cumple con los mismos requisitos de seguridad, calidad y funcionamiento que el producto previamente autorizado en el extranjero.

Sin embargo, antes de elegir esta vía, es necesario consultar las disposiciones vigentes directamente en el portal de COFEPRIS, ya que los criterios y alcances de estos mecanismos de reconocimiento han cambiado con el tiempo.

En el caso de los dispositivos médicos, el reconocimiento no depende simplemente de que el producto provenga de un país determinado, sino de que su autorización haya sido emitida por una autoridad que forme parte de ciertos organismos internacionales de regulación, como el Foro Internacional de Reguladores de Dispositivos Médicos (IMDRF) o el Programa de Auditoría Única de Dispositivos Médicos

The General Health Law, most recently reformed on January 15, 2026, subjects food, beverages, supplements, cosmetics, hygiene products, medical devices, medicines and other product categories to sanitary control.

Product classification determines the registrations, notices, licenses, advertising permits, labeling, importation and oversight requirements that may apply.

The Federal Commission for the Protection against Sanitary Risks (COFEPRIS) is involved in federal authorizations and inspections. Foreign manufacturers should determine whether a reference-regulator recognition route or equivalence mechanism is available, and confirm the applicable instrument, its scope and the technical documentation required before choosing a registration strategy.

Abbreviated regulatory route by equivalence

For a foreign manufacturer looking to market products in Mexico, the most important step is to determine whether the product has already been approved by an international regulatory authority. This is significant because it can streamline the authorization process with the Federal Commission for the Protection against Sanitary Risks (COFEPRIS) and reduce the time required for approval.

To this end, COFEPRIS has established mechanisms that allow for the leveraging of authorizations granted by specific foreign authorities, provided that a standardized technical dossier is submitted. This dossier must demonstrate that the product meets the same safety, quality, and performance requirements as the product previously authorized abroad.

However, before opting for this pathway, it is essential to consult the current regulations directly on the COFEPRIS portal, as the criteria and scope of these recognition mechanisms have evolved over time.

In the case of medical devices, recognition does not depend simply on the product's country of origin, but rather on whether its authorization was issued by an authority that is a member of specific international regulatory bodies, such as the International Medical Device Regulators Forum (IMDRF) or the Medical Device Single Audit Program (MDSAP). Consequently, it is more accurate to refer to an authority's mem-

(MDSAP). Por esta razón, es más adecuado hacer referencia a la pertenencia de las autoridades a dichos organismos que utilizar una lista fija de países, pues sus integrantes pueden cambiar.

bership in these organizations rather than relying on a fixed list of countries, as the composition of these bodies may change.

LISTA DE VERIFICACIÓN

- Preparar una matriz de permisos federales, estatales y municipales.
- Verificar uso de suelo y licencia de funcionamiento antes de comprometerse con un inmueble.
- Adaptar el aviso de privacidad y documentar el flujo internacional de datos.
- Identificar si la actividad está sujeta a obligaciones antilavado.
- Clasificar productos y confirmar registros sanitarios antes de importar o comercializar.
- Asignar responsables y fechas de renovación para cada autorización.

CHECKLIST

- Prepare a matrix of federal, state and municipal permits.
- Check land use and operating license before committing to premises.
- Adapt the privacy notice and document international data flows.
- Determine whether the business activity triggers anti-money-laundering duties.
- Classify products and confirm health registrations before importing or selling.
- Assign owners and renewal dates for every authorization.



6

Capítulo 6 · *Chapter 6*

Hoja de ruta de aterrizaje

Landing roadmap

6.1	El marco del tratado como contexto de planeación *The treaty framework as planning context*	**45**
6.2	Secuencia recomendada *Recommended sequence*	**45**
6.3	Errores frecuentes y su corrección *Frequent errors and how to correct them*	**47**
6.4	Matriz de acción por severidad *Action matrix by severity*	**48**

Los capítulos anteriores describen las obligaciones por materia. Este capítulo las ordena en una secuencia de trabajo. El orden importa porque muchos trámites dependen de otros: la inscripción fiscal requiere documentos corporativos; la contratación requiere registros patronales; y la apertura de un establecimiento puede depender de permisos de uso de suelo y funcionamiento.

The previous chapters describe obligations by subject. This chapter arranges them into a working sequence. The order matters because many filings depend on others: tax registration requires corporate documents; hiring requires employer registrations; and opening premises may depend on land-use and operating permits.

6.1 El marco del tratado como contexto de planeación

The treaty framework as planning context

Los tratados comerciales de México pueden influir en decisiones de inversión, importación, reglas de origen, aranceles y acceso a mercados. Para empresas que dependen de cadenas regionales de suministro, conviene identificar desde el inicio qué bienes se importarán, dónde se fabrican, qué transformación reciben y qué reglas de origen pueden aplicar.

Mexico's trade agreements may affect investment, imports, rules of origin, tariffs and market access. For companies that rely on regional supply chains, it is advisable to identify from the outset which goods will be imported, where they are manufactured, what processing they undergo and which rules of origin may apply.

La revisión conjunta del tratado comercial entre México, Estados Unidos y Canadá que el propio tratado prevé a partir de 2026, y las revisiones que se deriven de ella, son un factor que debe monitorearse al tomar decisiones sensibles a condiciones arancelarias. Las empresas deben consultar el estado oficial del proceso antes de comprometer inversiones de largo plazo.

The joint review of the trade agreement between Mexico, the United States and Canada that the agreement itself provides for from 2026, and any reviews that follow from it, are a factor to monitor when making decisions sensitive to tariff conditions. Companies should check the official status of the process before committing to long-term investments.

6.2 Secuencia recomendada

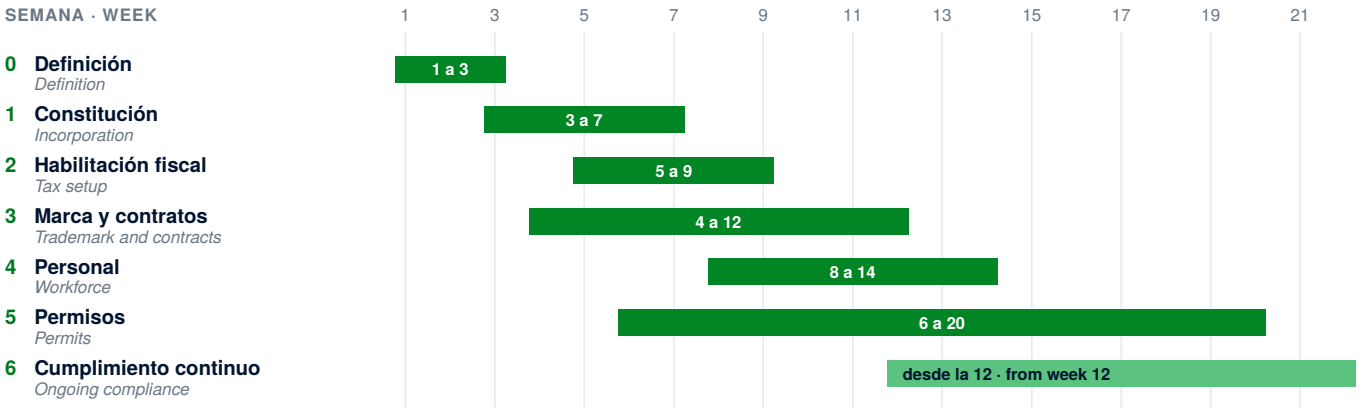
Recommended sequence

Los plazos que siguen son de referencia y suponen documentación de la matriz disponible, apostillada y traducida. La traducción y apostilla de los documentos corporativos de la matriz es, con frecuencia, el elemento que más retrasa el arranque, y se puede iniciar antes que cualquier otro paso.

The timelines below are indicative and assume parent company documentation is available, apostilled and translated. Translating and apostilling the parent corporate documents is frequently the item that delays the start most, and it can begin before any other step.

Fases del aterrizaje

Landing phases



Fase *Phase*	**Periodo orientativo** *Indicative timing*	**Actividades principales** *Main activities*	**Resultado** *Output*
0. Definición *0. Definition*	Semanas 1 a 3 *Weeks 1 to 3*	Elegir el vehículo; revisar la inversión extranjera; definir quién contratará y facturará; iniciar apostillas y traducciones; buscar antecedentes de marca. *Select the vehicle; review foreign investment rules; decide which entity will contract and invoice; start apostilles and translations; run trademark clearance searches.*	Modelo de entrada y calendario aprobados. *Approved entry model and timeline.*
1. Constitución *1. Incorporation*	Semanas 3 a 7 *Weeks 3 to 7*	Obtener la autorización de denominación; otorgar la escritura con objeto social, cláusula de asambleas por medios electrónicos y poderes por materia; inscribir la sociedad en el Registro Público de Comercio; abrir los libros corporativos. *Obtain the company name authorization; execute the deed with the corporate purpose, an electronic meetings clause and powers of attorney by subject matter; file the company with the Public Registry of Commerce; open the corporate books.*	Escritura inscrita y poderes vigentes. *Registered deed and effective powers of attorney.*
2. Habilitación fiscal *2. Tax setup*	Semanas 5 a 9 *Weeks 5 to 9*	Obtener el RFC, la e.firma y el certificado de sello digital; configurar CFDI, contabilidad, impuesto al valor agregado y retenciones; inscribir la sociedad en el Registro Nacional de Inversiones Extranjeras dentro de los cuarenta días hábiles. *Obtain the RFC, the e.firma e-signature and the digital seal certificate; set up CFDI, accounting, VAT and withholding; register the company with the National Registry of Foreign Investments within forty business days.*	Capacidad fiscal y de facturación. *Tax and invoicing capability.*
3. Marca y contratos *3. Trademark and contracts*	Semanas 4 a 12 *Weeks 4 to 12*	Solicitar el registro de la marca; decidir sobre patentes; firmar los contratos con la matriz antes de los pagos; celebrar contratos de distribución y de confidencialidad bajo derecho mexicano. *File the trademark application; decide on patents; sign the contracts with the parent before any payments; enter into distribution and confidentiality agreements under Mexican law.*	Marca en trámite y contratos firmados. *Trademark application filed and contracts signed.*
4. Personal *4. Workforce*	Semanas 8 a 14 *Weeks 8 to 14*	Obtener el registro patronal; firmar los contratos de trabajo; expedir el reglamento interior de trabajo; montar nómina y seguridad social; revisar el REPSE de los proveedores de servicios especializados; preparar el control de jornada. *Obtain the employer registration; sign the employment agreements; issue the internal work rules; set up payroll and social security; check the REPSE registration of specialized service providers; prepare working-time records.*	Personal asegurado desde el primer día. *Staff enrolled with social security from day one.*

Fase *Phase*	**Periodo orientativo** *Indicative timing*	**Actividades principales** *Main activities*	**Resultado** *Output*
5. Permisos *5. Permits*	Semanas 6 a 20 *Weeks 6 to 20*	Confirmar el uso de suelo antes de rentar; obtener la licencia de funcionamiento y el visto bueno de protección civil; tramitar licencias sectoriales y permisos sanitarios cuando apliquen; inscribirse en el padrón de importadores si habrá comercio exterior. *Confirm land use before leasing; obtain the operating license and civil protection approval; apply for sector licenses and health permits where applicable; enroll in the importers registry if there will be foreign trade.*	Permisos completos por ubicación. *Complete permits for each location.*
6. Cumplimiento continuo *6. Ongoing compliance*	Desde la semana 12 *From week 12*	Aviso de privacidad; expediente de beneficiario controlador; calendario de obligaciones; estudio de precios de transferencia. *Privacy notice; beneficial ownership file; compliance calendar; transfer pricing study.*	Un responsable por cada obligación. *A named owner for each obligation.*

6.3 Errores frecuentes y su corrección

Frequent errors and how to correct them

Los diez errores que más veces se corrigen tarde — *The ten errors most often corrected late*

Error *Mistake*	**Qué pasa** *What happens*	**Cómo corregirlo** *How to fix it*
Vender antes de definir cómo operar *Selling before deciding how to operate*	La autoridad revisa hacia atrás la facturación hecha desde el extranjero. *The authority retroactively reviews invoicing done from abroad.*	Analizar y documentar el establecimiento permanente; regularizar antes de una revisión. *Analyze and document permanent establishment; regularize before an audit.*
Usar la marca sin registrarla en México *Using the brand without registering it in Mexico*	Otro la registra primero. *Someone else registers it first.*	Presentar la solicitud ya y evaluar oposición o nulidad. *File now and assess opposition or nullity.*
Contratar a la fuerza de ventas como independientes *Hiring the sales force as independent contractors*	Demanda laboral al terminar la relación. *Labor lawsuit when the relationship ends.*	Reclasificar o reestructurar y documentar. *Reclassify or restructure and document.*
Rentar antes de revisar el uso de suelo *Leasing before checking land use*	No se logra la licencia de funcionamiento. *The operating license cannot be obtained.*	Pactar la condición de obtener la constancia antes de firmar. *Agree on a condition to obtain the certificate before signing.*
Traducir el aviso de privacidad de la matriz *Translating the parent privacy notice*	No cumple la ley mexicana. *It does not comply with Mexican law.*	Redactarlo de nuevo. *Redraft it.*
No renovar el registro de inversión extranjera *Not renewing the foreign investment registration*	Se descubre al vender la empresa. *It is discovered when selling the company.*	Regularizar y calendarizar. *Regularize and schedule.*

Error *Mistake*	Qué pasa *What happens*	Cómo corregirlo *How to fix it*
Contratar servicios especializados sin revisar el REPSE *Hiring specialized services without checking REPSE*	Gasto no deducible y responsabilidad solidaria. *Non-deductible expense and joint and several liability.*	Verificar en cada contrato y guardar la constancia. *Verify for each contract and keep the certificate.*
Firmar contratos con la matriz al cierre del año *Signing contracts with the parent at year end*	El contrato es posterior a los pagos que cubre. *The contract comes after the payments it covers.*	Firmar antes del primer pago. *Sign before the first payment.*
Encargar desarrollo sin contrato de cesión *Commissioning development without an assignment*	Los derechos quedan con el proveedor. *Rights stay with the vendor.*	Contrato escrito de cesión. *Written assignment contract.*
No prever juntas a distancia en los estatutos *Not providing for remote meetings in the bylaws*	Decisiones impugnables. *Challengeable decisions.*	Reformar estatutos en asamblea extraordinaria. *Amend the bylaws at an extraordinary meeting.*

6.4 Matriz de acción por severidad

Action matrix by severity

Cuando una operación ya está en marcha y se detectan hallazgos, el orden de corrección se define por la severidad de la consecuencia y por la velocidad con que se materializa, no por la facilidad de la corrección. La clasificación siguiente es la que la Firma emplea en el diagnóstico.

Where an operation is already running and findings emerge, the order of correction is set by the severity of the consequence and the speed at which it materializes, not by how easy the fix is. The classification below is the one the Firm uses in its diagnostic work.

Clasificación de hallazgos

Classification of findings

Urgencia *Urgency*	Cuándo *When*	Ejemplos *Examples*
Inmediata *Immediate*	Puede detener la operación o ya genera sanción. Se atiende en días. *Can stop operations or already generates a penalty. Handled in days.*	Sin licencia municipal; sello digital restringido; personal sin IMSS; producto regulado sin registro. *No municipal license; restricted digital seal; staff without IMSS; regulated product without registration.*
Corto plazo *Short term*	No detiene la operación, pero acumula riesgo o puede perderse un derecho. Se atiende en semanas. *Does not stop operations but accumulates risk or a right may be lost. Handled in weeks.*	Marca sin registrar; declaración de uso próxima; registro de inversión por renovar; contratos con la matriz sin firmar. *Unregistered brand; declaration of use approaching; investment registration to renew; unsigned parent contracts.*
Mediano plazo *Medium term*	Afecta el valor de la empresa y su resistencia a una auditoría de compra. Se atiende en meses. *Affects company value and its ability to withstand acquisition due diligence. Handled in months.*	Libros incompletos; sin estudio de precios de transferencia; sin expediente de beneficiario controlador. *Incomplete books; no transfer pricing study; no beneficial owner file.*

LISTA DE VERIFICACIÓN

- ◯ Nombrar por escrito a una persona responsable de coordinar el aterrizaje y dar seguimiento a las dependencias.
- ◯ Apostillar o legalizar y traducir los documentos corporativos de la matriz con anticipación.
- ◯ Fijar una fecha objetivo de primera facturación y planear hacia atrás.
- ◯ Aprobar un presupuesto de aterrizaje separado del presupuesto comercial.
- ◯ Crear una matriz de obligaciones con fundamento, periodicidad, fecha y responsable.
- ◯ Programar una revisión integral antes del primer aniversario de operaciones.
- ◯ Clasificar hallazgos por urgencia y asignar fechas de corrección.
- ◯ Monitorear reformas legales, valores UMA y cambios regulatorios que afecten el negocio.

CHECKLIST

- ◯ Appoint in writing a person responsible for coordinating the landing process and tracking dependencies.
- ◯ Apostille or legalize and translate parent-company documents in advance.
- ◯ Set a target date for the first invoice and plan backwards.
- ◯ Approve a landing budget separate from the commercial budget.
- ◯ Create an obligations matrix with legal basis, frequency, due date and owner.
- ◯ Schedule a comprehensive review before the first anniversary of operations.
- ◯ Classify findings by urgency and assign remediation dates.
- ◯ Monitor legal reforms, UMA values and regulatory changes affecting the business.



Anexos A a D · *Annexes A to D*

Anexos

Annexes

A	Glosario *Glossary*	**51**
B	Directorio de autoridades *Directory of authorities*	**53**
C	Marco de referencia normativo *Regulatory reference framework*	**55**
D	Nota metodológica y fuentes *Methodological note and sources*	**58**

Anexo A · Annex A

Glosario

Glossary

Término *Term*	Explicación *Explanation*
Aviso de privacidad *Privacy notice*	Documento físico, electrónico o en cualquier formato por el que el responsable informa a la persona titular sobre el tratamiento de sus datos. Contenido mínimo en el artículo 15 de la Ley Federal de Protección de Datos Personales en Posesión de los Particulares. *Physical, electronic or other document by which the controller informs the data subject about the processing of their data. Minimum content in article 15 of the Federal Law on Protection of Personal Data Held by Private Parties.*
Beneficiario controlador *Beneficial owner*	Persona física o grupo de personas físicas que obtiene el beneficio de la participación o ejerce el control, en los términos del artículo 32-B Quáter del Código Fiscal de la Federación. *Individual or group of individuals who obtains the benefit of the participation or exercises control, under article 32-B Quáter of the Federal Tax Code.*
Blindaje Corporativo *Corporate Shielding*	Modelo de diagnóstico que evalúa de forma conjunta estructura corporativa, presencia fiscal, protección de activos, capital humano y contratos, y cumplimiento regulatorio. *Diagnostic model that assesses corporate structure, tax presence, asset protection, workforce and contracts, and regulatory compliance as a single system.*
Certificado de sello digital *Digital seal certificate*	Certificado emitido por la autoridad fiscal que permite timbrar comprobantes. Su restricción impide facturar. *Certificate issued by the tax authority allowing receipts to be stamped. Its restriction prevents invoicing.*
CFDI	Comprobante fiscal digital por internet. Documento electrónico que ampara ingresos, egresos, traslados y nómina, emitido conforme al Anexo 20 de la Resolución Miscelánea Fiscal. *Digital tax receipt via the internet. Electronic document supporting income, expenses, transfers and payroll, issued under Annex 20 of the Tax Miscellaneous Resolution.*
Declaración de uso real y efectivo *Declaration of real and effective use*	Manifestación que el titular de una marca debe presentar al tercer año del registro y en cada renovación. Su omisión produce caducidad de pleno derecho. *Statement a trademark owner must file at the third year of registration and at each renewal. Its omission causes automatic lapse.*
Establecimiento permanente *Permanent establishment*	Lugar de negocios en el que se desarrollan actividades empresariales o se prestan servicios personales independientes, en los términos del artículo 2 de la Ley del Impuesto sobre la Renta. *Place of business where business activities are carried out or independent personal services are rendered, under article 2 of the Income Tax Law.*
Firma electrónica avanzada *Advanced electronic signature*	Instrumento de identificación electrónica ante la autoridad fiscal, necesario para trámites de la sociedad y de su representante legal. *Electronic identification instrument before the tax authority, required for filings by the company and its legal representative.*
Persona encargada *Processor*	Persona que trata datos personales por cuenta del responsable. La comunicación de datos hacia ella no constituye transferencia. *Person who processes personal data on behalf of the controller. Communication of data to it is not a transfer.*
REPSE	Registro de prestadoras de servicios especializados u obras especializadas, a cargo de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social, previsto en el artículo 15 de la Ley Federal del Trabajo. *Registry of specialized services or works providers, maintained by the Ministry of Labor and Social Welfare, under article 15 of the Federal Labor Law.*

Término *Term*	**Explicación** *Explanation*
Responsable *Controller*	Persona física o moral de carácter privado que lleva a cabo el tratamiento de datos personales. *Private individual or legal entity carrying out the processing of personal data.*
RNIE	Registro Nacional de Inversiones Extranjeras. Registro no público en el que deben inscribirse las sociedades mexicanas con participación extranjera. *National Registry of Foreign Investments. A non-public registry in which Mexican companies with foreign participation must file.*
Secreto industrial *Trade secret*	Información de aplicación industrial o comercial guardada con carácter confidencial, que otorga ventaja competitiva y respecto de la cual se adoptaron medidas suficientes de resguardo. *Information of industrial or commercial application kept confidential, providing a competitive advantage and for which sufficient safeguards were adopted.*
Subcontratación de personal *Personnel subcontracting*	Poner trabajadores propios a disposición de otra persona en su beneficio. Prohibida por el artículo 12 de la Ley Federal del Trabajo. *Making one's own workers available for the benefit of another party. Prohibited by article 12 of the Federal Labor Law.*
Transferencia *Transfer*	Comunicación de datos personales, dentro o fuera del territorio mexicano, a persona distinta de la titular, del responsable o de la persona encargada. *Communication of personal data, within or outside Mexican territory, to a person other than the data subject, the controller or the processor.*
UMA	Unidad de Medida y Actualización. Referencia económica que sustituyó al salario mínimo para el cálculo de multas y obligaciones. Valor diario en 2026: $117.31 (ciento diecisiete pesos 31/100 M.N.). *Unit of Measurement and Updating. Economic reference that replaced the minimum wage for calculating fines and obligations. Daily value in 2026: MXN 117.31.*
Uso de suelo *Land use*	Determinación municipal sobre las actividades permitidas en un inmueble. Condiciona la licencia de funcionamiento. *Municipal determination of the activities permitted at a property. It conditions the operating license.*

Anexo B · Annex B

Directorio de autoridades

Directory of authorities

Autoridad *Authority*	Función relevante para una empresa extranjera *Function relevant to a foreign company*	Sitio oficial *Official website*
Secretaría de Economía *Ministry of Economy*	Autorización de denominación social, Registro Nacional de Inversiones Extranjeras, sistema electrónico de publicaciones de sociedades mercantiles y sistema de constitución en línea. *Company name authorization, National Registry of Foreign Investments, electronic system for corporate publications and the online incorporation system.*	www.gob.mx/se
Servicio de Administración Tributaria *Tax Administration Service*	Registro Federal de Contribuyentes, firma electrónica avanzada, certificado de sello digital, comprobantes fiscales, revisión de obligaciones y padrón de importadores. *Federal Taxpayer Registry, advanced electronic signature, digital seal certificate, tax receipts, audit of obligations and the importers registry.*	www.sat.gob.mx
Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial *Mexican Institute of Industrial Property*	Registro de marcas, avisos comerciales, modelos de utilidad y diseños industriales; otorgamiento de patentes y publicación de nombres comerciales. Procedimientos de infracción, incluidos los de derecho de autor en materia de comercio. *Registration of trademarks, slogans, utility models and industrial designs; granting of patents and publication of trade names. Infringement proceedings, including copyright infringement in commerce.*	www.gob.mx/impi
Instituto Nacional del Derecho de Autor *National Copyright Institute*	Registro Público del Derecho de Autor, inscripción de obras y de contratos de transmisión de derechos, y reservas de derechos al uso exclusivo. *Public Copyright Registry, recording of works and rights transfer agreements, and reservations of exclusive use rights.*	www.indautor.gob.mx
Instituto Mexicano del Seguro Social *Mexican Social Security Institute*	Registro patronal, inscripción de personas trabajadoras, determinación y entero de cuotas, informativa de contratos de servicios especializados. *Employer registration, worker enrollment, determination and remittance of contributions, information return on specialized services contracts.*	www.imss.gob.mx
Infonavit	Inscripción de personas trabajadoras, aportaciones al fondo de vivienda, descuentos por crédito y sistema de información de subcontratación. *Worker enrollment, housing fund contributions, credit deductions and the subcontracting information system.*	portalmx.infonavit.org.mx
Secretaría del Trabajo y Previsión Social *Ministry of Labor and Social Welfare*	Registro de prestadoras de servicios especializados, inspección del trabajo y normas oficiales mexicanas en materia de seguridad y salud. *Registry of specialized services providers, labor inspection and official Mexican standards on safety and health.*	www.gob.mx/stps repse.stps.gob.mx
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno *Anti-Corruption and Good Governance Ministry*	Autoridad en materia de protección de datos personales en posesión de particulares desde el decreto publicado el 20 de marzo de 2025: vigilancia, verificación, procedimientos de protección de derechos e imposición de sanciones. *Authority on protection of personal data held by private parties since the decree published on March 20, 2025: supervision, verification, rights protection proceedings and imposition of sanctions.*	www.gob.mx/buengobierno

Autoridad *Authority*	**Función relevante para una empresa extranjera** *Function relevant to a foreign company*	**Sitio oficial** *Official website*
Comisión Federal para la Protección contra Riesgos Sanitarios *Federal Commission for the Protection against Sanitary Risks*	Registro sanitario de insumos para la salud, licencias y avisos de funcionamiento, permisos de publicidad y verificación sanitaria. *Health registration of health supplies, operating licenses and notices, advertising permits and sanitary inspection.*	www.gob.mx/cofepris
Comisión Nacional Antimonopolio *National Antitrust Commission*	Autoridad de competencia económica creada por la reforma publicada el 16 de julio de 2025. Control de concentraciones e investigación de prácticas monopólicas. *Competition authority created by the reform published on July 16, 2025. Merger control and investigation of monopolistic practices.*	www.gob.mx/antimonopolio
Unidad de Inteligencia Financiera *Financial Intelligence Unit*	Recepción de avisos en materia de prevención de operaciones con recursos de procedencia ilícita. *Receipt of notices on prevention of transactions with illicit proceeds.*	www.gob.mx/uif
Autoridades estatales y municipales *State and municipal authorities*	Impuesto sobre nóminas, Registro Público de la Propiedad y del Comercio, uso de suelo, licencia de funcionamiento, protección civil y licencias de anuncio. *Payroll tax, Public Registry of Property and Commerce, land use, operating license, civil protection and signage licenses.*	Sitio de cada entidad y municipio *Each state and municipal website*

Anexo C · Annex C

Marco de referencia normativo

Regulatory reference framework

Denominación vigente de los ordenamientos citados y fecha de la última reforma verificada. Las fechas corresponden a la publicación en el Diario Oficial de la Federación del decreto de reforma más reciente localizado al cierre de esta edición.

Current names of the statutes cited and the date of the last reform verified. Dates correspond to publication in the Official Gazette of the Federation of the most recent reform decree located as of the close of this edition.

Ordenamiento *Statute*	Última reforma *Last reform*	Verificado *Verified*
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos *Political Constitution of the United Mexican States*	2 de junio de 2026 *June 2, 2026*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley General de Sociedades Mercantiles *General Law of Commercial Companies*	20 de octubre de 2023, con cantidades actualizadas por acuerdo de 26 de diciembre de 2025 *October 20, 2023, with amounts updated by resolution of December 26, 2025*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley del Mercado de Valores *Securities Market Law*	14 de noviembre de 2025 *November 14, 2025*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley de Inversión Extranjera *Foreign Investment Law*	27 de mayo de 2024 *May 27, 2024*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Reglamento de la Ley de Inversión Extranjera y del Registro Nacional de Inversiones Extranjeras *Regulations of the Foreign Investment Law and the National Registry of Foreign Investments*	17 de agosto de 2016 *August 17, 2016*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Código de Comercio *Commercial Code*	14 de noviembre de 2025 *November 14, 2025*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Código Civil Federal *Federal Civil Code*	14 de noviembre de 2025 *November 14, 2025*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Código Fiscal de la Federación *Federal Tax Code*	9 de abril de 2026 *April 9, 2026*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley del Impuesto sobre la Renta *Income Tax Law*	1 de abril de 2024 *April 1, 2024*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley del Impuesto al Valor Agregado *Value Added Tax Law*	12 de noviembre de 2021 *November 12, 2021*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*

Ordenamiento *Statute*	Última reforma *Last reform*	Verificado *Verified*
Resolución Miscelánea Fiscal para 2026 y su Anexo 20 *2026 Tax Miscellaneous Resolution and its Annex 20*	28 de diciembre de 2025 *December 28, 2025*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2026 *2026 Federal Revenue Law*	Vigente para el ejercicio fiscal de 2026 *In force for the 2026 tax year*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley Federal de Protección a la Propiedad Industrial *Federal Law for the Protection of Industrial Property*	3 de abril de 2026 *April 3, 2026*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Reglamento de la Ley Federal de Protección a la Propiedad Industrial *Regulations of the Federal Law for the Protection of Industrial Property*	28 de abril de 2026 *April 28, 2026*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley Federal del Derecho de Autor *Federal Copyright Law*	14 de mayo de 2026 *May 14, 2026*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley Federal del Trabajo *Federal Labor Law*	14 de mayo de 2026, con reforma de jornada publicada el 1 de mayo de 2026 *May 14, 2026, with the working-time reform published on May 1, 2026*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley del Seguro Social *Social Security Law*	15 de enero de 2026 *January 15, 2026*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores *Law of the National Workers Housing Fund Institute*	Texto vigente consultado en la compilación oficial *Text in force consulted in the official compilation*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley Federal de Protección de Datos Personales en Posesión de los Particulares *Federal Law on Protection of Personal Data Held by Private Parties*	Nueva ley de 20 de marzo de 2025, última reforma de 14 de noviembre de 2025 *New law of March 20, 2025, last reformed November 14, 2025*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley Federal de Competencia Económica *Federal Economic Competition Law*	14 de noviembre de 2025, con reforma institucional de 16 de julio de 2025 *November 14, 2025, with the institutional reform of July 16, 2025*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita *Federal Law for the Prevention and Identification of Transactions with Illicit Proceeds*	Capítulo IV Bis adicionado el 16 de julio de 2025 *Chapter IV Bis added on July 16, 2025*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Ley General de Salud *General Health Law*	15 de enero de 2026 *January 15, 2026*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*
Reglamento de Insumos para la Salud *Health Supplies Regulations*	Texto vigente consultado en la compilación oficial *Text in force consulted in the official compilation*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*

Ordenamiento *Statute*	**Última reforma** *Last reform*	**Verificado** *Verified*
Tratado entre México, Estados Unidos y Canadá *Agreement between Mexico, the United States and Canada*	Vigente; revisión conjunta del 1 de julio de 2026 *In force; joint review of July 1, 2026*	12 de septiembre de 2026 *September 12, 2026*

Anexo D · Annex D

Nota metodológica y fuentes

Methodological note and sources

Método de verificación

Verification method

El contenido normativo de esta guía se verificó contra los textos consolidados publicados por la Cámara de Diputados del Congreso de la Unión, contra el Diario Oficial de la Federación y contra los portales de la autoridad competente en cada materia. Ningún dato se sustituyó por una estimación: cuando un dato no pudo confirmarse en fuente oficial directa, el pasaje se reformuló para que la afirmación que queda en el texto sea la que sí puede sostenerse, o bien se suprimió.

Las conversiones de la unidad de medida y actualización a pesos son aritmética directa sobre el valor diario de $117.31 (ciento diecisiete pesos 31/100 M.N.) publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, vigente a partir del 1 de febrero de 2026. El monto final de una sanción lo determina la autoridad conforme a los criterios de individualización de cada ley, de manera que las cifras de esta guía indican el rango legal, no el importe que se impondrá en un caso concreto.

The regulatory content of this guide was verified against the consolidated texts published by the Chamber of Deputies of the Congress of the Union, against the Official Gazette of the Federation and against the portals of the competent authority in each area. No data point was replaced with an estimate: where a data point could not be confirmed against a direct official source, the passage was reworded so that the statement left in the text is one that can be sustained, or else it was removed.

Conversions from the unit of measurement and updating into pesos are direct arithmetic on the daily value of MXN 117.31 published by the National Institute of Statistics and Geography, effective from February 1, 2026. The final amount of a sanction is determined by the authority under the individualization criteria in each statute, so the figures in this guide indicate the statutory range, not the amount that will be imposed in a specific case.

Datos sujetos a actualización periódica

Data subject to periodic updating

1. Valor diario de la unidad de medida y actualización, base de todas las conversiones a pesos de esta guía. Se publica en enero y rige a partir del 1 de febrero. Recalcule las cifras cada ejercicio.
2. Límite de ingresos de la sociedad por acciones simplificada, actualizado cada 1 de enero por acuerdo de la Secretaría de Economía publicado en diciembre.
3. Montos umbral del Registro Nacional de Inversiones Extranjeras, contenidos en la resolución general de la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras, y calendario alfabético de renovación de la constancia.

1. Daily value of the unit of measurement and updating, the basis of every peso conversion in this guide. It is published in January and applies from February 1. Recompute the figures each year.
2. Revenue cap of the simplified stock corporation, updated every January 1 by a Ministry of Economy resolution published in December.
3. Threshold amounts of the National Registry of Foreign Investments, contained in the general resolution of the National Foreign Investment Commission, and the alphabetical calendar for renewing the certificate.

4. Calendario de entrada en vigor de las Reglas de Carácter General en materia de prevención de operaciones con recursos de procedencia ilícita, y emisión de los lineamientos del artículo 33 Ter de la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita.
5. Estado del proceso de revisión conjunta del tratado comercial de América del Norte, que condiciona decisiones de inversión sensibles a condiciones arancelarias.
6. Texto vigente de los artículos 5 a 8 de la Ley de Inversión Extranjera, por los proyectos de reforma que se discuten en esta materia.
7. Instrumento vigente de reconocimiento de autoridades regulatorias de referencia para dispositivos médicos, sus plazos de resolución y la integración nominal de los foros a los que remite.

4. Entry-into-force calendar of the General Rules on prevention of transactions with illicit proceeds, and issuance of the guidelines under article 33 Ter of the Federal Law for the Prevention and Identification of Transactions with Illicit Proceeds.
5. Status of the joint review process of the North American trade agreement, which conditions investment decisions sensitive to tariff conditions.
6. Text in force of articles 5 to 8 of the Foreign Investment Law, given the reform proposals under discussion in this area.
7. Instrument in force recognizing reference regulatory authorities for medical devices, its resolution deadlines and the membership of the forums it refers to.

Fuentes consultadas

Sources consulted

- Cámara de Diputados del Congreso de la Unión, textos vigentes e índices de reformas de los ordenamientos citados en el Anexo C.
- Diario Oficial de la Federación, decretos de reforma y acuerdos citados a lo largo del texto.
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía, valores de la unidad de medida y actualización para 2026, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 9 de enero de 2026.
- Servicio de Administración Tributaria, Resolución Miscelánea Fiscal para 2026 y sus anexos.
- Suprema Corte de Justicia de la Nación, documentos publicados del Amparo Directo 6/2025.
- Portales institucionales del Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial, del Instituto Mexicano del Seguro Social, del Infonavit, de la Comisión Nacional Antimonopolio y de la Comisión Federal para la Protección contra Riesgos Sanitarios.
- Publicaciones profesionales del sector legal y de consultoría, usadas únicamente como referencia de contexto y en ningún caso como fundamento de una afirmación de esta guía.

- Chamber of Deputies of the Congress of the Union, current texts and reform indexes of the statutes listed in Annex C.
- Official Gazette of the Federation, reform decrees and resolutions cited throughout the text.
- National Institute of Statistics and Geography, values of the unit of measurement and updating for 2026, published in the Official Gazette of the Federation on January 9, 2026.
- Tax Administration Service, 2026 Tax Miscellaneous Resolution and its annexes.
- Supreme Court of Justice of the Nation, published documents in Direct Amparo 6/2025.
- Institutional portals of the Mexican Institute of Industrial Property, the Mexican Social Security Institute, Infonavit, the National Antitrust Commission and the Federal Commission for the Protection against Sanitary Risks.
- Professional publications from the legal and consulting sector, used only as context and in no case as the basis of any statement in this guide.

LEXURE y el acompañamiento de aterrizaje

LEXURE and landing support

LEXURE acompaña a empresas extranjeras en su llegada y operación en México. El trabajo empieza por un diagnóstico integral de riesgo corporativo, contractual, laboral, de protección de datos personales, de propiedad industrial y de cumplimiento regulatorio, del que resultan un dictamen ejecutivo, una matriz de riesgos por severidad y un plan de acción clasificado en acción inmediata, corto plazo y mediano plazo.

Esta guía se publica como aporte de conocimiento. Si su empresa está evaluando la entrada a México, o si ya opera y quiere someter su estructura a revisión, la conversación puede empezar por una reunión de diagnóstico sin compromiso.

Contacto institucional: atencionacliente@lexure.net

LEXURE supports foreign companies as they arrive and operate in Mexico. The work begins with a comprehensive diagnostic of corporate, contractual, employment, personal data, industrial property and regulatory compliance risk, producing an executive opinion, a risk matrix by severity and an action plan classified as immediate, short term and medium term.

This guide is published as a contribution of knowledge. If your company is evaluating entry into Mexico, or already operates here and wants its structure reviewed, the conversation can begin with a no-obligation diagnostic meeting.

Institutional contact: atencionacliente@lexure.net

Aviso legal

Legal notice

El contenido de esta guía es con fines exclusivamente informativos y de orientación general. De ninguna manera constituye ni sustituye asesoría legal, fiscal, contable o regulatoria para un caso concreto, y no crea relación profesional alguna entre LEXURE y quien la consulta. La aplicación de las disposiciones citadas depende de circunstancias particulares que deben analizarse de forma individual con acompañamiento profesional.

La información se verificó contra las fuentes y a las fechas señaladas en cada capítulo y en los Anexos C y D. El marco normativo mexicano puede modificarse en cualquier momento y varios de los ordenamientos citados fueron reformados durante 2025 y 2026. LEXURE no asume obligación de actualizar esta guía ni responsabilidad por decisiones tomadas con base en ella.

The content of this guide is for information and general orientation purposes only. It neither constitutes nor replaces legal, tax, accounting or regulatory advice for a specific case, and it creates no professional relationship between LEXURE and the reader. Application of the provisions cited depends on particular circumstances that must be analyzed individually with professional support.

The information was verified against the sources and as of the dates stated in each chapter and in Annexes C and D. The Mexican regulatory framework may change at any time and several of the statutes cited were reformed during 2025 and 2026. LEXURE assumes no obligation to update this guide and no liability for decisions taken on the basis of it.

Lexure.



Think different, think Lexure.

LEXURE acompaña a empresas extranjeras en su llegada y operación en México: estructura corporativa, presencia fiscal, protección de activos, capital humano, contratos y cumplimiento regulatorio.

LEXURE supports foreign companies as they arrive in and operate from Mexico: corporate structure, tax presence, asset protection, workforce, contracts and regulatory compliance.

Sitio · Website

lexure.net
lexure.net/guiasoftlanding

Contacto · Contact

contacto@lexure.net
atencionacliente@lexure.net