Validez de poderes notariales otorgados en el extranjero ante autoridades mexicanas / Validity of powers of attorney granted abroad before Mexican authorities

Marco Antonio Gonzalez Reynoso[1]

En un entorno de creciente movilidad internacional y operaciones transfronterizas, es cada vez más común que personas físicas y empresas otorguen poderes notariales fuera de México para la realización de actos jurídicos en territorio nacional. No obstante, en la práctica administrativa mexicana han existido criterios restrictivos por parte de algunas autoridades respecto de la validez y suficiencia de dichos instrumentos.

Una reciente resolución del Tribunal Federal de Justicia Administrativa (TFJA) aporta mayor certidumbre jurídica en esta materia al confirmar que los poderes notariales otorgados en el extranjero pueden surtir plenamente efectos en México, siempre que cumplan con los requisitos previstos en el marco jurídico internacional aplicable.

El caso se originó a partir de diversos procedimientos administrativos seguidos por autoridades federales contra una persona moral representada mediante un poder otorgado en el Estado de Florida, Estados Unidos. El instrumento había sido formalizado ante notario público extranjero, apostillado conforme al

In an environment of increasing international mobility and cross-border operations, it is becoming increasingly common for individuals and companies to grant powers of attorney outside Mexico for the purpose of carrying out legal acts within the country. However, in Mexican administrative practice, some authorities have applied restrictive criteria regarding the validity and sufficiency of such instruments.

A recent ruling by the Federal Court of Administrative Justice (TFJA) provides greater legal certainty in this area by confirming that powers of attorney granted abroad may be fully effective in Mexico, provided they comply with the requirements set out in the applicable international legal framework.

The case arose from various administrative proceedings brought by federal authorities against a legal entity represented by a power of attorney granted in the state of Florida, United States. The instrument had been formalised before a foreign notary public, apostilled in accordance with the

[1] Maestro en Derecho de los Negocios Internacionales por la Universidad Iberoamericana. Maestro en Derecho Penal por la Universidad de Sevilla. Corredor Público No. 80 de la Plaza de la Ciudad de México. marco@gonzalezreynoso.com. / Master of Laws (LL.M.) in International Business Law from Universidad Iberoamericana. Master's Degree in Criminal Law from the University of Seville. Public Broker No. 80 for the Mexico City Jurisdiction.

Publicación: 08 de mayo de 2026 / Publish date: May 08th, 2026

Convenio de La Haya y posteriormente protocolizado en México.

Sin embargo, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) emitió tres resoluciones en las que sostuvo que dicho poder no acreditaba adecuadamente la personalidad jurídica del representante, bajo el argumento de que el documento no cumplía con las formalidades previstas en el Código Civil Federal para los poderes otorgados en territorio nacional.

Frente a esta interpretación, se promovió un juicio de nulidad ante el TFJA. El Tribunal resolvió que el criterio adoptado por la autoridad administrativa era incorrecto y declaró la nulidad de las resoluciones emitidas por el SAT.

El elemento central de la resolución consistió en reconocer que los poderes otorgados en el extranjero no deben analizarse exclusivamente bajo las formalidades previstas en la legislación civil mexicana, sino conforme al Protocolo sobre Uniformidad del Régimen Legal de los Poderes, tratado internacional aplicable en la materia.

Con base en ello, el TFJA precisó que el fedatario extranjero debe dar fe, entre otros aspectos, de la identidad del otorgante, su capacidad legal, las facultades de representación con las que actúa, la existencia legal de la sociedad —cuando se trate de personas morales—, la vigencia del cargo del representante y que el acto objeto del poder se encuentre comprendido dentro del objeto social correspondiente. Cumplidos estos

Hague Convention, and subsequently registered in Mexico.

However, the Tax Administration Service (SAT) issued three decisions in which it maintained that the power of attorney did not adequately establish the legal personality of the representative, on the grounds that the document did not comply with the formalities set out in the Federal Civil Code for powers of attorney granted within national territory.

In response to this interpretation, an action for annulment was brought before the TFJA. The Court ruled that the approach adopted by the administrative authority was incorrect and declared the resolutions issued by the SAT null and void.

The central element of the ruling was the recognition that powers of attorney granted abroad should not be analysed exclusively in accordance with the formalities set out in Mexican civil law, but rather in accordance with the Protocol on the Uniformity of the Legal Regime of Powers of Attorney, the applicable international treaty in this matter.

On this basis, the TFJA specified that the foreign notary must certify, amongst other aspects, the identity of the grantor, their legal capacity, the powers of representation under which they act, the legal existence of the company — in the case of legal entities —, the validity of the representative's position, and that the act covered by the power of attorney falls within the company's corporate purpose. Once these requirements are met, it is not necessary to incorporate the full content of the

requisitos, no resulta necesario incorporar íntegramente en el poder el contenido de los documentos societarios relacionados.

La resolución tiene implicaciones relevantes para empresas y particulares con operaciones internacionales, ya que fortalece la validez de los poderes notariales otorgados en el extranjero cuando estos se encuentran debidamente apostillados y cumplen con los requisitos del tratado internacional aplicable. Asimismo, limita interpretaciones excesivamente restrictivas por parte de autoridades administrativas respecto de la acreditación de personalidad jurídica.

Adicionalmente, el TFJA ordenó a la autoridad administrativa reconocer la personalidad del representante y emitir una nueva resolución sobre el fondo del asunto, incluyendo el análisis de la posible prescripción de los créditos fiscales involucrados.

Este criterio constituye un precedente importante para operaciones transnacionales, al reafirmar que los instrumentos notariales emitidos fuera de México deben analizarse desde una perspectiva de derecho internacional aplicable y no únicamente bajo las formalidades previstas en la legislación civil interna. Para empresas con presencia internacional, ello representa una garantía adicional de seguridad jurídica en la utilización de poderes notariales otorgados en el extranjero.

relevant corporate documents into the power of attorney.

The ruling has significant implications for companies and individuals with international operations, as it strengthens the validity of powers of attorney granted abroad when these are duly apostilled and comply with the requirements of the applicable international treaty. Furthermore, it limits excessively restrictive interpretations by administrative authorities regarding the accreditation of legal personality.

Furthermore, the TFJA ordered the administrative authority to recognise the representative's legal capacity and to issue a new decision on the merits of the case, including an analysis of the possible limitation period for the tax claims involved.

This ruling sets an important precedent for cross-border transactions, reaffirming that notarial instruments issued outside Mexico must be assessed from the perspective of applicable international law and not solely in accordance with the formalities set out in domestic civil legislation. For companies with an international presence, this provides an additional guarantee of legal certainty when using powers of attorney granted abroad.