



# Reforma fiscal 2014

## 预约定价协议： 2014年转移定价的合规选项

2014年1月

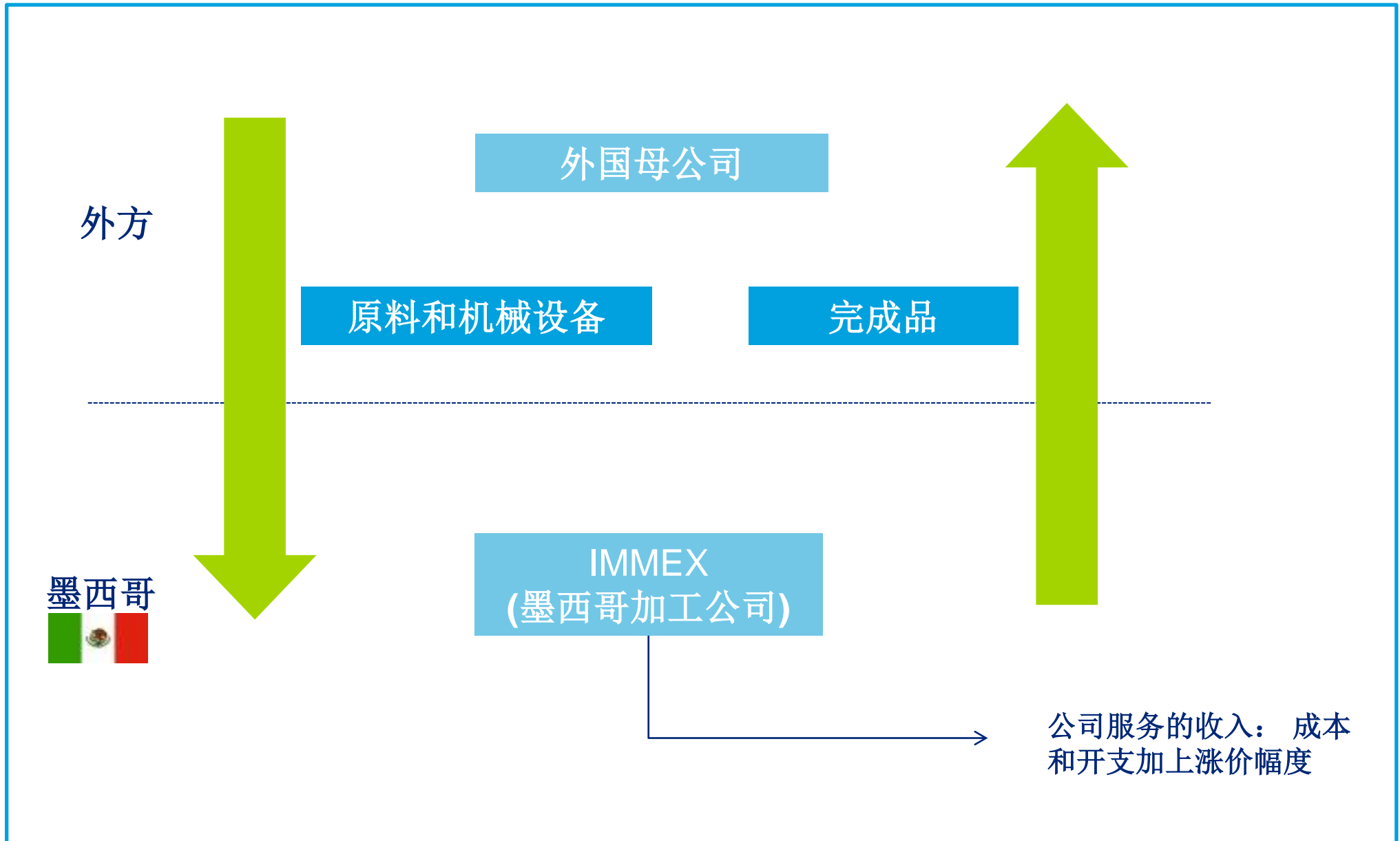
# 目录

---

- 背景
  - **2014“合规化”**
- 什么是预约定价协议（**APA**）并怎么会获得它？
  - 获得预约定价协议的过程阶段
- 税务机关的标准 | 预约定价协议的**2000**项目
  
- **2014年税务改革的最新调整**
  - 公示索引 (**2013年12月6日**)

# 背景

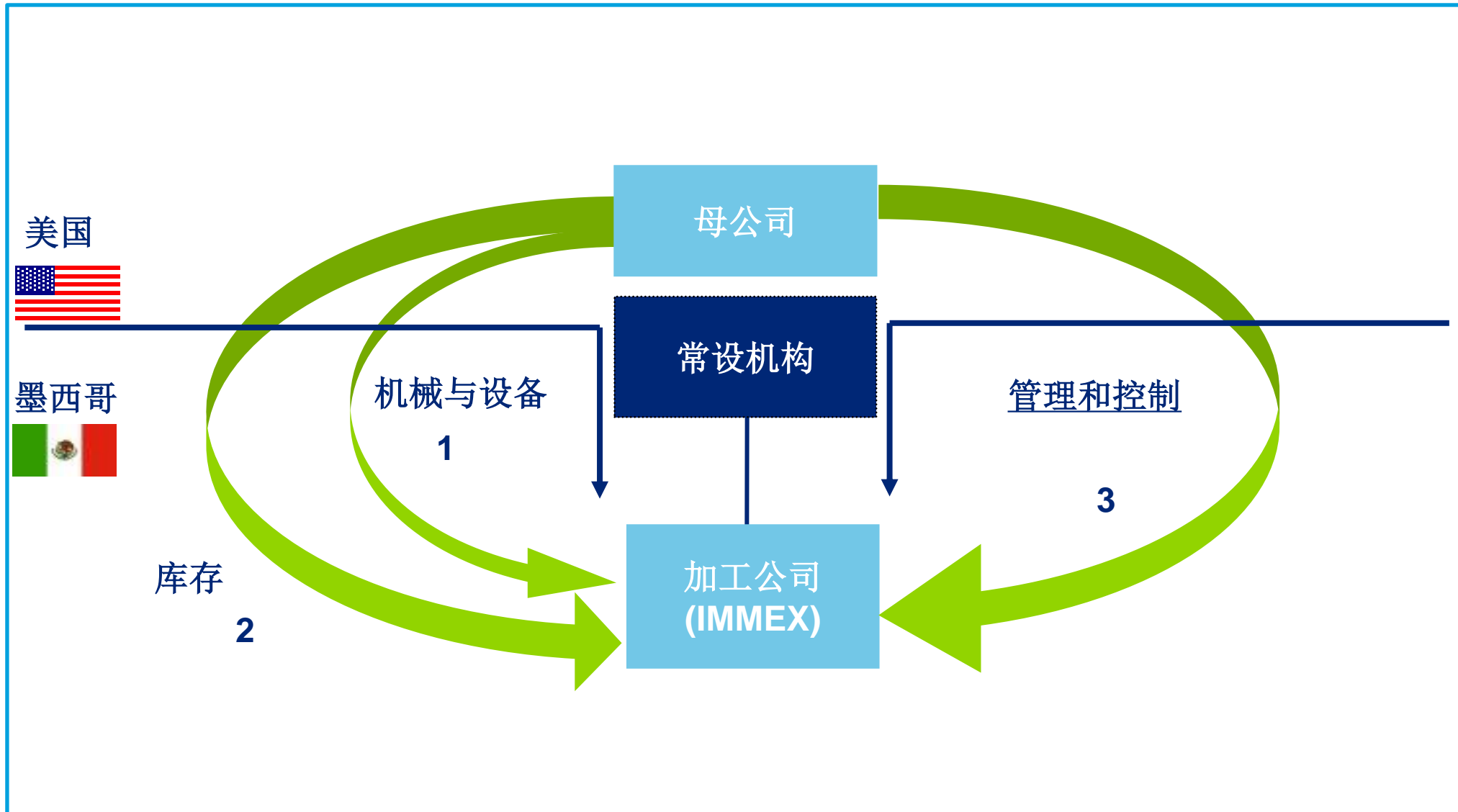
## 传统加工行业的典型结构



## 背景(续)

由加工公司生产运营而产生的常设机构

(在墨西哥的两个纳税人：**IMMEX** 和母公司的常设机构)。



## 背景 (续)

### 加工行业的历史阶段

---

**1995年**

开始设立常设机构和双重征税的法律标准

转让定价的执行： 预约定价协议或“安全港”规则 (资产收益的5%)

**1999年 - 2000年 / 2000年 - 2003年**

以转让定价执行的墨西哥和美国的双方协议

预约定价协议或“安全港”规则(资产收益的6.9%或附加成本的6.5%)

**加工业者**

**2003年 - 2013年**

转让定价的执行： **216-Bis**

转让定价研究和“安全港”规则 (资产收益的6.9% 或附加成本的6.5%)

总统令： **2003年10月**和**2007年11月**

**2014年**

转让定价的执行：

- 避风港规则 (对经营性资产收益的6.9% 或成本加相当6.5%)
  - 新预约定价协议 (经济分析?)
- 对加工工业的新定义 (所得税法)

# 以2014年的执行

---

- 针对加工工业者的适用转让定价规则极有可能会对“安全港”(最低所得税率**6.5%**或**6.9%**)和预约定价协议 (**APA**)进行限制。
- 提议中的变化与**2003**年税务总局 (**SAT**)预约定价协议项目的内容相似。
- 可以被看作是税务机关对转让定价监管与控制的一种方式。

## 下一步是什么？

- **2014**年的工作计划：
  - ✓ 税务机关对标准进行审查并确定加工工业者 (**IMMEX**)的销售范围 (成本基础, 财务报表的更新, 可比选项的选择 等)。
  - ✓ 对 **IMMEX**进行有选择的分析 (避风港规则与预约定价协议)。
    - 计算机会成本 (税收负担)。
    - 总结手册 (英文)。

# 什么是预约定价协议？

---

- 是纳税人与其关联方在关联交易发生之前，向税务机关提出申请，主管税务机关和纳税人之间通过事先制定一系列合理的标准（包括关联交易所适用的转让定价原则和计算方法等），来解决和确定未来一个固定时期内关联交易的定价及相应的税收问题。
- 在墨西哥，预约定价协议扮演一个有“特别决议”性质的法律角色。
- 预约定价协议一般从纳税人的发起请求正式开始，然后和一个或多个税务机关进行协商 (单方 / 双方 / 多方)。
- 预约定价协议包括运营实施中的行为和条件， 转让定价计算方法， 分析中对交易/可比公司的选择 以及得到的结果。

## 什么是预约定价协议？(续)

---

- 预约定价协议(**APA**)将在申请年份，申请年份的上一年和连续后三年内有效。
- 如果协议是在“友好协商程序”下产生的话，那其有效性将会更主要。
- 威权机关解决预约定价协议请求的期限是**8个月 (CFF-第37条)**。
- 如果决议的发布超过了规定的最后期限，那么纳税人可以认为权威机关消极解决问题。那么他们可以选择采取任何防御手段或继续等待决议的通知  
**(CFF-第37条)**。

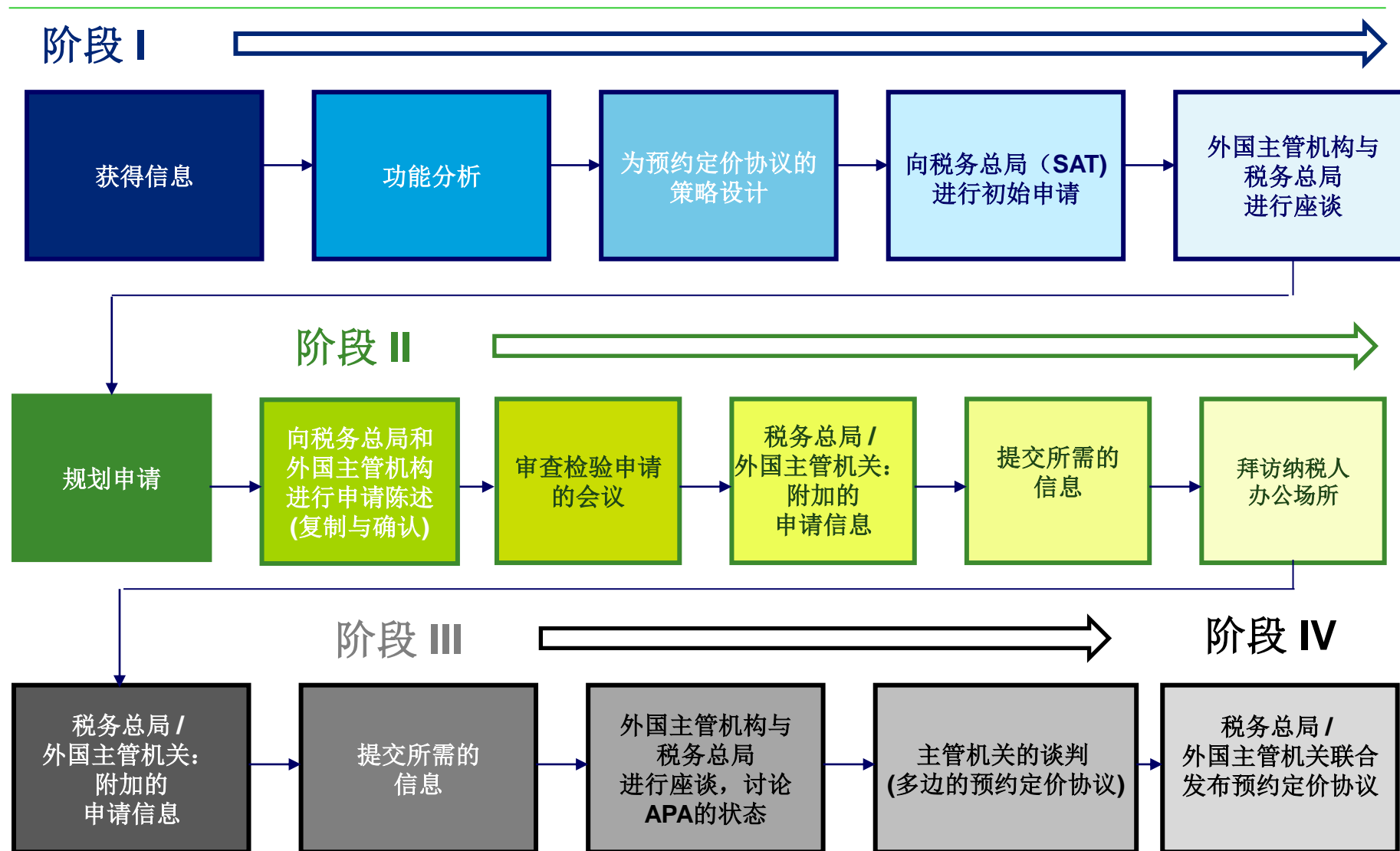


# 获得预约定价协议的阶段过程

---

- 第一阶段 – 初始讨论。
- 第二阶段 – 对预约定价协议和其附件进行陈述解释。
- 第三阶段 - 谈判。
- 第四阶段 – 获得决议。

# 请求及获得预约定价协议的过程



## 获得预约定价协议的阶段过程(续)

---

- 第一阶段 – 初始讨论 (与税务总局座谈)。
- 第二阶段 – 对预约定价协议申请的陈述。
  - 根据RM06的第2.11.3条的注册准备：

### a) 基本信息：

纳税人的姓名，联邦纳税人登记号，外国关联方信息，年度税务申报，税收报告，财务报表等。

### b) 详细信息：

风险，职能和资产的描绘，确定市场价值的方法，可比公司的信息等。

## 获得预约定价协议的阶段过程(续)

---

- 第三阶段 - 谈判。

技术讨论：

- 四分位差。
- 比较集的使用：根据纳税人的行业划分，将其分成可比较的小组。
- 实施方法：**MARLI 预约定价协议 2000?**

## 获得预约定价协议的阶段过程(续)

---

- 第四阶段 - 获得决议。

关于财政年度发行决议的假设评论 (例):

- 根据一个建立在成本和运营开支上的收益率来决定公司服务的价格。
- 可行性解决办法对净通胀率的影响。
- 定价方法对纳税人有下列特殊要求:
  - 还没有在国内进行过销售业务。
  - 还没在国内有转移或运送过原材料, 半成品或完成品 (除外废料)。

## 获得预约定价协议的阶段过程(续)

---

- 第四阶段 - 获得决议。
  - 适用的方法论按纳税人的下列特殊要求：
    - 其职能、资产和风险还没有改变。
    - 其加工工业项目仍在有效的进行。
    - 其公司还没有与其关联外方签署产生利率收益的债务合约。
    - 其公司还没有与上述提到的任何关联方有交易往来。

## 获得预约定价协议的阶段过程(续)

---

- 第四阶段 - 获得决议。

在获得预约定价协议后**30**个连续工作日内提交：

- 已完成的年度税务申报复印件。
- 用于加工生产活动的外国资产清单。
- 加工业者名下的资产清单。
- 支付费用。
- 在年度税务申报提交后**30**个连续工作日内需要提交的相关信息。

# 税务机关标准 | 预约定价协议的**2000**项目

---

- 可比性
- 转移定价的方法
- 商业周期
- 集团内的服务
- 成本的分摊
- 无形资产的转移



# 2014年税务改革最新调整 公示索引 (2013年12月6日)

---

- 解决相关法律流程
  - 临时进口物品的增值税 (IVA) – 在临时进口发生时开始征收IVA。
  - 外方之间销售的增值税 – 产生于外方之间的，并建立在墨西哥加工业者内部的资产转移类交易将继续免征增值税。
  - 加工工业运营的定义：
    - 通过虚拟运营的产品退回 (供应链标准)。
    - 产品开发。
    - 使用加工业者所有的或与此生产相关的贸易关联外方所有的机械设备，或租用无关联方的机械设备。
    - 增加庇护公司运营期限 (4年)。

# 2014年税务改革最新调整 公示索引 (2013年12月6日)

---

- 根据基本行政规则来解决的问题
  - “生产活动”的定义 - 税务机关已口头确认其立场：
    - 固定资产的销售收入。
    - 废料的销售收入。
    - 集团内服务的收入（利息，管理费用，租赁，零部件的销售等）。
    - 公司保险的回款。
    - 汇率波动。
    - 其他额外收入。
  - 特别决议或者预约定价协议 - 应确认获得一项决议将会成为避免常设机构（EP)的一种选择。

# 2014年税务改革最新调整 公示索引 (2013年12月6日)

---

- 可通过基本行政规则来解决的问题
  - 墨西哥资产的价值 (按**6.9%**计算)。
  - 按外方所有机械设备的**30%**进行计算。
  - 外国关联方所产生的税收单据 – 外国关联方所产生税收单据的最小要求。
  - 实施增值税减免额度的认证规则。
  - 根据所得税法第**181**条第 **II** 节的延期 - 使墨西哥加工企业 (**IMMEX**) 有充足的时间对其生产和销售的重组作出最佳的决定(**6** 个月)。

## 中国服务组

姓名	职位	联系方式
Gonzalo Gomez, 冈萨洛	税务和法律服务合伙人	<a href="mailto:gogomez@deloittemx.com">gogomez@deloittemx.com</a> +52 66 46227950
David Chen, 陈忠智	中国服务组合伙人	<a href="mailto:davidchen@deloittemx.com">davidchen@deloittemx.com</a> +52 65 66886568
Amy Liang, 梁怡芳	中国服务组经理	<a href="mailto:amyliang@deloittemx.com">amyliang@deloittemx.com</a> +52 55 50807659
Cheng Xiao, 程霄	中国服务组高级专员	<a href="mailto:xcheng@deloittemx.com">xcheng@deloittemx.com</a> +52 55 50807338



Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Conozca en [www.deloitte.com/mx/conozcanos](http://www.deloitte.com/mx/conozcanos) la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría, impuestos, consultoría y asesoría financiera, a clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los aproximadamente 182,000 profesionales de la firma están comprometidos con la visión de ser el modelo de excelencia.

Esta publicación sólo contiene información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus respectivas afiliadas (en conjunto la "Red Deloitte"), presta asesoría o servicios por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte, será responsable de la pérdida que pueda sufrir cualquier persona que consulte esta publicación.