



国际税务

2014年墨西哥摘要

投资基本知识:

货币 - 墨西哥比索 (MXN)

外汇管制 - 完全没有外汇管制, 资本的进出也不受限制。付汇可以用任何货币进行。居民和非居民可以在世界各地拥有任何货币的银行账户, 但是若在墨西哥拥有外币账户, 货币则须是美元。

会计准则和财务报告 - 使用墨西哥通用会计准则(有符合国际准则的趋向)。每年必须准备财务报告。

主要商业实体形式 - 商业实体可以是股份有限公司(SA)、有限责任公司(SRL)或外企的分支机构。

企业税收:

税收居所 - 如果实体的管理和控制处于墨西哥, 该实体是居民公司。

计税依据 - 居民公司需对其各种全球收入纳税, 而非居民公司只需对墨西哥收入缴税。居民公司的海外收入将被视为墨西哥收入, 接受同样的税法。外企分支机构将需如同子公司一样缴税。

应税收入 - 企业税收是对该公司的利润进行征收的。收入包括营业收入、消极收益和资本利得。一般的营业费用在计算应税收入时可以用于抵扣。以计算税收为目的的通货膨胀会计算法适用于特定的利润和费用。

股利征税 - 一家墨西哥居民公司从另外一家墨西哥居民公司收到的股利不需缴企业税, 而从外国公司获得的股利必须在收到股利的同一个时期征税, 但是通常可以用企业税和预提税的税收抵扣额来抵免。若股利不是从净税收帐户(CUFIN)支付, 支付方需要缴税(毛利的30%)。

资本利得 - 墨西哥实体在资本利得方面没有税收优惠, 而且资本损失只能在某些情况下使用。

损失 - 亏损可结转10年, 但是必须考虑通货膨胀调整。亏损不能抵前。

利率 - 30%

附加税 - 无

最低税 - 由2014年1月1日起, 统一税已被废止。

外国税收抵免 - 已缴的外国税可以抵免墨西哥的征税, 但抵免额的上限为对该外国收入的墨西哥应税额。

股利参与免税优惠 - 无

控股公司制度 - 无

激励措施 - 边境加工厂有特殊的法则, 而国家电影及舞台制作享有税收激励。

由2014年1月1日起, 一系列的税务激励措施已被废止, 其中包括房地产开发商和特殊房地产投资公司(SIBRAS)的加速折旧及税收抵扣。但是, 房地产投资信托(FIBRAS)机制依然保留, 唯独有一些调整。

预提税:

股利 - 由2014年1月1日起, 若公司分发股利, 无论是向居民或非居民, 该公司必须预提10%的税, 该税是最终税。非居民可根据税务条约减少预提税税率。一项祖父条款规定, 到2013年12月31日为止, 之前净税收账户发生的余额, 若在将来分发股利, 不必预提税。

利息 - 向非居民支付的利息需要预提税, 税率从4.9%起(向银行支付的

利息)至30%。若利息是支付于位于低税辖区的关联方, 预提税税率则为40%。

特许权使用费 - 除非有相关的税务条约降低预提税税率, 否则向非居民支付的特许权使用费必须代扣30%(专利和商标)或25%(其他特许权)的预提税。在此, 机械及设备的租赁一般被认为是特许权。

技术服务费 - 除非有相关的税务条约降低预提税税率, 否则技术服务费需要预提25%。

分支机构汇款税 - 法则与净税收帐户股利的法则相似。常设机构向其总部分发的股利或利润需缴额外的10%的税。

其他 - 无

其他企业税收:

资本税 - 无

工资税 - 适用于州级。

房地产税 - 市政机关向不动产所有权征税。该税在计算企业税务时用于抵扣。

社会保障 - 雇主必须对社会保障及其他有关项目作出贡献, 如住房和退休。其利率根据员工的工资结构而定, 大约在15%到25%之间。

印花税 - 无

转让税 - 房地产转让税率是2%至5%。

其他 - 虽然不算是税收, 强制性的利润分配意味着公司必须在次年五月之前将净利的10%分配于员工。

生产和服务的特殊消费税用于某些产品和服务。

反避税法则：

转让定价 - 根据经济合作与发展组织(OECD)方针所制定的法规，将适用于跨国和本地的交易。适合的转让定价方法包括：可比非受控价格方法(CUP)为首选、接着是成本加成法和再销售价格法。

如果可比非受控价格、成本加成及再销售价格法都不适用，就用交易净利润法。利润分割法、剩余利润分割法和交易类经营利润率法(TOPMM)在某些情况下不适用。

必须符合文档规则。可以考虑预约定价协议。

资本弱化 - 若墨西哥居民公司的负债权益比例超出3比1，该公司向非居民关联方支付的该贷款利息不可用以抵扣税务。

受控外国公司 - 若外国“受控实体”(其消极收入超过20%，同时在其所在地的税率低于墨西哥法定税率的75%)分配给墨西哥居民企业的收入时，需要向当局进行报告。

其他 - 若公司拥有超过300名员工、毛利超过1亿比索或资产超过7千9百万比索，该公司可以选择性地提交税务审计报告。

披露要求 - 当公司参与被墨西哥税务机关认为不妥当的交易时，外部税务审计单位则有义务披露该公司的税务审计报告。

管理和合规：

纳税年度 - 自然年

综合收益 - 由2014年1月1日起，墨西哥的税务综合制度被废止，将其取代的是新税务整合制度。新的制度允许集团将缴税期延续多至三年，但是只能考虑集团内的实体的利润和亏损。

申报要求 - 在“自我评估”制度下，企业需要把企业税分十二个月进行预先的分期付款。年度纳税申报务必在次年的首三个月内完成(不许延长)。

必须提前准备一份电子签名证书，同时必须及时维护电子会计记录。

由2014年1月1日起，所有纳税人必须为其交易开具电子发票。

惩罚 - 若不遵从税务法则，将会受到处分。

裁决 - 税务机关将对实际交易的税务影响发布裁决。

个人所得税：

计税依据 - 墨西哥公民需对各种全球收入纳税，而非居民只需对墨西哥收入缴税。

税收居所 - 若个人在墨西哥拥有永久住处，则将被视为居民。若个人在两个国家拥有永久住处，那么决定其税收居所的主要因素是他的切身利益中心的所在地。墨西哥公民原则上算是税收居民，但是仍然要考虑他的永久住处和切身利益中心的所在地。

申报状态 - 不论婚姻状况，纳税申报必须由个人完成。

应税收入 - 收入依据分类税制，但是可以使用一些收入混合，以决定应税收入。个人从交易或职业所得到的利润一般如同企业利润一样征税。个人所获得的利息收入有另一个税收制度。

资本利得 - 个人从销售公共交易股份及金融衍生工具赚取的资本利得需缴纳10%的资本利得税。

扣除和免税额 - 医疗费用、医保、退休金、按揭利息等可以扣除，但是上限为十万比索或应税收入的10%之中较低的那部分金额。纳税人、其配偶、孩子和家属享有免税额。

利率 - 利率是渐进的，高达35%。

其他个人所得税：

资本税 - 无

印花税 - 无

资本收购税 - 无

房地产税 - 市政机关向不动产所有权征税。若个人将该房地产租赁获得收入并产生税务，该税在计算个人所得税时可用于抵扣。

房地产遗产税 - 无

净财产税 - 无

社会保障 - 被雇用的个人必须对社会保障作出贡献。其金额根据个人工资决定。

管理和合规：

纳税年度 - 自然年

申报及缴纳 - 工资的征税由其雇主代扣并向税务机关缴纳。其他收入如来自租赁和提供服务则需要代扣预提税。不在预提税范围内的收入必须由个人自我评估，并申报纳税及提前缴纳税收。最终的纳税申报必须在4月30日前完成(不许延长)。

惩罚 - 若不遵从税务法规，纳税人将会受到处分。

增值税(VAT)：

可征税交易 - 销售产品、提供服务及进口产品都需缴纳征增值税。

利率 - 一般的增值税率是16%，但是食品、药物和其他特定的产品享有0%税率。

注册 - 所有人必须经过注册，才能在付给供应商的增值税时获得税收抵扣额。在墨西哥供应产品或服务的非居民必须进行登记注册。

申报及缴纳 - 增值税必须每个月申报，并在次月的17日前完成。

税法来源：所得税、增值税、联邦税法。

税务条约：墨西哥有大约50个税务条约。

税务机关：税收服务管理机关(SAT)

国际机构：经济合作与发展组织及世界贸易组织

墨西哥中国服务组联系方式:

Gonzalo Gómez

税务及法律服务合伙人

+52 66 46227950

gogomez@deloittemx.com

David Chen Chung, 陈忠智

墨西哥中国服务组合伙人

+52 65 66886568

davidchen@deloittemx.com

Amy Liang, 梁怡芳

墨西哥中国服务组经理

+52 55 50807659

amyliang@deloittemx.com

Xiao Cheng, 程霄

墨西哥中国服务组高级专员

+52 55 50807338

xcheng@deloittemx.com

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/mx/aboutus for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

As used in this document, "Deloitte" means Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., which has the exclusive legal right to engage in, and limit its business to, providing auditing, tax consultancy, financial advisory, and other professional services in Mexico, under the name "Deloitte".

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively the "Deloitte Network"). No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person or entity who relies on this publication.