

Tax Reform 2014

由国会批准的 2014 年的税务改革

目录

• 所得税法	2
• 特殊制度	2
• 国际事项	3
• 影响加工业者的间接税收	4
• 其它 增值税的修改	4
• 商业统一税法	5
• 现金存款税法	5
• 联邦税法	5
• 特许权税法 (IEPS)	5
• 矿业权利	6

10月31日国会对包括联邦税法，海关法，税务协调法，一般政府问责法，增值税法，特权税法，联邦费用法和联邦收入法等在内的法规改革进行了最后的批复。同时，提交了新的所得税法，废除商业统一税法和现金存款税法。这些有关改革变化的信息只待在行政部门的联邦官方公报公布。请注意，宪法改革的批准应该以全民社保和墨西哥石油公司税务机制的目的为准。

我们将在以下介绍主要的改革项目：

所得税法

实体

基本规定

企业税

企业所得税率将会保持在 30%。同样，用于计算股利分配税和税收信用额的“还原系数”（gross up coefficient）将分别会使用 1.4286 和 0.4286。

资本投资帐户(CUCA)及净税收帐户(CUFIN).

临时条款为计算在 2014 年 1 月开始运作业务的纳税建立了计算资本帐户期初余额的机制；然而，对净税收账户的初期余额的条规仍有缺失。这个问题不仅对股息支付的计算有影响，也会影响到其余任何计算效果，比如没有考虑 2000 年以前 UFINES 差额的股份计税基础。

税收抵扣

社保费对税收的抵扣

一项新的失业保险费用已经被允许纳入抵扣项目。另外，如果雇员的这部分社会保障税收是由雇主向社会保障机构支付的，那么这个税收的抵扣是不能被接受。

免税酬金和养老金及退休基金

免税员工福利的税收抵扣率将被设置 53% 的上限；比如退休金，加班费，免税分红，圣诞奖金，休假薪水，食品券，储蓄资金，等员工福利。如果员工福利与往年相比有所下降，这部分福利的税收抵扣率将会下降到 47%。

税基侵蚀和利润转移 (BEPS)

当向一个实体支付利息，特许使用费和技术援助时，以下情况是不能抵税的：这个实体管理着纳税人或被纳税人实际控制这个实体时；支付给接收方的款项不存在或不应税时；款项接收方的是免税实体或当支付款项没有遵循“独立交易”（arm's length）原则时。

同样，支付给在墨西哥或国外的的款项，对于接收方来说是可抵税的。那么这部分款项将不能再被用于支付方的税收抵扣。

固定资产的加速折旧

加速折旧已经从抵税项目中移除。所收购资产只能根据法律对最大折旧率的要求，进行线性折旧。

房地产发展

致力于房地产修建或销售的纳税人有机会从土地收购的花费中（根据特定条件）得到税收抵扣的机会。然而，根据新设立的规定，如果纳税人三年之内没有出售土地的话，这部分购买成本会被算作应税收入，那么抵税额将被归还。

特殊制度

消除税收合并制度 (LISR)

作为税收改革的一部分，行政部门计划将原有的 LISR 废除。新的 LISR 提到用不同的机制，通过在 2014 年到 2018 年之间，采用每年分期付款的方式，来支付因为整合而延期的应付税款。

此外，在 2013 年 12 月 31 日前被告知在 5 年强制期内完成税收结果整合的纳税人，可以继续完成整合，直到整合期结束。然后在接下来的年份里，利用建立在新 LISR 临时条款上的可选机制，继续分别支付其递延税款。

针对集团公司的可选制度

一个针对集团公司的基于整体的所得税计算方式被建立。当集团内各公司在同一年既有盈利也有亏损的时候，新方法为整个集团支付税收创造了一定的效益。税款交付最多可被递延 3 年。

被告知在 2013 年 12 月 31 日前整合其税务结果的这些集团公司可申请使用这种制度，并不需

要国家税务总局 (SAT) 的授权；只需要 2014 年 2 月 15 日之前将通知递交给税务机关。

以税收为目的的加工工厂机制

为加工业者制定的特别机制以及为在墨西哥通过加工业结构经营的外方机构的“常设机构” (PE) 税收减免政策将继续被涵盖在新的墨西哥所得税法中。不过，一个对加工工业操作全新的定义已经被纳入法律之中：

- 根据加工工业协议的条款，外国居民需要向产品转型过程提供需要临时进口的原材料。而且加工者需要在海关法的条约下通过一个虚拟的出口的交易方式将成品出口。
- 要求加工生产者生产活动总收入只能从加工活动中派生。虽然在加工业者怎样理解“生产活动”的问题上仍有一些不确定性，但这个问题可以通过参照 IMMEX 许可实体的“授权活动目录”来解决。在这里值得强调的一点是，对“定义”的澄清和进一步的管理规则将由税务机关发布，并且此定义可能解释加工行业的其他收入是否能够被添加到 PE 保护之中。
- 外来公司应该提供至少 30% 的机械设备用于加工过程。对于 30% 数量的检验，依据税务机关发布的通则执行。这里没有解释清楚已经处于加工项目的公司是否会有例外。

为了使在这种机制下的公司与转让定价规则相一致，使用“安全港”的方式将会继续被保留。作为另一种选择，纳税人可以申请并协商一个特殊的裁定（“提前定价协议”，即“APA”）新法律取消让加工商们自己决定转移定价方式的权利。

关于加工商们的庇护问题，对外方资本的永久保护被调整为 4 年的有效期。

房地产投资公司 (SIBRAS)

之前机制对已投入到房地产公司 (SIBRAS) 的房地产资产中的股东盈利的税收延期已经被取消。一项暂时性条款规定，2016 年 12 月 31 日之前，所有在此机制下的递延税款将变为应付账款。

国际事项

税收协定的应用

为了防止“双边租税协定”被滥用，而导致“双边无税收”情况的出现，税务机关可要求给他们证明在没有协定利益情况下双重征税真会发生；税务机关又要求纳税人法定的代表以誓章下签字，并解释接受者的管辖权规则和提供有关文件。

出售股份

如果外方选择使用其墨西哥实体的股权转让收益来支付所得税的话，那么应缴税率应该增长到 35%。外方通过公开交易股票所得到的收益也需要上缴 10% 的代扣所得税。在这两种情况下可以使用协议的税收优惠。

股息支付的所得税代扣

任何向外方分发股息的公司必须要为支付的股息代缴 10% 的所得税。这个会被算作最终的税收。协议的优惠政策可以被用作减免该代缴税收。股利所得税代缴从 2014 年 1 月 1 日开始生效

养老金和退休基金

如果公司养老金和退休金在其国家是免税的话，那么在墨西哥也会继续享受免税政策。其中，如果基金的收益是从房地产投资获得的话，那么他们所收购或发展项目的租借年限最少年限应该为 4 年。

半挂拖车和拖车的租赁

租赁被临时进口，并被承租人直接用于运送货物的半拖车和拖车的收益将需要支付 5% 扣代所得税。

运用于支付外方的特许权使用费的所得税代缴

根据新出版的规定，由出售资产所得引发的特许权支付是否能算作特许权使用费，只能由销售的物品或权利的生产力的使用方式或后续处理方式决定。

影响加工业者的间接税收

临时进口交易的 IVA/IEPS 及其他海关制度介绍

去向了对加工业者相关原材料和机械设备等临时进口项目的增值税及特许权税 (IVA/IEPS) 的减免。受影响的范围包括：参与了 IMMEX 项目

的公司（加工业者），有在汽车产业保税仓库存货的公司，在免税区或战略免税区里进行粗加工，产品转型和维修公司等。

认证后的加工公司将获得一个与其增值税增纳税金额相等的税金信用额。用这个信用额支付增值税，可以避免公司产生流动资金类的债务，也不需要等通过退款或待存入方式的追税。过渡期：从规则设立的日期开始算一年之内，公司可获得证明书。一个合规的并具有良好记录的加工业者可以从税务当局获得一份“优质企业”证明文件，并证明其加工运营过程始终与企业的设计初衷保持一致。该证明文件有一年的有效期，在到期前 30 天内申请延续。

没有获得认证的加工业者通过与授权机构发放债券的方式，保证其纳税义务。

外方与处于 IMMEX 项目或汽车项目下的公司之间的销售的增值税 (IVA)

初始方案取消外方之间临时进口项目出售或外方将临时进口项目出售给 IMMEX 公司（范围为汽车或交通工具制造，以及通过上述机制，将货物引进到墨西哥的公司）。

墨西哥国会对方案进行了修改，规定在上述范围之内的外方之间销售的临时进口货物可继续享受增值税减免。

其它增值税的修改

墨西哥国会批准了一项行政议案，该议案取消边境地区和经济战略区 11%的增值税优惠制度，并将增值税统一为 16%。

酒店企业为参与到国会会议的外国旅客提供酒店和相关服务的项目也被排除在了出口协议之内。2013 年 9 月 8 日之前已签约并在 2014 年上半年提供的服务项目可以被算作出口项目。

为货柜或旅客提供国际航空运输服务的协议已标准化，其中 75% 为出口服务，25%为墨西哥境内的服务；从而实现 100%的增值税。

商业统一税法

商业统一税法已被废除，过渡条款的建立可以让在之前法律有效期间之内规定的权利和义务的到保证。不过，根据过渡条款，从商业活动开始到 2013 年 12 月 31 日之前的应收账款将持续依照商业统一税支付税款。税收信用额的使用和怎样使其达到预期的效果，还需要通过行政法规进一步的明确。

现金存款税法 (LIDE)

现金存款税法 (LIDE)已被废除，为了使法律有效期内的权利和义务获得保障，过渡条款已经被设立。

联邦税法

电子媒体

税务邮箱

当局在税务机关和纳税人间建立了电子通讯系统-“税务邮箱”。这个系统可以让税务机关发布各种各样的行政文件和方案，也能让纳税人进行申诉，要求（包括关于退款的问题），通知，回复当局的要求事项，又可用于咨询税务情况及针对政府的行政上诉申请状况。已通过税务邮箱归档的通告，由国家税务服务总局（SAT）使用纳税人选取的通讯机制（建立在基本规定之下的）进行通知发送。针对公司和个人的过渡机制将分别于 2014 年 6 月 30 日和 2015 年 1 月 1 日开始生效。

电子税检调查

由于电子审计程序的建立，税务机关可以通过税务邮箱进行他们的官方检验，这就要求纳税人提供相应的信息和文件，并对当局的相应要求作出答复。这个程序建立后将进行持续三个月的复审。

纳税人的权利和义务

税务审计证明

现在，对于从事商业活动的个人和近年累计收入超过 7,700,000 美元（100,000,000 墨西哥比索），税务总局（SAT）一般规则定义下的资产价值超过 6,000,000 美元（79,000,000 墨西哥比索），或者近年每月为其工作的雇员数量超过 300 名的公司，其审计税务报告已变为附加选项。

针对执行机构的审计通知书

现在，在税务审查阶段，税务机关有义务根据税务总局制定的相关规定和要求，通知公司管理层人员或董事会成员在复审过程中的一切事实与遗漏。

特许权税法 (IEPS)

针对调味饮料的税收

一切制造并稀调味饮料时使用的调味剂，浓缩剂，调味粉，糖浆或精华液都将被重新征税。同时，正在被自动化设备，电气设备和机械设备使用的，并用于调味饮料初加工的糖浆和浓缩液也被包括在了重新征税的行列之中。所有含单糖和二糖的制品，每增加一升的用量会增加 1 墨西哥比索的税率。

针对高热密度的非基本食品的税收

零食，糖果，巧克力，果馅饼，由水果和焦糖制成的甜食，花生浆，榛子浆，基于谷物类，雪糕类，冰淇淋类，冰水类，冻糖类的食品以及食品定义含有以上项目的食品的税率将达到 8%。

环境税

2014 年新出版的环境税将生效。除了天然气外，其他石化燃料（包括：丙烷，丁烷，石油，飞机燃料，柴油，煤油，燃料油，石油焦炭，煤炭等）都会执行特殊的税率。除了天然气以外（因其对环境的负面影响较少），上述燃料的销售和进口都将会被课税。

税收可以通过使用碳信用额支付（碳信用额支付方式已经被“京都议定书”定义，并被有关气候变化联合国公约的支持）。

第二个环境税的征收将被实施到毒性在 6%-9% 的农药进口和销售上。税率将根据农药的毒性计算。

矿业权利

额外的权利被赋予了采矿许可分配权的持有人：

- 1) 相当于销售或转让开采活动所得净利润（采用一个与应税收入十分相近的公式计算）的 7.5% 的特别费用会被收取。

- 2) 根据联邦费用法第 263 条，如果特许权持有人在获得特许权的首个 11 年内，连续两年没有进行探矿和开矿活动，将被收取相当于法律规定的最高费用 50% 的额外费用。如果第 12 个年度以后还未进行活动，那么相当于最高费用 100% 的费用会被征收。
- 3) 金，银和铂销售收入总额的 0.5% 的费用会被额外收取。

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

Aguascalientes

Universidad 1001, piso 12-1, Bosques del Prado
20127 Aguascalientes, Ags.
Tel: +52 (449) 910 8600, Fax: +52 (449) 910 8601

Cancún

Avenida Bonampak SM 6, M 1, lote 1, piso 10
77500 Cancún, Q. Roo
Tel: +52 (998) 872 9230, Fax: +52 (998) 892 3677

Chihuahua

Centro Ejecutivo Punto Alto II
Av. Valle Escondido 5500, Fracc. Des. El Saucito E-2, piso 1,
31125 Chihuahua, Chih.
Tel: +52 (614) 180 1100, Fax: +52 (614) 180 1110

Ciudad Juárez

Baudelio Pelayo No. 8450
Parque Industrial Antonio J. Bermúdez
32400 Ciudad Juárez, Chih.
Tel: +52 (656) 688 6500, Fax: +52 (656) 688 6536

Culiacán

Calz. Insurgentes 847 Sur, Local 3, Colonia Centro Sinaloa
80128 Culiacán, Sin.
Tel: +52 (667) 761 4339, Fax: +52 (667) 761 4338

Guadalajara

Avenida Américas 1685, piso 10, Colonia Jardines Providencia
44638 Guadalajara, Jal.
Tel: +52 (33) 3669 0404, Fax: +52 (33) 3669 0469

Hermosillo

Francisco Eusebio Kino 309-9, Colonia Country Club
83010 Hermosillo, Son.
Tel: +52 (662) 109 1400, Fax: +52 (662) 109 1414

León

Paseo de los Insurgentes 303, piso 1, Colonia Los Paraísos
37320 León, Gto.
Tel: +52 (477) 214 1400, Fax: +52 (477) 214 1405

Mazatlán

Avenida Camarón Sábalo 133, Fraccionamiento Lomas
de Mazatlán
82110 Mazatlán, Sin.
Tel: +52 (669) 989 2100, Fax: +52 (669) 989 2120

Mérida

Calle 56 B 485 Prol. Montejo Piso 2
Colonia Itzimna 97100 Mérida, Yuc.
Tel: +52 (999) 920 7916, Fax: +52 (999) 927 2895

Mexicali

Calzada Justo Sierra 1101-A, Fraccionamiento Los Pinos
21230 Mexicali, B.C.
Tel: +52 (686) 905 5200, Fax: +52 (686) 905 5231

México, D.F.

Paseo de la Reforma 489, piso 6, Colonia Cuauhtémoc
06500 México, D.F.
Tel: +52 (55) 5080 6000, Fax: +52 (55) 5080 6001

Monclova

Ejército Nacional 505, Colonia Los Pinos
25720 Monclova, Coah.
Tel: +52 (866) 635 0075, Fax: +52 (866) 635 1761

Monterrey

Lázaro Cárdenas 2321 Poniente, PB, Residencial San Agustín
66260 Garza García, N.L.
Tel: +52 (81) 8133 7300, Fax: +52 (81) 8133 7383

Nogales

Apartado Postal 384-2
Sucursal de Correos "A"
84081 Nogales, Son.
Tel: +52 (631) 320 1673, Fax: +52 (631) 320 1673

Puebla

Edificio Deloitte, vía Atlixcayotl 5506, piso 5, Zona Angelópolis
72190 Puebla, Pue.
Tel: +52 (222) 303 1000, Fax: +52 (222) 303 1001

Querétaro

Avenida Tecnológico 100-901, Colonia San Ángel
76030 Querétaro, Qro.
Tel: +52 (442) 238 2900, Fax: +52 (442) 238 2975, 238 2968

Reynosa

Carr. Monterrey-Reynosa 210-B, PA
Fracc. Portal San Miguel
88730 Reynosa, Tamps.
Tel: +52 (899) 921 2460, Fax: +52 (899) 921 2462

San Luis Potosí

Carranza 2076-22, piso 2, Colonia Polanco
78220 San Luis Potosí, S.L.P.
Tel: +52 (444) 1025300, Fax: +52 (444) 1025301

Tijuana

Misión de San Javier 10643, Piso 8,
Zona Urbana Rio Tijuana, Tijuana B.C., 22010
Tel: +52 (664) 622 7878, Fax: +52 (664) 681 7813

Torreón

Independencia 1819-B Oriente, Colonia San Isidro
27100 Torreón, Coah.
Tel: +52 (871) 747 4400, Fax: +52 (871) 747 4409

deloitte.com/mx

This publication is for internal distribution and use only among personnel of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte Network"). None of the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

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.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively the "Deloitte Network") is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.