



增值税退款 运货代理商

墨西哥的增值税

墨西哥的增值税法规定在墨西哥领土内从事以下交易和活动的个人和实体需要缴付增值税：

- 商品异化
- 提供独立服务项目
- 授予货物的零时使用权
- 产品或服务的进口

无论其国籍（墨西哥的居民、有墨西哥常设机构的国外居民（PE）、没有墨西哥常设机构的国外居民），凡是在墨西哥领土内，并基于现金流从事上述活动的个人和实体都应该缴付增值税。

增值税按照产品的价格或组成计税价格的相关利率计算。

基本增值税率为 16%，直到 2013 年，边境地区的增值税率为 11%。但从 2013 年开始，16% 的税率

将会实施到全国范围。一些特定产品将适用 0% 的增值税率，比如食物或专利药品和一些出口的物品和服务。

每月增值税余额的计算：其总销售额所产生的增值税（输出增值税）减去与其采购或花销相关的增值税（输入增值税），将此净值缴向税务机关。如果有顺差的话，可以把差额转移到下一个月，并且使用它来抵扣其他的联邦税款，或者纳税人可请求税务退税。

运货代理商如何运作？

国际货运到墨西哥（看流程图）。

流程

1. 外国客户(客户)雇佣航运公司，使用其国际货运业务将其货品从外国运送到墨西哥。

2. 根据墨西哥航海法规，航运公司需要雇佣一个可以为其提供一切船舶到港所需要的服务的当地货运代理商；比如：港口接待，商品通关和卸货等。

3. 服务范围可以是“门到港”服务，“港到港”服务或“港到门”服务；墨西哥货运代理则需要负责与本地供应商交涉并完成航运公司所交付的任务。

增值税的顺差

运货代理商的收入

- 根据墨西哥的航海法规，货运代理商的活动算作是佣金类业务。
- 基于增值税的目的，如果该佣金类业务是由墨西哥方提供，而服务是由外国方享受，那么这个佣金类服务将被当成“出口服务”。

- 根据墨西哥增值税法，出口货品和服务的活动缴纳 0% 的增值税，因此货运代理商的收入也是缴纳 0% 的增值税。

费用、投资和其他支付

- 货运代理商为了提供服务需要支付开销、进行投资、雇佣供应商和购买商品。若在墨西哥境内提供该服务，该服务必须缴纳增值税。

例子：

收入（佣金）	1,000,000
增值税率	0%
应缴增值税（a）	-
费用，投资，其他支付项目	800,000
增值税率	16%
增值税抵扣额（b）	128,000
应缴增值税（顺差）（a-b）	(128,000)

墨西哥中国服务组：

Gonzalo Gómez

税务及法律服务合伙人

+52 66 46227950

gogomez@deloittemx.com

Amy Liang, 梁怡芳

墨西哥中国服务组经理

+52 55 50807659

amyliang@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

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.