

멕시코 2021년 세법개정안 주요 내용

NEW! EY Tax News: Mexico Edition

EY's Tax News: Mexico Edition is a free, personalized email subscription service that allows you to receive EY Mexico Tax Alerts and newsletters across all areas of tax. Access registration [here](#).

Also available is our EY Mexico Tax Alert Library [here](#).

멕시코 안드레스 마누엘 로페스 오브라도스 대통령에 의하여 국회에 제출된 2021년 세법 개정안은 2020년 10월 31일까지 국회의 의결 및 승인을 득해야 하며, 최종적으로 국회를 통과한 세법 개정안은 2021년 1월 1일부터 시행될 예정입니다.

연방 세제 개정안 (Federal Fiscal Code)

조세회피 방지 규정 (General anti-avoidance rule: GAAR)

- 2019년 12월 9일 제정된 규정된 세법으로 인해 GAAR 규정에 따라, 멕시코 과세관청은 사업 목적에 부합하지 아니하는 거래에 대해 세무상 해당 거래의 실질을 재분류 할 수 있음.
- 해당 법조문상 조세회피방지규정의 적용은 형사 사건으로 귀결되지 아니함을 명시하고 있으나, 2021 세법개정안에서 동 규정이 형사 조사·처벌을 막을 수는 없는 것임 명확히 함.

분할 (Spin-offs)

- 멕시코 세법상, 특정 요건이 충족된 분할은 비과세 자산양수도 거래로 인정됨.
- 개정안은 비과세 분할의 남용을 방지하기 위해, 분할로 인해 분할 전에는 없던 회계상 계정 또는 총당 부채가 발생하면서 분할 거래에 관련된 법인에 대한 주주의 지분이 증가하는 경우 특정요건이 충족되었다 할지라도 해당 분할을 과세거래로 봄.

연대 납세의무 (Joint liability)

- 개정안은 과세 거래로 간주되는 분할에 연대납세의무 규정이 적용될 수 있음을 규정함.
- 또한 멕시코 내국법인과외국인과의 거래로 인해 해당 내국법인의 국외특수관계자의 고정사업장이 성립된 경우에도 연대 책임 규정이 적용됨.

기타 연방세제 개정안은 다음과 같음:

- 환급 절차 조정- 예)과세당국이 소재를 파악하지 못하는 납세자의 환급 요청은 철회됨
- 이전가격 관련 벌과금 감경 제도 폐지
- 세금계산서 발급을 위한 digital seal 인증서의 취소 및 갱신 절차의 수정
- 세무조사시 과세당국의 정보 취합 과정에서 technological tools의 사용 (예. 카메라, 비디오 카메라, 녹음기, 핸드폰 등의 사용)
- 과세당국의 국외거래관련 전자 세무조사시 조사기간의 연장
- 전자세금계산서 발급관련 필수요건 수정

소득세법 개정안 (Income Tax Law)

마킬라도라 (Maquiladoras)

- 2014년 개정시의 취지를 강화하기 위해 약간의 문구만 수정됨. 개정안은 마킬라도라 기업은 이전가격 관련 Safe harbor 방법론의 적용 또는 정상가격 산출방법 사전승인제도(APA)을 통해서만 이전가격 규정을 준수할 수 있음을 강조함.
- 관세 측면에서는, "수출입금지 (Contraband)"의 정의를 확대하여, 마킬라 또는 IMMEX 프로그램하에 재반출 조건부로 수입하였으나, 재수출되지 아니하거나 관세 처리를 변경한 기계 및 장비를 포함하도록 함.

부가가치세법 개정안 (Value Added Tax Law)

디지털 용역 (Digital Services)

- 개정안은 국외 디지털 용역 제공자 관련 규정을 확대하고, 의무 불이행시 추가적인 처분을 규정함.
- 2019년 개정된 세법의 일환으로서, 국외 디지털 용역 제공자는 멕시코 거주자에게 특정 재화 또는 용역의 제공시 부가가치세를 징수하고 신고할 의무가 있음. 또한, 국외 디지털 용역 제공자가 자체 디지털 플랫폼을 통해 재화나 용역의 구매를 위한 중개 서비스를 제공하는 경우 플랫폼을 통해 대가가 지급된 재화나 용역에 대해 부가가치세를 징수할 의무가 있음.
- 현행 규정은 플랫폼을 통한 중개 서비스의 경우, 판매자가 멕시코에 거주하는 개인일 경우에만 적용되었으나, 개정안은 판매자가 국외거주자일 경우에도 적용되도록 함. 플랫폼을 제공하며 중개인 역할을 수행하는 디지털 용역 제공자는 사용자의 요청이 있을 경우, 인보이스를 발행해야 함.
- 현행 세법은 중고 물품 판매와 관련된 중개사업자의 경우 부가가치세법상 등록, 부가가치세의 징수 및 신고 의무를 두고 있지 않으나, 개정안은 동 예외 조항을 삭제하고 해당 부가가치세 관련 의무를 준수하도록 함.
- 또한, 멕시코내 전기통신망(telecommunications networks)을 사용하는 국외 디지털 용역 제공자가 부가가치세 등록 및 관련 의무를 준수하지 않을 경우, 멕시코내 전기통신망 서비스를 차단할 수 있음을 규정함.

상기와 관련하여 문의사항이 있으실 경우, 아래 담당자에게 연락을 부탁드립니다.

Ernst & Young Tax Co., Latin America Tax Desk, Japan & Asia Pacific

Raúl Moreno
Partner, International Tax and
Transaction Services
raul.moreno@jp.ey.com

Ernst & Young Mexico, Mexico City

Alejandro Polanco Polanco
Partner, International Tax and
Transaction Services
alejandropolanco@mx.ey.com

Moonkyung Kim
Executive director,
Korean business network
moonkyung.kim@mx.ey.com

EY

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY's Tax Services

Your business will only succeed if you build it on a strong foundation and grow it in a sustainable way. At EY, we believe that managing your tax obligations responsibly and proactively can make a critical difference. Our global teams of talented people bring you technical knowledge, business experience and consistency, all built on our unwavering commitment to quality service – wherever you are and whatever tax services you need. We create highly networked teams that can advise on planning, compliance and reporting and help you maintain constructive tax authority relationships – wherever you operate. Our technical networks across the globe can work with you to reduce inefficiencies, mitigate risk and improve opportunity. Our 45,000 tax professionals, in more than 150 countries, are committed to giving you the quality, consistency and customization you need to support your tax function.

For more information about our organization, please visit www.ey.com/mx

© 2020 Mancera, S.C. EYGM Limited All Rights Reserved ©

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients.

This bulletin has been prepared by the professionals of EY and contains general comments on the application of various accounting, tax and financial standards, as applicable. Since the contents of this bulletin are informative in nature and do not represent a specialized study of any specific situation, this bulletin must in no case be construed as being professional advice on any concrete case. At EY, we are committed to providing you with reliable and timely information; however, we cannot guarantee that the contents of this document will be valid at the time you receive or consult this document, or that they will continue to be valid in the future. Therefore, EY assumes no responsibility whatsoever for any errors or inaccuracies that may be contained in this document and the decision to use the information contained herein is entirely the recipients. All rights reserved (currently being processed).