

墨西哥总统向国会提交2021年经济预算

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](#).

墨西哥总统已经向国会提交2021年经济预算草案（以下简称为“提案”）。和2020年的经济计划相比，这次提案解决了更多的行政和执法类型的税收问题，对跨境税务的影响较小，并且不包括增税和新税收。

新提案需要通过国会的辩论和投票才能正式生效通过立法。国会将在10月31日前投票表决。一旦国会通过，总统会进行签字并且在官方公报上发表。这次提案会在2021年1月1日正式生效。纳税人和投资者需要在这项提案在立法通过的过程中给予关注。

此次税务分析将呈现外国投资者最关注的话题。

联邦财政法规 Federal Fiscal Code

一般反避税规则 General anti-avoidance rule (GAAR)

作为2019年12月9日生效的税务改革的一部分，墨西哥已经建立了一般反避税规则允许墨西哥税务局在缺乏商业目的的情况下，为税收目的而对交易进行重新定性。尽管一般反避税规则的最后一句话阐明了该项规定不产生任何刑事后果，但这次法案将澄清该规则不会妨碍刑事调查或指控。

分拆 Spin-offs

从墨西哥税务角度，在一定条件被满足的情况下分拆被认定为资产的免税转让。为了解决免税分拆被视为的滥用，这次提案提出在任何参与的公司实体的股东权益提高的情况下，分拆将被视为应税转让，从而导致产生分拆之前不存在的准备和会计分录。即使在其他条件都满足的情况下，这项分拆会被视为应税转让。

连带责任Joint Liability

提案中提出连带责任将在分拆适用于应税转让的情况下成立。连带责任也适用于墨西哥居民税务企业的外国关联公司和墨西哥居民企业进行一系列的的交易的发生，构建了常设机构的情况。

其他对联邦财政法规的修订Additional proposed amendments to the Federal Fiscal Code

该提案也包括了以下内容：

- 退款流程的调整（例如，当墨西哥税务局无法找到或无法确定地址的时候，可撤回纳税人退款申请）
- 取消转移定价中减少的罚款
- 修改了用于开发票的取消和重新激活电子封印证书流程
- 税务局进行税务审查时使用科技工具来获取信息（例如，使用摄像机，录像机，录音设备和手机）
- 延长税务局在外贸事项上开展电子税务审查的时间
- 修改最终协议程序（即近似于仲裁协议程序）
- 修改开具电子发票的要求

所得税法Income tax law

来料加工Maquiladoras

来料加工的税务体系规定不会变化，除了对2014年的税务改革有一个小的措辞的变化。这个调整旨在强调来料加工企业在转移定价方面必须使用预先定价(Advance Pricing Agreement) 或者安全港 (Safe Harbor) 方法来满足转让定价规则。

从关税角度，该提案将“违禁品”的定义扩大，遇有适用情况，包含在来料加工或IMMEX体系下临时进口但未归还国外或受到海关制度变更影响的机械设备等。

非营利机构Nonprofit entities

该提案将限制非营利机构和信托授权获得的可抵税捐赠。来自与捐赠相关活动无关活动中获得的收入将被限制于其总收入的50%。

增值税Value-added tax

数字服务Digital Services

该提案将增加对非居民企业的数字服务供应商的规定，并建立额外的非合规后果。

作为2019年税务改革的一部分，墨西哥方面要求非居民数字服务供应商在向墨西哥居民售卖商品或提供的服务的情况下，需要进行增值税的登记，收集及申报。此外，非居民数字服务供应商作为媒介在其平台上销售商品或服务也需要收集增值税。在现行规定下，如果销售方是墨西哥个人居民，交易产生的增值税需要进行预提，并将其退还给税务机关。提案中将会将这一规定扩展到非居民，要求在非居民销售方在交易中扣留增值税和汇给税务局。中介平台也会被要求按照用户的要求开具发票。现在，涉及二手商品销售的平台不需要进行登记、收集和申报增值税。提案会对这一情况进行修正，要求它们也进行申报及遵守所有增值税义务。提案也规定了如果电信网络的数字服务供应商被认定为不满足申报和合规要求，将会被限制在墨西哥提供服务。

如果您想对以上任何问题有更深入的了解，欢迎联系安永以下同事。

安永日本¹——南美税务组（日本及亚太）

Raúl Moreno

国际及并购重组税务咨询合伙人
raul.moreno@jp.ey.com

安永墨西哥²

Alejandro Polanco Polanco

国际及并购重组税务咨询合伙人
alejandropolanco@mx.ey.com

Jiawen Shao

中国海外投资业务部经理
jiawen.shao@mx.ey.com

APAC no. 03011154
ED None

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).

¹“安永日本”指代“Ernst & Young ShinNihon LLC”

²“安永墨西哥”指代“Mancera, S.C.”