

财政简讯

2010-1

46/2009 财政简讯

IMMEX 法令的改革方案，将修改边境加工企业的所得税和/或单一业务利率的申报

在各个打算实施之中最重要的变化，就是过往在规定里限制各边境加工不可设置永久性厂房，现其中一些可以考虑建设厂房，并批准这类的公司在转让定价上可执行特别规定（两者皆“税收优惠”）。

根据在IMMEX法令里界定边境加工不可建设永久性厂房，只进行加工，装配等操作工序。基于上述原因，设想修订IMMEX法令第33章，可能会缩窄，在某情况下，让该类企业也可享受上面提到的福利。

由居住在国外的居民直接供应原料（第33章第一节）

目前，允许直接或间接由生活在国外的居民提供材料，也无论他们可以暂时或永久进口，因为在海关法没有限制规定，这些进入本国材料。

随着修正案规定的提出，该材料应由在国外的公司直接提供，并强调这些材料必须是国外公司所拥有的，及由IMMEX公司暂时进口。它将允许使用本国材料或永久性进口的外国材料，但与加工产品相比之下，它的数量只可属于少数。

通过虚拟进口批文得到本国物料供应，因目前这种供应则不会考虑为由居住在国外的居民直接供应。

边境加工服务的限制(第33章第一节)

边境加工服务不再享受上述提到的税收优惠，但除去对出口货物制造，转化和/或修理的情况，这包括用水或其他物质稀释的工序；清洗或清洁，也包括除掉铁锈，油脂，油漆或其他涂料；防腐物料的应用，包括润滑油，保护封装或防锈漆，调节，锉平，切割；

剂量；装箱，重新装箱，包装或重新包装，测试，和标志，标签或分类。

属于外国居民的固定资产物业(第33章第三节)

这将限制固定资产（包括工具和计算机设备），用于边境加工的操作，即：

- a. 这些资产必须属于外国公司的，并由IMMEX公司暂时进口。
- b. 若目前那资产的供应根据永久进口制度已经在本国境内，他们必须先前已暂时进口和之后改变为永久进口制度；并不可能为所使用的IMMEX公司所拥有，或任何其他墨西哥的公司所拥有。

在建议的修订中，这种与固定资产相关的规定将不用于在2006年11月13日之前已根据边境加工出口程序经营的公司。

2010 税务改革

接着来我们会提出一些比较重要的改革：

所得税法

- 在2010, 2011及2012年财政年度, 对公司和个人的所得税率, 将暂时由28%升至30%，在2013年财政年度的最高税率为29%，最后由2014年1月1日再返回28%。
- 我们认为在递延所得税因合并方面，最相关的变化为以下各点：
 1. 递延所得税款（ISRD）在第六个年头紧接前付款日期和累积到2004年，将缴纳25%首款而余下的75%则在未来四年内缴付, 如下：

ISRD	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
2004	25%	0%	25%	20%	15%	15%				
2005	0%	25%	25%	20%	15%	15%				
2006	0%	0%	25%	25%	20%	15%	15%			
2007	0%	0%	0%	25%	25%	20%	15%	15%		
2008					25%	25%	20%	15%	15%	
2009						25%	25%	20%	15%	15%
Total	25%	25%	75%	90%	100%	115%	75%	50%	30%	15%

2. 当不遵守缴付递延所得税的后果是：

- 1) 如没有缴纳最初的25%，将须支付全部递延所得税, 更新数额和附加费用，直到全数缴纳。
- 2) 如果缺少缴纳的是接着下来四部分的任何一个，则必须支付递 延税款的全部余额, 更新数额和附加费用和当前未付费用，其计算日期则由在须缴纳25%首款时开始至缴纳税时那月的这段时间。

在这两种情况下，不包括因持有控制影响已支付的所得税。

3. 直至2004年25%的递延税款须在2010年6月份支付, 而其余四部分则应据上列制表所列的年份4月底前缴纳，至于2005年的税款则由2011年4月份开始缴纳，根据上列制表, 依此类推。

4. 以确定至2004年和从2005 年起递延所得税的款项，该计算必须根据所得税法的持有控制及解散程序。

对于上述过程，取而代之的是选择到2004年和从2005 年起递延所得税的款项，以所得税分类税制来确定每一个项目。

其他重要获得批准及加添的各方面，则如下：

- 从2011年1月1日起，对个人获得的利息所得税分类税制将生效。
- 对于个人出售房屋，如果可证明在出售前5年住在该处，则可豁免该税。
- 对关于支付按揭贷款的实际利率人士的个人

扣除改革。

- 它消除了对投资项目和技术发展的推动。

关于这一推动, 在过渡性条文中指出根据2009年12月31日生效的规定可将在过去几个财年已批准的款项，提供至该笔款项完全给予为止。
- 它成立了对国家电影生产投资项目的激，在过往的财年没有设立相当规定，将不是类积性的。

- 应用在2010年, 外国银行给受益者支付的利息, 税率为4. 9%并如居住在一个和墨西哥拥有条约的国家, 则可避免双重征税。

联邦收入法（LIF）

- 它指出，在2010年财政年度, 在单一业务利率申报的损失，纳税人将不可能用在同一财政年度应缴纳的所得税来扣除。
- 各有关在确定单一业务利率计算的基础信息，必修在提交局部付款和年度报告所规定的期限时一并提出。
- 在2009年对部分付款或递延税款的附加费用比率, 保持不变。
- 在联邦政府收入法继续实行相同的税收优惠和豁免，如在认可或退回对生产和购买柴油服 务支付的特别税收和认可已支付在使用公路基础设施费用，豁免对购买新汽车税或使用电池汽车的进口和在海关缴付天然气进口费用。
- 构成金融体系的机构在2010年扣留, 对所支付的利息除获得支付利息的总资金，年均的扣留率将为0. 6%。

增值税}

- 一般增值税率由15%提高至16%和而边境地区由10%增至 11%。任何在2010年1月1日之前的交易，则根据2009年税率收取，但该商品或服务须在该日之前提供和付款日期在2010年开始后的10天内，不过相关人士的交易则除外。

生产和服务特别税收

- 建立一个特别税收，规定是向在国内通过一个或多个公共电讯网络提供服务的机构收取3%，但不包括公共电话服务，农村固定电话，在公共电信之间的网络和接驳上网服务。

- 暂时增加对酒精含量高于20 °G. L. 酒的税收率，在2010至2012年为53%，2013年为52%，而从2014年返回50%。

- 设立由2013年起对每支香烟或加工，出售，进口的雪茄增收\$0. 10比索的附加费。对于在2010，2011和2012财年，附加费则分别为\$0. 04，0. 06和0. 08比索。

- 对进行博彩和抽签游戏的税率由20%增加至30%。

- 它暂时提高啤酒税在2010至2012年为26. 5%，而2013将为26%，直至2014年返回到25%。

值得一提的是，如增值税一样，对增加在生产和服务的特别税上，在过渡性条文中指出任何在2010年1月1日之前出售的产品，则根据2009年税率收取，但该商品须在该日之前提交和付款日期必须在2010年开始后的10天内，不过相关人士的出售则除外。

现金存款税率

- 增加从现时的2%现金存款税率至3%，并免税限额由25, 000比索减少至15, 000比索。

联邦税收法

- 通过从2011 年起必须发出以数字形式的收据作为税务单据。对于2000比索以下的交易，可使用包括一些安全装置的单据。关于这一题目，若发出不符合税务要求的单据，则构成税务罪。

- 在各金融机构或储蓄贷款企业的义务方面，必须直接或通过CNBV，CONSAR或CNSF提供存款，服务，信托基金或任何类型操作的信息。

- 税务机关在验证权力方面，在核实工作权力展开后所提交的补充声明将不会产生效用，除非那些声明对正在检查的范围有影响。

- 税务机关可直接要求各金融机构或储蓄贷款企业，各信用卡，借方卡或电子钱包服务已发行报表的信息。

- 成立关于必须发表意见规定的人为，若在前一财政年度，所得税法规定确定其资产的价值超过\$69, 607, 920比索，还有，在这规定所得税增加累计收入多于\$34, 803, 950比索。

- 关于执行行政程序：

- 若在第三次要求提交报告以缴纳税款还是失败的话，则可立即收取税款，在决定该金额这问题上，则参照在最后的六个声明中最高金额以确定。这并不适用于在45天内保证或缴纳税收。

- 在纳税人反对，妨碍或阻挠在开始或发展中的核查权力时，当局可实行一种强制措施如扣留其资产或他的商业来作为预防的保证。

税务机关可向金融机构或储蓄和贷款企业直接冻结纳税人的帐户，然后通知纳税人。

48/2009 财政简讯
新联邦税法条例 (RCFF)

这是在12月7日公布，并由2009年12月8 日生效。

最重要的各方面将在以下提出：

通知

现在提出通知的时限是根据税务规定条例进行, 在这情况，则根据条例所设定的程序或由缴税行政服务所发出的一般规则。

评议

对纳税有关的评议。从它发出之日起计算, 有效期为一年，而不是以往的6个月。

限期计算

除非另有明确表示，一般限期计算则从该通知有效执行或行政决定的翌日开始计算。

分裂和融合通知

在申请联邦纳税人登记编号的表格里，包括了注册和由于公司合并和部分或完全分裂而取消，那提交合并和分裂通知书的义务已从规例中删除。

在税务机关前的代表

公司的代表必须拥有管理， 控制或管理的一般权力，并在适当情况下，对律师的诉讼和在收集拥有所有权力和依法律那些一般需要特别条款的权力。

增值稅的宣告

它 包含了联邦税收法条例在杂项规定用于对增值稅余额申报回扣, 须由注册会计师发出包括该段期间对纳税人的财务报表。

联邦纳税人登记编号申请表格和通知

联邦纳税人登记编号申请表格如下：

- 登记居住在墨西哥的公司和国外居民的公司但在墨西哥有永久地点；
- 在公司合并时注册并取消联邦注册纳税人登记编号；
- 在公司完全分裂时注册并取消联邦注册纳税人登记编号；
- 在公司部分分裂时注册；
- 注册合资的企业；
- 登记居住在外国居民的公司而在墨西哥没有永久地点；
- 登记居住在墨西哥的个人和外国居民但在墨西哥有永久地点；
- 登记没有经济活动的个人；
- 登记居住国外的个人但在墨西哥没有永久地点；及
- 注册信托

在以下情况须提交通知：

- 更改名称或公司名称；
- 变更资本方案；
- 修正或名称变更；
- 变更税务地址；
- 暂停活动；
- 恢复活动；
- 更新经济活动和义务；
- 开商店，分支机构，地方，固定或半固定地点，储存货 物地点和一般任何用于执行活动的地方；
- 关闭的机构，分支机构，地方或半固定阵地，地方储存 货物，一般任何用于执行活动的地方；
- 开始清算；
- 开幕继承；
- 因继承清算, 取消联邦纳税人登记编号；
- 对已死亡的纳税人取消联邦纳税人登记编号；
- 对资产总清算而取消联邦纳税人登记编号；
- 由于停止一切操作而取消联邦纳税人登记编号；
- 由于公司合并而取消联邦纳税人登记编号；
- 税务居民变更，并
- 开始破产法律程序

除了在特殊情况下, 以上通知必须在法律更新过程或成为事实后的一个月內提交。

税务证明

任何人在出售商品或向一般市民服务，当交易额比由 缴税行政服务发出的一般规则确定的数额更大时, 必须发出一个简单的证明。

补充声明

当提交一个补充声明来取代前一声明时，必须明确表示它是一个补充申报声明，及指明前声明发表之日期，并包括所有需要的数据，及那些未变更前数据。

主要活动

主要活动是指在整财政年度纳税人在某经济活动获得相比其他任何活动的收入都较高。

有利的决定

对有利于纳税人的主要决定简要，将刊登在缴税行政服务网站上。简要公布将不对纳税人构成任何费用。

过期提交的意见

当在联邦税收法所指示的时间期限外提交意见和相关的信息，将当作没有提交其财务报表，并根据规定罚 款，并撤销扣除收捐款的批准。

税务意见应包括的信息

规定对税务意见的内容将全面改革以配合由缴税行政服务所公布的新模式。
关于应表明税收义务任何遗漏的资料,如直接纳税人,预扣税款代理人,税收员,必须明示或在适当情况下,表明没有观察到任何遗漏。

增值税回扣余额声明

它指出,注册会计师在增值税回扣余额声明,应载有在法规和一般所载的规则资料。

意见校订

取消一些有关意见校订的修改,据联邦税法包括了对意见校订,首先须由注册会计师提供其意见,以及若在提供的资料 and 文件审查,不以足够了解纳税人的税务情况,当局有直接向纳税人审查的权力。

罚款

它纳入缴税行政服务的标准对有关拖欠税款的罚款,在未依期缴纳税款时,该税项和更新税额应从限期后当天计算45天内缴付;以纳税人的收入作为基数来将罚款减少至50%,而具体情况,罚款可削减至100%和若执行附加费以续期形式,在刑罚方面,则考虑从判决前三年来决定,也适用于有良好的税务历史的纳税人。

监管司库检查员的权力和职责

对于被扣押的财产和对监管企业代保收入,监管司库检查员将有下列权力:
•对监管企业可拥有所有会计,财政和金融的信息
•可获得所有有关的银行帐户的银行存款证明和该企业正有的投资信息
•强制要求公司的持牌人或公司的法人在场

监管司库检查员将有下列的职责:

- 出现在其主要业务管理的地方;
- 在监管开始时:
 - a. 验证各用来担保固定资产的存在和具体状况;
 - b. 开始监管该企业前,获取该监管企业最近期的收入报告和开始监管该企业前一月最后一天的财政报告或总资产表;
 - c. 用公司工资表为基础,以获得一个包括编号,姓名及支付给工人的工资额详细报告;
 - d. 开始监管前,获取前12个月的银行帐户存款证明副本;
 - e. 获得公司成立的章程及其修订副本,
 - f. 列出各债权人名单,其债权比联邦税务优先;

- 知晓每天收集的金額;
- 必修对该企业的资料和财政当局作出的 决定绝对保密;
- 制定一个详细的记录,以反映在监管当天的财务状况;
- 制定一个初步报告,包括在监管初期公司的一般情况和据在该月的活动以得到每月报告。

行政检查员的权力和职责

在监管性质其间,授任命的行政检查员应有下列职责:

- 支付薪金,必须缴交的债款,税款,和其他一般必要行动以维护和保持公司的良好经营;
- 制定一个初步报告,包括在监管初期公司的总体情况,并
- 据在该月的活动以制定一个每月报告。

1/2010 财政简讯

对研究和发展的现金财政激励

从2010 年1月1日起废除所得税法219条，但是，由国家科技委员会“CONACYT” 评估和分配将授予财政支持以资付和投资预算以激励研究和技术发展，在去年12月18日由该机构正式发表邀请的三种模式，提交计划可在第一模式为1月29日截止INNOVATEC。

这鼓励是给予现金，根据模式和参加方式，对研究和发展经费支持程度可以为22%至90%。

其他两种模式，最后递交计划期限以进入评估为：2010年3月5日PROINNOVA和2010年3月30日INNOVAPYME。

2010年单一业务利率税列表的新软件

亲爱的客户和朋友：

这是让各下知道，最近在缴税行政服务的官方网页上发布了新软件用以申报 “2010年单一业务利率计算基础概念的列表” 并必须连同单一业务利率(IETU)局部付款声明一并提交。

接下来，我们列出了这个新软件的一些重大变化：

1. 这一新软件是适用于对2009年12月局部付款的报表列出送到网上，因旧版软件列出的报表送到税务局的官方网站上时则被当局拒绝。
2. 这个程序也可用于边境加工，因必须注明该企业是否以边境加工的操作方式。因此，此程序替换了前两个程序（单一业务利率列表和边境加工单一业务利率列表）
3. 它必须分开免税收入，如“农业，养老金和退休基金，储蓄存款和在单一业务利率法第四章第二节a点所列出的收入。并同时也增加了一行“其他免税收入”。
4. 在这新列表中应以财政年度 的声明同样的方式以将扣除的部分分开如下：
 - a. 扣除货物采购
 - b. 扣除独立服务
 - c. 扣除临时使用或享有资产
 - d. 扣除须支付税款
 - e. 等.
5. 在这个新的列表里添加多列作为将前期和当期的计算分类从而输入收入和扣除 的数据，这三列的名称是“前期累计，当期累计和合共累计”。第一列必须输入在以前月份各部分的累计数据，第二列为当期数据和最后一列的数额是自动计算的合共累计。
6. 债权的部分则和旧软件相同。
7. 在信息数据方面增加了以下项目：
 - a. 必修输入薪金数额以作为计算薪金回扣税的工资额基础，虽然即使不使用。
 - b. 同样，即使不应用，也必修提供雇主须缴纳的社会安全金额。
 - c. 它也记录了从年初直到当期所得税的局部付款金额。同样表示即使不须应用。
 - d. 同样当涉及到控股公司也须记录各所得税的金额。
 - e. 和说明所得税扣留部分的款项。

8. 当前发现了该软件一些方程式有不一致之处，特别是纳税人在前期操作没有局部付款作为基础，也就是说，扣除额大于收入，因此，其基础是“0”。我们还留意到，合共累计那一部分的计算是错误的，因此在反映局部支付的基础也是不正确的，由于上述原因，在软件仍未升级，我们建议大家不要填报第一列前时期的积累金额及只反映操作的总数，就像期间所进行的交易。

由于上述所提到的，我们将期待着软件更新版和留意在软件升级后出现的任何不一致数据。

此外，我们提醒各下，在缴税行政服务局的官方网站已发布了2010 年版的软件让公司填写申报年度报告，多种信息声明，补偿金额的信息或获得超过10万比索的现金捐赠声明。

这是一份由Galaz, Yamazaki, Ruiz, Urquiza, S.C. (GYRU) 用西班牙语编写后翻译成中文的资料。其目的是为您提供翔实的内容，所提交的资料绝不可取代我们的专业服务，如在会计，税务，法律，金融，咨询或其他方面。GYRU不承担在中文翻译过程中任何遗漏或误解的责任。本刊物只给客户和公司员工阅览。未经事先书面许可，严禁发行，复制和/或复制全部或部分内容。

联络：
墨西哥

Cecilia Montaña

Región Centro / Ciudad de México

联系电话: +52 (55) 5080 6419

电邮: cmontanoherandez@deloittemx.com

Guillermo Durán

Región Bajío / Guadalajara

联系电话: +52 (33) 3819 0534

电邮: gduran@deloittemx.com

Gonzalo Gómez

Región Noroeste / Tijuana

联系电话: +52 (664) 622 7971

电邮: gogomez@deloittemx.com

Francisco Pérez Santos

Región Norte / Chihuahua

联系电话: +52 614 180 1101

电邮: fperezsantos@deloittemx.com

David Chen

联系电话: +52 656 688 6500

电邮: davidchen@deloittemx.com

José Luis Enciso M.

联系电话: +52 55 5080 6017

电邮: jenciso@deloittemx.com

deloitte.com/mx

© 2010 Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.