

اقتصاد بين الممل

نظام مالیاتی مکزیک

شکوه السادات سیدعلی اکبر
(فوق لیسانس اقتصاد معاونت امور اقتصادی)

نظام مالیاتی دولت فدرال

در تبیین خلاصه‌ای از قوانین فدرال می‌توان این موارد را یادآوری کرد: قانون مالیات بر درآمد، قانون مالیات بر دارایی، قانون مالیات بر فروش (ارزش افزوده) قانون مالیات بر تاءمین اجتماعی، قانون مالیات بر مسکن کارگران (با حروف INFONAVIT) مشخص می‌شود.

قوانین دولتی

در سطح دولت، اگر چه قوانین مالیاتی وجود دارد اما قانون مالیات بر درآمد دولتی و قانون مالیات بر ارزش افزوده وجود ندارد.

مالیات در سطح فدرال

نرخ‌های مالیات بر درآمد در سطح فدرال باید تغییر کند، به طوری که شما باید پیش از تصمیم‌گیری برای نرخ قابل اجرا، نرخ مالیاتی را با یک منبع مستقل مالیاتی تثبیت کنید. ما پیش‌بینی می‌کنیم نرخ مالیات برای افراد مقیم مکزیک حداکثر تا ۴۰ درصد و برای افرادی که مقیم نیستند تا ۲۵ درصد افزایش یابد.

قوانین مالیات بر درآمد فدرال

باید بین شرکت‌های انتفاعی نشده و انتفاعی، صاحبان درآمدهای بزرگ و کوچک، اشخاص مقیم و غیرمقیم مکزیک تفاوت قائل شد. مهم‌ترین انواع مالیات بر درآمد، مواردی هستند که از مؤسسه‌های قانونی، سازمان‌های غیرانتفاعی و اشخاص غیرمقیم در مکزیک وصول می‌شود. مواردی که در برابر درآمد مشمول مالیات قابل کسرند عبارت‌اند از:

کسورات معین از محل درآمد مشمول مالیات، زیان‌های انتقال از سال‌های پیش (زیان‌های سنواتی) کسورات ویژه و مالیات پرداخت شده به خارجی‌ها، انواع دیگری از کسورات ویژه وجود دارند که مشمول مالیات نمی‌شوند.

مؤسسه‌های قانونی مقیم مکزیک

مؤسسه‌های قانونی مقیم در مکزیک (شرکت‌ها و صاحبان دارایی)، ۳۵ درصد از درآمد خالص‌شان را به عنوان مالیات بر درآمد پرداخت می‌کنند. خالص درآمد از طریق درآمد ناخالص منهای کسورات و منهای زیان‌های سنواتی به دست می‌آید. اگر مؤسسه‌ای در زمینه کشاورزی، ماهیگیری و دام و طیور فعالیت کند تا ۵۰ درصد تخفیف اضافی می‌گیرد و اگر مؤسسه‌ای در زمینه بازرگانی یا صنعتی و یا هر دو آن‌ها به طور همزمان فعالیت کند تا ۲۵ درصد تخفیف می‌گیرند و اگر مؤسسه‌ای فقط به نشر کتاب بپردازد تا ۵۰ درصد تخفیف می‌گیرد.

سازمان غیرانتفاعی مقیم مکزیک

در ظاهر این نوع سازمان‌ها درآمدی که مشمول پرداخت مالیات باشد، ندارند اما چنان چه درآمدی وجود داشته باشد، صاحبان سازمان یادشده مؤدی مالیاتی هستند.

اشخاص مقیم مکزیک

قانون مالیات بر درآمد فدرال، کسب شده بر اساس فعالیت افراد مقیم مکزیک را چنین دسته‌بندی می‌کند: الف) درآمد به دست آمده از خدمات

شخصی. ب) اجاره دارایی‌های واقعی. ج) فروش اموال و دارایی‌های واقعی. د) تملک دارایی‌های واقعی. ه) فعالیت‌های بازرگانی. و) سود سهام و موارد مشابه. ز) بهره. ر) جوایز و دیگر درآمدها. نرخ مالیات بر درآمد که مشمول مالیات باشد بین ۳ تا ۳۵ درصد است. کسورات می‌تواند شامل هزینه حداقل دستمزدها، هزینه‌های دارویی و دندان‌پزشکی، هزینه‌های کفن و دفن، هزینه‌های خرید جایزه و هدیه برای سازمان‌های خیریه باشد. همچنین برخی مقررات ویژه که در مورد مؤسسه‌های قانونی وجود دارد در مورد اشخاص قابل اجرا است در صورتی که از پیش مورد تبادل نظر قرار گیرد.

اشخاص غیرمقیم مکزیک

اشخاص غیرمقیم مکزیک که درآمدی کسب کنند، مشمول قانون مالیات بر درآمد فدرال^۱ می‌شوند. شخص غیرمقیم بر مبنای درآمد ناخالص خود مالیات می‌دهد، زیرا که کسورات ندارد و احتمالاً از اعتبارات مالی استفاده نکرده است. البته در مواردی ممکن است شخص غیرمقیم مانند شخص مقیم مالیاتش را بر اساس درآمد خالص پرداخت کند و این مورد با درخواست خود شخص انجام می‌شود. اشخاص غیرمقیم که دارایی‌هایشان را در مکزیک می‌فروشند می‌توانند مالیات‌شان را بر مبنای مالیات بر درآمد افراد مقیم پرداخت کنند و مشمول کسورات هم باشند. در شرایطی که از روش مالیات بر درآمد اشخاص غیرمقیم استفاده می‌کنند باید ۲۵ درصد ناخالص خود را که همان ارزش فروش دارایی‌های واقعی در داخل مکزیک است را مالیات پرداخت کنند و در شرایطی که از روش مالیات بر درآمد اشخاص مقیم استفاده می‌کنند باید ۴۰ درصد درآمد خالص خود را به عنوان مالیات بر درآمد پرداخت کنند. درآمد به دست آمده از اجاره برای افراد مقیم مشمول ۲۱ درصد مالیات می‌شود.

مؤسسه‌های دائمی

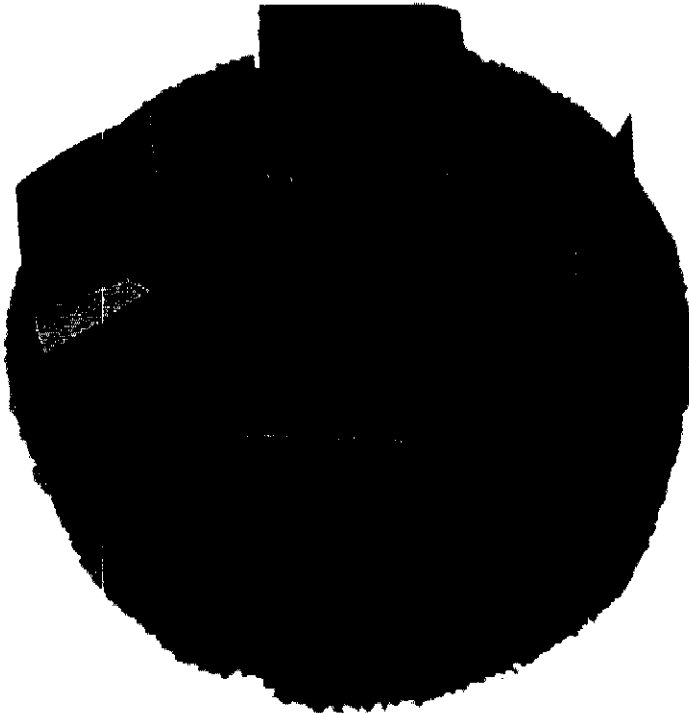
یعنی محلی که شرکت‌های تولیدی به‌طور کلی و جزئی در آن مشغول کار هستند. این مفهوم در مکزیک به معنای آن است که کسب درآمد، مشمول مالیات می‌شود و نیز نشان می‌دهد که مالیات بر درآمد افراد مقیم و یا غیرمقیم اخذ شده است.

شماره شناسایی مؤدیان مالیات بر درآمد فدرال

افراد مالیات دهنده در مکزیک باید یک شماره شناسایی برای پرداخت مالیات بر درآمد فدرال داشته باشند. این شماره به‌طور معمول از سال تولد و شماره حساب‌های پیشین مؤدی و نام او تشکیل می‌شود و به این دلیل که ممکن است افرادی نام و سال و تولد یکسانی داشته باشند کدهای بیشتری به کار گرفته می‌شوند. این شماره مانند شماره تاءمین اجتماعی شهروندان آمریکایی است که یک عامل مهم در استفاده از کسورات است.

مالیات تکلیفی

مالیات تکلیفی در چند مورد به کار می‌رود. برای مثال، مالیاتی که دفتر ثبت اسناد از محل سود به دست آمده از فروش املاک شهروندان آمریکایی به دست می‌آورد؛ مالیاتی که برای واگذاری حق امتیاز از



شهروندان آمریکایی گرفته می‌شود و مالیات بابت بهره‌ای که در مکزیک پرداخت می‌شود. سود سهام مشمول مالیات تکلیفی شهروندان آمریکایی نمی‌شود.

حسابرسی فدرال

قانون مالیات بر درآمد فدرال، امکان حسابرسی روی اظهارنامه‌های مالیات بر درآمد فدرال را پیش‌بینی می‌کند. به هر حال، یکبار مالیات دهنده توسط حسابدار دولتی حسابرسی می‌شود. مقامات مالیات بر درآمد فدرال (Hacienda) شاید به‌طور مستقیم نظر نمی‌دهند اما می‌توانند روی پرونده حسابرسی شده، تجدید نظر کنند. همین‌ها افراد ذیصلاح برای بررسی این موارد دارد اما این افراد باید با مؤسسه حسابداران عمومی^۲ مکزیک به توافق برسند.

مالیات بر ارزش افزوده

مالیات بر ارزش افزوده به‌طور معمول ۱۵ درصد است که به فروش کالا، ارائه خدمات، واگذاری کالا به‌منظور بهره‌برداری و استفاده و ورود کالا و خدمات تعلق می‌گیرد. در مناطق مرزی (مرزهای بین‌المللی) نرخ مالیات بر ارزش افزوده ۱۰ درصد است. موارد استثنایی نیز وجود دارد. یادآوری افراد غیرمقیم که صاحب زمین هستند مشمول این مالیات می‌شوند اما زمینی که اجازه ساخت ندارد.

استفاده از مفاصا حساب به منظور کسورات

در مکزیک از مفاصا حساب به‌منظور کسورات در مالیات استفاده می‌شود، هر مفاصا حساب دارای اطلاعات فروشنده (شامل شماره شناسایی پرداخت کننده مالیات) و شماره شناسایی خریدار و مالیات بر ارزش افزوده است. (مقررات دیگری وجود دارد که هزینه‌های ویژه را به عنوان کسورات به کار بگیرد).

مالیات تاءمین اجتماعی

کارفرمایان باید به طور ماهانه مبلغی را برای خدمات دارویی کارگران رسمی خود به مؤسسه تاءمین اجتماعی مکزیکی پرداخت کند.

مالیات بر پس انداز بازنشستگی

این نوع مالیات در واقع بخشی از مالیات تاءمین اجتماعی است که هر دو ماه یکبار در یک حساب بانکی ویژه ذخیره می شود مقدار آن برابر با ۱۲ درصد حقوق کارمندان است.

مالیات بر مسکن کارمندان

کارفرمایان باید بر اساس قانون مسکن کارمندانشان را فراهم کنند. این موضوع با همکاری با نمایندگی دولتی فدرال (Infonative) هر دو ماه یکبار تحقق می یابد و میزان آن ۵ درصد حقوق کارمندان است. این نمایندگی برای کمک در خرید مسکن به کارمندان وام می دهد.

پرداخت مالیات بر درآمد توسط تجار مکزیکی ممکن است موجب کاهش در مالیات بر دارایی آنها شود.

سود سهام

از درآمد شرکت های مکزیکی به طور معمول دوبار مالیات گرفته می شود (در شکل سود سهام و یا سود شرکت) اگر درآمدی که ایجاد شده است از طریق سود سهام باشد مالیات آن پیش از هر نوع مالیاتی که بر سود شرکت تعلق می گیرد، گرفته می شود، بنابراین در مکزیکی یک نوع مالیات بر سود سهام وجود دارد (من اعتقاد دارم این نوع مالیات باید دارای نرخ ۳۵ درصد باشد مگر اینکه در قوانین مالیاتی اشخاص غیرمقیم اصلاح انجام شود)

یادآوری: اگر مالیات بر درآمد از سود شرکت وصول شود و نه از سود سهام، سهامداران آمریکایی مقیم در مکزیکی در واقع هیچ نوع مالیات بر درآمدی در مکزیکی پرداخت نخواهند کرد و بنابراین هیچ نوع کسورات (اعتبارات) در هنگام انتقال درآمد به آمریکا وجود ندارد. شاید بهتر باشد تا مالیات بر سود سهام پرداخت کنند اما در هنگام انتقال درآمد به آمریکا یک سری کسورات (اعتبارات) وجود داشته باشد.

مالیات بر اضافه ارزش سرمایه

در مکزیکی مفهوم اضافه ارزش سرمایه وجود ندارد یعنی درآمدهایی که از فروش سرمایه به دست می آید به طور معمول به عنوان «درآمد» تلقی می شوند. مواردی وجود دارد که از فروش سرمایه افراد مقیم مالیات وصول می شود (اگر سیستم مالیاتی نرخ یکسان برای غیرمقیم وجود نداشته باشد) که این موارد عبارت است از:

۱. قیمت خرید تمام شده (که با تورم و رکود تعدیل شود و پایه ای باشد برای سال هایی که شما در مکزیکی اقامت دارید).
 ۲. ضمانت و اصلاحات که به وضعیت مستغلات، بهبود بخشیده است (شامل تعمیر و نگهداری نمی شود).
 ۳. حق العمل های پرداختی به وکلا و بنگاه های معاملات ملکی که برای فروش لازم هستند.
 ۴. کل هزینه های عملیاتی و دستمزدهای پرداخت شده به دفترخانه های اسناد رسمی برای انعقاد قراردادها.
- ممکن است هزینه های دیگری نیز وجود داشته باشد، اما شما باید به خاطر داشته باشید که مفاصا حساب دریافتی به منظور ارقام کسورات در مالیات مکزیکی لازم خواهند شد و این برگه ها باید شامل شماره شناسایی مالیات دهنده باشند.

مالیات صاحبان وسایل نقلیه

همه وسایل نقلیه موتوری (شامل موتور و سپا، موتور سیکلت، تراکتور، کامیون، تریلر و جز آن) بر مبنای ارزش سالانه مشمول مالیات می شوند. صاحبان یا نگهدارندگان این وسایل به مقامات مالیاتی این نوع مالیات را پرداخت می کنند (به علاوه وسایل نقلیه ای که در طول جاده های عمومی حرکت می کنند به طور دولتی ثبت می شود که به عنوان (Tarjetede Circulation) شناخته می شوند)



مالیات بر اساس تعداد کارکنان داخلی

بیشتر شهرهای مکزیکی این نوع مالیات را دارند.

عوارض گمرکی

دولت مرکزی مکزیکی از کالاها و خدماتی که وارد مکزیکی می شوند این نوع عوارض را دریافت می کند. اما گروه کشورهای عضو نفتا و پتکس ۳ از پرداخت آن معاف هستند.

مالیات بر دارایی فدرال

اشخاص و صاحبان شرکت هایی که در امور تجاری فعالیت می کنند باید سالانه حدود ۱/۸ درصد ارزش دارایی های خود را مالیات پرداخت کنند. این مالیات به عنوان یک حداقل مالیات متناوب عمل می کند. زیرا که

دیگر مالیات‌های فدرال

از دیگر معاملات به شرح ذیل مالیات اخذ می‌شود:

۱. خرید دارایی‌های واقعی ۲. خرید انومبیل‌های جدید ۳. تولید کالاها و ویژه مانند مشروبات الکلی و غیرالکلی، تنباکو، بنزین و جز آن.

مالیات در سطح دولتی

مالیات غیردرآمدی: هیچ نوعی مالیات غیردرآمدی محلی یا دولتی در مکزیک وجود ندارد. در هر حال مالیات‌های محلی یا دولتی قابل توجهی برای دیگر موارد از قبیل انتقال دارایی‌های واقعی، وجود دارد.

مالیات بر نقل و انتقال دارایی‌های واقعی

یک مالیات انتقالی بر خرید دارایی‌ها، زمین و مانند آن وجود دارد و نرخ مالیات با توجه به ارزش دارایی در شهر مکزیک قابل تغییر است. با حداکثر ۳ درصد شروع می‌شود هر نوع دارایی نرخ مالیات متفاوتی دارد که در مجموع یکسان است.

مالیات بر نگهداری دارایی‌ها

یک نوع مالیات سالانه، توسط دولت روی دارایی‌های واقعی که در محل‌های دولتی نگهداری می‌شوند، وضع می‌شود که بر اساس ارزش فیزیکی که توسط مامور ارزیاب دولتی تعیین می‌شود، وصول می‌شود.

مالیات‌های ویژه

ممکن است مالیات‌های محلی، دولتی یا مرکزی وجود داشته باشد که بستگی به آن دارد که شما فعالیتتان را در کدام یک از حوزه‌های یادشده انجام داده‌اید.

مشوق‌های مالیاتی ویژه

برنامه‌های مکبلا و پتکس: این شرکت‌ها در مکزیک مایل به ورود کالاهایی هستند که در روند مونتاژ و تغییر شکل کالا به کار می‌رود و نیز برای صادرات دوباره استفاده می‌شوند و صاحبان این شرکت‌ها باید مالیات بر واردات پرداخت کنند.

منطقه آزاد

منطقه مجاز که به منطقه آزاد نیز معروف است، حوزه‌هایی از مرزهای بین‌المللی مکزیک هستند که برای مکزیک و دیگر کشورهای هم‌مرز، مزیت‌هایی در صادرات و واردات فراهم می‌کنند.

قرارداد مالیاتی بین مکزیک و ایالات متحد

موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف و جلوگیری از فرار مالیاتی بین مکزیک و ایالات متحد آمریکا در ۱۸ سپتامبر ۱۹۹۲ به امضا رسید و در اول ژانویه ۱۹۹۴ به اجرا درآمد.

هنگامی که این قرارداد توسط مکزیک و ایالات متحد تصویب می‌شود، نرخ‌های مالیاتی افراد مقیم دیگر کشورها (شهروندان آمریکایی در مکزیک، شهروندان مکزیک در آمریکا) کاهش خواهد یافت و نیز مخاطره موجود در پرداخت مالیات مضاعف کاهش خواهد یافت زیرا که

یک مقررات درآمدی بر اساس منابع همسان به وجود می‌آید.

موقعیت ایالات متحد آمریکا

۱. اگر شما یک شهروند آمریکایی هستید، باید کل مالیات بر درآمد ناشی از درآمد جهانی‌تان را پرداخت کنید. در نظر بگیرید پولی که به عنوان مالیات بر درآمد خارجی به کشور دیگر می‌پردازید به صورت اعتبار به حساب شما در ایالات متحد واریز خواهد شد (با مرکز مشاوره مالیاتی آمریکا مشورت کنید).

۲. اگر شما یک شهروند آمریکایی (یا به اعتقاد من اگر به آمریکا مهاجرت کرده باشید) و یا یک مقیم کامل یک کشور خارجی هستید و فقط از آن کشور خارجی درآمد به دست می‌آورید شما ممکن است به طور اتوماتیک استحقاق کسب یک مجموعه درآمدی از دولت ایالات متحد را داشته باشید، در حالی که شما خود را یک مقیم کامل از کشور دیگر معرفی کنید و درآمد شما از یک میزان معینی مانند ۷۰ هزار دلار تجاوز نکند، بر این مبنا هیچ‌گونه بدهی مالیاتی در آمریکا نخواهید داشت.

۳. شرکت خارجی کنترل شده (CFC) اگر شما به عنوان یک شهروند آمریکایی یا یک مقیم آمریکایی بیش از ۱۰ درصد یا بیشتر سهام یک کارخانه خارجی را صاحب هستید و با همه صاحبان سهام ایالات متحد شریک هستید، اگر ۵۰ درصد یا بیشتر مالکیت مشترک دارید، پس شما ممکن است لازم باشد در انواع معینی از درآمدهایی که به دست آورده‌اید، توسط شرکت‌های خارجی کنترل شده (CFC) شریک شوید، حتی اگر CFC هنوز توزیع درآمد نکرده باشد. یک شرکت خارجی کنترل شده (CFC) می‌تواند همچنین یک شرکت سرمایه‌گذاری خارجی فعال نشده باشد (PFIC).

۴. شرکت سرمایه‌گذاری خارجی فعال نشده (PFIC): این شرکت‌ها با این عنوان معرفی می‌شوند که حدود ۷۵ درصد یا بیشتر از درآمدهای فعال نشده است (از طریق بهره حق امتیازها، سهام و اجاره بها و جز آن به دست می‌آیند) یا ۵۰ درصد یا بیشتر از دارایی‌شان از طریق درآمد فعال نشده ایجاد می‌شود و آن‌ها به عنوان سهامدار یا شهروند آمریکایی یا مقیم آمریکا هستند.

پی‌نوشت‌ها:

1. Federal Income Tax Code
2. Mexican Institute of public Accountants
3. NAFTA, PITEX
4. Maquila and Pitex
5. Controlled Foreign Corporation
6. Passive Foreign Investment Company

منبع:

<http://WWW.Mexicolaw.com/Law Infol:80 htm>