



非居民数字服务提供商需要在墨西哥注册增值税。该立法自 2020 年 6 月 1 日起生效。墨西哥当局批准了一项法案，对非居民电子服务提供商和向墨西哥居民销售数字服务的电子平台征收增值税 (VAT)。值得注意的是，B2C 和 B2B 供应均属于这些修订的范围。

增值税标准税率

2023年墨西哥增值税标准税率为16%。

境外中介机构扣缴增值税

如果外国中介机构参与商品或服务的供应，他们应为供应商预扣的百分比取决于供应商的居住地和有效的 RFC。对于墨西哥境内的企业，如果拥有有效的 RFC，中介机构应预扣 50% 的增值税，否则必须预扣 100%。所有位于墨西哥境外的供应商均应由中介机构代扣 100% 的增值税。

临界点

非居民数字服务提供商没有注册门槛。向墨西哥居民提供数字服务的公司有义务从第一次销售开始就在联邦纳税人登记处(或 Registro Federal de Contribuyentes, 称为 RFC)进行登记。

可抵扣增值税

墨西哥的所有电子服务提供商均不享受增值税减免。

证据

要确定电子服务的提供地是墨西哥，只需向居住在墨西哥的任何个人或公司提供服务即可。这包括将服务用于个人消费的人以及将其用于贸易或商业目的的人。

电子服务清单

数字服务列表包括以下内容：

- 许可证、升级和扩展，包括网站过滤器和防火墙。
- 智能手机应用程序、视频游戏和虚拟游戏。
- 网络广播和网络研讨会。
- 数字材料，例如音乐、文件、图片、文本和信息。
- 在数字媒体平台上提供在线广告空间的广告平台。
- 促进产品和服务的购买、显示和价格评估的在线门户，例如电子集市或网络。
- 搜索引擎解决方案。
- 社交媒体服务。
- 数据库和托管，例如网站托管、在线数据存储、文件共享和云存储解决方案。
- 互联网电信。
- 数字出版物和杂志订阅。

豁免提供服务

- 下载或访问电子书籍、报纸和杂志；
- 农业或畜牧业；
- 出租房地产用于住宅目的。

注册程序

要成为墨西哥的增值税纳税人，公司应在墨西哥税务管理局 (SAT) 在线注册。申请表应附有经过海牙认证并正式翻译成西班牙语的公司商业登记摘录。

税务代表

提供电子服务并登记增值税的非居民公司或非居民中介机构需要指定一名代表作为您的当地代理人，并负责代表您履行纳税义务。

保存记录

对于作为墨西哥电子服务提供商的非居民公司，保存会计记录的一般要求是五年。可以在国外保存记录。

填写增值税申报表

增值税登记纳税人必须提交每月增值税申报表。

纳税申报截止日期应由纳税人 RFC 编号的第六位数字确定。根据数字，截止日期应为报告月份后 17 天。数字 1 或 2 需加 1 个工作日；3 或 4 个，两个工作日；5 或 6 个，三个工作日；7 或 8 个工作日，四个工作日；9 或 0 为 5 个工作日。

增值税缴纳日期

电子服务提供商必须在填写增值税申报表规定的同一期限内付款。



