



## 年度下半期法人所得税予定納税額の減額申請

2020年6月 TAX NEWS 2020 #002

メキシコにおいても 2020 年 3 月以降新型コロナウイルス蔓延により経済ロックダウンが実施される一方で感染者数等が日々増加の一途を辿る中、5 月下旬より段階的な経済再開が粛々と進められている。エッセンシャルビジネスに輸送機器関連や建設業が含まれた事によりオペレーションの再開に至った在墨日系企業も多いが、各州の判断による 4 色の信号制度によりそのオペレーションの規模やエッセンシャル外の企業の活動はまだ当面規制を受けるのは避けられない状況にある。過年度と比べ当年度損益が下方修正を余儀なくされる企業が多数と考えられる現状、キャッシュフローの改善に利用できる税制に関し以下に詳細を既述する。

### 年度下半期法人所得税予定納税額の減額申請

メキシコ連邦所得税法（以下、LISR）は法人納税者に対し、当年度法人所得税（以下、ISR）予定納税の計算に使用している利益係数と当年度の推定利益係数を確定申告を待たずに調整するオプションを用意している。当年度の法人所得税予定納税額の計算に使用する利益係数には前年度の税務上課税所得及び名目益金（前年度に課税所得が発生せず利益係数がマイナスになる場合には、前 5 事業年度中で直近の税務上課税所得及び名目益金）を用いる<sup>1</sup>。計算は以下の通り。

$$\text{月次納税額} = (\text{当年度期首から当月までの名目益金} \times \text{利益係数} - \text{未控除繰越欠損金}) \times \text{ISR 率 } 30\% - \text{当年度既納税額}$$

$$\text{利益係数} = (\text{前年度等課税所得} + \text{一時償却}) \div \text{前年度等名目益金}$$

$$\text{名目益金} = \text{税務上益金算入総額} - \text{税務上インフレ調整益金算入額}$$

この計算で当年度の月次予定納税額が発生している状況において、業績悪化等により当年度中の利益係数が当年度予定納税額に使用している利益係数を下回る事が合理的に妥当

---

<sup>1</sup> LISR14 条 I 項

であると予測できる場合には、下半期以降に使用する利益係数の下方修正を行い月次予定納税額減額の承認を SAT に申請できる<sup>2</sup>。

申請の期限は当年度下半期以降の減額申請対象月の予定納税期限の 1 か月前までとなる。複数月を申請対象とする場合には申請対象とする最初の月の納税期限までに同時に申請する。最も早い 7 月分から申請する場合には、その月次予定納税期限が原則 8 月 17 日のため 1 か月前の 7 月 17 日となる<sup>3</sup>。

申請方法は税務メールボックス（以下、Buzón Tributario）上での申請となるが<sup>4</sup>、原本提示が必要な提出書類があるため実務上はまず Buzón Tributario にて電子申請を行い、必要に応じて地域の SAT オフィスに出向かなければならない場合がある。

#### 提出書類

- ・ 申請書 (Formato 34)
- ・ 自由書面による申請書 (会社情報、連絡先電子メール、申請理由や背景)
- ・ 法定代理人の委任状と ID (原本とコピー)
- ・ ワーキングペーパー (1 月～減額申請対象月の前月までの ISR 計算書、相殺や減額などの情報、当年度に支払った PTU 額、繰越欠損金額、当年度予定納税に使用している利益係数の情報を含む。)
- ・ 1 月～減額申請対象月の前月までの月次税務申告書
- ・ 前年度等確定申告書

当該申請の留意点としては、税務細則（以下、RMF）において SAT の回答期限が最大 3 か月と設定されている。Covid19 により多くの法人が申請を行う事が推察されるため回答までに時間がかかる事を考慮しておく必要があるかもしれない。また SAT による許可制のため申請が却下される可能性もあるが却下の理由次第で再申請は可能。更に、実際の当年度末確定の利益係数が申請承認された利益係数を上回る場合にはその差異に対し月

---

<sup>2</sup> LISR14 条最終パラグラフ b

<sup>3</sup> RISR (LISR 施行規則) 14 条

<sup>4</sup> RMF 2020, Anexo 1-A, 29/ISR

1.47%（2020年度適用）の延滞金とインフレ調整が加算されるので、申請する利益係数が実際よりも低くなりすぎないような見積りが望ましいと考えられる。

以上、本件に関するご相談やご質問等ございましたらお気軽にお問い合わせください。

問い合わせ先：

日系企業グループ  
（メキシコシティ）

比留川 茜

E: [Akane.Hirukawa@mx.gt.com](mailto:Akane.Hirukawa@mx.gt.com)

T: +52 (55) 54 24 65 00 ext.1225

（レオン・ケレタロ）

稲垣 達也

E: [Tatsuya.Inagaki@mx.gt.com](mailto:Tatsuya.Inagaki@mx.gt.com)

T: +52 (472) 500 0131

T: +52 (442) 229 1548

