

2019 년 멕시코 정부 예산안 및 세무 개혁

머리말

I. 2019 년 정부 지출

II. 2019 년 정부 수입

III. 2018 년 기간 중 발생 세무 개혁

IV. 멕시코 북부 국경 지역에 대한 세무 혜택 관련 대통령 시행령

멕시코도 예외 없이 2019 년 기해년 (己亥年) “황금 돼지해”가 밝았습니다. 현 지면으로나마, 새해 인사를 드리며, 멕시코 소재 사업체를 운영하시는 모든 분들 댁 내외 무한 행복이 깃들기를 진심으로 소원합니다.

특히, 올해 멕시코 경우, 좌파 성향 로페스 오브라도르 (AMLO) 대통령 공식 취임을 맞아, 2019 년 큰 변화가 있지 않을까 우려하시는 분들이 많았습니다 (어디나, 그렇지만, 안정을 선호하지요!).

2018 년 12 월 1 일 대통령 공식 취임 이전, 한국에까지 알려진 온두라스를 위시한 중미 출신 이민자들의 미국을 향한 멕시코 입국 행렬, 멕시코 신공항 무효화, 대통령 전용기 판매 등 전임 대통령들과 비교하여 다소 파격적인 이슈가 많았습니다.

그러나, 연방 정부 예산안 기준, 대통령 공언(公言)과 같이 많은 변화가 있지 않았습니다. 다만, 임기 중반 세무 개혁이 있을 것이라고 예고한 상태입니다 (멕시코는 6 년 단임제 채택). 또한, 재무부 (SHCP)를 통하여 국회에 제출된 정부 예산안은 대통령 소속 여당이 연방 상하 원 대부분을 장악한 상황에서 무리 없이 통과될 것이라는 것은 대부분 예측한 상황이었습니다.

2019 년 멕시코 연방 정부 예산안 보다는 멕시코 북부 국경지역에 집중된 소득세 (ISR) 및 부가가치세 (IVA) 관련 대통령 시행령 (Decreto)이 더 파격적이지 않나 나름 생각해 봅니다.

재무적 관점에서 보았을 때, 일반 민간 사업체와 비교하여, 정부 예산안은 중요한 차이점이 하나 존재합니다. 대부분의 경우, 민간 업체는 매출 (얼마나 많이 벌 것인가?) 토대 지출 안 (얼마나 많이 쓸 계획인가?)을 작성하지만, 정부와 같은 공공 기관은 거꾸로, 지출 토대, 수입 (매출)을 계획합니다.

즉, 정부 지출 안 (어디에 얼마큼 쓸 것인가?)을 통하여, 정부는 정치 경제 사회 문화적으로 어떤 방향 (철학)을 가고 있는 지를 국민들에게 간접적으로 제시하고, 수입 안을 통하여, 어떤 방식으로 지출을 메울 것인지 (세금 증가, 국채 발행 등)를 알려주고 있는 것이라고 할 수 있습니다 (로페스 오브라도르 대통령 후보 시절 공약 관련, YG consulting 홈페이지 www.ygconsulting.net 자료 참조).

상기 설명 토대, 2019 년 1 월 기해년 연재문 88 편은 먼저, 멕시코 지출 안을 살펴 본 후, 지출을 충당(充當)할 정부 수입 안을 살펴 보고, 멕시코 국경 지역에 대한 세무 혜택에 대하여 나름 알기 쉽게 설명하도록 하겠습니다.

I. 2019 년 정부 지출

2018 년 12 월 24 일 연방 하원에서 통과된 2019 년 연방 정부 지출 안 (312 표 찬성, 154 표 반대)은 초기 행정부가 요청한 금액보다 MX\$ 23,768 백만 페소가 늘어난, 총 MX\$ 5,838,000 백만 페소로 확정되었고, 해당 지출 안은 2018 년 12 월 28 일 연방 관보 (DOF)에 공포되었습니다.

2019 년 정부 지출 총 금액은 2018 년 대비 10.5% 증가 (물가 상승률 등 고려, 5.5% 실 증가) 하였다고 할 수 있으며, MX\$ 504,000 백만 페소에 해당하는 적자 예산 편성하였습니다. 국내 총 생산 대비 1.5 ~ 2.5 % 경제 성장, 3.4% 물가 상승률, 평균 달러 환율 MX\$ 20 을 연방 정부는 기대하고 있습니다.

참고로, 적자 예산은 지출은 수입과 동일하게 책정을 한 것이 아니라, 벌어들이는 것보다 쓰는 돈이 더 많은 것으로 구성된 예산안을 뜻합니다. 간단히 설명하면, 내가 1 년간 쓸 돈은 \$100 인데, 예상되는 벌어들일 돈은 \$70 을 뜻합니다. 이럴 때, 나머지 \$30 은 다른 사람에게 빌려야 되겠지요. 집안 (어머니, 아버지, 형)에서 빌릴 수도 있고, 이웃집에서 빌릴 수도 있는데, 이를 국채 또는 차입금이라고 합니다.

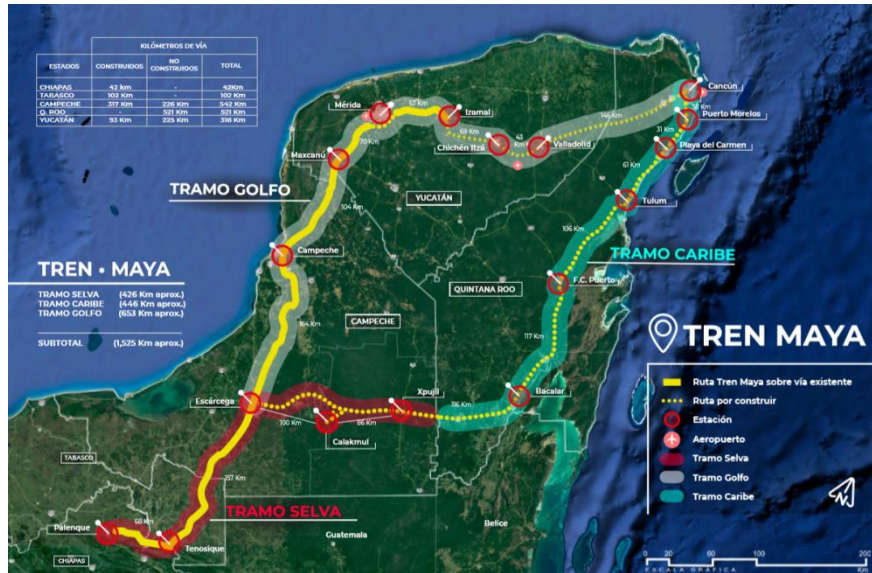
2018 년 지출안 대비, 2019 년은 중요 부처별 다음과 같은 증감이 존재합니다.

에너지 자원 부	960.9% 증가
노동부	931.6% 증가
관광부	115.9% 증가
교육부	27.2% 감소
통신부	24.2% 감소
환경부	20.6% 감소

이밖에도;

- **사법부:** MX\$ 1,700 백만 페소 감축 (減縮). 총 11 명으로 구성된 연방 대법원 판사들은 정부 건축 예산에 대하여, 2019 년 1 월 8 일 월급 25% 감산하는 것에 대하여 동의하였고, 결과적으로, 2018 년 월급 MX\$ 269,215 페소에서, 2019 년부터는 MX\$ 201,912 수령 예정. 사법부 최고 수장들 출선 수범으로 인하여, 고임금 수령 사법부 판사 및 관계자들 임금 조정이 있을 것으로 예상 (참고로, 대통령 세후 연봉 MX\$ 1,663,050. 매월 MX\$ 138,587).
- **선거 관리 위원회:** MX\$ 950 백만 페소 감축
- **교육 평가 위원회:** MX\$ 300 백만 페소 감축. 제도 혁명당 (PRI) 소속 페냐 니에토 전임 대통령에 의한 교육 개혁으로 신설된 기관으로, 2018 년 12 월 신임 대통령은 기존 교육 개혁 무효 할 것을 천명(闡明)한 상태로, 교육 평가 위원회는 기존 지위를 잃을 가능성이 농후.
- **노년층을 위한 복지 연금:** MX\$ 100,000 백만 페소 책정
- **청년을 위한 기금:** MX\$ 44,300 백만 페소 책정. 대략 2 백 6 십만명에 해당하는 청년층이 혜택을 받을 것이라 예측.

- **마야 철도:** MX\$ 6,000 백만 페소 책정. 2018 년 11 월 26 일 국민 투표를 통한 여론 조사 (대략, 950,000 명 참여. 88.9% 찬성, 6.6% 반대)를 통하여, 멕시코 남동쪽 유카탄 반도 지역 발전을 위하여 추진 중인 사업.



- **공항 프로젝트:** MX\$ 18,000 백만 페소 책정. 기존 공항 현대화 및 리모델링 작업에 투입 예정.

II. 2019 년 정부 수입

2019 년 정부 지출 (PEF)을 충당하기 위한 정부 수입 (LIF) 방안을 살펴보면, 국외 (MX\$ 0) 보다는 국내 (MX\$ 485,345 백만 페소)로 부터 국고채등을 통하여 지출을 메우려 하고 있다. 물론, 정부 수입 안 2 조 및 3 조를 통하여, 국외로부터 최대 USD\$ 5,400 백만 불까지 차금(借金) 가능성도 열어두고 있으며, 국영 석유 회사 PEMEX, 전력청 CFE 및 멕시코 시티 CDMX 도 국내외로부터 일정 한도까지 2019 년 지출을 지원할 금액을 빌려 쓸 수 있는 가능성도 확보하고 있다.

세무 개혁안은 대부분 정부 수입 안에 포함되어있는 데, 이는 정부 수입 대부분을 차지하는 것이 세금이기 때문이다. 멕시코 경우, 2019 년 정부 지출 계획안 (MX\$ 5,838,059 백만)에서 세금이 차지하는 비율은 56.72% (MX\$ 3,311,373 백만)이다.

주요 항목만 보자면, 정부 수입 안 대비, 세금 (Impuestos) 56.72%, 사회 보험금 (연금, 주택 공사 등 포함) 5.9% (MX\$ 343,133 백만), 공공 기관 사용에 대한 서비스 (국영 석유 회사 Pemex, 전력청 CFE, etc) 17.18% (MX\$ 1,002,697 백만), 석유 자원 관련 기금 9% (MX\$ 520,665 백만), 채권 발행 9.2% (MX\$ 539,871 백만) 비율로 형성되어있다.

세금 수입 예상 안을 살펴 보면, 총 세금 대비, 직접세라고 할 수 있는 소득세 (ISR) 52.9% (MX\$ 1,752,500 백만), 소비에 붙는 간접세 (부가가치세 IVA, 특별 소비세 IEPS, etc) 43.6% (MX\$ 1,443,843 백만), 수출입 세 2.1% (MX\$ 70,292 백만) 비율로 표시되고 있다.

참고로, 직접세와 간접세 차이점은;

- 직접세 경우, 세금 납부하는 자 (납세 의무자)와 납부를 부담하는 자 (조세 부담자)가 일치하는 경우로서, 소득세, 취득세 등이 포함한다. 즉, 자신이 벌어들이는 금액에 대하여 얼마를 내겠구나! 하는 느낌이 강하게 피부에 와 닿는 세금이라고 할 수 있다.
- 간접세 경우, 납세 의무자와 조세 부담자가 일치하지 않는 경우를 칭하며, 예를 들면, 소비자가 컴퓨터를 \$100 에 구입한다고 가정하면, 추가적으로 부가가치세 16% (\$16) 더하여, 총 \$116 을 판매자 에게 지불한다. 이럴 경우, \$16 은 소비자 (조세 부담자)가 판매자 (납세 의무자)에게 국세청에 대신 납부하여 달라고 하는 세금이라고 해석할 수 있다. 그러나, 대부분 소비자들은 해당 금액에 대하여 세금이라고 인식하지 않으며, 물품 구입 대금이라고 인식함으로써, 조세에 대한 충격이 직접세에 비해 덜하다고 할 수 있다.

직접세 간접세 비율을 어떻게 해야만 경제적 사회 정의를 이룩할 수 있는지는 국가마다 차이가 존재한다. 즉, 평균적으로 선진국 경우, 직접세 비율이 높은 예를 들어, 특정 국가를 함부로 평가하는 사례도 있지만, 수십(백)년에 걸친 각 나라마다의 전반적 정치 경제 사회 문화를 이해하지 않고, 통계적 측면만 보고 확대 해석하는 것은 경계해야만 할 것이다.

앞에서도 말씀 드렸지만, 2019 년 정부 예산안은 2018 년 대비, 큰 변화가 없었으며, 이는 지난 연재문에서도 말씀 드렸듯이, 지난 행정부들에 의한 대부분의 세무 개혁은 집권

2 년차에서 발생하였다는 것과 로페스 오브라도르 공언에서도 추가적으로 예견된 사안이라고 할 수 있다.

2019 년 정부 수입 대비, 주요하다고 할 수 있는 세무 개혁안을 살펴 보기로 하자.

✓ 세금 상계 관련 기준 변경

기존 경우, 연방 세법 (CFF) 23 조 의거, 동일한 세무 기관, 연방세인 경우, 상계 혹은 환급 신청을 할 수가 있었다. 그러나, 해당 규정은 2019 연방 수입법 (LIF) 25 조 토대, 동일한 연방 세금에 대하여 상계 혹은 환급 가능하다고 명시하였다.

예를 들면, 납세자가 2018 년 7 월 부가가치세 (IVA) \$100 를 국세청으로부터 받을 것이 있고, 소득세 (ISR) \$200 를 납부할 금액이 있다고 가정하였을 때, 기존 경우, 납세자는 세가지 방법 중 하나를 택할 수 있었다.

- a. 부가가치세 \$100 환급 신청하고, 소득세 \$200 별도 납부
- b. 소득세 \$200 을 납부하지 않고, 부가가치세 \$100 을 상계 (Compensacion) 처리 후, 소득세 \$100 만 납부
- c. 소득세 \$200 납부하고, 부가가치세는 다음달 8 월 납부할 부가가치세에 대하여 상계 (acreditamiento) 처리

b 에 대하여 추가적으로, 납세자는 직원 및 기타 독립 개인 서비스에 대하여, 원천 징수된 소득세에 대하여 상계 처리를 할 수가 있었다.

상기와 같았던 세금 상계 처리가, 2019 년부터, 동일 세무 기관, 동일한 세금에 대하여만 상계 처리 하거나, 환급 신청 가능한 것으로 기준 변경되었다.

대기업을 포함, 대부분 사업체들에 있어서 상계 처리에 기준 변경은 2019 년 현금 흐름 포함, 재무적으로 제일 큰 세무 개혁이라고 판단한다.

현금 흐름이 중요한 사업체들은 해당 세무 개혁 여파가 클것으로 예상되며, 관련하여 유수로 폼 혹은 회계 법인은 헌법 소원(Juicio de Amparo)을 제출할 것을 한국 코디네이터등을 통하여 안내를 하고 있는 것으로 알고 있다. 참고로, 2020 년 새로운 정부 수입안을

통하여, 유사한 세무 개혁이 있는 경우, 기존 헌법 소원 승소 여부 무관하게 다시 한번 해당 소송을 제기하여야만 한다.

참고로, 멕시코에서 환급 신청은 담당 세무 기관 환급 부서를 상대로 한 고통스러운 (?) 여정을 할 마음의 준비를 하여야만 할 것이다.

✓ 연체 이자율 동일 유지

2018 년과 동일한 세율을 유지하였는 데, 납부할 세금 등을 기한까지 지불하지 않았을 때, 적용하는 세율이라고 할 수 있다.

- a. 납부 세금에 대한 연장 신청 시, 일반적으로 총 납부할 금액에 대하여 매월 0.98% 적용
- b. 분할 납부 신청 시, 분할 납부 기간 대비하여;
 - 12 개월 한도: 매월 1.26% 적용
 - 12 개월 초과 및 24 개월 한도: 매월 1.53% 적용
 - 24 개월 초과 기간: 매월 1.82% 적용
- c. 납부 기간 초과 금액에 대하여 매월 1.47% 적용

✓ 은행에 의한 이자 관련 원천 징수율 증가

기존 년 0.46%에서 1.47% 증가

✓ 불법 자금 신고 의무 관련 자진 신고 및 벌금 면제

불법 자금 방지법 (LFPIORPI)은 2013 년 7 월 17 일부터 법적 효력을 발휘하는 데, 해당 월부터 2018 년 12 월 31 일까지, 관련자들은 사업 특성 별, 재무부 (SHCP)에 신고를 하여야만 하고, 위반 시, 벌금이 부과된다.

앞에서 언급한 의무는 연방 수입법 의거, 자진 신고를 권고하고, 관련 벌금을 면제하여 주고 있다 (세무 감사 등을 통하여 이미 발생한 기존 벌금 포함). 세부 사항 관련하여, 국세청 (SAT)은 60 일 (3 개월)안에 연방 관보 (DOF)에 공포하게끔 강제되었다.

관련 사업자는 불법 자금 세탁이 많이 이루어진다고 예상되는 사업 영역인데, 예를 들면, 사채업, 부동산 관계업, 귀중품 운반 및 보관업, 사행 업종 (카지노 등), 귀금속 매매, 공증 사무소 특정 업무, 통관사업, etc 이라고 할 수 있으며, 해당 업종 관계자는 반드시, 업무를 함에 있어서, 관련자들에 대한 신원을 확인하고, 세무 당국 요청 시 제출하거나, 매월 신고를 할 의무가 주어진다.

본 서류를 작성하는 현재까지도, 현금을 많이 다루는 멕시코 소재 중소 규모 업체들이 간과하는 것 중에는 다음과 같은 사항이 존재한다. 은행은 매월 현금 MX\$15,000 초과하여 입금하는 사항에 대하여, 국세청에 신고, 부동산 및 자동차 매매 관련자들에 대한 신원을 공증 사무소 및 자동차 중개업소는 보관하고, 요청 시, 제출 할 의무가 존재한다.

관련 업종에서 신고한 보고서 근거, 검찰청 및 세무 당국은 추후 불법 자금 세탁이 의심될 시, 2009 년 6 월 법적 효력 발휘하는 국가 귀속법 (LED) 근거, 연관자들의 동산 또는 부동산을 국가에 귀속시킬 수가 있다 (벌금, 징역등과 같은 형사 책임은 별도).

✓ 개인 영세 사업자 (RIF) 및 혜택 유지

2018 년과 동일하게 1 년 MX\$ 2,000,000 초과하지 않는 매출 있는 개인 사업자 대상으로 하며, 10 년 기간 동안 점차적인 세무 혜택 % 감소는 있지만, 영수증 필요치 않는 일반 대중 상대 및 현금 많이 사용하는 사업자에게 유리한 혜택이 많으니, 소규모 개인 사업자들에게는 강력 추천하는 바이다 (예외 조건들이 존재하니, 회계사들을 통하여 안내를 받을 것을 권장한다. 기존에 연재문 81,82,83 편을 통하여 발표하였다).

✓ 육상 운송 사업자로서, 고속도로 통행료 혜택 (2018 년과 동일)

요금소 (톨게이트)를 이용하는 육상 운송 사업자에 관계된 사항으로 납부 통행료에 대하여 최대 50% 해당 금액에 대한 상계 처리 가능

III. 2018 년 기간 중 발생 개혁안

2019 년 연방 수입법 (LIF)에서는 표시되지 않으나, 2018 년 기간 동안 새롭게 발효된 개혁 조항을 알아보도록 하자.

✓ 지출이 매출을 초과한 적자에 대한 철저한 세무 감사 강화

2018 년 6 월부터 발효되는 사항으로, 연방 세법 (CFF) 69 B Bis 추가함으로, 지난 회기에서 발생한 적자 (Perdida fiscal)를 상계함에 있어서 악용되는 많은 사례가 있다고 멕시코 세무 당국은 이해하여, 적자 신고하는 사업장에 대한 세무 감사 가능성을 다른 사업장보다 많다고 기술하고 있다 (특히, 관계자간 거래).

✓ 발행 전자 영수증 취소 관련 수령인 허가 필요

2018 년 11 월 1 일부터 실무적으로 효력 발휘하는 사항으로, 기존에는 전자 영수증 발행인이 임의로 동 영수증 취소를 할 수 있었으나, 언급된 날짜 이후에는 영수증 수령인에 대한 동의가 필요하다 (예외 존재).

✓ 주주 변경 사항에 대한 경제부 보고

2018 년 12 월 15 일부터 적용되는 것으로, 이후 설립되는 주식 회사 (SA de CV) 및 유한 회사 (SRL de CV)는 주주 변동 사실을 경제부에 보고하여야만 한다.

상기 사항들과 별개, 멕시코 행정부는 하기 사항들에 대한 검토 작업 중에 있다.

- 영수증 매매 행위에 대한 형사 처벌
- 법적으로 법인 소속 직원 (Salario)이나, 전문 경영직 (Asimilados a salarios)으로 등록된 자들에 대한 세무 강화

IV. 멕시코 북부 국경 지역에 대한 세무 혜택 관련 대통령 시행령

국회 동의 필요없는 멕시코 북부 국경 지역에 대한 세무 혜택 관련 대통령 시행령 (Decreto)가 12 월 31 일 연방 관보 (DOF)에 공포되고, 2019 년 1 월 1 일부터 적용됩니다.

A. 세무 혜택 추진 이유

투자 촉진, 생산성 향상 및 일자리 양성을 위한 멕시코 북부 국경 지역에 대한 경쟁력 육성(育成)을 목표

B. 세무 혜택 대상 지역

- 바하 캘리포니아: Ensenada, Playas de Rosarito, Tijuana, Tecate, Mexicali
- 소노라: San Luis Rio Colorado, Puerto Penasco, General Plutarco Elias, Calles, Caborca, Altar, Saric, Nogales, Santa Cruz, Cananea, Naco, Agua Prieta
- 치후와후와: Janos, Ascension, Juarez, Praxedis G., Guerrero, Guadalupe, Coyame de Sotol, Ojinaga, Manuel Benavides
- 코아후일라 데 사라고사: Ocampo, Acuna, Zaragoza, Jimenez, Piedras Negras, Nava, Guerrero, Hidalgo
- 타마울리파스: Nuevo Laredo, Guerrero, Mier, Miguel Aleman, Camargo, Gustavo Diaz Ordaz, Reynosa, Rio Bravo, Valle Hermoso, Matamoros

상기 언급된 지역에 위치한 독립 사업장 뿐만 아니라, 해당 지역에 위치한 지점등과 같은 사업장도 포함한다.

C. 세무 혜택

- 소득세 (ISR) 20% 적용

- 부가가치세 (IVA) 8% 적용

참고: 기업 활동 관련 수익으로서, 상기 언급된 지역에서 발생한 매출에 대하여만 실행되며 (개인 사업자 포함), 잠정 소득세 및 연말 정산 소득세에 적용된다.

기업 활동 (Actividad empresarial)은 연방 세법 (CFF) 16 조 및 상법 (Ccom) 75 조 토대, 상업 (건축, 물류, 제조, 운송, 출판, 관광, 은행, 보험), 산업, 농업, 축산업, 어업, 산림업을 의미한다.

상품 혹은 제품에 대한 인도 (引渡) 및 서비스 제공이 세무 혜택 대상 지역에서 발생하여야만 한다.

물류 및 서비스 관련 수입 (Importacion)에는 지역 무관하게 16% 일괄 부가가치세 적용된다.

세무 혜택 수혜에 대하여 관심 있는 사업장은;

a. 신청서 (PBERE, Padron de Beneficiarios del Estimulo para la Region Fronteriza Norte) 제출한다 (국세청은 신청서 접수일로부터 한달안에 신청서 등록 여부 통보 의무. 만약, 한달 안에 통보를 받지 못한 경우, 신청서 접수 기각된 것으로 법적 해석).

신청서 접수 받은 국세청은 5 일 (BD, Business Days)안에 보충 서류 요구할 수 있으며, 요구 통보 받은 납세자는 5 일 (BD)안에 보충 서류들을 제출하여야만 한다. 만약, 제출하지 않을 시, 신청서는 기각 처리된다.

신청서 등록 된 경우, 유효 기간은 1 년 (1 월 1 일부터 12 월 31 일까지) 회기이며, 만약, 연장 희망 경우, 익년 3 월 31 일까지 갱신 신청을 한다.

b. 신청서 제출 전까지 최소 18 개월 이상, 수혜 국경 지역에 세무상 거주지 유지 의무하여야만 하며, 추가적으로 다른 세무 혜택 프로그램 적용을 받지 않아야만 한다. 처음 사업을 시작하는 사업장도 예외적으로, 신청서를 제출할 수가 있는데, 해당 사업장은 충분한 기반 시설을 갖추며, 새로 구입된 자산 사용 및 한 회기 중 최소 90% 해당 매출이 세무 혜택 대상 지역에서 발생하여야만 한다.

c. 지난 회기에서 최소 90% 이상 해당하는 매출이 수혜 국경 지역에서 발생하여야만 한다.

d. 국세청에 3 월 31 일까지 신청서 제출

e. 신청서 (PBERE) 별도, 현 대통령 시행령 발효일로부터 한달 (30 일)안에 세무 혜택 수혜 적용을 할 것이라는 신고서 (Aviso de aplicacion del estimulo fiscal)를 제출한다.

세무 혜택 관련 신청은 선택으로서, 언제든지, 국세청에 신청서 등록 철회를 요청할 수 있으며, 등록 철회된 회기 경우, 관련 조정 세무 신고서를 제출한다.

부동산 매매, 무형 자산 매매는 해당되지 않는다.

D. 세무 혜택을 받지 못하는 사업장

- 은행등과 같은 금융 사업장
- 다국적 기업으로서, 소득세법 (LISR) II 장, VI 절 적용 사업장
- 운송 관련 사업장으로, 소득세법 II 장, VII 절 적용 받는 사업주
- 농업, 축산업, 산림업 및 어업 종사자로서, 소득세법 II 장, VIII 절 적용 받는 사업주
- 영세 개인 사업자 (RIF) 및 전문직 종사 개인 사업자
- 마킬라 (Maquila) 사업장
- 신탁 (信託, Fideicomiso)을 통하여 사업을 영위하는 자
- 협동 조합 (Sociedades cooperativas de produccion)
- 세무 관련 범법 사실이 있는 사업장 (영수증 매매, etc)으로서, 국세청 홈페이지 (www.sat.gob.mx)에 명시된 사업장, 또한, 주주도 해당 블랙 리스트에 명시된 경우, 세무 혜택 적용 불가
- 상기 언급된 사업장과 거래가 이루어졌으며, 해당 실질 거래가 이루어졌다는 것을 증빙 받지 못한 사업장
- 무형 상품 매매를 통한 매출이 발생하는 개인 및 법인
- 인터넷 사이버상 매출 발생 사업장 (예외 존재)
- 인력 파견등을 담당하는 아웃 소싱 사업장
- 현 대통령 시행령 이전 5 개년 회기 동안 세무 감사를 받은 적이 있으며, 미납 세금 발생 분에 대하여 정상화를 하지 않은 사업장

- 현 대통령 시행령에서 제공하는 세무 혜택과는 별도로, 다른 세무 혜택을 받고 있는 사업장
- 법인 청산 작업 중에 있는 사업장
- 세무 혜택 관심 있는 법인으로서, 주주가 현 대통령 시행령 언급 세무 혜택 프로그램 취소 받은 사례가 있는 사업장
- 정부 지원 사업장

끝으로, 로페스 오브라도르 (AMLO) 신임 대통령은 2019 년 상반기 연방 국회에 집권 6 개년 장기 계획 (Plan Nacional de Desarrollo)을 제출할 예정으로 있으며, 해당 계획을 통하여 임기 동안 전체적인 방향 설정을 멕시코 국내외에 소개할 것입니다. 또한, 집권 하반기 세무 개혁을 예고하고 있습니다. 미국을 향하는 중미 이민자 행렬에 대하여는 부정적 여론이 많기는 하지만, 아직까지는 전반적으로 현 대통령 체제에 대하여 많은 기대감을 표시하고 있습니다.

마킬라 프로그램등 많은 세무 혜택 프로그램이 있지만 부정확한 사용을 통하여, 세무 감사시, 멕시코 소재 사업체에서 많은 부작용이 발생하고 있습니다 (참고로, 멕시코는 대단히 형식적으로 사소한 행정적 절차 미비도 벌금 부가 및 세무 혜택 프로그램 철회 사유가 될 수 있으니, 관련 서류 및 회계 서류에 대한 철저한 준비가 필요할 것이라 사료됩니다).

작성자: 김영곤

YG consulting 대표, 변호사, 공인 회계사
멕시코 연방 사법부 (대법원 포함) 공식 회계 전문 감정사
멕시코 연방 사법부 (대법원 포함) 공식 한국어 (한서, 서한) 통번역사

Las opiniones o criterios expresados por **YG Consulting** en este documento, pueden estar sujetos a cambios por parte de la autoridad, por lo que se debe tomar en cuenta esta situación, adicionando que es susceptible a cambio por reformas a las leyes, reglamentos y criterios de la autoridad competente. En consecuencia, si no lo considera esa precaución, YG Consulting no se responsabiliza al respecto.

본 문서에 기재된 YG Consulting 의견 혹은 해석은 정부 의견과 상이할 수 있습니다. 해당 사실을 참고하시고, 법률, 조례 및 관계 정부 내부 의견 변동은 수시로 변동된다는 것을 알려드립니다. 말씀 드린 사실을 참고하지 않는 상황에 대하여, YG Consulting은 책임을 지지 않는다는 것을 공지 드립니다.