

sánchez  
devanny®

á

abogados

Fiscal

税務

- 新規投資・既存投資・投資拡大計画のための連邦・州税最適化
- 会社売買の税務計画
- 国内外の企業再編成の助言
- 税務分野への国際条約の適用
- 移転価格に関して計画・諮問・弁護についての助言
- 無形商品や電子商取引のための税務計画
- 税務・財務計画及び派生商品
- 基準確認における助言
- 議会及び連邦・州財務当局との税に関するイニシアチブについてのロビイング
- 連邦または州当局の税務監査が入る場合の助言および弁護
- 連邦・州当局の発行した税金・罰金・追徴金・改定・差し押さえなどの税額控除の決定に対するすべての審級における税務訴訟

- 差し押さえ、訪問監査命令などの税務法や当局の行動からの保護についての  
助言
- メキシコ社会保険庁 ( IMSS ) 及び労働者住宅基金庁 ( INFONAVIT ) の発行した  
清算通知書に反対する訴訟
- 連邦・州・地方自治体の行政・司法当局に対するすべての審級における行政  
訴訟

### **Socios / パートナー**

Ricardo León Santacruz リカルド・レオン・サンタクルス

Guillermo Villaseñor Tadeo ギジェルモ・ビジャセニョール・タデオ

Abel Francisco Mejía Cosenza アベル・フランシスコ・メヒーア・コセンサ

### **Consejeros / 顧問**

José A. Eseverri Ahuja ホセ・A・エセベリ・アウハ

### **Experiencia Representativa:**

主な実績 :

- トルコでのメキシコ民間企業とトルコ企業間の共同出資の構成。税金の11%削減に成功し、利益の資本組み入れと再投資が可能となり、その結果投資の約束額の増額を達成。
- メキシコへの商品の輸入に関する税務監査におけるコンピューター製造販売業の会社の代理。税務当局は以前決着していた事案を再び調査対象としたが、新たな監査プロセスに異議を唱える、法・憲法に基づく抗弁陳述が取り上げられた。最終的にはこの事案は依頼人に有利に決着し、かなり減額された15万ドルの支払いで済んだ。
- 大手瓶詰会社の国際事業の構成のスキームのレビュー。進出済みの市場および進出の機会評価中にある市場の弁護士と協同して分析した結果、最適化の余地があると判定。
- テレビドラマやコンテンツの制作にかかわる会社への、メキシコで活動するための、外国人への報酬支払いやメキシコ駐在員、俳優・タレントの契約を含み、メキシコへの恒常的な施設の創立につながらないように注意しながらの、法務・財務・ビジネス構造の構想における助言
- さまざまな国籍と永住権を保有する一家の財産計画の分野における、特に所有財産の譲渡・保護および一家がメキシコ国内外に所有する複数の企業グル

ープのコーポレートガバナンスについての助言。この助言は、メキシコと米国の所得税・寄付税・相続税を含む、さまざまな管轄内での納税義務の分析・報告を必要とした。

- メキシコ国内での金融サービス提供を目的とした組織・税務プラットフォーム再構築を行い、米国の税務面で透明な組織にするための、金融サービス国際企業への助言。
- 依頼人からソフトウェアソリューションを提供されたメキシコの販売業者が天引きしていた税金の還付におけるセキュリティーソフトの会社の代理の成功。挑戦だったのは、ソフトウェアおよび支払金額の適正な識別・分類、また税務当局に対する還付手続きだった。
- コーポレートガバナンスおよび子会社からフランス本社への支払いの税務面での取り扱いの再構築のための、フランス企業へのフランス語での助言。
- 生産・サービスに対する特別税の新規定に異議を唱えるアンパ - 口裁判の申請における、米国大手食品会社の全メキシコ部門の代理。助言には、この規定が依頼人の事業の各段階に及ぼす影響、またこの裁判で依頼人に有利な判決が出た場合の、原料納入業者や商品の輸入・販売・輸出の残りの流通チェーンへの影響を含む、判決の影響の詳細な分析が含まれる。

- 動植物の保全を目的とした不動産所有権の寄付に由来する、国境をまたぐ税務上の恩恵の取得における、不動産投資ファンドへの助言の結果、さまざまな管轄において複数の税控除を受けられるようになった。
- 世界的保険・納税コストの削減を目的とする、国際的鉱山会社向けキャプティブ保険会社構造の構想および実施
- インフラプロジェクトにおいて、政府の刑務所の購入および設備の維持・近代化、その後の政府へのリースを行うための、もっとも効率的な法務・税務構造についての助言
- 親会社が長年かけて、メキシコ子会社から利益を本国へ送還する精力的な仕組みを実施してきたところでの、親会社からの子会社買収の税務リスクについての共同出資（ジョイントベンチャー）への助言
- メキシコ国内に恒常的施設が存在するとして、国際航空会社に付与された税額控除の異議申し立てに成功。連邦財務行政裁判所および地区裁判所において本件の訴訟が行われ、税額控除の無効判決が出され、メキシコ国内には恒常的施設は存在しないことが確認された。
- 大手多国籍小売グループがメキシコ投資を行うための税務に関する助言。移転価格遵守計画を通じてメキシコ子会社に属するとみなされる利益を抑え、

財の輸入・流通・小売販売に効率的な財務構造が作られた。同時にその構造にかかわる付加価値税が最適化された。また依頼人の該当移転価格の調査の準備や、実施された最適化戦略を支える価格自体の事前合意の提示・交渉でも支援を行った。

- メキシコ石油公社にリースされている石油リグの賃貸・金融再構築・販売を行うための税務に関する助言。石油リグの活動についての破産法第 11 章の適用プロセスにおける支援。
- 系列会社間のソフトウェア輸出に適用される付加価値税 0%の基準確認における助言。メキシコ子会社は、当初税務当局が拒否していた過去 5 年間に支払った 3 5 0 0 万ドルの付加価値税払い戻しを受けることができることになった。
- 様々な企業再編における税務に関する助言で納税の免除または先送りを可能とした。取引の付加価値は 2 0 1 1 年に 3 億 5 0 0 0 万ドルを超えた。
- 海外子会社に対して提供した企業向けサービスへの付加価値税 0%の適用について、財務裁判所による基準確認及び有利な決定の取得。税務当局の主張していた付加価値税 16%適用の基準を覆すことに成功。この基準の確認により、依頼人は中南米全域の様々な国に存在する子会社に対し本社が提供する

サービスの企業コストを回復でき、中南米の様々な国での税の源泉徴収を減額あるいは排除することができ、企業コストの課税分を提言することができることとなった。

- 不動産委譲税（不動産の市場価格の2%）が課税されることなく不動産の委譲を行うためのメキシコ地方自治体の基準確認の取得における、動物及びその生育環境の保護に従事する組織のメキシコ支所の無料代理
- 様々な州での工業プロジェクトにおける土地選択及び投資の約束に関連する連邦・地方の税務上のインセンティブの交渉についての助言。数年間にわたる巨額の利権及び当該プロジェクトに対し研修・税務上のインセンティブを獲得。
- メキシコ、インド、ブラジル、アルゼンチン、オーストラリア、英国、米国、ベネズエラなど世界中で事業展開しドイツやタイにも拡大予定の軽車両・重車両産業に従事するメキシコ自動車部品メーカーに対する世界的税務の最適化への助言。当社の知的財産権及び労務関連の業務での実績を生かし、国境をまたぐ税務最適化戦略の数々を改善。
- 非営利法人私立大学の先端技術・工学・研究開発センターの設立に対するプロジェクトの資金調達戦略の最適化のための税務に関する助言。

- 航空技術の世界的リーダー企業への、メキシコ北部での工学研究開発センターの設立における支援で、何百万ドル規模のインセンティブ及び利権を獲得。
- メキシコ主要銀行による、3億ドルのクレジットカード債権の国際金融市場投入のための基準確認。
- メキシコ国内の不動産取得に関心のある産業不動産の国際ホールディング会社の企業再編における助言。
- 再編、株主間の合意、メキシコ第二位の規模の音楽会社の米国メディアコンテンツグロマリットへの売却における助言。
- メキシコ企業の米国子会社がメキシコの本社に支払った無形資産の使用によるロイヤルティー支払いに関する、米国政務当局に対する弁護戦略の指揮。
- メキシコのバハ・カリフォルニア州ロス・カボスに位置するゴルフ・港湾・住宅・ホテル不動産開発に対する助言。

### **Experiencia Representativa Adicional de Nuestros Abogados:**

#### **その他当社の弁護士の実績：**

- 世界中でのロイヤルティー支払いにおけるビジネス構造が疑問視され様々な監査対象となっていた音楽産業の企業の代理。税務調査期間のメキシコ支社

の代理で、監査範囲及び法廷での紛争のリスクの大幅な縮小を達成。助言者の責任には弁護戦略の構想も含まれる。

- ロイヤルティー支払いに関して源泉徴収のベースを拡大する趣旨の税務調査の対象であった出版社への助言。税務当局は、すべての書籍に二重課税防止協定に基づく特惠税率を適用するわけにはいかないと主張した。助言者の責任には弁護戦略の構想も含まれる。
- 監査対象の複数の企業への助言と代理。助言者としての関与には、調査期間中の税務当局との活発な交渉や弁護戦略・手段の構想も含まれる。
- 海外の子会社とのコスト共有合意における控除の禁止令に異議を申し立てるための、憲法に基づく弁護の構想及び主張の組み立てにおける助言
- 新たな財務法及び既存法の改正の憲法上の根拠の異議申し立てにおける複数の企業への助言と代理
- 米国に保有する資産の再編及び本来の管轄への資金の送還における航空会社の代理
- メキシコにおける不動産開発及び購入候補者との交渉に関する米国投資家の代理

- 対メキシコ投資のためのデット・ファイナンスの構想・実施における米国の  
不動産企業への支援
- 債務再編における、米国及びアジアの債権者に対するメキシコの水産会社の  
代理
- 工業・商業不動産の取得におけるメキシコの自家運用基金の代理
- 米国の投資家所有のホールディング会社及び運営会社の自家運用基金への売  
却における米国の投資家の代理