



JA Del Río

NEWSLETTER #95
March 2025

Mediante Iniciativa con Proyecto de Decreto se propone la creación de impuestos a las Grandes Fortunas

La iniciativa propone gravar con tasas progresivas del 10% al 30% todos los ingresos obtenidos por donaciones, herencias y legados que excedan de \$15,000,000 de pesos.

El pasado 4 de marzo de 2025, fue presentado ante el Congreso de la Ciudad de México, la iniciativa con proyecto de decreto que busca reformar los artículos 93, 130 y 132, además de añadir un nuevo artículo 132 bis, dentro de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; esto con la finalidad de gravar con tasas progresivas del 10% al 30% todos los ingresos obtenidos por donaciones, herencias y legados que excedan de 15,000,000 de pesos **para las personas físicas.**

La iniciativa anteriormente señalada, se presentó ante el Congreso de la Ciudad de México con el objetivo de ser propuesta a la Cámara de Diputados Federal en los términos establecidos en la fracción VII del Artículo 73 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Through an Initiative with a Draft Decree, the creation of taxes on Large Fortunes is proposed

The initiative proposes to tax at progressive rates of 10% to 30% all income obtained from donations, inheritances, and legacies exceeding \$15,000,000 pesos.

*On March 4, 2025, an initiative was submitted to the Congress of Mexico City, with a draft decree that seeks to amend Articles 93, 130, and 132, in addition to adding a new Article 132 bis, within the Law on Income Tax [in Spanish: la Ley del Impuesto Sobre la Renta], with the purpose of taxing with progressive rates from 10% to 30% all income obtained from donations, inheritances, and legacies that exceed 15,000,000 pesos **for individuals.***

The aforementioned initiative was submitted to the Congress of Mexico City with the purpose of being proposed to the House of Deputies, pursuant to the terms established in Section VII of Article 73 of the Political Constitution of the United Mexican States.



Cabe mencionar, que actualmente, **los ingresos por herencia o legado están exentos de impuestos, mientras que las donaciones solo están exentas en ciertos casos.**

Algunos de los argumentos que respaldan la iniciativa, son los siguientes:

- México ocupa la última posición entre las grandes economías de América Latina y el Caribe por recaudación de impuestos a la riqueza, con un monto que apenas alcanza el equivalente al 0.34% del PIB frente al promedio latinoamericano de 2.57%.
- La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) entre 2020 y 2021 señaló, que la recaudación promedio de los países que la integran asciende al 34.1%, sin embargo, México es uno de los países con los niveles de recaudación más bajos en proporción al Producto Interno Bruto (PIB).

*It is worth mentioning that currently, **income from inheritance or bequests is tax exempt, while donations are only exempt in certain cases.***

Some of the arguments supporting the initiative are as follows:

- *Mexico ranks last among the major economies of Latin America and the Caribbean in terms of wealth tax collection, with an amount that barely reaches the equivalent of 0.34% of the GDP, compared to the Latin American average of 2.57%.*
- *The Organization for Economic Co-operation and Development, [in Spanish; Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos] (OECD), has indicated that between 2020 and 2021, the average tax collection of its member countries was 34.1%. However, Mexico is one of the countries with the lowest tax collection levels in proportion to Gross Domestic Product (GDP).*



Ahora bien, la propuesta de reforma propone gravar los conceptos citados de forma escalonada a distintas tasas según el monto de obtención de los ingresos, esto de la siguiente manera:

- **De 15 millones y un peso a 60 millones, un impuesto del 10%.** Es decir, gravar un 10% sobre el monto excedente al límite de 15 millones de pesos y a hasta 60 millones de pesos.
- **De 60 millones y un peso a 150 millones, un impuesto extra del 20%.** Es decir, sobre el monto que exceda el límite anterior de 60 millones de pesos y hasta 150 millones de pesos, se causará un impuesto adicional a la tasa del 20%.
- **De 150 millones y un peso en adelante, un impuesto extra del 30%.** Es decir, sobre el monto que exceda el límite anterior de 150 millones de pesos en adelante, se causará un impuesto adicional del 30%.

Furthermore, the proposed reform proposes to tax the aforementioned concepts in a staggered manner at different rates, according to the amount of income earned, which is as follows:

- **From 15 million and one peso to 60 million pesos, a tax of 10%.** In other words, a 10% tax on the amount exceeding the limit of 15 million pesos and up to 60 million pesos.
- **From 60 million and one peso to 150 million pesos, an additional tax of 20%.** That is to say, on the amount exceeding the previous limit of 60 million pesos and up to 150 million pesos, will incur an additional tax at the rate of 20%.
- **From 150 million and one pesos upwards, an extra tax of 30% will be incurred.** Namely on the amount exceeding the above limit of 150 million pesos and upwards, will incur an additional tax at the rate of 30%.



Por otro lado, es importante señalar, que dentro de la iniciativa se proponen cinco recomendaciones para empezar a cambiar el actual estado del sistema fiscal mexicano:

1. Establecer un impuesto federal progresivo a las grandes fortunas considerando tasas que van desde el 2% hasta el 5%, aplicándose a grandes fortunas que van de los \$20 millones a los \$20 mil millones.
2. Promover modificaciones fiscales profundas, progresivas y transparentes, necesarias tanto a nivel federal como estatal. Estas modificaciones deben aspirar a un incremento sistemático del impuesto sobre la renta del 1% de mayores ingresos, igualar las tasas que se cobran tanto al trabajo como el capital, impulsar impuestos a las grandes herencias y donaciones, y revisar los impuestos actuales a la propiedad, como el predial y la tenencia, para que recauden mejor y de quienes más propiedad poseen.
3. Revisar los privilegios fiscales del 1% más rico. Estas modificaciones deberían incluir las exenciones, deducciones, descuentos y otras formas de renuncia recaudatoria, que reducen la disponibilidad de recursos públicos para otras prioridades.

Furthermore, it is important to point out that the initiative proposes five recommendations that may be the start of a change in the current state of the Mexican tax system:

- 1. Establish a progressive federal tax on large fortunes considering rates ranging from 2% to 5%, applying to large fortunes ranging from \$20 million to \$20 billion.*
- 2. Promote deep, progressive, and transparent tax changes needed at both the federal and state levels. These modifications should aim at a systematic increase in Income Tax for the top 1% of income earners, equalize the rates charged to both labor and capital, promote taxes on large inheritances and donations, and review current property taxes, such as property and ownership taxes; so that they collect better and from those who own the most property.*
- 3. Review the tax privileges of the wealthiest 1%. These modifications should include exemptions, deductions, discounts, and other forms of tax waivers which reduce the availability of public resources for other priorities.*

4. Priorizar la inversión pública en infraestructura social, como salud, educación y cuidados. s. Estos proyectos deben partir del reconocimiento de las necesidades de las distintas poblaciones y territorios, para romper con la lógica de los megaproyectos.

5. Impulsar la participación del gobierno mexicano en las discusiones fiscales regionales. Promover que el gobierno mexicano se sume a las discusiones fiscales regionales hacia la conformación de un bloque fiscal latinoamericano, que encabezan hasta ahora los gobiernos de Colombia y Chile para promover un pacto fiscal regional.

Por su parte, es importante señalar que la Ley del Impuesto Sobre la Renta establece que los ingresos recibidos por herencia o legado, actualmente se encuentran exentos del pago de impuestos, mientras que las donaciones se encuentran exentas solo cuando proceden de cónyuges, ascendientes o descendientes en línea recta.

Finalmente, es importante señalar, que no es la primera vez que un legislador pretende gravar las grandes fortunas en México, hace un par de años el Grupo Parlamentario de Movimiento Ciudadano presentó una iniciativa que proponía un gravamen a las herencias, sin embargo, dicha iniciativa no fue aprobada por la Cámara de Diputados.

4. Prioritize public investment in social infrastructure such as health, education, and health care. These projects should be based on the recognition of the needs of the different populations and territories, in order to break with the logic of megaprojects.

5. Promote the participation of the Mexican government in regional fiscal discussions. Encourage the government of Mexico to participate in regional fiscal discussions towards the creation of a Latin American fiscal bloc, which is currently being led the governments of Colombia and Chile to promote a regional fiscal covenant.

Conversely, it is important to point out that the Law on Income Tax establishes that income received by inheritance or legacy is currently exempt from tax, whereas donations are exempt only when they originate from spouses, ascendants, or direct descendants.

Lastly, it should be noted that this is not the first time in which a legislator seeks to tax large fortunes in Mexico. A couple of years ago the Parliamentary Group of Movimiento Ciudadano submitted an initiative that proposed a tax on inheritances. Notwithstanding, the said initiative was not approved by the House of Deputies.

En JA DEL RÍO contamos con áreas especializadas en consultoría
dispuestas para apoyar con estos y otros temas a considerar
para asegurarnos que tu empresa cumple
con las características aplicables para este acuerdo.
En caso de tener alguna duda, J.A. DEL RÍO pone a disposición
a sus expertos para que puedan asesorarlos
en materia de cumplimiento de disposiciones fiscales,
por lo que nos reiteramos a sus órdenes en la cuenta de correo electrónico:
contacto@jadelrio.com



*J.A. DEL RÍO offers a wide array of specialized
consulting services to assist you with these and other matters,
in order to ensure that your project complies
with the applicable characteristics contained in this agreement.
If you have any questions, J.A. DEL RÍO can provide you
with our experts to advise in matters concerning compliance
with your legal and tax obligations.
Once again, please let us know if we may be of any further assistance to you at:
contacto@jadelrio.com*



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com
jadelrio.com

