



Iniciativa de Reforma en Materia de Cobro de Impuestos a las Grandes Fortunas

Amendment Initiative on Taxation to Large Fortunes

A nuestros Clientes y Amigos:

To our Clients and Friends:

El pasado 04 de marzo de 2025, se publicó en la Gaceta Parlamentaria de la Ciudad de México una **Iniciativa** con Proyecto de Decreto ante el Congreso de la Unión, por el que se **reforma la Ley del Impuesto sobre la Renta**, en materia de cobro de impuestos a las grandes fortunas (la “**Iniciativa**”).

On March 4th, 2025, an Initiative with a Draft Decree submitted to the Federal Congress, proposing an amendment to the Income Tax Law regarding the taxation of large fortunes (the “**Initiative**”), was published in the Mexico City Parliamentary Gazette.

Objeto de la Iniciativa

Objective of the Initiative

Si bien la Iniciativa se presenta como un “Impuesto a las Grandes Fortunas”, del análisis del proyecto publicado en la Gaceta de la Ciudad de México, se desprende que la propuesta de reforma establece un **gravamen sobre los donativos y herencias o legados** que superen \$15’000,000.00 de pesos.

Although the Initiative was presented as a “Tax to Large Fortunes”, from an analysis of the draft published in Mexico City Gazette, reveals that the proposed amendment establishes a **tax on donations and inheritances or bequest** exceeding \$15’000,000.00 pesos.

Reformas Propuestas

Proposed Amendments

La reforma propuesta plantea reformar los artículos 93, fracción XXIII, 130 fracción VI y 132, así como adicionar el artículo 132 Bis a la Ley del Impuesto sobre la Renta.

The proposed amendment aims to amend articles 93, section XXIII, 130, section VI, and 132, as well as to add article 132 BIS to the Income Tax Law.

Para estos efectos, se propone limitar la exención aplicable para la **obtención de donativos**, a un monto máximo de \$15’000,000.00 de pesos, en cuyo caso los donativos percibidos que superen este umbral estarían sujetos al pago de Impuesto sobre la Renta.

For these purposes, it is proposed to limit the exemption applicable to the **receipt of donations** to a maximum amount of \$15’000,000.00 pesos, in which case any donations exceeding this threshold would be subject to Income Tax.

Por otra parte, se consideran como ingresos por adquisición de bienes, los que se reciban **por herencia o legado** cuando excedan un valor total de \$15’000,000.00 de pesos.

On the other hand, amounts received **through inheritance or bequest** are considered as income from the acquisition of goods when exceeding a total value of \$15,000,000.00 pesos.

En relación con lo anterior, se propone que los contribuyentes que obtengan donativos o ingresos por adquisición de bienes por herencia o legado cubran como pago provisional a cuenta del impuesto anual, el monto que resulte de aplicar las tasas sobre el excedente percibido, sin deducción alguna, dentro de los 15 días siguientes a la obtención del ingreso, tomando en consideración las tasas progresivas que, se mencionan a continuación:

Considering the aforementioned, it is proposed that **taxpayers who receive donations or income from the acquisition of goods through inheritance and bequests** make a **provisional payment toward the annual tax**, this payment would be calculated by applying the corresponding rates to the excess amount received, without any deduction, within the 15 days of receiving the income, taking into account the progressive rates mentioned below:

Tasa	Ingreso Percibido
10% sobre el monto excedente del valor total.	De \$15’000,001.00 hasta \$60’000,000.00 pesos.
20% sobre el monto que exceda del tope señalado en el umbral anterior.	De \$60’000,001.00 hasta \$150’000,000.99.
30% sobre el monto que exceda del tope señalado en el umbral anterior.	De \$150’000,001.00 en adelante.

Rate	Income Received
10% on the amount exceeding the total value.	From \$15’000,001.00 to \$60’000,000.00 pesos.
20% on the amount exceeding the limit indicated in the previous threshold.	From \$60’000,001.00 to \$150’000,000.99.
30% on the amount exceeding the limit indicated in the previous threshold.	From \$150’000,001.00 or more.

Justificación Planteada en la Iniciativa

La justificación bajo la cual se plantea esta iniciativa de reforma señala que hay una necesidad de **fortalecer la recaudación tributaria** en México, toda vez que, en comparación con otros países de miembros de la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos y de otros países de América Latina, la proporción de recaudación respecto de su Producto Interno Bruto es significativamente menor.

Al respecto, argumenta que busca incrementar la equidad fiscal y reducir la concentración de riqueza, a través de un “impuesto proporcional que se aplique a quienes más ganan”.

Asimismo, si bien las reformas a la Ley del Impuesto sobre la Renta se enfocan en donativos, herencias o legados, la exposición de motivos aborda un estudio realizado por Oxfam México, que recomienda diversas medidas fiscales.

Entre ellas, el establecimiento de un impuesto federal progresivo a grandes fortunas; la promoción de modificaciones fiscales profundas, progresivas y transparentes; evaluar, examinar y eliminar las renuncias recaudatorias y otros privilegios fiscales en los códigos fiscales, como exenciones, deducciones o descuentos; priorizar la inversión pública en infraestructura social de salud y educación; e impulsar la participación de discusiones fiscales regionales hacia la conformación de un bloque fiscal latinoamericano.

Otras Consideraciones

Dado que la Ley del Impuesto sobre la Renta es de carácter Federal, la legislatura de la Ciudad de México no tiene facultades para reformarla directamente; de ahí que la iniciativa fue presentada ante el Congreso de la Unión para su análisis.

Nuestro equipo de la práctica fiscal sigue monitoreando cualquier actualización relacionada con esta iniciativa y evaluando sus posibles implicaciones. Asimismo, **estamos preparados para proporcionar información oportuna y asesoramiento especializado que puedan llegar a requerir.**

Autores



Emilio García

Partner

Tax Controversy, Administrative and Social Security Litigation
✉ egarcia@ibarrapg.com

Justification Mentioned in the Initiative

The justification for this amendment initiative, highlights the need to **strengthen tax collection in Mexico**, since, compared to other member countries of the Organization for Economic Cooperation and Development and other Latin American Countries, Mexico’s tax revenue as a proportion of its Gross Domestic Product is significantly lower.

Accordingly, the Initiative argues that it aims to enhance tax equity and reduce wealth through a “proportional tax applied to those who earn more”.

Additionally, while the proposed amendment to the Income Tax Law focuses on donations, inheritances or bequests, the explanatory notes refer to a study conducted by Oxfam Mexico, which recommends some tax measures.

Such as, the establishment of a progressive federal tax on large fortunes; the promotion of deep, progressive, and transparent tax reforms; the evaluation, examination, and elimination of tax revenue waivers and other tax privileges within tax codes, such as exemptions, deductions, or discounts; prioritizing public investment in social infrastructure, such as health and educational; and, encouraging participation in regional tax discussions to form a Latin American tax group.

Other Considerations

Since the Income Tax Law is a matter of **Federal** jurisdiction, the Mexico City legislature does not have the authority to amend it directly; consequently, the initiative was submitted to the Federal Congress for review.

Our Tax Practice team continues to monitor any updates related to this Initiative and assess its potential implications. Additionally, **we are prepared to provide timely information and specialized advisory services as needed.**

Authors



Cristina Flores

Associate

Tax
✉ cflores@ibarrapg.com

(+52) 55 5202 0717

info@ibarrapg.com

ibarrapg.com

Paseo de los Tamarindos 400-A, 27th floor,
Bosques de las Lomas, 05120, Mexico City.