



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

Facultad de Contaduría y Administración



Plan de estudios de la Licenciatura en Contaduría.

Eaton – FCA – UNAM  
“Impuestos internacionales”

|           |  |                       |                      |   |                       |           |    |
|-----------|--|-----------------------|----------------------|---|-----------------------|-----------|----|
| Clave     | Semestre<br>6º en adelante             | Créditos<br>8         | Área de conocimiento | Fiscal  |                       |           |    |
|           |  |                       | Ciclo: 2012          | Profesionalizante en la licenciatura de contaduría. |                       |           |    |
| Modalidad | Curso ( X ) Taller ( ) Lab ( ) Sem ( ) |                       |                      | Tipo  | T ( X ) P ( ) T/P ( ) |           |    |
| Carácter  | Obligatorio ( )                        |                       |                      | Horas 64  |                       |           |    |
|           | Optativo de Elección ( )               | Complementario ( )    |                      | Semana  |                       | Semestre  |    |
|           |  | Profesionalizante (x) |                      | Teóricas  | 4                     | Teóricas  | 64 |
|           |  |                       |                      | Prácticas   | 0                     | Prácticas | 0  |
|           |  |                       |                      | Total   | 4                     | Total     | 64 |

|                        |         |
|------------------------|---------|
| Seriación              |         |
| Ninguna (x)            |         |
| Obligatoria ( )        |         |
| Asignatura antecedente | Ninguna |
| Asignatura subsecuente | Ninguna |
| Indicativa ( X )       |         |
| Asignatura antecedente | Ninguna |
| Asignatura subsecuente | Ninguna |

**Objetivo general:** Al finalizar el curso el alumno adquirirá los conceptos básicos de la Tributación Internacional en México y los requisitos fiscales que se deben observar en transacciones y comercio internacional de acuerdo a legislación fiscal mexicana, resolviendo casos prácticos tanto en materia de Impuesto al Valor Agregado (IVA), como en materia de Impuesto sobre la Renta (ISR).

**Objetivos específicos:** El alumno:

1. Conocerá los conceptos básicos de los Impuestos Internacionales tanto en materia de IVA como en materia del ISR.
2. Identificará la aplicación de IVA a la enajenación de obligaciones (deuda/pasivos) y conocerá la diferencia entre la enajenación de derechos (activos).
3. Conocerá la forma de aplicar el IVA cuando se realiza una prestación de servicios y las variantes que existen de estos.
4. Identificará los principios básicos en materia de IVA para gravar transacciones internacionales en cuanto al arrendamiento de/para extranjeros.
5. Conocerá los principios básicos en materia de IVA para gravar transacciones internacionales en cuanto a las importaciones, así como el programa IMMEX.
6. Identificará los principios básicos en materia de IVA para gravar transacciones internacionales en lo relacionado a las exportaciones de bienes y servicios.
7. Conocerá los elementos necesarios para la importación de activos fijos y sus implicaciones en materia de comercio exterior e impuestos federales
8. Analizará el pago de impuestos derivados de actividades empresariales y servicios personales independientes.
9. Analizará el título Quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, pudiendo identificar cuando un residente en el extranjero obtiene ingresos con fuente de riqueza en territorio nacional.
10. Identificará el tratamiento del gravamen de los residentes en México por ingresos obtenidos mediante entidades o figuras jurídicas extranjeras en las que participen directa o indirectamente.
11. Identificará los elementos básicos para la elaboración de un reporte BEPS, en materia de Precios de Transferencia.
12. Conocerá el tratamiento fiscal de la venta de acciones de un residente en el extranjero con fuente de riqueza en territorio nacional.
13. Identificará cuando es posible aplicar el beneficio de los tratados internacionales en materia fiscal.

#### Índice temático

|           | Tema   | Horas<br>Semestre / Año |           |
|-----------|--|-------------------------|-----------|
|           |  | Teóricas                | Prácticas |
| <b>1</b>  | Impuesto al valor agregado (IVA) aplicable a transacciones internacionales.                            | 6                       | 0         |
| <b>2</b>  | Enajenación de bienes a/entre extranjeros  | 4                       | 0         |
| <b>3</b>  | Prestación de servicios de/para extranjeros  | 4                       | 0         |
| <b>4</b>  | Arrendamiento de/para extranjeros  | 4                       | 0         |
| <b>5</b>  | Importación, programa IMMEX  | 4                       | 0         |
| <b>6</b>  | Exportación de bienes y servicios  | 6                       | 0         |
| <b>7</b>  | Importación de activos fijos y sus implicaciones en materia de comercio exterior e impuestos federales | 4                       | 0         |
| <b>8</b>  | Impuesto sobre la renta (ISR). Establecimiento Permanente  | 4                       | 0         |
| <b>9</b>  | Enajenación de acciones  | 6                       | 0         |
| <b>10</b> | REFIPRES (Paraísos Fiscales)   | 6                       | 0         |
| <b>11</b> | Precios de Transferencia, BEPS   | 6                       | 0         |

|                            |  |           |          |
|----------------------------|--|-----------|----------|
| 12                         | Acreditamiento de impuestos pagados en el extranjero | 6         | 0        |
| 13                         | Tratados internacionales                             | 4         |          |
| <b>Total</b>               |  | <b>64</b> | <b>0</b> |
| <b>Suma total de horas</b> |  | <b>64</b> |          |

| Estrategias didácticas  |  | Evaluación del aprendizaje |     |
|---|--|----------------------------|-----|
| Exposición  | (X)  | Exámenes parciales         | (X) |
| Trabajo en equipo   | (X)  | Examen final               | (X) |
| Lecturas  | (X)  | Trabajos y tareas          | (X) |
| Trabajo de investigación  | (X)  | Presentación de tema       | (X) |
| Prácticas (taller o laboratorio)  | ( )  | Participación en clase     | (X) |
| Prácticas de campo  | ( )  | Asistencia                 | (X) |
| Aprendizaje por proyectos   | ( )  | Rúbricas                   | ( ) |
| Aprendizaje basado en problemas   | (X)  | Portafolios                | ( ) |
| Casos de enseñanza  | (X)  | Listas de cotejo           | ( ) |
| Otras (especificar)   |  | Otras (especificar)        |     |
|   |  |                            |     |
|   |  |                            |     |
| Perfil profesiográfico  |  |                            |     |
| Título o grado  | Licenciatura en Contaduría o equivalente. Es deseable contar con estudios de posgrado en Contribuciones Fiscales   |                            |     |
| Experiencia docente   | Mínima deseable de dos años. Para profesores de nuevo ingreso, es requisito concluir satisfactoriamente el "Curso Fundamental para Profesores de Nuevo Ingreso (Didáctica Básica)" que imparte la Facultad de Contaduría y Administración. |                            |     |
| Otra característica   | Compartir, respetar y fomentar los valores fundamentales que orientan a la Universidad Nacional Autónoma de México.  |                            |     |
| Bibliografía básica:  |  |                            |     |
| Ley del Impuesto al Valor Agregado  |  |                            |     |
| Ley del Impuesto sobre la Renta   |  |                            |     |
| Código Fiscal de la Federación  |  |                            |     |
| Código Civil Federal  |  |                            |     |
| Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado   |  |                            |     |
| Ley Aduanera  |  |                            |     |
| Reglas de Comercio Exterior   |  |                            |     |
| Resolución Miscelánea Fiscal  |  |                            |     |
| OECD Committee on Fiscal Affairs, "Model Tax Convention on Income and on Capital", OECD 2010.   |  |                            |     |
| Ley Modelo de la OCDE para Tratados Internacionales para evitar la Doble Tributación  |  |                            |     |
| Comentarios de la OCDE a la Ley Modelo para Tratados Internacionales para evitar la Doble Tributación   |  |                            |     |
| Websites:   |  |                            |     |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• <a href="http://www.oecd.org">www.oecd.org</a></li><li>• <a href="http://www.ibfd.nl">www.ibfd.nl</a></li><li>• <a href="http://www.ifa.nl">www.ifa.nl</a></li><li>• <a href="http://www.taxsites.com/international.html">www.taxsites.com/international.html</a></li></ul> |  |                            |     |

**Bibliografía complementaria:**

Bettinger Barrios, Herbert, (2015) "*Estudio Práctico de los Convenios Impositivos Para Evitar la Doble Tributación*", Editorial ISEF, Tomo I y II. País, México

Bettinger Barrios, Herbert, (2010) "*Efecto Impositivo del Establecimiento Permanente*", Editorial ISEF, México.

Bettinger Barrios, Herbert, (2009) "Paraísos Fiscales", Editorial ISEF, México.

Colegio de Contadores Públicos de México, A.C., (2002) Comisión Fiscal Internacional, "*Tratados para evitar la Doble Tributación*", Colegio de Contadores Públicos de México, A.C. México

Colegio de Contadores Públicos de México, A.C. (2008), "*Establecimiento Permanente*", Colegio de Contadores Públicos de México, A.C. País México

Colegio de Contadores Públicos de México, A.C., (2006) Comisión Fiscal Internacional, "*Introducción a impuestos internacionales*", Colegio de Contadores Públicos de México, A.C. México.

Doerberg, Richard L. (2010) "*International Taxation*", West Publishing Company, USA

Klauz Vogel, (2015) "*Klauz Vogel on Double Taxation Conventions*", Edit. Kluwer Law International, USA.

Roy Rohatgi, (2006) "*Basic International Taxation*", Kluwer Law International, USA.