



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

Facultad de Contaduría y Administración



Plan de estudios de la Licenciatura en Administración.

EATON
Impuestos Internacionales

Clave 565	Semestre 6º - 8º	Créditos 8	Área de conocimiento	Administración			
			Ciclo: 2012	Área de desarrollo temprano			
Modalidad	Curso (X) Taller () Lab () Sem ()			Tipo	T (X) P () T/P ()		
Carácter	Obligatorio ()			Horas 64			
	Optativo de Elección (X)	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 internacionales de acuerdo a legislación fiscal mexicana, resolviendo casos prácticos tanto en materia de Impuesto al Valor Agregado (IVA), como en material 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 los requisitos básicos de deducibilidad y acreditamiento necesarios para implementar transacciones internacionales cumpliendo con el marco fiscal actual en materia de IVA e ISR.
3. Conocerá los principios básicos en materia de IVA para gravar transacciones internacionales en los siguientes actos gravados:
 - a. Enajenación de bienes
 - b. Arrendamiento
 - c. Importación
 - d. Exportación
4. Mediante la resolución de diversos casos prácticos el alumno identificará exenciones y requisitos fiscales aplicables en materia de IVA para gravar transacciones internacionales en los siguientes actos gravados:
 - a. Enajenación de bienes
 - b. Arrendamiento
 - c. Importación
 - d. Exportación
5. Mediante la resolución de un caso práctico el alumno identificará la aplicación de IVA a la enajenación de obligaciones (deuda/pasivos) y podrá distinguir la diferencia entre la enajenación de derechos (activos).
6. 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.
7. Mediante la resolución de un caso práctico el alumno conocerá el tratamiento fiscal de la venta de acciones de un residente en el extranjero con fuente de riqueza en territorio nacional.
8. Identificará cuando es posible aplicar el beneficio de los tratados internacionales en materia fiscal.
9. Analizará las principales estructuras impositivas de Estados Unidos.
10. Analizará el tratado para evitar la doble tributación con Estados.
11. Como continuación al caso práctico mencionado en el punto 7, el alumno conocerá el tratamiento fiscal de la venta de acciones con fuente de riqueza en territorio nacional aplicando los beneficios del tratado.

Índice temático

	Tema	Horas Semestre / Año	
		Teóricas	Prácticas
1	Introducción: Conceptos básicos de IVA aplicables a transacciones internacionales incluyendo contabilidad del IVA	6	0
2	IVA en enajenación de bienes a/entre extranjeros	4	0
3	IVA en Prestación de Servicios de/para extranjeros	4	0
4	IVA en Arrendamiento de/para extranjeros	4	0
5	IVA en Importación y programa IMMEX	4	0
6	IVA en Exportación de bienes y servicios	6	0
7	Importación de activos fijos y sus implicaciones en materia de comercio exterior e impuestos federales	4	0
8	ISR - Introducción - Establecimiento Permanente	4	0
9	ISR – Título Quinto - Enajenación de acciones	6	0
10	ISR: REFIPRES (Paraísos Fiscales)	6	0

11	ISR: Precios de Transferencia, BEPS	6	0
12	ISR: AcREDITAMIENTO de impuestos pagados en el extranjero	6	0
13	ISR – Tratados internacionales	4	0
Total		64	0
Suma total de horas		64	

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	Maestría o Licenciatura en Derecho o en Contabilidad. Es deseable contar con estudios de posgrado y especialización en el tema.		
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"> • www.oecd.org • www.ibfd.nl • www.ifa.nl • www.taxsites.com/international.html 			

Bibliografía complementaria:

Colegio de Contadores Públicos de México, A.C., Comisión Fiscal Internacional, *“Introducción a impuestos internacionales”*, Colegio de Contadores Públicos de México, A.C.

Roy Rohatgi, *“Basic International Taxation”*, Kluwer Law International, 2006

Doerberg, Richard L. *“International Taxation”*, West Publishing Company, USA

Klauz Vogel, *“Klauz Vogel on Double Taxation Conventions”*, Edit. Kluwer Law International

Colegio de Contadores Públicos de México, A.C., Comisión Fiscal Internacional, *“Tratados para evitar la Doble Tributación”*, Colegio de Contadores Públicos de México, A.C.

Bettinger Barrios, Herbert, *“Estudio Práctico de los Convenios Impositivos Para Evitar la Doble Tributación”*, Editorial ISEF, Tomo I y II.

Bettinger Barrios, Herbert, *“Efecto Impositivo del Establecimiento Permanente”*, Editorial ISEF

Colegio de Contadores Públicos de México, A.C., *“Establecimiento Permanente”*, Colegio de Contadores Públicos de México, A.C.

Bettinger Barrios, Herbert, *“Paraísos Fiscales”*, Editorial ISEF