



Introducción a la fiscalidad internacional

Internacional, Comisión Fiscal

Instituto Mexicano de Contadores Públicos,
2016

Monografía

<https://rebiunoda.pro.baratznet.cloud:38443/OpacDiscovery/public/catalog/detail/b2FpOmNlbGVicmF0aW9uOmVzLmJhcmF0ei5yZW4vMTk4MTA0Mzg>

Título: Introducción a la fiscalidad internacional

Editorial: Ciudad de México Instituto Mexicano de Contadores Públicos 2016

Descripción física: 1 recurso electrónico (298 p.)

Mención de serie: eLibro

Contenido: Intro -- Capitulo 1. Antecedentes -- 1.1 Generalidades -- 1.2 Ingresos que se gravan -- 1.3 Retención y entero del ISR -- Capitulo 2. Conceptos generales-Residencia -- 2.1 Introducción -- 2.2 Definición de residencia conforme a la ley doméstica -- 2.2.1 Residencia de las personas físicas -- 2.2.2 Residencia de las personas morales -- 2.3 Aviso por cambio de residencia -- 2.4 Alcance del concepto de residencia conforme a los convenios para evitar la doble imposición -- 2.5 Resolución de controversias entre los convenios para evitar la doble imposición y la ley doméstica -- Capitulo 3. Conceptos generales-Fuente de riqueza -- 3.1 Introducción -- 3.2 Marco histórico -- 3.3 Tendencia actual -- 3.4 El caso de México -- 3.5 Derecho internacional -- 3.6 Fuente de riqueza en la legislación mexicana -- 3.7 Tratados internacionales -- Capitulo 4. Conceptos generales-Territorialidad -- 4.1 Introducción -- 4.2 Generalidades de los sistemas de tributación -- 4.3 Doble tributación internacional por conflicto de sistema territorial con sistema de renta mundial -- 4.4 Doble no tributación internacional por conflicto de sistema territorial con sistema de renta mundial -- 4.5 Sistema territorial -- 4.5.1 Principios que cumple el sistema fiscal de renta territorial -- 4.6.1 Principios que cumple el sistema fiscal de renta mundial -- 4.7 Sistema territorial vs. Sistema de renta mundial -- Capitulo 5. El establecimiento permanente y su atribución de ingresos -- 5.1 El establecimiento permanente y diversas configuraciones -- 5.1.1 El concepto básico del EP -- 5.1.2 Otras configuraciones de EP -- 5.1.2.1 EP por agente dependiente -- 5.1.2.2 EP por agente independiente -- 5.1.2.3 Sitios de construcción -- 5.1.2.4 Otros tipos de EP -- 5.2 El concepto básico de establecimiento permanente -- 5.2.1 La Ley del Impuesto sobre la Renta 5.2.2 Modelo ONU -- 5.2.3 Modelo OCDE -- 5.2.4 Modelo EE.UU. -- 5.2.5 Establecimiento permanente en tratados celebrados por México -- 5.3 Elementos estructurales del establecimiento permanente como concepto básico -- 5.3.1 Lugar de negocios -- 5.3.2 El lugar de negocios debe ser fijo -- 5.3.3 Duración de la actividad empresarial -- 5.3.4 Realización de negocios en el lugar -- 5.3.5 Establecimiento permanente: otra metodología de su configuración -- 5.3.5.1 Elementos objetivos del EP -- 5.3.5.2 Elementos subjetivos -- 5.3.5.3 Funcionalidad del lugar -- 5.4 Atribución de ingresos al EP -- 5.4.1 Atribución de ingresos conforme a la

LISR -- 5.4.2 Reglamento de la LISR -- 5.4.3 Aplicaci3n del Modelo OCDE -- 5.4.3.1 Atribuci3n de ingresos al EP -- 5.4.3.2 Enfoque de entidad separada -- 5.4.3.3 Aplicaci3n del enfoque de entidad separada -- 5.4.4 Conclusi3n -- Cap-tulo 6. Introducci3n a los tratados internacionales para evitar la doble tributaci3n -- 6.1 Marco normativo de los tratados -- 6.1.1 Constituci3n Pol-tica de los Estados Unidos Mexicanos -- 6.1.2 Convenci3n de Viena sobre el Derecho de los Tratados -- 6.1.3 Legislaci3n ordinaria -- 6.1.4 Precedentes jurisdiccionales -- 6.2 Tratados para evitar la doble tributaci3n -- 6.2.1 Generalidades -- 6.2.2 Interpretaci3n de los convenios para evitar la doble tributaci3n -- 6.3 Organizaci3n para la Cooperaci3n y el Desarrollo Econ3micos -- 6.3.1 Antecedentes y estructura -- 6.3.2 M3xico ante la OCDE -- 6.3.3 Comentarios al Modelo Convenio de la OCDE para Evitar la Doble Imposici3n Internacional -- Cap-tulo 7. Pagos al extranjero-Servicios -- 7.1 Introducci3n -- 7.2 Concepto de ingresos por honorarios y, en general, por la prestaci3n de un servicio profesional -- 7.3 Generalidades del contrato de prestaci3n de servicios profesionales 7.4 R3gimen fiscal de los ingresos por honorarios y, en general, por la prestaci3n de un servicio personal independiente -- 7.4.1 Fuente de riqueza -- 7.4.2 Base y tasa del impuesto -- 7.4.3 Pago del impuesto -- 7.4.4 Expedici3n de comprobante fiscal -- 7.4.5 Ingresos por honorarios exentos -- 7.5 R3gimen fiscal de los ingresos por honorarios y, en general, por la prestaci3n de un servicio personal independiente obtenidos por contribuyentes cuyos ingresos est3n sujetos a un REFIPRE -- 7.6 Disposiciones generales aplicables contenidas en los tratados para evitar la doble tributaci3n celebrados por M3xico -- Cap-tulo 8. Intereses -- 8.1 Concepto de intereses -- 8.1.1 Antecedentes -- 8.1.2 Intereses para efectos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta -- 8.2 Intereses pagados a residentes en el extranjero -- 8.2.1 Concepto de fuente de riqueza en territorio nacional -- 8.2.2 Pago del impuesto -- 8.2.3 Concepto de intereses -- 8.2.4 Base gravable -- 8.2.5 Tasas aplicables -- 8.3 Intereses exentos de retenci3n -- 8.4 Intereses derivados de arrendamiento financiero -- 8.5 Operaciones financieras derivadas -- Cap-tulo 9. Pagos al extranjero-Regal3as -- 9.1 Concepto -- 9.1.1 Defini3n fiscal -- 9.1.2 Uso y goce vs. Enajenaci3n de propiedad -- 9.1.3 Elementos de la defini3n -- 9.2 Ley del Impuesto Sobre la Renta -- 9.2.1 Fuente de riqueza -- 9.2.2 Tasas del impuesto y retenci3n -- 9.3 Tratados para evitar la doble tributaci3n -- 9.3.1 Concepto de regal3as -- 9.3.2 Regal3as vs. Beneficios empresariales -- 9.3.3 Potestad de gravamen -- 9.3.4 Observaci3n y reservas de M3xico -- 9.3.4.1 Observaciones de M3xico al art-culo 12 -- 9.3.4.2 Reservas de M3xico al art-culo 12 -- 9.3.5 Tasa del impuesto en tratados fiscales -- 9.4 Deducci3n por regal3as -- 9.4.1 General 9.4.2 Plan de acci3n en contra de la erosi3n de bases impositivas y la transferencia de utilidades -- 9.5 Reg3menes Fiscales Preferentes (REFIPRE) -- Cap-tulo 10. Asistencia t3cnica -- 10.1 Introducci3n -- 10.2 La asistencia t3cnica en el derecho de la propiedad industrial -- 10.3 La asistencia t3cnica en el derecho fiscal mexicano -- 10.3.1 La asistencia t3cnica seg3n el CFF -- 10.3.2 La regulaci3n de la asistencia t3cnica en la LISR -- 10.3.2.1 La asistencia t3cnica en el T3-tulo II de la LISR -- 10.3.2.2 La asistencia t3cnica en el T3-tulo V de la LISR -- 10.3.2.3 La asistencia t3cnica en los TEDT suscritos por M3xico -- 10.3.3 La asistencia t3cnica en la LIVA -- Cap-tulo 11. Pagos al extranjero-Dividendos -- 11.1 Generalidades -- 11.1.1 Concepto de dividendos -- 11.1.2 Marco fiscal -- 11.1.2.1 Otros conceptos que se asimilan a dividendos -- 11.1.2.2 Mecanismo de gravamen de los dividendos -- 11.1.2.3 Opci3n de acreditamiento del ISR por dividendos -- 11.2 Dividendos percibidos por residentes en el extranjero -- 11.2.1 Sujetos de impuesto sobre la renta -- 11.2.2 Marco fiscal -- 11.2.2.1 Otros conceptos que se asimilan a dividendos -- 11.2.2.2 Integraci3n de la CUFIN y de la cuenta de remesas de capital -- 11.2.2.3 Dividendos percibidos por contribuyentes cuyos ingresos est3n sujetos a un REFIPRE -- 11.2.2.4 Caso pr3ctico -- 11.3 Tratados internacionales -- 11.3.1 Concepto de dividendos -- 11.3.2 Criterios de tributaci3n -- Cap-tulo 12. Pagos al extranjero-Ganancias de capital -- 12.1 Antecedentes -- 12.1.1 Enajenaci3n de bienes inmuebles -- 12.1.2 Situaciones particulares -- 12.1.3 Enajenaci3n de acciones (Art. 161) -- 12.1.4 Fuente de riqueza -- 12.1.5 Tasas de gravamen y su entero -- 12.1.6 Situaciones particulares -- 12.2 Ganancias de capital conforme al Modelo de Tratado para Evitar la Doble Tributaci3n de la OCDE 12.2.1 Bienes inmuebles -- 12.2.2 Bienes muebles -- 12.2.3 Embarcaciones y aeronaves -- 12.2.4 Enajenaci3n de acciones -- 12.2.5 Otros bienes -- Cap-tulo 13. Acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero -- 13.1 Introducci3n -- 13.2 Marco jur-dico y regulatorio -- 13.3 Tipos de impuestos acreditables -- 13.4 Requisitos -- 13.5 Naturaleza del impuesto sobre la renta -- 13.6 Fuente de riqueza -- 13.7 L3-mite de ISR acreditable -- 13.8 Atribuci3n de deducciones -- 13.9 Otros temas importantes en materia de acreditamiento de impuestos extranjeros -- 13.9.1 Fusi3n y escisi3n -- 13.9.2 Personas f3-sicas -- 13.9.3 Excedente acreditable -- 13.9.4 Conversi3n cambiaria -- 13.9.5 Excedente de ISR retenido en el extranjero con pa3ses con tratado fiscal -- 13.9.6 Varios -- 13.10 Caso pr3ctico -- Cap-tulo 14. Reg3menes fiscales preferentes -- 14.1 Antecedentes -- 14.2 R3gimen actual -- 14.3 Supuestos de excepci3n

-- 14.4 Ingresos gravables -- 14.5 Cuenta de ingresos o utilidades sujetos a REFIPRE -- 14.6 Venta de acciones o reducci3n de capital -- 14.7 Acreditamiento de Impuesto -- 14.8 Contabilidad -- 14.9 Simulaci3n de actos jur3dicos -- 14.10 Declaraci3n informativa -- 14.11 Efectos indirectos -- Cap3tulo 15. Operaciones celebradas entre partes relacionadas -- 15.1 Introducci3n -- 15.2 Concepto y alcance de operaciones entre partes relacionadas y del principio de precio libre de mercado -- 15.3 Cinco elementos que sustentan la comparabilidad -- 15.4 Aspectos adicionales relacionados con la aplicaci3n del principio de precio libre de mercado -- 15.5 Comparabilidad y el principio de precio libre de mercado -- 15.6 Metodolog3as de precios de transferencia reconocidas y ejemplos pr3cticos de su aplicaci3n -- 15.6.1 M3todos tradicionales transaccionales, seg3n la OCDE 15.6.2 M3todos transaccionales de utilidad de operaci3n, seg3n la OCDE

Detalles del sistema: Forma de acceso: World Wide Web

ISBN: 9786078463237

Entidades: ProQuest

Baratz Innovaci3n Documental

- Gran V3a, 59 28013 Madrid
- (+34) 91 456 03 60
- informa@baratz.es