

Diplomado en Aspectos Prácticos en Tributación Internacional y Precios de Transferencia (Experiencia en México)

Coordinador: Luis Carlos Ledesma Villar

Objetivo general

El ITAM, en virtud de su compromiso con el desarrollo de los profesionales de nuestro país, presenta el Diplomado en Aspectos Prácticos en Tributación Internacional y Precios de Transferencia, programa que cuenta con la participación de profesionales expertos en materia de convenios extranjeros y otros documentos de tributación internacional expedidos por la OCDE.

Las operaciones internacionales se vuelven más frecuentes y cobran cada vez mayor relevancia en el contexto en el que nos desenvolvemos. Dado que los efectos de estas operaciones están sometidos a la potestad tributaria de los países en las que se llevan a cabo, es necesario comprender la estructura y racionalidad de los principios de la tributación internacional y su aplicación en México según las directrices de la OCDE.

Existe un consenso en el mundo sobre que el tema de los precios de transferencia es uno de los más importantes en tributación. Hace varias décadas se pusieron las bases de estos precios en Estados Unidos y Europa, y el tema no ha permanecido estático, sino que, por el contrario, cambia al mismo tiempo que el desarrollo económico mundial.

En el diplomado se busca que el participante entienda los conceptos prácticos fundamentales de los convenios de doble tributación y de precios de transferencia, así como su relación con los temas de la tributación internacional, aspectos gerenciales y patrimoniales, en el marco de la experiencia de aplicación de las normas legales vigentes en México.

¿Por qué seguir este diplomado?

- Contenido del programa con enfoque nacional e internacional
- Exigencia académica
- Calidad de la plantilla docente
- Reconocimiento nacional del ITAM

¿A quién va dirigido?

El programa está dirigido a contadores públicos independientes, abogados fiscalistas, personal de la Administración Tributaria, del Tribunal de Justicia Fiscal y Administrativa, Jueces y Magistrados del Poder Judicial de la Federación, asesores tributarios, contadores de empresa y de gobierno, gerentes financieros y ejecutivos en general que estén relacionados con la tributación.

Estructura

En el diplomado se realiza un análisis práctico de la aplicación de los convenios internacionales, sus principales deficiencias y aciertos en el contexto de los países miembros; asimismo, se estudian los precios de transferencia en las empresas mexicanas.

Módulo I

Fundamentos en la aplicación de convenios para evitar la doble tributación en contratos internacionales más usuales; con revisión de precedentes judiciales.

Objetivo

En este módulo se analizará el fenómeno de la doble o múltiple imposición tributaria, el cual no hace sino desincentivar las relaciones comerciales entre los contribuyentes de cada país.

Se proporcionarán los fundamentos y los conceptos necesarios para comprender y aplicar los convenios internacionales. Además, se examinarán las modalidades para eliminar o aminorar el impacto de la doble tributación.

Temario

1. Por acreditación del impuesto según las normas aplicables
2. Por dispensa de la retención en la fuente de riqueza
3. Por aplicación de cláusula de nación más favorecida, en su caso
4. Aspectos prácticos de regalías, dividendos e intereses
5. Aspectos prácticos de contratos de uso y goce de bienes
6. Otros casos de aspectos en controversia judicial

Módulo 2

Fundamentos de la tributación internacional; aspectos prácticos.

Objetivo

En este módulo se dará un panorama general de los principios de la tributación internacional y sus efectos en la aplicación de casos concretos, en los que se considera la existencia o la falta de los convenios para evitar la doble o múltiple imposición.

Entre los temas por tratar se encuentran los siguientes: La globalización económica; la internacionalización de las empresas y la fiscalidad internacional; los convenios para evitar la doble imposición (modelo OCDE); abuso de convenios y medidas para impedirlo; tributación de los dividendos y medidas para eliminar la doble imposición internacional; tributación de los establecimientos permanentes, los paraísos fiscales y diversas políticas y medidas de remedio, y la planeación fiscal internacional.

Temario

Casos prácticos de aplicación de los impuestos locales y beneficios de los tratados:

1. En contratos de uso y goce de bienes
2. En contratos de prestación de servicios
3. En contratos de financiamiento
4. En contratos de transferencia de tecnología
5. En contratos de asistencia técnica
6. En contratos mixtos de propiedad industrial y asistencia técnica
7. En contratos de licencia de uso de programas de computo
8. Efectos tributarios internacionales del comercio y los libros electrónicos
9. Acuerdos para el intercambio de información fiscal
10. Plan BEPS
11. Acuerdo FATCA
12. Convenios tipo MAP

Módulo 3

Estructuras más usuales de planeación tributaria.

Objetivo

En este módulo, los participantes aprenderán a mejorar su capacidad de diseñar y poner en marcha estrategias y estructuras de eficiencia fiscal en el marco de las operaciones internacionales.

Se presentarán las principales herramientas y el marco estratégico para alcanzar una visión eficiente y general de las transacciones internacionales y su impacto fiscal.

Temario

1. Sociedades mercantiles
2. Sociedades civiles
3. Fideicomisos
4. Asociación en participación
5. Entidades transparentes
6. Empresas del sector primario (AGAPES)
7. Empresas del sector autotransporte
8. Contratos de franquicia
9. Asociaciones de interés privado
10. Otras formas jurídicas

Módulo 4

Establecimiento permanente y convenios para evitar doble imposición.

Objetivo

En este módulo se aprenderán los principales conceptos de la configuración de los establecimientos permanentes, sus efectos y tratamientos internacionales.

Asimismo se analizará, mediante casos prácticos, cómo esta figura contribuye a la consecución de los objetivos de los convenios para evitar la doble o múltiple imposición.

Temario

1. Establecimiento permanente
2. Lugares no considerados establecimiento permanente
3. Empresas constructoras
4. Régimen de empresas maquiladoras
5. Empresas de aviación comercial internacional
6. Empresas navieras

Módulo 5

Precios de transferencia

Objetivo

En este módulo los participantes adquirirán los conceptos necesarios para entender cómo se crean las normas sobre precios de transferencia y su racionalidad económica, así como una noción de los métodos de comparación de precios de transferencia, la jurisprudencia internacional sobre el tema, las últimas discusiones en el mundo, las normas mexicanas sobre la materia y la relación de todos estos temas con la tributación y la planificación internacional.

Además, se explicará el concepto de precio de transferencia desde el punto de vista contable y gerencial, así como sus repercusiones en la medición del desempeño.

Se considerará un caso práctico integral, con los conceptos que incluyen las diversas transacciones entre partes relacionadas, vinculadas económicamente, en el análisis del principio de plena competencia internacional, aplicable a los aspectos preparatorios de las razones de negocios entre las partes y de cumplimiento sustantivo, en el estudio del precio de transferencia por ministerio de ley o bien para preparar una solicitud de acuerdo anticipado del precio de transferencia nacional o binacional.

Temario

1. Definición
2. Aspectos contables
3. Aspectos de medición
4. Caso práctico
5. Métodos de precios de transferencia
 - Métodos de precios de transferencia
 - Bases de datos e información comparable
 - Aspectos administrativos
 - Documentación
 - Guías de la OCDE
6. Marco jurídico de precios de transferencia
7. Informe final y sus anexos; auditorías y facultades de revisión
 - Procedimiento de autoridad competente
 - Casos en los tribunales y otros casos
 - Aspectos prácticos y elementos por considerar

Módulo 6

Régimen fiscal de los negocios jurídico internacionales

Objetivo

En este módulo, los participantes analizarán las disposiciones legales tributarias aplicables a los negocios internacionales con objeto de identificar los beneficios negociados en los tratados internacionales de libre comercio de los que México es parte y para evitar la doble tributación internacional, con objeto de orientar a las partes en la globalización económica.

Temario

Directrices de la OCDE en materia de doble tributación según el *Tax Convention Model*, con sus diversas modificaciones y actualizaciones.

1. El pago de impuestos por establecimiento permanente
2. El pago de impuestos por fuente de riqueza

3. El pago de impuestos por residencia
4. El pago de impuestos por nacionalidad
5. Efectos tributarios internacionales en el pago de dividendos
6. Efectos tributarios internacionales en el pago de intereses
7. Efectos tributarios internacionales en el pago de regalías
8. Efecto tributarios internacionales en el pago de asistencia técnica
9. Efectos tributarios internacionales en el pago de servicios personales
10. Empresas que consolidan bienes y mercancías de exportación
11. El contrato de franquicia para fomento de las exportaciones
12. Sucursales o subsidiarias de empresas multinacionales
13. Casos prácticos

Coordinador Académico

Luis Carlos Ledesma Villar

Contador público certificado, profesional certificado en fiscal y maestro en impuestos.