



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

Facultad de Contaduría y Administración



**Plan de estudios de la Licenciatura en  
Negocios Internacionales**

**Programa de la asignatura**

**Efectos Fiscales de las Operaciones Internacionales**

| Clave     | Semestre                               | Créditos | Campo de conocimiento | Administración y Negocios   |                       |
|-----------|--|----------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|           |  |          | Etapa                 | Intermedia o Profundización |                       |
|           | 5°, 7° u 8°                            | 6        |                       |                             |                       |
| Modalidad | Curso ( X ) Taller ( ) Lab ( ) Sem ( ) |          |                       | Tipo                        | T ( ) P ( ) T/P ( X ) |
| Carácter  | Obligatorio ( )                        |          | Optativo ( X )        | Horas                       |                       |
|           | Obligatorio E ( )                      |          | Optativo E ( )        | Semana                      | Semestre              |
|           |  |          |                       | Teóricas 2                  | Teóricas 32           |
|           |  |          |                       | Prácticas 2                 | Prácticas 32          |
|           |  |          |                       | Total 4                     | Total 64              |

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

**Objetivo general:** El alumno analizará los aspectos generales de las principales operaciones internacionales que realizan personas físicas y morales residentes en México, así como residentes en el extranjero con operaciones en México, haciendo especial énfasis en los tratados para evitar la doble tributación y su aplicación práctica.

**Objetivos específicos:**

El alumno:

- Identificará los elementos a considerar en las operaciones internacionales; y los factores de vinculación como residencia, nacionalidad, y establecimiento permanente; así como determinará el acreditamiento del impuesto pagado en el extranjero.
- Analizará las disposiciones relacionadas con la participación de extranjeros en las sociedades mexicanas y los efectos fiscales que se presentan.
- Distinguirá los distintos tipos de ingresos percibidos por residentes en el extranjero y el régimen fiscal que les es aplicable.
- Identificará los efectos de la doble imposición y los métodos para evitarla, así como determinará el impuesto en casos específicos.
- Distinguirá las características del establecimiento permanente y el tratamiento fiscal que le es aplicable.
- Explicará qué se entiende por regímenes fiscales preferentes y los efectos fiscales que se generan.
- Explicará los efectos fiscales que se generan en la reestructuración de empresas de grupo.
- Analizará los posibles vehículos de inversión en el extranjero y sus repercusiones fiscales en México.
- Explicará los aspectos generales del plan BEPS de la OCDE.

#### Índice temático

|                            | Tema   | Horas Semestre |           |
|----------------------------|--|----------------|-----------|
|                            |  | Teóricas       | Prácticas |
| 1                          | Aspectos generales   | 4              | 4         |
| 2                          | Participación de extranjeros en sociedades mexicanas                         | 2              | 2         |
| 3                          | Residentes en el extranjero con ingresos de fuente riqueza ubicada en México | 8              | 8         |
| 4                          | Nociones fundamentales de los tratados internacionales                       | 8              | 8         |
| 5                          | Establecimiento permanente   | 3              | 3         |
| 6                          | Regímenes fiscales preferentes   | 2              | 2         |
| 7                          | Reestructuración de empresas   | 2              | 2         |
| 8                          | Vehículos de inversión en el extranjero                                      | 2              | 2         |
| 9                          | Comentarios al plan BEPS de la OCDE  | 1              | 1         |
| <b>Total</b>               |  | <b>32</b>      | <b>32</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 (X)        | Rúbricas                   | (X) |
| Aprendizaje basado en problemas (X)  | Portafolios                | (X) |
| Casos de enseñanza (X)               | Listas de cotejo           | ( ) |

|   |   |
|---|---|
| Otras (especificar)   | Otras (especificar)   |
| <b>Perfil profesiográfico</b>   |   |
| <b>Título o grado</b>   | Licenciatura en Contaduría o equivalente. Es deseable contar con estudios de posgrado en Contribuciones Fiscales  |
| <b>Experiencia docente</b>  | Mínima deseable de dos años. Para profesores de nuevo ingreso, es requisito concluir satisfactoriamente el <i>Curso Fundamental para Profesores de Nuevo Ingreso (Didáctica Básica)</i> , que imparte la Facultad de Contaduría y Administración. |
| <b>Otra característica</b>  | Experiencia profesional mínima de tres años en el área de conocimiento. Compartir, respetar y fomentar los valores fundamentales que orientan a la Universidad Nacional Autónoma de México.   |
| <b>Bibliografía básica:</b>   |   |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Compilación Fiscal, vigente, México.</li> <li>2. Compilación Mercantil, vigente, México.</li> <li>3. Convenio entre el gobierno de los Estados Unidos Mexicanos y el gobierno de los Estados Unidos de América para evitar la doble imposición e impedir la evasión fiscal en materia de Impuesto Sobre la Renta, vigente, México</li> <li>4. Convenios internacionales celebrados por México en materia fiscal, México.</li> <li>5. <i>Model Tax Convention on Income and on Capital</i>. Full Version OECD, vigente.</li> <li>6. Resolución Miscelánea Fiscal, vigente, México.</li> <li>7. Tratados para evitar la doble tributación, vigentes, México.</li> </ol> |   |
| <b>Sitios de Internet:</b>  |   |
| <p>Cámara de Diputados<br/> <a href="http://www.diputados.gob.mx/">http://www.diputados.gob.mx/</a></p> <p>Diario Oficial de la Federación<br/> <a href="http://www.dof.gob.mx">http://www.dof.gob.mx</a></p> <p>Revista Consultorio Fiscal<br/> <a href="http://consultoriosocial.unam.mx">http://consultoriosocial.unam.mx</a></p> <p>Senado de la República<br/> <a href="http://www.senado.gob.mx">http://www.senado.gob.mx</a></p> <p>Servicio de Administración Tributaria<br/> <a href="http://www.sat.gob.mx">http://www.sat.gob.mx</a></p>   |   |
| <b>Bibliografía complementaria:</b>   |   |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Besil, J. (2006). <i>Introducción a Impuestos Internacionales</i>. México: IMCP.</li> <li>2. Bettinger, H. (2010). <i>Efecto Impositivo del Establecimiento Permanente 2010</i>. México: ISEF.</li> <li>3. Bettinger, H. (2015). <i>Estudio Práctico sobre los Convenios Impositivos para Evitar la Doble Tributación. Tomo I</i> (20a ed.). México: ISEF</li> <li>4. Bettinger, H. (2015). <i>Estudio Práctico sobre los Convenios Impositivos para Evitar la Doble Tributación. Tomo II</i> (20a ed.). México: ISEF.</li> </ol>   |   |

5. Pérez, A. (2011). *Los Convenios de Doble Imposición y su Interrelación con las Medidas para Prevenir el Abuso en su Aplicación*. México: Themis.
6. Reuter, P. (2001). *Introducción al derecho de los tratados* (2a ed.). México: Fondo de Cultura Económica.
7. Rohatgi, R. (2008). *Principios Básicos de Tributación Internacional*. México: Legis.
8. Uckmar, V., G. Corasanite, G. y P. De' Capitani Di Vimercate (2010). *Manual de Derecho Tributario Internacional*. Bogotá: Temis.
9. Westin, R. (1997). *Guía Fiscal para Inversiones entre México y Estados Unidos*. México: Tax.