

---

# Índice

1.	Los tratados internacionales	15
1.1	Aspectos generales	15
1.2	Clasificación de los tratados	16
1.3	Negociación y celebración de los tratados	18
1.4	La interpretación de los tratados	26
1.5	Efectos de los tratados	29
1.6	Reservas de los tratados	32
1.7	Registro y publicación de los tratados	34
1.8	Extinción de los tratados	35
1.9	Los tratados y el derecho interno	38
1.10	Tratados internacionales para evitar la doble tributación	43
2.	Residencia	47
2.1	Consideraciones generales	47
a)	La residencia como factor de vinculación	47
b)	La residencia como elemento para determinar el sujeto del impuesto	48
2.2	Concepto de residencia	49
a)	Definición conforme a la legislación fiscal mexicana	49
b)	Alcance en los términos de los convenios para evitar la doble tributación	53
c)	Resolución en casos de conflicto según los convenios para evitar la doble tributación	54
2.3	Efectos fiscales por la residencia	55
a)	Adquisición del estatus de residencia por las personas físicas	55
b)	Adquisición de residencia de las personas morales	58
3.	Establecimiento permanente	63
3.1	Conceptos generales	63
a)	Razón de existencia	63
»	Factores de vinculación impositiva	64
b)	Definición	66
»	Ley del Impuesto Sobre la Renta	66
»	Modelo para evitar la doble imposición de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico	68
»	Modelo tributario de la ONU	69
c)	Elementos estructurales del establecimiento permanente (EP)	69
3.2	Elementos objetivos	73
a)	Lugar de negocios (A1)	73
»	Ubicación del lugar (C1)	74
3.3	Elementos subjetivos	75

a)	Disposición del lugar de negocios (B1)	75
b)	Permanencia del lugar de negocios (B2)	76
3.4	Funcionalidad	77
a)	El lugar debe ser de negocios (A2)	77
3.5	Actividades del establecimiento permanente	78
a)	Ley del Impuesto Sobre la Renta	78
b)	Tratado fiscal con los Estados Unidos de América del Norte	82
3.6	Casos específicos de establecimiento permanente	83
a)	Empresas aseguradoras	83
b)	Servicios de construcción	84
c)	Tratado Fiscal con Estados Unidos de América del Norte	86
3.7	Ingresos atribuibles al establecimiento permanente	86
a)	Ley del Impuesto Sobre la Renta	86
b)	Tratado Fiscal con los Estados Unidos de América del Norte	89
3.8	Deducciones del establecimiento permanente	90
a)	Ley del Impuesto Sobre la Renta	90
b)	Tratado Fiscal con Estados Unidos de América del Norte	91
4.	Beneficios empresariales	95
4.1	Introducción	95
a)	Aplicación	95
4.2	Conceptos	96
4.3	Tratado Modelo OCDE	97
a)	Ingresos atribuibles	97
b)	Gastos	100
»	Lineamientos para determinar los gastos deducibles de un establecimiento permanente (EP)	101
»	Tratados. Principios de atribución de gastos y utilidades	101
»	Métodos de atribución según la LISR mexicana	102
»	Tipo de gastos a deducir por un establecimiento permanente (EP)	107
»	Criterios comunes para asignar gastos	109
4.4	Operaciones con partes relacionadas	110
a)	Principio de Arm's length (prudente distancia) o de precios de mercado	110
b)	Asignación de gastos al determinar las utilidades atribuibles al establecimiento permanente (EP)	111
c)	Conclusión sobre precios de mercado y asignación de gastos entre las partes de una empresa	114
d)	Métodos de asignación de utilidades previstos en la LISR para operaciones entre partes relacionadas.	115
4.5	Patrimonio atribuible al establecimiento permanente	116
a)	Definiciones	116
b)	Asignación de patrimonio y haber patrimonial al establecimiento permanente	117
»	Asignación de patrimonio, mas no de haber patrimonial al establecimiento permanente (EP)	118
»	Asignación de patrimonio y de haber patrimonial al establecimiento permanente (EP)	119
c)	Criterios para asignar patrimonio al establecimiento permanente (EP)	122

d)	Inequidades de la LISR respecto a reembolso de capital por un establecimiento permanente (EP) . . . . .	126
e)	Asignación del patrimonio y/o del haber patrimonial al establecimiento permanente (EP) . . . . .	127
f)	Patrimonio, haber patrimonial y capital fiscal de un establecimiento permanente (EP) . . . . .	129
4.6	Diferencias con la Ley del Impuesto Sobre la Renta . . . . .	130
4.7	Situaciones especiales . . . . .	141
4.8	Disposiciones de los diferentes tratados que ha suscrito México . . . . .	144
4.9	Conclusiones . . . . .	145
5.	Intereses . . . . .	161
5.1	Introducción . . . . .	161
a)	Generalidades del término intereses . . . . .	161
»	Ámbito jurídico . . . . .	161
»	Ámbito fiscal . . . . .	162
»	Modalidades . . . . .	163
5.2	Entidades o personas sujetas al régimen . . . . .	165
a)	Instituciones públicas . . . . .	166
»	Estado . . . . .	167
»	Entidades pertenecientes al Estado . . . . .	169
b)	Instituciones privadas . . . . .	170
»	Bancos . . . . .	170
»	Otras entidades financieras . . . . .	172
»	Empresas privadas . . . . .	175
c)	Otros . . . . .	177
5.3	Objeto y base de tributación . . . . .	177
a)	Delimitación de fuente de riqueza . . . . .	177
»	Ley del Impuesto Sobre la Renta . . . . .	178
»	Tratados fiscales . . . . .	178
b)	Base de tratamientos especiales . . . . .	179
5.4	Delimitación del régimen conforme a tratados fiscales . . . . .	180
a)	Imposición . . . . .	180
»	Delimitación del residente del país contratante . . . . .	181
»	En el país de residencia . . . . .	181
»	En el país de fuente . . . . .	182
b)	Tasas de impuestos . . . . .	183
»	Bancos . . . . .	183
»	Proveedores . . . . .	189
»	Otros . . . . .	189
»	Entidades públicas . . . . .	189
c)	Definición y alcance del término intereses para fines de los tratados internacionales . . . . .	190
d)	Limitaciones a los tratados . . . . .	193
»	Establecimiento permanente y servicios personales independientes . . . . .	193
»	Relaciones especiales . . . . .	195
»	Beneficio efectivo . . . . .	197
e)	Comparativo de tasas con distintos convenios celebrados por México con otros países . . . . .	202
5.5	Conclusiones . . . . .	206
6.	Regalías . . . . .	209
6.1	La visión de las regalías . . . . .	209
a)	En México, según las leyes . . . . .	209
»	Código Fiscal de la Federación . . . . .	209

6.2	Las bases de los convenios para evitar la doble imposición	212
a)	Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR)	212
b)	Ley del Impuesto al Valor Agregado	214
c)	Otras leyes no fiscales	214
d)	En el extranjero	214
»	Estados Unidos	214
»	Otros países	215
e)	Definición del International Boureau of Fiscal Documentations (IBFD)	216
f)	Según los convenios para evitar la doble tributación	217
6.3	Régimen fiscal en México de pago de regalías al extranjero	219
a)	De acuerdo con la ley mexicana	219
»	Ley del Impuesto Sobre la Renta	219
»	Ley del Impuesto al Valor Agregado	221
»	De acuerdo con los convenios para evitar la doble tributación	222
6.4	Las bases negociadas en los convenios para evitar la doble tributación	224
a)	Artículos 12 de los convenios	224
b)	Diferencias entre los diversos convenios	231
»	Diferencias entre los convenios celebrados por México con Canadá y con Estados Unidos de América del Norte	231
»	Diferencias entre los diversos convenios en general	235
6.5	Las diferencias entre las regalías y el know-how	237
a)	Según los convenios para evitar la doble tributación	237
b)	Según las actividades realizadas (i. e. software)	239
c)	La diferencia con servicios personales	241
7.	Ganancias de capital	243
7.1	Generalidades	247
7.2	Enajenación de bienes inmuebles	247
7.3	Enajenación de bienes muebles	250
7.4	Enajenación de buques y aeronaves	251
7.5	Enajenación de otros bienes	253
8.	Prestación de servicios profesionales independientes	265
8.1	Definición y disposiciones legales y fiscales	265
8.2	Disposiciones fiscales aplicables a residentes en el extranjero	268
8.3	Convenios fiscales	272
9.	Partes relacionadas	279
9.1	Definición del concepto partes relacionadas	279
a)	Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE)	281
b)	Ley del Impuesto Sobre la Renta	285
c)	Ley Aduanera	286
9.2	Formas de vinculación con partes relacionadas	287
a)	Por tenencia accionaria directa	287
b)	Por tenencia accionaria indirecta	288
c)	Por injerencia en la administración	288
d)	Por transacciones de negocios recurrentes con terceros	289
»	Por dependencia de la proveduría de insumos o bienes	289
»	Por dependencia en la venta de bienes	290
e)	Otras formas de vinculación por transacciones recurrentes	291
9.3	Aspectos tributarios afectados con la vinculación entre partes relacionadas	292
a)	Precios de transferencia	292
»	Marco legal	292

	▶ El Principio de Plena Competencia . . . . .	.293
b)	Implicaciones en materia de Impuesto Sobre la Renta . . . . .	.294
	▶ Obligación de determinar precios a valor de mercado con partes relacionadas . . . . .	.294
	▶ Obligaciones de conservar y declarar documentación comprobatoria . . . . .	.301
c)	Implicaciones en materia de Impuesto al Valor Agregado . . . . .	.303
d)	Implicaciones en materia de Impuesto al Activo . . . . .	.304
e)	Implicaciones en materia de establecimiento permanente . . . . .	.305
f)	Implicaciones en materia aduanal . . . . .	.306
	▶ Vinculación para efectos aduanales . . . . .	.306
	▶ Utilización de métodos adecuados de valuación aduanera . . . . .	.308
g)	Consecuencias del incumplimiento de las disposiciones de precios de transferencias . . . . .	.312
10.	Limitación de beneficios . . . . .	.317
10.1	Introducción . . . . .	.317
a)	El artículo 17 del Tratado Celebrado con los Estados Unidos de América del Norte . . . . .	.318
11.	Dividendos . . . . .	.329
11.1	Generalidades del término dividendo . . . . .	.329
11.2	Régimen fiscal aplicable a los dividendos percibidos por residentes en el extranjero . . . . .	.332
11.3	Régimen fiscal de los tratados internacionales . . . . .	.336
a)	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) . . . . .	.336
b)	Tratados celebrados por México . . . . .	.340
11.4	Conclusiones . . . . .	.342
12.	Otras rentas . . . . .	.347
12.1	Gravamen exclusivo en el Estado de residencia . . . . .	.347
12.2	Gravamen por el Estado de la fuente . . . . .	.347
12.3	Efecto en México . . . . .	.349
13.	Comercio electrónico . . . . .	.355
13.1	Introducción . . . . .	.355
13.2	Impuestos indirectos . . . . .	.357
13.3	Impuestos directos . . . . .	.358
13.4	Conclusiones . . . . .	.361