



Colegio de Contadores Públicos  
de Guadalajara Jalisco

IMCP

DIPLOMADO EN  
**TRIBUTACIÓN  
INTERNACIONAL**  
2022

5<sup>a</sup> Generación | Multiregional



## POR QUÉ ASISTIR

Profundamente el marco fiscal de los pagos que hacen entidades mexicanas a residentes en el extranjero.

Los procedimientos para crear un tratado para evitar la doble tributación, conociendo su marco jurídico, así como los métodos aplicables para su interpretación.

La forma en que las entidades comerciales tributan en diversos países, así como el impacto de las inversiones transfronterizas.

Los principios rectores en materia tributaria a nivel internacional y su impacto en México.

## PERFIL PROFESIONAL DEL PARTICIPANTE

Contralor o Gerente de Impuestos o contadores de Corporativos Transnacionales, abogados, consultores o asesores fiscales que en su práctica tengan contacto con la tributación internacional, así como directores, académicos o cualquier persona de profesión afín interesada en incrementar su conocimiento en la Tributación Internacional.

## FORTALEZA

El Diplomado en Tributación Internacional tiene por objetivo proporcionar al participante herramientas que incrementarán sus habilidades en materia fiscal internacional, mediante el conocimiento de las disposiciones domésticas, su interacción con los tratados internacionales y su correcta interpretación, con lo cual aportará certeza y eficiencia a las operaciones en las que sea parte ya sea como asesor externo o responsable de alguna área en la empresa multinacional o nacional con operaciones en el extranjero, así como conocer de la mano de expertos de primer nivel los temas de actualidad en materia de fiscalidad internacional.

El participante adquirirá destrezas que le permitan desarrollarse en su ámbito profesional, con un perfil vanguardista y capaz en la correcta aplicación de las disposiciones fiscales domésticas, los tratados internacionales y las implicaciones fiscales de las operaciones transfronterizas.



# TEMARIO

## Módulo I

Viernes 05 y sábado 06 de agosto de 2022

### Ingresos de residentes en el extranjero de fuente de riqueza en México (10 hrs.)

**Expositor:** Dr. Alejandro H. Calderón Aguilera (México)

- 1.1. Contexto del tratamiento de pagos a extranjeros en la legislación fiscal mexicana.
- 1.2. Sujetos obligados.
- 1.3. Fuente de riqueza.
- 1.4. Momento de retención de ISR.
- 1.5. Algunos de los tipos de ingresos más relevantes.
- 1.6. Caso práctico.

## Módulo II

Viernes 12 y sábado 13 de agosto de 2022

### Introducción a la tributación internacional (10 hrs.)

**Expositor:** Mtro. César Gámez Rodríguez (México)

- 2.1. Jerarquía de las normas tributarias.
- 2.2. Término de extranjeros.
- 2.3. Fuente de Riqueza y sus principios.
- 2.4. Concepto de Residencia Fiscal.
- 2.5. Domicilio fiscal.
- 2.6. Establecimiento Permanente.
- 2.7. Aplicación de los beneficios de los tratados para evitar la doble tributación.

## Módulo III

Viernes 19, sábado 20, viernes 26 y sábado 27 de agosto de 2022

### Tratados internacionales (20 hrs.)

**Expositores:**

Lic. Alejandro Barrera (México)

Lic. Mariana Eguiarte-Morett (México)

- 3.1. Decreto de promulgación de convención de Viena sobre el derecho de los tratados entre estados y organizaciones internacionales.
- 3.2. Principios rectores de los modelos tributarios.
- 3.3. Marco jurídico de los tratados internacionales en México.
- 3.4. Ley de tratados.
- 3.5. Interpretación de tratados internacionales.
- 3.6. Modelo OCDE de tratados.
- 3.7. Modelo USA de tratados.
- 3.8. Aspectos prácticos de aplicación de tratados:
  - 3.8.1. Beneficios empresariales
  - 3.8.2. Dividendos
  - 3.8.3. Intereses

3.8.4. Regalías

3.8.5. Ganancias de capital

3.8.6. Renta del trabajo por cuenta ajena.

## Módulo IV

Viernes 02 y sábado 03 de septiembre de 2022

### Plan de acción BEPS (10 hrs.)

**Expositor:** Lic. Koen Van't Hek (Holanda)

- 4.1. Acciones BEPS.
- 4.2. Instrumento Multilateral.
- 4.3. Implementación de acciones BEPS en México.

## Módulo V

Viernes 09 de septiembre de 2022

### Reestructuras internacionales y transacciones transfronterizas (5 hrs.)

**Expositor:** Mtro. Ricardo Aramburo Williams (EUA)

- 5.1. Tipos de reestructuras internacionales.
- 5.2. Aspectos prácticos de transacciones transfronterizas.

## Módulo VI

Sábado 10 de septiembre de 2022

### Controversias internacionales (5 hrs.)

**Expositor:** Lic. Alfonso García Campos (México)

- 6.1. Origen de las controversias internacionales.
- 6.2. Ejemplos de controversias internacionales.
- 6.3. Medios alternativos internos de solución de controversias.
- 6.4. Medios de defensa internos en México para resolver controversias internacionales.
- 6.5. Procedimiento de acuerdo mutuo (MAP por sus siglas en inglés) en tratados internacionales.
- 6.6. Implementación de la acción 14 de BEPS.

## Módulo VII

Viernes 23 y sábado 24 de septiembre de 2022

### Regímenes fiscales preferentes - REFIPRES y artículos 4-A y 4-B (10 hrs.)

**Expositor:** Mtro. Raúl Navarro Becerra (EUA)

- 7.1. Historia de los REFIPRES.
- 7.2. Regulación fiscal en México sobre REFIPRES.
- 7.3. Aspectos controversiales de los REFIPRES.
- 7.4. Artículos 4-A y 4-B.

## Módulo VIII

Viernes 30 de septiembre y sábado 1° de octubre de 2022

### **Empresas multinacionales - precios de transferencia (10 hrs.)**

Expositores:

Mtro. Carlos Pérez Gómez (México)

Dr. Alejandro H. Calderón Aguilera (México)

- 8.1. Introducción a los precios de Transferencia.
- 8.2. Principio de arm's length.
- 8.3. Disposiciones fiscales locales relacionadas con Precios de Transferencia.
- 8.4. Precios de Transferencia en Tratados Internacionales.
- 8.5. Métodos de precios de transferencia.
- 8.6. Acciones 8 a 10 del plan BEPS.
- 8.7. Declaraciones informativas.

## Módulo IX

Viernes 07 y sábado 08 de octubre de 2022

### **Impuestos en España y la Unión Europea (10 hrs.)**

Expositor: Lic. Andrés Sánchez (España)

- 9.1. Introducción a la legislación fiscal española.
- 9.2. Impuesto Sobre la Renta, sobre sociedades y al patrimonio.
- 9.3. Renta y la participación de los no residentes.
- 9.4. Impuesto de Sucesiones y Donaciones.
- 9.5. Régimen ETVE.
- 9.6. Casos prácticos de inversión en España.
- 9.7. Regímenes fiscales en la Unión Europea.

## Módulo X

Viernes 14 de octubre de 2022

### **Intercambio de información (5 hrs.)**

Expositor: Lic. Nadja D. Ruiz Euler (México)

- 10.1. Antecedentes.
- 10.2. Tipos de intercambio de información.
- 10.3. FATCA.
- 10.4. CRS.
- 10.5. Beneficiario Controlador.

## Módulo XI

Sábado 15 de octubre de 2022

### **Impuestos en Canadá y estructuras patrimoniales (5 hrs.)**

Expositor: Mtro. Juan Ángel Becerra Cantú (Canadá)

- 11.1. Introducción a la legislación fiscal canadiense.
- 11.2. Impuesto Sobre la Renta.
- 11.3. Impuesto a los no residentes.

11.4. Atractivos fiscales de Canadá.

11.5. Casos prácticos de inversión en Canadá.

11.6. Estructuras patrimoniales para extranjeros en Canadá.

## Módulo XII

Viernes 21 de octubre de 2022

### **Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero (5 hrs.)**

Expositor: Lic. Omar Zúñiga (México)

- 12.1. Tipos de acreditamientos.
- 12.2. Mecánica de cálculo y limitaciones.
- 12.3. Aspectos prácticos.

## Módulo XIII

Sábado 22 de octubre

### **Aspectos fiscales internacionales en operaciones de financiamiento y operaciones financieras derivadas (5 hrs.)**

Expositor:

Mtro. Eduardo Michan Escobar (México)

- 13.1. Tipos de financiamientos:
  - 13.1.1. Crédito simple
  - 13.1.2. Crédito sindicado
  - 13.1.3. Crédito participado
  - 13.1.4. Colocación de deuda
  - 13.1.5. Compra de cartera
  - 13.1.6. Otros
- 13.2. Principales operaciones financieras derivadas con entidades extranjeras (Swaps, Swaps de cobertura, etc.)
- 13.3. Fondos de inversión extranjeros.
- 13.4. Otras operaciones a considerar.

## Módulo XIV

Viernes 28 y sábado 29 de octubre, viernes 4 y sábado 5 de noviembre de 2022

### **Planificación fiscal internacional (20 hrs.)**

Expositores:

Mtro. David Córdova Flores (Luxemburgo)

CP David Edgardo Ruiz Enríquez (México)

- 14.1. Estructuras patrimoniales extranjeras.
- 14.2. Estructuras de financiamiento.
- 14.3. Empresas Holding.
- 14.4. Tratamiento de intangibles.
- 14.5. Reestructuras internacionales.
- 14.6. Ganancias de capital.
- 14.7. DAC 6, DAC 7 y ATAD III "Unshell Directive"
- 14.8. Planeación Fiscal Internacional (Visión México)

### Módulo XV

Viernes 11, sábado 12, viernes 18 y sábado 19 de noviembre de 2022

#### **Impuestos en Estados Unidos (20 hrs.)**

**Expositores:**

Mtro. Pedro Corona de la Fuente (EUA)

Mtro. Enrique Hernández Pulido (EUA)

- 15.1. Historia de los impuestos en Estados Unidos.
- 15.2. Autoridades tributarias federales, estatales y locales a través del Federalismo.
- 15.3. Funcionamiento del sistema tributario estadounidense.
- 15.4. Tipos de sociedades en Estados Unidos y su esquema de tributación.
- 15.5. Principales fuentes de ingresos federales.

- 15.6. Recaudación de impuestos.
- 15.7. Tributación internacional.
- 15.8. Impuestos federales aplicables a varios estados de USA.
- 15.9. Impuestos estatales aplicables a varios estados de USA.

### Módulo XVI

Viernes 25 y sábado 26 de noviembre de 2022

#### **Economía digital, criptoactivos y blockchain (10 hrs.)**

**Expositor:** Dra. Soraya Rodríguez Losada (España)

- 16.1 Economía digital y fiscalidad: retos planteados a los sistemas tributarios.
- 16.2 Plan de Acción BEPS y Pilar 1 y 2 OCDE.
- 16.3 Los Impuesto sobre Servicios Digitales.
- 16.4 Tributación internacional de nuevos modelos de negocio: cloud computing e impresión en 3D.
- 16.5 Criptodivisas y NFTs: tributación y lucha contra el fraude fiscal.
- 16.6 La aplicación de la tecnología blockchain, big data y machine learning por la Administración tributaria.
- 16.7 Desafíos fiscales de la robótica e Inteligencia Artificial.



Nota en caso de que te inscribas por módulo:  
El material se enviará con anticipación al correo electrónico, que diste para registrarte, motivo por el cual si no cancelas con 24 horas de anticipación se te cobrará la totalidad del evento.



## **Mtro. César Gámez (México)**

César es socio de la práctica de Asesoría Fiscal de la firma SKATT (firma miembro de Andersen Global). Previamente colaboró por más de 7 años en Ernst & Young (EY México) como Senior Manager de la práctica fiscal, así como otros 7 años en la firma Ruvalcaba Villalobos y Compañía, S.C.

Cuenta con más de 18 años de experiencia y ha participado en asesorar a empresas multinacionales en transacciones transfronterizas.

Es Contador Público y Abogado, egresado de ambas licenciaturas de la U de G; Maestría en Contraloría por la Universidad Panamericana, Maestría en Impuestos por el CCPGJ, LLM en impuestos por la Universidad de San Francisco (EUA) y candidato a Doctor por el Instituto de Especialización para Ejecutivos.



## **Dr. Alejandro H. Calderón Aguilera (México)**

Es socio Director de la firma de asesoría fiscal Calderón, González y Asociados, en México.

Es el primer abogado certificado en Precios de Transferencia.

Es profesor en las maestrías de Tributación Internacional de la Universidad Panamericana y de la Universidad Iberoamericana en México.

Es autor del libro “La Interpretación de los Convenios para Evitar la Doble Imposición Internacional” y coautor de “Introducción a los Tratados de Doble Imposición”, “Tratados para Evitar la Doble Imposición”, entre otros.



## **Mtro. Carlos Pérez Gómez (México)**

Socio de Precios de Transferencia de KPMG Cárdenas Dosal, S.C.

Profesional de la materia con más de 20 años de experiencia. Durante el periodo 2015-2019 encabezó el área de Precios de Transferencia del SAT (Administración Central de Fiscalización de Precios de Transferencia) dirigiendo tanto la parte de auditoría como la de autoridad competente y negociación de acuerdos con otras jurisdicciones, incluyendo participación en la parte normativa y de política tributaria en la materia. Carlos también participó como delegado del grupo de trabajo en la materia en la OCDE, es miembro del subcomité de Precios de Transferencia de la ONU y ha capacitado a gobiernos, organizaciones regionales y ONG'S.



## **Mtro. Raúl Navarro Becerra (EUA)**

Socio de Chevez, Ruiz, Zamarripa y Cía. en 2008, siendo admitido como socio en el año de 2014. Cuenta con más de 20 años de experiencia en el ámbito fiscal. Ha enfocado su práctica profesional en las áreas de consultoría y asesoría fiscal en diversos tipos de operaciones e industrias, incluyendo la organización y creación de empresas, joint-ventures, fusiones, escisiones, adquisiciones, reorganizaciones corporativas, estructuración y reorganización de familias de alto y ultra nivel financiero (family offices), consolidación e integración fiscal, tributación de entidades integrantes del sistema financiero, colocación bursátil nacional e internacional de acciones, títulos de deuda y certificados bursátiles de desarrollo (CKDS), así como de fideicomisos de inversión en bienes raíces (FIBRAS).



## **CP David Edgardo Ruiz Enríquez (México)**

Contador Público egresado de la Escuela Superior de Comercio y Administración del Instituto Politécnico Nacional y realizó un diplomado en Impuestos Internacionales por parte del ITAM y la Universidad de DUKE. Fue Administrador Central de Fiscalización Internacional, por el periodo de 2016 a 2021. Perteneció a la firma EY, en donde fue socio en el área de Impuestos Internacionales.



### **Lic. Koen Van't Hek (Holanda)**

Socio de la práctica de impuestos de EY, egresado de la Universidad de Tillburg, Países Bajos, con maestría en Derecho Fiscal, además cuenta con especialidades en Derecho Internacional por la Universidad de Leuven, Bélgica y en Estudios Europeos por la Universidad de Rotterdam. Con 25 años de experiencia en temas de asesoría fiscal internacional, de los cuales 20 años han sido en México. Miembro de la Comisión Fiscal Internacional del Colegio de Contadores Públicos de México, A.C. Ha sido coautor en varios libros relacionados con impuestos internacionales y contribuye con frecuencia en revistas de impuestos nacionales e internacionales.



### **Mtro. David Córdova Flores (Luxemburgo)**

Comenzó su carrera profesional en PwC México, donde estuvo asignado en la oficina de PwC Nueva York y desde hace 14 años ejerce como asesor fiscal en Luxemburgo. David es actualmente socio en Marjac Avocats (una firma de abogados de nicho especializada en fondos de inversión y sector regulatorio en Luxemburgo) David se especializa en el diseño e implementación de estructuras holding y de financiamiento, estructuración fondos de inversión alternativos y asesora frecuentemente a HNWI, principalmente latinoamericanos.



### **Mtro. Ricardo Aramburo Williams (EUA)**

Ricardo Aramburo Williams es el director general de la oficina de Miami y el líder del grupo para América Latina de Prager Metis CPA, miembro de Prager Metis International Group. Tiene más de 16 años de experiencia profesional.

Su experiencia se extiende al análisis de las implicaciones operativas y fiscales de la creación de empresas, reorganizaciones corporativas y transacciones de fusiones y adquisiciones para clientes multinacionales. Ricardo trae consigo la familiaridad con el trabajo con equipos en los Estados Unidos, América Latina, Europa y Asia.



### **Mtro. Pedro Corona de la Fuente (EUA)**

Socio del International Tax Group de Procopio, asesorando a clientes en planificación patrimonial internacional, fiscal internacional y fusiones y adquisiciones transfronterizas. Su práctica se centra en estructuras de inversión de Estados Unidos, transacciones transfronterizas, planificación de tratados fiscales, obligaciones de retención y cumplimiento de informes sobre transacciones internacionales. Pedro aporta a sus clientes la experiencia de ayudar a clientes y empresas cerradas con transacciones transfronterizas que involucran a los Estados Unidos, México y otros países de América Latina.



### **Lic. Nadja Ruiz Euler (México)**

Actualmente socia de la práctica de Impuestos de EY. Fungió en el Servicio de Administración Tributaria como Administradora Central encargada de la Implementación en México del Intercambio Automático de Información Financiera para Efectos Fiscales (FATCA y CRS), así como Administradora Central de Normatividad Internacional.



### **Mtro. Enrique Hernández Pulido (EUA)**

Abogado con licencia de California, en su práctica representa a clientes en temas de planeación fiscal internacional y asuntos internacionales, particularmente mexicanos y mexicano-estadounidenses. Enrique asesora a sus clientes en el desarrollo de operaciones comerciales, estructuras de inversión y financiamiento a nivel mundial, planificación de impuestos mundiales sobre ingresos, patrimonio y herencias. Socio de Procopio, Cory, Hargreaves & Savitch LLP.



### **Lic. Andrés Sánchez (España)**

Abogado, socio de la firma Cuatrecasas en España, especializado en la materia fiscal, con experiencia en transacciones transfronterizas en las siguientes cuatro áreas: inversión extranjera en España, inversión española en el exterior, reestructuración de grupos multinacionales, así como proyectos e infraestructura, fusiones y adquisiciones privadas y públicas.



### **Mariana Eguiarte (EUA)**

Tiene más de 15 años de experiencia legal y está admitida para ejercer la abogacía tanto en México como en Estados Unidos. Se centra principalmente en temas de impuestos corporativos nacionales e internacionales, incluidas fusiones y adquisiciones, reestructuraciones corporativas, financiamiento, aspectos tributarios de procesos de cumplimiento y diligencia. También ha desarrollado una práctica de nicho en impuestos al consumo, enfocándose en el impuesto al valor agregado y el impuesto sobre bienes y servicios especiales.



### **Mtro. Juan Ángel Becerra Cantú (Canadá)**

Es Contador Público Certificado (CPC) y Especialista Tributario Certificado por el Colegio de Contadores de la Ciudad de México (CCPM) Ha sido catedrático de la materia de impuestos tanto nacionales como internacionales en el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey, Campus Monterrey; la Universidad de Monterrey y la Universidad Panamericana.



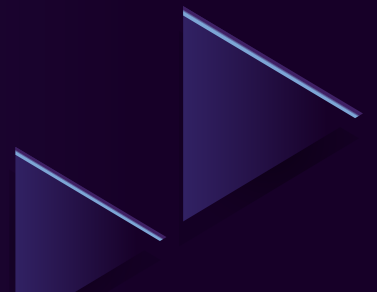
### **Lic. Omar Zúñiga Arroyo (México)**

Socio de la firma Creel y miembro del consejo directivo de la misma, fue reconocido como “One of the 10 Best Tax Directors in Latin America” por el International Tax Review y actualmente está rankeado como Banda 1 en derecho fiscal no contencioso en la publicación anual de Chambers & Partners, como Notable Practitioner en la publicación The Legal 500 y como Most Highly Regarded por WWL.



### **Lic. Alfonso García Campos (México)**

Socio de la firma Chevez Ruiz Zamarripa, su práctica profesional se ha enfocado principalmente en el área de derecho administrativo, especialmente en materia fiscal. Sus principales áreas de especialización son litigio fiscal y administrativo, atención de actos de fiscalización de las autoridades y procedimientos ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON), representando los intereses de clientes nacionales y extranjeros. Cuenta con más de 20 años de experiencia en litigios administrativos y fiscales, que le han permitido participar en controversias relevantes ante Juzgados de Distrito y Tribunales Federales, incluyendo la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN)







### **Lic. Alejandro Barrera (México)**

Licenciado en Derecho (mención honorífica), Universidad Nacional Autónoma de México, (1994). Maestría en Impuestos Internacionales en la Universidad de Nueva York (1998-1999)

Más de 28 años de experiencia profesional atendiendo asuntos fiscales. Asesoría fiscal en una amplia gama de servicios, incluyendo impuestos internacionales, auditorías en impuestos, litigio y resolución de controversia, cumplimiento normativo en materia fiscal, planeación y estrategia fiscal, impuestos directos e indirectos, asesoría a personas físicas y precios de transferencia. Antes de incorporarse a BRC, trabajó en la Procuraduría Fiscal de la Federación y en Probursa International, Inc. casa de bolsa, Nueva York.



### **Mtro. Eduardo Michan Escobar (México)**

Es licenciado en Derecho, estudió un diplomado en Derecho Tributario en la Escuela Libre de Derecho, la maestría en Derecho Empresarial Internacional en la Escuela de Derecho de King's College London de la Universidad de Londres para la cual obtuvo una beca de CONACYT.

Es actualmente socio en la firma Galicia Asociados, S.C.

Es presidente de la Comisión Fiscal Internacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, y es miembro activo de la International Fiscal Association y de la Comisión Fiscal de la Asociación Mexicana de Capital Privado, A. C. (AMEXCAP).



### **Dra. Soraya Rodríguez Losada (España)**

Doctora en derecho tributario y financiero por la Universidad de Santiago de Compostela (España) e Investigadora del Área de Derecho Financiero y Tributario en dicha Universidad, así como Profesora Contratada, Doctora Interina de Derecho Financiero y Tributario en la Universidad de Vigo (España), especialista en la fiscalidad de bienes intangibles, economía digital, interpretación de convenios para evitar la doble imposición, fiscalidad de artistas y deportistas, financiación autonómica y local, impuestos medioambientales, economía circular, entre otras áreas.



**Fecha de inicio y sesiones:**

Viernes 05 agosto de 2022  
Viernes de 16:00 a 21:00 h.  
Sábado de 09:00 a 14:00 h.

**Fecha de término:**

Sábado 26 de noviembre 2022

**Inversión diplomado completo:**

Asociado: \$39,600.00  
Personal de Asociado: \$50,050.00  
No Asociado: \$79,200.00  
Precios netos, incluyen IVA

**Inversión módulo 5 horas:**

Asociado: \$1,550.00  
Personal de Asociado: \$1,960.00  
No Asociado: \$3,095.00  
Precios netos, incluyen IVA

**Inversión módulo 10 horas:**

Asociado: \$3,095.00  
Personal de Asociado: \$3,915.00  
No Asociado: \$6,190.00  
Precios netos, incluyen IVA

**Inversión módulo 20 horas:**

Asociado: \$6,190.00  
Personal de Asociado: \$7,825.00  
No Asociado: \$12,375.00  
Precios netos, incluyen IVA

**Lugar:**

**Instalaciones del CCPGJ** (Sujeto a restricciones)  
Oscar Wilde 5561, Jardines Vallarta, Zapopan, Jalisco, CP 45027.  
**Plataforma Virtual Zoom**  
La liga de ingreso se enviará dos horas antes de iniciar la sesión.



**DPC Fiscal: 160 puntos**

**Reservaciones Asociados:**

Tel. 3629 7445 ext. 102  
reservaciones@ccpg.org.mx

**Reservaciones Público en General**

Tel. 3629 7445 ext. 191  
informes@ccpg.org.mx

