



Introducción a los impuestos de Estados Unidos

Center for U.S.-Mexican Studies & Procopio

2, 3, 9 y 10 de agosto – etapa virtual

12 al 16 de agosto – etapa presencial

-Programa preliminar-

Introducción

Este curso ofrece una introducción al sistema fiscal de los EE.UU. y los elementos básicos de los impuestos más importantes que aplican en esta jurisdicción para inversionistas extranjeros. El programa ofrece una perspectiva práctica de los principales temas que enfrentan las empresas que buscan tener presencia en los EE.UU., así como las consideraciones que deben tener los asesores fiscales al estructurar inversiones en los EE.UU. Asimismo, se abordarán los temas que deben tomarse en cuenta al realizar una planeación patrimonial que implique inversiones o familiares en los EE.UU.

Se abordarán temas como la el proceso legislativo para implementar leyes fiscales, la aplicación de los impuestos sobre donaciones y sobre sucesiones a extranjeros, los elementos básicos en materia de impuesto sobre la renta y la aplicación de tratados fiscales en los EE.UU.

Coordinador académico

Pedro E. Corona de la Fuente, Procopio

Formato

Híbrido. Los participantes tendrán dos horas de clases durante dos fines de semanas, viernes por la tarde y sábados por la mañana, en donde se estudiarán los conceptos generales del derecho fiscal estadounidense. Posteriormente, los estudiantes asistirán a sesiones teóricas y prácticas en las instalaciones de la Universidad de California San Diego. Durante dicha visita, también se realizarán distintas actividades de integración.



Viernes 2 de agosto de 2024 – online

4:00 pm-6:00 pm (PDT). [Sesión 1. Antecedentes del Sistema Fiscal de Estados Unidos](#)

Ponente: Enrique Hernández & Luis Zendejas

- Límites Constitucionales en Materia Fiscal
- Proceso Legislativo en Materia Fiscal
- Jerarquía de las Normas Fiscales
- Doctrina de Sustancia sobre Forma

Sábado 3 de agosto de 2024 – online

9:00 am-11:00 am (PDT). [Sesión 2. Obligaciones de Reporte de Entidades de los EUA](#)

Ponente: Andrea Sánchez

- Obligaciones Anuales y de Reporte de Entidades de los EUA
- Corporate Transparency Act -Beneficial Ownership Reporting
- Bureau of Economic Analysis

Viernes 9 de agosto de 2024 – online

4:00 pm-6:00 pm (PDT). [Sesión 3. Impuesto sobre la Renta- Personas Físicas](#)

Ponente: Raúl Villarreal

- Residencia Fiscal
- Declaraciones Fiscales e Informativas
- Alternativas de Regularización para Personas con Doble Nacionalidad
- Consecuencias Fiscales de la Renuncia a la Nacionalidad de los EE.UU.



Sábado 10 de agosto de 2024 – online

9:00 am-11:00 am (PDT). Sesión 4. Impuesto sobre la Renta- Personas Morales y Entidades Transparentes

Ponente: Carolina Bustillo

- Clasificación de Entidades para Efectos Fiscales
- Entidades Transparentes
- Clasificación de Entidades Extranjeras

Lunes 12 de agosto de 2024 – presencial UC San Diego

9:00 am-4:00 pm (PDT). Arribo a San Diego, CA y Check-in UCSD

4:00 pm - 5:15 pm (PDT). Tour por instalaciones de UCSD

5:30 pm – 7:00 pm (PDT). Cocktail de bienvenida UCSD

- Cecil Lounge, Faculty Club, UC San Diego

Martes 13 de agosto de 2024 - presencial UC San Diego

8:15 am- 9:00 am (PDT). Desayuno

- Pines (Muir)

9:00 am-12:00 pm (PDT). Sesión 5. Impuestos sobre Sucesiones y Donaciones

Room: 3106

Ponentes: Enrique Hernández

- Sujetos Obligados
- Aplicación a Extranjeros



- Determinación y Pago del Impuesto
- Responsabilidad Solidaria

12:30 pm – 2:00 pm (PDT). **Lunch**

- Pines (Muir)

3:00 pm-5:00 pm (PDT). **Sesión 6. Alternativas para hacer negocios en Estados Unidos.**

Ponente: Juan Arau

- Tipos de Entidades para Efectos Legales en los EE.UU.
- Temas Legales a Considerar al Hacer Negocios en los EUA

5:00 pm-7:00 pm (PDT). **Cena**

- Pines (Muir)

Miércoles 14 de agosto de 2024 - presencial UC San Diego

8:15 am- 9:00 am (PDT). **Desayuno**

9:00 am-12:00 pm (PDT). **Sesión 7. Tributación de Operaciones Internacionales - Inbound**
Room: 3106

Ponentes: Raul Villarreal & Paloma Armella

- Tributación de No Residentes: Fuente de Riqueza de los EE.UU.
- Tributación de No Residentes: Negocios en los EE.UU.
- Tributación de No Residentes: Inversiones Inmobiliarias
- Participación en LLCs

12:30 pm – 2:00 pm (PDT). **Lunch**

- Pines (Muir)

3:00 pm – 5:00 pm (PDT). **Taller fiscal 1.** Raúl Villarreal.

6:00 pm – 8:00 pm (PDT). **Actividad de integración**

- Cocktail oficinas de Procopio, 525 B Street, Suite 2200, San Diego, CA 92101



Jueves 15 de agosto de 2024 - presencial UC San Diego

7:50 am- 8:45 am (PDT). **Desayuno**

- Pines (Muir)

8:45 am-11:45 am (PDT). Sesión 8. Tributación de Operaciones Internacionales – Outbound

Room: 3106

Ponentes: Pedro Corona y Carolina Bustillo.

- Sistema de Renta Mundial vs Sistema Territorial
- Acreditamiento de Impuestos Pagados en el Extranjero
- Regímenes Antidiferimiento – CFCs (*Controlled Foreign Corporations*)
- Regímenes Antidiferimiento – PFCIS (*Passive Foreign Investment Companies*)

12:30 pm – 2:00 pm (PDT). **Lunch**

- Pines (Muir)

3:00 pm-5:00 pm (PDT). Sesión 9. Tratados para Evitar la Doble Tributación

Room: 3106

Ponente: Pedro Corona & Guillermo Gonzalez.

- Aplicación de Tratados Internacionales en los EE.UU.
 - Jerarquía Normativa de Tratados Internacionales
 - Aplicación de Tratados Internacionales
 - Interpretación de Tratados Internacionales y Modelo de los EE.UU.
- Disposiciones Especiales del Tratado Fiscal México-EE.UU.
- Temas Éticos en Planeación Fiscal de los EE.UU.

5:30 pm-7:00 pm (PDT). **Cena Seasons 52, UTC**



Viernes 16 de agosto de 2024 - presencial UC San Diego

8:15 am- 9:00 am (PDT). **Desayuno**

- Pines (Muir)

9:00 am-11:00 am (PDT). **Sesión 10. Planeación Patrimonial Internacional**

Room: 3106

Ponentes: Raúl Villarreal & Juan Pablo Zaragoza

- Definición de Trust para Efectos Fiscales
- Clasificación y Uso de Trusts en los EE.UU.
- Trusts Extranjeros: Definición y Tratamiento de Distribuciones
- Escenarios Prácticos de Planeación para Familias con Doble Nacionalidad

11:00 am – 12:30 pm. **Taller fiscal 2.** Raúl Villarreal

12:30 pm – 1:30 pm (PDT). **Lunch y Conferencia Magistral**

- Pines (Muir)

1:30 pm – 2:30 pm. **Conferencia magistral y Ceremonia de entrega de Diplomas UC San Diego**

- Rafael Fernández de Castro, Director del Centro de Estudios México-Estados Unidos, UC San Diego

2:30 pm – **Fin de curso**

3:00 pm- **Check-out UC San Diego**



Facultad



Enrique Hernández Pulido asesora en temas planeación fiscal internacional y asuntos internacionales relacionados, particularmente en asuntos legales binacionales entre México y los EE.UU. Enrique representa a clientes en el desarrollo de operaciones comerciales, estructuras de inversión y financiamiento a nivel mundial, planeaciones relacionadas al impuesto sobre la renta y sucesiones en todo el mundo. Forma parte del Comité de Dirección de Procopio y es líder de la práctica de Latinoamérica.

Enrique trabajó por diez años dentro del gobierno mexicano, en áreas relacionados tributarias, financieras y administrativas, actuando como Subprocurador Fiscal de la Federación de Legislación y Consulta, Director General Jurídico de Instituto para la Protección y al Ahorro Bancario -IPAB y Director Jurídico de FIDELIQ.

Educación

- Maestría en Derecho Fiscal Internacional, Harvard.
- MBA, McCombs School of Business, Universidad de Texas.
- Licenciatura en Derecho, Universidad Iberoamericana.



Rafael Fernández de Castro es el Aaron Feldman Family Chancellor's Endowed Chair in US-Mexican Studies in Memory of David Feldman de la Escuela de Política y Estrategia Global de UC San Diego y director del Centro de Estudios México-Estados Unidos (USMEX) en esa misma universidad. Fue asesor de política exterior del presidente Felipe Calderón, y es experto en las relaciones bilaterales entre México y EE. UU. Ha publicado artículos académicos y escrito varios libros, entre ellos “Relaciones contemporáneas entre los EE.UU. y América Latina: ¿cooperación o conflicto en el siglo XXI?” y “Estados Unidos y México: entre sociedad y conflicto”. También se desempeñó como director de

Proyecto del Informe de Desarrollo Humano para América Latina 2013-14 del PNUD, “Seguridad Ciudadana con Rostro Humano: Evidencias y Propuestas para América Latina”. Es fundador de la revista Foreign Affairs Latin America y colabora con el diario El Financiero y Noticieros Televisa.

Educación

- Doctorado en Ciencia Política, Universidad de Georgetown.
- Maestría en Políticas Públicas, Universidad de Texas en Austin.
- Licenciatura en Ciencia Política, Instituto Tecnológico Autónomo de México.



Pedro Corona de la Fuente asesora a clientes en planificación patrimonial internacional, fiscalidad internacional y fusiones y adquisiciones transfronterizas. Se enfoca en estructuras de inversión de EE. UU., transacciones transfronterizas, planificación en base a tratados fiscales, obligaciones de retención y cumplimiento de informes sobre operaciones internacionales. Pedro aporta a sus clientes la experiencia de ayudar a clientes y empresas con transacciones transfronterizas que involucran a los EE. UU., México y otros países de América Latina. Es un ponente frecuente sobre temas tributarios internacionales y desarrollos tributarios recientes que afectan las inversiones transfronterizas desde y hacia América Latina.

Educación

- Maestría en Derecho Fiscal Internacional, Universidad de Florida.
- Especialidad en Derecho del Comercio Exterior, Universidad Nacional Autónoma de México.
- Diploma de Postgrado en Derecho Tributario, Escuela Libre de Derecho.
- Licenciado en Derecho, Universidad Autónoma de Baja California.



Raúl Villarreal Garza asesora a sus clientes en una variedad de asuntos relacionados con el derecho tributario internacional. Participa como asesor fiscal internacional de líderes empresariales que expanden sus operaciones en el extranjero a los EE.UU. Raúl tiene una amplia experiencia asesorando a familias de múltiples nacionalidades sobre sus necesidades de planificación patrimonial internacional, y es un asesor de confianza de las oficinas familiares en una amplia gama de asuntos fiscales y legales.

Educación

- Maestría en Derecho Fiscal Internacional, Universidad de Nueva York.
- Maestría en Derecho Fiscal, Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Licenciado en Derecho, Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey.



Juan Pablo G. Zaragoza asesora a clientes en una variedad de asuntos relacionados con derecho internacional y planeación patrimonial, incluyendo temas fiscales, de fideicomisos y planeación sucesoria. Juan Pablo se enfoca en asesorar a familias con un elevado patrimonio en temas de planeación patrimonial, incluyendo ventas a través de fideicomisos, sociedades familiares limitadas y fideicomisos sucesorios. Juan Pablo tiene una amplia experiencia en el diseño e implementación de estrategias de planeación patrimonial para clientes con patrimonios elevados de México y otros países.

Educación

- Maestría en Derecho Fiscal, Universidad de Washington.
- Licenciado en Derecho, Universidad de Arizona.



Paloma Armella Álvarez es una abogada que se desempeña como asociada en la práctica Fiscal Internacional de Procopio. Asesora a clientes con respecto a una variedad de asuntos que involucran temas de derecho fiscal internacional. Adicionalmente, Paloma brinda asesoría a familias con nacionalidades múltiples sobre sus necesidades premigratorias y en materia de planeación sucesoria internacional.

Educación

- Maestría en Derecho Fiscal Internacional, Universidad de Nueva York.
- Licenciatura en Derecho, Instituto Tecnológico Autónomo de México.



Juan D. Arau es miembro de las prácticas de Latinoamérica y de Impuestos Internacionales. Asesora a clientes de diversas industrias en lo que respecta a sus negocios y asuntos corporativos, los cuales incluyen fusiones, adquisiciones, alianzas estratégicas, reestructuras corporativas, gobierno corporativo, cumplimiento y una amplia variedad de contratos.

Juan brinda apoyo a otros miembros de la práctica Fiscal Internacional en la implementación de los aspectos corporativos de las estrategias sugeridas a nuestros clientes.

Previo a unirse a Procopio, Juan trabajó por 12 años para Baker McKenzie en las oficinas de Tijuana y Guadalajara. Durante ese tiempo, fue parte de su práctica corporativa (M&A) por 7 años y líder de la práctica de Comercio Exterior y Aduanas en la oficina de Tijuana.

Educación

- Maestría en Derecho Corporativo, Universidad de Texas.
- Licenciatura en Derecho, Universidad Autónoma de Baja California.



Carolina Bustillo asesora a multinacionales en una variedad de asuntos fiscales internacionales, como hacer la estructuración fiscal eficiente, reestructuraciones, transacciones transfronterizas y migraciones de propiedad intelectual.

Antes de unirse a Procopio, Carolina trabajó en una de las firmas de impuestos más reconocidas de Bolivia y en las oficinas de KPMG en NYC y San Diego.

Educación

- Maestría en Derecho Fiscal (Certificación en Tributación Internacional), Universidad de Georgetown.
- Licenciatura en Derecho, Universidad Privada Boliviana.



Guillermo González Saldívar forma parte del equipo Fiscal Internacional de Procopio. Guillermo se especializa en temas de planeación fiscal internacional, estructuras de inversión en los EE.UU., transacciones transfronterizas y asesoría premigratoria y patrimonial de familias con nacionalidades múltiples.

Previo a unirse a Procopio, Guillermo trabajó en la Central de Normatividad en Impuestos Internos del Servicio de Administración Tributaria y en el Tribunal Federal de Justicia Administrativa.

Educación

- Maestría en Derecho Fiscal, Georgetown University
- Maestría en Impuestos, Universidad Panamericana
- Licenciatura en Derecho, Facultad Libre de Derecho de Monterrey.



Andrea Sánchez forma parte de las prácticas de Latinoamérica y de Impuestos Internacionales y se especializa en transacciones corporativas transfronterizas, incluidas cuestiones fiscales, fusiones, adquisiciones, empresas conjuntas, reestructuraciones corporativas, gobierno corporativo, cumplimiento normativo y una amplia gama de acuerdos comerciales.

Andrea apoya a la práctica Fiscal Internacional en la implementación de los aspectos corporativos de las estrategias sugeridas a nuestros clientes.

Antes de unirse a Procopio, Andrea trabajó en Gunderson Dettmer y como asociada en despachos de Tijuana y Ciudad de México, donde practicó derecho corporativo y transaccional.

Educación

- Maestría en Derecho (Con enfoque en Negocios Internacionales), Loyola Law School.
- Licenciatura en Derecho, Universidad Anáhuac.



Luis Arturo Zendejas Ruiz es un abogado mexicano que se desempeña actualmente como abogado internacional interino en la práctica Fiscal Internacional de Procopio. Apoya al equipo fiscal en temas de regularización fiscal y otros temas varios, incluyendo planeación patrimonial internacional.

Educación

- Maestría en Derecho Fiscal Internacional, Universidad de Florida.
- Licenciatura en Derecho, Instituto Tecnológico Autónomo de México (“ITAM”).