



U.S. Tax Law Course

Center for U.S.-Mexican Studies & Procopio

22, 23, 29 y 30 de julio de 2022 – etapa virtual

3, 4 y 5 de agosto de 2022 – etapa presencial

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.



Contenido* (horarios sujetos a ajuste)

Sesión 1. Antecedentes del Sistema Fiscal de los EE.UU.

22 de julio de 2022 – online

4:00 pm-6:00 pm (PDT)

Ponente: Anuar Estefan

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

Sesión 2. Impuesto sobre la Renta- Personas Físicas

23 de julio de 2022 – online

9:00 am-11:00 am (PDT)

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.

Sesión 3. Alternativas para Hacer Negocios en los EUA.

29 de julio de 2022 – online

4:00 pm-6:00 pm (PDT)

Ponente: Juan Arau

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

Sesión 4. Impuesto sobre la Renta- Personas Morales y Entidades Transparentes

30 de julio de 2022 – online

9:00 am-11:00 am (PDT)

Ponente: Pedro E. Corona

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



Martes 2 de agosto de 2022

9:00 am-6:00 pm (PDT)
Arribo a San Diego, CA

6:30 pm - 7:15 pm (PDT)
Cena UCSD

Miércoles 3 de agosto de 2022

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

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

Ponentes: Enrique Hernández & Paloma Armella

- Sujetos Obligados
- Aplicación a Extranjeros
- Determinación y Pago del Impuesto
- Responsabilidad Solidaria

12:30 pm – 2:30 pm (PDT)
Lunch

Conferencia Magistral. Status de la Relación de los EE.UU. con México y Latinoamérica
Ponente: Rafael Fernández de Castro, Director del Centro de Estudios México-EE.UU. de UCSD

3:00 pm-6:00 pm (PDT)
Sesión 6. Tributación de Operaciones Internacionales – Outbound

Ponentes: Pedro Corona & Anuar Estefan

- 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*)

6:30 pm-7:30 pm (PDT). **Coctail de Bienvenida (Procopio)**



Jueves 4 de agosto de 2022

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

Desayuno

9:00 am-12:00 pm (PDT)

Sesión 7. Tributación de Operaciones Internacionales - Inbound

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 – 1:30 pm (PDT)

Lunch

2:00 pm – 5:00 pm (PDT)

Sesión 8. Tratados para Evitar la Doble Tributación

Ponente: Pedro Corona

- 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.

7:00 pm-9:30 pm (PDT)

Cena UCSD



5 de agosto de 2022

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

Desayuno

9:00 am-12:00 pm (PDT)

Sesión 9. Planeación Patrimonial Internacional

Ponentes: Enrique Hernández & 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

12:30 pm – 1:15 pm (PDT). **Lunch**

1:15 pm – 2:00 pm. **Ceremonia de entrega de Diplomas UCSD**

2:30 pm – **Fin de curso**



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.



Anuar Estefan Dávila centra su práctica en las consecuencias fiscales internacionales de las inversiones transfronterizas y la planificación y el cumplimiento fiscal internacional. Por lo general, asesora a clientes sobre una variedad de cuestiones fiscales internacionales de EE. UU., incluida la aplicación de regímenes antidiferimiento de EE. UU. (GILTI, Subparte F y PFIC). Anuar brinda asesoría y orientación altamente especializada a sus clientes mediante el diseño de estructuras corporativas para inversionistas estadounidenses que hacen negocios en América Latina y para inversionistas extranjeros que hacen negocios en los EE.UU. También asesora a familias multinacionales con planificación fiscal, planificación de sucesiones y estrategias de preservación patrimonial.

Educación

- Maestría en Derecho Fiscal, Universidad de Georgetown.
- Licenciado en Derecho, Escuela Libre de Derecho.



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.