



EFIFACT  
CURSOS

Curso teórico - práctico

# Acreditamiento de ISR pagado en el extranjero



10:00 a  
14:00 HRS.



Mtro. Edgar Ulises Hernández



**Expositor:** Mtro. Edgar Ulises Hernández

**Duración:** 4 hrs.

## Temario

### MÓDULO 1 – Marco Conceptual

- 1.1 ¿Qué es la doble tributación internacional?
- 1.2 Principio de residencia vs fuente de riqueza
- 1.3 Mecanismos para evitar la doble tributación:
- 1.4 Exención
- 1.5 Acreditamiento (tax credit)
- 1.6 Deducción
- 1.7 Fundamento legal: Art. 5 LISR y Art. 6 LISR

### MÓDULO 2 – Convenios para Evitar la Doble Tributación (CDT)

- 2.1 ¿Qué son y para qué sirven?
- 2.2 Países con los que México tiene CDT vigentes
- 2.3 Jerarquía normativa: CDT vs LISR
- 2.4 Cómo identificar qué convenio aplica
- 2.5 Cláusulas clave: residencia, establecimiento permanente, tasas reducidas



## **MÓDULO 3 – El Acreditamiento: Reglas Generales (Art. 5 LISR)**

- 3.1 Quiénes pueden acreditar: residentes en México con ingresos de fuente extranjera
- 3.2 Requisitos formales para el acreditamiento
- 3.3 Impuestos acreditables: qué califica como ISR extranjero
- 3.4 Impuestos no acreditables (multas, recargos, IVA extranjero)
- 3.5 Concepto de impuesto efectivamente pagado

## **MÓDULO 4 – Límite del Acreditamiento**

- 4.1 Cálculo del límite máximo acreditable
- 4.2 Fórmula: ISR que correspondería en México  
× (ingresos del extranjero / ingreso total)
- 4.3 ¿Qué pasa cuando el ISR extranjero supera el límite?
- 4.4 Excedente no acreditable: tratamiento fiscal
- 4.5 Acreditamiento por país vs acreditamiento global

## **MÓDULO 5 – Acreditamiento Indirecto (Art. 5 LISR, párrafos 2-4)**

- 5.1 ¿Qué es el acreditamiento indirecto?
- 5.2 Dividendos de empresas extranjeras: ISR corporativo acreditable
- 5.3 Requisito de participación accionaria mínima (10%)
- 5.4 Cadena de acreditamiento (hasta 3er nivel)
- 5.5 Cálculo del ISR proporcional acreditable



## **MÓDULO 6 – Acreditamiento en Personas Físicas**

- 6.1 Ingresos del extranjero más comunes:
- 6.2 Salarios pagados por empresa extranjera
- 6.3 Honorarios por servicios al extranjero
- 6.4 Arrendamiento de inmuebles en el exterior
- 6.5 Intereses de cuentas o instrumentos extranjeros
- 6.6 Dividendos de acciones extranjeras
- 6.7 Cálculo práctico para cada tipo de ingreso
- 6.8 Tipo de cambio aplicable: Art. 20 CFF (FIX)

## **MÓDULO 7 – Acreditamiento en Personas Morales**

- 7.1 Ingresos de fuente extranjera en PM residentes en México
- 7.2 Establecimientos permanentes en el extranjero
- 7.3 Consolidación de resultados: ¿cómo impacta?
- 7.4 Integración con CUFIN y CUFINRE

## **MÓDULO 8 – Obligaciones Formales y Documentación**

- 8.1 Documentación comprobatoria del impuesto pagado en el extranjero
- 8.2 Constancia o certificado de retención emitido por el país extranjero
- 8.3 Traducción al español y requisitos de legalización/apostilla
- 8.4 Declaración informativa: ingresos de fuente extranjera
- 8.5 Dictamen fiscal y revelación de operaciones relevantes



## Modalidad **Curso Abierto** vía **Zoom**

**\$812**

CURSO EN VIVO

**\$580**

CURSO GRABADO



### Incluye

- ▶ Material digital
- ▶ Constancia de participación
- ▶ Un mes de grabación del curso
- ▶ Interacción directa con el expositor

**Da click para inscribirte** 

y realiza tu pago a nuestra cuenta bancaria

Razón social: **Efraín Alarcón González** | Banco: **BBVA Bancomer**

Cuenta: **0490500550** | Clabe interbancaria: **012180004905005506**