

# IFA – Comité de Estudios

Existencia de Establecimiento

Permanente

Luis M. Liñero C.

Diciembre 19, 2001

# Antecedentes

- LISR 2 – Existencia de establecimiento permanente (EP).
  - Lugar de negocios en territorio nacional o
  - Actuación a través de un agente dependiente con poderes para obligar al residente en el extranjero
  - Actuación a través de un agente independiente que no actúe como tal

# Antecedentes

- LISR 2 Existencia de EP
  - Situaciones particulares, entre otras:
    - Actividades a través de un Fideicomiso
      - » Oficinas de la Fiduciaria
    - Servicios de construcción de obra, mantenimiento o supervisión, entre otros
      - » Duración de más de 183 días (consecutivos o no) en un periodo de 12 meses, incluidos los utilizados por subcontratistas

# Antecedentes

- LISR 3 No constitución de EP
  - Contar con instalaciones para almacenamiento o exhibición de mercancías
  - Mantener bienes o mercancías para el almacenaje o para que sean transformados
  - Usar un lugar de negocios para compra de bienes o mercancías

# Antecedentes

- LISR 3 No constitución de EP
  - Usar un lugar de negocios para llevar a cabo actividades previas o auxiliares
  - Mantener bienes o mercancías en un almacén general de depósito, incluida su entrega para importación

# Antecedentes

- Tratado México – EUA Art. 5
  - Disposiciones diferenciales contra la Ley local:
    - En construcción de obra la duración tendrá que ser mayor a seis meses
    - No se constituye EP si:
      - Se utilizan instalaciones para entrega de bienes o mercancías
      - Se tiene un lugar de negocios para recolectar información hacer publicidad, suministrar información o actividades similares que sean preparatorias o auxiliares
      - Realizar de manera combinada algunas actividades, pero con carácter preparatorio o auxiliar

# Antecedentes

- Tratado México – EUA Art. 5
  - Disposiciones diferenciales:
    - Se constituye EP si se procesan por cuenta del residente de EUA bienes o mercancías, utilizando activos proporcionados directa o indirectamente por ésta o una empresa asociada

# Problemática en General

- Actividad a través de un agente independiente
  - Sujeto a instrucciones detalladas
    - Prácticamente en cualquier contrato de servicios se cuenta con instrucciones detalladas
- Duración de servicios de construcción
  - Posible duplicidad en el conteo de días por subcontratación

# Problemática en General

- Realización de actividades previas o auxiliares
  - Falta de claridad en la definición del RISR
  - Interpretación de la posibilidad de combinar actividades
    - Almacenamiento y entrega como actividad auxiliar
- EP por contrato de Maquila
  - Tratado México – EUA

# Problemática en General

- Otras circunstancias relacionadas con la constitución o no de un EP:
  - En caso de no contar con EP:
    - Padrón de importadores
      - Contribuyente general de ISR
    - Traslado del IVA
    - Emisión de comprobantes fiscales, además de la factura comercial
    - Necesidad de recurrir a Oficio de Internacional
    - Registros contables para fines de IVA

# Problemática en General

- Otras circunstancias relacionadas con la constitución o no de un EP:
  - En caso de contar con EP, pero únicamente sobre las actividades realizadas en México:
    - Emisión de comprobantes fiscales, además de la factura comercial
    - Traslado del IVA
    - Atribución de ingresos / utilidad al EP
    - Confirmación de Internacional sobre atribución de ingresos / utilidad y análisis precios de transferencia