

Ciudad de México, 12 de noviembre de 2024

Estimado solicitante:

Me refiero a la solicitud de información **330026324002785**, mediante la cual requirió:

“A quien corresponda: Resumen: Solicito información relacionada con los regímenes fiscales preferentes y la aplicación del ISR a residentes fiscales extranjeros en México, específicamente sobre las disposiciones aplicables a la República de Panamá. Preguntas: i. ¿Considera esta autoridad a Panamá como un país con régimen fiscal preferente? ii. Si un residente panameño vende un inmueble en México, ¿qué obligaciones tiene un Fedatario Público que formalice dicha operación? iii. ¿Debe el Notario Público retener el 40% de la contraprestación como ISR si el vendedor es panameño? iv. ¿Qué avisos debe presentar el Notario Público si el vendedor es un residente fiscal panameño? v. ¿Cuál es el plazo exacto para que el Notario entere al SAT la retención del 40% si el vendedor es panameño y se confirma que está sujeto a un régimen fiscal preferente? vi. Solicito la lista actualizada de países considerados regimenes fiscales preferentes según la ley vigente. Expongo: 1. Esta solicitud versa sobre territorios con regimenes fiscales preferentes según la Ley del ISR y el Código Fiscal de la Federación. 2. La LISR abrogada el 1 de enero de 2014, en sus disposiciones transitorias, consideraba a Panamá como una jurisdicción de baja imposición fiscal para efectos del artículo 151 de dicha ley. 3. El artículo 204 de la LISR abrogada, disponía que ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes obtenidos por residentes en el extranjero causaban una retención del 40%, aplicable sin deducción alguna. 4. El artículo 205 de la LISR abrogada también establecía que ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes percibidos por personas o entidades extranjeras debían retenerse al 40% sin deducción, cuando quien pagaba era un residente en México o un establecimiento permanente de un residente extranjero. 5. Mientras que residentes fiscales extranjeros pagaban un 25% sobre el total de la venta de inmuebles, o un 30% sobre la ganancia neta (que tras la reforma subió al 35%), a los residentes en regímenes fiscales preferentes se les aplicaba una tasa del 40%. 6. En la LISR abrogada, si un residente fiscal de un régimen preferente vendía un inmueble, causaba el 40% de ISR sobre la contraprestación (ej. \$100,000 causaría \$40,000 de ISR). 7. La LISR vigente no especifica una lista de países con regímenes fiscales preferentes, solo indica que el SAT determinará aquellos donde el ISR es inferior al 75% del que se pagaría en México. 8. El artículo 179 de la LISR vigente menciona la aplicación de las Guías de Precios de Transferencia de la OCDE en relación con estas disposiciones. 9. En 2019, la OCDE retiró a Panamá de su lista de jurisdicciones que no cumplen con los estándares de transparencia, aunque algunos países de la UE siguen considerándolo de alto riesgo fiscal. 10. La LISR vigente sigue refiriéndose a Panamá en las disposiciones de vigencia temporal, fracción XLII del artículo noveno. Solicito: i.

¿Considera esta autoridad a la República de Panamá como entidad con un régimen fiscal preferente? ii. ¿Qué obligaciones tiene un Fedatario Público que formalice una compraventa donde el vendedor sea un residente panameño? iii. ¿Debe el Notario Público retener el 40% de ISR si el vendedor es panameño? iv. ¿Qué avisos debe presentar el Notario si el vendedor es un residente fiscal panameño? v. ¿Cuál es el plazo exacto para que el Notario enteré al SAT la retención del 40% si se confirma que el vendedor es panameño y está sujeto a un régimen preferente? vi. Solicito la lista actualizada de países considerados con regímenes fiscales preferentes. Solicito la información en formato PDF a través del portal de transparencia. Gracias, Juan Eduardo Valdez Gándara.

1. Referencias legales: • Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente (publicada en el DOF el 11 de diciembre de 2013). • Ley del Impuesto Sobre la Renta abrogada (publicada en el DOF el 1 de enero de 2002 y abrogada a partir del 1 de enero de 2014). 2. Artículos clave: • Artículo 204 y 205 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta abrogada. • Artículo 179 y disposiciones relacionadas con regímenes fiscales preferentes en la Ley del ISR vigente. 3. Temas específicos: • Regímenes fiscales preferentes. • Obligaciones de Fedatarios Públicos acerca de retención del ISR en compraventas realizadas por extranjeros en regímenes fiscales preferentes. • Tratamiento fiscal de la República de Panamá. 4. Resoluciones o listados del SAT: • Listados o comunicados del SAT sobre países con regímenes fiscales preferentes.” [sic]

Al respecto, de conformidad con los artículos 61, fracciones II y V, 133, 134 y 135 de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LFTAIIP), se comunica lo siguiente:

1. **Turno.** Mediante oficios U.T.4070/2024 y U.T.4071/2024 del 21 de octubre de 2024, esta Unidad de Transparencia turnó la solicitud a la Subsecretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Procuraduría Fiscal de la Federación.
2. **Respuestas.** Se remiten las respuestas emitidas por las unidades administrativas.
- Mediante oficio 529-II-DGLCF-464/2024 la Dirección General de Legislación y Consulta Fiscal de la Procuraduría Fiscal de la Federación, manifestó no contar con atribuciones para contar con información, orientando al particular a presentar su solicitud ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).



Oficina del C. Secretario
Unidad de Transparencia

- Mediante oficio 350-A-I-008/2024 la Dirección General de Tratados Internacionales de la Subsecretaría de Hacienda y Crédito Público manifestó lo siguiente:

[...]

Al respecto, se hace de su conocimiento que conforme a lo dispuesto por el artículo 13 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LGTAIP), y 15 de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LFTAIP), en relación con el artículo 19 A del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (RISHCP), si bien esta Dirección General de Tratados Internacionales cuenta con la facultad y atribución para conocer determinados asuntos internacionales en el ámbito de su competencia, también lo es que, una vez realizada una búsqueda amplia, exhaustiva y razonable en los archivos a su resguardo tanto físicos como digitales, no se encontró expresión documental o información con las características que solicita el ciudadano. En razón de lo expuesto, no puede ser proporcionada al particular, por tratarse de información inexistente en los Archivos de esta Unidad Administrativa. Asimismo, derivado del análisis realizado a la solicitud de información, se considera que no se advierte obligación alguna de contar con la misma.

En ese sentido, se considera relevante citar el **Criterio 07/17** emitido por el Instituto Nacional de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales, que a la letra señala:

"Casos en los que no es necesario que el Comité de Transparencia confirme formalmente la inexistencia de la información. La Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública establecen el procedimiento que deben seguir los sujetos obligados cuando la información solicitada no se encuentre en sus archivos; el cual implica, entre otras cosas, que el Comité de Transparencia confirme la inexistencia manifestada por las áreas competentes que hubiesen realizado la búsqueda de la información. No obstante, lo anterior, en aquellos casos en que no se advierta obligación alguna de los sujetos obligados para contar con la información, derivado del análisis a la normativa aplicable a la materia de la solicitud; y además no se tengan elementos de convicción que permitan suponer que ésta debe obrar en sus archivos, no será necesario que el Comité de Transparencia emita una resolución que confirme la inexistencia de la información."

(énfasis y subrayado añadido)

Esta circunstancia se debe a que la información materia de la presente solicitud se refiere a cuál es el tratamiento fiscal de los regímenes fiscales preferentes y la aplicación del impuesto sobre la renta (ISR) a residentes fiscales extranjeros en México, con una serie de cuestionamientos que parecen estar específicamente relacionados a un caso concreto sobre las disposiciones aplicables a la República de Panamá.

No obstante lo anterior, con el fin de privilegiar el acceso a la información pública gubernamental y con carácter meramente informativo, a continuación, se proporciona la siguiente dirección electrónica del Servicio de Administración Tributaria (SAT), en su sección "Otros trámites y servicios", apartado "Recursos de revocación, consultas y autorizaciones en línea", en donde puede realizar su consulta en línea sobre la aplicación de disposiciones fiscales en situaciones concretas que incluso no se hayan realizado aún:

<https://www.sat.gob.mx/tramites/94242/realiza-tus-consultas-en-linea-sobre-la-interpretacion-o-aplicacion-de-disposiciones-fiscales>

Lo antes mencionado, a efecto de que sea comunicado al solicitante en términos de lo establecido en los artículos 130 de la LGTAIP y 132 de la LFTAIP.

Lo anterior, sin perjuicio de la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, órganos autónomos, así como de cualquier otro sujeto obligado que se encuentre señalado en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

[...]"

En términos del artículo 3, fracción XV de la Ley Federal de Procedimiento Administrativo (supletoria a la materia), en relación con los artículos 147 y 148 de la LFTAIP, el particular podrá interponer, por sí o a través de su representante, dentro de los quince días siguientes a la fecha de la notificación de la respuesta del recurso de revisión, ante el Instituto Nacional de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales, sito en Avenida Insurgentes Sur, número 3211, Colonia Insurgentes Cuicuilco, Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México o ante la Unidad de Transparencia de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. El formato y forma de presentación del medio de impugnación, podrá obtenerlos en la página de Internet del mencionado Instituto, en la dirección electrónica www.inai.org.mx

A T E N T A M E N T E
UNIDAD DE TRANSPARENCIA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Criterio SO/007/2019 "Documentos sin firma o membrete. Los documentos que son emitidos por las Unidades de Transparencia son válidos en el ámbito de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública cuando se proporcionan a través de la Plataforma Nacional de Transparencia, aunque no se encuentren firmados y no contengan membrete."