# CONCLUSIONES

**PRIMERO:**

La naturaleza jurídica de los derechos objeto de estudio, es de un derecho de propiedad sobre bienes incorporales o intangibles, que se manifiesta bajo la forma de privilegio temporal y que al ser diferentes a los derechos sobre bienes corporales protegidos por la legislación común, se plasman en una ley especialmente dedicada a la protección de los mismos, la Ley de Propiedad Industrial.

**SEGUNDO:**

La reglamentación de los derechos de propiedad industrial en México está adecuada a los estándares internacionales y en algunos casos sobrepasa las legislaciones de algunos de los países con los que ha celebrado tratados de libre comercio; tal es el caso de las denominaciones de origen, protegidas en México e inexistentes en las regulaciones de Estados Unidos y Canadá, lo que le otorga una situación privilegiada que estimula la inversión en este renglón, por parte de las empresas que pretendan explotar sus derechos en nuestro territorio. Sin embargo, el desarrollo tecnológico es tan dinámico, que las disposiciones legislativas no pueden prever todo lo que está sucediendo en el mundo de la informática, por lo que nuestro país está tomando medidas en ese sentido, como lo son la suscripción de los tratados de la internet, en materia de propiedad intelectual.

**TERCERO:**

Al estudiar las disposiciones mexicanas relacionadas con la propiedad industrial, se hace evidente que se han sujetado a los principios internacionales que rigen desde hace poco más de un siglo, fecha en que tiene su origen el primero y más importante instrumento internacional, el Convenio de París, los cuales entre los más importantes, se pueden señalar: trato nacional, derecho de prioridad, independencia y obligatoriedad en la explotación; sin embargo, la celebración de los tratados comerciales ha traído consigo adecuaciones que dan mayor certeza a los titulares de los derechos originarios de otros países; como ejemplo se pueden citar la promulgación de la Ley Federal de Variedades Vegetales en octubre de 1996 y la reforma a la

Ley de Propiedad Industrial en diciembre de 1997, que crea un título especial destinado a dar protección a los esquemas de trazado de circuitos integrados.

**CUARTO:**

La autoridad en materia de propiedad industrial tiene conferidas las facultades para actuar como órgano de asesoría, consulta, difusión y promoción, además de sus funciones en materia de registro y protección a la propiedad industrial, lo que la convierte en un organismo muy completo, al que los interesados, tanto nacionales como extranjeros, pueden acudir en busca de asistencia, orientación y protección.

**QUINTO:**

La suscripción de los tratados de libre comercio han sido medidas muy significativas en el ámbito económico; a partir de su entrada en vigor, el comercio exterior mexicano se ha visto incrementado con relación a los años anteriores, lo que ha permitido el crecimiento de las empresas y la generación de empleos en el país. Representa para México, sin embargo, un gran reto competir con mercados bien consolidados como los de Estados Unidos y Canadá, pero es también una oportunidad para que la economía se desarrolle.

**SEXTO:**

Al proteger la propiedad industrial en los tratados de libre comercio, además de alentar la innovación y la creatividad de los autores, se protege a los consumidores al asegurar la procedencia legítima de los productos de importación.

**SEPTIMO:**

El TLCAN prevé, en el capítulo destinado a la propiedad intelectual, la protección de todas las figuras contempladas en la legislación mexicana, aunque en ocasiones no se haga por los medios legales previstos exactamente en México, sí salvaguarda los derechos de los creadores o inventores por otras vías, tal es el caso de las obtenciones vegetales y las denominaciones de origen.

**OCTAVO:**

El tratado de libre comercio que celebraron México y Bolivia es el que protege un mayor número de derechos de propiedad industrial; esto garantiza una protección más integral para los particulares en el intercambio comercial que se ha incrementado con motivo de su entrada en vigor. Por otra parte, por virtud de ese tratado, las autoridades mexicanas se comprometen a prestar asistencia técnica en lo concerniente a la propiedad intelectual, lo que disminuye las desventajas que pudieran presentarse en cuanto a experiencia y capacidad técnica que tiene México, en relación con ese país.

**NOVENO:**

Los tratados de libre comercio que suscribió México con Colombia y Venezuela, Costa Rica y Nicaragua excluyen la protección de figuras importantes, tales como las patentes, los modelos de utilidad y los diseños industriales, por lo que las partes se tendrán que sujetar a lo que establece la legislación doméstica en esta materia.

**DECIMO:**

Desde el punto de vista de la legislación fiscal mexicana, los bienes de propiedad industrial son gastos y cargos diferidos; pertenecen a la categoría de los activos, con la particularidad de que los beneficios se producirán en el futuro. Debido a su naturaleza de activos, se pueden amortizar aplicando porcentajes de 5% y 15%, de acuerdo a su duración.

**DECIMO PRIMERO:**

El período previo a la obtención y explotación de los derechos de propiedad industrial es la etapa de investigación y desarrollo de tecnología; de acuerdo a la ley fiscal mexicana los gastos que se eroguen en este lapso, son deducibles, si cumplen ciertos requisitos establecidos en la propia ley y en su reglamento, a razón del 10% anual. Consideramos que la cantidad deducible por este concepto, (máximo 1.5% de los ingresos del contribuyente en el ejercicio), resulta insuficiente para la promoción del desarrollo tecnológico, si consideramos que la cantidad que empresas medianas y pequeñas pudieran invertir en estos conceptos, es *muy reducida*.

En Estados Unidos los gastos de investigación y desarrollo de tecnología se deducen en el año en que se incurren; en Canadá en el período que corresponda a la venta o uso del producto o proceso para el que se invirtió; en Colombia se permite deducir una cantidad mayor a la invertida.

En este aspecto, la legislación fiscal mexicana se encuentra en gran desventaja frente a sus 3 principales socios comerciales de América.

**DECIMO SEGUNDO:**

En México, la amortización de los derechos de propiedad industrial de vigencia prorrogable es de 20 años; en Estados Unidos, el período es de 15 años; en Canadá el período se sujeta a la duración del bien de que se trate y en Colombia, si la duración se puede extender, los derechos no podrán amortizarse.

Consideramos que el plazo que se da en la legislación mexicana es muy amplio, lo que desalienta la inversión en estos bienes.

**DECIMO TERCERO:**

La tasa de impuesto sobre la renta para las personas morales en México es menor que la prevista en la legislación de Canadá y similar a la de Colombia; en los tres países se aplica la tasa única. En el caso de Estados Unidos, la tasa varía en razón al monto de los ingresos, desde el 15% hasta el 35.5%. Este último porcentaje se aplica a empresas con ingresos gravables superiores a los diez millones de dólares, de tal manera que las empresas pequeñas, tendrán una carga menor que las grandes.

Opinamos que el sistema estadounidense permite a las empresas de menores ingresos, obtener mayores ganancias, con lo que se alienta la inversión.

**DECIMO CUARTO:**

El impuesto sobre la renta para personas físicas en Estados Unidos toma en consideración la situación personal de los contribuyentes, en cuanto a sus dependientes económicos. En Canadá también se toma en cuenta dicho aspecto al momento de determinar la carga impositiva, lo que consideramos una ventaja sobre los contribuyentes mexicanos.

**DECIMO QUINTO:**

La celebración de tratados para evitar la doble tributación ha evitado que se graven más de una vez los intercambios comerciales, lo que se traduce en aliento hacia la incursión a mercados fuera de las fronteras de su país de residencia, en virtud de que los costos de producción no se ven

incrementados por la múltiple imposición y pueden mantenerse al mismo nivel de los fabricantes o prestadores de servicios locales.

**DECIMO SEXTO:**

Los mecanismos que se establecen en los tratados para evitar la doble tributación para recuperar los impuestos pagados en otro país que forme parte del tratado, son relativamente sencillos, por lo que no constituyen cargas para los contribuyentes.

**DECIMO SEPTIMO:**

México, como un país con economía emergente, está en una situación en la que le afectan fuertemente los cambios repentinos en los ámbitos financieros, económicos y políticos, entre otros, en el entorno interno y externo. En este momento, es fundamental preservar las condiciones de estabilidad para promover un crecimiento económico sostenido, por lo que los esfuerzos deben dirigirse, más que a un aumento en los impuestos, que, como hemos visto, ya se encuentran en niveles muy altos, a crear medios eficientes para prevenir la evasión fiscal, promoviendo el cumplimiento espontáneo de las obligaciones por parte de los contribuyentes.

**DECIMO OCTAVO:**

Consideramos que nuestro país, en materia de protección a la propiedad industrial, está preparado para participar en mercados internacionales; sin embargo, desde el punto de vista de la legislación fiscal, en los aspectos abordados en el presente trabajo, queda a la zaga en algunos aspectos, como ya ha quedado señalado en párrafos precedentes, entre los que podemos señalar a manera de ejemplo, los períodos de amortización de los gastos de investigación y desarrollo de tecnología y de los derechos propiedad industrial de vigencia indefinida.

Con base en lo anterior, se presentan las siguientes:

## PROPUESTAS

1. Por lo que se refiere a los gastos de investigación y desarrollo de tecnología, un aumento en la cantidad deducible para efectos del ISR, de acuerdo a las condiciones económicas imperantes en el país y en relación al tamaño de la empresa que realice la inversión, que sea lo suficientemente flexible para prever los cambios económicos que pudieran suscitarse en el futuro. Asimismo se sugiere acortar el período de amortización de esos gastos, que actualmente es de diez años, a un plazo que no supere el tiempo en que se incurren.

2. Una reducción en el período de amortización de los derechos de propiedad industrial que tienen duración indefinida, a diez años, que es la vigencia de esos bienes, antes de su renovación.

3. Al imponer contribuciones a las personas físicas, debe tomarse en cuenta su situación personal, en cuanto al número de dependientes económicos, buscando una imposición más justa.

# ANEXO 1

**Tarifas de los impuestos sobre la renta y ganancias ocasionales. Artículo 241 del Estatuto Tributario de Colombia. (Año gravable 1998).**

| Intervalos de Renta Gravable o de Ganancia Ocasional | Tarifa del promedio del intervalo % | Impuesto $ |
|---|---|---|
| 1 a 12.300.000 0 | 00% | 0 |
| 12.300.001 a 12.500.000 0 | 16% | 20.000 |
| 12.500.001 a 12.700.000 0 | 48% | 60.000 |
| 12.700.001 a 12.900.000 0 | 78% | 100.000 |
| 12.900.001 a 13.100.000 1 | 08% | 140.000 |
| 13.100.001 a 13.300.000 1 | 36% | 180.000 |
| 13.300.001 a 13.500.000 1 | 64% | 220.000 |
| 13.500.001 a 13.700.000 1 | 91% | 260.000 |
| 13.700.001 a 13.900.000 2 | 17% | 300.000 |
| 13.900.001 a 14.100.000 2 | 43% | 340.000 |
| 14.100.001 a 14.300.000 2 | 68% | 380.000 |
| 14.300.001 a 14.500.000 2 | 92% | 420.000 |
| 14.500.001 a 14.700.000 3 | 15% | 460.000 |
| 14.700.001 a 14.900.000 3 | 38% | 500.000 |
| 14.900.001 a 15.100.000 3 | 60% | 540.000 |
| 15.100.001 a 15.300.000 3 | 82% | 580.000 |
| 15.300.001 a 15.500.000 4 | 03% | 620.000 |
| 15.500.001 a 15.700.000 4 | 23% | 660.000 |
| 15.700.001 a 15.900.000 4 | 43% | 700.000 |
| 15.900.001 a 16.100.000 4 | 63% | 740.000 |
| 16.100.001 a 16.300.000 4 | 81% | 780.000 |
| 16.300.001 a 16.500.000 5 | 00% | 820.000 |
| 16.500.001 a 16.700.000 5 | 18% | 860.000 |
| 16.700.001 a 16.900.000 5 | 36% | 900.000 |
| 16.900.001 a 17.100.000 5 | 53% | 940.000 |
| 17.100.001 a 17.300.000 5 | 70% | 980.000 |

| Intervalos de Renta Gravable o de Ganancia Ocasional | Tarifa del promedio del intervalo % | Impuesto $ |
|---|---|---|
| 17.300.001 a 17.500.000 5 | 86% | 1.020.000 |
| 17.500.001 a 17.700.000 6 | 02% | 1.060.000 |
| 17.700.001 a 17.900.000 6 | 18% | 1.100.000 |
| 17.900.001 a 18.100.000 6 | 33% | 1.140.000 |
| 18.100.001 a 18.300.000 6 | 48% | 1.180.000 |
| 18.300.001 a 18.500.000 6 | 63% | 1.220.000 |
| 18.500.001 a 18.700.000 6 | 87% | 1.278.000 |
| 18.700.001 a 18.900.000 7 | 11% | 1.336.000 |
| 18.900.001 a 19.100.000 7 | 34% | 1.394.000 |
| 19.100.001 a 19.300.000 7 | 56% | 1.152.000 |
| 19.300.001 a 19.500.000 7 | 78% | 1.510.000 |
| 19.500.001 a 19.700.000 8 | 00% | 1.568.000 |
| 19.700.001 a 19.900.000 8 | 21% | 1.626.000 |
| 19.900.001 a 20.100.000 8 | 42% | 1.684.000 |
| 20.100.001 a 20.300.000 8 | 62% | 1.742.000 |
| 20.300.001 a 20.500.000 8 | 82% | 1.800.000 |
| 20.500.001 a 20.700.000 9 | 02% | 1.858.000 |
| 20.700.001 a 20.900.000 9 | 21% | 1.916.000 |
| 20.900.001 a 21.100.000 9 | 40% | 1.974.000 |
| 21.100.001 a 21.300.000 9 | 58% | 2.032.000 |
| 21.300.001 a 21.500.000 9 | 77% | 2.090.000 |
| 21.500.001 a 21.700.000 9 | 94% | 2.148.000 |
| 21.700.001 a 21.900.000 10 | 12% | 2.206.000 |
| 21.900.001 a 22.100.000 10 | 29% | 2.264.000 |
| 22.100.001 a 22.300.000 10 | 46% | 2.322.000 |
| 22.300.001 a 22.500.000 10 | 63% | 2.380.000 |
| 22.500.001 a 22.700.000 10 | 79% | 2.438.000 |
| 22.700.001 a 22.900.000 10 | 95% | 2.496.000 |
| 22.900.001 a 23.100.000 11 | 10% | 2.554.000 |
| 23.100.001 a 23.300.000 11 | 26% | 2.612.000 |
| 23.300.001 a 23.500.000 11 | 41% | 2.670.000 |
| 23.500.001 a 23.700.000 11 | 56% | 2.728.000 |
| 23.700.001 a 23.900.000 11 | 71% | 2.786.000 |

| Intervalos de Renta Gravable o de Ganancia Ocasional | Tarifa del promedio del intervalo % | Impuesto $ |
|---|---|---|
| 24.100.001 a 24.300.000 11 | 99% | 2.902.000 |
| 24.300.001 a 24.500.000 12 | 13% | 2.960.000 |
| 24.500.001 a 24.700.000 12 | 27% | 3.018.000 |
| 24.700.001 a 24.900.000 12 | 40% | 3.076.000 |
| 24.900.001 a 25.100.000 12 | 54% | 3.134.000 |
| 25.100.001 a 25.300.000 12 | 67% | 3.192.000 |
| 25.300.001 a 25.500.000 12 | 80% | 3.250.000 |
| 25.500.001 a 25.700.000 12 | 92% | 3.308.000 |
| 25.700.001 a 25.900.000 13 | 05% | 3.366.000 |
| 25.900.001 a 26.100.000 13 | 17% | 3.424.000 |
| 26.100.001 a 26.300.000 13 | 29% | 3.482.000 |
| 26.300.001 a 26.500.000 13 | 41% | 3.540.000 |
| 26.500.001 a 26.700.000 13 | 53% | 3.598.000 |
| 26.700.001 a 26.900.000 13 | 64% | 3.656.000 |
| 26.900.001 a 27.100.000 13 | 76% | 3.714.000 |
| 27.100.001 a 27.300.000 13 | 87% | 3.772.000 |
| 27.300.001 a 27.500.000 13 | 98% | 3.830.000 |
| 27.500.001 a 27.700.000 14 | 09% | 3.888.000 |
| 27.700.001 a 27.900.000 14 | 19% | 3.946.000 |
| 27.900.001 a 28.100.000 14 | 30% | 4.004.000 |
| 28.100.001 a 28.300.000 14 | 40% | 4.062.000 |
| 28.300.001 a 28.500.000 14 | 51% | 4.120.000 |
| 28.500.001 a 28.700.000 14 | 61% | 4.178.000 |
| 28.700.001 a 28.900.000 14 | 71% | 4.236.000 |
| 28.900.001 a 29.100.000 14 | 81% | 4.294.000 |
| 29.100.001 a 29.300.000 14 | 90% | 4.352.000 |
| 29.300.001 a 29.500.000 15 | 00% | 4.410.000 |
| 29.500.001 a 29.700.000 15 | 09% | 4.468.000 |
| 29.700.001 a 29.900.000 15 | 19% | 4.526.000 |
| 29.900.001 a 30.100.000 15 | 28% | 4.584.000 |
| 30.100.001 a 30.300.000 15 | 37% | 4.642.000 |
| 30.300.001 a 30.500.000 15 | 46% | 4.700.000 |
| 30.500.001 a 30.700.000 15 | 55% | 4.758.000 |

| Intervalos de Renta Gravable o de Ganancia Ocasional | Tarifa del promedio del intervalo % | Impuesto $ |
|---|---|---|
| 30.700.001 a 30.900.000 15 | 64% | 4.816.000 |
| 30.900.001 a 31.100.000 15 | 72% | 4.874.000 |
| 31.100.001 a 31.300.000 15 | 81% | 4.932.000 |
| 31.300.001 a 31.500.000 15 | 89% | 4.990.000 |
| 31.500.001 a 31.700.000 15 | 97% | 5.048.000 |
| 31.700.001 a 31.900.000 16 | 06% | 5.106.000 |
| 31.900.001 a 32.100.000 16 | 14% | 5.164.000 |
| 32.100.001 a 32.300.000 16 | 22% | 5.222.000 |
| 32.300.001 a 32.500.000 16 | 30% | 5.280.000 |
| 32.500.001 a 32.700.000 16 | 37% | 5.338.000 |
| 32.700.001 a 32.900.000 16 | 45% | 5.396.000 |
| 32.900.001 a 33.100.000 16 | 53% | 5.454.000 |
| 33.100.001 a 33.300.000 16 | 60% | 5.512.000 |
| 33.300.001 a 33.500.000 16 | 68% | 5.570.000 |
| 33.500.001 a 33.700.000 16 | 75% | 5.628.000 |
| 33.700.001 a 33.900.000 16 | 82% | 5.686.000 |
| 33.900.001 a 34.100.000 16 | 89% | 5.744.000 |
| 34.100.001 a 34.300.000 16 | 96% | 5.802.000 |
| 34.300.001 a 34.500.000 17 | 03% | 5.860.000 |
| 34.500.001 a 34.700.000 17 | 10% | 5.918.000 |
| 34.700.001 a 34.900.000 17 | 17% | 5.976.000 |
| 34.900.001 a 35.100.000 17 | 24% | 6.034.000 |
| 35.100.001 a 35.300.000 17 | 31% | 6.092.000 |
| 35.300.001 a 35.500.000 17 | 37% | 6.150.000 |
| 35.500.001 a 35.700.000 17 | 44% | 6.208.000 |
| 35.700.001 a 35.900.000 17 | 50% | 6.266.000 |
| 35.900.001 a 36.100.000 17 | 57% | 6.324.000 |
| 36.100.001 a 36.300.000 17 | 63% | 6.382.000 |
| 36.300.001 a 36.500.000 17 | 69% | 6.440.000 |
| 36.500.001 a 36.700.000 17 | 75% | 6.498.000 |
| 36.700.001 a 36.900.000 17 | 82% | 6.556.000 |
| 36.900.001 a 37.100.000 17 | 88% | 6.614.000 |
| 37.100.001 a 37.300.000 17 | 94% | 6.672.000 |

| Intervalos de Renta Gravable o de Ganancia Ocasional | Tarifa del promedio del intervalo % | Impuesto $ |
|---|---|---|
| 37.300.001 a 37.500.000 17 | 99% | 6.730.000 |
| 37.500.001 a 37.700.000 18 | 05% | 6.788.000 |
| 37.700.001 a 37.900.000 18 | 11% | 6.846.000 |
| 37.900.001 a 38.100.000 18 | 17% | 6.904.000 |
| 38.100.001 a 38.300.000 18 | 23% | 6.962.000 |
| 38.300.001 a 38.500.000 18 | 28% | 7.020.000 |
| 38.500.001 a 38.700.000 18 | 34% | 7.078.000 |
| 38.700.001 a 38.900.000 18 | 39% | 7.136.000 |
| 38.900.001 a 39.100.000 18 | 45% | 7.194.000 |
| 39.100.001 a 39.300.000 18 | 50% | 7.252.000 |
| 39.300.001 a 39.500.000 18 | 55% | 7.310.000 |
| 39.500.001 a 39.700.000 18 | 61% | 7.368.000 |
| 39.700.001 a 39.900.000 18 | 66% | 7.426.000 |
| 39.900.001 a 40.100.000 18 | 71% | 7.484.000 |
| 40.100.001 a 40.300.000 18 | 76% | 7.542.000 |
| 40.300.001 a 40.500.000 18 | 81% | 7.600.000 |
| 40.500.001 a 40.700.000 18 | 86% | 7.658.000 |
| 40.700.001 a 40.900.000 18 | 91% | 7.716.000 |
| 40.900.001 a 41.100.000 18 | 96% | 7.774.000 |
| 41.100.001 a 41.300.000 19 | 01% | 7.832.000 |
| 41.300.001 a 41.500.000 19 | 06% | 7.890.000 |
| 41.500.001 a 41.700.000 19 | 11% | 7.948.000 |
| 41.700.001 a 41.900.000 19 | 15% | 8.006.000 |
| 41.900.001 a 42.100.000 19 | 20% | 8.064.000 |
| 42.100.001 a 42.300.000 19 | 25% | 8.122.000 |
| 42.300.001 a 42.500.000 19 | 29% | 8.180.000 |
| 42.500.001 a 42.700.000 19 | 34% | 8.238.000 |
| 42.700.001 a 42.900.000 19 | 38% | 8.296.000 |
| 42.900.001 a 43.100.000 19 | 43% | 8.354.000 |
| 43.100.001 a 43.300.000 19 | 47% | 8.412.000 |
| 43.300.001 a 43.500.000 19 | 52% | 8.470.000 |
| 43.500.001 a 43.700.000 19 | 56% | 8.528.000 |
| 43.700.001 a 43.900.000 19 | 60% | 8.586.000 |

| Intervalos de Renta Gravable o de Ganancia Ocasional | Tarifa del promedio del intervalo % | Impuesto $ |
|---|---|---|
| 43.900.001 a 44.100.000 19 | 65% | 8.644.000 |
| 44.100.001 a 44.300.000 19 | 69% | 8.702.000 |
| 44.300.001 a 44.500.000 19 | 73% | 8.760.000 |
| 44.500.001 a 44.700.000 19 | 77% | 8.818.000 |
| 44.700.001 a 44.900.000 19 | 81% | 8.876.000 |
| 44.900.001 a 45.100.000 19 | 85% | 8.934.000 |
| 45.100.001 a 45.300.000 19 | 89% | 8.992.000 |
| 45.300.001 a 45.500.000 19 | 93% | 9.050.000 |
| 45.500.001 a 45.700.000 19 | 97% | 9.108.000 |
| 45.700.001 a 45.900.000 20 | 01% | 9.166.000 |
| 45.900.001 a 46.100.000 20 | 05% | 9.224.000 |
| 46.100.001 a 46.300.000 20 | 09% | 9.282.000 |
| 46.300.001 a 46.500.000 20 | 13% | 9.340.000 |
| 46.500.001 a 46.700.000 20 | 17% | 9.398.000 |
| 46.700.001 a 46.900.000 20 | 21% | 9.456.000 |
| 46.900.001 a 47.100.000 20 | 24% | 9.514.000 |
| 47.100.001 a 47.300.000 20 | 28% | 9.572.000 |
| 47.300.001 a 47.500.000 20 | 32% | 9.630.000 |
| 47.500.001 a 47.700.000 20 | 35% | 9.688.000 |
| 47.700.001 a 47.900.000 20 | 39% | 9.746.000 |
| 47.900.001 a 48.100.000 20 | 43% | 9.804.000 |
| 48.100.001 a 48.300.000 20 | 46% | 9.862.000 |
| 48.300.001 a 48.500.000 20 | 50% | 9.920.000 |
| 48.500.001 a 48.700.000 20 | 53% | 9.978.000 |
| 48.700.001 a 48.900.000 20 | 57% | 10.036.000 |
| 48.900.001 a 49.100.000 20 | 60% | 10.094.000 |
| 49.100.001 a 49.300.000 20 | 63% | 10.152.000 |
| 49.300.001 a 49.500.000 20 | 69% | 10.222.000 |
| 49.500.001 a 49.700.000 20 | 75% | 10.292.000 |
| 49.700.001 a 49.900.000 20 | 81% | 10.362.000 |
| 49.900.001 a 50.100.000 20 | 86% | 10.432.000 |
| 50.100.001 a 50.300.000 20 | 92% | 10.502.000 |
| 50.300.001 a 50.500.000 20 | 98% | 10.572.000 |

| Intervalos de Renta Gravable o de Ganancia Ocasional | Tarifa del promedio del intervalo % | Impuesto $ |
|---|---|---|
| 50.500.001 a 50.700.000 21 | 03% | 10.642.000 |
| 50.700.001 a 50.900.000 21 | 09% | 10.712.000 |
| 50.900.001 a 51.100.000 21 | 14% | 10.782.000 |
| 51.100.001 a 51.300.000 21 | 20% | 10.852.000 |
| 51.300.001 a 51.500.000 21 | 25% | 10.922.000 |
| 51.500.001 a 51.700.000 21 | 30% | 10.992.000 |
| 51.700.001 a 51.900.000 21 | 36% | 11.062.000 |
| 51.900.001 a 52.100.000 21 | 41% | 11.132.000 |
| 52.100.001 a 52.300.000 21 | 46% | 11.202.000 |
| 52.300.001 a 52.500.000 21 | 51% | 11.272.000 |
| 52.500.001 a 52.700.000 21 | 56% | 11.342.000 |
| 52.700.001 a 52.900.000 21 | 61% | 11.412.000 |
| 52.900.001 a 53.100.000 21 | 66% | 11.482.000 |
| 53.100.001 a 53.300.000 21 | 71% | 11.552.000 |
| 53.300.001 a 53.500.000 21 | 76% | 11.622.000 |
| 53.500.001 a 53.700.000 21 | 81% | 11.692.000 |
| 53.700.001 a 53.900.000 21 | 86% | 11.762.000 |
| 53.900.001 a 54.100.000 21 | 91% | 11.832.000 |
| 54.100.001 a 54.300.000 21 | 96% | 11.902.000 |
| 54.300.001 a 54.500.000 22 | 01% | 11.972.000 |
| 54.500.001 a 54.700.000 22 | 05% | 12.042.000 |
| 54.700.001 a 54.900.000 22 | 10% | 12.112.000 |
| 54.900.001 a 55.100.000 22 | 15% | 12.182.000 |
| 55.100.001 en adelante | | 12.182.000 |

En el último intervalo de la Tabla, el impuesto será el que figure frente a dicho intervalo más el 35% de la renta gravable que exceda de $55.100.000. Para cada uno de estos contribuyentes, el impuesto sobre la renta es el indicado frente al intervalo al cual corresponda su renta gravable.

# ANEXO 2

## Tarifa provincial de impuesto sobre la renta corporativo en Canadá.

| Provincia o Territorio | Tasa básica (%) | Ingreso de industrias manufacturas (%) | Ingreso de empresas pequeñas (%) |
|---|---|---|---|
| Alberta | 15.5 | 14.5 | 06 |
| Columbia | 16.5 | 16.5 | 10 |
| Manitoba | 17 | 17 | 10 |
| New Brunswick | 17 | 17 | 09 |
| Newfoundland | 16 | 07.5 | 05 |
| Territorios del Noroeste | 12 | 12.0 | 05 |
| Nova Scotia | 16 | 16 | 05 |
| Ontario | 15.5 | 13.5 | 09.5 |
| Prince Edward Island | 15 | 07.5 | 07.5 |
| Québec | 16.25 | 08.9 | 05.75 |
| Saskatchewan | 17 | 17 | 9 |
| Yukon | 15 | 02.5 | 6 |

Fuente: Deloitte Touche Tohmatsu International (1993).

## Tarifa provincial de impuesto sobre la renta personal en Canadá.

| Provincia o Territorio | Tasa (%) |
|---|---|
| Alberta | 45.5 |
| Columbia Británica | 52.5 |
| Manitoba | 52 |
| New Brunswick | 64 |
| Newfoundland | 69 |
| Territorios del Noroeste | 45 |
| Nova Scotia | 59.5 |
| Ontario | 58 |
| Prince Edward Island | 59.5 |
| Saskatchewan | 50 |
| Yukon | 48 |
| No Residentes | 52 |

Fuente: Deloitte Touche Tohmatsu International (1993).

# BIBLIOGRAFIA

## I. Doctrina.

ALVAREZ SOBERANIS Jaime. La regulación de las invenciones y marcas y de la transferencia de tecnología. Primera ed. Ed. Porrua. México. 1979.

ASCARELI Tulio. Teoría de la concurrencia y de los bienes inmateriales. Primera ed. Ed. Bosh. Barcelona, España. 1970.

ARACAMA ZORRAQUÍN Ernesto. El convenio de París y los países de América Latina. Revista La Propiedad Intelectual. Año VII, No. 2, Ginebra, Suiza, 1975.

BECERRA RAMIREZ Manuel. Derecho de Propiedad Intelectual. Una perspectiva trinacional. Primera ed. Editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM. México, 1998.

BETANZOS ZAMORA Jesús, CRUZ SOTO Luis, LIZARRAGA PEREZ Miguel. Repercusiones del TLC en las finanzas de las empresas mexicanas. Primera ed. Ed. Sicco. México. 1998.

BETTINGER BARRIOS Herbert. Estudio Práctico sobre los convenios impositivos para evitar la doble tributación. Quinta ed. Primera reimpresión. Ed. ISEF. México. 1998.

BISSON Gregoire. El Régimen Canadiense de Propiedad Industrial. Primera ed. Editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM. México. 1998.

CARDENAS, Francisco. Estudio del impuesto al valor agregado en relación al comercio internacional, con especial referencia a su neutralidad exterior y las operaciones de importación. Tribunal Fiscal de la Federación. Cincuenta años al servicio de México. Tomo VI. Ensayos II.

CARNELUTTI Francesco. Usucapion de la propiedad industrial. Primera ed. Ed. Porrua. México, 1945.

CORREA Enrique, Protección del nombre comercial en México. Revista Mexicana de la Propiedad Industrial y Artística, Año I, No. 1, México, Enero-Junio de 1963.

CRISTIANI Julio Javier. Los signos distintivos y la aplicación coercitiva de los derechos de propiedad intelectual en el Tratado de Libre Comercio de América del Norte. Primera ed. Editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM. México. 1988.

DABAT Alejandro y TOLEDO Alejandro. Internacionalización y Crisis en México. Primera ed. Editado por el. Centro Regional de Investigaciones Multidisciplinarias de la UNAM. Cuernavaca, Mor., México. 1999.

DELOITTE TOUCHE TOHMATSU INTERNATIONAL. International Tax and Business Guide for Canada, Edición de 1992

DELOITTE TOUCHE TOHMATSU INTERNATIONAL. International Tax and Business Guide for North America, Edición de 1992

Departamento de Adecuación al Marco Regulatorio de la Delegación Federal en Nuevo León de la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial. La explotación de las franquicias en el Estado de Nuevo León. 1994.

ELIAS, Stephen. Patent, Copyright & Trademark. Dirección de internet: http:\\www.nolo.com/PCTM/1overview.html.

GELLER Paul Edward. La Propiedad Intelectual en el Mercado Mundial: ¿Impacto de la Solución de Controversias del TRIPS? Primera ed. Editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM. México. 1998.

HUERTA CASADO, Yolanda. El Tratado de Libre Comercio en materia de propiedad intelectual y sus repercusiones en América Latina. Editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM. México. 1998.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Principios de contabilidad generalmente aceptados. Primera ed. Central de Impresiones Publicitarias, S.A. México, 1985

JALIFE DAHER, Mauricio. Comentarios a la Ley de Propiedad Industrial. Primera ed. Ed. Mc Graw Hill. México1998.

ORTIZ AHLF, Loreta, VAZQUEZ PANDO, Fernando A., DIAZ, Luis Miguel. Aspectos Jurídicos del Tratado de Libre Comercio de América del Norte y sus Acuerdos Paralelos. Colección Ensayos Jurídicos. Segunda ed. Ed. Themis. México. 1998.

PEREZ MIRANDA, Rafael. Propiedad Industrial y Competencia en México. Primera ed. Ed. Porrúa. México. 1994.

POULIN, Daniel. Una Estimación del Futuro Cyberespacio: La Internet. Primera ed. Editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM.. México. 1998.

RANGEL MEDINA, David. Panorama del Derecho. Derecho Intelectual. Serie Jurídica. Primera ed. Ed. Mc Graw Hill. México. 1998.

ROJINA VILLEGAS, Rafael. Compendio de Derecho Civil. T.II. 29ª ed. Ed. Porrua. México, 1998.

SERRANO MIGALLON Fernando. Aspectos Jurídicos de la Propiedad Intelectual Patentes y Solución de Controversias. Primera ed. Editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM. México. 1998.

## II. Normas mexicanas

### I.1. Leyes.

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Ley de Propiedad Industrial. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Ley Federal del Trabajo. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Ley Sobre la Celebración de Tratados. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Ley Federal de Variedades Vegetales. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección

General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Código Fiscal de la Federación. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Ley del Impuesto sobre la Renta. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Ley del Impuesto al Valor Agregado. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Ley del impuesto al Activo. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Ley de Inversión Extranjera. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Ley que Reforma, Adiciona y Deroga diversas disposiciones fiscales. Diario Oficial de la Federación. Diciembre 31 de 1998.

Ley que Reforma, Adiciona y Deroga diversas disposiciones fiscales. Diario Oficial de la Federación. Diciembre 31 de 1999.

## I.2. Reglamentos.

Reglamento de la Ley de Propiedad Industrial. Diario Oficial de la Federación. 23 de Noviembre de 1994.

Reglamento del Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial. Diario Oficial de la Federación. 14 de diciembre de 1999.

Reglamento de la Ley Federal de Variedades Vegetales. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Reglamento del Código Fiscal de la Federación. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo. Compilación de Leyes Federales Compila IV. Suprema Corte de Justicia de la Nación. Dirección General de Documentos y Análisis. Investigación y Automatización Legislativa. 1999.

## I.3. Otros.

Decreto por el que se crea el instituto Mexicano de la Propiedad Industrial. Diario Oficial de la Federación. 10 de Diciembre de 1993.

Acuerdo por el que se delegan facultades en los directores, subdirectores, jefes de departamento y otros subalternos del Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial. Diario Oficial de la Federación. 5 de Diciembre de 1994.

Estatuto Orgánico del Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial. Diario Oficial de la Federación. 27 de Diciembre de 1999.

## III. Normas extranjeras

Internal Revenue Code. U.S.A. Dirección en Internet: http://www.fourmilab.ch/ustax/www/sections.html

"Plain English" Summary of The Internet Tax Freedom Act. http://www.senate.gov/~wyden/leg/section.html.

Income Tax Act. Canadá. Dirección en Internet: http://www.canada.gc.ca

Estatuto Tributario. Colombia. Dirección en Internet: http://www.unicordoba.edu.co/juridica/tributario/estatuto.html.

## III. Tratados Internacionales.

Convenio de París para la Protección de la Propiedad Industrial firmado el 20 de marzo de 1883, revisado en Bruselas el 14 de diciembre de 1900, en Washington el 6 de febrero de 1911. en La Haya el 6 de noviembre de 1925, en Lisboa el 31 de octubre de 1958, en Estocolmo el 14 de julio de 1969, enmendado el 28 de septiembre de 1979. Dirección en Internet: http://www.wipo.int/spa/iplex/wo-par01.htm.

Acuerdo de Lisboa Relativo a la Protección de las Denominaciones de Origen y su Reglamentación Internacional del 31 de octubre de 1958, revisado en Estocolmo el 14 de julio de 1967 y modificado el 2 de octubre de 1979. Dirección en Internet: http://www.wipo.int/spa/iplex/wo-lis01.htm.

Convenio que establece la Organización Mundial de la Propiedad Intelectual firmado en Estocolmo el 14 de julio de 1967, enmendado el 28 de septiembre de 1979. Dirección en Internet: http://www.wipo.int/spa/iplex/wo-wip01.htm.

Tratado de cooperación en materia de patentes elaborado en Washington el 19 de junio de 1970, enmendado el 2 de octubre de 1979 y modificado el 3 de febrero de 1984. Dirección en Internet: http://www.wipo.int/spa/iplex/wo-pct01.htm.

Reglamento del Tratado de Cooperación en Materia de Patentes, en vigor desde el 01 de julio de 1992. Dirección en Internet: http://www.wipo.int/spa/iplex/wo-pcr01.htm.

Arreglo de Estrasburgo relativo a la Clasificación Internacional de Patentes del 24 de marzo de 1971. Dirección en Internet: http://www.wipo.int/spa/iplex/wo-ipc01.htm.

Tratado de Budapest sobre el reconocimiento internacional del depósito de microorganismos a los fines del procedimiento en materia de patentes establecido en Budapest el 28 de abril de 1977. Dirección en Internet: http://www.wipo.int/spa/iplex/wo-bud01.htm.

Reglamento del Tratado de Budapest sobre el reconocimiento internacional del depósito de microorganismos a los fines del procedimiento en materia de patentes en vigor desde el 31 de enero de 1981. Dirección en Internet: http://www.wipo.int/spa/iplex/wo-bur01.htm.

Tratado sobre la Propiedad Intelectual Respecto de los Circuitos Integrados adoptado en Washington el 26 de mayo de 1989. Dirección en Internet: http://www.wipo.int/spa/iplex/wo-top01.htm.

Principios básicos del Acuerdo TRIPS, Anexo 1C del acta final en la que se incorporaron los resultados de la Ronda Uruguay de negociaciones comerciales multilaterales. Acta de la Reunión ministerial de Marrakech. 15 de diciembre de 1993. Documento proporcionado por la Delegación de SECOFI en el Estado de Nuevo León.

Tratado de Libre Comercio de América del Norte en vigor desde el 01 de enero de 1994. Dirección en Internet: http://www.secofi-snci.gob.mx/tratados/tlcan/tlcfin17.htm.

Tratado de Libre Comercio con Colombia y Venezuela en vigor desde enero de 1995. Dirección en Internet: http://www.secofi-snci.gob.mx/tratados/tlcg3/g3fin18.htm.

Tratado de Libre Comercio con Costa Rica en vigor desde enero de 1995. Dirección en Internet: http://www.secofi-snci.gob.mx/tratados/tlccr/crtec14.htm.

Tratado de Libre Comercio con Bolivia en vigor desde el 1° de enero de 1995. Dirección en Internet: http://www.secofi-snci.gob.mx/tratados/tlcbol/bolfin16.htm.

Tratado de Libre Comercio con Nicaragua en vigor desde julio de 1998. Dirección en Internet: http://www.secofi-snci.gob.mx/tratados/tlcnic/nicfin17.htm.

Convención sobre el Derecho de los Tratados, firmada en Viena. 14 de febrero de 1975. Diario Oficial de la Federación.

Conferencia de las Naciones Unidas Sobre el Derecho de los Tratados Documentos oficiales, Actas resumidas de las sesiones plenarias y de las sesiones de la Comisión Plenaria, naciones Unidas, 1969.

Tratados en materia tributaria con Canadá. Colección tratados internacionales en materia tributaria. Primera ed. Ed. Themis. México. 1994.

Tratados en materia tributaria con Estados Unidos. Colección tratados internacionales en materia tributaria. Primera ed. Ed. Themis. México. 1994.

## V. Diversos.

Diccionario Internacional Español-Inglés, Inglés-Español. Ed. Langenscheidt. Canadá. 1988.

GARCÍA PELAYO Y GROSS Ramón. Larousse. Nuevo Diccionario Manual Ilustrado. Ediciones Larousse. México, 1988.

ROBB LOUIS A. Diccionario de Términos legales. Limusa. México. 1997

Witker Jorge. Cómo elaborar una tesis de grado en derecho. Segunda ed. Ed. Pac. México. 1986.

The American Heritage Dictionary. Primera ed. Ed. Dell. EUA. 1983.

Deloitte&ToucheLLP. Canadá. Dirección de Internet: http://www.dtonline.com/northamr/canada.htm#Groupsofcos.

Bases de datos de BANCOMEXT. Dirección en Internet: http://mexico.businessline.gob.mx/espa/com_ext/comextinfo.html.

Bases de datos del Banco de México. Dirección en Internet: http://www.banxico.org.mx.

Palabras del Dr. Herminio Blanco Mendoza, Secretario de Comercio y Fomento Industrial, durante el análisis del Cuarto Informe de Gobierno ante las Comisiones Unidas de la Cámara de Senadores. México, D.F., Sep. de 1999. Documento proporcionado por la Delegación Federal de SECOFI en Nuevo León.

Palabras del Dr. Herminio Blanco Mendoza, Secretario de Comercio y Fomento Industrial, durante el análisis del Quinto Informe de Gobierno ante las Comisiones Unidas de la Cámara de Senadores. México, D.F., Sep. 21 de 1999. Documento proporcionado por la Delegación Federal de SECOFI en Nuevo León.

Información sobre la situación impositiva en Canadá. Dirección en Internet: http://www.dtonline.com/northamr/canada.htm#Groupsofcos.

Información sobre importaciones y exportaciones de Estados Unidos, año 1999. Dirección en Internet: http://www.bea.doc.gov/bea/an1.htm

1998 Country Report on Economic Policy and Trade Practices: Mexico. U.S. Department of Commerce, Bureau of Economic and Business Affairs. Department of State. Dirección en Internet: http://www.rrojasdatabank.org/intstat.htm.

1998 Country Report on Economic Policy and Trade Practices: Canada. U.S. Department of Commerce, Bureau of Economic and Business Affairs. Department of State. Dirección en Internet: http://www.rrojasdatabank.org/intstat.htm.

1998 Country Report on Economic Policy and Trade Practices: Colombia. U.S. Department of Commerce, Bureau of Economic and Business Affairs. Department of State. Dirección en Internet: http://www.rrojasdatabank.org/intstat.htm.

Criterios Generales de Política Económica 2000. México. Dirección en Internet: http://www.shcp.gob.mx/leo/index.html.