

## DIVIDENDOS / DIVIDENDS

TASAS DE RETENCIÓN CONFORME A LOS TRATADOS CELEBRADOS POR MÉXICO PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN EN IMPUESTO SOBRE LA RENTA / WITHHOLDING TAX RATES UNDER THE TREATIES EXECUTED BY MEXICO FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION TO TAXES ON INCOME

No.	PAIS / COUNTRY	0 %	5 %	10 %	15 %	Exento / Exempt	Otro / Other
1	Alemania / Germany		X <sup>1</sup>		X		X <sup>16</sup>
2	Australia	X <sup>2</sup>			X		X <sup>16</sup>
3	Austria		X <sup>1</sup>	X			X <sup>16</sup>
4	Bahréin / Bahrain						X <sup>16</sup>
5	Barbados		X <sup>1</sup>	X			X <sup>16</sup>
6	Bélgica / Belgium		X <sup>4</sup>		X		X <sup>16</sup>
7	Brasil / Brazil			X <sup>3</sup>	X		X <sup>16</sup>
8	Canadá / Canada		X <sup>2</sup>		X		X <sup>16</sup>
9	Chile		X <sup>3</sup>	X			X <sup>16</sup>
10	China		X				X <sup>16</sup>
11	Colombia / Colombia						X <sup>16</sup>
12	Corea / Korea	X <sup>1</sup>			X		X <sup>16</sup>
13	Dinamarca / Denmark	X <sup>4</sup>			X		X <sup>16</sup>
14	Ecuador / Ecuador		X				X <sup>16</sup>
15	España / Spain		X <sup>4</sup>		X		X <sup>16</sup>
16	Estados Unidos de América / USA		X <sup>2</sup>	X		X <sup>6</sup>	X <sup>16</sup>
17	Estonia						X <sup>17</sup>
18	Finlandia / Finland						X <sup>16</sup>
19	Francia / France		X <sup>5</sup>		X <sup>7</sup>		X <sup>17</sup>
20	Grecia / Greece			X			X <sup>16</sup>
21	Hong Kong						X <sup>17</sup>
22	Hungría / Hungary		X <sup>1</sup>		X		X <sup>16</sup>
23	India			X			X <sup>16</sup>
24	Indonesia			X			X <sup>16</sup>
25	Irlanda / Ireland		X <sup>2</sup>	X			X <sup>16</sup>
26	Islandia / Iceland		X <sup>1</sup>		X		X <sup>16</sup>
27	Israel		X <sup>1</sup>	X <sup>8</sup>			X <sup>16</sup>

No.	PAIS / COUNTRY	0 %	5 %	10 %	15 %	Exento / Exempt	Otro / Other
28	Italia / Italy				X		X <sup>16</sup>
29	Japón / Japan		X <sup>3</sup>		X	X <sup>9</sup>	X <sup>16</sup>
30	Kuwait						X <sup>17</sup>
31	Letonia / Latvia		X <sup>1</sup>	X			X <sup>16</sup>
32	Lituania / Lithuania	X <sup>1</sup>			X		X <sup>16</sup>
33	Luxemburgo / Luxembourg		X <sup>10</sup>		X		X <sup>11</sup> / X <sup>16</sup>
34	Noruega / Norway				X	X <sup>4</sup>	X <sup>16</sup>
35	Nueva Zelanda / New Zealand		X <sup>2</sup>		X	X <sup>6</sup>	X <sup>16</sup>
36	Países Bajos / Netherlands		X <sup>1</sup>		X		X <sup>16</sup>
37	Panamá / Panama		X <sup>4</sup>				X <sup>12</sup> / X <sup>16</sup>
38	Polonia / Poland		X <sup>4</sup>		X		X <sup>17</sup>
39	Portugal			X			X <sup>16</sup>
40	Qatar						X <sup>17</sup>
41	Reino Unido / UK				X / X <sup>14</sup>	X <sup>13</sup>	X <sup>16</sup>
42	República Checa / Czech Republic			X			X <sup>16</sup>
43	República Eslovaca						X <sup>7</sup>
44	Rumania / Romania			X			X <sup>16</sup>
45	Rusia / Russia			X			X <sup>16</sup>
46	Singapur / Singapore						X <sup>17</sup>
47	Sudáfrica / South Africa		X <sup>1</sup>	X			X <sup>16</sup>
48	Suecia / Sweden		X <sup>2</sup>		X		X <sup>16</sup>
49	Suiza / Switzerland				X	X <sup>15</sup>	X <sup>16</sup>
50	Ucrania / Ukraine		X <sup>4</sup>		X		X <sup>16</sup>
51	Uruguay		X				X <sup>17</sup>

## Referencias / Remarks

X: Regla General / General Rule.

X<sup>1</sup>: Sobre el importe bruto, si el beneficiario efectivo de los dividendos es propietario de al menos el 10% del capital social de la sociedad que paga los dividendos / On the gross income, only if the effective beneficiary of the dividends owns, at least, 10 % of the corporate capital of the company that pays the dividends.

X<sup>2</sup>: Sobre el importe bruto, si el beneficiario efectivo de los dividendos es propietario de al menos el 10% del capital social con derecho a voto de la sociedad que paga los dividendos / On the gross income, only if the effective beneficiary of the dividends owns, at least, 10 % of the corporate capital with voting rights of the company that pays the dividends

X<sup>3</sup>. Sobre el importe bruto, si el beneficiario efectivo de los dividendos es propietario de al menos el 20% del capital social con derecho a voto de la sociedad que paga los dividendos / On the gross income, only if the effective beneficiary of the dividends owns, at least, 20 % of the corporate capital with voting rights of the company that pays the dividends

X<sup>4</sup>: Sobre el importe bruto, si el beneficiario efectivo de los dividendos es propietario de al menos el 25% del capital social de la sociedad que paga los dividendos / On the gross income, only if the effective beneficiary of the dividends owns, at least, 25 % of the corporate capital of the company that pays the dividends

X<sup>5</sup>: Sobre el importe bruto, si el beneficiario efectivo de los dividendos es propietario de al menos el 50% del capital social de la sociedad que paga los dividendos / On the gross income, only if the effective beneficiary of the dividends owns, at least, 50 % of the corporate capital of the company that pays the dividends

X<sup>6</sup>: Si el beneficiario efectivo de los dividendos es propietario de al menos el 80% del capital social con derecho a voto de la sociedad que paga los dividendos / Only if the effective beneficiary of the dividends owns, at least, 80 % of the corporate capital with voting rights of the company that pays the dividends., among other requirements.

X<sup>7</sup>: Cuando los dividendos son pagados por una sociedad francesa a una residente en México, y este último es propietario de al menos 10% del capital social de la sociedad que paga los dividendos / When the dividends are paid by a French company to a Mexican resident, and the latter in turn owns, at least, 10 % of the corporate capital of the company that pays the dividends.

X<sup>8</sup>: Aplicará el 10% cuando los dividendos son pagados por una sociedad residente en México, y este último es propietario de al menos 10% del capital social de la Sociedad que paga los dividendos y la misma esté sujeta a una tasa menor que la tasa general del impuesto corporativo en Israel / The 10% withholding applies in case the dividends are paid by a resident in México to a resident in Israel and the latter owns, at least, 10% of the corporate capital of the Company which pays the dividends and is subject to an income tax lower than the general corporate tax rate in Israel.

X<sup>9</sup>: Sobre el importe bruto, si el beneficiario efectivo de los dividendos es propietario de al menos el 25% del capital social con derecho a voto de la sociedad que paga los dividendos durante un periodo de seis meses previos a la fecha en que se decreten dichos dividendos / On the gross income, only if the effective beneficiary of the dividends owns, at least, 25 % of the corporate capital with voting rights of the company that pays the dividends for a period of six months before the dividends are paid.\*

X<sup>10</sup>: Sobre el importe bruto, si el beneficiario efectivo de los dividendos residente en México y es propietario de al menos el 10% del capital social de la sociedad que paga los dividendos / On the gross income, only if the effective beneficiary of the dividends resides in México and owns, at least, 10 % of the corporate capital of the company that pays the dividends.

X<sup>11</sup>: 8% sobre el importe bruto, si el beneficiario efectivo de los dividendos, es residente en Luxemburgo y es propietario de al menos el 10% del capital social de la sociedad que paga los dividendos / 8% on the gross income, only if the effective beneficiary of the dividends resides in Luxemburg and owns, at least, 10 % of the corporate capital of the company that pays the dividends.

X<sup>12</sup>: El 7.5% Regla General / The 7.5 % General Rule

X<sup>13</sup>: Cuando los dividendos pagados son hechos a un beneficiario efectivo residente en un Estado Contratante / When the dividends are paid to effective beneficiary that resides in the Country part of the treaty.

X<sup>14</sup>: Sobre el importe bruto, cuando el beneficiario efectivo sea un esquema de pensiones o dividendos derivados de rentas de inmuebles / On the gross income, when the effective beneficiary is a pension fund or the dividends derived from rents of real property, among other requirements

X<sup>15</sup>: Si el beneficiario efectivo de los dividendos es propietario de al menos el 10% del capital social de la sociedad que paga los dividendos o el beneficiario efectivo es un fondo de pensiones reconocido / Only if the effective beneficiary of the dividends owns, at least, 10 % of the corporate capital of the Company that pays the dividends or the effective beneficiary is a recognized pension fund.

X<sup>16</sup>: Los dividendos pagados por una sociedad residente en un Estado Contratante a un residente del otro Estado Contratante pueden someterse a imposición en este último / The dividends paid by a company that resides in a country part of the treaty to other that resides also in a country part of the treaty, the latter country may taxed the dividends.

X<sup>17</sup>: Los dividendos pagados por una sociedad residente en un Estado Contratante a un residente del otro Estado Contratante serán gravados únicamente por este último / The dividends paid by a company that resides in a country part of the treaty to other that resides also in a country part of the treaty may only be taxed by the latter.

*La información proporcionada en este documento es de carácter exclusivamente informativo y no constituye una opinión o asesoría alguna, por lo que en caso de que requieran asesoría para un caso en particular, les agradecemos que contacten a los abogados de Miranda & Estavillo, S.C. / The information provided in this document is for information purposes only and does not constitute an opinion or advice, if you require or need advice for a particular matter, please contact the lawyers of Miranda & Estavillo, S.C.*

M&E