



## Patrick W. Martin, Socio

Práctica	Impuestos Internacional Fideicomisos, Sucesiones y Testamentos
Licencias	California Washington, D.C.
Idioma (Extranjero)	Español
Teléfono	619.515.3230
Fax	619.744.5430
Correo Electrónico	<a href="mailto:patrick.martin@procopio.com">patrick.martin@procopio.com</a>

### Resumen Profesional

El Sr. Martin es miembro del comité de administración de la firma, del grupo de práctica fiscal y líder de la práctica internacional. Su práctica se centra en la planeación fiscal internacional y asuntos de derecho internacional. Él representa a personas extranjeras, familias multinacionales, compañías, atletas internacionales, artistas y grupos de entretenimiento en áreas como el desarrollo de inversiones a nivel mundial y estructuras de financiamiento, estrategias de planeación fiscal en base a tratados internacionales y planeación fiscal sobre ingresos mundiales, sucesiones y herencias. Coadyuva en la resolución y planeación de controversias fiscales internacionales y desarrolla estructuras de protección patrimonial internacional para complementar las inversiones internacionales de clientes y sus operaciones comerciales con un énfasis particular en transacciones de bienes raíces ubicados en México y Latinoamérica.

En el 2010, la sección de Impuestos de la Barra Estatal de California honró al Sr. Martin con el Premio V. Judson Klein, por la excelencia en la práctica de la legislación fiscal.

### Asuntos Representativos

- Representa a varias familias multinacionales en la creación de estructuras fiscales para el desarrollo de estructuras de protección patrimonial en relación a impuestos sobre ingresos mundiales, sucesiones y herencia, incluyendo el asesoramiento y defensoría en auditorías por parte de autoridades fiscales
- Asesoría a fondos de inversión estadounidenses e internacionales en relación a estructuras fiscales preferenciales para inversiones inmobiliarias conjuntas entre capitales estadounidenses y latinoamericanos, inversiones privadas de capital, financiamientos transfronterizos y repatriación de ganancias derivadas de proyectos inmobiliarios
- Representa artistas internacionales (incluyendo a ganadores del premio Grammy) con respecto a la planeación fiscal de cuestiones relativas a sus presentaciones en los Estados Unidos, promociones, regalías, ventas y actividades relacionadas
- Asesoría a familias e individuos extranjeros con respecto a la planificación pre-inmigratoria y pre-expatriatoria con el fin de evitar o limitar las consecuencias impositivas por el ingreso, herencias y donaciones en los Estados Unidos antes de (a) inmigrar o tomar la residencia fiscal o domicilio en los Estados Unidos, o (b) expatriarse de los Estados Unidos
- Representa múltiples clientes respecto a sus auditorías fiscales internacionales ante el IRS (Servicio de Recaudación Interna de los Estados Unidos), incluyendo representación ante el Tribunal Fiscal de los Estados Unidos
- Asistencia a numerosos desarrolladores estadounidenses (desarrollo inmobiliario) en la adquisición y

desarrollo (estructurando operaciones globales, financiamiento, inversiones de capital, repatriación de fondos y beneficios fiscales en virtud de tratados internacionales) de bienes raíces ubicados en México y Latinoamérica (p. ej. Costa Rica y Guatemala)

- Representa a diversas compañías manufactureras, tecnológicas y agroindustriales mexicanas, latinoamericanas, asiáticas, del Pacífico Sur y europeas en relación a co-inversiones estadounidenses y mundiales y compañías de distribución y ventas
- Asistencia a múltiples clientes inmobiliarios latinoamericanos en relación a sus inversiones de capital, ventas financiadas y alianzas estratégicas con inversionistas individuales o institucionales estadounidenses y latinoamericanos
- Asesora a varios clientes mexicanos propietarios de tierras con valores multimillonarios en co-inversiones estadounidenses en desarrollos inmobiliarios

### **Educación, Reconocimientos y Participación en la Comunidad**

El Sr. Martin recibió su título de abogado de la Escuela de Derecho de la Universidad de San Diego en 1992 en donde le fue otorgado el reconocimiento académico Thomas More Scholar. Estudió un curso en materia de Derecho Internacional llamado "Régimen Jurídico de los Negocios Internacionales" en la distinguida Escuela Libre de Derecho en la Ciudad de México. Trabajó como asociado temporal en el Consejo de Distrito del IRS (Departamento del Tesoro).

El Sr. Martin fue presidente del Comité Internacional de la Sección de Impuestos de la Barra Estatal de California. Se desempeñó como presidente y es miembro actual de la Sección de Impuestos de la Barra del Condado de San Diego (San Diego County Bar Association); es también miembro de la Asociación de la Barra Americana (American Bar Association). Está autorizado para ejercer también en Washington D.C., y es miembro de la Asociación Fiscal Internacional (International Fiscal Association) y el Tribunal Fiscal de los Estados Unidos. El Sr. Martin es miembro del Consejo Consultivo de Fondo para la Paz y del Consejo de Ex alumnos de la Escuela de Derecho de la Universidad de San Diego. Presta servicios legales pro bono a Selva Negra.

El Sr. Martin ha sido clasificado como abogado AV (Martindale-Hubbel) y fue seleccionado para su inclusión en el 2007, 2008, 2009 y 2010 por sus colegas como un Super Lawyer® de San Diego en la categoría de Impuestos. El Sr. Martin ha sido elegido por segunda ocasión dentro de la lista de Citywealth como Abogado Líder de Norte América representando clientes sobre gestión de patrimonio, impuestos, bienes, fideicomisos y/o asesoramiento filantrópico. Ha sido seleccionado recientemente en 2010 junto con otros 52 abogados en toda Norte América.

### **Noticias, Publicaciones y Eventos**

El Sr. Martin frecuentemente recibe peticiones para que hable en conferencias fiscales internacionales y legales. Él ha escrito muchos artículos en materia de derecho fiscal internacional. Con gusto proporcionaremos una lista de todos los artículos publicados cuando así se nos solicite.

#### **Publicaciones y Artículos Recientes**

- "El IRS Proporciona una Oferta más Sensible en su Programa de Fiscalización de Contribuyentes de los E.U. Respecto de Cuentas Bancarias y Propiedades en el Extranjero," Julio 2011
- "FATCA: Su Significado y Relevancia para los Sectores Financiero y Empresarial de México y Latinoamérica con los Contactos con los EUA," Marzo 2011
- "Aplicación de los Tratados Fiscales en los EU: ¿Porqué la Omisión de 'Tomar' Formalmente una Posición Bajo un Tratado No Impide la Aplicación de sus Beneficios?," Marzo 2011
- "Fiscalización de Contribuyentes de los E.U. Respecto de Cuentas Bancarias y Propiedades en el Extranjero - El IRS Extiende Oferta Especial a Aquellos Contribuyentes de los E.U. con Ingresos No Declarados en el Extranjero," Febrero 2011

- “Ventana de Oportunidad Limitada para Evitar Multas Fiscales (Boleto Gratis hacia Casa),” Febrero 2011
- "FATCA se Estrella en la 'dimensión desconocida' (Residentes Legales Permanentes Residiendo en el extranjero)," Noviembre 2010
- “Propuesta de orientación sobre FBAR’s y personas extranjeras” septiembre 2010
- Descripción comparativa de impuestos federales sobre el empleo entre EU y México”, editorial CCH Internacional Tax Journal, noviembre-diciembre 2009
- "Los Extranjeros y el Impuesto Sobre los Bienes de la Sucesión de los Estados Unidos (Similar al 'Inheritance Tax'," Abril 2009
- Overview of U.S. Interest Income, Exempt from U.S. Income Taxation for the Foreign Investor ("Portfolio Interest"), abril 2009
- “U.S. Taxation of Trusts - México/U.S. Overview,” *California Tax Lawyer*, primavera del 2007
- "Foreign Taxes," Interviewed by Usha Viswanathan, *SmartBusiness* San Diego, diciembre 2006
- "Foreign Persons with Certain Visas and Their California Employers Beware: Non-Conformity of Federal and California Employment Tax Rules," *California Tax Lawyer*, verano/otoño del 2006
- "Coming to America: The Ugly Head of the 'Throwback Tax'-The Nonresident Alien Cum Resident as Beneficiary of Accumulated Income," *International Tax Journal*, verano del 2006
- "The Great Myth in Pre-Immigration Tax Planning - Why §679(a)(4) Does Not Apply to Subtitle B (U.S. Estate, Gift and Generation Skipping Transfer Taxes)," *California Tax Lawyer*, invierno del 2005
- “FAQs - Investing in Mexican Real Estate”
- “¿Cómo Se Dice “FIRPTA” en Español? Un Análisis Comparativo Fiscal Internacional Para Inversionistas Extranjeros de Bienes Raíces Americanos y Mexicanos”
- “The Boogey Man - Informational Reporting of International Transactions and the Hefty Penalty Provisions”
- “How Do You Say ‘FIRPTA’ In Spanish? A Comparative International Tax Analysis For Foreign Investors Of U.S. & Mexican Real Estate “
- “Foreign Students and Trainees Beware: California State Unemployment Insurance And California State Disability Insurance Applicable to F And J Visa Holders”
- “Oops - The Accidental Inversion: The Scope of Section 7874 - To Certain In-Bound International Transactions Not Intended by Congress to be a ‘Corporate Inversion”
- “Formas de Hacer Negocios en México en Comparación con Estados Unidos”
- “Puntos Básicos en Materia de Impuestos Para Sociedades Extranjeras Que Deseen Llevar a Cabo Actividades Comerciales En California”
- “Mexico's New Proposal for International Tax Anti-Deferral Rules”
- “Why Section 2104 Must Address When Partnership Interests Owned by Foreign Investors are (and are not) Subject to United States Estate Tax “
- “Foreign Individuals and the U.S. Estate Tax (similar to an Inheritance Tax)”
- “IRS Reporting Requirements for Foreign Partnerships“
- “Why Regulation 301.7701(b)-1(b) and the Definition of ‘Lawful Permanent Resident’ Must Address Non-U.S. Citizens Who Have Left and Permanently Reside Outside the United States”

#### Seminarios y Discursos Recientes

- The USD School of Law- Procopio International Tax Institute, 4 y 5 de octubre, 2010

- 
- The USD School of Law- Procopio International Tax Institute, 19 y 20 de octubre, 2009
  - "Planeacion Fiscal Internacional de los Estados Unidos para Inversionistas Mexicanos," Asociación Nacional de Abogados de Empresa (ANADE), México City, 27 de agosto, 2009
  - "Aspectos Prácticos ante la Turbulencia Financiera Mundial," Asociación Nacional de Abogados de Empresa (ANADE), Querétaro , 12 de agosto, 2009
  - "Aspectos de Tributación Internacional: La Inversión USA-Mex, Reglas Anti-abuso, y USA-Mex International Tax Relevant Issues," Asociación Nacional de Abogados de Empresa (ANADE), México City, 29 de junio, 2009
  - Investing in Mexican Real Estate, Punta Mita, 25 de octubre, 2008
  - The USD School of Law- Procopio International Tax Institute, 1 y 2 de mayo, 2008
  - Investing in Mexican Real Estate Conference, febrero 2007
  - The USD School of Law- Procopio International Tax Institute, febrero 2007
  - Fiscalización de Operaciones Internacionales, marzo 2006
  - Investing in Mexican Real Estate Conference 2006, febrero 2006
  - The USD School of Law-Procopio International Tax Institute, febrero 2006
  - Growth Strategies - Building Blocks for Successful Ventures, enero 2006