



Deducción de gastos a prorrata pagados a residentes en el extranjero.

OCTUBRE 2014

La Ley del Impuesto sobre la Renta dice que no son deducibles aquellos gastos que se hagan en el extranjero a prorrata con quienes no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta (ISR).

En marzo de 2014, la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) resolvió que la prohibición relativa a la deducción de gastos a prorrata pagados a residentes en el extranjero permite ciertas excepciones siempre y cuando se cumpla con diversos requisitos establecidos en la propia sentencia.

La regla I.3.3.1.41. de la Quinta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicada el 16 de octubre de 2014 en el Diario Oficial de la Federación, permite a las personas morales residentes en México la deducción de gastos realizados en el extranjero a prorrata con quienes no sean contribuyentes del ISR, siempre y cuando se cumpla con todos los requisitos establecidos en dicha Regla, tales como que el gasto sea estrictamente indispensable; que el residente en el extranjero con quien se realiza el gasto a prorrata sea residente en un país con el que México tenga en vigor un acuerdo amplio de intercambio de información; demostrar que el servicio efectivamente se prestó; demostrar que existe una relación razonable entre el gasto y el beneficio, entre otras.

Income Tax deduction of pro-rata expenses paid to foreign residents.

OCTOBER 2014

The Income Tax Law establishes that pro-rata expenses incurred abroad with those who are not income taxpayers are non-deductible.

On March 2014, the Second Courtroom of the Supreme Court of Justice of the Nation (SCJN) decided that the prohibition related to the deduction of pro-rata expenditures paid to foreign residents, allows certain exceptions, provided several requirements established in such ruling are satisfied.

Rule I.3.3.1.41. of the Fifth Resolution of Modifications to the Tax Miscellaneous Resolution for 2014, published on October 16th 2014 in the Federal Official Gazette, allows entities that reside in Mexico to deduct pro-rata expenses incurred abroad with those who are not income taxpayers, provided all the conditions established in that rule are satisfied, such as demonstrating the expenditure is strictly necessary; that the party residing abroad with whom the pro-rata expense is incurred, is resident of a country with which Mexico has in force a wide agreement of information exchange; demonstrate that the service was provided; demonstrate a reasonable relation between the expenditure and the benefit, among others.

De esta manera, la autoridad fiscal estableció en la citada regla parámetros a fin de incorporar en el ordenamiento legal la postura de la SCJN.

Through this rule the tax authority provided the parameters in order to incorporate to the legal system the SCJN position.

Contacto / Contact: (5255)55404450

José Luis Duarte Cabeza
jlduarte@cmgdlaw.com

Constanza Saldaña Izquierdo
csi@cmgdlaw.com