



Impuestos y Servicios Legales

Flash Fiscal 23/2019

11 de julio de 2019

Resuelve Tribunal sobre deducibilidad de gastos de comercialización, propaganda y publicidad al amparo de un contrato de licencia de uso de marcas

La Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa dio a conocer, por vez primera, su criterio respecto de la deducibilidad de los gastos de comercialización, propaganda y publicidad, que realizan las empresas que celebran Contratos de Licencia no Exclusiva de Uso y Explotación de Intangibles, a través de los cuales se le otorga, por parte de un tercero, el uso y explotación de una marca para vender sus productos.

El Tribunal determinó que es posible efectuar

la deducción por concepto de gastos de comercialización para efectos del impuesto sobre la renta –entendiéndose por éstos, aquellos que consisten en exponer u ofrecer al público los productos para quien los quiera comprar, así como en el reparto del producto a los locales o lugares para su adquisición–, ya que éstos son estrictamente indispensables, pues a través de la comercialización se dota a los productos de las condiciones y vías de distribución para su venta, siendo intrascendente que la empresa no sea la titular de la marca bajo la cual vende sus

productos.

En contrapartida, resolvió que los contribuyentes se encuentran impedidos para efectuar la deducción de los gastos de propaganda y publicidad, toda vez que al no ser propietarios de la marca que se usa para vender los productos, los gastos en mención -entendidos como los actos a través de los cuales se da a conocer algo con el fin de atraer adeptos o compradores a través de los medios que se emplean para divulgar o extender la noticia de las cosas o de

los hechos-, no son estrictamente indispensables para el desarrollo de la actividad, en tanto incrementan el valor de la marca en beneficio de un tercero; es decir, del titular de esta, ya que no van encaminados al artículo, sino a posicionar la marca en el mercado, a efecto de conferirle notoriedad, fama y re-conocimiento entre el público consumidor.

Contacto:

Tax Controversy

Mauricio Martínez de Meza
maumartinez@deloittemx.com
Tel. +52 (55) 5080 7040

Hugo Romero Cervantes
hromero@deloittemx.com
Tel. +52 (55) 5080 6331

Carlos Alberto Ramirez Larsen
cramirezlarsen@deloittemx.com
Tel. +52 (81) 8133 7423

Ricardo Santoyo Reyes
risantoyo@deloittemx.com
Tel. +52 (55) 5080 7041

Eduardo Revilla
erevilla@deloittemx.com
Tel. +52 (55) 5080 6081

Jorge Jiménez
jorjimenez@deloittemx.com
Tel. +52 (55) 5080 6600

Martha Dorantes
mdorantes@deloittemx.com
Tel. +52 (55) 5080 6425

Hernaldo Vega
hevega@deloittemx.com
Tel. +52 (55) 5080 6258

Abel Camacho Brito
acamachobrito@deloittemx.com
Tel. +52 (55) 238 2936

Oscar Molina
osmolina@deloittemx.com
Tel. +52 (55) 5080 7652

Contacto:

Jesus Antonio Rodríguez

jesurodriguez@deloittemx.com

Tel. +52 (81) 8133 7344

International Tax

Eduardo Barrón

edbarron@deloittemx.com

Tel. +52 (55) 5080 6452

Eduardo Peralta

edperalta@deloittemx.com

Tel. +52 (55) 5080 6699

Laura Rodríguez

lrodrigue@deloittemx.com

Tel. +52 (55) 5080 7219

Josemaría Cabanillas

jcabanillas@deloitte.com

Tel. +52 (55) 5080 7625

Herminia Diaz

hdiaz@deloittemx.com

Tel. +52 (81) 8133 7339

www.deloitte.com/mx

www.deloitte.com/mx/impuestos



tax@hand App

Descargue nuestra aplicación tax@hand y consulte noticias fiscales tanto de México como de diferentes países.

www.taxathand.com

Disponible para IOS, Android y Blackberry



Aguascalientes

Universidad 1001, piso 12-1
Bosques del Prado
20127 Aguascalientes, Ags.
Tel: +52 (449) 910 8600
Fax: +52 (449) 910 8601

Cancún

Avenida Bonampak SM 6, M 1, lote 1,
piso 10, 77500 Cancún, Q. Roo
Tel: +52 (998) 872 9230
Fax: +52 (998) 892 3677

Chihuahua

Av. Valle Escondido 5500
Fracc. Des. El Saucito E-2, piso 1,
31125 Chihuahua, Chih.
Tel: +52 (614) 180 1100
Fax: +52 (614) 180 1110

Ciudad Juárez

Baudelio Pelayo No. 8450
Parque Industrial Antonio J. Bermúdez
32400 Ciudad Juárez, Chih.
Tel: +52 (656) 688 6500
Fax: +52 (656) 688 6536

Culiacán

Insurgentes 847 Sur, Local 103
Colonia Centro Sinaloa
80128 Culiacán, Sin.
Tel: +52 (33) 1454 2000

Guadalajara

Avenida López Mateos Norte 2405, piso 29
Colonia Italia Providencia
44648 Guadalajara, Jal.
Tel: +52 (33) 3669 0404
Fax: +52 (33) 3669 0469

Hermosillo

Blvd. Eusebio Francisco Kino No. 315
Piso 8, Suite 804, Colonia Lomas del Pitic
83010 Hermosillo, Son.
Tel: +52 (662) 109 1400
Fax: +52 (662) 109 1414

León

Paseo de los Insurgentes 303, piso 1
Colonia Los Paraísos
37320 León, Gto.
Tel: +52 (477) 214 1400
Fax: +52 (477) 214 1405 y 1407

Mérida

Calle 56 B 485 Prol. Montejo Piso 2
Colonia Itzimna
97100 Mérida, Yuc.
Tel: +52 (999) 913 4032
Fax: +52 (999) 913 4052

Mexicali

Calzada Francisco López Montejano 1342
Piso 7 Torre Sur
Fracc. Esteban Cantú
21320 Mexicali, B.C.
Tel: +52 (686) 905 5200
Fax: +52 (686) 905 5231 y 5232

Ciudad de México

Paseo de la Reforma 505, piso 28
Colonia Cuauhtémoc
06500 México, D.F.
Tel: +52 (55) 5080 6000

Monclova

Blvd. Harold R. Pape # 307-C
Colonia Guadalupe
25750 Monclova, Coah.
Tel: +52 (866) 190 9550
Fax: +52 (866) 190 9553

Monterrey

Av. Juárez 1102, piso 40
Centro
64000 Monterrey, N.L.
Tel: +52 (81) 8133 7300

Puebla

Edificio Deloitte, Vía Atlixcayotl 5506, piso 4 Zona
Angelópolis
72190 Puebla, Pue.
Tel: +52 (222) 303 1000
Fax: +52 (222) 303 1001

Querétaro

Avenida Tecnológico 100-901
Colonia San Ángel
76030 Querétaro, Qro.
Tel: +52 (442) 238 2900
Fax: +52 (442) 238 2975 y 2968

Reynosa

Carr. Monterrey-Reynosa 210-B, PA
Fracc. Portal San Miguel
88730 Reynosa, Tamps.
Tel: + 52 (899) 921 2460
Fax: +52 (899) 921 2462

San Luis Potosí

Av. Salvador Nava Martínez 3125, 3-A
Fracc. Colinas del Parque
78294 San Luis Potosí, S.L.P.
Tel: +52 (444) 102 5300
Fax: +52 (444) 102 5301

Tijuana

Misión de San Javier 10643, Piso 8
Zona Urbana Río Tijuana.
Tijuana B.C., 22010
Tel: +52 (664) 622 7878
Fax: +52 (664) 681 7813

Torreón

Independencia 1819-B Oriente
Colonia San Isidro
27100 Torreón, Coah.
Tel: +52 (871) 747 4400
Fax: +52 (871) 747 4409



Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Conozca en www.deloitte.com/mx/conozcanos la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría, consultoría, asesoría financiera, asesoría de riesgo, impuestos y servicios relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 264,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte" significa Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría y otros servicios profesionales en México, bajo el nombre de "Deloitte".

Esta publicación sólo contiene información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus respectivas afiliadas (en conjunto la "Red Deloitte"), presta asesoría o servicios por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte, será responsable de pérdidas que pudiera sufrir cualquier persona o entidad que consulte esta publicación.