



## **Impuestos y Servicios Legales**

Flash Tax Controversy 03/2020

17 de enero de 2020

# Inconstitucionalidad de la no deducibilidad de intereses netos

El 9 de diciembre de 2019 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios y del Código Fiscal de la Federación, el cual entró en vigor a partir del 1 de enero de 2020.

Dentro del paquete de reformas a la Ley del Impuesto sobre la Renta destaca la adición de la fracción XXXII del artículo 28, la cual establece que no serán deducibles los intereses netos del ejercicio que excedan del monto que resulte de multiplicar la utilidad fiscal ajustada por el 30%.

Dicha limitante solo será aplicable a los contribuyentes cuyos intereses devengados durante el ejercicio que deriven de sus deudas excedan de \$20,000,000.00; se establece una regla de grupo para asignar esta cantidad; el monto de los intereses netos del ejercicio que no sean deducibles de conformidad con la referida fracción, podrá deducirse durante los diez ejercicios siguientes hasta agotarlo; y se señalan ciertas excepciones a determinados contribuyentes, obras, proyectos, instituciones e industrias.

La no deducibilidad de los intereses netos devengados a cargo (ya disminuidos por los intereses acumulados y la cantidad de

\$20 millones) aplica a todos los intereses devengados en el ejercicio ya sea que deriven de deudas contratadas con partes relacionadas o independientes, residentes en México o residentes en el extranjero. Resaltando que solo será aplicable cuando el monto de los intereses netos no deducibles sea superior al determinado para la capitalización delgada, en cuyo caso, ésta no será aplicable.

A ese respecto, consideramos que la fracción XXXII del artículo 28 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, al no permitir la deducibilidad del 100% de los intereses devengados durante el ejercicio, es inconstitucional ya que resulta violatoria de los derechos fundamentales y sus garantías reconocidos en la Constitución

Política de los Estados Unidos Mexicanos, por lo que en su contra procede el juicio de amparo, con el propósito de que se les permita a los contribuyentes deducir en su totalidad dichos intereses.

Por tratarse de una norma de carácter autoaplicativa que por su sola entrada en vigor causa una afectación directa en la esfera jurídica del quejoso, la demanda de amparo indirecto deberá presentarse ante un Juzgado de Distrito dentro de los 30 días siguientes a la entrada en vigor de la norma reclamada, es decir 14 de febrero del presente año.

En la demanda de amparo indirecto se harían valer violaciones al derecho fundamental de proporcionalidad tributaria, así como al de seguridad jurídica, establecidos en nuestra Carta Magna, en tanto que no se justifica la limitante a intereses netos tratándose de pago de intereses a nacionales o extranjeras partes independientes.

### Contactos:

#### Tax Controversy

**Mauricio Martínez de Meza**  
[maumartinez@deloittemx.com](mailto:maumartinez@deloittemx.com)  
Tel. 55 5080 7040

**Hugo Romero Cervantes**  
[hromero@deloittemx.com](mailto:hromero@deloittemx.com)  
Tel. 55 5080 6331

**Carlos Alberto Ramirez Larsen**  
[cramirezlarsen@deloittemx.com](mailto:cramirezlarsen@deloittemx.com)  
Tel. 81 8133 7423

**Ricardo Santoyo Reyes**  
[risantoyo@deloittemx.com](mailto:risantoyo@deloittemx.com)  
Tel. 55 5080 7041

**Eduardo Revilla**  
[erevilla@deloittemx.com](mailto:erevilla@deloittemx.com)  
Tel 55 5080 6081

**Jorge Jiménez**  
[jorjimenez@deloittemx.com](mailto:jorjimenez@deloittemx.com)  
Tel. 55 5080 6600

**Martha Dorantes**  
[mdorantes@deloittemx.com](mailto:mdorantes@deloittemx.com)  
Tel. 55 5080 6425

**Hernaldo Vega**  
[hevega@deloittemx.com](mailto:hevega@deloittemx.com)  
Tel. 55 5080 6258

**Abel Camacho Brito**  
[acamachobrito@deloittemx.com](mailto:acamachobrito@deloittemx.com)  
Tel. 442 238 2936

**Oscar Molina**  
[osmolina@deloittemx.com](mailto:osmolina@deloittemx.com)  
Tel. 55 5080 7652

**Jesús Antonio Rodríguez**  
[jesurodriguez@deloittemx.com](mailto:jesurodriguez@deloittemx.com)  
Tel. 81 8133 7344

[www.deloitte.com/mx](http://www.deloitte.com/mx)

[www.deloitte.com/mx/impuestos](http://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](http://www.taxathand.com)

Disponible para IOS, Android y Blackberry



**Aguascalientes**

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

**Cancún**

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

**Chihuahua**

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

**Ciudad Juárez**

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

**Culiacán**

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

**Guadalajara**

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

**Hermosillo**

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

**León**

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

**Mérida**

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

**Mexicali**

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

**Ciudad de México**

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

**Monclova**

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

**Monterrey**

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

**Puebla**

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

**Querétaro**

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

**Reynosa**

Carr. Monterrey-Reynosa 210-B, PA  
Fracc. Portal San Miguel  
88730 Reynosa, Tamps.  
Tel: (899) 921 2460  
Fax: (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: (444) 102 5300  
Fax: (444) 102 5301

**Tijuana**

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

**Torreón**

Independencia 1819-B Oriente  
Colonia San Isidro  
27100 Torreón, Coah.  
Tel: (871) 747 4400  
Fax: (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](http://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.