INSTITUTO SUPERIOR DE COMPUTACIÓN, S.C.

DIVISIÓN LICENCIATURAS

MATERIAL DIDÁCTICO PARA
CLASE DE

DERECHO FISCAL

I
# ÍNDICE

**OBJETIVO GENERAL DEL CURSO DE DERECHO FISCAL** ................................................................. 35

**CAPÍTULO 1. UBICACIÓN DEL DERECHO FISCAL EN EL SISTEMA JURÍDICO MEXICANO**

1.1. Introducción ................................................................................................................................. 37
1.2. Clasificación clásica del derecho o vertical ................................................................................ 38
1.3. Clasificación horizontal del derecho o contemporánea ............................................................. 41
Activities didácticas ............................................................................................................................ 44
Cuestionario de evaluación .................................................................................................................. 44

**CAPÍTULO 2. RELACIÓN DEL DERECHO FISCAL CON OTRAS RAMAS Y SUS PARTICULARISMOS**

2.1. Introducción .................................................................................................................................. 45
2.2. Concepto de derecho fiscal ......................................................................................................... 46
2.3. Relación del derecho fiscal con otras ramas ............................................................................. 47
2.4. Particularismos del derecho fiscal .............................................................................................. 50
2.5. Relación del derecho fiscal con las ciencias sociales, la ciencia económica, la ciencia política y la contabilidad .................................................................................................................. 56
Activities didácticas ............................................................................................................................ 57
Cuestionario de evaluación .................................................................................................................. 57

**CAPÍTULO 3. LAS FUENTES DEL DERECHO FISCAL MEXICANO**

3.1. Introducción .................................................................................................................................. 59
3.2. Clasificación de las fuentes del derecho fiscal mexicano .......................................................... 60
3.3. La ley ........................................................................................................................................... 60
3.4. El decreto ley ............................................................................................................................... 61
3.5. El decreto delegado ..................................................................................................................... 62
3.6. El reglamento .............................................................................................................................. 64
3.7. Las circulares .............................................................................................................................. 66
3.8. La jurisprudencia ........................................................................................................................ 68
3.9. Los tratados internacionales ...................................................................................................... 69
3.10. Los convenios intereslatales o de coordinación fiscal ............................................................ 71
3.11. La costumbre ............................................................................................................................ 72
3.12. La doctrina ................................................................................................................................ 73
3.13. Los principios generales del derecho ...................................................................................... 73
Activities didácticas ............................................................................................................................ 75
Cuestionario de evaluación .................................................................................................................. 75

**CAPÍTULO 4. TEORÍAS QUE JUSTIFICAN LA EXISTENCIA DE LAS CONTRIBUCIONES**

4.1. Introducción .................................................................................................................................. 77
4.2. Clasificación de las teorías que justifican la existencia de las contribuciones ......................... 78
4.3. Justificación histórica .................................................................................................................. 78
4.4. Justificación religiosa .................................................................................................................. 79
Derecho Fiscal

8.5. Fases del proceso de creación de la ley fiscal ................................................................. 144
8.6. Vigencia Constitucional de la ley fiscal ................................................................. 147
8.7. Ley que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones fiscales ......................... 148
8.8. Las fe de erratas ........................................................................................................... 148
8.9. El reglamento fiscal ................................................................................................... 149
8.10 Características de los reglamentos fiscales ............................................................... 149
8.11. Límites a la facultad reglamentaria ........................................................................... 151
8.12. Analogías y diferencias entre la ley fiscal y su reglamento .......................................... 151
8.13. Jerarquización de las leyes fiscales ........................................................................... 152
8.14. Codificación .............................................................................................................. 153
Actividades didácticas ....................................................................................................... 155
Cuestionario de evaluación ............................................................................................. 155

CAPÍTULO 9. LA INTERPRETACIÓN DE LAS DISPOSICIONES FISCALES

9.1. Introducción ................................................................................................................. 157
9.2. Interpretación e integración ........................................................................................ 158
9.3. Escuelas de interpretación jurídica ............................................................................. 158
9.4. Métodos de interpretación de las normas jurídicas .................................................. 159
9.5. Clases de interpretación de las normas jurídicas ....................................................... 160
9.6. Criterios doctrinarios de interpretación de las leyes fiscales ..................................... 162
9.7. La interpretación de acuerdo a nuestra legislación fiscal federal ............................... 163
9.8. Límites para la interpretación de las leyes fiscales ..................................................... 164
Actividades didácticas ....................................................................................................... 165
Cuestionario de evaluación ............................................................................................. 166

CAPÍTULO 10. LOS SERVICIOS PÚBLICOS

10.1. Introducción .............................................................................................................. 167
10.2. Concepto de servicio público .................................................................................... 167
10.3. Elementos de los servicios públicos ........................................................................ 168
10.4. Características de los servicios públicos ................................................................ 168
10.5. Clasificación de los servicios públicos .................................................................... 169
Actividades didácticas ....................................................................................................... 170
Cuestionario de evaluación ............................................................................................. 171

CAPÍTULO 11. CLASIFICACIÓN DE LOS INGRESOS DEL ESTADO

11.1. Introducción .............................................................................................................. 173
11.2. Clasificación doctrinaria de los ingresos del Estado ................................................ 174
11.3 Clasificación que adopta nuestra legislación fiscal ................................................... 176
Actividades didácticas ....................................................................................................... 189
Cuestionario de evaluación ............................................................................................. 189

CAPÍTULO 12. LAS CONTRIBUCIONES

12.1. Introducción .............................................................................................................. 191
12.2. Concepto de contribución ......................................................................................... 191
12.3. Características de las contribuciones ....................................................................... 193
12.4. Elementos de las contribuciones ............................................................................... 194
Refugio de Jesús Fernández Martínez

12.5. Los accesorios de las contribuciones ................................................................. 198
12.6. La actualización de las contribuciones ............................................................... 200
Actividades didácticas ................................................................................................. 202
Cuestionario de evaluación ......................................................................................... 202

CAPÍTULO 13. CLASIFICACIÓN DE LAS CONTRIBUCIONES

13.1. Introducción ........................................................................................................ 205
13.2. Clasificación doctrinaria de las contribuciones .................................................... 206
13.3. Las contribuciones alcabalatorias ...................................................................... 211
13.4. Clasificación de las contribuciones de acuerdo a nuestra legislación fiscal federal, del Distrito Federal, estatal y municipal ................................................................. 213
Actividades didácticas ................................................................................................. 217
Cuestionario de evaluación ......................................................................................... 217

CAPÍTULO 14. EFECTOS DE LAS CONTRIBUCIONES

14.1. Introducción ........................................................................................................ 219
14.2. Efectos psicológicos .......................................................................................... 219
14.3. Efectos políticos .................................................................................................. 220
14.4. Efectos contables o administrativos .................................................................... 221
14.5. Efectos económicos ........................................................................................... 222
14.6. Efectos jurídicos ................................................................................................ 226
Actividades didácticas ................................................................................................. 227
Cuestionario de evaluación ......................................................................................... 227
CAPÍTULO 1
UBICACIÓN DEL DERECHO FISCAL EN EL SISTEMA JURÍDICO MEXICANO

1.1. Introducción 1.2. Clasificación clásica del derecho o vertical 1.3. Clasificación horizontal del derecho o contemporánea

OBJETIVO PARTICULAR

- Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:
  Identificar el derecho fiscal dentro del sistema jurídico mexicano.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1.1. Expresar cuál es la finalidad de la clasificación del derecho.
1.2. Recordar la clasificación clásica o vertical del derecho.
1.3. Comprender la clasificación horizontal del derecho o contemporánea.
1.4. Expresar y explicar el contenido de cada una de las ramas que forman la clasificación clásica o vertical del Derecho.
1.5. Ubicar justificadamente en la clasificación horizontal, otras ramas del derecho de reciente creación que se le pida expresamente o lo requiera el alumno.

1.1. INTRODUCCIÓN

Resulta imprescindible para el efecto de iniciamos, aunque sea de la manera más elemental, en el estudio del derecho fiscal, que precisemos su ubicación en nuestro sistema jurídico, para efectos meramente didácticos y facilitar su comprensión.

Debemos dejar previamente asentado, que en nuestro concepto no existen diversas clases de derecho, sino que éste es único, o sea que es el tronco común, y las clasificaciones que del mismo existen o se hacen, no son más que, como su nombre lo indica, ramas del derecho, que tomando en consideración los particularismos propios de la materia que regulan, se han sistematizado.

En este capítulo, se hará una explicación somera de lo que es la clasificación clásica del derecho (tema vital de toda iniciación en su estudio), que hemos denominado clasificación clásica o vertical, y después se expondrá lo que en nuestro concepto, hemos llamado clasificación horizontal o contemporánea del derecho, a la luz de las nuevas ramas o de reciente creación, que ha impuesto la época actual, derivada del inusitado avance tecnológico o científico, en sus diversos aspectos, social, económico, político, moral y cultural.
1.2. CLASIFICACIÓN CLÁSICA DEL DERECHO O VERTICAL

Por derecho se entiende el conjunto del normas jurídicas imperativo-atributivas, que rigen la conducta externa del hombre en sociedad, sancionadas por el Estado.

De este conjunto de normas jurídicas, se derivan dos grandes grupos, las que se refieren a los derechos subjetivos y las relativas al derecho objetivo.

En el derecho subjetivo, están comprendidas todas aquellas normas que se refieren al conjunto de facultades reconocidas a los individuos por la ley, para realizar determinados actos de satisfacción de sus propios intereses.

En el derecho objetivo, están comprendidas las leyes que rigen las relaciones de los individuos entre sí, de los individuos con el Estado, de éste con aquéllos y de los Estados entre sí.

El derecho subjetivo, es una facultad y el derecho objetivo es la disposición o conjunto de disposiciones legales que protegen y regulan dicha facultad.

El derecho subjetivo comprende a su vez normas jurídicas, las cuales se separan en tres grupos, que la doctrina ha denominado derechos subjetivos públicos, derechos subjetivos políticos y derechos subjetivos civiles, estos últimos a su vez se dividen en personales y patrimoniales, y los patrimoniales en reales y de crédito.

Los derechos subjetivos públicos, son los que tiene el hombre por el solo hecho de serlo, sin tomar en cuenta su sexo, edad o nacionalidad, basta el hecho de ser hombre para convertirse en titular de estos derechos. Como ejemplos tenemos el derecho a la vida y a la libertad; éstos derechos están garantizados en los primeros 28 artículos de la Constitución Políticas de los Estados Unidos Mexicanos, o sea los relativos a las garantías individuales.

Los derechos subjetivos políticos, son los que tienen los individuos cuando actúan en su calidad de ciudadanos, miembros de un Estado. Estos derechos están restringidos sólo a los ciudadanos del país, y para tener tal calidad, se requiere ser mexicano, mayor de edad y tener un modo honesto de vivir. Por ejemplo, el derecho de votar y ser electo para los cargos de elección popular.

Los derechos subjetivos civiles, son los que tienen los individuos en sus relaciones de carácter privado. Por ejemplo, el derecho que tiene el padre de educar a los hijos y el derecho que tienen éstos de exigir alimentos a los padres.

Los derechos subjetivos civiles, se dividen a su vez en personales y patrimoniales. Son derechos subjetivos civiles personales, los que se relacionan directamente con la persona misma y le están íntimamente unidos, llamados también personalísimos, son inherentes al sujeto, porque éste no puede desprenderse de ellos. Por ejemplo el derecho al nombre, a la propia imagen y al honor personal.
Derecho Fiscal

Son derechos subjetivos civiles patrimoniales, los que tienen un contenido de carácter económico, o estimable en dinero, y se dividen a su vez en reales y de crédito. Los derechos reales, son los que tienen una o varias personas sobre un bien y que traen, para quienes no son titulares de dichos derechos, la obligación de abstenerse de perturbar al titular en el goce de los mismos. Por ejemplo el derecho de propiedad. Los derechos de crédito, se definen como la facultad que tiene una persona llamada acreedor de exigir a otra llamada deudor el pago de una prestación o la realización de un hecho positivo o negativo.

El derecho objetivo, se divide a su vez en interno o nacional y externo o internacional.

El derecho objetivo interno o nacional, comprende las normas jurídicas que se elaboran para regir los actos de los individuos, cuando se realizan dentro del territorio de un Estado. Por Ejemplo, las normas jurídicas que rigen la organización y constitución del Estado mexicano, y las que rigen las relaciones privadas de los mexicanos. Pueden ser de carácter federal, local (Distrito Federal y Estados) y municipal, tomando en cuenta el ámbito espacial de aplicación y de expedición de las normas jurídicas.

El derecho objetivo externo o internacional, se forma por las normas jurídicas que rigen las relaciones de nuestro país y otros Estados, ya sea en tiempo de paz o de guerra, como entidades soberanas entre sí.

El derecho objetivo interno, se divide en público y privado. El primero se integra por las normas jurídicas que rigen la organización del Estado, la constitución del gobierno, las relaciones del Estado con los particulares y de éstos con aquél; y el segundo, se forma con las normas jurídicas que rigen las relaciones de los particulares entre sí.

El derecho público, comprende a su vez las siguientes ramas: El derecho constitucional, derecho administrativo, derecho penal y derecho procesal.

El derecho constitucional, es el conjunto de disposiciones jurídicas que rigen la organización o constitución del Estado, la estructura de su gobierno, las relaciones de los tres poderes entre sí, y de éstos para con los particulares.

El derecho administrativo, es el conjunto de disposiciones que rigen la organización del Poder Ejecutivo (administrativo), o sea que reglamenta la actividad del Estado, traducida en función administrativa.

El derecho penal, es el conjunto de disposiciones jurídicas que definen los delitos y determinan las penas aplicables a los delincuentes.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

El derecho procesal, es el conjunto de disposiciones que rigen la forma de hacer promociones ante los tribunales, y se divide a su vez, según la materia sobre la que verse el proceso en: penal, civil, mercantil, fiscal, laboral, electoral.

El derecho privado de nuestro país, comprende el derecho civil y el derecho mercantil.

El derecho civil, es el conjunto de disposiciones que rigen las relaciones de los particulares entre sí.

El derecho mercantil, es el conjunto de disposiciones que rigen a las personas cuando éstas tienen el carácter de comerciantes o ejecutan actos de comercio en forma ocasional.

El derecho externo o internacional se divide a su vez en derecho internacional público o derecho internacional privado.

El derecho internacional público, es el conjunto de disposiciones que rigen las relaciones de los Estados soberanos en tiempo de paz o de guerra, es decir los tratados o conflictos entre potencias autónomas, la celebración de tratados internacionales, ya se de carácter bilateral o multilateral.

El derecho internacional privado, es el conjunto de normas que rigen a los particulares o sus bienes cuando, siendo nacionales de un Estado se encuentran en territorio de otro Estado.

Esta clasificación clásica del derecho o vertical, queda perfectamente clara en el siguiente cuadro sinóptico:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Derecho</th>
<th>Subjetivo</th>
<th>Personales</th>
<th>Derechos Políticos</th>
<th>Personales Patrimoniales</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>De Crédito</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Interno o</td>
<td>Público</td>
<td>Constitucional</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Objetivo</td>
<td>Público</td>
<td>Administrativo</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Privado</td>
<td>Penal</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Privado</td>
<td>Procesal</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Civil</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Mercantil</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Derechos Públicos</th>
<th>Personales Patrimoniales</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Derechos Civiles</td>
<td>Personales Patrimoniales</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Derechos Públicos</th>
<th>Personales Patrimoniales</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Derechos Civiles</td>
<td>Personales Patrimoniales</td>
</tr>
</tbody>
</table>

40


**Derecho Fiscal**

Para efectos de la denominación que le hemos dado a esta clasificación clásica del derecho o vertical, quedaría esquematizada de la siguiente forma:

<table>
<thead>
<tr>
<th>CONSTITUCIONAL</th>
<th>ADMINISTRATIVO</th>
<th>PENAL</th>
<th>PROCESAL</th>
<th>CIVIL</th>
<th>MERCANTIL</th>
<th>INTERNACIONAL</th>
</tr>
</thead>
</table>

### 1.3. CLASIFICACIÓN HORIZONTAL DEL DERECHO O CONTEMPORÁNEA

Esta clasificación del derecho que hemos denominado horizontal o contemporánea, en oposición a la anterior, o sea a la clásica o vertical, deriva del inusitado avance científico y tecnológico que ha impuesto a la época actual en sus diversos aspectos: social, económico, político, moral y cultural.

En consecuencia con tal desarrollo, han surgido nuevas actividades o relaciones, que de alguna u otra forma deben, incuestionablemente, ser reguladas por el derecho, de donde surgen nuevas áreas o ramas que están contenidas en códigos o leyes independientes de los tradicionales, o sea, del derecho penal y del derecho civil.

Son en esencia ramas del derecho de reciente creación. Así tenemos el derecho agrario, el derecho del trabajo, el derecho fiscal, el derecho electoral, a manera de ejemplos.

En tal virtud, no podemos, ni debemos, ni siquiera intentarlo, tratar de ubicarlas estas nuevas ramas del derecho, ni en el derecho público, ni en el derecho privado, por que hacerlo sería tanto como pretender cambiar la naturaleza de las nuevas ramas del derecho.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Estas ramas de reciente creación, tienen otro sentido, muy distinto a las contenidas en el derecho clásico o tradicional. Su carácter es eminentemente social o económico, de donde se deriva su incongruencia o incompatibilidad con la clasificación clásica del derecho o vertical.

Tomando en cuenta lo anterior y considerando que las nuevas ramas del derecho, atienden a otros aspectos, hemos formulado una clasificación que denominamos horizontal o contemporánea, en virtud de que éstas, contienen o se fundamentan en las disposiciones o instituciones de las demás ramas de derecho que forman la clasificación clásica o vertical, a que hemos hecho referencia.

Es importante resaltar que esta clasificación, no atiende al bien jurídico protegido por el derecho, sino que toma en cuenta el fundamento de sus normas, o sea de donde provienen las normas jurídicas que integran cada nueva rama del derecho.

Para justificar lo anterior, podemos citar a manera de ejemplo, que el derecho del trabajo, no quedaría comprendido ni en el derecho público, ni en el derecho privado, por contener disposiciones de ambos derechos, pero sí en la clasificación propuesta.

Así tenemos que el derecho del trabajo, tiene su fundamento en el artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, o sea que comprende parte del derecho constitucional; existe una Secretaría del Trabajo y Previsión Social que depende del Poder Ejecutivo y de esta manera se relaciona con el derecho administrativo; la Ley Federal del Trabajo, prevé delitos cometidos en perjuicio de los trabajadores, relacionándose de esta forma con el derecho penal; establece la ley, procedimientos laborales, tomando normas e instituciones del derecho procesal; prevé la forma de transmitir por causa de muerte, los derechos de los trabajadores a sus familiares, siendo normas o instituciones del derecho civil; los sindicatos, de trabajadores, establecen tiendas de consumo, donde enajenan productos a precios menores de los del mercado a sus afiliados, que son regulados por normas del derecho mercantil; y cuando el Presidente de la República, con la aprobación del Senado, celebra tratados con otros países sobre asuntos laborales, nos vinculamos de esta forma con el derecho internacional público.

De esta manera, podemos establecer las relaciones de todas las ramas del derecho de reciente creación y las que continúen surgiendo, como lo son el derecho fiscal, agrario y eclesiástico, derecho electoral, con las ramas del derecho público y privado interno, en el esquema que a continuación se propone:
De lo expuesto concluimos, por lo que se refiere a la ubicación del derecho fiscal, en nuestro sistema jurídico, que éste al igual que el derecho del trabajo, el derecho agrario, el derecho eclesiástico y el derecho electoral, es una rama de reciente creación, motivo por el cual no se puede ubicar en la clasificación clásica o vertical del derecho, encuadrando perfectamente en la clasificación horizontal propuesta, y se precisa fundadamente en el capítulo siguiente.
ACTIVIDADES DIDÁCTICAS

Se sugieren como actividades de enseñanza-aprendizaje, que el alumno realice por escrito, lo siguiente:

La ubicación justificada y fundamentada en el cuadro propuesto de la clasificación horizontal del derecho, de las siguientes ramas:

1. Derecho financiero público.
2. Derecho ecológico.
4. Derecho electrónico.
5. Derecho agrario.
6. Derecho electoral.
7. Derecho espacial.

Para lograr lo anterior se debe investigar previamente, cual es el contenido y fundamento de cada una de las ramas del derecho antes mencionadas.

Las demás que le sugiera el maestro.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN

1. Defina el concepto de derecho.
2. Señale los dos grandes grupos en los cuales se divide el derecho.
3. Defina el concepto de derecho subjetivo.
4. Defina el concepto de derecho objetivo.
5. Señale cual es la distinción entre el derecho subjetivo y el derecho objetivo.
6. Mencione los grupos que integran el derecho subjetivo.
7. Exprese qué se entiende por derechos subjetivos públicos.
8. Cite tres ejemplos de derechos subjetivos públicos.
9. Defina los derechos subjetivos políticos.
10. Cite tres ejemplos de derechos subjetivos políticos.
11. Defina los derechos subjetivos civiles.
12. Cite tres ejemplos de derechos subjetivos civiles.
13. Mencione qué normas jurídicas comprenden el derecho objetivo externo o internacional.
14. Señale en qué ramas del derecho se divide el derecho objetivo interno o nacional.
CAPÍTULO 2
RELACIÓN DEL DERECHO FISCAL
CON OTRAS RAMAS Y SUS PARTICULARISMO

2.1. Introducción
2.2. Concepto de derecho fiscal
2.3. Relación del derecho fiscal con otras ramas
2.4. Particularismos del derecho fiscal
2.5. Relación del derecho fiscal con las ciencias sociales, la ciencia económica, la ciencia política y la contabilidad

OBJETIVO PARTICULAR

Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:
- Precisar el concepto y los particularismos del derecho fiscal, así como su relación con otras ramas del derecho y las ciencias sociales, la ciencia económica, la ciencia política y la contabilidad.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

2.1. Definir el concepto de ciencia de las finanzas públicas.
2.2. Precisar cuál es el contenido de la actividad financiera del Estado.
2.3. Definir el concepto de derecho financiero.
2.4. Señalar las ramas en que se divide el derecho financiero.
2.5. Definir el concepto de derecho presupuestal.
2.6. Expresar el concepto de derecho fiscal.
2.7. Precisar el concepto de derecho contributivo o tributario.
2.8. Señalar la diferencia entre derecho financiero, derecho fiscal y derecho contributivo.
2.9. Mencionar la relación del derecho fiscal con el derecho constitucional, con el derecho administrativo, con el derecho penal, con el derecho procesal, con el derecho civil, con el derecho mercantil y con el derecho internacional público.
2.10. Ejemplificar esquemáticamente la relación del derecho fiscal con las ramas anteriores.
2.11. Explicar los particularismos que conforman y regulan el derecho fiscal.
2.12. Explicar la relación del derecho fiscal con las ciencias sociales, la ciencia económica, la ciencia política y la contabilidad.

2.1. INTRODUCCIÓN

El derecho fiscal queda perfectamente ubicado en la clasificación horizontal o contemporánea de nuestro sistema jurídico mexicano, como se precisará en el punto 2.3 correspondiente a su relación con las demás ramas del derecho.

Sin embargo, resulta imprescindible precisar su concepto y alcances, así como su relación con otras disciplinas jurídicas, que le están íntimamente ligadas, como lo son el derecho financiero, el presupuestario y el contributivo o tributario.
Igualmente debemos determinar los particularismos que le son propios, así como su relación con las demás ramas del derecho, tanto las que forman el derecho público, como las que forman el derecho privado, señalando la influencia, relaciones y diferencias que en su caso con cada una de ellas tiene.

Así mismo, se establecerá su relación con las ciencias sociales, la ciencia económica, la ciencia política y la contabilidad, de las cuales ha tomado su terminología, adaptándola a las instituciones fiscales.

2.2. CONCEPTO DE DERECHO FISCAL

El Estado para la satisfacción de sus funciones propias de derecho público, requiere de recursos económicos; éstos los puede obtener de su propio patrimonio o del patrimonio de los particulares, quienes están obligados o proporcionárselos.

De la obligación anterior, surge lo que se denomina obligación jurídico-contributiva o tributaria, que es aquella en virtud de la cual los particulares están obligados a contribuir, en la forma y términos que las leyes señalen, a la integración del gasto público y el Estado tiene el derecho de exigir tales contribuciones.

Tanto las aportaciones que hagan los particulares, así como los mecanismos que se establezcan para su recaudación, administración, control y erogación de los medios económicos que requiere el Estado, deben estar regulados por las normas jurídicas que al efecto se expidan.

Toda esta serie de mecanismos constituye lo que se ha denominado la actividad financiera del Estado, cuyo estudio le corresponde a la ciencia de las finanzas públicas.

La ciencia de las finanzas públicas es la que se ocupa de la actividad que realiza el poder público, tendiente a la obtención, administración, fomento y aplicación de los recursos públicos, para cuyo efecto deben considerarse los fenómenos económicos, políticos, jurídicos y sociológicos imperantes que guarden relación con dicha actividad.

La selección de objetivos socioeconómicos, la obtención de los medios para alcanzarlos, las erogaciones que realizan y la administración y gestión de los recursos económicos, son varias de las tareas más importantes que integran la actividad financiera del Estado, los cuales una vez regulados por el derecho, constituyen el derecho financiero.

El derecho financiero se ha definido como el conjunto de normas que regulan la actividad económica del Estado, en sus diferentes aspectos, obtención, gestión y erogación de los medios económicos que el Estado requiere para la satisfacción de sus atribuciones.
Derecho Fiscal

Así, el derecho financiero se manifiesta como una disciplina cuyo estudio comprende el análisis y la evolución del conjunto de normas jurídicas que regulan la obtención por parte del Estado, así como la gestión y erogación de los recursos económicos para su sostenimiento.

Comprende normas relativas al establecimiento de las contribuciones, a la forma de obtener el producto de las mismas, a su administración y su erogación.

El derecho financiero se divide a su vez en tres ramas que son el derecho presupuestario en primer orden, le sigue el derecho fiscal y después el derecho contributivo o tributario.

Por derecho presupuestario debemos entender el conjunto de normas jurídicas que rigen la preparación, aprobación, ejecución y control de los presupuestos de ingresos y de egresos, así como la rendición de cuentas y sobre responsabilidad de los servidores públicos por los daños que le causen en el Estado.

El derecho fiscal se define como el conjunto de normas y principios de derecho que regulan la actividad jurídica del fisco y su relación con los particulares.

El derecho contributivo o tributario, se ha definido como el conjunto de disposiciones jurídicas que determinan las contribuciones en cuanto a su objeto, sujeto, base, tasa o tarifa y obligaciones principales, o sea rigen en sí a la contribución o tributo.

En otras palabras, tenemos que el derecho financiero es el género, que regula toda la actividad financiera del Estado y el derecho presupuestario, el fiscal y el contributivo o tributario, son ramas o especies del derecho financiero, puesto que regulan en forma muy específica alguna actividad que corresponde a este derecho.

2.3. RELACIÓN DEL DERECHO FISCAL CON OTRAS RAMAS

El derecho fiscal se encuentra íntimamente relacionado con otras ramas del derecho, de las cuales ha tomado los elementos necesarios para adaptarlos a sus necesidades, tales como los principios generales, instituciones jurídicas y terminología.

El derecho fiscal se puede conceptuar como una de las ramas más complejas del derecho, toda vez que en muchos casos la solución de sus problemas e interpretación de sus normas debe hacerse conforme al derecho constitucional, al penal y al civil, lo cual exige firmes, constantes y permanentes estudios de los especialistas fiscales, para precisar y determinar cuando son aplicables supletoriamente dichas normas jurídicas del orden común al derecho fiscal.

Por otra parte, se tiene que el derecho fiscal, define o establece lo que para efectos fiscales, debe entenderse por determinada actividad o concepto, sin que lo sea necesariamente de igual significado para las demás ramas del derecho u otras disciplinas.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Así tenemos de manera enunciativa y ejemplificativa, como se relaciona el derecho fiscal con las siguientes ramas del derecho, de las cuales se ha tomado sus principios generales, conceptos o instituciones jurídicas.

2.3.1. DERECHO CONSTITUCIONAL

De esta rama obtiene esencialmente su fundamento jurídico. Del artículo 31 fracción IV, en relación con el 73 fracción VII de la Constitución Federal, y otros preceptos de dicho ordenamiento, obtiene los principios relativos a la regulación del derecho fiscal, como lo son el principio de justicia fiscal, del destino de las contribuciones, de legalidad, de aplicación estricta de la ley, de audiencia y de irretroactividad, entre otros.

El artículo 31 fracción IV Constitucional, establece: “Son obligaciones de los mexicanos: IV. Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado y Municipio en que se residan, en la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes”.

El artículo 73 fracción VII Constitucional, establece: “El Congreso tiene facultad: VII. Para imponer las contribuciones necesarias a cubrir el presupuesto”.

2.3.2. DERECHO ADMINISTRATIVO

Las funciones que realizan los servidores públicos, encargados de la aplicación de las leyes fiscales y de la vigilancia de su cumplimiento, son de carácter administrativo, de este derecho, toma los principios básicos y las instituciones necesarias para la estructura, organización y funcionamiento de la administración fiscal.

De acuerdo a la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, es facultad de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, administrar, controlar y recaudar las contribuciones federales, según lo dispone su artículo 31.

Esta Secretaría depende del Poder Ejecutivo Federal, la cual a través del Servicio de Administración Tributaria (SAT), es la que materializa esencialmente la función administrativa del Estado; son las normas del derecho administrativo, las que deben regular, en la esfera administrativa, el exacto cumplimiento de las obligaciones fiscales.

2.3.3. DERECHO PENAL

De esta rama ha tomado el derecho fiscal, los principios básicos para tipificar las conductas infractoras de las disposiciones fiscales y la aplicación de las sanciones correspondientes. Igualmente, obtiene los principios rectores de este derecho, para tipificar los delitos fiscales que no se encuentran contemplados como tales en el derecho penal común.

Ambos tienen un mismo fin: sancionar todo acto o hecho u omisión contrario a la ley.
2.3.4. DERECHO PROCESAL

De esta rama, ha tomado el derecho fiscal, los principios y las bases fundamentales, para establecer los medios de defensa de los cuales pueden disponer los particulares afectados por una disposición administrativa, para impugnar los actos o resoluciones de las autoridades fiscales que consideren ilegales.

Ejemplo de lo anterior, son el recurso de revocación y el juicio contencioso administrativo, que comprende las etapas esenciales de todo proceso, aunque se les designe de otra manera, como lo son la demanda, la contestación, el ofrecimiento y desahogo de pruebas, los alegatos, la sentencia y posibilidad de impugnación ante otros órganos de dicha sentencia, establecidos en el Código Fiscal de la Federación.

2.3.5. DERECHO CIVIL

De este derecho, ha tomado el derecho fiscal, la teoría de la doble personalidad del Estado, la cual reconoce que éste puede celebrar actos con los particulares, no como ente soberano sino como simple particular, contratando o celebrando actos que son regulados por el derecho civil. Muchas operaciones de naturaleza civil, que celebra el Estado le reportan ingresos, que el Código Fiscal de la Federación denomina productos y la doctrina fiscal precios privados. Por ejemplo, los ingresos que obtiene el Estado cuando enajena el mobiliario usado de alguna de sus dependencias.

Además, el derecho fiscal ha tomado de este derecho los principios y conceptos relativos a la obligación, sujetos de la obligación, responsabilidad, domicilio, residencia, enajenación, pago, compensación, prescripción, donación y extinción, entre otros.

2.3.6. DERECHO MERCANTIL

De éste ha tomado los conceptos relativos al comercio, empresa, establecimiento, comerciante, sociedad mercantil y títulos de crédito, entre otros, los cuales han sido algunas veces ampliados o restringidos por el derecho fiscal, con el único fin de evitar, hasta donde sea posible la evasión en perjuicio de los intereses fiscales.

2.3.7. DERECHO INTERNACIONAL PÚBLICO

De esta rama del derecho se han tomado los principios básicos y los conceptos necesarios, para la celebración de los tratados internacionales, conforme a los cuales se trata de evitar la doble o múltiple imposición internacional; o bien impedir que se eluda el pago de las contribuciones que correspondan, cuando provengan de fuente de riqueza ubicada en el país.

La relación del derecho fiscal con estas ramas del derecho, pueden apreciarse objetivamente y fundamentarse claramente en el cuadro o esquema propuesto en el capítulo anterior como clasificación horizontal del derecho o contemporánea.
2.4. PARTICULARISMOS DEL DERECHO FISCAL

El derecho fiscal constituye una disciplina jurídica cuyo objeto es regular la actividad jurídica del fisco y sus relaciones con los particulares.

Por fisco, debemos entender o considerar al Estado como titular de la hacienda pública, y ésta se concibe, como el conjunto de bienes y derechos estimables en dinero que posee el Estado en un momento dado, para hacer frente a sus necesidades propias de derecho público.

Así tenemos que el derecho fiscal se caracteriza y se distingue de otras ramas del derecho, por determinados particularismos que le son propios y conforman la materia que regula independizándola de las demás.

Los particularismos a que se ha hecho referencia, pueden concebirse desde tres puntos de vista, a saber: los que distinguen esencialmente al derecho fiscal de otras ramas del derecho; los que constituyen privilegios del crédito fiscal, o sea las cantidades de dinero o en especie que debemos aportar al Estado para costear los gastos públicos, y los que son un privilegio de la autoridad fiscal.

Los particularismos que distinguen al derecho fiscal de otras ramas del derecho son:

____ La naturaleza específica de la obligación contributiva o tributaria.
____ La naturaleza de la responsabilidad fiscal.
**Derecho Fiscal**

La sanción en el derecho fiscal, concibe la reparación civil y delictual en sus propias normas.

Los particularismos del derecho fiscal que vienen a constituir privilegios del crédito fiscal son:

- El procedimiento administrativo de ejecución.
- El hecho de que el fisco nunca litiga sin garantías.

Los particularismos que constituyen un privilegio de la autoridad fiscal son:

- La presunción de legalidad de los actos y resoluciones que emitan las autoridades fiscales.
- La preferencia del fisco sobre otros acreedores en igualdad de circunstancias.
- Preferencia para la adjudicación de bienes en remate a favor de fisco.
- El derecho de retención de bienes o mercancías gravadas.
- Prohibición del fisco de participar en los juicios universales.

A continuación se explicará brevemente cada uno de dichos particularismos.

2.4.1. LA NATURALEZA ESPECÍFICA DE LA OBLIGACIÓN CONTRIBUTIVA O TRIBUTARIA

La obligación contributiva o tributaria es de orden público, o sea que siempre se satisface y regula conforme a esta clase de normas, y tiene su fuente u origen sólo en la ley y su finalidad consiste en proporcionarle recursos económicos al Estado para sufragar los gastos públicos.

2.4.2. LA NATURALEZA DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL

La obligación contributiva o tributaria surge con la realización de hechos o actos jurídicos imputables al sujeto pasivo directo, pero también se responsabiliza solidariamente al tercero que interviene directa o indirectamente en la creación de hechos gravados por la ley; sea como representante o mandatario del sujeto pasivo directo o porque el acto se realizó a pasó ante él.

2.4.3. LA SANCIÓN EN EL DERECHO FISCAL, CONCIBE LA REPARACIÓN CIVIL Y DELICTUAL, EN SUS PROPIAS NORMAS

La sanción en el derecho fiscal, es un particularismo de este derecho, y a su vez constituye un privilegio del fisco, en virtud de que permite la reparación civil y delictual de acuerdo a sus propias normas, y es la misma autoridad administrativa, sin acudir a otra
Refugio de Jesús Fernández Martínez

la que impone la sanción pecuniaria correspondiente (multa) y exige su importe mediante la aplicación del procedimiento administrativo de ejecución.

2.4.4. EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN

También llamado procedimiento de ejecución o procedimiento económico coactivo, es el medio del cual disponen las autoridades para exigir el pago de los créditos fiscales insolutos, viene a constituir un particularismo o privilegio del crédito fiscal.

El artículo 17 de la Constitución Federal, establece que "ninguna persona podrá hacerse justicia por sí misma, ni ejercer violencia para reclamar su derecho", que "toda persona tiene derecho a que se le administre justicia por los tribunales estarán expeditos para impartirla en los plazos y términos que fijen las leyes, emitiendo sus resoluciones de manera pronta e imparcial".

Por otra parte, el artículo 14 de la propia Constitución Federal, establece en lo conducente que "nadie podrá ser privado de la vida, de la libertad o de sus propiedades, o posesiones o derechos, sino mediante juicio seguido ante los tribunales previamente establecidos, en el que se cumplan las formalidades, esenciales del procedimiento y conforme a las leyes expedidas con anterioridad al hecho."

Del contenido de este estos preceptos se deduce, que si al fisco federal, por excepción se le permite o se le dota de un procedimiento especial para el cobro de los créditos fiscales a su favor, sin necesidad de acudir a los tribunales del orden común, dicho procedimiento obviamente constituye particularismo propio del derecho fiscal y en especial un privilegio del crédito fiscal.

2.4.5. EL HECHO DE QUE EL FISCO NUNCA LITIGA SIN GARANTÍA

Las disposiciones fiscales, son de aplicación inmediata, y constituyen en sí un mandamiento de ejecución, además los actos y resoluciones de las autoridades fiscales gozan de la presunción de legalidad y corresponde al particular demostrar su ilegalidad, y una vez transcurrido el plazo para pagar o garantizar el crédito fiscal, éste se hace exigible por medio del procedimiento administrativo de ejecución.

Si el particular no está de acuerdo con el contenido del acto o resolución fiscal, puede inconformarse con la misma, interponiendo los medios de impugnación que para tal efecto establecen las leyes (recursos de revocación, juicio contencioso administrativo o juicio de amparo), pero debe previa o simultáneamente solicitar la suspensión del procedimiento administrativo de ejecución, garantizando el importe del crédito fiscal a su cargo, en cualquiera de las formas que el artículo 141 del Código Fiscal de la Federación al efecto establece:
Derecho Fiscal

Los contribuyentes podrán garantizar el interés fiscal en alguna de las formas siguientes:

I. Depósito en dinero u otras formas de garantía financiera equivalentes que establezca la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante reglas de carácter general que se efectúen en las cuentas de garantía del interés fiscal.

II. Prenda o hipoteca.

III. Fianza otorgada por institución autorizada, la que no gozará de los beneficios de orden y excusión.

IV. Obligación solidaria asumida por un tercero que compruebe su idoneidad y solvencia.

V. Embargo en la vía administrativa.

VI. Títulos valor o cartera de créditos del propio contribuyente, en el caso de que se demuestre la imposibilidad de garantizar la totalidad del crédito fiscal mediante cualquiera de las fracciones anteriores, los cuales se aceptarán al valor que discrecionalmente fije la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

A este privilegio del crédito fiscal, se le ha llamado por los tratadistas, “solve et repeate”, o sea paga y replica, y es con el fin de evitar que al terminar la controversia, el particular se encuentre en estado de insolvencia en perjuicio de los intereses fiscales, que prevalecen sobre los particulares, por ser disposiciones de orden público.

2.4.6. LA PRESUNCION DE LEGALIDAD DE LOS ACTOS Y RESOLUCIONES QUE EMITAN LAS AUTORIDADES FISCALES

La presunción de legalidad de los actos y resoluciones que emitan las autoridades fiscales, constituye un particularismo propio del derecho fiscal, y a la vez un privilegio, porque les evita a las autoridades fiscales el tener que estar demostrando constantemente sus actos, debiendo ser en consecuencia los particulares los que demuestren su ilegalidad, a través de los medios de impugnación que la ley pone a su alcance, salvo que éste los niegue lisa y llanamente.

Además, dicha presunción de legalidad, no implica que las autoridades emitan sus actos en forma arbitraria, sino que éstos para que gocen de dicho privilegio, deben estar debidamente fundados y motivados, en acatamiento de la garantía de legalidad, consagrada en el artículo 16 Constitucional en favor de los gobernados.

Al efecto, el artículo 16 Constitucional, en su parte conducente establece:

Nadie puede ser molestado en su persona, familia, domicilio, papeles o posesiones, sino en virtud de mandamiento escrito de la autoridad competente, que funde y motive la causa legal del procedimiento.
Por su parte el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación señala:

Los actos y resoluciones de las autoridades fiscales se presumirán legales. Sin embargo, dichas autoridades deberán probar los hechos que motiven los actos o resoluciones cuando el afectado los niegue lisa y llanamente, a menos que la negativa implique la afirmación de otro hecho.

2.4.7. PREFERENCIA DEL FISCO FEDERAL SOBRE OTROS ACREEDORES EN IGUALDAD DE CIRCUNSTANCIAS

Este particularismo del derecho fiscal, y a la vez privilegio del fisco federal, se encuentra contenido en el artículo 149 del Código Fiscal de la Federación, con las excepciones que en el mismo se establecen, y al efecto señala:

El fisco federal tendrá preferencia para recibir el pago de créditos provenientes de ingresos que la Federación debió percibir, con excepción de los adeudos garantizados con prenda o hipoteca, de alimentos, de salarios y sueldos devengados en el último año o de indemnizaciones a los trabajadores de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo.

Para que sea aplicable la excepción a que se refiere el párrafo anterior, será requisito indispensable que con anterioridad a la fecha en que surta efectos la notificación del crédito fiscal, las garantías se hayan inscrito en el registro público que corresponda, respecto de los adeudos por alimentos que se haya presentado la demanda ante las autoridades competentes.

2.4.8. PREFERENCIA DEL FISCO FEDERAL, PARA ADJUDICARSE BIENES EN REMATE

El artículo 190 del Código Fiscal de la Federación vigente, contiene un particularismo y a la vez privilegio del fisco federal, al establecer que:

Tendrá preferencia para adjudicarse en cualquier almoneda los bienes ofrecidos en remate, en los siguientes casos:

I. A falta de postores.
 II. A falta de pujas.
 III. En caso de postura o pujas iguales.

La adjudicación se hará al valor que corresponda para la almoneda de que se trate.

2.4.9. EL DERECHO DE RETENCIÓN DE BIENES O MERCANCÍAS GRAVADAS

La retención es un derecho en virtud del cual existe la posibilidad legal de quien está en la obligación de entregar una cosa, una obra, mueble o frutos determinados, los retenga, como garantía del cumplimiento de una obligación que la persona que ejerce este derecho puede exigir de aquéllos de quienes tienen la titularidad del objeto u objetos retenidos.
Derecho Fiscal

Esta figura tiene su origen en el derecho común, por lo mismo no es una institución propia y exclusiva del derecho fiscal, aunque éste le imprime ciertas características especiales. Este particularismo se da principalmente en materia fiscal aduanera, cuando las personas que del extranjero remiten mercancías al territorio nacional, y que se encuentra gravada, tienen la obligación al momento de hacer la remisión de pagar una parte del impuesto, ya que en caso de no cumplir el remitente con la obligación fiscal, tienen que pagar los importadores al tratar de retirar las mercancías de los recintos fiscales o fiscalizados, y la autoridad aduanera está facultada para no entregar la mercancía correspondiente hasta en tanto de cumpla con el pago del impuesto de importación causado.

2.4.10. Prohibición del fisco de participar en los juicios universales

Este particularismo deriva del contenido del último párrafo del artículo 149 del Código Fiscal de la Federación, el cual expresamente establece que en ningún caso el fisco federal entrará en los juicios universales; cuando se inicie el juicio de quiebra, suspensión de pagos o de concurso, el juez que conozca del asunto deberá dar aviso a las autoridades fiscales para que, en su caso, hagan exigibles los créditos fiscales a su favor a través del procedimiento administrativo de ejecución.

Los juicios universales son mediante concurso civil de acreedores cuando se trata de deudores no comerciantes y concurso mercantil (quiebra) cuando se refiere a un comerciante o sociedad mercantil.

El concurso civil de acreedores es el juicio universal que tiene por objeto determinar el haber activo y el pasivo de un deudor no comerciante para satisfacer, en la medida de lo posible los créditos pendientes, de acuerdo con la prelación que corresponda con arreglo a la ley.

Prelación significa el orden que legalmente se establece para el pago de los créditos relativos a un patrimonio cuya liquidación se ha realizado en un proceso de concurso civil o de quiebra, de acuerdo con la preferencia otorgada a cada uno de ellos en la legislación civil o mercantil aplicable en cada caso.

El concurso mercantil (quiebra) es la situación jurídica de un comerciante declarado judicialmente en estado de insolvencia, como consecuencia del incumplimiento en el pago de sus obligaciones profesionales, que produce limitación de sus facultades relativas a la administración y disposición de los bienes, así como la liquidación de su patrimonio y distribución de los bienes que lo constituyen entre los acreedores legítimos, en la proporción a que tengan derecho a ser pagados, previamente sujetos al juicio de concurso mercantil.
La suspensión de pagos es un beneficio que la ley otorga a los comerciantes; es un estado jurídico que impide los cobros por el cual se suspenden los procedimientos y ejecuciones individuales en contra del patrimonio del suspenso, haciendo inexigibles los primeros y improcedentes los segundos, a la vez que dejan de producirse los intereses de los créditos insolutos, constituyéndose en un procedimiento de prevención de la quiebra.

2.5. RELACIÓN DEL DERECHO FISCAL CON LAS CIENCIAS SOCIALES, LA CIENCIA ECONÓMICA, LA CIENCIA POLÍTICA Y LA CONTABILIDAD

Es importante establecer la relación que existe entre el derecho fiscal y las demás ciencias, como lo son las sociales, la economía, la política y la contabilidad, toda vez que de éstas ha tomado su terminología, conceptos, principios generales, adaptándolos a las instituciones o figuras jurídicas fiscales.

2.5.1. LAS CIENCIAS SOCIALES

El derecho fiscal se relaciona con estas ciencias, porque tomando en cuenta la complejidad de las relaciones sociales existentes entre el Estado y sus ciudadanos, las disciplinas científicas que tienen por objeto el estudio de esa relación, guardan íntima conexión con las demás ciencias que estudian las relaciones humanas y que establecen las normas de conducta que las regulan, dentro de las cuales se tienen las ciencias que estudian el producto de la actividad del hombre como lo son la economía, el derecho y la política; y las que estudian al hombre como ente social son la antropología, la historia, la psicología y la sociología.

2.5.2. LA CIENCIA ECONÓMICA

El objeto de esta ciencia es la riqueza y sus fases de producción, circulación, almacenamiento, distribución y consumo. Se relaciona con el derecho fiscal, porque el capital o riqueza acumulada, el trabajo fuerza productiva de las transformaciones, la materia prima, la circulación, el almacenamiento, la distribución y el consumo de los productos, son otros tantos elementos que en cada una de sus fases interesan al derecho fiscal, toda vez que las contribuciones recaen o inciden sobre objetos o hechos económicos de los cuales se deben conocer su naturaleza, su composición y sus efectos.

2.5.3. LA CIENCIA POLÍTICA

Su objeto es la organización de la sociedad y sus fines. La actividad del Estado convertida en actos administrativos, se relaciona con el derecho fiscal, porque éste es el que le debe satisfacer el costo de la organización de la sociedad y sus fines, así mismo sirve para establecer qué actos o situaciones son las que en determinado momento es conveniente señalarlas como generadoras de las obligaciones fiscales.
Derecho Fiscal

2.5.4. LA CONTABILIDAD

Es la que establece las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por unidades económicas individuales o constituidas bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles.

Su relación con el derecho fiscal, deriva en que le es útil para el efecto de lograr un debido control de las contribuciones a pagar por parte de la administración fiscal, así como por los contribuyentes, imponiéndoles múltiples y variadas obligaciones de tipo contable que éstos deben invariablemente cumplir, para no incurrir en infracción a las disposiciones fiscales y hacerse acreedor a las sanciones correspondientes.

ACTIVIDADES DIDÁCTICAS

Se sugieren como actividades de enseñanza-aprendizaje, que el alumno realice por escrito, lo siguiente:

1. Precise en un cuadro sinóptico el contenido del derecho financiero y sus ramas.
2. Ejemplifique esquemáticamente los puntos de relación del derecho fiscal con las demás ramas del derecho.
3. Precise fundadamente en un cuadro resumen los particularismos del derecho fiscal.
4. Ejemplifique en un cuadro sinóptico, la relación del derecho fiscal con las ciencias sociales, la ciencia económica, la ciencia política y la contabilidad ampliando los puntos de relación con las ideas propias y adecuadas que el alumno estime pertinentes.
5. Las demás que le sugiera el maestro.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN

1. Defina el concepto de ciencia de las finanzas públicas.
2. Precise cuál es el contenido de la actividad financiera del Estado.
3. Defina el concepto de derecho financiero.
4. Defina el concepto de derecho presupuestario.
5. Defina el concepto de derecho fiscal.
6. Defina el concepto de derecho contributivo o tributario.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

7. Explique la diferencia entre el contenido del derecho financiero y el derecho fiscal.
8. Mencione la relación que existe entre el derecho fiscal y el derecho constitucional.
9. Mencione la relación que existe entre el derecho fiscal y el derecho administrativo.
10. Mencione la relación que existe entre el derecho fiscal y el derecho penal.
11. Mencione la relación que existe entre el derecho fiscal y el derecho procesal.
12. Mencione la relación que existe entre el derecho fiscal y el derecho civil.
13. Mencione la relación que existe entre el derecho fiscal y el derecho mercantil.
14. Mencione la relación que existe entre el derecho fiscal y el derecho internacional público.
CAPÍTULO 3
LAS FUENTES DEL DERECHO FISCAL MEXICANO


OBJETIVO PARTICULAR
Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:
• Identificar, enunciar y explicar las fuentes del derecho fiscal mexicano.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS
3.1. Definir el concepto de fuentes del derecho.
3.2. Establecer la clasificación de las fuentes del derecho fiscal mexicano.
3.3. Enunciar las fuentes formales del derecho fiscal mexicano.
3.4. Explicar el concepto y los caracteres de la ley como fuente del derecho fiscal mexicano.
3.5. Definir el concepto y expresar el fundamento constitucional de la existencia del decreto-ley como fuente formal del derecho fiscal mexicano.
3.6. Definir el concepto y expresar el fundamento constitucional de la existencia del decreto-delegado como fuente formal del derecho fiscal mexicano.
3.7. Expresar el concepto de reglamento, circulares, jurisprudencia, tratados internacionales, convenios interstatales o de coordinación fiscal, costumbre, doctrina y principios generales de derecho; y mencionar su influencia en el derecho fiscal mexicano.

3.1. INTRODUCCIÓN

Por fuente del derecho, debemos entender la expresión que se utiliza generalmente, para designar su origen.

Sin embargo, tenemos que para la doctrina las fuentes del derecho se pueden considerar desde tres aspectos: el formal, el real y el histórico.

Se entiende por fuentes formales, los procesos de creación de las normas; por fuentes reales, los factores, elementos y circunstancias que determinan el contenido de las normas; y por fuentes históricas, los documentos que contienen el texto de una ley o conjunto de leyes.

Actualmente a la clasificación clásica o tradicional de las fuentes del derecho se pueden agregar, lo que se denominarían “fuentes políticas”, entendiendo por éstas, las que originan la creación o expedición de normas jurídicas, para satisfacer las necesidades específicas del gobernante en turno, con la finalidad de legitimar su actuación a sus intereses políticos o particulares, las cuales por no estar debidamente sustentadas por una realidad o circunstancias que exijan y justifiquen su regulación por parte del Estado, al concluir su mandato tienden a ser derogadas, a caer en desuso o a modificarse por el nuevo gobernante o partido que llegue al poder.
Para el objeto de estudio del derecho fiscal debemos considerar, únicamente a las fuentes formales, o sea a las que le dan forma al derecho en general, como lo son la ley, la costumbre y los usos, la jurisprudencia, los principios generales del derecho y la doctrina.

Sin embargo, tenemos que en virtud de los particularismos propios y exclusivos del derecho fiscal, esta clasificación no le es del todo adaptable, porque en un régimen jurídico como el de nuestro país, donde prevalece el principio de legalidad en forma rígida, la costumbre y la doctrina no pueden crear derechos ni obligaciones que suplan o contrarien a la ley. Además, no se analizan ni se estudian en este tema las fuentes del derecho fiscal, para la legislación de otros países, con el objeto de no confundir al estudiante.

3.2. CLASIFICACIÓN DE LAS FUENTES DEL DERECHO FISCAL MEXICANO

Tomando en consideración el esquema jurídico que presenta nuestra legislación federal, podemos deducir que las fuentes formales del derecho fiscal mexicano, son las siguientes:

1. La ley.
2. El decreto-ley.
4. El reglamento.
5. Las circulares.
6. La jurisprudencia.
7. Los tratados internacionales.
8. Los convenios internacionales o de coordinación fiscal.
9. La costumbre.
10. La doctrina.
11. Los principios generales del derecho.

3.3. LA LEY

La ley se ha definido como la norma jurídica emanada del poder público debidamente facultado para ello, (Poder Legislativo), con características de generalidad, abstracción y obligatoriedad.

La ley, es general, porque sus disposiciones son aplicables no a determinadas personas o actos, sino a un número indeterminado e indefinido de actos y personas. Todo sujeto al caer dentro del supuesto previsto por la norma, queda supeditado al orden general de la ley.

La ley debe expresarse en términos abstractos, para aplicarse a casos concretos, cuyo número el legislador no pude prever, por lo cual hace abstracción de ellos, o sea, la ley se expresa en supuestos que de realizarse o producirse, se concretizan aplicando las consecuencias previstas por la misma.
Derecho Fiscal

La ley, debe ser obligatoria y sancionada por la fuerza que administra el Estado, si no lo fuera perdería su naturaleza coercitiva, o sea la posibilidad de obligar al cumplimiento de las normas jurídicas con la fuerza del Estado.

La ley se ha considerado como la fuente formal por excelencia del derecho fiscal.

Se considera que es fuente formal del derecho fiscal, porque de acuerdo con el contenido de la fracción IV del artículo 31 de la Constitución Federal, nuestra obligación de contribuir al gasto público es en función de lo que dispongan las leyes que se expidan para tal efecto; o sea que la obligación deriva de lo que se establezca en una ley formal y materialmente legislativa, o sea expedida por el Congreso de la Unión. Ejemplo, la Ley del Impuesto Sobre la Renta y la Ley del Impuesto al Valor Agregado, entre otras.

3.4. EL DECRETO-LEY

Por decreto-ley, debemos entender el conjunto de disposiciones jurídicas, dictadas por el Poder Ejecutivo, en uso de las facultades extraordinarias que le otorga la Constitución Federal, para hacer frente de manera rápida y fácilmente a una situación de emergencia que perturbe la paz pública.

El artículo 49 de la Constitución Federal, al efecto establece:

El Supremo Poder de la Federación se divide para su ejercicio, en Legislativo, Ejecutivo y Judicial.
No podrán reunirse, dos o más Poderes en una sola persona o corporación, ni depositarse el legislativo en un individuo, salvo el caso de facultades extraordinarias al Ejecutivo de la Unión, conforme a lo dispuesto en el artículo 29. En ningún otro caso, salvo lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 131, se otorgarán facultades extraordinarias para legislar.

A su vez el artículo 1° de la Constitución Federal, establece:

En los Estados Unidos Mexicanos todo individuo gozará de las garantías que otorga esta Constitución, las cuales no podrán restringirse, ni suspenderse, sino en los casos y con las condiciones que ella misma establece.

El artículo 29 de la propia Constitución Federal, a su vez señala:

En los casos de invasión, perturbación grave de la paz pública, o de cualquier otro que ponga a al sociedad en grave peligro o conflicto, solamente el Presidente de los Estados Unidos Mexicanos, de acuerdo con los titulares de las Secretarías de Estado, Departamentos Administrativos y la Procuraduría General de la República y con aprobación del Congreso de la Unión, y, en los recesos de éste, de la Comisión Permanente, podrá suspender en todo el país o en un lugar determinado las garantías que fuesen obstáculo para hacer frente, rápida y fácilmente a la situación; pero deberá hacerlo por un tiempo limitado, por medio de prevenciones generales y sin que la suspensión se contraiga a determinado individuo. Si la suspensión tuviese
Refugio de Jesús Fernández Martínez

lugar hallándose el Congreso reunido, éste concederá las autorizaciones que estime necesarias para que el Ejecutivo haga frente a la situación, pero si se verificase en tiempo de receso se convocará sin demora al Congreso para que las acuerde.

El decreto-ley, constituye una excepción al principio de la división de poderes, conforme al cual el encargado de dictar las leyes aplicables a los gobernados, es el Poder Legislativo.

En los términos del artículo 29 de la Constitución Federal, cuando se suspenden las garantías individuales se autoriza en el propio precepto constitucional al Poder Ejecutivo, para que ante situaciones consideradas como graves para la seguridad pública del país, pueda asumir la responsabilidad de hacer frente a tal situación. Las medidas que dicte el Ejecutivo Federal con base en dicha autorización, mediante prevenciones generales, reciben el nombre de decreto-ley.

Así se le denomina porque todas las medidas que dicte el Ejecutivo Federal revisten la forma de un decreto presidencial y están contenidas en disposiciones de carácter general, abstractas y obligatorias; y en estricto sentido, para ese sólo propósito el Poder Ejecutivo, lo es también Poder Legislativo, porque se le otorguen facultades extraordinarias para legislar.

El objetivo que se sigue con esta autorización, es dotar al Ejecutivo Federal, de las facultades necesarias, para que pueda tomar las medidas indispensables para hacer frente, rápida y fácilmente, sin obstáculo alguno, a la situación de emergencia; esto trae como consecuencia, la suspensión de las garantías individuales y la cesación de la vigencia de los preceptos Constitucionales que las consagran, así como de las leyes reglamentarias y orgánicas, por el período que dure la situación de emergencia.

Si bien es cierto que el decreto-ley, no es fuente formal del derecho fiscal de manera permanente, también lo es que no se le puede negar su importancia, porque su existencia deriva de contingencias difíciles de prever; de llegar a presentarse, provocan la expedición de decretos-ley, y en la medida en que dichos decretos contengan disposiciones de carácter fiscal, en esa misma medida, se consideran fuente del derecho fiscal.

La única ocasión en que se han suspendido las Garantías Individuales, desde que se encuentra vigente la Constitución de 1917, fue el 2 de Junio de 1942, por acuerdo del Consejo de Ministros del Gabinete Presidencial del General Manuel Ávila Camacho.

3.5. EL DECRETO-DELEGADO

Estamos en presencia de un decreto-delegado, cuando la Constitución Federal, autoriza al Congreso de la Unión, para que delegue, en el Poder Ejecutivo, facultades que a él le corresponden, autorizándolo para que emita normas con fuerza de ley, por un tiempo limitado y para objetivos definidos y determinados.
Derecho Fiscal

En efecto, el artículo 49 de la Constitución Federal establece:

El Supremo Poder de la Federación se divide, para su ejercicio, en Legislativo, Ejecutivo y Judicial.

No podrán reunirse dos o más de estos Poderes en una sola persona o corporación, ni depositarse el Legislativo en un individuo, salvo el caso de facultades extraordinarias al Ejecutivo de la Unión, conforme a lo dispuesto en el artículo 29. En ningún otro caso, salvo lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 131, se otorgarán facultades extraordinarias para legislar.

A su vez, el artículo 131 de la Constitución Federal, en su parte conducente establece:

El Ejecutivo podrá ser facultado por el Congreso de la Unión para aumentar, disminuir o suprimir las cuotas de las tarifas de exportación e importación, expedidas por propio Congreso, y para crear otras, así como para restringir y para prohibir las importaciones, las exportaciones y el tránsito de productos, artículos y efectos, cuando lo estime urgente, a fin de regular el comercio exterior, la economía del país, la estabilidad de la producción nacional, o de realizar cualquier otro propósito en beneficio del país. El propio Ejecutivo, al enviar al Congreso el presupuesto fiscal de cada año, someterá a su aprobación el uso que hubiere hecho de la facultad concedida.

Se les designa decreto-delegado, porque las normas que contienen son emitidas con el carácter de Decreto Presidencial y derivan de la delegación de facultades que hace el Congreso de la Unión, en favor del Ejecutivo, por autorización expresa de la propia Constitución Federal.

La distinción esencial que existe entre el decreto-ley y decreto-delegado, es de que éste no requiere de la declaratoria previa de una situación de emergencia y en el decreto-ley sí se requiere; además el Ejecutivo no está obligado a informar al Congreso el uso de esta facultad; y cuando se trata del decreto-delegado, sí debe someter a la aprobación del Congreso el uso que hubiese hecho de la facultad concedida.

Así tenemos que la Ley de Ingresos de la Federación vigente, para este ejercicio fiscal, en su artículo 15 autoriza expresamente al Poder Ejecutivo, para que expida las disposiciones necesarias para el cumplimiento de lo establecido por esta Ley en materia de estímulos y subsidios fiscales.

Igualmente el Código Fiscal de la Federación vigente, en su artículo 39 fracción III, autoriza al Poder Ejecutivo, para que mediante disposiciones de carácter general, conceda subsidios o estímulos fiscales.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

El decreto-delegado, actualmente constituye una fuente formal del derecho fiscal muy importante, siendo facultad exclusiva del Presidente de la República, la cual es indelegable.

Como ejemplo de decretos delegados, tenemos el decreto que establece estímulos fiscales para el fomento del empleo y la inversión en las actividades industriales, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 6 de Marzo de 1979; el Decreto que dispone el otorgamiento de estímulos a las exportación de productos manufacturados en el país, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 7 de Enero de 1980.

3.6. EL REGLAMENTO

Es un conjunto de disposiciones jurídicas de carácter abstracto, generales y obligatorias, que expide el Poder Ejecutivo en uso de una facultad que le es propia, cuya finalidad es facilitar la exacta observancia de las leyes expedidas por el Poder Legislativo.

El reglamento es un acto formalmente ejecutivo, porque deriva del Poder Ejecutivo, y materialmente legislativo, porque crea situaciones jurídicas generales, abstractas y obligatorias, mediante las cuales se desarrollan y complementan en detalle las normas de una ley, a efecto de hacer más eficaz y expedita su aplicación a los casos concretos que se presenten.

Se distingue formalmente de la ley, en que ésta emana del Poder Legislativo y el reglamento del Poder Ejecutivo, pero ambos contienen disposiciones generales, abstractas y obligatorias, y tienen la misma importancia porque obligan por igual al contribuyente.

El reglamento puede ser de tres clases a saber:

____ Para la ejecución de las leyes (reglamento fiscal).

____ Para el ejercicio de las facultades que al Poder Ejecutivo le corresponden.

____ Para la organización y funcionamiento de la administración del Estado, y la ordenación del personal adscrito al mismo, y de los entes de las instituciones públicas y dependencias de la administración activa. (Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público).

Por lo que se refiere a los reglamentos para la ejecución de las leyes o sea los de la primera categoría, que es la relativa a los reglamentos fiscales, pueden señalarse las siguientes características:
Derecho Fiscal

1° Tienen su fundamento en el artículo 89 fracción I, de la Constitución Federal, que da facultad al Presidente de la República para promulgar y ejecutar las leyes que expida el Congreso de la Unión, proveyendo en la esfera administrativa a su exacta observancia.

2° Es un acto formalmente ejecutivo porque es emitido por el Poder Ejecutivo, y materialmente legislativo, porque participa de los atributos de una ley, aunque sólo sea en cuanto a que ambos ordenamientos son de naturaleza general, abstracta y obligatoria.

3° La ley establece la obligación, y el reglamento desarrolla la forma en que se le debe dar cumplimiento en detalle a la obligación establecida por la ley.

4° No puede haber reglamentos fiscales autónomos, es decir, no apoyados en una ley fiscal expedida por el Congreso de la Unión.

5° Cuando se abroga una ley no puede subsistir el reglamento de esa ley, pero el Poder Legislativo puede ordenar que transitoriamente se mantengan vigentes los reglamentos anteriores en cuanto no contradigan la nueva ley y hasta en tanto se expidan los nuevos reglamentos.

6° Puede haber uno o varios reglamentos, respecto de la misma ley fiscal.

7° La facultad reglamentaria del Presidente de la República, es indelegable, o sea que no se puede delegar, transferir o ceder a ninguna otra persona, entidad o corporación.

Como se ha mencionado con antelación, de acuerdo a nuestra legislación, el reglamento, es un ordenamiento que expide el Poder Ejecutivo en los términos del artículo 89 fracción I, de la Constitución Federal, el cual establece que son facultades y obligaciones del Presidente las siguientes:

"1. Promulgar y ejecutar las leyes que expida el Congreso de la Unión, proveyendo en la esfera administrativa a su exacta observancia".

A su vez el artículo 92 de la propia Constitución Federal, establece:

"Todos los reglamentos, decretos, acuerdos y órdenes del Presidente deberán estar firmados por el Secretario de Estado o jefe de Departamento Administrativo a que el asunto corresponda, y sin este requisito no serán obedecidos".

A esta facultad se le denomina “refrendo ministerial”.

Actualmente el reglamento constituye una fuente importante del derecho fiscal mexicano, en virtud de que ha sido costumbre de nuestro Legislador, al expedir las leyes fiscales que imponen obligaciones a los contribuyentes, que será el reglamento que al
Refugio de Jesús Fernández Martínez

efecto se expida, el que precise dichas obligaciones, en cuanto a su número, alcance y extensión, o sea es el reglamento el que desarrolla y detalla los principios contenidos en la ley, para hacer posible y práctica su aplicación.

En otras palabras, el reglamento opera como complemento indispensable de la ley y coadyuva a mantener el principio de legalidad en materia fiscal, teniéndola como marco de referencia, puesto que no puede ir más allá, ni imponer obligaciones diversas de las establecidas por la ley que reglamenta.

Como ejemplos de reglamentos fiscales tenemos el Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, el Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

3.7. LAS CIRCULARES

Se definen como las disposiciones expedidas por los superiores jerárquicos en la esfera administrativa, en las que se dan instrucciones a los inferiores, sobre el régimen interno de las oficinas, su funcionamiento con relación al público, o para aclarar a los inferiores el sentido de las disposiciones legales ya existentes. Son la opinión de los superiores jerárquicos y una consecuencia del reglamento.

Mientras que el reglamento puede ser expedido únicamente por el Presidente de la República, las circulares las emiten los funcionarios superiores de la administración pública, debidamente facultados para ello, como lo son los Secretarios de Estado, subsecretarios o jefes de Departamentos, o quienes legalmente los sustituyan.

Las circulares no contienen normas de carácter jurídico, sino explicaciones dirigidas a los servidores públicos de menor jerarquía, señalándoles los principios técnicos o prácticos que aseguren el buen funcionamiento de la organización administrativa y la debida aplicación de las disposiciones legales.

No obstante que las circulares no contienen normas jurídicas, y que algunos autores les han negado su eficacia como fuente formal del derecho, es innegable el hecho de que en el derecho fiscal mexicano, han tenido un gran desarrollo, debido al excesivo uso que de las mismas se ha hecho por las autoridades competentes; esto sin duda, es consecuencia del continuo crecimiento y de la complejidad de los problemas y de las cuestiones, que en la mayoría de las ocasiones rebasan con frecuencia el contenido de las leyes y reglamentos fiscales.

66
Derecho Fiscal

Al efecto, aunque no se les denomina expresamente como tales, las circulares tienen su fundamento en el artículo 35 del Código Fiscal de la Federación vigente, que al efecto establece:

"Los funcionarios fiscales facultados debidamente podrán dar a conocer a las diversas dependencias el criterio que deberán seguir en cuanto a la aplicación de las disposiciones fiscales, sin que por ello nazcan obligaciones para los particulares y únicamente derivarán derechos de los mismos cuando se publiquen en el Diario Oficial de la Federación".

La denominación de circular, es por la forma en que se dan a conocer los criterios de las autoridades fiscales, llamados también "criterio circular", "telegrama circular", es decir se "circulariza" al hacer del conocimiento de los subordinados.

Las circulares administrativas tienen las siguientes características:

___ Se trata de disposiciones de carácter general.
___ Su ámbito espacial de validez es interno.
___ Provienen de funcionarios hacendarios debidamente facultados para ello en el Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
___ Su contenido no debe rebasar los límites impuestos por la ley o reglamento respectivo.
___ Su finalidad es la de comunicar el criterio de la autoridad superior a sus diversas dependencias, en cuanto a la aplicación de las disposiciones fiscales.

Existen dos tipos de circulares que son:

1° Las constituidas por las instrucciones dadas por los superiores jerárquicos a sus inferiores, sobre la conducta que deben seguir o el criterio que se debe aplicar sobre el funcionamiento de la dependencia a su cargo.

2° Las constituidas por disposiciones de carácter general, emitidas por los funcionarios administrativos debidamente facultados para ello, con el fin de que los contribuyentes conozcan la forma como según el criterio de la autoridad, deben conducirse o como deben aplicar los ordenamientos fiscales en el cumplimiento de las obligaciones que de los mismos deriven. Esta clase de circulares deben considerarse como ordenamientos fiscales que regulan las relaciones entre el fisco y los contribuyentes. Dentro de esta clase quedan comprendidas las llamadas "Resoluciones Misceláneas" así como las "reglas de carácter general."
Refugio de Jesús Fernández Martínez

En consecuencia, tenemos que si las circulares no son fuente directa del derecho fiscal, si influyen, se relacionan y derivan de las disposiciones fiscales, como lo son las leyes fiscales y sus reglamentos.

Como ejemplo de Circulares, tenemos las siguientes:

1. Circular Número 214 63, que dispone que todas las comunicaciones que sean dirigidas a las Secretarías de Hacienda y Crédito Público se presenten por triplicado.

2. Oficio Circular Número 314 3 A 133336, que indica el procedimiento para autorizar los libros de contabilidad como consecuencia de los cambios de denominación social.

3.8. LA JURISPRUDENCIA

Ha sido definida como la interpretación habitual constante y sistemática que lleven a cabo los tribunales competentes con motivo de la resolución de los asuntos que son sometidos a su jurisdicción, sosteniendo el mismo criterio en un cierto número de casos concretos, o decidiendo el que debe prevalecer en el caso de tesis contradictorias.

En nuestro sistema jurídico, la jurisprudencia sólo puede ser creada en el ámbito de su competencia por:

___ La Suprema Corte de Justicia de la Nación.
___ Los Tribunales Colegiados de Circuito.
___ El Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.

La Jurisprudencia de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, funcionando el Pleno o en Salas, y de los Tribunales Colegiados de Circuito, se establece cuando se han dictado cinco resoluciones en el mismo sentido, no interrumpidas por otra contrario y que hayan sido aprobadas por lo menos por ocho ministros, si se trata de jurisprudencia del Pleno, o por cuatro ministros en los casos de jurisprudencia de las Salas, y por unanimidad de votos de los magistrados cuando se trate de resoluciones de los Tribunales Colegiados de Circuito. Asimismo constituyen jurisprudencia las resoluciones que diluciden las contradicciones de las tesis de las Salas y de los Tribunales Colegiados.

La jurisprudencia que establezca la Suprema Corte de Justicia de la Nación, funcionando en Pleno o en Salas, es obligatoria para las propias Salas, tratándose de la que decrete el Pleno, y además para los Tribunales Unitarios y Colegiados de Circuito, los Juzgados de Distrito, los Tribunales militares y judiciales del orden común de los Estados y del Distrito Federal, y tribunales administrativos y del trabajo, locales y federales.
Derecho Fiscal

El Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, es un tribunal administrativo, dotado de plena autonomía para dictar fallos, con la organización y atribuciones que su propia Ley Orgánica establece, integrado veinte (20) regiones, con treinta y siete (37) Salas Regionales de tres (3) Magistrados cada una y una Sala Superior formada por once (11) magistrados. La Jurisprudencia se establece por la Sala Superior, funcionando en Pleno, cuando se aprueben tres precedentes no interrumpidos por otro en contrario; y cuando se aprueben cinco precedentes no interrumpidos por otro en contrario, cuando se trate de resoluciones de alguna de las Secciones de la Sala Superior. Asimismo, constituyen jurisprudencia las resoluciones pronunciadas por la Sala Superior, aprobadas por lo menos por siete magistrados, que diluciden las contradicciones de tesis sustentadas en las sentencias emitidas por las Secciones o por las Salas Regionales de dicho Tribunal.

Los precedentes se constituyen por las tesis sustentadas en las sentencias o en las resoluciones de contradicción de sentencias, aprobadas en el Pleno, por lo menos por siete de los magistrados de la Sala Superior, así como las tesis sustentadas en las sentencias de las Secciones de la Sala superior, siempre que sean aprobadas por lo menos por cuatro de los magistrados integrantes de la Sección de que trate y en ambos casos, sean publicadas en la Revista de dicho Tribunal.

Algunos autores estiman que la jurisprudencia no es fuente del derecho, pero por lo que se refiere al derecho fiscal, no podemos negarle su influencia y destacar su importancia, toda vez que la mayoría de las reformas e innovaciones que se hacen a las leyes fiscales y reglamentos fiscales, han sido orientadas, motivadas o provocadas por los criterios que sobre determinados conceptos, han sostenido nuestros tribunales, motivo por el cual se ha convertido de gran utilidad para el derecho fiscal.

La jurisprudencia suministra al derecho fiscal los elementos necesarios de interpretación, firmes, detallados y definidos, de las normas fiscales, explicando en muchos casos, las causas de las reformas introducidas a las leyes respectivas y a sus reglamentos, de donde deriva su importancia, pues es la que ha venido a evolucionar y a caracterizar esta clase de leyes.

3.9. TRATADOS INTERNACIONALES

Se consideran como los acuerdos que celebran dos o más Estados como entidades soberanas entre sí, sobre cuestiones diplomáticas, políticas, económicas, culturales u otras de interés para ambas partes.

Del concepto anterior, se desprende los siguientes elementos a saber:

___ Son un acuerdo de voluntades (de los países que los suscriben).
___ Únicamente pueden celebrarse por Estados soberanos, es decir aquellos cuya independencia o integridad territorial se encuentren reconocidas y respetadas por los
Refugio de Jesús Fernández Martínez

demás países de la comunidad internacional. (Organización de las Naciones Unidas, Organización de Estados Americanos).

Pueden suscribirse por dos o más Estados.

Su objeto es prevenir y solucionar controversias o fricciones que surgen de las relaciones internacionales, sobre aspectos de carácter diplomático, político, económico, social y cultural.

En nuestro país, conforme a lo dispuesto por 76 fracción 1, y el artículo 133 de la Constitución Federal, "los tratados internacionales celebrados por el Presidente, que estén de acuerdo con la Constitución y que hayan sido aprobados por el Senado de la República, son Ley Suprema de toda la Unión (Estados Unidos Mexicanos)".

La mayor parte de los tratados internacionales en materia fiscal, tienen como objetivo el evitar la doble imposición internacional, y México celebró sobre esta materia, en la Ciudad de Washington, D. C., el primer convenio, el día 18 de septiembre de 1992, con el Gobierno de los Estados Unidos de América, para evitar la doble imposición e impedir la evasión fiscal, en materia de impuesto sobre la renta, el cual fue aprobado por la Cámara de Senadores del H. Congreso de la Unión, el día 12 de julio de 1993, según Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 2 de agosto de 1993.

En la de Ciudad Roma, Italia, se firmó el día 8 de julio de 1991, con el Gobierno de la República Italiana, el Convenio para evitar la Doble Imposición en materia de Impuestos sobre la Renta y Prevenir la Evasión Fiscal, el cual fue aprobado por la Cámara de Senadores del H. Congreso de la Unión, el día 25 de mayo de 1994, según Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de junio de 1994.

En la Ciudad Washington, D. C., se firmó el día 9 de noviembre de 1989, con el Gobierno de los Estados Unidos de América, el Acuerdo para el Intercambio de Información Tributaria, el cual fue aprobado por la Cámara de Senadores del H. Congreso de la Unión, el día 19 de noviembre de 1989, según Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 10 de enero de 1990.

Actualmente el legislador mexicano ha hecho avanzar la legislación hacia el impuesto sobre la renta personal, surgiendo la necesidad de la celebración de los convenios internacionales en materia fiscal, con los países que mayores inversiones han hecho en nuestro país, para evitar la doble imposición.

México suscribió el primer el Convenio Internacional conforme al Tratado de la Haya sobre la condición jurídica del extranjero, de 1928, donde prevé que los extranjeros están obligados a contribuir y cumplir con sus obligaciones fiscales en las mismas condiciones
que los nacionales del país donde se encuentren. Este Convenio ha sido aprobado por el Senado de la República, y no contravienen a la Constitución, en los términos del artículo 133 de la misma, y por tanto es Ley Suprema del país, resolviéndose la cuestión de si los extranjeros están obligados o no a contribuir al gasto público, que de conformidad con el artículo 31 fracción IV de la Constitución Federal se establece dicha obligación como de los mexicanos exclusivamente.

En la medida en que se continúen celebrando más convenios, acuerdos o tratados internacionales sobre la materia fiscal, cobrarán más importancia como fuente del derecho fiscal.

3.10. LOS CONVENIOS INTERESTATALES O DE COORDINACIÓN FISCAL

Por convenios interestatales o de coordinación fiscal, debemos entender los acuerdos celebrados por la Federación por una parte, y las Entidades Federativas por la otra, sobre la administración, control y recaudación de las contribuciones en los términos y condiciones que en los mismos se establezcan.

Estos convenios tienen su origen y fundamento en la Ley de Coordinación Fiscal, en vigor desde el 1° de Enero de 1980.

El artículo 1° de dicha Ley, establece que "su objeto es coordinar el sistema fiscal de la Federación con los de los Estados, Municipios y el Distrito Federal; establecer la participación que corresponda a sus haciendas públicas en los ingresos federales; distribuir entre ellos dichas participaciones; fijar reglas de colaboración administrativa entre las diversas autoridades fiscales; constituir los organismos en materia de coordinación fiscal y dar las bases para su organización y funcionamiento".

En su artículo 10 la ley en mención, dispone que:

"Los Estados que deseen adherirse al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, para recibir las participaciones que establezca dicha ley, lo harán mediante convenio que celebren con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, que deberá ser autorizado y aprobado por sus legislaturas, debiendo publicarse el convenio que se celebre, tanto en el Diario Oficial de la Federación, como en los periódicos oficiales del Estado respectivo."

Actualmente, todas las entidades federativas del país, han celebrado dichos convenios, adhiriéndose al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, así como los relativos a la colaboración administrativa, sobre la administración de ingresos federales que comprenden las funciones de Registro Federal de Contribuyentes, recaudación, fiscalización y administración que son ejercidas por las autoridades fiscales de las entidades federativas coordinadas y del Distrito Federal.

En tal virtud, los convenios mencionados vienen a constituir una fuente formal más del derecho fiscal mexicano de gran importancia.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

3.11. LA COSTUMBRE

Se define la costumbre, como la observancia uniforme y constante de reglas de conducta obligatorias, elaboradas por una comunidad social para resolver situaciones jurídicas o como el uso implantado por una actividad y considerado por esta jurídicamente obligatoria.

La costumbre se compone de dos elementos:

____ Uno objetivo, o sea la repetición constante de hechos en una sociedad determinada, a través de un período más o menos prolongado.

____ Otro subjetivo, o sea la convicción, por parte de dicha sociedad, de que lo que se ha venido practicando es lo correcto y por ello tiene fuerza obligatoria.

La doctrina distingue tres clases de costumbre: la interpretativa, es la que determina el modo en que una norma jurídica debe ser entendida y aplicada; la introductiva, es la que establece una norma jurídica nueva para regir una relación no regulada expresamente por la ley; y la derogativa, que conlleva la supresión de una norma jurídica preexistente o la sustitución de una diversa.

De las tres clases de costumbre antes mencionadas, para el derecho fiscal mexicano, únicamente le son útiles las dos primeras, para la interpretación de las leyes fiscales, reglamentos fiscales y demás disposiciones fiscales de carácter general; o sea la interpretativa y la introductiva. La última no le es útil, porque en este derecho impera el principio de legalidad, que establece que es nulo todo tributo sin ley, y que todos los actos y resoluciones de las autoridades fiscales, deben estar debidamente fundados y motivados.

Además, en nuestro sistema jurídico prevalece el principio de que, contra la observancia de la ley no puede alegarse ignorancia, desuso, costumbre o práctica en contrario; en otras palabras, la costumbre no puede derogar la ley.

En consecuencia, la costumbre no puede variar los contenidos esenciales de toda ley fiscal, puesto que nuestra obligación de contribuir y las excepciones a ésta, sólo pueden derivar de lo establecido en la ley fiscal respectiva.

Sin embargo, tenemos que por lo que se refiere al derecho fiscal, es innegable el hecho de que la costumbre opera únicamente en el trámite de los procedimientos fiscales, consistente en la tramitación de asuntos ante las autoridades administradoras de las contribuciones, pues ante la falta o indebida regulación de tales procedimientos, se han originado prácticas seguidas rígidamente por los empleados de las oficinas receptoras, que por su continua repetición y la convicción de ser obligatorias, pueden llegar a crear “normas fiscales” de procedimiento o de tramitología fiscal.
Derecho Fiscal

3.12. LA DOCTRINA

La doctrina se constituye por el conjunto de estudios y opiniones que los especialistas del derecho fiscal, realizan o emiten en sus obras (libros, artículos y monografías).

A la doctrina le corresponde desarrollar, precisar y definir los conceptos contenidos en la ley y sus reglamentos, clasificándolos, explicándolos y ejemplificándolos, desarrollando una actividad intelectual y conceptual, esencialmente constructiva para el derecho fiscal, haciéndolo avanzar rápida, sistematizadamente y con rigor metodológico para su comprensión y aplicación.

La doctrina no ha sido considerada como fuente directa del derecho fiscal, porque no constituye un procedimiento encaminado a la creación de normas jurídicas, y las opiniones de los especialistas por respetables y prestigiados que sean, no tienen fuerza obligatoria alguna para los propios contribuyentes, las autoridades fiscales o los tribunales competentes.

En virtud de lo anterior se le ha considerado como fuente indirecta del derecho fiscal, porque los criterios, opiniones o sugerencias de los especialistas llegan a influir únicamente en el ánimo del legislador, cuando dicta nuevas leyes o modifica y adiciona o deroga las existentes, así como de los tribunales que al sentar la jurisprudencia deseen fundar sus resoluciones en opiniones doctrinarias.

3.13. PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO

Los principios generales del derecho, se constituyen por los criterios o ideas fundamentales de un sistema jurídico determinado, que se presentan en la forma concreta de aforismos y cuya eficacia, como norma supletoria de la ley, depende del reconocimiento expreso del legislador.

Por lo que a nuestro sistema jurídico se refiere, de acuerdo con la Constitución Federal, en su artículo 14 se establece que:

"...en los juicios del orden civil, la sentencia definitiva deberá ser conforme a la letra o a la interpretación jurídica de la ley, y a la falta de ésta, se fundará en los principios generales del derecho".

No obstante que dicho precepto constitucional se refiere únicamente a los juicios del orden civil, se debe interpretar que dicha disposición, en ningún momento estimó limitar su contenido a la materia civil, sino que puede aplicarse a otras ramas del derecho, sin que se viole la disposición mencionada.
Por lo que se refiere al derecho fiscal, tenemos que el artículo 5° del Código Fiscal de la Federación, en su segundo párrafo, establece que las disposiciones que no establezcan cargas o excepciones a los particulares, ni se refieran a infracciones ni sanciones, se interpretarán aplicando cualquier método de interpretación jurídica, y que a falta de norma fiscal expresa, se aplicarán supletoriamente las disposiciones del derecho federal común, limitando dicha aplicación, a que no sea contraria a la naturaleza propia del derecho fiscal.

Con base en la disposición anterior, los principios generales del derecho constituyen una fuente expresamente reconocida por la ley, al considerarla como elemento de interpretación e integración de las normas jurídicas de carácter fiscal, que no se refieran a las que establecen cargas o excepciones, a los particulares, ni establezcan infracciones o sanciones.

Además, el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa ha sostenido que dicho tribunal está facultado para resolver los casos concretos sometidos a su consideración, no previstos expresamente en la ley, usando los medios de interpretación que autorizan los mismos ordenamientos legales. Así el artículo 14 constitucional prescribe que en el caso de que la ley se oscura o dudoso su texto, u omisa, se debe echar mano de todos los recursos que el arte de la interpretación ofrece (interpretación histórica, lógica y sistemática) y si agotados éstos le revela que el caso sometido a su decisión no está previsto, el tribunal tiene obligación de colmar la laguna fundando su sentencia en los principios generales del derecho.

Por otra parte, tenemos que la Suprema Corte de Justicia de la Nación, los ha definido como verdades jurídicas notorias, indiscutiblemente de carácter general; como su nombre lo indica, elaboradas o seleccionadas por la ciencia del derecho, de tal manera que el juez pueda dar la solución que el mismo legislador hubiera pronunciado si hubiera estado presente, o habría establecido si hubiera previsto el caso; siendo condición de los aludidos principios que no desarmonicen o estén en contradicción con el conjunto de normas legales cuyas lagunas y omisiones han de llenar.

Como ejemplos de principios generales del derecho, tenemos los siguientes “A lo imposible nadie está obligado”; “Quien puede lo más puede lo menos”; “Nadie está obligado a declarar en su contra”; “El derecho de que la cosa que es nuestra no puede dejar de serlo, mientras no constituimos un título de dominio”; “El juez debe resolver en favor de quien trate de librarse de perjuicios y en contra del que pretende obtener un lucro indebido”; “Hay que tratar igual a los iguales y desigual a los desiguales”.

74
Derecho Fiscal

ACTIVIDADES DIDÁCTICAS

Se sugieren como actividades de enseñanza-aprendizaje, que el alumno realice por escrito, lo siguiente:

1. Formule un cuadro sinóptico que contenga las fuentes formales del derecho.
2. Formule un cuadro comparativo de las fuentes formales del derecho fiscal mexicano, que contenga el concepto, fundamento legal y la influencia de las mismas en el derecho fiscal mexicano.
3. Elabore un cuadro sinóptico que contenga las características de los reglamentos fiscales.
4. Elabore un cuadro sinóptico que contenga las características de las circulares.
5. Las demás qué le sugiera el maestro.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN

1. Defina el concepto de fuente del derecho.
2. Mencione los tres aspectos desde los cuales pueden considerarse las fuentes del derecho.
3. Defina el concepto de ley.
4. Explique por qué la ley se considera como fuente del derecho fiscal mexicano.
5. Defina el concepto de decreto-ley y exprese su fundamento constitucional.
7. Defina el concepto de decreto-delegado y exprese su fundamento constitucional.
8. Mencione el fundamento constitucional de la existencia del decreto-delegado.
9. Señale las diferencias entre decreto-ley y decreto-delegado.
10. Defina el concepto de reglamento.
11. Señale la diferencia entre ley y reglamento.
12. Defina el concepto jurídico de circulares.
13. Mencione cuál es el contenido de las circulares.
14. Indique los dos tipos de circulares que existen.
15. Cite tres ejemplos de circulares y precise a que clase pertenecen.
16. Defina el concepto de jurisprudencia.
17. Mencione los órganos facultados en nuestra legislación para crear jurisprudencia.
18. Investigue dos ejemplos de jurisprudencia en materia fiscal, señalando el órgano que la establece.
19. Defina el concepto de convenios internacionales.
20. Mencione cuál es el fundamento constitucional y el objeto de la existencia de los tratados internacionales.
21. Cite dos ejemplos de tratados internacionales en materia fiscal.
22. Defina el concepto de convenios interestatales o de coordinación fiscal.
23. Menciones cuál es el objeto de la celebración de los convenios interestatales o de coordinación fiscal.
24. Defina el concepto de costumbre.
25. Mencione los elementos que integran la costumbre.
26. Explique las clases de costumbre que distingue la doctrina.
27. Defina el concepto de doctrina.
28. Mencione qué se entiende por principios generales del derecho.
CAPÍTULO 4  
TEORÍAS QUE JUSTIFICAN LA EXISTENCIA DE LAS CONTRIBUCIONES


OBJETIVO PARTICULAR

Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:

• Explicar y analizar críticamente las diversas teorías formuladas por la doctrina para justificar la existencia de las contribuciones, desde el punto de vista histórico, religioso, económico, doctrinario y jurídico.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

4.1. Explicar la justificación histórica, religiosa y económica del Estado para imponer y percibir el producto de las contribuciones.
4.2. Mencionar las teorías doctrinarias que se han elaborado para justificar el derecho del Estado para imponer y percibir el producto de las contribuciones.
4.3. Explicar la teoría de los servicios públicos y las críticas que se le han formulado a esta teoría.
4.4. Explicar la teoría de la relación de sujeción y la crítica que se le ha formulado a esta teoría.
4.5. Explicar la teoría de la necesidad social.
4.6. Explicar la teoría del seguro y las críticas que se le han formulado a esta teoría.
4.7. Explicar la teoría simplista y la crítica que se le ha formulado a esta teoría.
4.8. Indicar cuál es el fundamento jurídico del Estado para imponer y percibir el producto de las contribuciones en nuestra legislación federal.

4.1. INTRODUCCIÓN

La doctrina ha elaborado variadas y diversas teorías que tienden a justificar el derecho del Estado, para crear y percibir el producto de las contribuciones establecidas en la legislación de los diversos países. Estas teorías no son arbitrarias ni caprichosas, sino el producto de las circunstancias de tiempo, lugar y modo que prevalecen en determinado momento histórico.

Todas las teorías esgrimidas, tienden a justificar el indiscutible derecho de todo Estado, de imponer y percibir el producto de las contribuciones, estableciendo gravámenes sobre determinadas actividades, como lo son las rentas, el capital, la posesión, la producción, la distribución y los consumos de bienes y servicios.
4.2. CLASIFICACIÓN DE LAS TEORÍAS QUE JUSTIFICAN LA EXISTENCIA DE LAS CONTRIBUCIONES

Las teorías que se han elaborado, tendientes a justificar la existencia de las contribuciones, parten desde diferentes puntos de vista, así tenemos una:

a) Justificación histórica.
b) Justificación religiosa.
c) Justificación económica.
d) Justificación doctrinaria.
e) Justificación en nuestra Constitución Federal.

Estas teorías se analizarán brevemente, exponiendo su contenido y las críticas que les han formulado a las mismas, de acuerdo a nuestra legislación fiscal Federal, tomando en cuenta que no todas ellas se adaptan, ni tienen su origen en nuestro sistema jurídico o económico, ni relación con el mismo.

4.3. JUSTIFICACIÓN HISTÓRICA

Como justificación de carácter histórico para explicar la obligación a cargo de los particulares de desprenderse de parte de su riqueza, para ayudar al Estado al debido cumplimiento de sus funciones propias de derecho público, se ha manifestado por diversos autores, que está fuera de toda discusión que el hombre es un ser esencial y predominantemente social, pues dos de sus cualidades distintivas, que permiten además diferenciarlo de las otras criaturas que habitan la tierra, la inteligencia y el lenguaje, sólo pueden ejercitarse a través de la vida en sociedad. Es así como desde sus más remotos orígenes el hombre buscó la compañía de sus semejantes para poder subsistir y progresar.

La sociedad humana, ha tenido las etapas o momentos históricos siguientes: la comunidad primitiva, el esclavismo, el feudalismo, el capitalismo en sus fases mercantilista e imperialista y el comunismo en sus fases socialista y científico.

En todas estas etapas del desarrollo histórico de la sociedad, se advierten necesidades diferentes, de acuerdo a sus circunstancias políticas, económicas, sociales y culturales, en un momento dado.

Las necesidades o requerimientos de una población nómade, varían de las de una sedentaria, las cuales son más complejas.
Derecho Fiscal

Este tipo de vida, tiene como ventaja que el hombre, pueda dedicarse libre y tranquilamente a las actividades productivas, sin embargo, para poder aprovechar adecuadamente este estilo de vida, surge la necesidad de crear un ente denominado Estado, y dotarlo del poder necesario, para que se encargue de la satisfacción de las necesidades colectivas, que individualmente no se pueden cubrir, como lo son además de las de dirección del grupo, defensa e impartición de justicia, las relativas a los servicios públicos, que incluyen los de policía, transporte, educación y otros.

A estas actividades, denominadas primarias, vienen a sumárselas otras más complejas, como los son la medicina social, transportación colectiva y hasta masiva, suministro de energía eléctrica, agua potable y alcantarillado, regulación del crédito público y banca, que actualmente requieren del Estado un gran esfuerzo, para su debida satisfacción.

La decisión de crear al Estado, para que se encargue de las tareas y funciones colectivas, trajo como consecuencia la obligación, por parte de la población, de dotarle de los recursos económicos necesarios para sufragar el costo de los servicios públicos.

En tal virtud, la justificación histórica de la existencia de la relación jurídico-contributiva, surge en el momento en que la sociedad, al pasar del nomadismo a la vida sedentaria, obligó a su población a privarse de una parte de su riqueza generada, para dotar al Estado de los fondos y recursos económicos necesarios, para la satisfacción de todas las necesidades de carácter colectivo, sin cuya atención ninguna sociedad podría subsistir. Estas aportaciones históricamente se han denominado tributos y actualmente contribuciones.

4.4. JUSTIFICACIÓN RELIGIOSA

Desde el punto de vista religioso y sobre todo para el cristianismo, existe una justificación de la existencia y pago de las contribuciones. En libros del Nuevo Testamento de San Mateo 22. 15-22, San Marcos 12. 14-17 y San Lucas 20. 22-26, se hace referencia a un pasaje, en el cual los fariseos trataron de sorprender a Jesús, para que hablara delante del pueblo en contra del César, en ese entonces Rey de Roma, y tener un motivo para acusarlo formalmente, y le preguntaron: ¿Es lícito dar tributo a César, o no?, pero Jesús, conociendo la malicia de ellos, les dijo: ¿Por qué me tentáis? Mostradme la moneda del tributo, y ellos le presentaron un denario. Entonces les dijo: ¿De quién es esta imagen, y la descripción? Le dijeron: De César. Y les dijo: Dad; pues, a César lo que es de César; y a Dios lo que es de Dios.

Del pasaje anterior, se tiene que siempre se ha justificado la existencia de los tributos, desde el punto de vista religioso, pues los miembros de una comunidad civil deben contribuir para los gastos de la misma a través de los tributos o contribuciones, así como para los gastos de la comunidad religiosa a la cual pertenezcan, vía ofrendas en dinero o en especie, ya se trate del cristianismo, budismo, islamismo, o cualquier otra, siempre existirá la obligación de contribuir para los gastos que requieran tanto el Estado como las asociaciones religiosas a las que pertenezcan los miembros de la comunidad.
4.5. JUSTIFICACIÓN ECONÓMICA

Con relación a la justificación económica de la existencia de las contribuciones, se tiene que dentro de las múltiples y variadas funciones del Estado, algunas son demasiado complejas pero indispensables para la consecución de sus fines. El Estado no sólo está orientado al cumplimiento de sus leyes fundamentales y de sus objetivos políticos más trascendentes; también dirige su actividad diaria hacia grandes objetivos y metas, sociales y económicas. La selección de objetivos socioeconómicos, la obtención de medios para alcanzarlos, las erogaciones que realiza y la administración y gestión de los recursos patrimoniales son varias de las tareas más importantes del Estado, que constituye precisamente la actividad financiera.

Este concepto de actividad financiera comprende todo lo concerniente a la hacienda pública, y ésta constituye el gran marco de la actividad financiera estatal que comprende la totalidad de las medidas políticas, financieras, económicas y aún sociológicas, de que el Estado dispone para cumplir sus fines.

En un principio la hacienda feudal presentaba una estructura deficiente, pues las necesidades se limitaban a las necesidades de los señores feudales. Éstas eran cubiertas con los ingresos de la economía de los mismos señores feudales y por regalías, así como por el cobro de algunos impuestos y la prestación de servicios por parte de los súbditos; por su parte, la hacienda pública moderna presenta un presupuesto y una contabilidad estatal o gubernamental estrictamente ordenados. En este sistema se utiliza la recaudación de ingresos derivados de las actividades de la economía comercial del Estado y de contribuciones, como el medio más idóneo para allegar los recursos económicos necesarios para la satisfacción de sus funciones.

La justificación económica del Estado para percibir el producto de las contribuciones tiene características diferentes, según sea el grado de relación que guarde con los diferentes sectores que integran la economía nacional y según sea su sistema político; así tenemos que una hacienda pública que opere en una economía de mercado descentralizada, conduce siempre a un sistema de economía mixta, como en los países occidentales; en este caso el Estado requiere de ingresos para cubrir las necesidades de una comunidad y para orientar de alguna manera la economía nacional; en igual forma, la utilización de los recursos financieros recaudados se encuentra consignada en forma expresa en el presupuesto público aprobado por el Estado, cosa contraria sucede en las economías de administración centralizada de los países socialistas, donde la hacienda pública es parte integral de un plan general del Estado para organizar y centralizar las actividades económicas de la nación.

En nuestro país, impera el primer tipo de administración de la economía pública, o sea la mixta, reservándose el Estado la facultad de regirla y orientarla a las necesidades de orden económico, político y social de la población, denominada “Rectoría Económica del Estado”.

80
**Derecho Fiscal**

4.6. **JUSTIFICACIÓN DOCTRINARIA**

Las teorías de carácter doctrinario que se han elaborado para justificar el derecho del Estado para imponer y percibir el producto de las contribuciones, son las siguientes:

- Teoría de los servicios públicos.
- Teoría de la relación de sujeción.
- Teoría de la necesidad social.
- Teoría del seguro.
- Teoría simplista.

4.6.1. **TEORÍA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS**

Esta teoría considera que las contribuciones tienen como fin primordial costear los servicios públicos que el Estado presta, por lo que estima que lo que los particulares pagan por concepto de contribuciones es el equivalente a los servicios públicos recibidos. También se le conoce como teoría de la equivalencia o teoría del beneficio.

Se estima de acuerdo a esta teoría, que el importe de las contribuciones que se pagan es el equivalente al valor de los servicios que presta el Estado.

Sin embargo, esta teoría ha tenido que soportar las siguientes críticas: La crítica principal que se le ha hecho a esta teoría es en el sentido de que el Estado, a través de las contribuciones no solamente sufragá los servicios públicos, sino también los de otras actividades que son realizadas con fines de interés social o económico.

La segunda crítica que se le ha formulado a esta teoría ha sido en el sentido de que no todas las leyes fiscales tienen la finalidad de proporcionar recursos al Estado; sino que ello es ajeno al propósito que fundamenta la emisión de dichas leyes.

Además, esta justificación se ha considerado como vaga e imprecisa, en virtud de que el concepto de servicio público es variable o mutable, por estar supeditado a las ideas político-financieras de las personas que se encuentren como titulares de los puestos ejecutivos, en una época y lugar determinados.

4.6.2. **TEORÍA DE LA RELACIÓN DE SUJECCIÓN**

Esta teoría ha considerado que la obligación del contribuyente de proporcionar recursos al Estado, deriva de la simple calidad de ser ciudadano de un Estado; dicha obligación surge de la condición de súbdito, “de su deber de sujeción”, no estando condicionada a que el contribuyente perciba beneficios o ventajas como fundamento jurídico para contribuir.
Como crítica a esta teoría, se ha considerado que no sólo los súbditos están obligados a contribuir para con el país de origen, sino también los extranjeros. Esta crítica se ha estimado débil frente al fondo que encierra la teoría de la relación de sujeción, toda vez que es producto del alto concepto que los contribuyentes o habitantes de algunos países europeos tienen no sólo sobre su obligación de contribuir, sino de hacerlo con honestidad.

4.6.3. TEORÍA DE LA NECESIDAD SOCIAL

Esta teoría estima que la obligación de contribuir, es para la satisfacción de las necesidades sociales que están a cargo del Estado.

Considera que las necesidades del Estado son equiparables a las del hombre, dividiéndolas en dos clases de necesidades: físicas y espirituales.

Las necesidades físicas del hombre son alimentación, vestido, habitación y en general, todas aquellas indispensables para poder subsistir. Satisfechas las necesidades físicas, el hombre puede satisfacer las demás, que significan mejorar sus condiciones de vida, las que lo elevarán espiritualmente y le permitirán una superación personal.

La sociedad tiene que satisfacer, al igual que el hombre en lo individual, necesidades a fin de poder subsistir primero, y elevarse espiritualmente después, lo cual se puede lograr con los recursos que el Estado percibe por concepto de contribuciones.

Las necesidades físicas de la sociedad, similares a las del hombre individual, son el alimento, la vivienda, vestido y servicios públicos, y en cuanto a las necesidades espirituales de la sociedad podemos citar escuelas, universidades, museos y campos deportivos.

Esta teoría tiene aplicación en nuestro sistema federal, toda vez que el gobierno, mediante la creación de diversos organismos y demás entes públicos, y a partir de la erogación de elevados presupuestos trata de satisfacer las necesidades físicas y espirituales de carácter general de la sociedad mexicana. Así tenemos que para satisfacer las necesidades físicas, se contaba con la extinta Conasupo (Comisión Nacional de Subsistencias Populares), que era un gran organismo oficial cuya finalidad era mantener al alcance de las personas de escasos recursos artículos de primera necesidad a precios accesibles, y otros organismos de naturaleza análoga.

Para satisfacer las necesidades espirituales de la sociedad, el gobierno mexicano, proporciona en forma gratuita, entre otras, la educación preescolar, la educación primaria, secundaria y hasta nivel superior, creando las instituciones necesarias para tal efecto.
Derecho Fiscal

4.6.4. TEORÍA DEL SEGURO

Los seguidores de esta teoría estiman que las cantidades que se pagan por concepto de contribuciones, es como el pago de una prima que los particulares hacen al Estado por la protección de sus vidas y su patrimonio.

Esta teoría ha sido objeto de las siguientes críticas:

- Que la actividad del Estado no se ha reducido en ningún tiempo, ni podría estarlo nunca, a una simple función de protección del patrimonio de sus habitantes. De actuar el Estado como una empresa de seguros, tendría la obligación, al realizarse algún siniestro, de indemnizar al dañado, de manera que en el caso, por ejemplo, de un homicidio el Estado debería indemnizar a los familiares de la víctima.

De acuerdo con nuestra estructura jurídica, el Estado mexicano, no procede de esta manera, porque su función no consiste, tratándose de los servicios de seguridad, en garantizar el respeto de la vida o de las propiedades de sus habitantes o indemnizarlos en caso de violación, sino que consiste en tratar de evitar la realización de cualquier acto que lesiones a sus miembros y castigar al que lo realice, de modo que su acción será simplemente preventiva o represiva, en su caso.

- Que dicha teoría parte de un principio falso, porque la actividad del Estado no se ha reducido en ningún momento, ni podrá estarlo nunca, a una simple función de protección del patrimonio de sus miembros.

Se estima, además, de que si bien es cierto que el Estado destina a los servicios de seguridad de sus miembros determinadas cantidades, éstas constituyen a una pequeñísima parte de los presupuestos de egresos respectivos, en comparación de las grandes cantidades que están destinadas a fines absolutamente diversos, como las obras públicas, salubridad, educación y economía.

No obstante lo anterior, tenemos que en algunos países, donde se ha incrementado notablemente la violencia criminal, se ha tenido que compensar a las víctimas de dichos crímenes.

Lo anterior, en virtud de que los sistemas de gobierno de la mayor parte de los países del mundo toman bajo su cuidado a las personas acusadas de un delito, pero hacen caso omiso de las personas que sufren el daño; debiéndose dar atención especial a las víctimas del crimen, a aquél que sufre por la causa del delito, pues es a él al que la sociedad le ha fallado miserablemente. Cuando la protección de la sociedad no es suficiente para prevenir que las personas sean víctimas, la sociedad debiera entonces, tener la obligación de compensar a la víctima por el fracaso de su protección.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

A medida que la violencia criminal aumenta, se justifica la forma de que el gobierno vea la manera de compensar a las víctimas inocentes de una conducta criminal, al menos en el caso de homicidio cuando existan menores de edad o incapacitados, y en el delito de abandono de menores, en un primer intento, en lo económico y en lo psicológico.

4.6.5. TEORÍA SIMPLISTA

Esta teoría estima que el pago de las contribuciones es un deber que no necesita fundamento jurídico especial.

Considera el deber de contribuir como un axioma que en sí mismo no reconoce límites; pero que los tiene en cada caso particular en las razones de oportunidad que aconseja la tendencia de servir al interés general.

Estima que así como la nación y el Estado, no sólo en casos graves, sino fundamentalmente en todo tiempo, pueden pedir la ofrenda de la vida a todo ciudadano, sin que para ello necesite ningún fundamento jurídico especial, así también tratándose de la ofrenda de cosas mucho menos valiosas que la vida. Debe considerarse como un axioma el que cada cual debe aportar a la comunidad las fuerzas y valores económicos de que dispone, cuando así lo exige el bien general.

Esta teoría ha sido criticada por sencilla, y hasta cierto punto materialista, quedando al margen de la filosofía, la moral, la economía y la ciencia jurídica.

4.7. JUSTIFICACIÓN EN NUESTRA LEGISLACIÓN FEDERAL

En nuestro país el fundamento del Estado para imponer contribuciones y percibir su producto, es estrictamente jurídico, y deriva del contenido de la fracción IV del artículo 31 de la Constitución Política Federal, la cual establece que “es obligación de todo ciudadano, entre otras, la de contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado y Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes”.

Del precepto anterior se desprende que el producto de las contribuciones, es para sufragar los gastos públicos del Estado, no definiendo nuestra Constitución dicho concepto.

Sin embargo, por gasto público debemos entender, toda erogación hecha por el Estado, a través de su administración activa, destinada a satisfacer las funciones de sus entidades, en los términos previstos en el presupuesto de egresos y con cargo a la partida respectiva.
Derecho Fiscal

De la anterior definición se desprenden las siguientes características del gasto público:

a) Que la erogación sea hecha a través de la Administración Activa. Sobre esta característica tenemos que en los términos de los artículos 31 fracción IV, 73 fracción VII y 74 fracción IV de la Constitución Federal, sólo existe obligación de cubrir las contribuciones decretadas por el Congreso de la Unión, en cuanto basten a satisfacer el presupuesto de egresos y éste solo prevé las erogaciones de la Federación que hará a través de su administración activa, por lo tanto, serán gastos públicos la erogación que se realicé por conducto de ésta.

Por administración activa de la Federación, debemos entender la integrada por las secretarías y departamentos de Estado y entes autorizados (Instituto Mexicano del Seguro Social por ejemplo), así como los demás poderes de la Unión (Legislativo y Judicial), en los términos de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, de la Ley Orgánica del Poder Judicial de la Federación, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo y de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos de la Federación.

b) Que la erogación se destine a satisfacer las funciones de los entes que constituyen la administración activa de la Federación. Esta característica deriva de la disposición Constitucional (Art. 74 fracc. IV), conforme a la cual la revisión por el Congreso de la Unión de la cuenta anual no se limitará a investigar si las cantidades gastadas están o no de acuerdo con las partidas respectivas del presupuesto de egresos, sino que tendrá por objeto conocer los resultados de la gestión financiera, comprobar si se ha ajustado a los criterios señalados por el presupuesto y el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas, o sea que se extenderá al examen, de la exactitud o justificación de los gastos hechos y a las responsabilidades a que hubiere lugar, y como consecuencia que toda erogación ajena a las funciones determinadas por la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, a la secretaría o departamento o ente autorizado, sea rechazada por el Congreso de la Unión y el funcionario que la autorizó quedará sujeto a las responsabilidades correspondientes.

c) Que la erogación esté prevista en el presupuesto de egresos. De conformidad con lo establecido por el artículo 126 de la Constitución Federal, debemos considerar que no basta que el pago se haga a través de la administración activa y que el mismo tienda a satisfacer la función que corresponda, para que se considere gasto público, sino que además es indispensable, que el renglón respectivo se encuentre previsto en el Presupuesto de Egresos de la Federación, pues el citado precepto establece en forma expressa que no podrá hacerse pago alguno que no esté comprendido en el presupuesto o determinado por ley posterior. Como única excepción a lo anterior, se tiene el caso previsto por el artículo 75 de la propia Constitución, que señala que cuando por cualquier
circunstancia se omita fijar la remuneración que corresponda a un empleo que esté establecido por la ley, se entenderá señalada la que se hubiere tenido fijada en el presupuesto anterior, o en la ley que estableció el empleo.

d) Que la erogación se haga con cargo a la partida destinada en el renglón respectivo. Como última característica, tenemos que el gasto debe estar previsto en el renglón respectivo y que cuente con la asignación correspondiente, toda vez que el sistema rígido incorporado en el Presupuesto de Egresos, no permite gasto alguno en exceso de lo que esté comprendido en él o determinado por ley posterior. En consecuencia, la administración activa, sólo puede disponer o gastar únicamente el monto de lo previsto, correspondiendo al Congreso de la Unión, exigir responsabilidades, en virtud de que no estamos obligados a contribuir en cantidades mayores a las establecidas previamente en el Presupuesto de Egresos respectivo.

**ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

Se sugieren como actividades de enseñanza-aprendizaje, que el alumno realice por escrito, lo siguiente:

1. Formule un cuadro sinóptico que contenga las teorías que justifican la existencia de las contribuciones.
2. Elabore un cuadro esquemático, de la justificación doctrinaria de la existencia de las contribuciones.
3. Formule un cuadro sinóptico que contenga las características del gasto público.
4. Las demás que le sugiera el maestro.

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN**

1. Explique la justificación histórica del Estado, para imponer y percibir el producto de las contribuciones.
2. Explique la justificación religiosa para que el Estado pueda imponer y percibir el producto de las contribuciones.
3. Explique la justificación económica del Estado, para imponer y percibir el producto de las contribuciones.
4. Mencione las teorías doctrinarias que se han elaborado para justificar el derecho del Estado para imponer y percibir el producto de las contribuciones.
5. Explique la teoría de los servicios públicos y mencione las críticas que se le han formulado.
6. Señale con qué otro nombre se le conoce a la teoría de los servicios públicos.
7. Explique la teoría de la relación de sujeción.
Derecho Fiscal

8. Mencione las críticas que se le han formulado a la teoría de la relación de sujeción.
9. Explique la teoría de la necesidad social.
10. Cite las dos clases de necesidades del Estado, que son equiparables a las del hombre.
11. Explique la teoría del seguro y las críticas que se le han formulado a esta teoría.
12. Explique la teoría simplista y la crítica que se le ha formulado a esta teoría.
13. Indique cuál es el fundamento jurídico en nuestra legislación Federal, para que el Estado pueda imponer y percibir el producto de las contribuciones.
14. Señale cuál es el destino del producto de las contribuciones establecidas en nuestro país.
CAPÍTULO 5
PRINCIPIOS DOCTRINALES DE LAS CONTRIBUCIONES

5.1. Introducción *5.2. Principios teóricos de Adam Smith *5.3. Principios teóricos de Adolfo Wagner *5.4. Principios teóricos de Harold M. Sommers

OBJETIVO PARTICULAR

Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:

• Enunciar justificadamente cuales son los principios doctrinales que deben reunir las contribuciones establecidas por el Estado.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

5.1. Mencionar cuáles son los principios teóricos de las contribuciones establecidos por Adam Smith,
5.2. Explicar el principio de justicia y las dos reglas que deben desarrollarse para considerar una contribución como justa y equitativa.
5.3. Explicar el principio de certidumbre, de comodidad y de economía.
5.4. Mencionar cuáles son los principios teóricos de las contribuciones establecidos por Adolfo Wagner.
5.5. Explicar los principios de política financiera, de economía pública, de suficiencia de la imposición y de elasticidad de la imposición.
5.6. Precisar lo que debe entenderse por elección de buenas fuentes y buenas clases de las contribuciones.
5.7. Explicar los principios teóricos de las contribuciones de Harold M. Sommers.
5.8. Analizar comparativamente los principios teóricos de Adam Smith, Adolfo Wagner y Harold M. Sommers, estableciendo sus similitudes y diferencias.

5.1. INTRODUCCIÓN

Son muchos los tratadistas que han establecido determinados principios básicos de carácter teórico o doctrinal, que según su concepción o justificación debe tener en mente el legislador, cuando pretenda crear o modificar una disposición fiscal.

El Estado en el ejercicio del jus imperium que le es propio, establece los conceptos por los cuales debemos pagar contribuciones; sin embargo, para que esta obligación, no sea injusta o arbitraria, debe sujetarse lo más posible a estos principios de carácter teórico, formulados por los investigadores de la finanzas públicas, quienes son generalmente los economistas.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Los tratadistas han enfocado dichos principios hacia los impuestos, por ser éstos la fuente más importante de los ingresos del Estado moderno, los cuales constituyen una clase o forma de contribución.

Se verán primero los principios teóricos de Adam Smith, que se han considerado como clásicos o fundamentales, y después los principios teóricos que han señalado otros autores, como Adolfo Wagner y Hamold M. Sommers, que son complementarios de los de Adam Smith.

5.2. PRINCIPIOS TEÓRICOS DE ADAM SMITH

Adam Smith, en el libro V de su obra De la Riqueza de las Naciones, desarrolla en forma clara, cuatro principios fundamentales, a los cuales debe supeditarse toda norma jurídica fiscal, a efecto de que ésta crece un orden jurídico justo, que fomente el esfuerzo, la productividad y la imaginación creadora, que son la causa de la riqueza y no desalienten la actividad humana.

Dicha obra fue escrita por éste economista inglés, desde hace más de dos siglos y continúa influyendo actualmente, de manera decisiva en las legislaciones fiscales de todos los países del mundo con economías de mercado o capitalistas.

Los principios que han considerado como fundamentales son el principio de justicia, el principio de certidumbre, el principio de comodidad y el principio de economía.

5.2.1. EL PRINCIPIO DE JUSTICIA

Considera que los habitantes de cada Estado, deben contribuir al sostenimiento del gobierno, en una proporción lo más cercana posible a sus respectivas capacidades; es decir, en proporción a los ingresos de que gozan o perciben bajo el proteccion del Estado. De la observancia o el menosprecio de esta máxima, depende lo que se llama equidad o falta de equidad de la imposición.

Lo fundamental de este principio, es que las contribuciones deben ser justas y equitativas.

Para que se logre su contenido, debe desarrollarse a través de dos reglas que son: generalidad y uniformidad.

La generalidad, significa que comprenda a todas las personas cuya situación coincida con la que la ley señala como hecho generador de la obligación fiscal. O sea, que si la ley grava el ingreso por el producto del trabajo, deben pagar dicho impuesto todas aquellas personas que obtengan un ingreso como producto de su trabajo, sin exclusión alguna, para que el impuesto reúna el requisito de generalidad.
Derecho Fiscal

Sin embargo, se ha sostenido que deben eliminarse, como excepción a esta regla, a aquellas personas que carecen de capacidad contributiva, o sea a quienes la ley señala mínimos de subsistencia, por el monto del ingreso que perciben como producto de su trabajo, que es el equivalente al importe del salario mínimo fijado por la ley correspondiente. Establecerles un impuesto a quienes perciben el salario mínimo como ingreso, aunque sea de un peso, sería agravar más su ya de por sí precaria situación económica.

La uniformidad, significa que todas las personas son iguales frente a la contribución, el impacto de la misma debe ser igual para todos los que se encuentren en la misma situación; en otras palabras, el pago del gravamen debe de ser lo más cercano posible a la capacidad contributiva del particular, y por ésta debemos considerar al menos por lo que se refiere al ingreso por producto del trabajo, el excedente de lo que la ley señala como mínimo de subsistencia.

5.2.2 EL PRINCIPIO DE CERTIDUMBRE

Según este principio las contribuciones deben poseer fijeza en sus principales elementos o características, para evitar actos arbitrarios por parte de la administración pública.

Al efecto, señala Adam Smith que la contribución que cada individuo está obligado a pagar debe ser fija y no arbitraria. La fecha de pago, la forma de calcularse, la cantidad a pagar, deben ser claras para el contribuyente y para las demás personas.

Cuando no suceda así, toda persona sujeta a una contribución se haya más o menos a merced del recaudador, el cual puede exagerar el importe del gravamen para cualquier contribuyente que le desagrada, o arrancarle, por la amenaza de esa gravación, algún presente o propina. La inseguridad en el pago de las contribuciones estimula a la insolencia y favorece la corrupción de una clase de hombres, que ya por la función que desempeñan son impopulares, incluso cuando no son ni insolentes ni corruptos.

La certidumbre de lo que cada individuo deberá pagar es, en lo que respecta a las contribuciones, una cuestión de tan extrema importancia que es, y así parece deducirse de la experiencia de todas las naciones, que un grado muy considerable de desigualdad, produce efectos menos dañinos que un grado muy pequeño de inseguridad.

La doctrina fiscal, considera que este principio se cumple, si se respetan las siguientes reglas:

___ Las leyes sobre contribuciones deben ser redactadas claramente, de manera que sean comprensibles para todos; no deben contener fórmulas ambiguas o imprecisas.

___ Los contribuyentes deben tener todos los medios para conocer fácilmente las leyes, reglamentos, circulares y reglas de carácter general que les afecten, o sea que los ordenamientos fiscales tengan bastante publicidad.

91
Debe precisarse si se trata de una contribución Federal, del Distrito Federal, Estatal o Municipal.

Se debe preferir el sistema de cuotas al de derrama, por ser menos incierto.

El legislador debe ser imparcial en el establecimiento de la contribución

Se debe evitar lo más que se pueda el contacto de la administración con el contribuyente para eliminar actos de corrupción.

Las declaraciones que se tengan que formular, para el pago de las contribuciones, deben ser claras y sencillas, de manera que todo contribuyente las pueda entender y llenar con los datos que se requieran.

Para satisfacer este principio se requiere que el legislador precise con claridad el objeto, la base, la tasa o tarifa, las infracciones, sanciones, el momento de causación, la época y la forma de pago, para que por otros medios no se lleguen a alterar dichos elementos en perjuicio del contribuyente, y no se produzca incertidumbre en el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

5.2.3. EL PRINCIPIO DE COMODIDAD

Consiste en que toda contribución debe de recaudarse en la época y la forma, en la que es más probable convenga su pago al contribuyente.

En otras palabras, deben escogerse aquellas fechas o períodos que en atención a la naturaleza de la contribución, sean más propicias y ventajosas para que el contribuyente realice su pago.

La observancia de este principio por el legislador, trae como consecuencia, un cumplimiento más efectivo de las obligaciones fiscales, principalmente la de pago, evitando la evasión fiscal.

Como ejemplo de que este principio ha sido debidamente respetado por el legislador, tenemos que la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en el título II de las Sociedades Mercantiles, establece que éstas deben pagar el impuesto a su cargo, dentro de los tres meses siguientes al cierre del ejercicio; el impuesto al valor agregado debe pagarse dentro de los dieciséis días siguientes de cada mes; además se facilita que el pago se haga en instituciones de crédito directamente utilizando la tarjeta tributaria en el caso de personas físicas y por vía Internet en el caso de personas morales, facilitando más a los contribuyentes el cumplimiento de dichas obligaciones. El pago vía Internet, debe ser optativo y no obligatorio para las personas morales, toda vez que al obligar al contribuyente a contratar dicho servicio con una institución de crédito, ésta cobra comisiones por la prestación del mismo, y se encarece el cumplimiento de las obligaciones fiscales, lo cual viene a constituir en esencia un gravamen adicional a cargo del contribuyente, con violación al contenido de la fracción IV del artículo 31 de la Constitución Federal.
Derecho Fiscal

5.2.4. EL PRINCIPIO DE ECONOMÍA

Este principio establece que toda contribución debe planearse de modo que la diferencia de lo que se recauda sea superior lo que se gasta en su administración, control y recaudación.

Señala como causas que convierten en antieconómica una contribución las siguientes:

___ El empleo de un gran número de funcionarios, cuyos sueldos pueden absorber la mayor parte del producto de la contribución, constituyendo dichos sueldos una especie del impuesto adicional con cargo al contribuyente.

___ Las contribuciones no deben ser tan elevadas, para que no desanimen la inversión y producción individual.

___ Las multas y otras penas, en que incurren voluntaria o involuntariamente los contribuyentes, cuando son excesivas o confiscatorias, arruinan a los particulares, desalentando el empleo productivo de sus capitales.

___ Las frecuentes visitas y fiscalizaciones, que hacen los visitadores fiscales, ocasionando molestias, vejaciones, operaciones, incomodidades innecesarias, la mayor parte de las veces a los contribuyentes, las cuales lejos de favorecer la recaudación la obstaculizan.

Se estima doctrinalmente que los gastos de la administración fiscal, control y recaudación no deben exceder de un 2 por ciento del total de lo recaudado.

Todos los principios fundamentales o básicos, solo pueden realizarse a través de un sistema fiscal debidamente organizado y sistematizado aprovechando los adelantos científicos y tecnológicos, además de elevar fundamentalmente la conciencia fiscal de los contribuyentes.

5.3. PRINCIPIOS TEÓRICOS DE LAS CONTRIBUCIONES DE ADOLFO WAGNER

Los principios teóricos de las contribuciones que expresa el tratadista Adolfo Wagner, no varían substancialmente de los expresados por Adam Smith, sino que los vienen a complementar o ampliar, desde otros puntos de vista y efectos, tomando en cuenta las nuevas formas de administración que ha impuesto la época moderna y las necesidades actuales.

Estos principios no deben ser considerados como absolutos sino relativos, según el tiempo y el lugar; no deben estimarse aisladamente sino, en conjunto, debiendo ajustarse lo más posible a cada contribución que se establezca.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Son nueve los principios de Adolfo Wagner, y los agrupa en cuatro categorías, según los puntos de vista que los determinen, a saber:

___ **Principios de política financiera.**
- Suficiencia de la imposición.
- Elasticidad de la imposición.

___ **Principio de economía pública.**
- Elección de buenas fuentes de contribución.
- Elección de las contribuciones, tomando en cuenta sus efectos.

___ **Principios de equidad o repartición equitativa de las contribuciones.**
- Generalidad.
- Uniformidad.

___ **Principio de administración fiscal, o de lógica en materia de imposición.**
- Fijeza de la imposición.
- Comodidad de imposición.
- Reducción de los gastos de recaudación.

5.3.1. **PRINCIPIOS DE POLÍTICA FINANCIERA**

Estos principios están enfocados al establecimiento de las contribuciones, las cuales deben ser de acuerdo a las necesidades públicas y cubrir éstas con el producto de las contribuciones.

El principio de suficiencia de la imposición. Consiste en que las contribuciones deben poder cubrir las necesidades económicas de un período financiero dado, en la medida en que otras vías, o medios no pueden hacerlo o no sean admisibles.

El principio de elasticidad de la imposición. También llamado de movilidad, consiste en que las contribuciones deban ser adaptables a las variaciones de las necesidades financieras, de manera que en un sistema deben existir una o varias clases de contribuciones, que con un simple cambio de tarifas o tasas, sin provocar trastornos, produzcan, en casos de crisis, los recursos económicos necesarios para hacerle frente a dicha situación.

5.3.2. **PRINCIPIOS DE ECONOMÍA PÚBLICA**

Estos principios deben tener en cuenta la elección de buenas fuentes de las contribuciones y la elección de éstas en cuanto a sus efectos.

Elección de buenas fuentes de las contribuciones. Es decir, resolver la cuestión si debe gravarse sólo la renta o también la fortuna o el capital de los particulares o de la población, distinguir la cuestión desde el punto de vista de la economía pública y de la economía privada.
Derecho Fiscal

Elección de las clases de contribuciones, teniendo en cuenta los efectos de la imposición y de las diferentes clases de contribuciones, sobre aquellos que en realidad las pagan, y realizar un examen general de lo que se ha llamado repercusión de las contribuciones.

5.3.3. PRINCIPIOS DE EQUIDAD O REPARTICIÓN EQUITATIVA DE LAS CONTRIBUCIONES

Generalidad. Quiere decir que la contribución que se establezca debe pagarse por todos aquellos que se encuentren en la misma situación prevista por la ley; como generadora de la obligación fiscal, excluyendo sin romper este principio a las personas que la ley les ha establecido mínimos de subsistencia.

Uniformidad. Debe entenderse para estos efectos, que el impacto de la contribución, sea igual para todos los que se encuentren en la misma situación, en lo posible, proporcional a la capacidad de la prestación económica, la cual crece en una progresión más rápida que la renta o los ingresos de las personas, lo cual se logra cuando se grava más en la medida en que se obtienen más ingresos.

5.3.4. PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN FISCAL

Estos principios de fijeza, comodidad y tendencia a reducir los costos, son verdaderos axiomas que no necesitan demostración.

La fijeza tiene mayor efectividad si se siguen las siguientes reglas:

___ La mayor preparación profesional y moral de los encargados de la administración fiscal.

___ La simplificación del sistema fiscal y de su organización.

___ Dar la indicación exacta y precisa de la fecha y lugar de pago, del monto de la suma debida y de las formas de extinción de la obligación contributiva.

___ Emplear en las leyes, reglamentos y disposiciones fiscales de carácter general, un lenguaje claro, sencillo, simple y accesible a todos, en la medida de lo posible.

___ Los ordenamientos fiscales, deben tener rigor jurídico y ser precisos, para evitar las discusiones y las controversias estériles, tanto para el Estado como para los particulares.

___ Juntamente con la ley, deben expedirse disposiciones administrativas, aclarando y ejemplificando el contenido de las leyes fiscales.

___ Las disposiciones relativas a las sanciones, medios de defensa y ciertos principios fundamentales, deben hacerse del conocimiento del contribuyente, juntamente con las formas oficiales para las notificaciones, de manera obligatoria, como requisito formal.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Debe usarse la prensa, la radio, la televisión y los medios electrónicos como el Internet, para darse a conocer las nuevas disposiciones fiscales, de interés general para todos los contribuyentes.

La comodidad no sólo beneficia al contribuyente, sino también al fisco, porque incrementa la recaudación, además debe tomarse en cuenta que el incumplimiento de las obligaciones fiscales, muchas veces es por ignorancia o otras por lo complicado del contenido de las disposiciones fiscales.

La recaudación y el costo de la administración fiscal, en sus diferentes manifestaciones, es un problema de técnica administrativa y depende de las condiciones de vida de la población del Estado, de la economía y de las clases de contribuciones establecidas.

5.4. PRINCIPIOS TEÓRICOS DE LAS CONTRIBUCIONES DE HAROLD M. SOMMERS

Los principios teóricos de las contribuciones que establece el tratadista de las finanzas públicas Harold M. Sommers, al igual que los señalados por Adolfo Wagner, no varían substancialmente de los expresados por Adam Smith, sino que los vienen a complementar, ampliar o subdividir, tomando en cuenta las nuevas formas de administración, de imposición y de control, que ha impuesto la época actual.

Los principios teóricos que considera este tratadista son:

___ El principio de la capacidad de pago.
___ El principio del beneficio.
___ El principio del crédito por el ingreso ganado.
___ El principio de la ocupación plena.
___ El principio de la conveniencia.

5.4.1. PRINCIPIO DE LA CAPACIDAD DE PAGO

De acuerdo o en concordancia con este principio, se considera que los que poseen el mayor ingreso o riqueza pagan la mayor parte de la contribución, independientemente de los beneficios que reciban del gasto de estos fondos. El impuesto federal sobre los ingresos personales con sus tasas progresivas es un ejemplo. La finalidad del principio de la capacidad de pago es la de gravar más con el objeto de igualar la distribución del ingreso y la riqueza, puesto que a los ingresos más altos se les grava más fuertemente. La estructura de esta clase de contribuciones por sí sola tiene el efecto de igualar la distribución del ingreso o de la riqueza.
Derecho Fiscal

5.4.2. PRINCIPIO DEL BENEFICIO

Este principio considera que los individuos y los negocios deben pagar de acuerdo con los beneficios que reciben de los gastos gubernamentales, aunque es difícil separar el principio del beneficio, del de la capacidad de pago en aquellos casos en que los contribuyentes se benefician con los servicios gubernamentales generales. Este principio del beneficio sólo puede ser distinguido con claridad cuando el rendimiento de una contribución, se destina a financiar un servicio concreto y determinado para el contribuyente.

5.4.3. PRINCIPIO DEL CRÉDITO POR EL INGRESO GANADO

Este principio obtiene su nombre de una característica de las leyes del impuesto sobre los ingresos, que establece una deducción especial a los sueldos y salarios al computarse el ingreso gravable. La idea es que aquellos que obtuvieron sus ingresos como resultado de cualquier clase de trabajo, reciben un tratamiento favorable; o bien que el ingreso que la ley considera como no ganado, o sea aquél que proviene de las rentas, dividendos e intereses debiera ser gravado con tasas mayores. Ésta es una razón de la existencia de los impuestos sobre utilidades excedentes en algunos países.

La idea principal de este principio es que se grave menos al ingreso como producto del trabajo, que cualquier otra clase de ingreso, en la cual no intervengan directamente el trabajo personal, como lo es el caso de los ingresos por concepto del arrendamiento, intereses, regalías y dividendos.

5.4.4. PRINCIPIO DE LA OCUPACIÓN PLENA

Este principio estima que las contribuciones pueden estar formuladas con el objeto de estimular la producción y el empleo, sin tomar en cuenta consideraciones acerca de la capacidad de pago. Las contribuciones que establezcan con el fin de fomentar y promover la producción y el empleo caen dentro de esta categoría.

5.4.5. PRINCIPIO DE LA CONVENIENCIA

Este principio se refiere a los casos en que las contribuciones se establecen, con el objeto de gravar lo más posible, con la menor dificultad. Estima que esta política es simplemente de conveniencia y tiene como finalidad el que el contribuyente no se dé cuenta del impacto de la contribución, incorporándose en el precio del producto o servicio prestado, como ejemplo de este principio tenemos actualmente que la Ley del Impuesto al Valor Agregado en el artículo 32 fracción III, obliga a los contribuyentes que ofrezcan bienes o servicios al público en general, que incluyan el impuesto correspondiente en el precio del producto o servicio prestado.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

ACTIVIDADES DIDÁCTICAS

Se sugieren como actividades de enseñanza-aprendizaje, que el alumno realice por escrito, lo siguiente:

1. Formule un cuadro sinóptico, que contenga los principios teóricos de las contribuciones de Adam Smith.
2. Elabore un esquema que contenga los principios teóricos de las contribuciones de Adolfo Wagner.
3. Formule un cuadro sinóptico que contenga sintetizadamente los principios teóricos de Harold M. Sommers.
4. Establezca esquemáticamente en forma comparativa los principios teóricos de las contribuciones de Adam Smith, Adolfo Wagner y Harold M. Sommers, señalando sus similitudes y diferencias.
5. Formule un esquema que contenga las causas que vuelven antieconómica una contribución.
6. Las demás que le sugiera el maestro.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN

1. Determine cuál es la finalidad de la existencia de los principios teóricos de las contribuciones.
2. Mencione en qué obra fueron establecidos los principios teóricos de las contribuciones de Adam Smith.
3. Explique el principio de justicia.
4. Explique el concepto de generalidad para efectos fiscales y señale la excepción a esta regla.
5. Explique el concepto de uniformidad para efectos fiscales.
6. Explique el principio de certidumbre.
7. Mencione cuáles son las reglas que deben respetarse para cumplir con el principio de certidumbre.
8. Explique el principio de comodidad y cite dos ejemplos en los cuales se cumple con este principio.
9. Explique el principio de economía.
10. Explique el principio de suficiencia de la imposición.
11. Explique el principio de elasticidad de la imposición.
12. Precise lo que debe entenderse por elección de buenas fuentes de las contribuciones.
13. Explique lo que debe entenderse por elección de las clases de contribuciones.
14. Explique el principio de administración fiscal y la forma de alcanzarlo.
15. Explique el principio de capacidad de pago.
16. Explique el principio de beneficio.
17. Explique el principio del crédito por el ingreso ganado y cual es la finalidad de este principio.
18. Explique el principio de la ocupación plena.
19. Explique el principio de conveniencia.
CAPÍTULO 6
PRINCIPIOS JURÍDICOS DE LAS CONTRIBUCIONES


OBJETIVO PARTICULAR
Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:
• Explicar el concepto y clasificación de los principios jurídicos de las contribuciones, mencionando los ordenamientos y disposiciones legales de donde se obtienen.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS
6.1. Mencionar los ordenamientos legales de donde derivan los principios jurídicos de las constituciones.
6.2. Señalar las dos categorías en que se clasifican los principios jurídicos de las contribuciones.
6.3. Precisar cuáles son los principios jurídicos constitucionales de las contribuciones.
6.4. Precisar cuáles son los principios jurídicos ordinarios de las contribuciones.
6.5. Mencionar los cuatro grupos en que se clasifican los principios jurídicos constitucionales de las contribuciones.
6.6. Explicar los principios emanados de los preceptos de la Constitución, que garantizan los derechos fundamentales del individuo o sea las garantías individuales.
6.7. Explicar los principios emanados de la organización política del país.
6.8. Mencionar los principios referidos a la política económica que por ser básicos fueron elevados a nivel constitucional.
6.9. Mencionar los principios referidos a la justicia administrativa.
6.10. Explicar cada uno de los ordenamientos de carácter fiscal, que contienen los principios ordinarios de las contribuciones.
6.11. Justificar la finalidad de la existencia de los principios jurídicos de las contribuciones.

6.1 INTRODUCCIÓN

Una vez que se han visto en el capítulo anterior, los principios de carácter doctrinario, que deben tomarse en cuenta al establecer o modificar una disposición de carácter fiscal, resulta también necesario determinar y analizar los principios jurídicos que regulan el ejercicio de la actividad fiscal del Estado.

Estos principios jurídicos de las contribuciones, derivan o nacen de la legislación positiva de carácter fiscal de un país, y a ella es a la que se debe acudir para encontrarlos, con el fin de no incurrir en la ilegalidad de la disposición nueva o modificada.
6.2 CLASIFICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS JURÍDICOS DE LAS CONTRIBUCIONES

Los principios jurídicos de las contribuciones, han sido clasificados en dos categorías a saber:

____ Principios jurídicos constitucionales, y
____ Principios jurídicos ordinarios.

Los principios jurídicos constitucionales, son los que se encuentran establecidos en los diversos artículos de la Constitución Política del país, de contenido fiscal.

Los principios jurídicos ordinarios, son los que emanan de las demás leyes ordinarias, cuyo contenido es de carácter fiscal.

Todos estos principios, constituyen la base o fundamento del derecho fiscal, objeto de estudio de nuestra materia.

6.3 PRINCIPIOS JURÍDICOS CONSTITUCIONALES DE LAS CONTRIBUCIONES

Los principios jurídicos constitucionales de las contribuciones, se desprenden del contenido de las normas establecidas en la Constitución Política del país, y siendo ésta la Ley Fundamental, a dichos principios debe sujetarse esencialmente la actividad fiscal del Estado.

Los principios jurídicos constitucionales de las contribuciones, han sido clasificados por la doctrina en los siguientes grupos:

• Principios emanados de los preceptos de la Constitución Federal, que garantizan los derechos fundamentales del individuo, o sea las garantías individuales, los cuales no pueden ser violados, coartados, ni restringidos por la actividad fiscal del Estado.

• Principios emanados de la organización política de los Estados Unidos Mexicanos.

• Principios referidos a política económica, que por ser básicos fueron elevados a nivel Constitucional.

• Principios referidos a la justicia administrativa.

6.4. PRINCIPIOS JURÍDICOS CONSTITUCIONALES QUE SE REFIEREN A LAS GARANTÍAS INDIVIDUALES

Entre estos principios jurídicos constitucionales que derivan de las garantías individuales, se pueden mencionar los siguientes:
Derecho Fiscal

6.4.1. LA ACTIVIDAD FISCAL DEL ESTADO, NO DEBE IMPEDIR NI COARTAR, EL EJERCICIO DE LOS DERECHOS INDIVIDUALES RECONOCIDOS POR LA CONSTITUCIÓN

En atención a este principio, se tiene que el artículo 1° de la Constitución Federal, que consagra la garantía de igualdad, establece que:

En los Estados Unidos Mexicanos todo individuo gozará de las garantías que otorga esta Constitución, las cuales no podrán restringirse ni suspenderse, sino en los casos y con las condiciones que ella misma establece.

El Estado, en ningún momento, ni por causa alguna, puede con motivo del ejercicio de la actividad fiscal, limitar el contenido de esta garantía de igualdad jurídica del gobernado.

El artículo 5° de la propia Constitución establece:

A ninguna persona podrá impedirse que se dedique a la profesión, industria, comercio o trabajo que le acomode, siendo lícitos. El ejercicio de esta libertad sólo podrá vedarse por determinación judicial, cuando se ataquen los derechos de tercero, o por resolución gubernativa, dictada en los términos que marque la Ley, cuando se ofenden los derechos de la sociedad. Nadie puede ser privado del producto de su trabajo, sino por resolución judicial.

El ejercicio de las facultades impositivas del Estado, deben respetar el contenido de esta disposición constitucional, para no incurrir en violación al principio jurídico de igualdad.

6.4.2. LAS DISPOSICIONES FISCALES, NO DEBEN COARTAR EL EJERCICIO DEL DERECHO DE PETICIÓN

El artículo 8° de la Constitución Federal, al efecto señala:

Los funcionarios y empleados públicos respetarán el ejercicio del derecho de petición, siempre que ésta se formule por escrito, de manera pacífica y respetuosa; pero en materia política solo podrán hacer uso de ese derecho los ciudadanos de la República.

A toda petición deberá recaer un acuerdo escrito de la autoridad a quien se haya dirigido, la cual tiene obligación de hacerlo conocer en breve término al peticionario.

Este precepto consagra la garantía de libertad, conocido como derecho de petición.

En materia fiscal, esta garantía está debidamente reglamentada por el artículo 37 del Código Fiscal de la Federación, que al efecto establece:

Las instancias o peticiones que se formulen a las autoridades fiscales deberán ser resueltas en un plazo de tres meses; transcurrido dicho plazo sin que se notifique la resolución, el interesado podrá considerar que la autoridad resolvió negativamente e
Refugio de Jesús Fernández Martínez

interponer los medios de defensa en cualquier tiempo posterior a dicho plazo, mientras no se dicte la resolución, o bien, esperar a que ésta se dicte.

El plazo para resolver consultas relativas a la metodología utilizada en la determinación de precios o montos de las contraprestaciones, en operaciones relacionadas será de ocho meses.

Cuando se requiera al promovente que cumpla los requisitos omitidos o proporcione los elementos necesarios para resolver, el término comenzará a correr desde que el requerimiento haya sido cumplido.

Lo anterior significa que una vez transcurrido el plazo de tres meses, sin que las autoridades hayan dictado la resolución correspondiente, el silencio de la autoridad se considera como resolución negativa, y el afectado puede esperar a que se dicte la resolución expresamente, o bien ejercitar los medios de defensa que al efecto establecen las leyes fiscales, como lo es el juicio contencioso administrativo, ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. A este silencio de la autoridad, se le ha denominado por la doctrina “negativa ficta”.

6.4.3. LAS LEYES FISCALES NO DEBEN GRAVAR A UNA O VARIAS PERSONAS INDIVIDUALMENTE DETERMINADAS

La contribución se debe establecer de tal forma, que cualquier persona cuya situación coincida con la que la ley señale como hecho generador de la obligación fiscal, debe ser sujeto de la contribución. En relación a este principio jurídico, el artículo 13 constitucional establece:

Nadie puede ser juzgado por leyes privativas ni por tribunales especiales.

Por leyes privativas debemos entender las que son expedidas a favor de personas individualmente consideradas, no quedando comprendidas dentro de este concepto, las que se refieren a grupos de personas en forma indeterminada o a actividades o ramas de actividad económica, como pueden ser los conceptos de ejidatarios, comuneros, industria textil, acera. Por tribunales especiales, se entiende los que se crean expresamente posteriormente a la realización de los actos que se van a someter a su conocimiento y decisión.

6.4.4. LAS DISPOSICIONES FISCALES NO DEBEN TENER EFECTOS RETROACTIVOS

En atención a este principio, el artículo 14 constitucional en su primer párrafo establece:

A ninguna ley se dará efecto retroactivo en perjuicio de persona alguna.

La regla general es que las leyes rijan para hechos futuros a la expedición de la ley correspondiente, o sea que no puede obrar sobre el pasado, para no incurrir en violación a este principio.
Derecho Fiscal

Sin embargo, tenemos que este principio, en materia fiscal, está limitado exclusivamente a las disposiciones que establezcan cargas o excepciones a los particulares, al establecer el artículo 6° del Código Fiscal de la Federación, que:

Las contribuciones se causan conforme como se realizan las situaciones jurídicas o de hecho, previstas en las leyes fiscales vigentes durante el lapso en que ocurran.

Dichas contribuciones se determinarán conforme a las disposiciones vigentes en el momento de su causación, pero le serán aplicables las normas sobre procedimiento que se expidan con posterioridad.

En material fiscal, las normas sobre procedimiento pueden aplicarse a situaciones acaecidas con anterioridad a su vigencia sin incurrir en violación a este principio, porque no varían en ningún momento, el resultado de las contribuciones causadas, toda vez que a éstas para su determinación, se les aplican las disposiciones vigentes durante el lapso en que se generaron.

6.4.5. TODAS LAS LEYES FISCALES QUE SE EXPIDAN, DEBEN RESPETAR LA GARANTÍA DE AUDIENCIA

Al efecto el segundo párrafo del artículo 14 constitucional establece que:

Nadie podrá ser privado de la vida, de la libertad o de sus propiedades, posesiones o derechos, sino mediante juicio seguido ante los tribunales previamente establecidos, en el que se cumplan las formalidades esenciales del procedimiento y conforme a las leyes expedidas con anterioridad al hecho.

Este párrafo consagra la garantía de audiencia, la cual contiene a su vez, cuatro garantías específicas de seguridad jurídica que deben respetarse para cumplir con la misma que son:

—Debe seguirse un juicio en contra de la persona a quien se pretenda privar de alguno de los bienes jurídicos tutelados por dicha garantía.

—El juicio debe tramitarse y substanciarse ante los tribunales previamente establecidos con anterioridad a los hechos materia del juicio respectivo.

—Que en el juicio se observen las formalidades esenciales del procedimiento.

—Que la resolución correspondiente se dicte de conformidad con las leyes existentes con anterioridad al hecho motivo del juicio.

6.4.6. TODAS LAS LEYES FISCALES QUE SE EXPIDAN, DEBEN RESPETAR LA GARANTÍA DE LEGALIDAD

La garantía de legalidad está regulada en los párrafos tercero y cuarto del artículo 14 constitucional, que al efecto establecen:
Refugio de Jesús Fernández Martínez

En los juicios de orden criminal queda prohibido imponer, por simple analogía y aún por mayoría de razón, pena alguna que no esté decretada por una ley exactamente aplicable al delito de que se trata.

En los juicios del orden civil, la sentencia definitiva deberá ser conforme a la letra o a la interpretación jurídica de la Ley, y a la falta de ésta se fundará en los principios generales de derecho.

La garantía de legalidad para efectos fiscales, señala que no puede existir una contribución, sin una ley que la establezca, y deriva del aforismo latino "Nullum Tributum Sine Lege", significa que es "Nulo el Tributo sin Ley".

Además, el artículo 5° del Código Fiscal de la Federación, contempla la interpretación e integración de las normas fiscales al señalar que:

Las disposiciones fiscales que establezcan cargas a los particulares y las que señalan excepciones a las mismas, así como las que fijen las infracciones y sanciones, son de aplicación estricta. Se considera que establecen cargas a los particulares las normas que se refieren al sujeto, objeto, base, tasa o tarifa.

Las otras disposiciones fiscales se interpretarán aplicando cualquier método de interpretación jurídica. A falta de norma fiscal expresa, se aplicarán supletoriamente las disposiciones del derecho federal común cuando su aplicación no sea contraria a la naturaleza propia del derecho fiscal.

En estos casos se puede recurrir, a los principios generales de derecho, en los términos del cuarto párrafo del artículo 14 constitucional.

Además, se tiene en que materia fiscal se cumple esencialmente con dicha garantía, en virtud de que en el Código Fiscal de la Federación, se establecen y regulan en debida forma el recurso de revocación y el juicio contencioso administrativo, que constituyen medios de defensa a favor de los contribuyentes, para impugnar los actos y resoluciones de las autoridades fiscales, que consideren fueron emitidos con violación a las disposiciones legales.

6.4.7. LAS RESOLUCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN MATERIA FISCAL, SE DEBEN DICTAR POR ESCRITO, POR AUTORIDAD COMPETENTE Y CON EXPRESIÓN DE LOS FUNDAMENTOS DE HECHO Y DE DERECHO

El artículo 16 constitucional, en concordancia con este principio, establece:

Nadie puede ser molestado en su persona, familia, domicilio, papeles o posesiones, sino en virtud de mandamiento escrito de la autoridad competente, que funde y motive la causa legal del procedimiento.

Todas las resoluciones fiscales deben estar debidamente fundadas y motivadas para no incurrir en violación a este principio; entendiendo por fundamentación el señalar los artículos del ordenamiento aplicable, en los cuales se fundamente el acto de autoridad y por motivación indicar los hechos o circunstancias que dieron origen a la
Derecho Fiscal

aplicación de las disposiciones fiscales, las que deben constar en el escrito emitido por la autoridad competente, o sea la que esté debidamente facultada para dictar la resolución que corresponda.

6.4.8. LAS VISITAS DOMICILIARIAS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES FISCALES, DEBEN SER MEDIANTE ORDEN POR ESCRITO DICTADA POR AUTORIDAD COMPETENTE

Al efecto, el artículo 16 constitucional en el octavo y décimo párrafos, establece:

En toda orden de cateo, que sólo la autoridad judicial podrá expedir y que será escrita, se expresará el lugar que ha de inspeccionarse, la persona o personas que hayan de aprehenderse y los objetos que se buscan, a lo que únicamente debe limitarse la diligencia, levantándose al concluirla, un acta circunstanciada, en presencia de dos testigos propuestos por el ocupante del lugar cateado o en ausencia o negativa, por la autoridad que practique la diligencia.

La autoridad administrativa podrá practicar visitas domiciliarias únicamente para cerciorarse de que se han cumplido los reglamentos sanitarios y de policía; y exigir la exhibición de los libros y papeles indispensables para comprobar que se han acatado las disposiciones fiscales, sujetándose, en estos casos, a las leyes respectivas y a las formalidades prescritas para los cateos.

Esta garantía se encuentra debidamente reglamentada por los artículos 42 fracción II, III y V, 38, 43, 44, 45, 46, 46-A, 48 y 49 del Código Fiscal de la Federación, que regulan esencialmente el procedimiento a seguir por las autoridades fiscales, en la práctica de visitas en domicilio fiscal para cerciorarse del cumplimiento de las disposiciones fiscales por parte de los contribuyentes, los cuales se analizarán en el apartado correspondiente del capítulo 22.

6.4.9. EN TIEMPO DE PAZ, NO EXISTE OBLIGACIÓN DE LOS PARTICULARES DE DAR ALOJAMIENTO, BAGAJES, ALIMENTOS Y OTRAS PRESTACIONES A LOS MIEMBROS DEL EJÉRCITO

Con relación a este principio, el artículo 16 constitucional en el último párrafo establece que:

En tiempo de paz ningún miembro del Ejército puede alojarse en casa particular contra la voluntad del dueño, ni imponer prestación alguna. En tiempo de guerra los militares podrán exigir alojamiento, bagajes, alimentos y otras prestaciones, en los términos que establezca la ley marcial correspondiente.

6.4.10. LAS RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS DE CARÁCTER INDIVIDUAL FAVORABLES A UN PARTICULAR, NO PODRÁN SER REVOCADAS DE OFICIO POR LAS AUTORIDADES FISCALES

Al efecto, el Artículo 17 constitucional establece que:

Ninguna persona podrá hacerse justicia por sí misma, ni ejercer violencia para reclamar su derecho.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Toda persona tiene derecho a que se le administre justicia por los tribunales que estarán expeditos para impartirla en los plazos y términos que fijen las leyes, emitiendo sus resoluciones de manera pronta, completa e imparcial. Su servicio será gratuito, quedando, en consecuencia, prohibidas las costas judiciales.

Las leyes federales y locales establecerán los medios necesarios para que se garantice la independencia de los tribunales y la plena ejecución de sus resoluciones.

Nadie puede ser aprisionado por deudas de carácter puramente civil.

A este respecto el artículo 36 del Código Fiscal de la Federación, establece que:

Las resoluciones administrativas de carácter individual favorables a un particular sólo podrán ser modificadas por el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa mediante juicio iniciado por las autoridades fiscales.

Cuando la Secretaría de Hacienda y Crédito Público modifique las resoluciones administrativas de carácter general, estas modificaciones no comprenderán los efectos producidos con anterioridad a la nueva resolución.

Las autoridades fiscales podrán, discrecionalmente, revisar las resoluciones administrativas de carácter individual no favorables a un particular emitidas por sus subordinados jerárquicamente y, en el supuesto de que se demuestre fehacientemente que las mismas se hubieren emitido en contravención a las disposiciones fiscales, podrán, por una sola vez, modificálas o revocárlas en beneficio del contribuyente, siempre y cuando los contribuyentes no hubieren interpuesto medios de defensa y hubieren transcurrido los plazos para presentarlos, y sin que haya prescrito el crédito fiscal.

Lo señalado en el párrafo anterior, no constituirá instancia y las resoluciones que dicte la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al respecto no podrán ser impugnadas por los contribuyentes.

6.4.11. El legislador puede establecer y regular todo lo relativo al delito fiscal

El artículo 17 constitucional al limitar la prohibición a que las personas no sean aprisionadas por deudas de carácter puramente civil, admite que el legislador puede establecer y regular todo lo relativo al delito fiscal.

En concordancia con lo anterior, el Código Fiscal de la Federación, en el Título IV, Capítulo II, regula todo lo relativo a los delitos fiscales.

6.4.12. EN RELACIÓN A LA GRATUIDAD DE LA IMPARTICIÓN DE LA JUSTICIA Y LA PROHIBICIÓN DE LAS COSTAS JUDICIALES, A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 17 CONSTITUCIONAL; EN MATERIA FISCAL ESTÁ DEBIDAMENTE REGLAMENTADA

El artículo 201 del Código Fiscal de la Federación claramente establece que:

En los juicios que se tramiten ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa no habrá lugar a condenación de costas. Cada parte será responsable de sus propios gastos y los que originen las diligencias que promuevan.
Derecho Fiscal

6.4.13. SÓLO POR DELITO QUE MEREZCA PENA CORPORAL HABRÁ LUGAR A PRISIÓN PREVENTIVA

Este principio se desprende del artículo 18 Constitucional, el cual al efecto establece:

Sólo por delito que merezca pena corporal habrá lugar a prisión preventiva. El sitio de ésta será distinto del que se destinaré para la extinción de las penas y estarán completamente separados.

6.4.14. NINGUNA DETENCIÓN ANTE AUTORIDAD JUDICIAL PODRÁ EXCEDER DEL PLAZO DE SETENTA Y DOS HORAS; A PARTIR DE QUE EL CONTRIBUYENTE INDICADO SEA PUESTO A SU DISPOSICIÓN Y ESTÁ PROHIBIDA TODA CONTRIBUCIÓN EN LAS CÁRCELES

Este principio se desprende del artículo 19 Constitucional que al efecto establece:

Ninguna detención ante autoridad judicial podrá exceder del plazo de setenta y dos horas, a partir de que el indiciado sea puesto a su disposición, sin que se justifique con un auto de formal prisión en el que se expresarán: el delito que se impute al acusado; el lugar, tiempo y circunstancias de ejecución, así como los datos que arroje la averiguación previa, los que deberán ser bastantes para comprobar el cuerpo del delito y hace probable la responsabilidad del indiciado.

Este plazo podrá prorrogarse únicamente a petición del indiciado, en la forma que señale la ley. La prolongación de la detención en su perjuicio será sancionada por la ley penal. La autoridad responsable del establecimiento en el que se encuentre internado el indiciado, que dentro del plazo antes señalado no reciba copia autorizada del auto de formal prisión o de la solicitud de prórroga, deberá llamar la atención del juez sobre dicho particular en el acto mismo de concluir el plazo y, si no recibe la constancia mencionada dentro de las tres horas siguientes, pondrá al indiciado en libertad.

Todo proceso se seguirá forzosamente por el delito o delitos señalado en el auto de formal prisión o de sujeción a proceso. Si en la secuela de un proceso apareciere que se ha cometido un delito distinto del que persigue, deberá ser objeto de averiguación separada, sin perjuicio de que después pueda decretarse la acumulación, si fuere conducente.

Todo maltratamiento en la aprehensión o en las prisiones, toda molestia que se infiera sin motivo legal; toda gabela o contribución, en las cárceles, son abusos que serán corregidos por las leyes y reprimidos por las autoridades.

El último párrafo se refiere a la prohibición de contribuciones en las cárceles, respecto del trabajo que realicen los internos con motivo de su readaptación social, aún cuando sí esté gravado para los que se encuentren fuera de las prisiones, en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 19 constitucional que por mandato expreso prohíbe toda gabela o contribución en las cárceles.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

6.4.15. EN TODO PROCESO DEL ORDEN PENAL, EL CONTRIBUYENTE INCLPADO TENDRÁ DERECHO A LIBERTAD BAJO CAUCIÓN

Este principio se desprende del Apartado “A” del artículo 20 Constitucional que al efecto establece:

En todo proceso del orden penal, el inculpado, la víctima o el ofendido, tendrán las siguientes garantías:

A. Del inculpado:

I.- Inmediatamente que lo solicite, el juez deberá otorgarle la libertad provisional bajo caución, siempre y cuando no se trate de delitos en que, por su gravedad, la ley expresamente prohiba conceder este beneficio. En caso de delitos no graves, a solicitud del Ministerio Público, el juez podrá negar la libertad provisional, cuando el inculpado haya sido condenado con anterioridad, por algún delito calificado como grave por la ley o, cuando el Ministerio Público aporte elementos al juez para establecer que la libertad del inculpado representa, por su conducta precedente o por la circunstancias o características del delito cometido, un riesgo para el ofendido o para la sociedad.

El monto y la forma de caución que se fije, deberán ser asequibles para el inculpado. En circunstancias que la ley determine, la autoridad judicial podrá modificar el monto de la caución. Para resolver sobre la forma y monto de la caución, el juez deberá tomar en cuenta la naturaleza, modalidades y circunstancias del delito; las características del inculpado y la posibilidad de cumplimiento de las obligaciones procesales a su cargo; los daños y perjuicios causados al ofendido; así como la sanciones pecuniaria que, en su caso, pueda imponerse al inculpado.

La ley determinará los casos graves en los cuales el juez podrá revocar la libertad provisional;

II.- No podrá ser obligado a declarar. Queda prohibida y será sancionada por la ley penal, toda incomunicación, intimidación o tortura. La confesión rendida ante cualquier autoridad distinta del Ministerio Público o del juez, o ante éstos sin asistencia de su defensor carecerá de todo valor probatorio;

III.- Se le hará saber en audiencia pública, y dentro de las cuarenta y ocho horas siguientes a su consignación a la justicia, el nombre de su acusador y la naturaleza y causa de la acusación, a fin de que conozca bien el hecho punible que se le atribuye y pueda contestar el cargo, rindiendo en este acto su declaración preparatoria;

IV.- Cuando así lo solicite, será careado, en presencia del juez con quien disponga en su contra;

V.- Se recibirán los testigos y demás pruebas que ofrezca, concediéndoselo el tiempo que la ley estime necesario al efecto y auxiliándoselo para obtener la comparecencia de las personas cuyo testimonio solicite, siempre que se encuentren en el lugar del proceso;

VI.- Será juzgado en audiencia pública por un juez o jurado de ciudadanos que sepan leer y escribir, vecinos del lugar y partido en que se cometiere el delito, siempre que éste pueda ser castigado con una pena mayor de un año de prisión. EN
Derecho Fiscal

todo caso serán juzgados por un jurado los delitos cometidos por medio de la prensa en contra del orden público o la seguridad de la Nación;

VII.- Le serán facilitados todos los datos que solicite para su defensa y que consten en el proceso;

VIII.- Será juzgado antes de cuatro meses si se trate de delitos cuya pena máxima no exceda de dos años de prisión, y antes de un año si la pena excediere de ese tiempo, salvo que solicite mayor lazo para su defensa;

IX.- Desde el inicio de su proceso será informado de los derechos que en su favor consigna esta Constitución y tendrá derecho a una defensa adecuada, por sí, por abogado, o por persona de su confianza. Si no quiere o no puede nombrar defensor, después de haber sido requerido para hacerlo; el juez le designará un defensor de oficio. También tendrá derecho a que su defensor compaíenzca en todos los actos del proceso y éste tendrá obligación de hacerlo cuantas veces se le requiera; y

X.- En ningún caso podrá prolongarse la prisión o detención, por falta de pago de honorarios de defensores o por cualquier otra prestación de dinero, por causa de responsabilidad civil o algún otro motivo análogo.

Tampoco podrá prolongarse la prisión preventiva por más tiempo del que como máximo fije la ley al delito que motive el proceso.

En toda pena de prisión que imponga una sentencia se computará el tiempo de la detención.

Lo previsto en la fracción II no estará sujeto a condición alguna.

6.4.16. EN MATERIA FISCAL LA APLICACIÓN DE LAS SANCIONES PECUNIARIAS ES FACULTAD DE LAS AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS; CUANDO SE TRATE DE DELITOS, CORRESPONDE A LA AUTORIDAD JUDICIAL, LA IMPOSICIÓN DE LA SANCIÓN CORPORAL QUE CORRESPONDA

Este principio jurídico, se despeña del contenido del artículo 21 constitucional que al efecto establece:

La imposición de las penas es propia y exclusiva de la autoridad judicial. La persecución de los delitos incumbe al Ministerio Público, el cual se auxiliará con una policía que estará bajo su autoridad y mando inmediato. Compete a la autoridad administrativa la aplicación de las sanciones por infracciones de los reglamentos gubernativos y de policía, las que únicamente consistirán en multa o arresto hasta por treinta y seis horas; pero si el infractor no pagare la multa que se le hubiese impuesto, se emfurteará ésta por el arresto correspondiente, que no excederá en ningún caso de treinta y seis horas.

Si el infractor fuese jornalero, obrero o trabajador, no podrá ser sancionado con multa mayor del importe de su jornal o salario de un día.

Tratándose de trabajadores no asalariados, la multa no excederá del equivalente de un día de su ingreso.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

6.4.17. EN MATERIA FISCAL, ESTÁN PROHIBIDAS LAS MULTAS EXCESIVAS Y LAS PENAS INUSITADAS O TRASCENDENTALES

Al efecto, el artículo 22 constitucional en su primer párrafo establece que:

Quedan prohibidas las penas de mutilación y de infamia, la marca, los azotes, los palos, el tormento de cualquier especie, la multa excesiva, la confiscación de bienes y cualesquiera otras penas inusitadas y trascendentales.

Multa excesiva es lo que se conoce en material fiscal como desvío de poder o exceso de poder y se presenta cuando el contribuyente infractor, es sancionado por la autoridad administrativa con una pena pecuniaria que rebase los límites que la ley señala.

Penas inusitadas, son las que se aplican sin estar establecidas en la ley aplicable. Este tipo de penas no obedecen a la aplicación de una norma que las contenga, sino al arbitrio de la autoridad que realiza el acto sancionatorio.

Penas trascendentales, son las que transcenden al infractor y se aplican a personas distintas de la que cometió la infracción.

Con relación a este principio, en materia fiscal se establecen claramente las reglas conforme a las cuales se deben aplicar las sanciones correspondientes por infracción a las disposiciones fiscales en el Título IV, Capítulo 1, del Código Fiscal de la Federación. Asimismo en forma expresa en el último párrafo del artículo 26 del citado Código, se señala que:

La responsabilidad solidaria comprenderá los accesorios, con excepción de las multas. Lo dispuesto en este Código no impide que los responsables solidarios puedan ser sancionados por actos u omisiones propios.

6.4.18. LA APLICACIÓN TOTAL O PARCIAL DE LOS BIENES DE UNA PERSONA PARA EL PAGO DE CONTRIBUCIONES O MULTAS, NO SE CONSIDERA CONFISCACIÓN DE BIENES

Al efecto, el artículo 22 constitucional en su segundo párrafo establece que:

No se considerará confiscación de bienes de aplicación total o parcial de los bienes de una persona hecha por la autoridad judicial, para el pago de la responsabilidad civil resultante de la comisión de un delito, o para el pago de impuesto o multas. Tampoco se considerará confiscación el decomiso que ordene la autoridad judicial, de los bienes en el caso del enriquecimiento ilícito en los términos del artículo 109; ni el decomiso de los bienes propiedad del sentenciado, por delitos de los previstos como de delincuencia organizada, o el de aquellos respecto de los cuales éste se conduzca como dueño, si no acredita la legítima procedencia de dichos bienes.
Derecho Fiscal

Por confiscación de bienes, debemos entender la sanción consistente en la privación de los bienes al infractor y su incorporación al patrimonio del Estado.

El fisco federal, dispone de un instrumento denominado procedimiento administrativo de ejecución, que es utilizado para exigir el pago de los créditos fiscales que no fueron cubiertos o garantizados dentro de los plazos señalados por la ley correspondiente. Este procedimiento se inicia con un requerimiento de pago al contribuyente, y en caso de no hacerlo en el acto de la diligencia respectiva, se le embargarán bienes suficientes a garantizar el crédito fiscal exigido, para culminar con el remate de los bienes embargados, y su producto se aplicará al pago de los créditos fiscales insolutos. Este procedimiento está regulado por el Título V, Capítulo III del Código Fiscal de la Federación, y será objeto de estudio en el capítulo 27.

6.4.19. EN MATERIA FISCAL, NINGÚN JUICIO DEBE TENER MÁS DE TRES INSTANCIAS NI SE PUEDE JUZGAR A UN CONTRIBUYENTE DOS VECES POR LOS MISMOS HECHOS

Este principio deriva del contenido del artículo 23 constitucional, que al efecto señala:

Ningún juicio criminal deberá tener más de tres instancias. Nadie puede ser juzgado dos veces por el mismo delito, ya sea que en el juicio se le absuelva o se le condena. Queda abolida la práctica de absolver de la instancia.

Aunque esta disposición está referida a la materia penal, resulta aplicable a la materia fiscal, por ser una garantía de seguridad jurídica en favor de los gobernados.

6.4.20. LA ACTIVIDAD FISCAL DEL ESTADO, DEBERÁ SUJETARSE A LOS OBJETIVOS QUE DERIVAN DE LA RECTORÍA DEL DESARROLLO NACIONAL QUE CORRESPONDE AL ESTADO

Este principio deriva del contenido del artículo 25 constitucional, que en lo conducente al efecto establece:

Corresponde al Estado la rectoría del desarrollo nacional para garantizar que éste sea integral, que fortalezca la Soberanía de la Nación y su régimen democrático y que, mediante el fomento del crecimiento económico y el empleo y una más justa distribución del ingreso y la riqueza, permita el pleno ejercicio de la libertad y la dignidad de los individuos, grupos y clases sociales, cuya seguridad protege esta Constitución.

El Estado planeará, conducirá, coordinará y orientará la actividad económica nacional, y llevará a cabo la regulación y fomento de las actividades que demande el interés general en el marco de libertades que otorga esta Constitución.
6.4.21. LA ACTIVIDAD FISCAL DEL ESTADO, DEBERÁ SUJETARSE A LOS OBJETIVOS DEL SISTEMA DE PLANEACIÓN DEMOCRÁTICA DEL DESARROLLO NACIONAL

Este principio deriva del contenido del artículo 26 constitucional que al efecto establece:

El Estado organizará un sistema de planeación democrática del desarrollo nacional que imprima solidez, dinamismo, permanencia y equidad al crecimiento de la economía para la independencia y la democratización política, social y cultural de la Nación.

6.4.22. LAS LEYES FISCALES NO DEBEN LIMITAR EL DERECHO DE PROPIEDAD DE LOS PARTICULARES

Este principio deriva del contenido del primer párrafo del artículo 27 constitucional, el cual al efecto establece:

La propiedad de las tierras y aguas comprendidas dentro de los límites del territorio nacional, corresponde originariamente a la Nación, la cual ha tenido y tiene el derecho de transmitir el dominio de ellas a los particulares, constituyendo la propiedad privada.

En consecuencia, las leyes fiscales, en todo caso podrán establecer contribuciones a cargo de los particulares, sobre la propiedad, tenencia, transmisión del dominio, enajenación, adquisición, arrendamiento o subdivisión de la propiedad privada.

6.4.23. EL PATRIMONIO DE FAMILIA NO ES OBJETO DE GRAVAMEN ALGUNO

Este principio se encuentra contenido en los artículos 27, fracción XVII y 123, fracción XXVIII de la Constitución Federal, los cuales establecen:

Las leyes locales organizarán el patrimonio de familia, determinando los bienes que deben constituirlo, sobre la base de que será inalienable y no estará sujeto a embargo, ni gravamen alguno.

El Artículo 123, fracción XXVIII establece:

Las leyes determinarán los bienes que constituyen el patrimonio de familia, bienes que serán inalienables, no podrán sujetarse a gravámenes reales ni embargos y serán transmisibles a título de herencia con simplificación de las formalidades de los juicios sucesorios.

6.4.24. LAS LEYES FISCALES NO DEBEN OTORGAR EXENCIONES A TÍTULO PARTICULAR

Este principio deriva del contenido del primer párrafo del artículo 28 constitucional, que al efecto señala:

En los Estados Unidos Mexicanos quedan prohibidos los monopolios, las prácticas monopolísticas, los estancos y las exenciones de impuestos en los términos y condiciones que fijan las leyes. El mismo tratamiento se dará a las prohibiciones a título de protección a la industria.
Derecho Fiscal

No quedan comprendidas dentro de esta prohibición, las exenciones concedidas en las leyes fiscales de manera general, sin que favorezcan a determinadas personas en lo particular, sino que puedan gozar de la exención, todos los contribuyentes en número indeterminado que se encuentren dentro de los supuestos previstos por la ley fiscal respectiva que otorgue la exención.

6.5. PRINCIPIOS JURÍDICOS CONSTITUCIONALES EMANADOS DE LA ORGANIZACIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

Los Principios más importantes y trascendentales, que derivan de la organización política de nuestro país, son los contenidos en los artículos 31 fracción IV, 36 fracción I, 38 fracción I, 73 fracción VII, 74 fracción IV, 75, 72 inciso H), 50, 79, 89 fracción I, 115 fracción IV y 126 de la Constitución Federal.

6.5.1. EL ARTÍCULO 31 FRACCIÓN IV CONSTITUCIONAL

Son obligaciones de los mexicanos:

IV. Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal del Estado y Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.

Del contenido de este artículo se desprenden las siguientes consideraciones:

— Establece la obligación de los mexicanos de contribuir para los gastos públicos.

— Las entidades que tienen derecho a percibir el producto de las contribuciones son la Federación, el Distrito Federal, los Estados y los Municipios.

— La residencia del contribuyente es la que determina si debemos contribuir a la Federación, cuando se trate de contribuciones federales, y si corresponde al Distrito Federal o a algún Estado de la República, en el caso de contribuciones locales, así como a que Municipio debemos de contribuir, en el caso de contribuciones municipales.

— Las contribuciones deben ser proporcionales y equitativas.

— El destino de las contribuciones es para cubrir los gastos públicos del Estado. (Federación, Distrito Federal, Estados o Municipios).

— Las contribuciones deben establecerse en una ley formal y materialmente legislativa, o sea expedida por el poder legislativo, con efectos jurídicos generales.

6.5.2. EL ARTÍCULO 36 FRACCIÓN I CONSTITUCIONAL

Son obligaciones del ciudadano de la República:
Refugio de Jesús Fernández Martínez

1. Inscribirse en el catastro de la municipalidad, manifestando la propiedad que el mismo ciudadano tenga, la industria, profesión o trabajo de que subsista; así como también inscribirse en el Registro Nacional de Ciudadanos, en los términos que determinen las leyes.

El contenido de este artículo representa una medida de control fiscal y viene a ser el fundamento Constitucional del Registro Federal de Contribuyentes, aunque no se haga referencia a dicho registro de manera expresa, el cual está debidamente reglamentado por el Código Fiscal de la Federación en el Artículo 27 y los correlativos del Reglamento de dicho Código.

6.5.3. EL ARTÍCULO 38 FRACCIÓN I CONSTITUCIONAL

Los derechos o prerrogativas de los ciudadanos se suspenden:

1. Por falta de cumplimiento, sin causa justificada, de cualquiera de las obligaciones que impone el artículo 36. Esta suspensión durará un año y se impondrá además de las otras penas que por el mismo hecho señalarle la ley.

Esta disposición establece las consecuencias por no dar cumplimiento al contenido del artículo 36 constitucional, relativo a las obligaciones relacionadas con el Registro Nacional de Ciudadanos y del catastro municipal.

6.5.4. EL ARTÍCULO 73 FRACCIÓN VII CONSTITUCIONAL

El Congreso tiene facultad:

VII. Para imponer las contribuciones necesarias a cubrir el presupuesto.

Este artículo, aunado con el 31 fracción IV, determina que la obligación de contribuir a los gastos públicos, debe establecerse en una ley formal y materialmente legislativa, o sea expedida por el Poder Legislativo, con efectos jurídicos generales y obligatorios.

6.5.5. ARTÍCULO 126 CONSTITUCIONAL

No podrá hacerse pago alguno que no esté comprendido en el presupuesto o determinado por ley posterior.

Este precepto es claro al establecer que toda erogación esté prevista en el presupuesto de egresos correspondiente debidamente aprobado por la Cámara de Diputados. Si por alguna circunstancia no llegare a expedirse el presupuesto respectivo en el plazo correspondiente, toda erogación que se realice, debe considerarse ilegal, con excepción de las que correspondan a las remuneraciones a un empleo, caso en el cual se entenderá la que se hubiere tenido por fijada en el presupuesto anterior, o en la ley que estableció el empleo.
Derecho Fiscal

6.5.6. EL ARTÍCULO 74 FRACCIÓN IV CONSTITUCIONAL

Son facultades exclusivas de la Cámara de Diputados:

IV.- Aprobar anualmente el Presupuesto de Egresos de la Federación, previo examen, discusión y, en su caso, modificación del Proyecto enviado por el Ejecutivo Federal, una vez aprobadas las contribuciones que, a su juicio, deben decretarse para cubrirlo, así como revisar la Cuenta Pública del año anterior.

El Ejecutivo Federal hará llegar a la Cámara la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación a más tardar el día 8 del mes de septiembre, debiendo comparecer el Secretario de despacho correspondiente a dar cuenta de los mismos. La Cámara de Diputados deberá aprobar el Presupuesto de Egresos de la Federación a más tardar el día 15 del mes de noviembre.

Cuando inicie su encargo en la fecha prevista por el artículo 83, el Ejecutivo Federal hará llegar a la Cámara la Iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación a más tardar el día 15 del mes de diciembre.

No podrá haber otras partidas secretas, fuera de las que se consideren necesarias, con ese carácter, en el mismo presupuesto; las que emplearán los secretarios por acuerdo escrito del Presidente de la República.

La revisión de la Cuenta Pública tendrá por objeto conocer los resultados de la gestión financiera, comprobar si se ha ajustado a los criterios señalados por el Presupuesto y el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

Para la revisión de la Cuenta Pública, la Cámara de Diputados se apoyará en la entidad de fiscalización superior de la Federación. Si del examen que ésta realice aparecieran discrepancias entre las cantidades correspondientes a los ingresos o a los egresos, con relación a los conceptos y las partidas respectivas o no existiera exactitud o justificación en los ingresos obtenidos o en los gastos realizados, se determinarán las responsabilidades de acuerdo con la Ley.

La Cuenta Pública del año anterior deberá ser presentada a la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión dentro de los diez primeros días del mes de junio.

Sólo se podrá ampliar el plazo de presentación de la iniciativa de Ley de Ingresos y del Proyecto de Presupuesto de Egresos, así como de la Cuenta Pública, cuando medie solicitud del Ejecutivo suficientemente justificada a juicio de la Cámara o de la Comisión Permanente, debiendo comparecer en todo caso el Secretario del Despacho correspondiente a informar de las razones que lo motiven.

Este artículo prevé el principio de anualidad de las leyes fiscales, toda vez que los presupuestos deben presentarse cada año para su aprobación por la Cámara de Diputados, ya se trate de ingresos o de egresos, que son los que establecen los conceptos por los cuales debemos contribuir a los gastos públicos y el destino que se les da a éstos, respectivamente.

6.5.7. ARTÍCULO 75 CONSTITUCIONAL

La Cámara de Diputados, al aprobar el Presupuesto de Egresos, no podrá dejar de señalar la retribución que corresponda a un empleo que esté establecido por la Ley, y en caso de que por cualquiera circunstancia se omita fijar dicha remuneración, se
Refugio de Jesús Fernández Martínez

entenderá por señalada la que hubiere tenido fijada en el Presupuesto anterior, o en la Ley que estableció el empleo.

Toda erogación debe estar prevista en el Presupuesto de Egresos correspondiente, si por cualquier motivo la Cámara de Diputados no llegare a aprobar en Presupuesto de Egresos correspondiente dentro del plazo legal, aunque se llegare a desfasar aunque sea un sólo día, las erogaciones que se realicen durante ese lapso, deben considerarse ilegales o realizadas con violación expresa a la propia Constitución Federal, salvo las que correspondan a las remuneraciones a un empleo, caso en el cual se entenderá la que se hubiere tenido por fijada en el Presupuesto anterior, o en la ley que estableció el empleo.

6.5.8. EL ARTÍCULO 72 INCISO H) Y ARTÍCULO 50 CONSTITUCIONAL

Todo proyecto de ley o decreto, cuya resolución no sea exclusiva de alguna de las Cámaras, se discutirá sucesivamente en ambas, observándose el reglamento de debates sobre la forma intervalos y modo de proceder en las discusiones y votaciones:

H). La formación de la leyes o decretos puede comenzar indistintamente en cualquiera de las dos Cámaras con excepción de los proyectos que versaren sobre empréstitos, contribuciones o impuestos, o sobre reclutamiento de tropas, todos los cuales deberán discutirse primero en la Cámara de Diputados.

El artículo 50 constitucional, establece que:

El Poder Legislativo de los Estados Unidos Mexicanos se deposita en un Congreso General, que se dividirá en dos Cámaras, una de Diputados y otra de Senadores.

La forma de elección de los integrantes de cada una de las Cámaras es distinta. La Cámara de Senadores se integra por ciento veintiocho Senadores, de los cuales, en cada Estado y en el Distrito Federal, dos serán elegidos según el principio de votación mayoritaria relativa y uno será asignado a la primera minoría. Para estos efectos, los partidos políticos deberán registrar una lista con dos fórmulas de candidatos. La senadoría de la primera minoría le será asignada a la fórmula de candidatos que encabece la lista del partido político que, por sí mismo, haya ocupado el segundo lugar en número de votos en la entidad de que se trate. Los treinta y dos senadores serán elegidos según el principio de representación proporcional, mediante el sistema de listas votadas en una sola circunscripción plurinominal nacional. La ley establecerá las reglas y fórmulas para estos efectos. La Cámara de Senadores se renovará en su totalidad cada seis años. Por cada senador propietario se elegirá un suplente, de acuerdo con lo dispuesto por los artículos 56 y 57 constitucionales.

La Cámara de Diputados se compondrá de representantes de la Nación, electos en su totalidad cada tres años. Por cada propietario, se elegirá un suplente. La integración de esta Cámara es de trescientos diputados electos según el principio de votación de
mayoría relativa, mediante el sistema de distritos electorales uninominales, y doscientos Diputados que serán electos según el principio de representación proporcional, mediante el sistema de listas regionales, votadas en circunscripciones plurinominales, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 51 y 52 constitucionales.

Del contenido de estos preceptos constitucionales, se desprende que siempre será Cámara de origen la Cámara de Diputados, y revisora la Cámara de Senadores; cuando la formación de las leyes o decretos versen contribuciones o empréstitos; además, de que los senadores carecen de facultades para presentar iniciativas de ley que versen sobre esta materia, porque únicamente pueden presentarlas en sus respectivas cámaras.

La justificación de que siempre sea Cámara de origen, la Cámara de Diputados es de carácter histórico, porque el sistema de integración bicameral, señala que los diputados son los representantes de la Nación y por consiguiente son los que tienen más contacto directo con el pueblo, respecto a los distritos electorales que representen, y los Senadores son representantes de las entidades federativas.

**6.5.9. EL ARTÍCULO 79 CONSTITUCIONAL**

De la Fiscalización Superior de la Federación:

La entidad de fiscalización superior de la Federación, de la Cámara de Diputados, tendrá autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que disponga la ley.

Esta entidad de fiscalización superior de la Federación tendrá a su cargo:

I. Fiscalizar en forma posterior los ingresos y egresos; el manejo, la custodia y la aplicación de fondos y recursos de los Poderes de la Unión y de los entes públicos federales, así como el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas federales, a través de los informes que se rendirán en los términos que disponga la ley.

También fiscalizará los recursos federales que ejerzan las entidades federativas, los municipios y los particulares.

Sin perjuicio de los informes a que se refiere el primer párrafo de esta fracción, en las situaciones excepcionales que determine la ley, podrá requerir a los sujetos de fiscalización que procedan a la revisión de los conceptos que estime pertinentes y le rindan un informe. Si estos requerimientos no fueren atendidos en los plazos y formas señalados por la ley, se podrá dar lugar al fincamiento de las responsabilidades que corresponda.

II. Entregar el informe del resultado de la revisión de la Cuenta Pública a la Cámara de Diputados a más tardar el 31 de marzo de año siguiente al de su presentación. Dentro de dicho informe se incluirán los dictámenes de su revisión y el apartado
correspondiente a la fiscalización y verificación del cumplimiento de los programas, que comprenderá los comentarios y observaciones de los auditados, mismo que tendrá carácter público.

La entidad de fiscalización superior de la Federación deberá guardar reserva de sus actuaciones y observaciones hasta que rinda los informes a que se refiere este artículo; la ley establecerá las sanciones aplicables a quienes infrinjan esta disposición.

III. Investigar los actos u omisiones que impliquen alguna irregularidad o conducta ilícita en el ingreso, egreso, manejo, custodia y aplicación de fondos y recursos federales, y efectuar visitas domiciliarias, únicamente par exigir la exhibición de libros, papeles, o archivos indispensables para la realización de sus investigaciones, sujetándose a las leyes y formalidades establecidas para los cateos, y

IV. Determinar los daños y perjuicios que afecten a la hacienda Pública Federal o al patrimonio de los entes públicos federales y fincar directamente a los responsables las indemnizaciones y sanciones pecunarias correspondientes, así como promover ante las autoridades competentes el fincamiento de otras responsabilidades; promover las acciones de responsabilidad a que se refiere el Título Curato de esta Constitución, y presentar las denuncias y querellas penales, en cuyos procedimiento tendrá la intervención que señale la Ley.

Los Poderes de la Unión y los sujetos a fiscalización facilitarán los auxilios que requiera la entidad de fiscalización superior de la Federación por el ejercicio de sus funciones.

El Poder Ejecutivo aplicará el procedimiento administrativo de ejecución para el cobro de las indemnizaciones y sanciones pecunarias.

6.5.10. EL ARTÍCULO 89 FRACCIÓN I, CONSTITUCIONAL

Las facultades y obligaciones del Presidente, son las siguientes:

1. Promulgar y ejecutar las leyes que expida el Congreso de la Unión, proveyendo en la esfera administrativa a su exacta observancia.

Del contenido de este precepto se desprende el fundamento de la facultad del Presidente de la República de expedir reglamentos en materia fiscal.

6.5.11. EL ARTÍCULO 115 FRACCIÓN IV CONSTITUCIONAL

Los Estados adoptarán, para su régimen interior, la forma de gobierno republicano, representativo, popular, teniendo como base de su división territorial y de su organización política y administrativa el Municipio Libre, conforme a las bases siguientes:
Derecho Fiscal

IV. Los Municipios administrarán libremente su hacienda, la cual se formará de los rendimientos de los bienes que les pertenezcan, así como de las contribuciones y otros ingresos que las legislaturas establezcan a su favor, y en todo caso:

a) Percibirán las contribuciones, incluyendo tasas adicionales, que establezcan los Estados sobre la propiedad inmobiliaria, de su fraccionamiento, división, consolidación, traslación y mejora así como las que tengan por base el cambio de valor de los inmuebles.

Los Municipios podrán celebrar convenios con el Estado para que éste se haga cargo de algunas de las funciones relacionadas con la administración de esas contribuciones.

b) Las participaciones federales, que serán cubiertas por la Federación a los Municipios con arreglo a las bases, montos y plazos que anualmente se determinen por las legislaturas de los Estados;

c) Los ingresos derivados de la prestación de los servicios públicos a su cargo.

Las leyes federales no limitarán la facultad de los Estados para establecer las contribuciones a que se refieren los incisos a) y c), no concederán exenciones en relación con las mismas. Las leyes locales no establecerán exenciones o subsidios a favor de persona o institución alguna respecto de dichas contribuciones. Sólo estarán exentos los bienes del dominio público de la Federación, de los Estados o de los Municipios, salvo que tales bienes sean utilizados por entidades paraestatales o por particulares, bajo cualquier título, para fines administrativos o propósitos distintos a los de su objeto público.

Los ayuntamientos, en el ámbito de su competencia, propondrán a las legislaturas estatales las cuotas y tarifas aplicables a impuestos, derechos, contribuciones de mejoras y las tablas de valores unitarios de suelo y construcciones que sirvan de base para el cobro de las contribuciones sobre la propiedad inmobiliaria.

Las legislaturas de los Estados aprobarán las leyes de ingresos de los Municipios, revisarán y fiscalizarán sus cuentas públicas. Los presupuestos de egreso serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles.

Los recursos que integran la hacienda municipal serán ejercidos en forma directa por los ayuntamientos, o bien, por quien ellos autoricen, conforme a la ley.

Como puede advertirse de la transcripción de este artículo constitucional, se tiene que los Municipios tienen facultad exclusiva para que a su cargo las Legislaturas de los Estados a que correspondan, establezcan las contribuciones necesarias a cubrir sus presupuestos.

Deben ser las Legislaturas de los Estados, porque la obligación de contribuir al gasto público de los Municipios en que se resida, debe ser de conformidad con lo que establezcan las leyes y como los Municipios en nuestro sistema jurídico, carecen de facultades para expedir leyes (facultades legislativas), corresponde dicha facultad a las Legislaturas de sus respectivos Estados. Sin embargo, se les deja en completa libertad para administrar su hacienda pública.

6.5.12. EL ARTÍCULO 126 CONSTITUCIONAL

No podrá hacerse pago alguno que no esté comprendido en el presupuesto o determinado por la ley posterior.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

6.5.13. EL ARTÍCULO 122 INCISO C), BASE PRIMERA, FRACCIÓN V, SUBINCISO b)

c) El Estatuto del Gobierno del Distrito Federal se sujetará a las siguientes bases:

BASE PRIMERA. Respecto a la Asamblea Legislativa:

V. La Asamblea Legislativa, en los términos del Estatuto de Gobierno, tendrá las siguientes facultades:

b) Examinar, discutir y aprobar anualmente el presupuesto de egresos y la ley de Ingresos del Distrito Federal, aprobando primero las contribuciones necesarias para cubrir el presupuesto.

6.6. PRINCIPIOS JURÍDICOS CONSTITUCIONALES REFERIDOS A POLÍTICA ECONÓMICA

Los artículos constitucionales que establecen principios referidos a política económica son el 73 fracción IX, XXIX-A, 124, 117 fracción III, IV, V, VI, VII y IX, 118 Fracción I y 131.

6.6.1 EL ARTÍCULO 73 FRACCIÓN IX Y XXIX CONSTITUCIONAL

El Congreso tiene facultad:

IX. Para impedir que en el comercio de Estado a Estado se establezcan restricciones.

XXIX-A. Para establecer contribuciones:

1°. Sobre el comercio exterior.

2°. Sobre aprovechamiento y explotación de los recursos naturales comprendidos en los párrafos 4° y 5° del artículo 27.

3°. Sobre instituciones de crédito y sociedades de seguros.

4°. Sobre servicios públicos concesionados o explotados directamente por la Federación, y

5°. Especiales sobre:

a) Energía eléctrica.
b) Producción y consumo de tabacos labrados.
c) Gasolina y otros productos derivados del petróleo.
d) Cerillos y fósforos.
e) Aguamiel y productos de su fermentación.
f) Explotación forestal, y
g) Producción y consumo de cerveza.
**Derecho Fiscal**

Las entidades federativas participarán en el rendimiento de estas contribuciones especiales, en la proporción que la ley secundaria federal determine. Las Legislaturas locales fijarán el porcentaje correspondiente a los Municipios, en sus ingresos por concepto del impuesto sobre energía eléctrica.

Estos artículos determinan las facultades exclusivas de la Federación para gravar determinadas actividades, con exclusión del Distrito Federal, de los Estados y los Municipios, a cambio de participarles en su rendimiento.

Además constituye el fundamento del sistema de coordinación fiscal que ha dado nacimiento a los convenios interesatales o de coordinación fiscal, con el fin de evitar la múltiple imposición, no obstante que nuestra obligación es de contribuir a los gastos públicos, ya sea de la Federación, del Distrito Federal, del Estado o del Municipio en se resida.

Por otra parte también es importante señalar, que se faculta expresamente y por disposición constitucional, al Congreso de la Unión, para que impidir se establezcan restricciones al comercio de mercancías de Estado a Estado, para evitar el encarecimiento de las mismas.

**6.6.2. El artículo 124 constitucional**

Las facultades que no están expresamente concedidas por esta Constitución a los funcionarios federales, se entienden reservadas a los Estados.

Este artículo constitucional, establece el principio de que la Federación únicamente puede hacer todo aquello que la Constitución Federal expresamente le faculte, mientras que los Estados, pueden hacer todo aquello que no esté reservado expresamente como de la Federación.

Este principio aplicado en materia fiscal, prohíbe que los Estados establezcan para sí o para su Municipios, contribuciones sobre las actividades señaladas como exclusivas para la Federación, pudiendo concurrir gravando tanto la Federación, como el Distrito Federal, los Estados y los Municipios, las demás actividades que no estén reservadas en forma exclusiva para la Federación.

**6.6.3 Los artículos 117 en sus fracciones III, IV, V, VI, VII y IX, y 118 fracción I**

**Artículo 117.** Los Estados no pueden, en ningún caso:

III. Acuñar moneda, emitir papel moneda, estampillas ni papel sellado;

IV. Gravar el tránsito de personas o cosas que atraviesen su territorio;

V. Prohibir ni gravar, directa o indirectamente, la entrada a su territorio, ni la salida de él, a ninguna mercancía nacional o extranjera;
VI. Gravar la circulación, ni el consumo de efectos nacionales o extranjeros, con impuestos o derechos cuya exacción se efectúe por aduanas locales, requiera inspección o registro de bultos, o exija documentación que acompañe la mercancía;

VII. Expedir ni mantener en vigor leyes o disposiciones fiscales que imporen diferencias de impuestos o requisitos por razón de la procedencia de mercancías nacionales o extranjeras, ya sea que estas diferencias se establezcan respecto de la producción similar de la localidad, o ya entre producciones semejantes de distinta procedencia;

IX. Gravar la producción, el acopio o la venta del tabaco en rama, en forma distinta o con cuotas mayores de las que el Congreso de la Unión autorice.

Artículo 118. Tampoco pueden, sin consentimiento del Congreso de la Unión:

I. Establecer derechos de tonelaje, ni otro alguno de puertos, ni imponer contribuciones o derechos sobre importaciones o exportaciones.

Estas prohibiciones expresas para los Estados son absolutas, y están reservadas exclusivamente a la Federación por ser facultades privativas de ésta, por disposición del artículo 131 constitucional.

6.6.4. EL ARTÍCULO 131 CONSTITUCIONAL

Es facultad privativa de la Federación gravar las mercancías que se importen o exporten, o que pasen de tránsito por el territorio nacional, así como reglamentar en todo tiempo, y aún prohibir, por motivos de seguridad o de policía, la circulación en el interior de la República de toda clase de efectos cualquiera que sea su procedencia; pero sin que la misma Federación pueda establecer ni dictar en el Distrito Federal los impuestos y leyes que expresan las fracciones VI y VII del Artículo 117.

El Ejecutivo podrá ser facultado por el Congreso de la Unión para aumentar, disminuir o suprimir las cuotas de las tarifas de exportación e importación, expedidas por el propio Congreso, y para crear otras, así como para restringir y para prohibir las importaciones, las exportaciones, y el tránsito de productos, artículos y efectos, cuando lo estime urgente, a fin de regular el comercio exterior, la economía del país, la estabilidad de la producción nacional o de realizar cualquier otro propósito en beneficio del país. El propio Ejecutivo, al enviar al Congreso el presupuesto fiscal de cada año, someterá a su aprobación el uso que hubiere hecho de la facultad concedida.

Este precepto constitucional, establece como facultad exclusiva de la Federación establecer contribuciones sobre el comercio exterior, o que pasen de tránsito por el territorio nacional. Además las prohibiciones expresas para las entidades federativas, se establecen de igual manera como exclusivas de la Federación, por disposición de la propia Constitución. El segundo párrafo es el fundamento de lo que se denomina decreto-delegado.
Derecho Fiscal

6.7. PRINCIPIOS JURÍDICOS CONSTITUCIONALES REFERIDOS A LA JUSTICIA ADMINISTRATIVA

Los artículos constitucionales que establecen principios referidos a la justicia administrativa son el artículo 14, 16, 23, 73 fracción XXIX, inciso H), 104 fracción I-B y 116 fracción IV y 122 fracción IV, inciso n) y Base Quinta.

6.7.1. EL ARTÍCULO 14 CONSTITUCIONAL EN SU PRIMER PÁRRAFO, REGULA LO RELATIVO A LA GARANTÍA DE AUDIENCIA

Nadie podrá ser privado de la vida, de la libertad o de sus propiedades, posesiones o derechos, sino mediante juicio seguido ante los tribunales previamente establecidos, en el que se cumplan las formalidades esenciales del procedimiento y conforme a las leyes expedidas con anterioridad al hecho.

Este párrafo consagra la garantía de audiencia, la cual contiene a su vez, cuatro garantías específicas de seguridad jurídica que deben respetarse para cumplir con la misma, además previene la existencia de tribunales establecidos expresa y previamente para regular la garantía de audiencia en favor de los gobernados.

6.7.2. LA GARANTÍA DE LEGALIDAD ESTÁ REGULADA EN LOS PÁRRAFOS TERCERO Y CUARTO DEL ARTÍCULO 14 CONSTITUCIONAL

En los juicios de orden criminal queda prohibido imponer, por simple analogía y aún por mayoría de razón, pena alguna que no esté decretada por una ley exactamente aplicable al delito de que se trata.

En los juicios del orden civil, la sentencia definitiva deberá ser conforme a la letra o a la interpretación jurídica de la ley, y a la falta de ésta se fundará en los principios generales de derecho.

En materia fiscal, se cumple esencialmente con dicha garantía, en virtud de que en el Código Fiscal de la Federación, se establecen y regulan en debida forma el recurso de revocación y el juicio contencioso administrativo, que constituyen medios de defensa a favor de los contribuyentes, para impugnar los actos y resoluciones de las autoridades fiscales, que consideren fueron emitidos con violación a las disposiciones legales.

6.7.3. EL ARTÍCULO 23 CONSTITUCIONAL, QUE SEÑALA EN FORMA EXPRESA QUE NINGÚN JUICIO DEBERÁ TENER MAS DE TRES INSTANCIAS

Ningún juicio criminal deberá tener más de tres instancias. Nadie puede ser juzgado dos veces por el mismo delito, ya sea que en el juicio se le absuelva o se le condene. Queda abolida la práctica de absolver de la instancia.

En materia fiscal, ningún juicio debe tener más de tres instancias ni se puede juzgar a un contribuyente dos veces por los mismos hechos. Aunque esta disposición está referida a la materia penal, resulta aplicable a la materia fiscal, por ser una garantía de seguridad jurídica en favor de los gobernados.
6.7.4. EL ARTÍCULO 73 FRACCIÓN XXIX-H CONSTITUCIONAL, QUE REGULA EL ESTABLECIMIENTO DE LOS TRIBUNALES DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO A NIVEL FEDERAL

El Congreso tiene facultad:

XXIX-H. Para expedir leyes que instituyan tribunales de lo contencioso administrativo, dotados de plena autonomía para dictar sus fallos, y que tengan a su cargo dirimir las controversias que se susciten entre la Administración Pública Federal y los particulares, estableciendo las formas de su organización, su funcionamiento, el procedimiento y los recursos contra sus resoluciones.

Este precepto Constitucional, es el que le da soporte jurídico a la creación del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, anteriormente Tribunal Fiscal de la Federación, aunque no se le denomine actualmente de lo contencioso administrativo.

6.7.5. EL ARTÍCULO 104 FRACCIÓN I-B CONSTITUCIONAL, REGULA LO RELATIVO AL RECURSO DE REVISIÓN QUE SE INTERPONGAN EN CONTRA DE LAS RESOLUCIONES DEFINITIVAS DE LOS TRIBUNALES CONTENCIOSO ADMINISTRATIVOS

Corresponde a los tribunales de la Federación conocer:

I-B. De los recursos de revisión que se interpongan contra resoluciones definitivas de los tribunales contencioso administrativo a que se refiere la fracción XXIX-H del artículo 73 y fracción IV, inciso e) del artículo 122 de esta Constitución, sólo en los casos que señalen las leyes. Las revisiones de las cuales conocerán los Tribunales Colegiados de Circuito, se sujetarán a los trámites que la Ley Reglamentaria de los artículos 103 y 107 de esta Constitución fije para la revisión en amparo indirecto, y en contra de las resoluciones que en ellas dicten los Tribunales Colegiados de Circuito no procederá juicio o recurso alguno.

Del contenido de este precepto constitucional, se desprende la facultad de los Tribunales de la Federación, específicamente de los Tribunales Colegiados de circuito, de conocer en revisión o vía amparo directo, de las resoluciones que dicten los tribunales de lo contencioso administrativo.

6.7.6. EL ARTÍCULO 116 FRACCIÓN V CONSTITUCIONAL, REGULA LO RELATIVO A LA POSIBILIDAD DE QUE LOS ESTADOS ESTABLEZCAN TRIBUNALES DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO, EN SUS RESPECTIVAS JURISDICIONES

Artículo 116. El poder público de los Estados se dividirá; para su ejercicio, en Ejecutivo, Legislativo y Judicial, y no podrán reunirse dos o más de éstos poderes en una sola persona o corporación, ni depositarse el Legislativo en un solo individuo.

Los Poderes de los Estados se organizarán conforme a la Constitución de cada uno de ellos, con sujeción a las siguientes normas:

V. Las Constituciones y leyes de los Estados podrán instituir tribunales de lo contencioso administrativo dotados de plena autonomía para dictar sus fallos, que tengan a su cargo dirimir controversias que se susciten entre la Administración Pública Estatal y los particulares, estableciendo las normas para su organización, su funcionamiento, el procedimiento y los recursos contra sus resoluciones.
Derecho Fiscal

6.7.7. EL ARTÍCULO 122 BASE PRIMERA FRACCIÓN V, INCISO n) Y BASE QUINTA CONSTITUCIONAL, REGULA LO RELATIVO A LA POSIBILIDAD DE QUE EL DISTRITO FEDERAL, ESTABLEZCA TRIBUNALES DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO, EN SU RESPECTIVA JURISDICCIÓN

Artículo 122. El gobierno del Distrito Federal, estará a cargo de los Poderes Federales y de los órganos Ejecutivo, Legislativo y Judicial de carácter local en los términos de este artículo.

Son autoridades locales del Distrito Federal, la Asamblea Legislativa, el jefe de Gobierno del Distrito Federal y el Tribunal Superior de Justicia.

BASE PRIMERA. Respecto a la Asamblea Legislativa:

V. La Asamblea Legislativa, en los términos del Estatuto de Gobierno, tendrá las siguientes facultades:

n) Expedir la Ley Orgánica del Tribunal de lo Contencioso Administrativo para el Distrito Federal.

BASE QUINTA. Existirá un Tribunal de lo Contencioso Administrativo, que tendrá plena autonomía para dirimir las controversias entre los particulares y las autoridades de la Administración Pública local del Distrito Federal.

6.8. PRINCIPIOS JURÍDICOS ORDINARIOS

Los principios jurídicos ordinarios de las contribuciones, se han definido como los que están contenidos en las demás leyes ordinarias de carácter fiscal.

Las leyes de carácter fiscal, que contienen los principios jurídicos ordinarios de las contribuciones son:

- La Ley de Ingresos de la Federación.
- Las Leyes Reglamentarias de los Renglones de Ingresos.
- El Código Fiscal de la Federación.
- La Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.
- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.
- La Ley de Ingresos del Distrito Federal.
- El Código Financiero del Distrito Federal.
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Poder Ejecutivo del Estado de Nuevo León.
- La Ley de Ingresos para del Estado de Nuevo León. (o entidad federativa)
- La Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León. (o entidad federativa)
- Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León. (o entidad federativa)
- Código Fiscal del Estado de Nuevo León (o entidad federativa)
Refugio de Jesús Fernández Martínez

- La Ley Orgánica de la Administración Pública Municipal del Estado de Nuevo León (o municipal de la entidad federativa respectiva)
- La Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de Nuevo León (o municipal de la entidad federativa respectiva)
- La Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León (o Municipal de las entidades federativas respectivas)

La Ley de los Ingresos de la Federación. Es el ordenamiento expedido por el Congreso de la Unión, cada año, en el cual establecen los conceptos por los cuales debe percibir ingresos la Federación cada ejercicio fiscal.

Las Leyes Reglamentarias de los Renglones de Ingresos. Son los ordenamientos expedidos por el Congreso de la Unión, que regulan específicamente todo lo relativo a la contribución respectiva, como lo es la Ley del Impuesto sobre la Renta, la Ley del Impuesto al Valor Agregado, o sea los que determinan específicamente a la contribución en cuanto al objeto, sujeto, base, tasa o tarifa y obligaciones principales.

El Código Fiscal de la Federación. Es un ordenamiento de aplicación general, en defecto de lo no previsto por las Leyes Reglamentarias de los Renglones de Ingresos Federales.

La Ley Federal de los Derechos del Contribuyente. Es un ordenamiento que tiene por objeto regular los derechos y garantías básicos de los contribuyentes en sus relaciones con las autoridades fiscales federales.

La Ley Orgánica de la Administración Pública Federal. Establece las bases para la organización de la administración pública federal, centralizada y paraestatal. La Presidencia de la República, las Secretarías de Estado, los Departamentos Administrativos y la Consejería Jurídica del Ejecutivo Federal, integran la Administración Pública Centralizada. Los organismos descentralizados, las empresas de participación estatal, las instituciones nacionales de crédito, las instituciones nacionales de seguros y de fianzas y los fideicomisos, componen la Administración Pública Paraestatal.

La Ley de Ingresos del Distrito Federal. Es el ordenamiento expedido por el Congreso de la Unión, cada año, en el cual se establecen los conceptos por los cuales debe percibir ingresos el Distrito Federal, en cada ejercicio fiscal.

El Código Financiero del Distrito Federal. Es el ordenamiento expedido por la Asamblea de Representantes del Distrito Federal, el cual tiene por objeto regular la obtención, administración y aplicación de los ingresos del Distrito Federal, la elaboración de los programas base del presupuesto de egresos, la contabilidad que de los ingresos, fondos, valores y egresos se realice para la formulación de la correspondiente Cuenta Pública, las infracciones y delitos contra la hacienda local, las sanciones correspondientes, así como el procedimiento para interponer los medios de impugnación que el mismo establece.
Derecho Fiscal

La Ley Orgánica de la Administración Pública del Poder Ejecutivo del Estado de Nuevo León. Es un ordenamiento expedido por el Congreso Local, que tiene por objeto organizar y regular el funcionamiento de la Administración Pública del Estado de Nuevo León, que se integra por las dependencias de la administración central y por las entidades y organismos del sector paraestatal.

La Ley de Ingresos para el Estado de Nuevo León. Es el ordenamiento expedido por el Congreso Local, cada año, en el cual establecen los conceptos por los cuales debe percibir ingresos el Estado de Nuevo León, cada ejercicio fiscal, para cubrir sus gastos públicos.

La Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León. Es un ordenamiento expedido por el Congreso Local, en el cual se definen y reglamentan los conceptos por los cuales debemos contribuir para los gastos públicos del Estado de Nuevo León.

La Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León. Es un ordenamiento que tiene por objeto regular la administración de las finanzas del Gobierno del Estado, para propiciar la aplicación óptima de sus recursos, y le es aplicable a las siguientes entidades: 1. Al Poder Legislativo; II. Al Poder Judicial; III. Al Poder Ejecutivo del Estado, en los referente a: a) La administración pública central; b) Los organismos descentralizados del estado; c) Los fideicomisos públicos en los que el Gobierno del Estado o sus organismos descentralizados y fideicomisos públicos participen como fideicomitentes; y IV. A las personas físicas o morales públicas o privadas, que reciban o manejen, en administración, recursos públicos de las entidades mencionadas.

El Código Fiscal del Estado de Nuevo León. Es un ordenamiento de aplicación general, en defecto de lo no previsto por las leyes reglamentarias de los reglones de ingresos estatales y municipales.

La Ley Orgánica de la Administración Pública Municipal del Estado de Nuevo León. Es el ordenamiento el regula el ejercicio de las atribuciones y deberes que corresponden a los Municipios del Estado y establece las bases para la integración, organización y funcionamiento de los ayuntamientos y de la administración pública municipal, con sujeción a los mandatos establecidos por la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la del Estado de Nuevo León y las demás disposiciones aplicables.

La Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de Nuevo León. Es el ordenamiento expedido por el Congreso Local, cada año, en el cual se establecen los conceptos por los cuales deben percibir ingresos los Municipios del Estado, cada ejercicio fiscal, para cubrir sus gastos públicos.

La Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León. Es el ordenamiento expedido por el Congreso Local, en el cual se definen y reglamentan los conceptos por los cuales debemos contribuir para los gastos públicos de los Municipios del Estado.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Las definiciones correspondientes a los ordenamientos de carácter fiscal para el Estado de Nuevo León y sus Municipios, son válidos para las demás entidades federativas y municipios del país.

ACTIVIDADES DIDÁCTICAS

Se sugieren como actividades de enseñanza-aprendizaje, que el alumno realice por escrito, lo siguiente:

1. Formule un cuadro sinóptico, que contenga la clasificación de los principios jurídicos de las contribuciones.
2. Formule un esquema sobre la clasificación de los principios jurídicos constitucionales de las contribuciones, que contenga los artículos relacionados con cada clasificación.
3. Elabore un esquema sobre la clasificación de los principios jurídicos ordinarios de las contribuciones.
4. Los demás que le sugiera el maestro.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN

1. Justifique la finalidad de la existencia de los principios jurídicos de las contribuciones.
2. Mencione de que ordenamientos derivan los principios jurídicos de las contribuciones.
3. Señale las dos categorías en que se clasifican los principios jurídicos de las contribuciones.
4. Exprese cuales con los principios jurídicos constitucionales de las contribuciones.
5. Exprese cuales con los principios jurídicos ordinarios de las contribuciones.
6. Mencione los principios emanados de los preceptos de la Constitución Federal, que garantizan las garantías individuales y que no pueden ser violados o coartados por el ejercicio de las facultades impositivas del Estado.
7. Mencione los principios jurídicos constitucionales, referidos a la organización política del país.
8. Mencione los principios constitucionales referidos a política económica, que por ser básicos fueron elevados a nivel constitucional.
9. Mencione los principios constitucionales referidos a la justicia administrativa.
10. Defina cada uno de los ordenamientos de carácter fiscal, que contienen los principios jurídicos ordinarios de las contribuciones.
CAPÍTULO 7
EL PODER FISCAL DEL ESTADO


OBJETIVO PARTICULAR

Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:

- Determinar el concepto, características, clases y límites del poder fiscal del Estado, así como su distinción de la competencia fiscal o administrativa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

7.1. Definir el concepto de poder fiscal del Estado.
7.2. Determinar en que momento se manifiesta el ejercicio del poder fiscal del Estado.
7.3. Señalar y explicar las características del poder fiscal del Estado.
7.4. Determinar quien es el titular originario del poder fiscal del Estado.
7.5. Precisar a qué órgano le corresponde el ejercicio pleno o material del poder fiscal, por lo que respecta a la Federación, al Distrito Federal, a los Estados y a los Municipios.
7.6. Explicar las clases de poder fiscal.
7.7. Determinar los límites constitucionales del poder fiscal del Estado.
7.8. Definir el concepto de competencia fiscal o administrativa.
7.9. Determinar los titulares del ejercicio de la competencia fiscal o administrativa.
7.10. Señalar las diferencias entre poder fiscal y competencia fiscal o administrativa.

7.1 INTRODUCCIÓN

Tratar este tema, relativo al poder fiscal del Estado, es básico en todo curso de derecho fiscal, toda vez que si bien es cierto estamos obligados a contribuir a los gastos públicos del Estado, también lo es que dicha obligación debe estar perfectamente regulada por las disposiciones jurídicas que al efecto se expidan.

No debe regularse únicamente lo relativo a la forma y términos en que debemos contribuir, sino también deben regularse y definirse claramente las facultades de los órganos del Estado, encargados de establecer o crear las contribuciones respectivas, señalándoles el marco legal dentro del cual deben ejercitarse sus atribuciones en cuanto al establecimiento de las contribuciones, la recaudación, fiscalización y vigilancia del cumplimiento de las disposiciones fiscales.
7.2 CONCEPTO DEL PODER FISCAL DEL ESTADO

Por *poder fiscal*, debemos entender la facultad del Estado por virtud de la cual puede imponer a los particulares la obligación de aportarle parte de su riqueza para el cumplimiento de sus atribuciones.

Es innegable que el ejercicio del poder fiscal es connatural o consustancial a la existencia misma del Estado moderno, pues por la naturaleza propia de las funciones que le están encomendadas, resulta indispensable que mediante su ejercicio obtenga los recursos económicos necesarios para su debido cumplimiento.

Estos recursos deben ser proporcionados en su mayor parte por los particulares que integran la población del Estado llamándoles tributos, contribuciones, impuestos o tasas. Son las leyes fiscales que al efecto se expidan, las que regulan la forma y términos en que se hagan las aportaciones económicas respectivas.

7.3 OTRAS ACEPCIONES DEL CONCEPTO PODER FISCAL

El término de poder fiscal ha recibido diversas denominaciones que en esencia significan lo mismo, o sea la facultad que tiene el Estado, para imponer a los particulares la obligación de aportarle recursos económicos para la satisfacción de sus atribuciones.

Estas denominaciones varían, según el país de que se trate, o del tratadista o investigador fiscal.

Así tenemos que hay quienes lo denominan supremacía tributaria, potestad impositiva, potestad tributaria, supremacía fiscal, poder de imposición, poder tributario, potestad fiscal, soberanía fiscal, soberanía financiera.

Sin embargo, el concepto de poder fiscal, es el que resulta el más adecuado, de acuerdo a nuestra legislación fiscal, de la cual ha estado desapareciendo gradualmente el término de tributo, siendo sustituido por el de contribución que es más genérico, o el término fiscal, aunque no debemos olvidar que el término tributo es sinónimo de contribución, y no resulta afortunado hablar de un poder contributivo aunque también sería correcto, porque estaría limitado únicamente a la obligación contributiva; en cambio el concepto de poder fiscal, es más amplio y genérico.

7.4. MANIFESTACIÓN DEL PODER FISCAL DEL ESTADO

El ejercicio del poder fiscal se manifiesta o se presenta, cuando el Estado, actuando soberanamente, y de manera general, determina cuales son los hechos o situaciones que en caso de producirse en la realidad, generan la obligación de los particulares de efectuar el pago de las contribuciones.

Decimos que el Estado actúa soberanamente, porque hace uso del ejercicio de su poder de imperio, sobre sus gobernados, que le otorga la propia Constitución Federal.

130
Es de manera general, porque se establecen los hechos o situaciones, en base de supuestos contenidos en normas jurídicas, no imputables a ninguna persona en lo particular; sino que se le deja entera libertad a ésta para que decida en el ejercicio de su libre albedrío, si realiza o no, los hechos o situaciones señalados como generadores de la obligación de pagar contribuciones.

Así tenemos, como ejemplo, que el Artículo 1° de la Ley del Impuesto al Valor Agregado establece que:

"Están obligados al pago del impuesto al valor agregado establecido en esta Ley, las personas físicas y morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

I. Enajenen bienes.
II. Presten servicios independientes.
III. Otorguen el uso de goce temporal de bienes.
IV. Importen bienes o servicios."

En este orden de ideas, quienes realicen los actos o actividades antes mencionadas, generan la obligación de pagar dicho impuesto.

7.5 CARACTERÍSTICAS DEL PODER FISCAL DEL ESTADO

De acuerdo con la doctrina, el poder fiscal del Estado, presenta las siguientes características:

___ Es abstracto.
___ Es permanente.
___ Es irrenunciable.
___ Es indelegable.
___ Es intransmisible.
___ Es normativo.

7.5.1. ES ABSTRACTO

Porque el poder fiscal, se manifiesta en base de supuestos normativos, establecidos de manera general, que de producirse en la realidad, generan la obligación de pagar contribuciones.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

7.5.2. ES PERMANENTE

Porque el poder fiscal es connáatural a la existencia misma del Estado, deriva de su soberanía, y sólo puede extinguirse dicho poder con el Estado mismo.

Mientras haya Estado, hay poder fiscal, porque requiere de los recursos económicos que deben proporcionarse por la población, para el debido cumplimiento de sus atribuciones propias a su naturaleza de ente público.

7.5.3. ES IRRENUNCIABLE

Porque el Estado no puede desprenderse ni prescindir ningún momento del ejercicio del poder fiscal, pues sin este no podría subsistir, toda vez que carecería o se privaría por sí solo de la obtención de los recursos económicos, que le son tan vitales para la realización de sus atribuciones.

7.5.4. ES INDELEGABLE

Porque el ejercicio del poder fiscal, es propio y exclusivo del Estado y es ejercitado exclusivamente por el Poder Legislativo, porque es el que tiene reservada la facultad de expedir leyes.

No se puede delegar o ceder el poder de hacer una ley en ningún otro órgano del Estado, salvo en los casos de excepción, previstos en los artículos 29 y 131 de la Constitución Federal, que generan lo que se ha denominado decreto-ley y decreto-delegado que para estos efectos, el Poder Ejecutivo, realiza funciones en estricto sentido formal y materialmente legislativas.

7.5.5. ES INTRANSMISIBLE

Porque no se puede transmitir o ceder a terceros el ejercicio del poder fiscal, porque es propio y exclusivo de su naturaleza como Estado. A él le corresponde su ejercicio, porque es el que tiene el ejercicio del derecho de imperio sobre los gobernados.

No se puede transmitir el poder fiscal, porque el Estado no puede desprenderse en ningún momento del mismo, pues sin este no podría subsistir, porque carecería de los recursos económicos para la realización de sus atribuciones.

7.5.5. ES NORMATIVO

Porque el ejercicio del poder fiscal no es arbitrario, sino que debe ejercitarse dentro del ámbito circunscrito previamente por las normas constitucionales y demás ordenamientos legales, que limitan su ejercicio a respetar lo que en ellos establece, para que no se incurra en la ilegalidad.
Derecho Fiscal

7.6. ÓRGANOS TITULARES DEL PODER FISCAL DEL ESTADO

Para poder determinar a quién le corresponde efectivamente el ejercicio del poder fiscal en nuestro país, es necesario analizar el contenido de las siguientes disposiciones constitucionales.

Al efecto el artículo 49 de la Constitución Federal, establece que:

El Supremo Poder de la Federación se divide, para su ejercicio, en Legislativo, Ejecutivo y Judicial.

A su vez el artículo 73 fracción VII de la propia Constitución Federal, establece que:

El Congreso de la Unión tiene facultad: Para imponer las contribuciones necesarias a cubrir el presupuesto.

El artículo 89 fracción I constitucional, señala que es facultad del Presidente de la República:

Promulgar y ejecutar las leyes que expida el Congreso de la Unión, proveyendo en la esfera administrativa a su exacta observancia.

El artículo 115 de la Constitución, establece que:

Los Estados adoptarán, para su régimen interior, la forma de gobierno republicano, representativo, popular, teniendo como base de su división territorial y de su organización política y administrativa el municipio libre, conforme a las siguientes bases:

IV.- Los municipios administrarán libremente su hacienda, la cual se formará de los rendimientos de los bienes que le pertenezcan, así como de las contribuciones y otros ingresos que las legislaturas establezcan a su favor...

El artículo 40 de la Constitución, establece que:

Es voluntad del pueblo mexicano constituirse en una república representativa, democrática, federal, compuesta de Estados libres y soberanos en todo lo concerniente a su régimen interior; pero unidos en una federación establecida según los principios de esta ley fundamental.

A su vez el artículo 41 de la Constitución, establece que:

El pueblo ejerce su soberanía por medio de los Poderes de la Unión, en los casos de la competencia de éstos, y por la de los Estados, en lo que toca a sus regímenes interiores, en los términos respectivamente establecidos por la constitución Federal y las particulares de los Estados, las que en ningún casos podrán contravenir las estipulaciones del Pacto Federal.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

El artículo 122 de la Constitución, establece en su fracción V inciso b) que:

La Asamblea Legislativa, en los términos del Estatuto de Gobierno, tendrá las siguientes facultades:

b) Examinar, discutir y aprobar anualmente el presupuesto de egresos y la ley de ingresos del Distrito Federal, aprobando primero las contribuciones que basten a cubrir el presupuesto.

Del contenido de los preceptos anteriores, se desprende que el titular originario del poder fiscal lo es el propio Estado, quien es el único facultado por la Constitución para establecer contribuciones a cargo de los particulares. Ningún otro organismo o corporación ni las personas físicas consideradas individualmente pueden ser titulares del poder fiscal.

Ahora bien, partiendo de la clásica división de poderes, a cada uno de ellos les corresponde una función específica y entre los tres poderes (Legislativo, Ejecutivo y Judicial), se logra un equilibrio político; y tomando en consideración que la obligación de contribuir para los gastos públicos deriva de lo que al efecto establezcan las leyes; además, que corresponde al Congreso de la Unión establecer las contribuciones que basten a cubrir el presupuesto, es de concluirse que en nuestro país, en lo que se refiere a la Federación, corresponde al Poder Legislativo Federal, el ejercicio pleno o material del poder fiscal.

Es el Poder Legislativo o Congreso de la Unión, porque es el que tiene encomendada por disposición constitucional, el ejercicio de la función legislativa, o sea la de expedir las leyes, y conforme a lo que éstas dispongan debemos contribuir para los gastos públicos de la Federación.

Por otra parte, en virtud de que es voluntad del pueblo mexicano, constituirse en una república representativa, democrática y federal, compuesta de Estados libres y soberanos en todo lo concerniente a su régimen interior; pero unidos en una federación establecida según los principios de la propia Constitución, según lo dispone el artículo 40 constitucional, y que éstos adoptarán para su régimen interior la misma forma de gobierno republicano, representativo y popular, y para el ejercicio de su gobierno igualmente se dividirá en Legislativo, Ejecutivo y Judicial, y que corresponde al poder Legislativo establecer las contribuciones que basten a cubrir el presupuesto de sus entidades como de sus Municipios, se concluye también, por lo que se refiere a los Estados, que en éstos el ejercicio pleno o material del poder fiscal, le corresponde al Poder Legislativo Local, y por lo que respecta al Distrito Federal, le corresponde a su Asamblea Legislativa.

En síntesis, se puede determinar que en nuestro sistema jurídico, únicamente tiene ejercicio pleno o material del poder fiscal el Congreso de la Unión, por que respecta a las contribuciones federales, a las legislaturas de los Estados por lo que se refiere a las contribuciones estatales y municipales, en virtud de que los Municipios en nuestro sistema jurídico, no tienen poder legislativo y a la Asamblea Legislativa por lo que respecta a las contribuciones que corresponden al Distrito Federal.
7.7. CLASES DE PODER FISCAL

El poder fiscal de acuerdo con nuestra Constitución Federal, puede ser de las siguientes clases a saber:

___ Poder fiscal originario.
___ Poder fiscal derivado.
___ Poder fiscal exclusivo.
___ Poder fiscal concurrente.
___ Poder fiscal subordinado.

7.7.1. EL PODER FISCAL ORIGINARIO

Se presenta, cuando la propia Constitución Federal faculta, expresamente, a la Federación, al Distrito Federal o a los Estados para establecer contribuciones sobre determinadas actividades. O sea el ejercicio del poder fiscal nace de la propia Constitución directamente.

Esta clase de poder fiscal originario, lo tienen la Federación por conducto del Congreso de la Unión, el Distrito Federal por conducto de su Asamblea Legislativa y los Estados y los Municipios por conducto de las legislaturas locales, de conformidad con lo dispuesto por los Artículos 31 fracción IV y 73 fracción VII de la Constitución Federal los cuales para su mejor apreciación, a continuación se transcriben.

Artículo 31. Son obligaciones de los mexicanos:

IV. Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación como del Distrito Federal o del Estado y Municipio en que residen, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.

Artículo 73. El Congreso tiene facultad:

VII. Para imponer las contribuciones necesarias a cubrir el presupuesto.

7.7.2. EL PODER FISCAL DERIVADO

Se presenta cuando el ente público que posee el poder fiscal originario (Federación, Distrito Federal, Estados y Municipios), lo transmite a otro, que tenga facultades legislativas, autorizándolo para establecer contribuciones sobre determinadas actividades que le son propias, en los términos del acuerdo de delegación de facultades que al efecto se celebre, a cambio de una participación sobre el producto de la contribución de que se trate, aquí se presenta lo que puede llamarse "renuncia parcial o total al ejercicio del poder fiscal".
7.7.3. EL PODER FISCAL EXCLUSIVO

Se presenta cuando la propia Constitución Federal, faculta expresamente de manera exclusiva, a un ente público a establecer contribuciones sobre determinadas actividades, con exclusión de los demás. Como ejemplo de esta clase de poder fiscal, tenemos el contenido de los artículos 73 fracción XXIX, 131 y 115 fracción IV inciso a), constitucionales, los cuales se transcriben a continuación.

**Artículo 73.** El Congreso tiene facultad:

XXIX. Para establecer contribuciones:

1o. Sobre el comercio exterior.

2o. Sobre el aprovechamiento y explotación de los recursos naturales comprendidos en los párrafos 4o. y 5o. del artículo 27.

3o. Sobre instituciones de crédito y sociedades de seguros.

4o. Sobre servicios concesionados o explotados directamente por la Federación; y

5o. Especiales sobre:

a). Energía eléctrica.

b). Producción y consumo de tabacos labrados.

c). Gasolina y otros productos derivados del petróleo.

d). Cerillos y fósforos.

e). Aguamiel y productos de su fermentación.

f). Explotación forestal; y

g). Producción y consumo de cerveza.

Las Entidades Federativas participarán en el rendimiento de estas contribuciones especiales, en la proporción que la ley secundaria federal determine. Las legislaturas locales fijarán el porcentaje correspondiente a los Municipios, en sus ingresos por concepto de impuesto sobre energía eléctrica.

**Artículo 131.** Es facultad privativa de la Federación gravar las mercancías que se importen o exporten, o que pasen de tránsito por el territorio nacional, así como reglamentar en todo tiempo, y aún prohibir, por motivos de seguridad o de policía, la circulación en el interior de la República de toda clase de efectos cualquiera que sea su procedencia; pero sin que la misma Federación pueda establecer ni dictar en el Distrito Federal los impuestos y leyes que expresan las fracciones VI y VII del artículo 117.

**Artículo 115.** Los Estados adoptarán, para su régimen interior, la forma de gobierno republicano, representativo, popular, teniendo como base de su división territorial y de su organización política y administrativa el Municipio libre, conforme a las siguientes bases:
**Derecho Fiscal**

IV. Los Municipios administran libremente su hacienda, la cual se formará de los rendimientos de los bienes que les pertenezcan, así como de las contribuciones y otros ingresos que las legislaturas establezcan a su favor, y en todo caso:

a. Percibirán las contribuciones, incluyendo tasas adicionales, que establezcan a su favor los Estados sobre la propiedad inmobiliaria, de su fraccionamiento, división, consolidación, traslación y mejora así como las que tengan por base el cambio de valor de los inmuebles.

Los Municipios podrán celebrar convenios con el Estado para que éste se haga cargo de algunas de las funciones relacionadas con la administración de esas contribuciones.

**Artículo 117.** Los Estados no pueden, en ningún caso:

VI. Gravar la circulación ni el consumo de efectos nacionales o extranjeros, con impuestos o derechos cuya exención se efectúe por aduanas locales, requiera inspección o registro de bultos o exija documentación que acompañe la mercancía.

VII. Expedir ni mantener en vigor leyes o disposiciones fiscales que importen diferencias de impuesto o requisitos por razón de la procedencia de mercancías nacionales o extranjeras, ya sea que esta diferencia se establezca respecto de la producción similar de la localidad, o ya entre producciones semejantes de distinta procedencia.

7.7.4. **EL PODER FISCAL CONCURRENTE**

Se presenta cuando tanto la Federación, como el Distrito Federal, los Estados y los Municipios, gravan en forma simultánea o coincidente, el mismo acto o actividad, dando origen a lo que se ha llamado múltiple imposición.

Es nuestra obligación contribuir para los gastos públicos, ya sea de la Federación, del Distrito Federal, del Estado o Municipio en el que se resida, y éstos entes en cualquier momento, pueden concurrir o coincidir gravando la misma actividad, dando origen a la múltiple imposición, sin que pueda ser refutado de inconstitucional, porque el artículo 31 fracción IV de la Constitución Federal, así lo establece expresamente. Pueden ponerse de acuerdo para no gravar los mismos actos o actividades, pero eso no quiere decir que no puedan hacerlo.

7.7.5. **EL PODER FISCAL SUBORDINADO**

Se presenta cuando el ente público que lo posee, para ejercitarlo, debe tener autorización expresa del Congreso de la Unión.

Como ejemplo de esta clase de poder fiscal, tenemos que de conformidad con lo dispuesto por el artículo 118 fracción I constitucional, los Estados, para establecer derechos de tonelaje, derechos de puerto, o contribuciones o derechos sobre importaciones o exportaciones, requieren del consentimiento expreso del Congreso de la Unión.
7.8. LÍMITES CONSTITUCIONALES DEL PODER FISCAL

El ejercicio del poder fiscal, ya se trae de la Federación, del Distrito Federal, de los Estados o de los Municipios, éstos últimos por conducto de las legislaciones locales, no es absoluto, ni puede ejercerse de manera arbitraria, sino que se encuentra limitado por los principios jurídicos de las contribuciones, que fueron objeto de estudio en el capítulo anterior; además, debe respetarse en la medida de lo posible, los principios teóricos de las contribuciones, establecidos por Adam Smith, Adolfo Wagner y Harold M. Sommers, a cuyo estudio nos remitimos.

7.9. LA COMPETENCIA FISCAL O ADMINISTRATIVA

La competencia fiscal o administrativa, consiste en la facultad de recaudar por disposición de la ley, las contribuciones, cuando se han realizado los hechos generadores de la obligación contributiva o tributaria y vigilar el cumplimiento de las demás obligaciones fiscales.

Los titulares del ejercicio de la competencia fiscal o administrativa son los entes públicos, debidamente facultados por la ley, para recaudar el producto de las contribuciones.

De acuerdo a la estructura de nuestro sistema fiscal mexicano los titulares del ejercicio de la competencia fiscal o administrativa son los entes públicos que tienen a su cargo la función recaudatoria, así como la de fiscalización y supervisión, que a continuación se mencionan:

La Federación, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través del Servicio de Administración Tributaria (SAT), que es el órgano encargado de recaudar las contribuciones federales.

El Instituto Mexicano del Seguro Social, por conducto de su tesorería, que es el órgano encargado de recaudar las cuotas para el Seguro Social a cargo de patrones y trabajadores, que le corresponden, así como las cuotas para el Sistema de Ahorro para el Retiro, a cargo de los patrones.

El Instituto Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, por conducto de su tesorería, que es el órgano encargado de recaudar las aportaciones y abonos retenidos a trabajadores por patronos, que le corresponden.

El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, por conducto de su tesorería, que es el órgano encargado de recaudar las cuotas a cargo de los trabajadores del citado instituto, que le corresponden.

El Instituto de Seguridad Social para las Fuerzas Armadas Mexicanas, por conducto de su tesorería, que es el órgano encargado de recaudar las cuotas a cargo de los militares, que le corresponden.
**Derecho Fiscal**

El Distrito Federal, por conducto de su Tesorería, que es la encargada de recaudar las contribuciones que le corresponden al Distrito Federal.

Las Entidades Federativas, por conducto de sus respectivas Secretarías de Finanzas y Tesorerías Generales, que son los órganos encargados de recaudar las contribuciones estatales.

Los Municipios, por conducto de sus respectivas Tesorerías que son los órganos encargados de recaudar las contribuciones municipales.

### 7.10 DISTINCION ENTRE EL PODER FISCAL Y LA COMPETENCIA FISCAL O ADMINISTRATIVA

El poder fiscal se distingue de la competencia fiscal o administrativa, por los aspectos siguientes:

- El poder fiscal es normativo, o sea se manifiesta a través de normas jurídicas; la competencia fiscal o administrativa se manifiesta a través de actos administrativos.

- El poder fiscal, es de carácter abstracto; la competencia fiscal o administrativa es de carácter concreto.

- El poder fiscal, crea los supuesto de la obligación de contribuir; la competencia fiscal o administrativa, determina, liquida y exige el cumplimiento de dicha obligación, cuando se realicen los hechos generadores de la misma, o sea recauda en su momento el producto de la contribución respectiva.

- El ejercicio del poder fiscal le corresponde a los órganos encargados de la función legislativa; el ejercicio de la competencia fiscal o administrativa, le corresponde a las autoridades administrativas, debidamente facultadas para recaudar el producto de las contribuciones causadas.

- El ejercicio del poder fiscal es indelegable, porque le corresponde al Poder Legislativo respectivo; el ejercicio de la competencia fiscal o administrativa, puede delegarse a través de convenios, o en la propia ley se le puede establecer la obligación de recaudar o retener el importe de la contribución correspondiente, a terceros o a particulares, como lo es el caso de los retenedores y de quienes hagan pagos provisionales a nombre de terceros.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

ACTIVIDADES DIDÁCTICAS

Se sugieren como actividades de enseñanza-aprendizaje, que el alumno realice por escrito, lo siguiente:

1. Investigue el concepto doctrinario de las otras denominaciones del poder fiscal del Estado, mencionando las fuentes bibliográficas.
2. Formule un cuadro sinóptico que contenga las características del poder fiscal del Estado.
3. Formule un cuadro sinóptico que comprenda las clases de poder fiscal del Estado, y citando su fundamento jurídico.
4. Formule un cuadro esquemático en el cual se determine a qué órganos les corresponde el ejercicio pleno o material del poder fiscal del Estado y la competencia fiscal o administrativa.
5. Esquematice las diferencias que existen entre el poder fiscal y la competencia fiscal o administrativa.
6. La demás que le sugiera el maestro.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN

1. Defina el concepto de poder fiscal.
2. Determine y explique en qué momento se manifiesta el ejercicio del poder fiscal del Estado.
3. Mencione tres ejemplos en los cuales se manifiesta el ejercicio del poder fiscal del Estado.
4. Explique por qué el poder fiscal es abstracto.
5. Explique por qué el poder fiscal es permanente.
6. Explique por qué el poder fiscal es irrenunciable.
7. Explique por qué el poder fiscal es indelegable.
8. Explique por qué el poder fiscal es intransmisible.
9. Explique por qué el poder fiscal es normativo.
10. Mencione quién es el titular originario del poder fiscal.
11. Defina qué se entiende por poder fiscal originario y cite un ejemplo.
12. Defina qué se entiende por poder fiscal derivado y cite un ejemplo.
13. Defina qué se entiende por poder fiscal exclusivo y cite un ejemplo.
14. Defina qué se entiende por poder fiscal concurrente y cite un ejemplo.
15. Defina qué se entiende por poder fiscal subordinado y cite un ejemplo.
16. Defina qué se entiende por competencia fiscal o administrativa.

**OBJETIVOS PARTICULARES**

Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:
- Distinguir la ley fiscal de los demás ordenamientos legales, conociendo sus características, sus elementos esenciales y las fases del proceso de creación de la ley fiscal.
- Comprender la función del reglamento y su jerarquización dentro del sistema fiscal mexicano.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS**

8.1. Definir el concepto de ley fiscal.
8.2. Determinar las clases de elementos que contienen las leyes fiscales.
8.3. Explicar las fases del proceso de creación de la ley fiscal.
8.4. Explicar el significado de la expresión de vacatio legis o vacación de la ley.
8.5. Precisar cual es el objeto de la Ley que Reforma, Adiciona y Deroga diversas Disposiciones Fiscales.
8.6. Señalar cual es la finalidad de las fe de erratas de las leyes fiscales.
8.7. Definir el concepto de reglamento fiscal, explicar la finalidad de su existencia y su fundamento constitucional.
8.8. Comprender el concepto de codificación y analizar el contenido estructural del Código Fiscal de la Federación.

**8.1. INTRODUCCIÓN**

El presente capítulo tiene por objeto hacer un análisis detenido de la ley fiscal y su reglamento, por ser estos ordenamientos los principales rectores y reguladores de las obligaciones fiscales, señalando las características de cada uno, sus semejanzas y diferencias de acuerdo a nuestro derecho fiscal mexicano.

Es importante tratar detenidamente estos ordenamientos fiscales, en virtud de las características propias de las normas jurídicas de contenido fiscal, porque las consecuencias de su debido cumplimiento o incumplimiento son totalmente diferentes a las normas jurídicas de carácter penal, civil o laboral.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

La trascendencia de estos ordenamientos, es innegable dentro de nuestro sistema fiscal mexicano, toda vez que si la ley fiscal es efectiva o de aplicación inmediata por sí misma, el reglamento la complementa o facilita su aplicación práctica, ya que en la actualidad ha sido costumbre de nuestro legislador, el no incorporar en la ley todas las disposiciones de la materia que regula, sino sólo las principales, y advierte en la propia ley, que será el reglamento el que establezca las disposiciones faltantes, y aún más ya no sólo remite al reglamento, sino que señala en forma expresa que será en las reglas de carácter general que para tal efecto se expidan, en las cuales se establezca el contenido detallado de dichas disposiciones.

Esta costumbre, deriva de la mayor facilidad que existe en adicionar, modificar o derogar una disposición de carácter reglamentario o de carácter administrativo, cuando resulta adversa a los intereses para los cuales fueron creadas o expedidas, ya que no requieren de las mismas formalidades para la creación, adición, modificación o derogación que una ley fiscal.

8.2. LA LEY FISCAL

La ley se ha definido como la norma jurídica emanada del poder público, debidamente facultado para ello, (Poder Legislativo), con características de generalidad, abstracción y obligatoriedad.

Por ley fiscal, debemos entender la norma jurídica, emanada del Poder Legislativo, con características de generalidad, abstracción y obligatoriedad, pero que impone además, la obligación de dar sumas de dinero al Estado, tiene eficacia específica propia y un poder de ejercicio inmediato.

La definición anterior del concepto de ley fiscal, se desprende del contenido de los artículos 31 fracción IV, 74 fracción IV y 73 fracción VII, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, (Constitución Federal), que al efecto establecen:

Artículo 31. Son obligaciones de los mexicanos:

IV. Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado y Municipio en que residan, en la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.

Artículo 74. Son Facultades exclusivas de la Cámara de Diputados:

IV. Aprobar anualmente el Presupuesto de Egresos de la Federación, previo examen, discusión y, en su caso, modificación del Proyecto enviado por el Ejecutivo Federal, una vez aprobadas las contribuciones que, a su juicio, deben decretarse para cubrirlo, así como revisar la Cuenta Pública del año anterior.

Artículo 73. El Congreso tiene facultad:

VII. Para imponer las contribuciones necesarias para a cubrir el presupuesto.
Derecho Fiscal

De los anteriores preceptos constitucionales, se deduce que nuestra obligación de contribuir para los gastos públicos, es en la forma y términos que establezcan las leyes, que al efecto expide el Congreso de la Unión (Poder Legislativo), salvo los casos de excepción, que son el decreto-ley y el decreto-delegado, por lo que se refiere a las contribuciones federales, o las que expida la Asamblea Legislativa del Distrito Federal y las Legislaturas de los Estados, por lo que se refiere a las contribuciones que les correspondan a éstos y a los Municipios de cada entidad federativa.

8.3. CARACTERÍSTICAS DE LA LEY FISCAL

Toda ley fiscal, confrontada con las demás leyes que integran el sistema jurídico mexicano, se distingue porque presenta los caracteres siguientes:

- La ley fiscal, impone esencialmente la obligación de dar sumas de dinero al Estado.
- La ley fiscal, tiene eficacia específica propia.
- La ley fiscal, tiene un poder de ejercicio inmediato.

8.3.1. LA CARACTERÍSTICA ESENCIAL DE TODA LEY DE CARÁCTER FISCAL, ES QUE SIEMPRE IMPONE LA OBLIGACIÓN DE DAR SUMAS DE DINERO AL ESTADO

Esta característica es independiente de cual sea el concepto por el cual se establezca dicha obligación; así como las demás relacionadas para dar debido cumplimiento a la misma, (como lo son las de hacer, no hacer y tolerar).

Es el contenido de la norma jurídica, el que determina su naturaleza fiscal, y no su denominación, o sea que la obligación de dar sumas de dinero al Estado, puede estar contenida en un ordenamiento legal relativo a otra rama del derecho, como caso de excepción, toda vez que el establecimiento y la regulación de dicha obligación normalmente la encontramos en una ley cuya denominación hace referencia expresa a la materia fiscal.

8.3.2. LA LEY FISCAL, TIENE EFICACIA ESPECÍFICA PROPIA

Es decir, su aplicación no se encuentra supeditada a la existencia de ningún otro ordenamiento, la ley fiscal vale por sí misma.

8.3.3. LA LEY FISCAL, TIENE UN PODER DE EJERCICIO INMEDIATO

Es decir, que su aplicación es instantánea, independientemente de que la ley adolezca de vicios legales, o sea violatoria de alguna disposición de carácter constitucional, pero esta circunstancia no limita, de manera alguna, que el particular afectado por dicha ley, pueda impugnarla de inconstitucional, ante los tribunales competentes, o sea que no coarta el derecho de acción de los particulares.
8.4. ELEMENTOS DE LA LEY FISCAL

Las leyes fiscales tienen dos clases de elementos que son:

___ Elementos de carácter declarativo; y
___ Elementos de carácter ejecutivo.

8.4.1. LOS ELEMENTOS DE CARÁCTER DECLARATIVO

Son los que se refieren a los principios esenciales de la contribución, o sea los que determinan la obligación, señalando el objeto, sujeto, base, tasa o tarifa de las circunstancias en las que se manifiesta el hecho o situación jurídica, a la cual la ley condiciona el nacimiento o causación de la obligación contributiva o tributaria.

Ante estos elementos la voluntad del contribuyente es nula. Las obligaciones que crean dependen exclusivamente de la voluntad unilateral del legislador, cuando éste hace ejercicio del poder fiscal que le es propio y connatural a la existencia del Estado.

8.4.2. LOS ELEMENTOS DE CARÁCTER EJECUTIVO

Son los que impulsan la voluntad del contribuyente a que obre en determinado sentido, si se resiste, es obligado a ello por los medios de apremio de que dispone el Estado por conducto la autoridad fiscal. En consecuencia las leyes fiscales obligan tanto al contribuyente, como a la autoridad fiscal, encargada de aplicarlas.

8.5. FASES DEL PROCESO DE CREACIÓN DE LA LEY FISCAL

Las fases del proceso de creación de una ley fiscal, expedida por el Congreso de la Unión, (Poder Legislativo), son las siguientes:

___ Iniciativa.
___ Discusión.
___ Aprobación.
___ Promulgación.
___ Publicación.
___ Vactio legis.
___ Iniciación de la vigencia.

8.5.1. INICIATIVA

Es la facultad que tienen determinados órganos del Estado, para proponer ante el Congreso de la Unión (Poder Legislativo), un proyecto de Ley.
Derecho Fiscal

De acuerdo con el artículo 71 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, dicha facultad o derecho de iniciar leyes o decretos, compete y pertenece en exclusiva:

___ Al Presidente de la República;
___ A los diputados y senadores al Congreso de la Unión; y
___ A las legislaturas de los Estados.

No obstante lo anterior, cualquier ciudadano, en lo particular o agrupación, puede sugerir indistintamente a alguno de los órganos antes mencionados, la necesidad o conveniencia de elaborar un proyecto de ley determinado, o remitirles el proyecto respectivo, para que sea sometido a la consideración del Congreso de la Unión.

De conformidad con el inciso h), del artículo 72 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la formación de las leyes o decretos, puede comenzar indistintamente en cualquiera de las dos cámaras, con excepción de los proyectos que versaren sobre empréstitos, contribuciones o impuestos, o sobre reclutamiento de tropas, todos los cuales deberán discutirse primero en la Cámara de Diputados y después en la Cámara de Senadores.

La justificación a esta disposición, de que siempre sea cámara de origen la Cámara de Diputados, cuando los proyectos de leyes o decretos se refieran a la materia fiscal, estriba en que éstos son representantes del pueblo y tienen más comunicación o contacto con éste, y la Cámara de Senadores sea la revisora, es porque éstos representan a las entidades federativas, o sea a los Estados, y debido a su madurez, pueden prever, oportunamente los efectos o consecuencias que puede tener una ley fiscal en el sentir de la población, ya sea de carácter político, social o económico.

Además, la consecuencia de esta disposición de que la Cámara de Diputados, siempre será la Cámara de origen, y de que la Cámara de Senadores, sea la revisora, es que los Senadores están impedidos para presentar iniciativas de leyes de carácter fiscal, en virtud de que sólo pueden presentar proyectos de ley en su propia Cámara; si algún senador desea presentar algún proyecto de ley relativo a la materia fiscal, lo deberá hacer por conducto de algún diputado, para que sea presentado por éste en su propia Cámara de Diputados.

8.5.2. DISCUSIÓN

Es el acto de las cámaras que consiste en examinar un proyecto o iniciativa de ley, cuestionando y deliberando sobre su contenido para decidir posteriormente por votación mayoritaria si debe o no ser aprobado.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

En los términos del artículo 72 inciso h) de la Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos, antes mencionado, todo proyecto de ley que verse sobre contribuciones debe de presentarse para su discusión primeramente en la Cámara de Diputados, que para este caso será la cámara de origen, la cual una vez discutido y aprobado el proyecto de ley, pasará a la Cámara de Senadores, que es la Cámara revisora, para su discusión y aprobación en su caso.

8.5.3. APROBACIÓN

Consiste en dar ambas cámaras, la de diputados primero y la de senadores después, su consentimiento o conformidad por decisión mayoritaria de sus integrantes con el contenido de una iniciativa de ley.

8.5.4. PROMULGACIÓN O SANCIÓN

Es el acto por medio del cual el Presidente de la República, bajo su firma manifiesta su conformidad con la iniciativa de ley aprobada por ambas cámaras. Es un reconocimiento solemne por el Ejecutivo de que una ley ha sido aprobada, su fórmula es “Por tanto, mando se imprima, publique, circule y se le dé debido cumplimiento.”

Si el proyecto de ley es desechado en todo o en parte por Ejecutivo, en ejercicio del derecho de veto, será devuelto, con sus observaciones, a la Cámara de origen (Cámara de Diputados), donde serán discutidas únicamente las observaciones referidas.

Si el proyecto fuese nuevamente aprobado por una mayoría representada por las dos terceras partes de los votos totales, pasará a la cámara revisora (Cámara de Senadores), y si ésta lo aprueba también por igual margen de votos, se enviará al Ejecutivo para que lo promulgue. En este caso, el Ejecutivo esté o no de acuerdo, debe promulgarlo de conformidad con lo previsto por los incisos a) y e) del artículo 72 de la Constitución Federal.

8.5.6. PUBLICACIÓN

Una vez promulgado un proyecto de ley por el Ejecutivo, a través de la Secretaría de Gobernación ordenará su publicación en el Diario Oficial de la Federación, para que sea obligatorio; a demás, puede hacerse la difusión del contenido de una ley fiscal, a través de los medios de comunicación que existen (prensa, radio, televisión, Internet), para que sean del conocimiento de la mayoría de la población con la debida oportunidad.

8.5.6. VACATIO LEGIS

Este término significa el tiempo comprendido entre la fecha de publicación de una proyecto de ley en el Diario Oficial de la Federación, y la fecha de iniciación de la vigencia, que tiene por objeto que en dicho período se dé a conocer la ley en la forma más amplia y completa que se pueda. También se le conoce como vacación de la ley.
**Derecho Fiscal**

8.5.7. INICIACIÓN DE LA VIGENCIA

Es el acto por virtud del cual una ley comienza a obligar a las personas a quienes va dirigida, con los apercibimientos correspondientes.

Existen dos sistemas por medio de los cuales un proyecto de ley, aprobado y promulgado, puede entrar en vigor. El sistema sincrónico o simultáneo y el sistema sucesivo.

El sistema **sincrónico o simultáneo**, es aquél mediante el cual entran en vigor los proyectos de ley aprobados y promulgados, al mismo tiempo, en todo el país, ya sea porque así lo determine el mismo proyecto o una ley anterior que esté en vigor; con la única condición de que sea posterior la iniciación de la vigencia al de su publicación en el *Diario Oficial de la Federación*.

El sistema **sucesivo**, es aquél mediante el cual un proyecto de ley aprobado y promulgado, obliga y surte efectos a los tres días de su publicación en el *Diario Oficial de la Federación*, en el lugar donde se publique éste y un día más por cada cuarenta kilómetros o fracción que exceda de la mitad. Esta forma de iniciación de la vigencia es obsoleto para la época actual en que los medios de comunicación permiten que prácticamente el mismo día si es posible conozcan en todo el país, el contenido de una disposición fiscal de interés general.

Al efecto el artículo 7° del Código Fiscal de la Federación, señala que: “Las leyes fiscales, sus reglamentos y las disposiciones administrativas de carácter general, entrarán en vigor en toda la República el día siguiente al de su publicación en el *Diario Oficial de la Federación*, salvo que en ellas se establezca una fecha posterior.”

Como puede apreciarse, esta disposición fiscal implementa el sistema sincrónico o simultáneo, para la iniciación de la vigencia de las leyes fiscales, las que entrarán en vigor en día fijó en toda la República, con la condición de que su publicación sea anterior y, por excepción, por disposición expresa puede establecerse como iniciación de la vigencia una fecha posterior.

8.6. VIGENCIA CONSTITUCIONAL DE LA LEY FISCAL

La vigencia constitucional de las leyes fiscales, es de un año. Lo anterior se desprende de lo dispuesto por los artículos 74 fracción IV y 73 fracción VII de la Constitución Federal, a que se ha hecho referencia en el punto 8.2 de este capítulo.

Nuestro legislador, con el objeto de evitar la expedición, promulgación y publicación íntegra de las leyes fiscales cada año, ha seguido la práctica de que en un solo ordenamiento llamado Ley de Ingresos de la Federación, se incluya en forma de catálogo, los renglones correspondientes a la ley fiscal (contribución), que desea mantener en vigor en el ejercicio fiscal siguiente, de tal manera que si no aparece una ley
Refugio de Jesús Fernández Martínez

expresamente señalada en la Ley de Ingresos, automáticamente quedará derogada, al menos por lo que respecta a ese ejercicio fiscal.

La Ley de Ingresos de la Federación, tiene vigencia de una año, dejando de tener eficacia en relación con las contribuciones que no queden incluidas dentro del presupuesto del año respectivo; el sistema que emplea el legislador de incluir en la Ley de Ingresos determinada contribución, tiene su vez el efecto de dar continuidad y vigencia a las leyes fiscales existentes, evitando la reproducción y publicación de la totalidad de las leyes fiscales respectivas.

8.7. LEY QUE REFORMA, ADICIONA Y DEROGA DIVERSAS DISPOSICIONES FISCALES

Con este nombre o con otro similar, se le designa al ordenamiento que en forma anual se ha venido expidiendo, juntamente con la Ley de Ingresos de la Federación, a través de la cual se hacen las continuas y abundantes modificaciones, adiciones y derogaciones a las leyes fiscales, que exigen o requieren las necesidades económicas del país. Este ordenamiento se publica regularmente en el mes de noviembre de cada año.

De esta forma se evita, el que por separado o en forma independiente y desordenada, se hagan las modificaciones respectivas a las disposiciones fiscales, dificultando su conocimiento oportuno por parte de los contribuyentes y aún de las propias autoridades encargadas de exigir su cumplimiento. Este ordenamiento se expide de esta forma con fines eminentemente prácticos.

Sin embargo, debemos tomar en cuenta que de conformidad con lo dispuesto por el artículo 65 de la Constitución Federal, el Congreso de la Unión se debe reunir a partir del primero de septiembre de cada año, para celebrar un primer periodo de sesiones ordinarias y a partir del día 1° de febrero de cada año para celebrar un segundo periodo de sesiones ordinarias. En ambos periodos de sesiones el Congreso se ocupará del estudio, discusión y votación de las iniciativas de ley que se le presenten, motivo por el cual se pueden reformar, adicionar o derogar disposiciones de carácter fiscal, en cualquiera de esos dos periodos, únicamente en aspectos de carácter formal, pero no deben establecer nuevas contribuciones, ni ampliar la base para el cálculo de las de las mismas, o modificar las tasas o tarifas, porque se rompería el principio de anualidad de las leyes fiscales, que rige tanto para el Presupuesto de Egresos, como para la respectiva Ley de Ingresos de la Federación.

8.8. LAS FE DE ERRATAS

Las fe de erratas constituyen la mención de errores en las leyes fiscales publicadas en el Diario Oficial de la Federación.
Derecho Fiscal

Las fe de erratas, tienen por objeto el que se incorporen a la ley, las correcciones con respecto de la publicación primitiva, o sea la original, y deben entrar en vigor una vez que sean publicadas en el Diario Oficial de la Federación.

Es importante mencionar, que las fe de erratas no deben, por ningún motivo, modificar las disposiciones de la ley fiscal publicada, sino que deben referirse exclusiva y esencialmente a los errores ortográficos o de imprenta, propios de la publicación primitiva y que se encuentren consignados o sean comprobables, con el texto original de la ley que fue enviado por el Ejecutivo Federal, a la Imprenta de Gobierno donde se edita el Diario Oficial de la Federación, para que no puedan ser objetadas de ilegales las fe de erratas publicadas.

8.9. EL REGLAMENTO FISCAL

El reglamento está constituido por un conjunto de disposiciones jurídicas, de carácter abstracto, generales y obligatorias, expedidas por el Poder Ejecutivo, en uso de una facultad que le es propia, cuya finalidad es facilitar la exacta observancia de las leyes expedidas por el Poder Legislativo.

El reglamento es un acto formalmente ejecutivo, porque es expedido por el Poder Ejecutivo (Presidente de la República), y materialmente legislativo, porque crea situaciones jurídicas generales, abstractas y obligatorias, por medio del cual se desarrollan y complementan en detalle las normas de una ley, con el objeto de hacer más eficaz y expedita su aplicación a los casos concretos que se presenten.

Se distingue formalmente de la ley, porque ésta emana del Poder Legislativo y el reglamento del Poder Ejecutivo, pero ambos ordenamientos contienen disposiciones generales, abstractas y obligatorias, y obligan por igual a los contribuyentes.

El reglamento puede ser de tres clases que son:

___ Para la ejecución de las leyes (reglamento fiscal).
___ Para el ejercicio de las facultades que al Poder Ejecutivo le corresponden.
___ Para la organización y funcionamiento de la administración del Estado, la ordenación del personal adscrito al mismo, y la organización de los entes de las instituciones públicas y dependencias de la administración activa. (Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público).

8.10. CARACTERÍSTICAS DE LOS REGLAMENTOS FISCALES

Por lo que se refiere a los reglamentos para la ejecución de las leyes, o sea los de la primera clase, que es la que se refiere a los reglamentos fiscales, éstos presentan las características siguientes:
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Tienen su fundamento en el artículo 89 fracción 1 de la Constitución Federal, que da facultad al Presidente de la República para promulgar y ejecutar las leyes que expida el Congreso de la Unión, proveyendo en la administrativa a su exacta observancia.

Es un acto formalmente ejecutivo porque es emitido por el Poder Ejecutivo, y materialmente legislativo; porque participa de los atributos de una ley, aunque sólo sea en cuanto a que ambos ordenamientos son de naturaleza general, abstracta y obligatoria.

La ley establece la obligación, y el reglamento desarrolla la forma en que se debe dar cumplimiento en detalle a la obligación establecida en la ley.

En materia fiscal no puede haber reglamentos autónomos, es decir no apoyados en una ley emitida por el Congreso de la Unión.

Cuando se abroga una ley no puede subsistir el reglamento de esa ley, pero el Poder Legislativo puede ordenar que transitoriamente se mantengan vigentes los reglamentos anteriores en cuanto no contradigan la nueva ley y hasta en tanto se expidan los nuevos reglamentos.

Puede haber uno o varios reglamentos fiscales, respecto a una misma ley.

La facultad reglamentaria del Presidente de la República, se indelegable, o sea que no se puede delegar, transferir o ceder a ninguna otra persona o entidad.

La facultad reglamentaria del Poder Ejecutivo, es de carácter discrecional, o sea espontánea, por lo que puede expedirse un reglamento en el caso y cuando el Poder Ejecutivo lo considere conveniente.

Sin embargo, hay ocasiones en que el legislador establece en la ley respectiva, que en el reglamento fiscal que al efecto se expida, se detallen y desarrollen los elementos esenciales de una ley; en este caso, pierde el reglamento su carácter discrecional, por disposición expresa de la ley.

Por otra parte, tenemos que el Poder Ejecutivo, al hacer uso de su atribución al expedir un reglamento, carece de facultades para imponer por medio de éste, cargas a los particulares, mayores a las contenidas en la ley que reglamenta, toda vez que su potestad jurídica y de mando, consiste únicamente en hacer posible la aplicación práctica de las disposiciones de la ley, aclarándolas, precisar la materia que regula, pero siempre respetando los lineamientos por ella señalados.

8.11. LÍMITES A LA FACULTAD REGLAMENTARIA

La facultad reglamentaria está limitada además por dos principios que deben ser respetados, para que no se incurra en la ilegalidad del reglamento que al efecto de expida, y son:

El principio de preferencia o primacía de la ley;
Derecho Fiscal

8.11.1. EL PRINCIPIO DE PREFERENCIA O PRIMACÍA DE LA LEY

Consiste en que las disposiciones contenidas en una ley expedida por el Poder Legislativo, no pueden nunca por ningún motivo, ser modificadas o derogadas por un reglamento.

Este principio tiene su fundamento en el artículo 72 inciso f) de la Constitución Federal, al establecer que “en la interpretación, reforma o adición de las leyes o decretos se observarán los mismos trámites establecidos para su formación,” lo que, significa particularmente que una ley, únicamente puede variarse en cuanto a su contenido y alcances por otra que haya satisfecho los requisitos legales ya cumplidos por la primera, o sea hasta que la nueva disposición haya pasado previamente por el Poder Legislativo, con todos los trámites requeridos para la expedición de las leyes.

8.11.2. EL PRINCIPIO DE RESERVA DE LA LEY

Significa que el Poder Ejecutivo, al ejercer la facultad reglamentaria, debe abstenerse de legislar, es decir, no puede crear normas jurídicas sobre las materias que son exclusivas del legislador, como por ejemplo, lo relativo al objeto, sujetos, base, tasa o tarifa, exenciones, infracciones y sanciones.

No obstante la claridad de estos principios, ha sido costumbre del legislador mexicano, al expedir las leyes fiscales que imponen obligaciones a los contribuyentes, establecer que será el reglamento que al efecto se expida, el que precise dichas obligaciones, en cuanto al número, alcance, extensión o sea que el reglamento detalla y desarrolla los elementos esenciales que deben estar contenidos en una ley, con el fin de hacer posible y práctica su aplicación.

Como ejemplo de reglamentos fiscales, tenemos el Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, el Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

8.12. ANALOGÍAS Y DIFERENCIAS ENTRE LA LEY FISCAL Y SU REGLAMENTO

8.12.1. ANALOGÍAS

Ambos son ordenamientos fiscales.
Ambos contienen disposiciones de carácter general, abstractas e impersonales y obligatorias.
Ambos son fuentes del derecho fiscal mexicano.
Ambos tienen un poder de ejercicio inmediato, dejando a salvo los derechos de los obligados para impugnar su inconstitucionalidad.
8.12.2. Diferencias

- La ley emana del Poder Legislativo, el reglamento del Poder Ejecutivo.
- La ley es de mayor jerarquía que el reglamento.
- La ley impone la obligación de dar sumas de dinero al Estado; el reglamento no puede hacerlo.
- La ley tiene eficacia específica propia; el reglamento está supeditado a la existencia de la ley que reglamenta.
- La ley establece la obligación; el reglamento facilita, hace práctica y posible el cumplimiento de la obligación.
- El reglamento no puede excederse de los límites o marco de acción que le impone la ley que reglamenta.
- El reglamento no puede modificar o derogar las disposiciones de la ley que reglamenta.

8.13. Jerarquización de las leyes fiscales

De acuerdo al principio de jerarquización de las leyes, tenemos que en materia fiscal debe sujetarse al siguiente orden:

- Las leyes constitucionales;
- Los tratados internacionales;
- Las leyes federales ordinarias; y
- Las leyes locales.

8.13.1. Las leyes constitucionales

Están representadas por las normas de contenido fiscal, consagradas en la Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos (Constitución Federal), que tienen el carácter de normas supremas y de las que a su vez emanan las de menor jerarquía.

Como ejemplo de esta clase de leyes, tenemos el artículo 31 fracción IV constitucional, que establece la obligación de contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado y Municipio en que residan, en la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes. El artículo 73 fracción VII, que otorga la facultad al Congreso de la Unión, para establecer las contribuciones que basten a cubrir el Presupuesto de Egresos de la Federación.
8.13.2. LOS TRATADOS INTERNACIONALES

En los términos del artículo 133 de la Constitución Federal, los tratados que estén de acuerdo con la misma, celebrados por el Presidente de la República, con la aprobación del Senado, serán Ley Suprema de toda la Unión.

8.13.3. LAS LEYES FEDERALES ORDINARIAS DE CONTENIDO FISCAL

Son aquellas que emanan del Congreso de la Unión, y de aplicación en el territorio nacional. Ejemplo de estas leyes, lo son la Ley del Impuesto Sobre la Renta, la Ley del impuesto al Valor Agregado, el Código Fiscal de la Federación.

8.13.4. LEYES LOCALES

Son las que emanan de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, de las legislaturas de las entidades federativas (Estados), de contenido fiscal, y son aplicables dentro del territorio de éstas y sus Municipios.

8.14. CODIFICACIÓN

Por código debemos entender la ordenación sistemática de preceptos relativos a una determinada rama del derecho, que la comprende ampliamente, elaborada por el Poder Legislativo y emitido para su general observancia.

La doctrina señala que codificar es en esencia, crear un cuerpo orgánico y homogéneo de principios regulatorios de la materia fiscal en el aspecto sustancial, en lo ordinario y en lo sancionatorio, inspirado en la especificidad de los conceptos y que debe servir de base para la aplicación e interpretación de las normas jurídicas.

Un código debe tener el carácter de ley fundamental o básica de la materia que regula, de alcance general, con permanencia en el tiempo, y crear un cuerpo de legislación que, aparte de su finalidad específica, constituya un núcleo en rededor del cual la doctrina y la jurisprudencia pueden efectuar sus elaboraciones o razonamientos jurídicos de no estar dispuestos por éstas.

En sistema fiscal mexicano, se dispone de un Código Fiscal de la Federación, que es un ordenamiento legal el cual contiene un conjunto de disposiciones básicas, aplicables a todas las leyes fiscales respectivas, aplicándose en defecto de lo no previsto por éstas en forma expresa, de donde se desprende el principio de que en materia fiscal, prevalece la disposición específica sobre la disposición genérica, es decir, primero se aplica lo establecido en la ley fiscal correspondiente, y si ésta no regula nada al respecto, se aplica el su defecto lo establecido en el Código Fiscal de la Federación, cuyo contenido titular y capitular es el siguiente:
<table>
<thead>
<tr>
<th>TÍTULO 1. DISPOSICIONES GENERALES</th>
<th>Artículos</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Capítulo Primero.</td>
<td>1 a 17-B</td>
</tr>
<tr>
<td>Capítulo Segundo. De los Medios Electrónicos.</td>
<td>17-C a 17-J</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**CAPÍTULO II. DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES**

| Capítulo Único.                  | 18 a 32-E                        |

**TÍTULO III. DE LAS FACULTADES DE LAS AUTORIDADES FISCALES**

| Capítulo Único.                  | 33 a 69-A                        |

**TÍTULO IV. DE LAS INFRACCIONES Y DELITOS FISCALES**

| Capítulo I. De las Infracciones.  | 70 a 91-B                        |
| Capítulo II. De los Delitos fiscales. | 92 a 115-Bis                   |

**TÍTULO V. DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS**

| Capítulo 1. Del recurso administrativo. | 116 a 128             |
| Sección I. Del recurso de revocación.   | 129                   |
| Sección II. De la impugnación de las notificaciones. | 130 a 133          |
| Sección III. Del trámite y resolución del recurso. | 134 a 144           |
| Capítulo II. De las notificaciones y de la garantía del interés fiscal. | 145 a 150           |
| Capítulo III. Del procedimiento administrativo de Ejecución. | 151 a 163           |
| Sección I. Disposiciones generales.     | 164 a 172             |
| Sección II. Del embargo.                | 173 a 196-B           |

El Título VI del Código Fiscal de la Federación y los artículos que comprenden del 193 al 263 del citado ordenamiento legal, fueron derogados por la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo publicada en el Diario Oficial de la Federación del 1º de Diciembre del 2005, en vigor a partir del día 1º de Enero del 2006, por lo que las leyes que remitan a estos preceptos derogados, se entenderán referidos a las correspondientes de la citada Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

Artículos Transitorios.
ACTIVIDADES DIDÁCTICAS

Se sugieren como actividades de enseñanza-aprendizaje, que el alumno realice por escrito, lo siguiente:

1. Formule un cuadro sinóptico en el cual se contengan las características propias de las leyes fiscales y sus elementos.
2. Formule un esquema que contenga las fases del proceso de creación de una ley fiscal.
3. Investigue las fe de erratas publicadas este año, con relación a las reformas que entraron en vigor a partir del día 1° de enero del actual, formulando una relación sintetizada de su contenido.
4. Investigue las disposiciones que fueron objeto del contenido de la Ley que Reforma, Adiciona y Deroga diversas disposiciones Fiscales, listándolas en orden de importancia.
5. Investigue en tres reglamentos fiscales, en que casos se exceden del contenido de la ley fiscal que reglamenta, si es que se presentó dicha circunstancia.
6. Formule un cuadro sinóptico que contenga las características del reglamento fiscal.
7. Elabore un cuadro sinóptico que contenga las analogías y diferencias que existen entre la ley fiscal y el reglamento fiscal.
8. Esquematice el contenido titular y capitular del Código Fiscal de la Federación.
9. Las demás que le sugiera el maestro.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN

1. Defina el concepto de ley fiscal.
2. Mencione el fundamento constitucional de toda ley fiscal.
3. Explique las clases de elementos que contienen las leyes fiscales.
4. Defina qué es una iniciativa de ley y mencione quienes pueden presentar iniciativas de ley en materia fiscal.
5. Indique qué órganos del Estado tienen impedimento legal para presentar iniciativas de ley de carácter fiscal.
6. Explique qué entiende por discusión de una iniciativa de ley fiscal.
7. Explique en qué consiste el acto de aprobación de una iniciativa de ley fiscal.
8. Mencione cómo se manifiesta el derecho de veto en una iniciativa de ley fiscal.
9. Señale cómo se manifiesta el acto de promulgación o sanción de una ley fiscal.
10. Mencione cuál es el medio de publicación oficial de las leyes federales.
11. Explique el significado de la expresión de “vacatio legis o vacación de la ley.
12. Mencione en qué consiste el acto de iniciación de la vigencia de una ley.
13. Explique los sistemas de iniciación de la vigencia de las leyes y determine cuál es el sistema de iniciación de la vigencia de las disposiciones fiscales.
14 Señale cuál es la vigencia constitucional de las leyes fiscales.
15. Mencione cuál es el ordenamiento legal que da vigencia a las leyes fiscales.
17. Mencione cuál es la finalidad de las fe de erratas de las leyes fiscales.
18. Defina el concepto de reglamento fiscal y cuál es la finalidad de su existencia.
19. Señale la diferencia formal que existe entre la ley fiscal y el reglamento fiscal.
20. Explique los principios que regulan el ejercicio de la facultad reglamentaria.
21. Mencione cuál es el orden al cual deben sujetarse las leyes fiscales de acuerdo al principio de jerarquización de las leyes.
22. Defina el concepto de código.
23. Explique cuál es la función del Código Fiscal de la Federación, en nuestra legislación fiscal.
CAPÍTULO 9
LA INTERPRETACIÓN DE LAS DISPOSICIONES FISCALES


OBJETIVO PARTICULAR

Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:

• Conocer las escuelas de la interpretación jurídica, los métodos que utilizan dichas escuelas, así como las clases de interpretación que existen y cuál es la que adopta nuestra legislación fiscal federal.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

9.1. Definir el concepto de interpretación.
9.2. Explicar la diferencia que existe entre interpretación e integración de las normas jurídicas.
9.3. Mencionar las escuelas más importantes que se han ocupado de la interpretación de las normas jurídicas.
9.4. Mencionar cuáles son los métodos de interpretación de las normas jurídicas que se pueden utilizar en el derecho fiscal.
9.5. Clasificar la interpretación de las normas jurídicas, atendiendo a las personas que la realizan y atendiendo el alcance de sus expresiones.
9.6. Mencionar los tres criterios básicos para resolver los casos que ofrecen dificultades para la interpretación de las normas fiscales.
9.7. Determinar cuál es la clase de interpretación que se adopta en nuestra legislación fiscal federal.
9.8. Mencionar los límites para la interpretación de las leyes fiscales, cuando se aplica supletoriamente el derecho común.

9.1 INTRODUCCIÓN

Uno de los problemas fundamentales del derecho fiscal, es el relativo a la interpretación de las disposiciones fiscales.

Todas las leyes están constituidas por un conjunto de letras y palabras que tienen un significado y persiguen un objetivo perfectamente definido.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

El objetivo básico de toda ley fiscal, es regular la forma en que los particulares le deben proporcionar recursos económicos al Estado, pero siempre dentro de los límites impuestos por la propia Constitución Federal.

Sin embargo, sucede con frecuencia que en virtud de lo extenso y variado que son las obligaciones fiscales, no alcanzan en determinado momento a regular con precisión el incontable número de situaciones concretas que cotidianamente se presentan, es de aquí de donde deriva la labor que debe realizar quien se encuentra al frente de la disposición fiscal, para determinar si la conducta concretizada, encuadra o no exactamente en la hipótesis prevista por la norma legal, puesto que nuestra obligación de contribuir, deriva específicamente de lo que establezcan las leyes fiscales respectivas.

9.2. INTERPRETACIÓN E INTEGRACIÓN

Por interpretación de las normas jurídicas debemos entender, la actividad intelectual tendiente a establecer su verdadero significado.

Esto implica que debemos precisar si los hechos realizados, encubran dentro de los supuestos previstos en la norma que ha emitido el legislador.

Sin embargo, no debemos confundir la tarea de interpretar con la de integración de la norma jurídica.

La interpretación, consiste en desentrañar el sentido de una norma jurídica, buscando el verdadero significado de sus expresiones; mientras que la integración persigue o trata de colmar una laguna de la ley, mediante la búsqueda de la norma aplicable al caso concreto. En la interpretación ya existe la norma jurídica, en la integración, no existe, se crea la norma para aplicarse al caso concreto.

Para la integración se requiere en última instancia, acudir a las demás normas jurídicas existentes, o a los principios generales del derecho, para resolver una situación jurídica no prevista, oportuna o adecuadamente por el legislador, toda vez que ninguna controversia sometida a la jurisdicción de los tribunales, debe dejarse sin resolver, absolviendo o condenando a la persona sometida a un juicio o proceso.

9.3. ESCUELAS DE INTERPRETACIÓN JURÍDICA

Las cuatro escuelas más importantes que se han ocupado de la interpretación de las normas jurídicas son:

La de la teoría absolutista.
La de la teoría subjetivista.
La de la teoría objetivista.
La de la interpretación libre.
**Derecho Fiscal**

9.3.1. LA ESCUELA DE LA TEORÍA ABSOLUTISTA

Se concreta a reconocer en las normas jurídicas, únicamente el alcance literal o significado real de las palabras empleadas, o sea en otros términos, no le interesa lo que persigue la ley, o su finalidad, sino lo que significan las palabras empleadas en el texto de la norma.

9.3.2. LA ESCUELA DE LA TEORÍA SUBJETIVISTA

Por su parte, se preocupa ante todo de la voluntad del legislador al momento de expedir la ley; busca la razón de ser o finalidad de la norma jurídica.

9.3.3. LA ESCUELA DE LA TEORÍA OBJETIVISTA

Contempla la ley en forma personificada y le atribuye una voluntad, de tal manera que la ley va adaptándose a los cambios sociales, y de otra naturaleza que ocurren a medida que el tiempo va pasando, sin reformar constantemente la ley, o sea los hechos deben adaptarse a la ley y no ésta a las situaciones previstas.

9.3.4. LA ESCUELA DE INTERPRETACIÓN LIBRE

Tiene como finalidad dejar al juzgador en plena libertad, para que, como miembro de una comunidad, interprete del sentir popular, ante las imperfecciones de la ley, creando la norma aplicable al caso concreto.

9.4 MÉTODOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS JURÍDICAS

La técnica jurídica, ha elaborado en el transcurso del tiempo, los siguientes métodos de interpretación de las normas jurídicas, que pueden ser utilizados por el derecho fiscal, a saber:

____ El método exegético.
____ El método lógico o conceptual.
____ El método histórico o evolutivo.
____ El método sistemático.
____ El método económico.

9.4.1. EL MÉTODO EXEGÉTICO

Se basa esencialmente en tomar en cuenta únicamente el sentido literal o gramatical de las palabras empleadas en la expresión de la norma jurídica. Es el método utilizado por los seguidores de la escuela de la teoría absolutista.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

En este sentido, tenemos que en nuestro derecho fiscal mexicano, se adopta este método para las normas que establecen cargas o excepciones a los particulares, así como las que se refieren a las infracciones y sanciones. Además, se debe tomar en cuenta que no existe obligación de contribuir, sin que una ley expresamente lo establezca.

9.4.2. EL MÉTODO LÓGICO O CONCEPTUAL

Es aquel por medio del cual se busca la finalidad de la norma o sea el verdadero sentido de su expedición. Es el método utilizado por los seguidores de la escuela de la teoría subjetivista.

9.4.3. EL MÉTODO HISTÓRICO O EVOLUTIVO

Se basa en encontrar el verdadero sentido de la ley, investigando sus antecedentes, su génesis, o sea las necesidades que le dieron origen y su evolución.

9.4.4. EL MÉTODO SISTEMÁTICO

De acuerdo a este método, la norma jurídica debe interpretarse con todo el conjunto de normas que constituyen el contexto legal del cual forma parte, las cuales están debidamente vinculadas por la afinidad que de ellas deriva, y se encuentran relacionadas entre sí, formando parte de un sistema coherente y orgánico de lo cual se deriva la consecuente práctica de que al interpretar una norma no hay que analizarla aisladamente, sino como parte de un todo que es el sistema jurídico al que pertenece, o sea la interpretación debe ser armónica. Es el método utilizado por los seguidores de la escuela de la teoría objetivista.

9.4.5. EL MÉTODO ECONÓMICO

Este método de interpretación, consiste en buscare un sentido económico a las normas jurídicas fiscales, puesto que su expedición deriva de una realidad económica, que es la finalidad esencial del contenido de la norma jurídica de carácter fiscal, o sea regular la forma en que los particulares, deben proporcionar los recursos económicos, que el Estado requiere para la satisfacción de sus atribuciones, y le son indispensables para el logro de dicho objetivo.

9.5 CLASES DE INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS JURÍDICAS

La interpretación de las normas jurídicas, se clasifican desde dos puntos de vista, atendiendo a las personas que la realizan y atendiendo al alcance de sus expresiones.

9.5.1. ATENDIENDO A LA PERSONA QUE REALIZAN LA INTERPRETACIÓN DE LA LEY

Interpretación auténtica
Interpretación auténtica. Es la que realiza el propio legislador, o sea el órgano encargado de elaborar la ley, expresando la finalidad con que se concibió, o definiendo en el mismo texto o en una ley posterior, cual era el sentido de la expedición de una norma jurídica, señalando sus alcances y limitaciones.

Interpretación administrativa. Se entiende por tal la que realizan las autoridades fiscales en los casos concretos que se les planteen.

Interpretación judicial. Es la que generan nuestros tribunales judiciales o administrativos, al resolver los casos concretos que se someten a su jurisdicción.

Interpretación doctrinal. Es la que realizan o emiten los tratadistas, escritores o autores, en sus obras de derecho, conferencias, monografías, artículos.

Interpretación popular. Es la que realiza la población o parte de ella, cuando se ven obligados al cumplimiento de la norma jurídica, la cual puede ser de aceptación, de rechazo o de indiferencia.

9.5.2. ATENDIENDO AL ALCANCE DE SUS EXPRESIONES O RESULTADOS

Dicha interpretación de las normas jurídicas, puede ser:

____ Interpretación estricta, declarativa o literal.
____ Interpretación restrictiva.
____ Interpretación extensiva.
____ Interpretación analógica.

La interpretación estricta. Llamada también declarativa o literal, es aquella que simplemente se concreta a enunciar el contenido de las palabras utilizadas, sin hacer restricciones, ni extensiones de los términos empleados; no se le dan más alcances que los que literalmente se desprendan del contenido de las normas jurídicas.

La interpretación restrictiva. Es la que reduce la expresión del contenido de la ley a su sentido más concreto del término.

La interpretación extensiva. Es la que amplía el concepto de los términos utilizados en la expresión de la norma jurídica.
La interpretación analógica. Consiste en aplicar una disposición a situaciones que no era la intención del legislador regular, por su sola semejanza, con la situación verdadera aplicable, o sea por su similitud o parecido.

9.6. CRITERIOS DOCTRINARIOS DE LA INTERPRETACIÓN DE LAS LEYES FISCALES

En la doctrina fiscal, se mencionan tres criterios básicos, para resolver los casos que ofrecen específicamente dificultades para interpretar una norma fiscal que son:

___ En duda, la interpretación debe hacerse en contra del fisco, (*Indubio contra fiscum*).

___ En duda, la interpretación debe hacerse a favor del fisco. (*Indubio pro fiscum*).

___ En duda, la ley no debe interpretarse ni en contra ni a favor del contribuyente, sino de acuerdo a su verdadero significado.

9.6.1. EN DUDA, LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS FISCALES DEBE HACERSE EN CONTRA DEL FISCO

Se basa este criterio doctrinal en que si el legislador es el autor o creador de la norma que establece la obligación fiscal, y forma parte del poder público, éste debe sufrir las consecuencias de la expedición de una norma oscura o deficiente, pues siendo las contribuciones cargas que se imponen a los contribuyentes, en caso de oscuridad o duda debe estarse por la no imposición o pago.

9.6.2. EN DUDA, LA INTERPRETACIÓN DEBE HACERSE A FAVOR DEL FISCO

Se argumenta que el Estado no establece las contribuciones para enriquecerse o aumentar su riqueza, sino que se exige lo indispensable, para cubrir las necesidades previstas en el presupuesto de egresos, y lo que se pague de menos por un contribuyente, se convierte en agravación de la situación de otro, por lo cual, para que el Estado subsista, lo no pagado por uno debe ser pagado por otro.

Por otra parte, tenemos que nadie está obligado a pagar más de lo que legalmente le corresponde; y nadie tiene porque pagar las consecuencias de los errores de la ley fiscal, no respetar este sentido será tanto como caer en la arbitrariedad impositiva.

9.6.3. LA LEY DEBE INTERPRETARSE ATENDIENDO A SU VERDADERO SIGNIFICADO

El tercer criterio considera que la ley debe interpretarse atendiendo a su verdadero significado, y que en los casos de duda, la norma fiscal debe tomarse estrictamente en sus alcances, tomando en cuenta las diversas formas de interpretación, desentrañando la verdadera voluntad del legislador al expedir la ley.
Derecho Fiscal

9.7. LA INTERPRETACIÓN DE ACUERDO A NUESTRA LEGISLACIÓN FISCAL FEDERAL

Al efecto, el artículo 5° del Código Fiscal de la Federación establece:

Las disposiciones fiscales que establezcan cargas a los particulares y las que señalen excepciones a las mismas, así como las que fijen las infracciones y sanciones, son de aplicación estricta. Se considera que establecen cargas a los particulares las normas que se refieren al sujeto, objeto, base, tasa o tarifa.

Las otras disposiciones fiscales se interpretarán aplicando cualquier método de interpretación jurídica. A falta de norma fiscal expresa se aplicarán supletoriamente las disposiciones del derecho común cuando su aplicación no sea contraria a la naturaleza propia del derecho fiscal.

Del análisis de este precepto se desprende que la legislación fiscal puede interpretarse aplicando, esencialmente, el método exegético, o sea el "estricto, declarativo o literal", por lo que se refiere únicamente a las normas que establezcan cargas o excepciones a los contribuyentes así como las que fijan infracciones y sanciones; a las demás disposiciones se les puede aplicar cualquier método de interpretación jurídica. Además se permite, en materia fiscal, lo que la doctrina ha llamado integración de la norma aplicable a falta de disposición expresa, acudiendo para tal efecto al derecho común, sin más condición de que no sea contraria a la naturaleza propia del derecho fiscal.

Por otra parte, también se aclara cuales son las disposiciones que establecen cargas o excepciones a los contribuyentes, que son las relativas a los sujetos, objeto, base, tasa o tarifa, infracciones y sanciones.

La forma de interpretación estricta, se basa, esencialmente, en tomar el sentido literal o gramatical de las palabras empleadas por el legislador, en la expresión de una norma jurídica.

Esto no implica que la norma se interprete y se le busque su sentido o significado en forma aislada, sino que debe realizarse en forma armónica, o sea relacionándola con las demás que integran el sistema fiscal o el ordenamiento donde se encuentra inmersa, a fin de no dar a un precepto un alcance equivocado o indebido en perjuicio del propio contribuyente.

Por lo que se refiere a las palabras empleadas en el texto legal, cuando éstas tengan más de un significado, debe estarse a su sentido técnico y no al de su uso común o popular, a no ser que la ley establezca cual es la que debe tomarse en cuenta; o bien ésta señale lo que para efectos fiscales debe entenderse por determinado acto o actividad, no obstante, que para otras disciplinas no lo sea y gramaticalmente tenga otro significado.
Como ejemplo de lo anterior, podemos citar el artículo 16 del Código Fiscal de la Federación, que señala lo que para efectos fiscales debe entenderse por establecimiento; que es cualquier lugar del negocio en el que se desarrollen, parcial o totalmente, las actividades empresariales, aunque para otras ramas tenga un significado diferente.

Otros ejemplos los tenemos cuando los conceptos usados por la ley fiscal, tienen un significado técnico para ésta como lo son "persona moral", "asiento", "entero", que gramaticalmente tienen otro significado, pero considerados dentro del contexto legal en el cual se encuentran inmersos, pierden su connotación gramatical, para adquirir el significado que el legislador les quiso dar, desde que fueron concebidas por éste en la redacción del texto de una ley.

Esta forma de interpretación estricta o literal, se ha distinguido de las demás, porque destaca las lagunas o defectos de los términos o palabras empleadas por el legislador, al redactar una norma jurídica.

La interpretación estricta o literal, presenta las siguientes características:

- Las disposiciones fiscales, deben interpretarse en forma armónica, no aisladamente, con el objeto de dar a la ley una unidad conceptual entre su finalidad y su aplicación.

- Deben interpretarse en forma estricta o literal las disposiciones fiscales, que establecen cargas a los particulares y las que señalen excepciones a las mismas. Se considera que establecen cargas a las que se refieren al objeto, sujetos, base, tasa o tarifa, infracciones y sanciones.

- Cuando una disposición fiscal, contenga un término con más de un significado, se debe estar a su sentido jurídico si la ley lo define, si no lo precisa la ley, se debe estar entonces, a su significado técnico.

- Las demás disposiciones fiscales que no se refieran al objeto, sujeto, base, tasa o tarifa, infracciones y sanciones, se interpretarán aplicando cualquier método de interpretación jurídica.

- Cuando no exista norma fiscal expresa, se admite la integración aplicando supletoriamente las disposiciones del derecho común, con la única condición de que no sean contrarias a la naturaleza propia del derecho fiscal, y no se refieran a los conceptos que establecen cargas o excepciones a los particulares, infracciones y sanciones.

9.8. LÍMITES PARA LA INTERPRETACIÓN DE LAS LEYES FISCALES

La interpretación de las leyes fiscales debe hacerse de acuerdo a lo que dispone el propio legislador, como sucede con nuestra legislación fiscal; pero para aplicar supletoriamente el derecho común en las disposiciones que no establecen cargas ni excepciones a los contribuyentes, así como a las que fijan infracciones y sanciones, se puede utilizar cualquier método de interpretación jurídica, siempre y cuando no sea
**Derecho Fiscal**

contraria a la naturaleza propia del derecho fiscal, o sea en otras palabras, la interpretación de la norma jurídica aplicable al caso concreto, debe hacerse dentro de los siguientes límites que el intérprete debe respetar fundamentalmente, siendo los siguientes:

__ Los fenómenos fiscales tienen una naturaleza política y varían por consiguiente, según las condiciones políticas y su origen en un momento dado. 

__ Las leyes fiscales no limitan la libertad del contribuyente, ni la propiedad privada que se grava con la contribución. 

__ La base de la contribución la constituye el principio establecido en la Constitución Federal, sobre “a igual capacidad contributiva, debe corresponder igual contribución.”

__ Las exenciones deben establecerse en la ley y no se reconocen privilegios a particulares en forma individual en materia fiscal.

**ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

Se sugieren como actividades de enseñanza-aprendizaje, que el alumno realice por escrito, lo siguiente:

1. Formule un cuadro sinóptico, que contenga las escuelas de la interpretación de las normas jurídicas y el método que aplican.

2. Formule un cuadro sinóptico que contenga la interpretación de las normas jurídicas atendiendo a las personas que la realizan y al alcance de sus expresiones.

3. Determine la clase de interpretación que se debe utilizar de acuerdo con el Código Fiscal de la Federación del contenido de los artículos siguientes:

   __ De la Ley del Impuesto sobre la Renta, los artículos: 1, 10, 14, 17, 29, 89, 102, 136, y 156.

   __ Del Código Fiscal de la Federación, los artículos: 1, 7, 10, 11, 12, 14, 21, 26, 38 y 44.

Para lograr lo anterior, se debe investigar previamente el contenido de los artículos mencionados en el ordenamiento legal respectivo.

4. Formule un cuadro sinóptico que contenga los tres criterios básicos para resolver las dificultades que se presentan en la interpretación de las normas fiscales.

5. Formule un cuadro sinóptico que contenga las características que presenta la interpretación estricta o literal.

6. Formule un cuadro sinóptico que contenga los límites que existen para la interpretación de las leyes fiscales, cuando se aplica supletoriamente el derecho común.

7. Las demás que le sugiera el maestro.
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN

1. Mencione cuál es el objetivo básico de toda la ley fiscal.
2. Defina el concepto de interpretación.
3. Explique la diferencia que existe entre interpretación e integración de las normas jurídicas.
4. Determine cuál es el objetivo de la escuela de la teoría absolutista.
5. Determine cuál es el objetivo de la escuela de la teoría subjetivista.
6. Determine cuál es el objetivo de la escuela de interpretación libre.
7. Señale cuáles son los métodos de interpretación de las normas jurídicas que se pueden utilizar en el derecho fiscal.
8. Explique en qué consiste el método exegético.
9. Explique en qué consiste el método lógico o conceptual.
10. Explique en qué consiste el método histórico o evolutivo.
11. Explique en qué consiste el método sistemático.
12. Determine cuál es el objetivo del método económico.
15. Determine en qué consiste la interpretación judicial.
17. Expresse en qué consiste la interpretación popular.
18. Explique en qué consiste la interpretación estricta, declarativa o literal.
19. Mencione en qué consiste la interpretación restrictiva.
20. Señale en qué consiste la interpretación extensiva.
22. Explique el caso “en duda, la interpretación debe hacerse a favor del fisco.”
23. Explique el caso “en duda, la interpretación debe hacerse en contra del fisco”.
24. Explique el caso “la interpretación no debe hacerse ni en contra ni a favor del fisco, sino de acuerdo a su verdadero significado.”
25. Mencione cuál es la clase de interpretación que adopta nuestra legislación fiscal federal.
26. Precise en qué clase de disposiciones fiscales se admite la integración de acuerdo al Código Fiscal de la Federación.
27. Señale las clases de disposiciones fiscales que establecen cargas o excepciones a los contribuyentes.
CAPÍTULO 10
LOS SERVICIOS PÚBLICOS

10.1. Introducción * 10.2. Concepto de servicio público * 10.3. Elementos de los servicios públicos * 10.4 Características de los servicios públicos * 10.5 Clasificación de los servicios públicos

OBJETIVO PARTICULAR

Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:

• Precisar el concepto, elementos, características y clasificación de los servicios públicos, para efectos del derecho fiscal.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

10.1. Precisar el concepto de servicio público.
10.2. Determinar cuál es la finalidad de los servicios públicos.
10.3. Enunciar las características del servicio público.
10.4. Expresar la clasificación de los servicios públicos, tomando en cuenta su contenido.
10.5. Mencionar la clasificación de los servicios públicos tomando en cuenta la forma en que se determina el beneficio de los mismos con su prestación.
10.6. Citar ejemplos de cada una de las clasificaciones que se han formulado de los servicios públicos, desde diferentes puntos de vista.

10.1. INTRODUCCIÓN

Se ha determinado en capítulos anteriores, que el destino del producto de las contribuciones es, por disposición constitucional, para cubrir los gastos públicos del Estado (Federación, Distrito Federal, Estados y Municipios). Sin embargo, tenemos que gran parte de éstos son destinados a la satisfacción de los servicios públicos y su mejoramiento en beneficio de la colectividad que los recibe.

Dada la importancia del destino de las contribuciones a cubrir el costo de los servicios públicos que presta el Estado, por sí o por los antes autorizados, se estima necesario precisar su concepto, elementos, características y clasificación para efectos del derecho fiscal, no obstante ser materia del estudio del derecho administrativo.

10.2. CONCEPTO DE SERVICIO PÚBLICO

Los servicios públicos se han definido como el conjunto de elementos personales y materiales, coordinados por los órganos de la administración pública o por los entes públicos o privados autorizados, para lograr la satisfacción de necesidades colectivas de interés general.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Así tenemos que el servicio público se manifiesta necesariamente como una actividad técnica, directa o indirecta, de la administración pública sujeta a un régimen especial o regulada por el derecho administrativo.

La finalidad principal del servicio público es satisfacer una necesidad colectiva de interés general, que comprenda todas aquellas áreas propias de la vida en sociedad, sin cuya atención la subsistencia civilizada de la comunidad, resultaría insostenible, como lo son los servicios de energía eléctrica, carreteras, agua, drenaje, pavimentación, correos, telégrafos, asistenciales, educativos y de justicia entre otros.

10.3. ELEMENTOS DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS

De la definición del servicio público, se desprenden como elementos integrantes del mismo, los siguientes:

___ **Es una actividad técnica.** Entendiendo por tal la que se realiza con los procedimientos de que se sirve la ciencia o la tecnología, así como la habilidad para mejorar dichos procedimientos.

___ **Su finalidad, es satisfacer una necesidad colectiva,** o sea aquéllas áreas propias propias de la vida en sociedad, sin cuya atención no sería posible concebir la vida civilizada.

___ **Debe ser prestado por el Estado, por excepción por los particulares.** Es obligación esencial del Estado prestar los servicios públicos que le son inherentes a su naturaleza propia de ente público, como lo son los servicios de justicia, de seguridad social; sin embargo, cuando el Estado no puede prestar otra clase de servicios que le corresponden, pero que no son inherentes a su función pública, pueden ser concesionados a los particulares, por excepción, para que sean éstos los prestadores del servicio público, como lo puede ser el de enseñanza, el de transporte de personas, de comunicaciones.

___ **Debe estar sujeto a un régimen jurídico.** El servicio público que se preste, deber ser debidamente reglamentado en los términos y condiciones establecidas por las disposiciones legales respectivas.

10.4 CARACTERÍSTICAS DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS

Las características que conforman el servicio público, determinadas por la doctrina, las cuales varían según las condiciones políticas, sociales, económicas o culturales, que imperen en el lugar donde se presta el servicio, son las siguientes:

___ **Generalidad.** Significa que todos los habitantes tienen derecho de usar los servicios públicos de acuerdo con las normas que lo rigen, es decir, según su forma, condiciones y limitaciones respecto a la prestación del mismo.
Derecho Fiscal

___ Uniformidad. Significa que todos los habitantes tienen derecho a la prestación de los servicios públicos en igualdad de condiciones, si se cumplen con los requisitos determinados por la ley.

___ Continuidad. Significa que los servicios públicos no deben interrumpirse por ningún motivo.

___ Normatividad. Es decir que el servicio se realiza de acuerdo con las condiciones establecidas por las disposiciones legales que lo rigen, o sea que se medir o ajustar el servicio prestado de acuerdo a la norma legal que lo regula. El servicio público debe prestarse de acuerdo con las reglas o estatutos.

___ Obligatoriedad. Significa el deber que tienen, quienes les corresponde, de prestar el servicio cuando les sea solicitado.

___ Persistencia. Significa que comprende tanto las necesidades para las que fue creado, como las nuevas necesidades colectivas, indefinidamente, mientras subsistan las necesidades públicas.

___ Gratuidad del servicio. Significa que el servicio debe ofrecerse al público, sin la idea de lucro.

___ Adaptación. Significa que el servicio público debe modificar su régimen de prestación y la igualdad de los usuarios frente al servicio, de acuerdo a los requerimientos que impongan las necesidades sociales.

10.5 CLASIFICACIÓN DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS

Los servicios públicos han sido clasificados desde diferentes puntos de vista por la doctrina, sin embargo, para efectos de su estudio dentro del derecho fiscal, interesa únicamente su clasificación tomando en cuenta su contenido y la forma en que se sufragan los gastos que importe el servicio prestado.

___ Tomando en cuenta el contenido de los servicios públicos, o sea las prestaciones que se otorgan con el mismo, se han clasificado en los términos siguientes:

- **Prestaciones de orden material.** Comprenden la distribución de agua, de gas, de electricidad, de transportes de personas o bienes.
- **Prestaciones de orden financiero.** Comprenden el suministro de crédito, del régimen de seguros, del régimen de fianzas, de casas de bolsa.
- **Prestaciones de orden intelectual o cultural.** Comprenden la enseñanza de todos sus grados y formas, la educación física.

___ Tomando en cuenta la forma en que se determina el beneficio con su prestación, se han clasificado en:
Refugio de Jesús Fernández Martínez

- **Servicios públicos generales indivisibles.** Son aquellos en los que no se puede precisar que personas se benefician más que otras, con la prestación del servicio que beneficia a toda la comunidad. Como ejemplo de esta clase de servicio público, se pueden citar las autopistas, las redes de infraestructura eléctrica, obras de infraestructura hidráulica.

Como puede apreciarse en los ejemplos anteriores, no es posible determinar qué personas obtienen mayor ventaja que las demás con la prestación de dicho servicio, que beneficia toda la comunidad que lo recibe. En este caso, el costo del mismo lo sufragará el Estado con el producto de los impuestos.

- **Los servicios públicos generales divisibles.** Son aquellos que benefician a toda la colectividad, pero en éstos sí se puede determinar quiénes obtienen mayor ventaja sobre los demás, con la prestación del servicio, como su nombre lo indica, sí se puede dividir el beneficio obtenido entre los que lo reciben.

Como ejemplo de esta clase de servicio, pueden mencionarse el servicio de drenaje sanitario y pluvial, la pavimentación de calles, las redes de agua potable y alcantarillado.

De los ejemplos anteriores, se advierte que ante esta clase de servicios, los beneficiados directamente son los propietarios de los predios colindantes por donde pasan los servicios. En este caso, los particulares pueden costear en la medida del beneficio, el importe del costo de los servicios si así lo decide el Estado, con el producto de la contribución especial.

- **Los servicios públicos particulares.** Son aquellos que se prestan a petición de los particulares interesados. Como ejemplo de esta clase de servicio pueden mencionarse el de correos, telégrafos.

De estos ejemplos, se desprende claramente que el único beneficiado con dichos servicios lo es el particular que acude a solicitarlos. En este caso los particulares beneficiados deben costear su importe, si así lo establece el Estado, con el producto de los derechos.

**ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

Se sugieren como actividades de enseñanza-aprendizaje, que el alumno realice por escrito, lo siguiente:
Derecho Fiscal

1. De la presente lista de servicios públicos, que a continuación se mencionan, determine si reúnen los requisitos para que se consideren como tales, y la clasificación a la cual pertenecen tomando en cuenta su contenido y la forma en que se determina el beneficio con su prestación.

   ___ Expedición de un pasaporte de turista.
   ___ Publicaciones de avisos o edictos en el Diario Oficial de la Federación.
   ___ La concesión minera de explotación de minerales no metálicos.
   ___ Servicio de correos.
   ___ Expedición de títulos de concesión para operación de autotransporte público en caminos de jurisdicción federal.
   ___ Registro de Derechos de Autos.
   ___ Programa de vacunación infantil.
   ___ Redes de infraestructura hidráulica.
   ___ Empadronamiento electoral.
   ___ Expedición de cartilla del servicio militar nacional.
   ___ Construcción de autopistas (carreteras).

2. Formule un cuadro sinóptico que contenga los elementos de los servicios públicos.

3. Formule un cuadro sinóptico que contenga las características de los servicios públicos.

4. Elabore un cuadro esquemático que contenga la clasificación de los servicios públicos desde los diversos puntos de vista.

   Para lograr lo anterior, se debe investigar previamente, cual es el contenido de cada uno de los servicios públicos antes mencionados.

5. Las demás que le sugiera el maestro.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN

1. Defina el concepto de servicio público.

2. Mencione cuál es la finalidad principal de la prestación del servicio público.

3. Cite tres ejemplos de servicios públicos que contengan prestaciones de orden material.
4. Cite tres ejemplos de servicios públicos que contengan prestaciones de orden intelectual o cultural.

5. Cite tres ejemplos de servicios públicos que contengan prestaciones de orden financiero.

6. Expresé lo que se debe entender por servicios públicos generales indivisibles.

7. Cite tres ejemplos de servicios públicos generales indivisibles.

8. Expresé lo que se debe entender por servicios públicos generales divisibles.

9. Cite cinco ejemplos de servicios públicos generales divisibles.

10. Expresé lo que se debe entender por servicios públicos particulares.

11 Cite tres ejemplos de servicios públicos particulares.

12. Expresé de qué forma se cubre el importe de los servicios públicos generales indivisibles, de los servicios públicos generales divisibles y de los servicios públicos particulares.
CAPÍTULO 11
CLASIFICACIÓN DE LOS INGRESOS DEL ESTADO

11.1 Introducción * 11.2 Clasificación doctrinaria de los ingresos del Estado * 11.2.1. Clasificación de Luigi Einaudi * 11.2.1. Clasificación de Rafael Bielsa. * 11.3 Clasificación que adopta nuestra legislación fiscal * 11.3.1. La clasificación de los ingresos de la Federación * 11.3.2. La clasificación de los ingresos del Estado de Nuevo León * 11.3.3. La clasificación de los ingresos de los Municipios del Estado de Nuevo León * 11.3.4. La clasificación de los ingresos del Distrito Federal.

OBJETIVO PARTICULAR
Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:
• Comprender la clasificación doctrinaria de los ingresos del Estado y determinar la que corresponde a nuestra legislación fiscal, federal, estatal, municipal y del Distrito Federal, analizando cada uno de los renglones de ingresos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS
11.1. Mencionar la clasificación doctrinaria de los ingresos del Estado formulada por Luigi Einaudi.
11.2. Mencionar la clasificación doctrinaria de los ingresos del Estado formulada por Rafael Bielsa.
11.3. Explicar qué se entiende por precios políticos, públicos, privados y cuasiprivados, y señalar ejemplos.
11.4. Explicar la clasificación de los ingresos atendiendo al ente que percibe los ingresos, a su permanencia y a su procedencia.
11.6. Determinar la clasificación de los ingresos que corresponda a la Federación, al Distrito Federal, al Estado de Nuevo León (entidades federativas) y a los Municipios del Estado de Nuevo León (de las entidades federativas) y mencionar los ordenamientos jurídicos fiscales, de donde derivan dichas clasificaciones.
11.7. Precisar cuáles son los conceptos de ingresos que actualmente se encuentran suspendidos, con motivo de los convenios de coordinación fiscal y colaboración administrativa, celebrados por la federación con el Estado de Nuevo León, ya se trate de ingresos Estatales o Municipales.

11.1: INTRODUCCIÓN

Ha quedado debidamente justificada la necesidad del Estado, de requerir de los recursos económicos que deben aportarle obligatoriamente los particulares, para que cumpla con las funciones propias a su naturaleza de ente público. Dichos recursos constituyen los ingresos del Estado.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Se analizarán en este capítulo algunas clasificaciones de los ingresos del Estado, elaboradas por la doctrina, así como la que adopta nuestra legislación fiscal federal, estatal, municipal y del Distrito Federal.

11.2 CLASIFICACIÓN DOCTRINARIA DE LOS INGRESOS DEL ESTADO

Las clasificaciones de los ingresos del estado, de carácter doctrinario, que más se adoptan a nuestra legislación son las formuladas por Luigi Einaudi y Rafael Bielsa.

11.2.1 CLASIFICACIÓN DE LUIGI EINAUDI (ITALIANO)

Este tratadista considera que los ingresos de todo Estado, se pueden agrupar en dos categorías:

**Ingresos derivados de Impuestos**

Los ingresos derivados de impuestos, son las prestaciones de carácter económico que se establecen en Ley, a cargo de los particulares para costear los gastos de Estado.

**Ingresos no derivados de Impuestos**

Dentro de los ingresos no derivados de impuestos, se comprenden:

**Los precios políticos**

Que son las cantidades que el Estado establece por un servicio administrativo o bien de su propiedad, cuando el precio fijado está muy por debajo del costo real del mismo, o sea que se determinó así en atención a consideraciones políticas. Por ejemplo, el precio de los productos de primera necesidad, enajenados por la extinta Comisión Nacional de Subsistencias Populares (CONASUPO).

Como puede apreciarse en esta clase de productos o servicios prestados por el Estado, por conducto de un organismo descentralizado, el precio de los mismos era menor que el del mercado, atendiendo no a consideraciones económicas, sino políticas.

**Los precios públicos**

Son los que establece el Estado, por la prestación de servicios o bienes en los que ejerce monopolio, por lo tanto los fija libremente, ya que no tiene competencia por parte de los particulares. Por ejemplo, el precio de la gasolina, del servicio telegráfico, de energía eléctrica.

De los ejemplos anteriores tenemos que al ejercer monopolio el Estado en la prestación de esta clase de servicios o bienes, y por consecuencia no tener competencia de los particulares, el precio lo fija libremente.
Los precios cuasi privados
Son los que establece el Estado cuando tiene interés en que no se hagan uso desmedido del servicio o bien, que pueden obtener tanto el Estado como los particulares. Por ejemplo, el precio de los bienes derivados de la explotación o producción minera.

En esta clase de bienes que pueden obtenerse tanto del Estado como de los particulares, el precio lo fija el Estado, con el fin de controlar el uso de los mismos

El precio privado
Es el que se presenta cuando el Estado presta sus servicios o explota bienes de su propiedad, que también pueden adquirirse de particulares, y el precio que se exige es privado, en virtud de que éste no lo fija el Estado, sino la demanda que en el mercado exista. Por ejemplo las tarifas del servicio de correos.

En este caso el Estado fija las tarifas del servicio de correos, en atención a la demanda que el mismo exista, toda vez que los particulares pueden obtener dicho servicio, tanto del Estado como de los particulares, al existir servicios de mensajería equivalente al de correos, local, nacional e internacional.

A esta clase de ingresos, nuestra legislación los denomina “productos” independientemente de como se determine su monto.

11.2.2. CLASIFICACIÓN DE RAFAEL BIELSA (ARGENTINO)

Para el tratadista Argentino Rafael Bielsa, los ingresos del Estado se clasifican en tres grupos, tomando en consideración el ente que los percibe, la permanencia del ingreso según el ejercicio fiscal y el origen de los mismos, siendo los siguientes:

Ingresos Nacionales, Estatales y municipales
La primera clasificación atiende al ente u órgano que percibe los ingresos, ya se trate de la Federación, las Entidades Federativas o de los Municipios.

Ingresos ordinarios y extraordinarios
La segunda clasificación atiende a los ingresos que se recaudan en cada ejercicio fiscal, autorizados por el presupuesto de ingresos o sea los ordinarios y los extraordinarios, como su nombre lo indica, son establecidos y destinados a sufragar gastos no previstos en el presupuesto de ingresos.

Originarios y derivados
La tercera clasificación, considera los ingresos cuando provienen del ente publico, o sea por la explotación de tierras y aguas, enajenación de bienes muebles o inmuebles, a estos ingresos también se les denomina “producto”. Se consideran derivados cuando provienen del patrimonio de los particulares, o sea propiamente las contribuciones.
11.3. CLASIFICACIÓN QUE ADOPTA NUESTRA LEGISLACIÓN

La clasificación de los ingresos del Estado mexicano, se hace atendiendo a los cuatro entes que están autorizados constitucionalmente para percibir al producto de las contribuciones y otros ingresos que se establezcan a su favor, o sea la Federación, los Estados, los Municipios y el Distrito Federal.

11.3.1 LA CLASIFICACIÓN DE LA FEDERACIÓN

La clasificación que deriva del Código Fiscal de la Federación y del la Ley de Ingresos de la Federación, es la siguiente:

I. Las contribuciones, que se clasifican en:
   Impuestos.
   Aportaciones de Seguridad Social.
   Contribuciones de mejoras.
   Derechos.
   Accesorios de las Contribuciones.
   Contribuciones causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago y sus accesorios.

II. Productos.

III. Aprovechamientos.

IV. Ingresos de organismos y empresas.

V. Aportaciones de seguridad social.

VI. Derivados de Financiamientos.

VII. Otros Ingresos.

I. Dentro de las contribuciones, tenemos las siguientes:

A. Impuestos, que comprenden los siguientes:
   1. Impuesto sobre la renta
   2. Impuesto al activo.
   3. Impuesto al valor agregado.
   4. Impuesto especial sobre producción y servicios.
      A) Gasolinas y diesel, para combustión automotriz.
      B) Bebidas con contenido alcohólico y cerveza:
         a) bebidas alcohólicas.
         b) Cervezas y bebidas refrescantes.
      C) Tabacos Labrados.
      D) Aguas, refrescos y concentrados.
**Derecho Fiscal**

5. Impuesto sobre tenencia o uso de vehículos.
6. Impuesto sobre automóviles nuevos.
7. Impuesto sobre servicios expresamente declarados de interés público por ley, en los que intervengan empresas concesionarias de bienes del dominio directo de la Nación.
8. Impuesto a los rendimientos petroleros.
9. Impuestos al comercio exterior:
   a. A la importación
   b. A la exportación.
10. Accesorios.

B) Dentro de las contribuciones de mejoras tenemos las siguientes:

Contribución de mejoras por obras públicas de infraestructura hidráulica.

C). Dentro de los derechos, tenemos los siguientes:

1. Por percibir ingresos por servicios que presta el Estado en funciones de derecho público.
2. Por la prestación de servicios exclusivos del Estado a cargo de organismos descentralizados.
3. Por el uso o aprovechamiento de bienes del dominio público.
4. Derecho sobre la extracción de petróleo.
5. Derecho extraordinario sobre la extracción de petróleo.
6. Derecho adicional sobre la extracción de petróleo.
7. Derecho sobre hidrocarburos.

II. Dentro de los productos, tenemos los siguientes:

1. Por los servicios que no correspondan a funciones de derecho público.
2. Derivados del uso, aprovechamiento o enajenación de bienes del dominio privado.
   a. Explotación de tierras y aguas.
   b. Arrendamiento de tierras, locales y construcciones.
   c. Enajenación de bienes:
      _ Muebles.
      _ Inmuebles.
   d. Intereses de valores, créditos y bonos.
   e. Utilidades:
      _ De organismos descentralizados y de empresas de participación estatal.
      _ De la Lotería Nacional para la Asistencia Pública.
      _ De los Pronósticos para la Asistencia Pública.
      _ Otras.
   f. Otros.
III. Dentro de los aprovechamientos, tenemos los siguientes:

1. Multas.
2. Indemnizaciones.
3. Reintegros.
   A. Sostenimiento de Escuelas Artículo 123.
   B. Servicios de Vigilancia Forestal.
   C. Otros.

4. Provenientes de obras públicas de infraestructura hidráulica.
5. Participaciones en los ingresos derivados de la aplicación de leyes locales sobre herencias y legados expedidas de acuerdo con la Federación.
6. Participaciones en los ingresos derivados de la aplicación de leyes locales sobre donaciones expedidas de acuerdo con la Federación.
7. Aportaciones de los Estados, Municipios y particulares para el Sistema Escolar Federalizado.
8. Cooperación del Distrito Federal por servicios públicos locales prestados por la Federación.
9. Cooperación de los Gobiernos de Estados y Municipios y de particulares para alcantarillado, electrificación, caminos y líneas telegráficas, telefónicas y para otras obras públicas.
10. 5% de días de cama a cargo de establecimientos particulares para internamiento de enfermos y otros destinados a la Secretaría de Salud.
11. Participaciones a cargo de concesionarios de vías generales de comunicación y de empresas de abastecimiento de energía eléctrica.
12. Participaciones señaladas por la Ley Federal de Juegos y Sorteos.
13. Regalías provenientes de fondos y explotaciones mineras.
15. Destinados al Fondo para el Desarrollo Forestal.
   a. Aportaciones que efectúen los Gobiernos del Distrito Federal, Estatales y Municipales, los organismos y entidades públicas, sociales y los particulares.
   b. De las reservas nacionales forestales.
   c. Aportaciones al Instituto Nacional de Investigaciones Forestales y Agropecuarias.
   d. Otros conceptos.
17. Hospitales Militares.
18. Participaciones por la explotación de obras de dominio público señaladas por la Ley Federal de Derechos de Autor.
19. Recuperaciones de capital.
Derecho Fiscal

a. Fondos entregados en fideicomiso, en favor de entidades federativas y empresas públicas.
b. Fondos entregados en fideicomiso, en favor de empresas privadas y particulares.
c. Inversiones en obra de agua potable y alcantarillado.
d. Otros.

20. Provenientes de decomiso y de bienes que pasan a propiedad del Fisco Federal.
21. Rendimientos excedentes de Petróleos Mexicanos y organismos subsidiados.
22. Provenientes del programa de mejoramiento de los medios de informática y de control de las autoridades aduaneras.
23. No comprendidas en los incisos anteriores provenientes del cumplimiento de convenios celebrados en otros ejercicios.
24. Otros.
   a) Remanentes de operación del banco de México.
   b) Utilidades de Recompra de Deuda.
   c) Rendimiento mínimo garantizado.
   d) Otros.

IV. Ingresos de organismos y empresas.

1. Ingresos propios de organismos y empresas:
   a. Petróleos Mexicanos.
   b. Comisión Federal de Electricidad.
   c. Luz y Fuerza del Centro.
   d) Instituto Mexicano del seguro Social.
   e) Instituto de Seguridad y servicios Sociales para los Trabajadores del Estado.

2. Otros ingresos de empresas de participación estatal.

V. Dentro de las aportaciones de seguridad Social, tenemos las siguientes:

1. Aportaciones y abonos retenidos a trabajadores por patrones para Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.
2. Cuotas para el Seguro Social a cargo de patrones y trabajadores.
3. Cuotas del Sistema de Ahorro para el Retiro a cargo de los Patrones.
4. Cuotas para el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado a cargo de los citados trabajadores.
5. Cuotas para el Instituto de Seguridad Social para las Fuerzas Armadas Mexicanas a cargo de los militares.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

VI. Dentro de los derivados de financiamientos, tenemos los siguientes:

1. Endeudamiento neto del Gobierno Federal:
   a. Interno.
   b. Externo.
2. Otros Financiamientos:
   a. Diferimiento de pagos.
   b. Otros.
3. Superávit de organismos y empresas de control presupuestario directo.

11.3.2. CLASIFICACIÓN DE LOS INGRESOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN

La clasificación deriva del Código Fiscal, de la Ley de Hacienda y de la Ley de Ingresos del Estado de Nuevo León, siendo la siguiente:

I. Contribuciones, las que se clasifican en impuestos, derechos y contribuciones especiales y accesorios.

II. Derechos.

III. Productos.

IV. Aprovechamientos.

I. Dentro de los impuestos, quedan comprendidos los siguientes:

1. Impuesto sobre ingresos mercantiles.
2. Impuesto sobre transmisión de propiedad de vehículos automotores usados.
3. Impuesto sobre expendio de bebidas alcohólicas.
4. Impuesto sobre compraventa o permuta de ganado.
5. Impuesto sobre venta de gasolina y demás derivados del petróleo.
6. Impuesto sobre nóminas.
7. Impuesto sobre hospedaje.
8. Impuesto sobre ganado y aves que se sacrifiquen.
9. Por obtención de premios.

II. Dentro de los derechos, quedan comprendidos los siguientes:

1. Por servicios prestados por la Secretaría General de Gobierno.
2. Por servicios prestados por la Secretaría de Educación.
3. Por servicios prestados por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado.
4. Por Servicios prestados por diversas dependencias.

Accesorios y rezagos.
Derecho Fiscal

III. Dentro de los productos, están comprendidos los siguientes:

1. Enajenación de bienes muebles o inmuebles
2. Arrendamiento o explotación de bienes muebles o inmuebles del dominio privado.
3. Los procedentes de los medios de comunicación social del Estado.
4. Intereses.
5. Venta de impresos papel especial.
6. Ingresos de organismos desconcentrados y diversas entidades.
7. No especificados.

IV. Dentro de los aprovechamientos, están comprendidos los siguientes conceptos:

1. Recargos.
2. Donativos
3. Multas
4. Aportaciones de entidades paraestatales.
5. Incentivos en recaudación de impuestos federales.
6. Administración de ingresos municipales.
7. Financiamiento.
8. Expropiaciones.
9. Aportaciones extraordinarias de los entes públicos.
10. Cauciones cuyas pérdida se declare en favor del Estado
11. Reintegros e indemnizaciones.
13. Accesorios y rezagos de contribuciones y aprovechamientos.

V. Participaciones en ingresos federales.

VI. Aportaciones federales al Estado.

VII. Excedentes de ejercicios fiscales anteriores (EDEFAS).

Mientras permanezca en vigor la adhesión del Estado de Nuevo León al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal a que se contrae el Convenio de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, celebrado y suscrito por el Estado de Nuevo León y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en la Ciudad de Mazatlán, Sinaloa, el 19 de Octubre de 1979, así como los diversos Convenios de Colaboración que se celebren y suscriban con motivo de dicha adhesión; se suspende la vigencia de los impuestos sobre Ingresos Mercantiles, sobre Expendios de Bebidas Alcohólicas, sobre
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Compraventa o Permuta de Ganado, sobre Venta de Gasolina y Demás Derivados del Petróleo y sobre Ganado y Aves que se Sacrifiquen.

Mientras permanezca en vigor la Coordinación en Materia Federal de Derechos, entre la Federación y el Estado de Nuevo León a que se contrae la Declaratoria emitida por el Secretario de Hacienda y Crédito Público, con fecha 12 de Septiembre de 1994, en los términos previstos en la Ley de Coordinación Fiscal; se suspende la vigencia de los derechos por servicios prestados por la Secretaría del Trabajo, por servicios prestados por la Secretaría General de Gobierno, por servicios prestados por la Secretaría de Educación, por servicios prestados por diversas dependencias, (inspección de calderas, inspección de motores, servicios prestados por las corporaciones policíacas respecto del registro y refrendo anual de vigilantes privados que presten su servicio en forma independiente, así como los que presten sus servicios bajo una relación de subordinación a un patrón.

11.3.3. LA CLASIFICACIÓN DE LOS INGRESOS DE LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN

Dicha clasificación deriva de la Ley de Ingresos y de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León y del Código Fiscal del Estado de Nuevo León, y es la siguiente:

I. Contribuciones, las que se clasifican en impuestos, derechos y contribuciones especiales.
   II. Productos.
   III. Aprovechamientos.

I. Dentro de los impuestos, están comprendidos los siguientes:

1. Impuesto sobre el ejercicio de actividades mercantiles.
2. Impuesto predial
3. Impuesto sobre adquisición de inmuebles:
4. Impuesto sobre diversiones y espectáculos públicos.
5. Impuesto sobre juegos permitidos.
6. Impuesto a la adquisición de cítricos.
7. Impuesto sobre el aumento del valor y mejoría específica de la propiedad.
8. Accesorios y rezagos

II. Dentro de los derechos, están comprendidos los siguientes:

1. Por cooperación para obras públicas.
2. Por servicios públicos.
3. Por construcciones y urbanizaciones
Derecho Fiscal

4. Por certificaciones, autorizaciones, constancias y registros.
5. Por inscripción y refrendo.
6. Por expedición de cédula de empadronamiento y patente mercantil.
7. Por revisión, inspección y servicios.
8. Por la expedición de licencias.
9. Por limpieza de los lotes baldíos.
10. Por limpia y recolección de desechos industriales y comerciales.
11. Por ocupación de la vía pública.
12. Por nuevos fraccionamientos, edificaciones y subdivisiones en materia urbanística.

III. Dentro de las contribuciones especiales, están comprendidas:

1. Por nuevos fraccionamientos.
2. Por edificaciones.
3. Por parcelaciones.
4. Por reflotificaciones y subdivisiones previstas en la Ley de Ordenamiento Territorial de los Asentamientos Humanos y Desarrollo Urbano del Estado.

IV. Dentro de los productos, están comprendidos los siguientes:

1. Enajenación de bienes muebles o inmuebles.
2. Arrendamiento o explotación de bienes muebles o inmuebles del dominio privado.
3. Por depósito de escombros y desechos vegetales.
4. Venta de impresos, formatos y papel especial.
5. Diversos.

V. Dentro de los aprovechamientos, tenemos los siguientes:

1. Multas.
2. Donativos.
4. Participaciones estatales y federales.
5. Aportaciones federales a Municipios.
6 Cauciones cuya pérdida se declare en favor del Municipio.
7. Indemnizaciones.
8. Diversos.
9. Accesorios y rezagos de contribuciones y aprovechamientos.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Mientras permanezca en vigor la adhesión del Estado de Nuevo León, al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal a que se contrae el Convenio de adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal celebrado y suscrito por el Estado de Nuevo León y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en la Ciudad de Mazatlán Sinaloa, el 19 de Octubre de 1979, como los diversos convenios de colaboración que se celebren y suscriban con motivo de dicha Adhesión, se suspende la vigencia de los impuestos sobre el ejercicio de actividades mercantiles, a la adquisición de cítricos, sobre diversiones y espectáculos públicos, únicamente en materia de espectáculos cinematográficos por los que se cause el impuesto al valor agregado, y de los derechos de expedición de cédula y patente mercantil.

Mientras permanezca en vigor la Coordinación en Materia Federal de Derechos, entre la Federación y el Estado de Nuevo León a que se contrae la Declaratoria emitida por el Secretario de Hacienda y Crédito Público, con fecha 12 de Septiembre de 1994, en los términos previstos en la Ley de Coordinación Fiscal; se suspende la vigencia de los derechos por certificaciones, autorizaciones constancias y registros; por inscripción y refrendo; por revisión, inspección y servicios y por expedición de licencias, (inspecciones que previenen los Reglamentos a nivel Municipal, de polvorines, gasolinerías, plantas y expendios de gas; inspección sanitaria de animales que se transporten en vehículos de cualquier índole; por inscripción al inicio de las actividades que se señalan, así como por el refrendo anual de la licencia, autorización, permiso o concesión, de establecimientos donde se expenda o distribuya cualquier clase de carne, fábricas de hielo, molinos de nixtamal, establecimientos donde se fabrique cualquier clase de tortillas y tostadas, peluquerías y salones de belleza, salones de masaje, excepto cuando el servicio sea prestado por quiroprácticos, baños públicos, salas de cine, boliches, patinaderos y salones de fiestas infantiles, terrazas de cine y autocinemas, estacionamientos de vehículos en los que se cobre tarifa o pensión al usuario, salones de baile, radiolas, sinfonolas, tocadiscos, juegos electrónicos y futbolitos, establecimientos en donde existan mesas de billar; licencias para baile, tertulias, cancioneros, variedades en casinos, clubes, restaurantes, centros sociales, terrazas, que se realicen en forma esporádica; corridas de toros y rodeos; novilladas; atracciones de circos y demás espectáculos públicos.

11.3.4. LA CLASIFICACIÓN DE LOS INGRESOS DEL DISTRITO FEDERAL

Esta clasificación deriva de la Ley de Ingresos y del Código Financiero del Distrito Federal, y es la siguiente:

I. Contribuciones las que se clasifican en:
   Impuestos.
   Contribuciones de mejoras.
   Derechos.
   Contribuciones no comprendidas en las fracciones precedentes.
   Accesorios de las contribuciones.

II. Productos.
Derecho Fiscal

III. Aprovechamientos.
IV. Participaciones por actos de coordinación fiscal con la Federación.
V. Productos financieros.
VI. Participaciones en ingresos Federales.
VII. Transferencias de fondos Federales.
VIII. Ingresos de organismos y empresas.
IX. Adeudos de ejercicios anteriores. (Adefas).
X. Endeudamiento neto.

I. Dentro de las contribuciones, tenemos las siguientes:

A. Impuestos, que comprenden los siguientes:
   1. Predial.
   2. Sobre adquisición de Inmuebles.
   3. Sobre espectáculos públicos.
   4. Sobre loterías, rifas, sorteos y concursos.
   5. Sobre nóminas.
   6. Sobre tenencia o uso de vehículos.
   7. Por la prestación de servicios de hospedaje.

B. Contribuciones de Mejoras.

C. Derechos, que comprenden los siguientes:
   1. Por la prestación de servicios por el suministro de agua.
   2. Por la prestación de servicios del Registro Público de la Propiedad o del Comercio y del Archivo General de Notarías.
   3. Por los servicios de control vehicular.
   4. Por los servicios de grúa y almacenaje de vehículos.
   5. Por el estacionamiento de vehículos en la vía pública.
   6. Por el uso o aprovechamiento de inmuebles.
   7. Por cuotas de recuperación por servicios médicos.
   8. Por la prestación de servicios del registro civil.
   9. Por los servicios de construcción y operación hidráulica y por la autorización para usar las redes de agua y drenaje.
   10. Por los servicios de expedición de licencias.
   11. Por los servicios de alineamiento y señalamiento de número oficial y expedición de constancias de zonificación y de uso de inmuebles.
   12. Por descarga a la red de drenaje.
   13. Por los servicios de recolección y recepción de residuos sólidos.
   14. Por la supervisión y revisión de las obras públicas sujetas a contrato, así como la auditoría de las mismas.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

15. Otros Derechos.

D. Contribuciones no comprendidas en las fracciones precedentes.
E. Accesorios.

II. Dentro de los Productos, tenemos los siguientes.

1. Por la prestación de servicios que corresponden a funciones de derecho privado.
   a) Policía Auxiliar.
   b) Policía Bancaria e Industrial.
   c) Otros.

2. Por el uso, aprovechamiento o enajenación de bienes de dominio privado.
   a) Tierras y construcciones.
   b) Enajenación de muebles e inmuebles.
   c) Planta de asfalto.
   d) Productos que se destinen a la unidad generadora de los mismos.
   e) Venta de hologramas de la verificación vehicular obligatoria.
   f) Otros.

III. Dentro de los aprovechamientos, tenemos los siguientes:

1. Multas de tránsito.
2. Otras multas administrativas, así como las impuestas por autoridades judiciales y reparación del daño renunciada por los ofendidos.
3. Recuperación de impuestos federales.
4. Venta de bases para licitaciones públicas.
5. Aprovechamientos que se destinan a la unidad generadora de los mismos.
7. Resarcimientos.
8. Seguros, reaseguros, fianzas y cauciones.
9. Donativos y donaciones.
10. Aprovechamientos sobre tierras y construcciones del dominio público.
11. Otros no especificados.

IV. Dentro de los actos de coordinación derivados del acuerdo de colaboración administrativa:

1. Por la participación de la recaudación del impuesto sobre tenencia o uso de vehículos.
Derecho Fiscal

2. Por la participación de la recaudación del impuesto sobre automóviles nuevos.
3. Por Incentivos de fiscalización y gestión de cobro.
   a) Por el impuesto al valor agregado.
   b) Por el impuesto al activo.
   c) Por el impuesto especial sobre producción y servicios.
   d) Por gastos de ejecución.
   e) Por el impuesto sobre la renta.
   f) Otros.
4. Por la participación de la recaudación del impuesto sobre la renta.
   a) Por el impuesto sobre la renta de personas físicas, respecto del régimen de pequeños contribuyentes.
   b) Por el impuesto sobre la renta de personas físicas, respecto del régimen intermedio.
   c) Por el impuesto sobre la renta por enajenación de bienes inmuebles y construcciones.
5. Por multas administrativas impuestas por autoridades federales no fiscales.

V. Productos financieros.

VI. Dentro de las participaciones en ingresos federales, tenemos las siguientes:

1. Por el fondo general de participaciones.
2. Fondo de fomento municipal.
3. Participaciones en impuestos especiales sobre producción y servicios.

VII Dentro de las transferencias federales, tenemos las siguientes:

1. Aportaciones federales.
   a) Fondo de aportaciones para los servicios de salud.
   b) Fondo de aportaciones múltiples.
   c) Fondo de aportaciones para la seguridad pública de los Estados y el Distrito Federal.
   d) Fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal.
2. Programas con participación federal.
   a) Convenios con la Federación.
   b) Programa de apoyos para el fortalecimiento de Entidades Federativas.
VIII. Dentro de los ingresos de organismos y empresas, tenemos los siguientes:

1. Organismos de transporte:
   a) Sistema de transporte colectivo (Metro).
   b) Servicio de transportes eléctricos.
   c) Red de transportes de pasajeros.
   d) Fideicomiso para la promoción del transporte público del Distrito Federal.

2. Organismos de vivienda.
   a) Instituto de vivienda del Distrito Federal.

3. Organismos de educación, salud y asistencia social.
   a) Servicios de salud pública.
   b) Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Distrito Federal.
   c) Universidad de la Ciudad de México.
   d) Instituto de Educación Media Superior de la Ciudad de México.
   e) Procuraduría Social del Distrito Federal.
   f) Instituto de la Juventud.
   g) Instituto de las Mujeres.

4. Organismos Cajas de Previsión.
   a) Caja de previsión para los trabajadores a lista de raya del Distrito Federal.
   b) Caja de previsión de la policía preventiva del Distrito Federal.
   c) Caja de previsión de la policía auxiliar.

5. Otras Entidades.
   a) H. Cuerpo de Bomberos del Distrito Federal.
   b) Fondo de Desarrollo Económico del Distrito Federal.
   c) Corporación Mexicana de la Impresión S.A. de C.V.
   d) Servicios Metropolitanos S.A. de C.V.
   e) Fondo para el Desarrollo Social de la Ciudad de México.
   f) Fideicomiso para el Mejoramiento de las Vías de Comunicación.
   g) Fideicomiso Centro Histórico de la Ciudad de México.
   h) Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial del Distrito Federal.
   i) Fondo Ambiental Público del Distrito Federal.
   j) Fondo Mixto de Promoción Turística.
   k) Fondo de Seguridad Pública del Distrito Federal.
   l) Sistema de Aguas de la Ciudad de México.
   m) Fideicomiso de Recuperación Crediticia.

IX. Adeudos de ejercicios fiscales anteriores.
X. Endeudamiento neto.
Derecho Fiscal

ACTIVIDADES DIDÁCTICAS

Se sugieren como actividades de enseñanza-aprendizaje, que el alumno realice por escrito, lo siguiente:

1. Formule un cuadro sinóptico que contengan:
   1.1. La clasificación doctrinaria de Luigi Einuadi.
   1.2. La clasificación doctrinaria de Rafael Bielsa.

2. Formule un cuadro esquemático de los conceptos de ingresos federales que contengan:
   2.1. Las contribuciones federales
   2.2. Los impuestos federales
   2.3. Las aportaciones de seguridad social
   2.4. Las contribuciones de mejoras.
   2.5. Los derechos.
   2.6. Los productos
   2.7. Los aprovechamientos.
   2.8. Los ingresos derivados de organismos y empresas.
   2.9. Los ingresos derivados de financiamientos.

3. Formule un cuadro sinóptico que contenga la clasificación de los Ingresos del Estado de Nuevo León, comprendiendo cada uno de los conceptos de ingresos.

4. Formule un cuadro sinóptico que contenga la clasificación de los ingresos de los Municipios del Estado de Nuevo León, comprendiendo cada uno de los conceptos de ingresos.

5. Formule un cuadro sinóptico que contenga la clasificación de los ingresos del Distrito Federal, comprendiendo cada uno de los renglones de ingresos.

6. Las demás que le sugiera el maestro.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN

1. Explique qué se entiende por precios políticos y señale dos ejemplos.
2. Explique qué se entiende por precios públicos y señale dos ejemplos.
3. Explique qué se entiende por precios cuasi-privados y señale dos ejemplos.
4. Explique qué se entiende por precios privados y señale dos ejemplos.
5. Determine a qué clase de ingresos de acuerdo con nuestra legislación fiscal federal, corresponden:
   5.1. Los precios políticos.
   5.2. Los precios públicos.
5.3. Los precios cuasi privados
5.4. Los precios privados.
6. Exprese la clasificación de los ingresos atendiendo al ente que los percibe.
7. Señale la clasificación de los ingresos atendiendo a su permanencia.
8. Explique la clasificación de los ingresos atendiendo a su procedencia.
9. Mencione los ordenamientos jurídico-fiscales, de donde deriva la clasificación de los ingresos Federales.
10. Mencione los ordenamientos jurídico-fiscales, de donde deriva la clasificación de los ingresos Estatales.
11. Mencione los ordenamientos jurídico-fiscales, de donde deriva la clasificación de los ingresos Municipales.
12. Mencione los ordenamientos jurídico-fiscales, de donde deriva la clasificación de los ingresos del Distrito Federal.
CAPÍTULO 12
LAS CONTRIBUCIONES


OBJETIVO PARTICULAR
Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:

- Definir el concepto de contribución, señalando las características, elementos y sus accesorios.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS
12.1. Definir el concepto de contribución.
12.2. Definir el concepto de impuesto, de aportaciones de seguridad social, de contribuciones de mejoras y de derechos.
12.3. Explicar las características y determinar los elementos de las contribuciones
12.4. Explicar los accesorios de las contribuciones.
12.5. Determinar la forma de actualización de las contribuciones.
12.6. Expresar las clases de cuotas de las contribuciones y citar ejemplos.
12.7. Señalar las fuentes de las contribuciones
12.8. Mencionar las características de la renta como fuente de las contribuciones.
12.9. Diferenciar el concepto de capital como fuente de las contribuciones de la riqueza y del patrimonio
12.10. Explicar las clases de capital.

12.1. INTRODUCCIÓN

Las contribuciones constituyen la principal fuente de ingresos de todo Estado moderno, dada su importancia, en este capítulo se verán únicamente su concepto, sus características, sus elementos, los accesorios y la actualización, dejando para los dos capítulos siguientes, su clasificación y sus efectos.

El término de contribución o tributo, significa en esencia, las aportaciones económicas que hacen los particulares al Estado, para que éste pueda realizar sus atribuciones, que a su vez, se traducen dentro de otras, en servicios públicos, en beneficio de la comunidad que los recibe.

12.2. CONCEPTO DE CONTRIBUCIÓN

Nuestra legislación fiscal, no define lo que debe entenderse por contribución, sino que únicamente se limita a mencionar cómo se clasifican, y a definir cada una de las clases de contribuciones.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Sin embargo, de los elementos que contienen las contribuciones definidas, ya se trate de impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras o derechos y de lo dispuesto en disposiciones constitucionales de carácter fiscal, se pueden definir las contribuciones como:

Las prestaciones en dinero o en especie establecidas en la ley unilateralmente por el Estado, a cargo de las personas físicas y las morales, para sufragar los gastos públicos, cuando se encuentren en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma.

Esta definición se desprende esencialmente del contenido de los artículos 31 fracción IV, 73 fracción VII y 74 fracción IV de la Constitución Federal; y de los artículos 1 y 2 del Código Fiscal de la Federación los cuales para su mejor apreciación se transcriben a continuación.

De la Constitución Federal:

Artículo 31. Son obligaciones de los mexicanos:

IV. Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado y Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.

Artículo 73. El Congreso tiene facultad:

VII. Para imponer las contribuciones necesarias a cubrir el presupuesto.

Artículo 74. Son facultades exclusivas de la Cámara Diputados:

IV.- Aprobar anualmente el Presupuesto de Egresos de la Federación, previo examen, discusión y, en su caso, modificación del Proyecto enviado por el Ejecutivo Federal, una vez aprobadas las contribuciones que, a su juicio, deben decretarse para cubrirlo, así como revisar la Cuenta Pública del año anterior.

Del Código Fiscal de la Federación:

Artículo 1. Las personas físicas y las morales están obligadas a contribuir para los gastos públicos conforme a las leyes locales respectivas; las disposiciones de éste Código se aplicarán en su defecto y sin perjuicio de lo dispuesto por lo tratados internacionales de que México sea parte.

Artículo 2. Las contribuciones se clasifican en impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos, las que se definen de la siguiente manera:
Derecho Fiscal

I. Impuestos son las contribuciones establecidas en ley que deben pagar las personas físicas y morales incluidas las unidades económicas que se encuentren en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las señaladas en las fracciones II; III; y IV de este artículo.

II. Aportaciones de seguridad social son las contribuciones establecidas en ley a cargo de las personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas por la ley en materia de seguridad social o a las personas que se benefician en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo Estado.

III. Contribuciones de mejoras son las establecidas en ley a cargo de las personas físicas y morales que se beneficien de manera directa por obras públicas.

IV. Derechos son las contribuciones establecidas en ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando, en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley Federal de Derechos. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.

12.3. CARACTERÍSTICAS DE LAS CONTRIBUCIONES

De la definición anterior y de los artículos transcritos tenemos que toda contribución o tributo, presenta las características siguientes:

___ Es una prestación, porque la obligación consiste fundamentalmente en el deber jurídico de que el contribuyente se desprenda de una parte de su riqueza generada ya se trate de un ingreso, utilidades o rendimientos, para ser entregados al Estado, y éste a su vez tiene la obligación de exigir la entrega de dicha prestación.

___ La prestación debe ser cubierta en dinero o en especie, según lo disponga la ley fiscal respectiva.

Por pago en dinero debemos entender el realizado en moneda de curso legal en la República Mexicana, o sea en pesos, que es la unidad de nuestro sistema monetario, de acuerdo con lo que expresamente establece el artículo 1o de la Ley Monetaria vigente.

Por pago en especie se debe entender aquél que se efectúa mediante la entrega de bienes distintos de los de moneda de curso legal, pero de valor económico o sea susceptible de valuarse económicamente.

Por lo general todas las contribuciones se pagan en dinero o sea en moneda nacional, excepcionalmente en especie, cuando así lo establezca la ley fiscal respectiva. Por ejemplo, el impuesto federal sobre servicios expresamente declarados de interés público por ley, en los que intervengan empresas concesionarias de bienes del dominio
directo de la Nación, que en los términos del decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 31 de Diciembre de 1968, se cobra a las empresas concesionarias de canales de televisión, y que consiste simplemente en que éstas deben cubrir dicho impuesto poniendo a disposición del Estado el 25% de su tiempo programado en sus transmisiones.

1. **Son a cargo de las personas físicas o morales, por ser los sujetos pasivos de la obligación fiscal, quienes deben pagar la contribución respectiva.**

2. **Se debe realizar la situación jurídica o de hecho, prevista por la ley como generadora de la obligación contributiva o tributaria.**

3. **Deben estar establecidas en una ley.** Esta característica surge de las disposiciones constitucionales y del Código Fiscal de la Federación, las cuales señalan la obligación de contribuir a los gastos del Estado, de la manera y en los términos previstos en las leyes fiscales, y éstas deben ser expedidas por el Congreso de la Unión, que es el órgano de acuerdo con la división de poderes en nuestro país, que tiene la función de legislar. Es decir la obligación de pagar una contribución debe surgir de la ley que la establece.

4. **Deben ser generales y obligatorias.** Estas características surgen de la naturaleza propia de toda ley fiscal. El requisito de generalidad significa que la ley es aplicable a todas las personas que se encuentren en los supuestos por ella establecidos como generadores de la obligación y ésta debe pagarse y exigirse en la forma y términos que establece la ley fiscal respectiva.

5. **La contribución encuentra su fundamento jurídico en el poder fiscal, en virtud de que el Estado las establece unilateralmente en ejercicio de su poder de imperio que tiene sobre los gobernados, derivado de su naturaleza propia de ente público.**

6. **Las contribuciones deben ser justas,** o sea que la contribución establecida impacte de una manera lo más cercana posible a la capacidad contributiva del sujeto pasivo.

7. **La finalidad del establecimiento de las contribuciones, es la de proporcionar recursos económicos al Estado, para sufragar los gastos públicos.**

### 12.4. ELEMENTOS DE LAS CONTRIBUCIONES

Toda ley fiscal al establecer una contribución, para cumplir con los requisitos de certeza, esencialmente debe consignar los siguientes elementos:

#### 12.4.1. LOS SUJETOS

Debe precisar con claridad quienes son los sujetos pasivos, o sea los contribuyentes personas físicas o personas morales, obligados al pago de la contribución a su cargo.
Derecho Fiscal

12.4.2. EL OBJETO

Está constituido por la situación jurídica o de hecho prevista por la ley como generadora de la obligación contributiva o tributaria. También se le conoce como hecho imponible.

El objeto puede ser una cosa, mueble o inmueble, un documento, un acto o una persona, el consumo o la producción de una cosa.

12.4.3. UNIDAD FISCAL

Está constituida por la cosa o cantidad delimitada en medida, número, peso, sobre la que la ley fija la cantidad que debe pagarse por concepto de contribución, y que sirve para hacer el cálculo correspondiente en cada caso concreto. Por ejemplo, un metro, un kilo, un litro, determinada cantidad de ingreso, un peso en moneda nacional.

12.4.4. CUOTA DE LA CONTRIBUCIÓN

Es la cantidad en dinero o en especie que se percibe por unidad fiscal. Ejemplo, determinada cantidad por litro.

Las cuotas de las contribuciones pueden ser de los siguientes tipos:

- **Cuotas de derrama o contingencia.** Para fijarlas, se debe determinar primeramente, la cantidad que se pretende obtener como rendimiento de la contribución, para distribuirla entre los sujetos pasivos, teniendo en cuenta la base, para calcular la cuota correspondiente, lo que comúnmente se de dice “tanto por persona”.

- **Cuotas fijas.** Se presentan cuando la ley señala la cantidad exacta que debe pagarse por unidad fiscal. Ejemplo, $0.50 por kilo, $20.0 por litro.

- **Cuota proporcional.** Se presenta cuando se señala un tanto por ciento, cualquiera que sea el importe de la base. Por ejemplo 15 por ciento sobre el valor de los bienes enajenados. En este caso se le llama también tipo de cuota o tasa y se expresa en tanto por ciento.

- **Cuota progresiva.** Existe cuando el tanto por ciento aumenta a medida que aumenta el importe de la base gravable, entre un mínimo y un máximo.

- **Cuota regresiva.** Cuando el tanto por ciento disminuye a medida que aumenta el importe del a base gravable, entre un mínimo y un máximo.

12.4.5. BASE DE LAS CONTRIBUCIONES

Está representada por la cantidad o criterio considerado para la aplicación de la ley, sobre la que se determina el monto de la contribución a cargo del sujeto pasivo o sea el contribuyente. Puede ser sobre el valor total de las actividades, número de litros
Refugio de Jesús Fernández Martínez

producidos, monto de los ingresos percibidos, a la cual se le aplica la tasa, cuota o tarifa correspondiente.

12.4.6. TASA DE LA CONTRIBUCIÓN

Está representada por el tanto por ciento que se aplica a la base de la contribución. 10 por ciento, 15 por ciento. Equivale a lo que se llama tipo de cuota progresiva.

12.4.7. TARIFA DE LA CONTRIBUCIÓN

Está constituida por las listas de unidades, de cuotas y de tasas, correspondientes para un determinado objeto gravado en función de la base, o sea para un número de objetos o ingresos que pertenecen a la misma categoría.

En nuestra legislación la tarifa, se contempla como la combinación de cuotas y tasas, determinables entre un mínimo y un máximo, aplicable a la base determinada para obtener el importe de la contribución a pagar.

12.4.8. CAUSA O FUNDAMENTO DE LA CONTRIBUCIÓN

Es el motivo por el cual se establecen las contribuciones, que es para proporcionarle al Estado los recursos económicos necesarios para sufragar los gastos públicos, y deriva de la ley, cuando se realiza la situación prevista por la misma como generadora de la obligación fiscal, en función de la capacidad contributiva de los obligados.

12.4.9. FUENTE DE LAS CONTRIBUCIONES

Está constituida por los bienes, la riqueza o el consumo de donde se obtiene la cantidad necesaria para pagar la contribución.

Las fuentes de las contribuciones pueden ser: la renta, el capital, el consumo o la realización de determinados actos o actividades.

• La renta

Es la fuente normal de las contribuciones, y está constituida por los ingresos, en dinero o en especie, que provengan de patrimonio personal o de actividades propias del contribuyente o de la combinación de ambos.

La renta o ingreso, presenta las siguientes características.

¿Es un producto. Es decir, es una riqueza nueva, que está ingresando al patrimonio de una persona.
Derecho Fiscal

- Proviene de una fuente. Esta fuente puede ser el capital, el trabajo o la combinación de ambos.
- La fuente de donde proviene la renta, debe ser relativamente estable o permanente.
- La renta debe ser periódica, o sea susceptible de repetición o reiteración.
- Para que se produzca la renta, la fuente de donde proviene debe ser puesta en explotación.
- La renta debe ser separada de la fuente, o sea efectivamente percibida.

- Clases de Renta

  Existen varias clases de renta tomando en cuenta su determinación, su origen y quien la percibe.

  **Tomando en cuenta la determinación, la renta, puede ser:**
  - **Renta bruta.** Es la que se considera sin deducción alguna o sea el total de ingresos percibidos.
  - **Renta neta.** Es aquella en la que se deducen los gastos que se requieren en la producción de esa renta o esos ingresos.
  - **Renta legal.** Es aquella que se obtiene al sustraer de los ingresos totales únicamente los gastos autorizados por la ley, llamados deducciones.

  **Tomando en cuenta el origen, la renta puede ser:**
  - **Renta fundada.** Es la que se deriva del capital.
  - **Renta no fundada.** Es la que deriva exclusivamente del trabajo sin existir base patrimonial.

  **Tomando en cuenta quien la percibe, la renta puede ser:**
  - **Renta nacional.** Es la que percibe el Estado.
  - **Renta privada.** Es la que reciben los particulares, y a sea personas físicas o personas morales.

- El Capital.

  En la doctrina financiera, se hace la distinción entre la riqueza, el patrimonio, el capital y productos, conceptuándolos de la siguiente manera:
La riqueza. Se concibe como la suma de todos los bienes económicos disponibles en un lugar y momento determinado.

Patrimonio. Se define como la riqueza que pertenece a una persona.

Capital. Es aquella parte de la riqueza o del patrimonio que en un momento dado es empleada en la producción de bienes futuros; puede tratarse de cosas o servicios personales.

Productos. Son los bienes o servicios para los cuales la empresa ha sido constituida.

El capital, tomando en cuenta su destino se clasifica en:

Capital circulante. Es la riqueza destinada a producir, manufacturar o comprar mercancías o cosas para venderlas y luego obtener alguna ganancia.

Capital fijo. Es el destinado a producir renta o ganancias sin circular ni mudar de dueño.

Capital improductivo. Esta constituido por los valores reservados, acumulados y no ampliados, ni empleados en producir bienes o servicios.

El capital, tomando en cuenta a quien pertenece se clasifica en:

Capital individual. Recibe este nombre cuando pertenece a una persona en lo particular.

Capital nacional. Es el conjunto de bienes de un país dedicados a la producción de productos o servicios.

El Consumo

El consumo es el acto o proceso de consumir, de gastar, para la satisfacción de necesidades, que se traduce en bienes y servicios.

Los bienes y servicios, a su vez pueden ser de consumo, o finales -que satisfacen directamente las necesidades de los consumidores- y de producción o indirectos, los utilizados en la primera etapa de la producción, para proporcionar bienes de consumo.

La teoría económica distingue: bienes de consumo duradero o no -destinados a la producción, como lo son los alimentos- y bienes de goce, que por su carácter perpetuo satisfacen necesidades humanas sin destrucción inmediata a través del consumo, como lo son las pinturas, las esculturas.
12.5. LOS ACCESORIOS DE LAS CONTRIBUCIONES

12.5.1. CONCEPTO

Los *accesorios de las contribuciones*, son las prestaciones de carácter pecuniario, a cargo de los contribuyentes, que se originan como consecuencia del incumplimiento o cumplimiento extemporáneo, ya sea espontáneo o a requerimiento de la autoridad de sus obligaciones fiscales, o bien por no hacerlo como lo ordenan las disposiciones fiscales.

El Código Fiscal de la Federación, en el último párrafo del artículo 2º señala que: Los recargos, las sanciones, los gastos de ejecución y la indemnización del 20 por ciento de los cheques no pagados por las instituciones de crédito, son accesorios de las contribuciones y participan de la naturaleza de éstas.

**Los recargos**

Son las cantidades que se pagan al fisco federal, además del crédito fiscal actualizado, en concepto de indemnización por no pagar las contribuciones dentro del plazo legal correspondiente, los cuales se calcularán aplicando la tasa correspondiente, al crédito fiscal actualizado, excluyendo los propios recargos, la indemnización por el impago de cheques, los gastos de ejecución y las multas, los cuales se causarán hasta por diez años.

**Las sanciones**

Son la consecuencia inmediata de la violación de la norma jurídica; es la pena o castigo que la autoridad impone a quienes incumplan con el mandato legal.

Las sanciones fiscales son las que se imponen, con motivo de la violación a disposiciones fiscales, que pueden ser pecuniarias y privativas de la libertad.

Las pecuniarias, son las que tienen un contenido económico o de consecuencias económicas, que afectan al patrimonio del contribuyente, como la multa. Las privativas de la libertad, son las penas corporales, como la prisión y el arraigo.

Las sanciones pecuniarias de contenido económico son: las multas, los recargos, los gastos de ejecución, la indemnización del 20 por ciento por el impago de cheques, la confiscación de bienes, el decomiso de bienes. Las sanciones de consecuencias económicas lo son la clausura de negociaciones y el rechazo de deducciones, aunque fiscalmente no se les denomine expresamente como sanciones.

**Los gastos de ejecución**

Son las erogaciones ordinarias y extraordinarias, que realizan las autoridades fiscales, con motivo de la aplicación del procedimiento administrativo de ejecución, para obtener coactivamente el pago de los créditos fiscales no pagados o garantizados dentro de los plazos legales.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

La indemnización del 20 por ciento por el impago de cheques

El artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, establece que el cheque recibido por las autoridades fiscales que sea presentado en tiempo y no sea pagado, dará lugar al cobro de un 20 por ciento del valor de éste, y se exigirá independientemente de los recargos y de las sanciones a que haya lugar. Para tal efecto la autoridad requerirá al librador del cheque para que, dentro de un plazo de tres días, efectúe el pago junto con la mencionada indemnización del 20 por ciento o bien, acredite fehacientemente, con las pruebas documentales procedentes, que realizó el pago o que dicho pago no se realizó por causas exclusivamente imputables a la institución de crédito. Transcurrido el plazo señalado sin que se obtenga el pago o se demuestre cualquiera de los extremos antes señalados, la autoridad fiscal requerirá y cobrará el monto del cheque, la indemnización mencionada y los demás accesorios que correspondan, mediante el procedimiento administrativo de ejecución, sin perjuicio de la responsabilidad que en su caso procediere.

Este tanto por ciento se aplica sobre el importe de los cheques presentados oportunamente para su cobro por las autoridades fiscales y que no son cubiertos por las instituciones de crédito, por causas imputables al contribuyente.

12.5.2. LA NATURALEZA DE LOS ACCESORIOS DE LAS CONTRIBUCIONES

Es la misma de la contribución con motivo de la cual se genera, es decir, que si el accesorio deriva del impuesto sobre la renta, para los efectos fiscales se considera impuesto sobre la renta, y si el accesorio deriva del impuesto al valor agregado, se considera impuesto al valor agregado.

12.6. LA ACTUALIZACIÓN DE LAS CONTRIBUCIONES

La actualización de las contribuciones, es el reconocimiento legal de la pérdida de valor adquisitivo de la moneda de nuestro país, por el transcurso del tiempo y con motivo de los cambios de precios de los bienes y servicios.

El Código Fiscal de la Federación, en su artículo 17-A, regula lo relativo a la actualización de las contribuciones, señalando el procedimiento y requisitos siguientes:

___ La actualización puede ser sobre el monto de las contribuciones, aprovechamientos, así como de las devoluciones a cargo del fisco federal.

___ La actualización es por el transcurso del tiempo o con motivo de los cambios de precios en el país.

___ Para obtener el importe de la actualización se aplicará el factor de actualización a las cantidades que se deban actualizar.

___ El factor de actualización se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo.

200
Derecho Fiscal

En los casos en que el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo, no haya sido publicado por el Banco de México, la actualización de que se trate se realizará aplicando el último índice mensual publicado.

Las contribuciones, los aprovechamientos, así como de las devoluciones a cargo del fisco federal, no se actualizarán por fracciones de mes.

Los valores de bienes y operaciones se actualizarán de acuerdo con lo anterior, cuando las leyes fiscales así lo establezcan.

Las disposiciones correspondientes señalarán en cada caso el período de que se trate.

Las cantidades actualizadas conservan la misma naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización. Es decir, equivalen a la contribución, aprovechamiento o importe de la cantidad a devolver, de la cual derivan.

El monto de la actualización, deberá reflejarse en forma separada del importe actualizado, en la declaración, aviso o recibo correspondiente.

El monto de la actualización, determinada en pagos provisionales o del ejercicio, no será acreditible ni deducible.

El monto de la actualización, determinada en pagos provisionales o del ejercicio, si es compensable.

Cuando el resultado de la operación realizada para obtener el factor de actualización sea menor a 1, el factor de actualización que se aplicará al monto de las contribuciones, aprovechamientos y devoluciones a cargo del fisco federal, así como a los valores de bienes u operaciones de que se traten será 1.

Las cantidades en moneda nacional que se establezcan en el Código Fiscal de la Federación, se actualizarán cuando el incremento porcentual a cumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez, exceda del 10%. Dicha actualización se llevará a cabo a partir del mes de enero del siguiente ejercicio a aquél en el que se haya dado dicho incremento. Para estos efectos, el factor de actualización se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho período. El Servicio de Administración Tributaria realizará las operaciones aritméticas previstas en este artículo y publicará el factor de actualización así como las cantidades actualizadas en el Diario Oficial de la Federación.

Para determinar el monto de las cantidades a que se refiere el párrafo anterior, se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante lo anterior, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior, y de 5.01 a 9.99 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata superior.
Derecho Fiscal

11. Expresé qué son las cuotas de derrama o contingencia
12. Expresé qué se entiende por cuotas fijas
13. Expresé qué se entiende por cuotas proporcionales
14. Expresé qué se entiende por cuotas progresivas
15. Expresé qué se entiende por cuotas regresivas.
16. Expresé qué se entiende por actualización de contribuciones.
17. Expresé qué se entiende por tasa de las contribuciones.
18. Defina el concepto de base de las contribuciones
19. Señale qué se entiende por tarifa de las contribuciones
20. Mencione qué debemos entender por causa o fundamento de las contribuciones
21. Expresé el concepto de fuente de las contribuciones
22. Señale las clases de fuentes de las contribuciones
23. Mencione qué debemos entender por renta
24. Mencione qué se entiende por capital
25. Determine las diferencias entre riqueza, patrimonio y capital
26. Expresé qué se entiende por recargos.
27. Expresé qué se entiende por gastos de ejecución.
28. Expresé qué se entiende por indemnización por el impago de cheques.
29. Expresé qué se entiende por sanciones.
30. Indique cuál es la naturaliza jurídica de las cantidades actualizadas.
CAPÍTULO 13
CLASIFICACIÓN DE LAS CONTRIBUCIONES

13.1. Introducción *13.2. Clasificación doctrinaria de las contribuciones *13.3. Las contribuciones alcabalatorias *13.4. Clasificación de las contribuciones de acuerdo a nuestra legislación fiscal federal, del Distrito Federal, estatal y municipal

OBJETIVO PARTICULAR

Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:

• Determinar la clasificación doctrinaria y jurídica de las contribuciones, desde diferentes puntos de vista.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

13.1. Determinar cuál es la utilidad de la clasificación doctrinaria y jurídica de las contribuciones.
13.2. Señalar cómo se clasifican las contribuciones atendiendo a la forma de pago, al tiempo y circunstancias que obligan al Estado a establecerlas, a la incidencia, a la materia imponible, a su objeto, a la forma de determinar su monto, al período del tiempo en que se causan, a la proporción de la base de su cálculo, a los recursos económicos gravados, a su finalidad, al ente que recibe el beneficio o su producto, a la clasificación moderna.
13.3. Ejemplificar cada una de las clasificaciones doctrinales.
13.4. Expresar la clasificación de las contribuciones de acuerdo al Código Fiscal de la Federación.
13.5. Determinar la clasificación de las contribuciones del Distrito Federal.
13.6. Señalar la clasificación de las contribuciones del Estado de Nuevo León.
13.7. Expresar la clasificación de las contribuciones de los Municipios del Estado de Nuevo León.

13.1. INTRODUCCIÓN

Existen diversos criterios y distintas formas de clasificación de las contribuciones, que se han producido o elaborado por la doctrina a través de los años, con el fin de dar una sistematización a su estudio, desde diferentes puntos de vista, ya sean sus fundamentos de orden jurídico, económico o doctrinario.

Además, es importante e imprescindible conocer las principales clasificaciones de las contribuciones, en especial de los impuestos, que se han elaborado por la doctrina, para determinar en un momento dado, cuál es la contribución más adecuada para la actividad que se desea gravar, y si es oportuna o no para la economía del país, tomando en cuenta sus efectos o consecuencias.
13.2. CLASIFICACIÓN DOCTRINARIA DE LAS CONTRIBUCIONES

Las contribuciones han sido clasificadas por la doctrina desde diversos puntos de vista, que son:

___ Atendiendo a la forma de pago de las contribuciones, éstas pueden ser:
   • En dinero; y
   • En especie.

___ Atendiendo al tiempo y circunstancias que obligan al Estado a establecer las contribuciones, éstas pueden ser:
   • Ordinarias; y
   • Extraordinarias.

___ Por la incidencia de las contribuciones, éstas pueden ser:
   • Directas; e
   • Indirectas.

___ En atención a la materia imponible de las contribuciones, éstas pueden ser:
   • Personales;
   • Reales;
   • Sobre actos;
   • Sobre consumos.

___ Según el objeto de las contribuciones, éstas pueden ser:
   • Genéricas; y
   • Especiales.

___ Atendiendo a la forma de determinación del monto de las contribuciones, éstas pueden ser:
   • Específicas; y
   • Ad-Valorem.

___ Atendiendo al período de tiempo en que se causan las contribuciones, éstas pueden ser:
   • Instantáneas; y
   • Periódicas.

___ Atendiendo a la proporción de la base para el cálculo de las contribuciones, éstas pueden ser:
   • Fijas;
   • Proporcionales; y
   • Progresivas.

___ Según los recursos económicos gravados por las contribuciones, éstas pueden ser:
   • Sobre la renta.
   • Sobre el capital; y
   • Sobre el consumo.

___ Según la finalidad de las contribuciones, éstas pueden ser:
   • Con fines fiscales; y
   • Con fines extrafiscales.
**Derecho Fiscal**

Atendiendo al ente que recibe el beneficio o el producto de las contribuciones, éstas pueden ser:
- Federales;
- Del Distrito Federal;
- Estatales; y
- Municipales

Atendiendo a la clasificación moderna de las contribuciones, éstas pueden ser:
- Sobre bienes y servicios; y
- Sobre ingresos y la riqueza.

### 13.2.1. En atención a la forma de pago de las contribuciones

Por regla general, las contribuciones se pagan con dinero moneda nacional, o se a de curso legal en el país, porque el objeto del establecimiento de las contribuciones es el de proporcionarle recursos económicos al Estado, para sufragar los gastos públicos.

Por excepción se pagan las contribuciones en especie, o sea en bienes a favor del Estado, como ejemplo de este caso en nuestro país, se tienen los derechos sobre producción o explotación minera, estableciendo en la ley respectiva, que se pagará un porcentaje sobre los metales preciosos que se extraigan.

### 13.2.2. Atendiendo al tiempo y circunstancias que obligan al Estado a establecer las contribuciones

Las contribuciones ordinarias, son las que se establecen periódicamente en la ley de ingresos de cada ejercicio fiscal, como lo son el impuesto sobre la renta, el impuesto sobre el valor agregado.

Las contribuciones extraordinarias, como su nombre lo indica, se establecen como casos de excepción, para hacer frente a crisis económicas que afecten la vida del país en un momento determinado, y al desaparecer la causa que motiva su creación deben suprimirse, por no existir motivo para que se sigan pagando por los contribuyentes, toda vez que mientras no se derogue la ley que las establezca la autoridad fiscal está facultada para exigir su pago.

### 13.2.3. Por la incidencia de las contribuciones

Esta clasificación de las contribuciones en directas e indirectas, puede hacerse desde tres puntos de vista, a saber:

- Desde el punto de vista de la organización administrativa.
- Desde el punto de vista que tome el grado de proximidad o lejanía entre el objeto y la fuente de la contribución, y
- Tomando en cuenta su repercusión.
De la organización administrativa

Son **contribuciones directas**, las que se recaudan mediante listas o padrones donde constan los nombres de los contribuyentes, las cuotas o tasas y las fuente de las contribuciones.

Son **contribuciones indirectas**, cuando la obligación fiscal nace de la realización eventual de actos jurídicos, como lo son la compra venta o el arrendamiento.

Que toma en cuenta el grado de proximidad o lejanía entre el objeto y la fuente de la contribución

Cuando el objeto y la fuente se aproximan, se estará ante una contribución directa. Cuando el objeto y la fuente se alejan, se estará frente a una contribución indirecta.

Que toma en cuenta la repercusión

Son **contribuciones directas**, aquéllas que no son repercutibles, o sea que la carga de la contribución no se puede trasladar a un tercero.

Las **contribuciones indirectas**, son la que permiten que se traslade a terceros la carga de la contribución.

En síntesis, podemos establecer que son **contribuciones directas**, aquéllas en las que el Estado actúa sobre el verdadero sujeto pasivo, a fin de que cumpla con la obligación contributiva o tributaria, en la forma y términos que establezcan las leyes fiscales respectivas, por ejemplo, el impuesto sobre la renta. El sujeto y el pagador del impuesto recae en la misma persona.

Las contribuciones directas, se clasifican a su vez, en:

- Personales; y
- Reales.

Las **contribuciones indirectas**, son aquéllas en las que el Estado actúa sobre el sujeto pasivo de la contribución, pero es una tercera persona (el consumidor), quien realmente cumple con la obligación contributiva, o sea es el pagador real, por ejemplo, el impuesto al valor agregado. En éste se distingue, uno es el sujeto pasivo, otro es el pagador de impuesto.

Las contribuciones indirectas, se dividen en dos grupos:

- Sobre actos; y
- Sobre consumos.
La materia imponible de las contribuciones.

Las contribuciones personales directas, son las que recaen sobre las personas, tomando en cuenta las condiciones del contribuyente, como ejemplo de esta clase de contribuciones, tenemos las deducciones personales que permite la Ley del Impuesto sobre la Renta, en el título IV de los ingresos de las personas físicas, como lo son los gastos médicos, funerarios.

Las contribuciones reales directas, son las que recaen sobre un bien o gravan determinada actividad. Ejemplo de esta clase de contribuciones, lo constituye el impuesto sobre adquisición de inmuebles.

Las contribuciones indirectas sobre actos, son las que recaen o gravan determinada actividad. Ejemplo de esta clase de contribuciones, lo constituye el impuesto al comercio exterior, ya se trate de importación o exportación.

Las contribuciones indirectas sobre el consumo, son las que recaen o gravan la producción o las transferencias (compraventa), ejemplo de esta clase contribuciones, lo constituye el impuesto sobre producción y servicios.

Según el objeto de las contribuciones.

Las contribuciones son genéricas, cuando gravan diversas actividades u operaciones, pero que tienen en común que son la misma naturaleza. Ejemplo de esta clase de contribuciones lo constituye la Ley del Impuesto sobre la Renta, títul o IV del ingreso de las personas físicas, que grava los ingresos por salarios, honorarios, arrendamiento de bienes, intereses.

Las contribuciones son especiales, cuando gravan una determinada actividad específica. Ejemplo de esta clase de contribuciones lo constituye el impuesto sobre adquisición de automóviles nuevos.

Atendiendo a la forma de determinar el monto de la contribución.

Son específicas, cuando las tasas, cuotas o tarifas, para la determinación de la cantidad líquida de las contribuciones a pagar, atiende al peso, medida, volumen, cantidad, dimensiones del objeto del gravamen, o bien sea kilo, metros, litros.

Son ad-valorem, cuando para la determinación de la cantidad a pagar por concepto de la contribución, se atiende únicamente al valor o precio del objeto gravado.

Atendiendo al período de tiempo en que se causan las contribuciones.

Son instantáneas las contribuciones, cuando deben pagarse en el momento en que se realiza el hecho generador de la obligación contributiva o tributaria. Esta clase de contribuciones pugnan con el principio teórico de comodidad.
Son periódicas las contribuciones, cuando tienen un plazo establecido en la ley fiscal respectiva para su cumplimiento. Ejemplo de esta clase de contribución, lo es el impuesto al valor agregado, el cual debe pagarse en las mismas fechas de pago establecidas para el impuesto sobre la renta.

13.2.8. ATENDIENDO A LA PROPORCIÓN DE LA BASE PARA EL CÁLCULO DE LAS CONTRIBUCIONES

Son fijas las contribuciones que no sufren alteración cuando se modifica la base.

Son proporcionales las contribuciones que mantienen una constante relación entre la base y la cuantía determinada.

Son progresivas las contribuciones cuando la relación de la cuantía de la contribución con respecto al valor de la riqueza gravada, aumenta a medida que aumenta el valor de ésta.

Son regresivas las contribuciones cuando la relación de la cuantía de la contribución con respecto al valor de la riqueza gravada, disminuye a medida que aumenta el valor de ésta.

13.2.9. SEGÚN LOS RECURSOS ECONÓMICOS GRAVADOS POR LAS CONTRIBUCIONES

Las contribuciones recaen sobre la renta, cuando gravan la riqueza en diversas y variadas formas. Por ejemplo el impuesto sobre la renta.

Las contribuciones recaen sobre el capital, cuando gravan la riqueza ya adquirida por los contribuyentes. Por ejemplo de esta clase de contribuciones lo constituye el impuesto sobre tenencia o uso de automóviles.

Las contribuciones recaen sobre el consumo, cuando gravan los productos o servicios que se consumen por los contribuyentes. Ejemplo de esta clase de contribución, lo constituye el impuesto al valor agregado.

13.2.10. SEGÚN LA FINALIDAD DE LAS CONTRIBUCIONES

Las contribuciones son con fines fiscales, cuando están destinadas a proporcionar ingresos al Estado, para cubrir los gastos públicos contemplados en el presupuesto de egresos, cumpliendo con la finalidad establecida en el artículo 31 fracción IV del Constitución Federal.

Son contribuciones con fines extrafiscales, cuando se decreten sin la intención normal de que el Estado obtenga ingresos, sino principalmente con el objeto de lograr una finalidad de naturaleza económica o social, diversa de obtener ingresos para sufragar los gastos públicos.
13.2.11. ATENIENDO AL ENTREQUE RECIBE EL BENEFICIO O EL PRODUCTODE LAS CONTRIBUCIONES

Las contribuciones federales, son las establecidas de acuerdo con las leyes federales, y se crean en beneficio exclusivo de la Federación. Por ejemplo, la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Las contribuciones del Distrito Federal, son las creadas y establecidas por éste para su beneficio. Ejemplo, el impuesto por la prestación del servicio de hospedaje.

Las contribuciones estatales, son creadas y establecidas por las entidades federativas, para su beneficio. Ejemplo, el impuesto sobre nóminas.

Las contribuciones municipales, son establecidas por las legislaturas de los Estados, para atender las necesidades de sus Municipios. Ejemplo, el impuesto sobre adquisición de inmuebles.

13.2.12. CLASIFICACIÓN MODERNA DE LAS CONTRIBUCIONES

De acuerdo a las últimas teorías sobre la clasificación de las contribuciones, éstas se consideran de la siguiente manera:

___ Contribuciones sobre bienes y servicios; y
___ Contribuciones sobre ingresos y la riqueza.

Las contribuciones sobre bienes y servicios, son las auténticamente llamadas indirectas, y están encaminadas a gravar los bienes y mercancías que se expenden al público, así como los servicios que se presten. Es una contribución al consumo, un ejemplo clásico de esta clase de contribución lo constituye el impuesto al valor agregado.

Las contribuciones sobre los ingresos y la riqueza, son las que inciden progresivamente sobre los rendimientos, o sobre el patrimonio de los individuos y empresas. Ejemplo de esta clase de contribuciones lo constituye el impuesto sobre la renta.

13.3. CONTRIBUTIONES ALCABALATORIAS

Las contribuciones aclaratorias, son las que gravan la libre circulación de mercancías de una entidad a otra, o inclusive dentro de la misma entidad, y que como consecuencia contribuyen al alza del costo de la vida, frenando además el desenvolvimiento económico del país en el que se establecen.

Esta clase de contribuciones, están expresamente prohibidas por nuestra Constitución Federal, por lo que se refiere al Distrito Federal y a las entidades federativas, de acuerdo con el Artículo 73 fracción IX, que establece como facultad del
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Congreso de la Unión, el impedir que en el comercio de Estado a Estado, se establezcan restricciones.

Además, de acuerdo con el Artículo 131 constitucional, es facultad privativa de la Federación, gravar las mercancías que se exportan o se importen o que se pasen de tránsito por el territorio nacional, así como reglamentar en todo tiempo y aún prohibir por motivos de seguridad o de policía, la circulación en el interior de la República, de toda clase de efectos, cualquiera que sea su procedencia.

Estas contribuciones también se les conocen como alcabalas, porque se recaudan a través de garitas establecidas en los principales puntos de entrada o salida de una entidad a otra, o en las principales carreteras internas, con el fin de que los particulares no eludan la acción de las autoridades fiscales.

Las contribuciones alcabalatorias que gravan la circulación territorial de las mercancías, se dividen en:

13.3.1 CONTRIBUCIONES AL TRÁNSITO

Son las que gravan el simple paso de una mercancía por el territorio de una entidad, viniendo de otra y destinada a una tercera.

13.3.2. CONTRIBUCIONES A LA CIRCULACIÓN

Son las que gravan la simple circulación de las mercancías dentro de la misma entidad.

13.3.3. CONTRIBUCIONES DE EXTRACCIÓN O EXPORTACIÓN

Son las que gravan la salida de mercancías de una entidad, con destino a otra, o al extranjero.

13.3.4. CONTRIBUCIONES DE INTRODUCCIÓN O IMPORTACIÓN

Son las que gravan la entrada de mercancías a una entidad, provenientes de otra o del extranjero.

13.3.5. CONTRIBUCIONES DIFERENCIALES

Son las que gravan la entrada o salida de mercancías, con cuotas distintas a las establecidas respecto a los productos locales o similares, o los que permanecen en su interior para su consumo. Tienen como finalidad proteger el consumo interior o el producto local, lo cual puede efectuarse de las siguientes formas:

- La protección al consumo interior, puede efectuarse de las siguientes formas:
Derecho Fiscal

Gravando la mercancía que salió, o declarando exenta la similar que se queda para su consumo interno; o

Estableciendo cuotas diferenciales con las que se grava fuertemente el producto que sale, que el similar que se queda en el interior para su consumo.

• La protección del producto local, puede efectuarse de las siguientes formas:

Gravando únicamente su similar que viene del exterior;

Estableciendo cuotas diferenciales, con las que se grava más fuertemente al producto similar que procede del exterior, que el que se produce en el interior.

13.4. CLASIFICACIÓN DE LAS CONTRIBUCIONES DE ACUERDO A NUESTRA LEGISLACIÓN FISCAL FEDERAL, DEL DISTRITO FEDERAL, ESTATAL y MUNICIPAL

De acuerdo a la legislación vigente en nuestro país, las contribuciones pueden clasificarse en federales, del Distrito Federal, estatales y municipales.

13.4.1. CLASIFICACIÓN DE LAS CONTRIBUCIONES DE ACUERDO AL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

De conformidad con lo establecido en el Artículo 2o. del Código Fiscal de la Federación, las contribuciones se clasifican en: Impuestos, Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras y Derechos, los que se definen de la siguiente manera:

Impuestos

Son las contribuciones establecidas en la ley que deben pagar las personas físicas o morales incluidas las unidades económicas, que se encuentren en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma, y que sean distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos.

Aportaciones de seguridad social

Son las contribuciones establecidas en la ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones por la ley en materia de seguridad social o de las personas que se beneficien en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo Estado.

Contribuciones de mejoras

Son las establecidas en la ley a cargo de las personas físicas y morales que se beneficien de manera directa por obras públicas.
Derechos

Son las contribuciones establecidas en ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando, en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley Federal de Derechos. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.

Los accesorios de las contribuciones son: los recargos, las sanciones los gastos de ejecución, y la indemnización a favor de la Federación, por el importe del 20 por ciento sobre el valor de los cheques presentados en tiempo y no cubiertos por las instituciones de crédito, por causas imputables al contribuyente.

Los recargos

Se pagan en concepto de indemnización al fisco federal por la falta de pago oportuno de créditos fiscales, a su favor, conforme a una tasa que será del 50 por ciento mayor a tasa que mediante la ley fije anualmente el Congreso de la Unión.

Las sanciones

Son la consecuencia de la violación de las disposiciones fiscales, que cuando consisten en prestaciones económicas, reciben el nombre de multas.

Gastos de ejecución

Son las erogaciones ordinarias y extraordinarias, que realizan las autoridades fiscales, con motivo de la aplicación del procedimiento administrativo de ejecución, para obtener coactivamente el pago de los créditos fiscales no pagados o garantizados dentro de los plazos legales.

Indemnización del 20 por ciento

Es el tanto por ciento se aplica sobre el importe de los cheques presentados oportunamente para su cobro por las autoridades fiscales y que no son cubiertos por las instituciones de crédito, por causas imputables al contribuyente.

13.4.2. Clasificación de las contribuciones del Distrito Federal

La clasificación de las contribuciones por lo que se refiere al Distrito Federal, se obtiene de la Ley de Ingresos y del Código Financiero del Distrito Federal, y es la siguiente:
Derecho Fiscal

Los Impuestos

Son los que deben pagar las personas físicas y morales, que se encuentren en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma, y que sean distintas de las contribuciones de mejoras, de las aportaciones de seguridad social y de los derechos.

Las Contribuciones de mejoras

Son aquéllas a cargo de las personas físicas o morales, privadas o públicas, cuyos inmuebles se beneficien directamente por la realización de obras públicas.

Las Aportaciones de Seguridad Social

Son aquéllas a cargo de personas que se benefician en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el Distrito Federal.

Los Derechos

Son las contraprestaciones por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público del Distrito Federal, así como por recibir los servicios que presta la Entidad en sus funciones de derechos público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando, en este último caso, se trate de contraprestaciones no previstas como tales en el Código Financiero del Distrito Federal.

Los accesorios de las contribuciones

Son accesorios de las contribuciones y de los aprovechamientos los recargos, las sanciones, los gastos de ejecución y la indemnización a favor del Distrito Federal, por el importe del 20 por ciento sobre el valor de los cheques presentados en tiempo y no cubiertos por las instituciones de crédito por causas imputables al contribuyente. Dichos conceptos se definen de la misma manera que para la Federación.

13.4.3. CLASIFICACIÓN DE LAS CONTRIBUCIONES ESTATALES

La clasificación de las contribuciones por lo que se refiere al Estado de Nuevo León, se obtiene de la Ley de Ingresos, de la Ley de Hacienda y del Código Fiscal del Estado de Nuevo León, siendo la siguiente:

Impuestos

Son las prestaciones establecidas en ley, que deben pagar las personas físicas y morales incluidas las unidades económicas, que se encuentren en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de los derechos y de las contribuciones especiales.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

Derechos

Son las contribuciones establecidas en ley por los servicios públicos, que preste el Estado en sus funciones de derechos público, así como por el uso o aprovechamiento de los bienes de dominio público del Estado.

Contribuciones especiales

Son las prestaciones cuyo presupuesto de hecho se caracteriza por un beneficio económico particular proporcionando al contribuyente por la realización de obras públicas o de tareas estatales o municipales provocadas por las actividades de los contribuyentes. Su rendimiento no debe tener un destino ajeno al financiamiento de las obras o actividades correspondientes.

Los accesorios de las contribuciones Estatales

Son los recargos, las sanciones, los gastos de ejecución y la indemnización a favor del Estado, por el importe del 20% por ciento sobre el valor de los cheques presentados en tiempo y no cubiertos por las instituciones de crédito, por causas imputables al contribuyente.

Los recargos

Se pagan en concepto de indemnización al fisco estatal, por la falta de pago oportuno de los créditos fiscales a su favor, conforme a tasa que fije la Ley Anual de Ingresos del Estado.

Las sanciones

Son la consecuencia inmediata de la violación de las disposiciones fiscales, que cuando consisten en prestaciones económicas, reciben el nombre de multas.

Los gastos de ejecución

Son el total de erogaciones ordinarias y extraordinarias, que realice la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, con motivo de la aplicación del Procedimiento Administrativo de Ejecución, tendiente a obtener el pago de los créditos fiscales insolutos.

Indemnización del 20 por ciento

Tanto por ciento aplicable sobre el importe de los cheques presentados oportunamente para su cobro por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado y no sean cubiertos por las instituciones de crédito, por causas imputables al contribuyente.
13.4.3. CLASIFICACIÓN DE LAS CONTRIBUCIONES MUNICIPALES

La clasificación de las contribuciones Municipales, se obtiene de la Ley de Ingresos y la Ley de Hacienda de los Municipios y del Código Fiscal del Estado de Nuevo León, siendo la siguiente.

- Impuestos.
- Contribución Especial
- Derechos.

Accesorios de las contribuciones que son los recargos, las sanciones, los gastos de ejecución, y la indemnización a favor de los Municipios, por el importe del 20 por ciento sobre el valor de los cheques presentados en tiempo y no cubiertos por las instituciones de crédito.

Los conceptos de impuestos, contribución especial y derechos, así como los accesorios, son los mismos que para el Estado define el artículo 3o. del Código Fiscal del Estado de Nuevo León.

**ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

Se sugieren como actividades de enseñanza-aprendizaje, que el alumno realice por escrito, lo siguiente:

1. Formule un cuadro esquemático que contenga la clasificación doctrinaria de las contribuciones.
2. Elabore un cuadro sinóptico que contenga las contribuciones alcabalatorias.
3. Elabore un cuadro comparativo que contenga las contribuciones Federales, del Distrito Federal, estatales y municipales.
4. De acuerdo a la clasificación doctrinaria, establezca a que clase pertenecen los siguientes impuestos federales.
   - Impuesto sobre la Renta (impuesto al ingreso de las sociedades mercantiles
   - Impuesto al Valor Agregado.
   - Impuesto sobre Producción y Servicios.
   - Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículo.
   - Impuesto sobre Adquisición de Automóviles Nuevos.
Para lograr lo anterior, se debe investigar previamente cual es el contenido de las leyes fiscales correspondientes.
5. Las demás que le sugiera el maestro.

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN**

1. Señale cuál es la finalidad de la clasificación doctrinaria de las contribuciones.
2. Determine cuál es la utilidad de la clasificación jurídica de las contribuciones.
3. Señale qué debemos entender por pago en moneda nacional.
4. Expresse qué son contribuciones directas.
5. Señale qué son contribuciones indirectas.
6. Señale qué se entiende por contribuciones reales.
7. Expresse qué son contribuciones personales.
8. Defina qué son contribuciones generales y contribuciones especiales.
9. Defina qué son contribuciones ad valorem.
10. Expresse qué son contribuciones específicas.
11. Defina qué son contribuciones fijas, contribuciones progresivas.
12. Defina qué son contribuciones proporcionales.
13. Señale cuál es el objeto de las contribuciones sobre bienes y servicios.
14. Mencione cuál es el objeto de las contribuciones sobre ingresos y riqueza.
15. Defina qué son contribuciones alcabalatorias.
16. Mencione cómo se clasifican las contribuciones alcabalatorias.
17. Señale qué son contribuciones al tránsito.
18. Mencione qué son contribuciones a la circulación.
19. Expresse qué son contribuciones de extracción o exportación.
20. Señale qué son contribuciones de introducción o importación.
21. Defina las contribuciones diferenciales y exprese cómo se clasifican.
22. Defina qué son accesorios de las contribuciones.
23. Señale qué se entiende por recargos.
24. Expresse qué se entiende por sanciones.
25. Mencione qué son gastos de ejecución.
CAPÍTULO 14
EFECTOS DE LAS CONTRIBUCIONES


OBJETIVO PARTICULAR

Al terminar el estudio del presente capítulo, el alumno será capaz de:

- Analizar los efectos psicológicos, políticos, contables o administrativos, económicos y jurídicos de las contribuciones, ejemplificativamente.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

14.1. Determinar las clases de efectos que producen las contribuciones.
14.2. Mencionar a quien le corresponde prever los efectos de las contribuciones.
14.3. Explicar los efectos psicológicos, políticos, contables o administrativos, económicos y jurídicos de las contribuciones.
14.4. Explicar los efectos económicos de las contribuciones consistentes en la repercusión, la difusión, la utilización del desgravamiento, la absorción, la capitalización y la amortización, la remoción y la abstención.
14.5. Determinar los efectos jurídicos de las contribuciones del contrabando y la defraudación fiscal.

14.1. INTRODUCCIÓN

El legislador, previamente al establecimiento de alguna contribución, de la ampliación de la base o del incremento de sus tasas o tarifas, no obstante que lo requieran las necesidades del Estado, o bien al suprimirse una contribución o reducirse sus tasas o tarifas, debe prever cuáles serán sus posibles efectos o consecuencias, que traerá consigo su aplicación.

Las consecuencias que deben estudiarse cuidadosamente, son desde el punto de vista psicológico, político, contable o administrativo, económico y jurídico, con el objeto de lograr la finalidad deseada con su establecimiento o su derogación.

14.2. EFECTOS PSICOLÓGICOS

El legislador, al establecer o derogar las contribuciones, debe tener en cuenta los efectos psicológicos que pueden producir en los contribuyentes, ya sean éstos positivos o negativos.
Se ha dicho con frecuencia, infundadamente por los contribuyentes, que se sienten víctimas de una especie de robo por parte del Estado, cuando pagan sus contribuciones, sin tomar en cuenta que a cambio reciben tranquilidad para dedicarse a las actividades que más les convengan o agraden, sin preocuparse de los servicios y bienes que el Estado pone a su alcance.

En tal virtud, al crearse nuevas contribuciones, al ampliarse la base o al aumentarse las tasas o tarifas de éstas, con el fin de elevar la recaudación, o bien derogarse o suprimirse, el Estado debe prever, incuestionablemente, los efectos psicológicos que éstas pueden producir en los contribuyentes, ya sean positivos o negativos, para que se logre adecuada y eficazmente el objetivo propuesto, puesto que estos efectos pueden ser de aceptación o rechazo, con las inherentes consecuencias.

14.3. EFECTOS POLÍTICOS

El establecimiento de un sistema fiscal en todo el Estado moderno, debe tomar en cuenta los efectos de carácter político.

Debe tenerse presente que las contribuciones, han sido una de las causas fundamentales de grandes acontecimientos históricos.

El ser humano por su egoísmo innato, se siente inclinado a reaccionar contra el Estado, que establece o cobra contribuciones, más aún si las considera demasiado elevadas de acuerdo a su capacidad contributiva.

El descontento de los gobernados se manifiesta cotidianamente en la prensa, radio, televisión, Internet, en las elecciones y hasta en manifestaciones de protesta en contra de los poderes públicos.

Son innumerables los ejemplos que existen de carácter histórico donde los gobernados se han rebelado en movimientos armados, en contra del Estado, por las excesivas cargas contributivas o tributarias.

Estos extremos de rebeldía e inconformidad de los contribuyentes se pueden evitar, si quienes tienen la responsabilidad de la conducción del Estado, perciben oportunamente cuando la carga impositiva (incluyendo los bienes o servicios llamados productos como lo es la energía eléctrica y el petróleo), excede de los límites de la capacidad contributiva de los particulares.

Las contribuciones sirven para la redistribución de la riqueza, y por ende de las cargas, por lo que si éstas son injustas o excesivas, son una causa del debilitamiento de los vínculos de solidaridad social y de los sentimientos patrióticos y, por consiguiente, motivo de una rebeldía política, económica, social o armada (revolución).
14.4. EFECTOS CONTABLES O ADMINISTRATIVOS

Los contribuyentes, ya se trate de personas físicas o morales, que para el efecto del cumplimiento de sus obligaciones fiscales estén obligados, por las leyes respectivas, a llevar un registro y control de sus operaciones, con el efecto de dejar huella de las mismas, deben establecer su sistema contable, con el fin de que la autoridad fiscal se encuentre en posibilidad de verificar su cumplimiento.

No obstante que la contabilidad establece normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas, para efectos financieros, cuando estén obligados a llevarla, lo deberán hacer de acuerdo a lo que establece el artículo 28 del Código Fiscal de la Federación y los correlativos de su reglamento.

Artículo 28. Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, deberán observar las siguientes reglas:

I. Llevarán los sistemas y registros contables que señale el Reglamento del Código Fiscal de la Federación, los que deberán reunir los requisitos que establezca dicho reglamento.

II. Los asientos en la contabilidad serán analíticos y deberán efectuarse dentro de los dos meses siguientes a la fecha en que se realicen las actividades respectivas.

III. Llevarán la contabilidad en su domicilio. Dicha contabilidad podrá llevarse en lugar distinto cuando se cumplan los requisitos que señale el reglamento del Código Fiscal de la Federación.

IV. Llevarán un control de sus inventarios de mercancías, materias primas, productos en proceso y productos terminados, según se trate, el cual consistirá en un registro que permita identificar por unidades, por productos, por concepto y por fecha los aumentos y disminuciones en dichos inventarios, así como las existencias al inicio y al final de cada ejercicio, de tales inventarios. Dentro del concepto se deberá indicar si se trata de devoluciones, enajenaciones, donaciones, destrucciones entre otros.

V. Tratándose de personas que enajenen gasolina, gas natural para combustión automotriz o das licuado de petróleo para combustión automotriz, en establecimientos abiertos al público en general, deberán contar con controles volumétricos y mantenerlos en todo momento en operación. Dichos controles formarán parte de la contabilidad del contribuyente. Para tales efectos, el control volumétrico deberá llevarse con los equipos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

Cuando las autoridades fiscales en ejercicio de sus facultades de comprobación mantengan en su poder la contabilidad de la persona por un plazo mayor de un mes, ésta deberá continuar llevando su contabilidad cumpliendo con los requisitos que establezca el reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Quedan incluidos en la contabilidad los registros y cuentas especiales a que obliguen las disposiciones fiscales, lo que lleven los contribuyentes aun cuando no sean obligatorios y los libros y registros sociales a que obliguen otras leyes.
Refugio de Jesús Fernández Martínez

En los casos en que las demás disposiciones del Código Fiscal de la Federación hagan referencia a la contabilidad, se entenderá que la misma se integra por los sistemas y registros contables antes indicados, por los papeles de trabajo, registros, cuentas especiales, libros y registros sociales señalados en el párrafo precedente, por los equipos electrónicos de registro fiscal y sus registros, por las máquinas registradoras de comprobación fiscal y sus registros, cuando se esté obligado a llevar dichas máquinas, así como por la documentación comprobatoria de los asientos respectivos y los comprobantes de haber cumplido con las disposiciones fiscales.

En consecuencia, tenemos que al establecerse, derogarse, adicionarse o modificarse las leyes fiscales, el contribuyente obligado a llevar la contabilidad para estos efectos, se ve en la necesidad de realizar una serie de modificaciones en su sistema contable o administrativo, para estar en aptitud de dar debido cumplimiento de las depósitos fiscales.

Estos mismos efectos también lo son para las autoridades fiscales, las que deberán realizar las modificaciones respectivas, en sus sistemas de contabilidad gubernamental, para la debida administración y control de las obligaciones de los contribuyentes, que estén obligados a inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes y aun de los que no estén obligados a inscribirse en dicho Registro.

14.5. EFECTOS ECONÓMICOS

La ciencia de las finanzas públicas, se ha ocupado del estudio y análisis de los efectos económicos que producen las contribuciones establecidas en un país determinado, así como las modificaciones o derogaciones de las mismas, los cuales en la mayoría de los casos, no se pueden prever en todas sus consecuencias.

Los principales efectos económicos que producen las contribuciones, determinadas por los investigadores de las finanzas públicas, son:

- La repercusión.
- La difusión.
- La utilización del desgravamiento.
- La absorción.
- La capitalización y amortización.
- La remoción.
- La abstención.
- La variación de la actividad.

14.5.1. LA REPERCUSIÓN DE LAS CONTRIBUCIONES

Es un fenómeno económico que consiste en pasar la carga de la contribución a terceras personas.
Derecho Fiscal

Este fenómeno se desarrolla en tres etapas que son:

- La percusión.
- La traslación.
- La incidencia.

Para explicar este fenómeno, se toma como ejemplo la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

- **La percusión**

  Se define como la caída de la contribución sobre la persona que tiene la obligación legal de pagarla. Es decir, la que la ley designa como sujeto obligado a pagar la contribución, es el sujeto legal o percutido.

  Así tenemos que el artículo 1° de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, señala:

  Están obligados al pago del impuesto al valor agregado establecido en la Ley, las personas físicas y morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

  I. Enajenen bienes.
  II. Presten servicios independientes.
  III. Otorguen el uso o goce temporal de bienes.
  IV. Importen bienes o servicios.

- **La traslación**

  Consiste en transmitir el importe de la contribución respectiva a terceras personas. Puede ser porque así lo autorice expresamente la ley correspondiente o porque el sujeto pasivo por cualquier medio lo efectúe.

  El Artículo 1° de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, establece:

  El contribuyente trasladará dicho impuesto en forma expresa y por separado, a las personas que adquieran bienes, los que usen o gocen temporalmente, o reciban los servicios. Se entenderá por traslado del impuesto el cobro o cargo que el contribuyente debe hacer a dichas personas de un monto equivalente al impuesto establecido en la Ley.

  La traslación de las contribuciones puede presentarse de dos formas:

    Hacia adelante, llamada **protraslación**. Como su nombre lo indica, el traslado de la carga de la contribución, se efectúa hacia adelante, o sea que el consumidor o el
Refugio de Jesús Fernández Martínez

usuario del bien o servicio es el que paga el importe de la contribución, como en el caso del impuesto al valor agregado.

Hacia atrás, denominada retrotraslación. Consiste en pasar la carga de la contribución hacia atrás, o sea que el proveedor del bien o servicio absorbe el impacto de la contribución, a su costa.

- La incidencia

Se presenta cuando la contribución cesa de pasar a otra persona y ésta última es la que realmente la paga. O sea, es el sujeto incidido, porque es el que ve afectado su patrimonio por el importe de la contribución pagada.

En el caso del impuesto al valor agregado, el último consumidor del bien o el usuario, es el sujeto incidido, porque no puede pasar la carga de la contribución a terceras personas.

14.5.2. LA DIFUSIÓN

Este fenómeno se presenta en la persona incidida, la que realmente pagó la contribución, al sufrir una disminución en su capacidad de compra, exactamente por la cantidad pagada como contribución.

Al ser más elevado el importe de las contribuciones a pagar, las personas incididas o últimos consumidores o usuarios, menos capacidad de compra tienen, porque se les disminuyen sus ingresos o capital.

14.5.3. LA UTILIZACIÓN DEL DESGRAVAMIENTO

Este fenómeno económico de los efectos de las contribuciones se presenta cuando al derogarse las contribuciones o disminuirse las tasas o tarifas, se rompe el equilibrio económico y, por consecuencia, los contribuyentes incididos por el impacto de las contribuciones, ven incrementados sus ingresos o capital, resultando un incremento en su capacidad de compra.

Al aumentar la capacidad de compra, habrá más demanda de bienes y servicios en el mercado.

14.5.4. LA ABSORCIÓN

Consiste en la no traslación de la carga de la contribución a terceras personas.

Este fenómeno de presenta, cuando el contribuyente obligado legalmente al pago de la contribución, opta por absorber su importe, sacrificando sus utilidades, o bien aumentando su productividad o aprovechando un adelanto técnico, y no pasa el importe de la contribución al consumidor.
14.5.6. CAPITALIZACIÓN Y LA AMORTIZACIÓN

Estos dos fenómenos de los efectos económicos de las contribuciones, se presentan en forma conjunta.

La capitalización se presenta, cuando al establecerse o al aumentar el importe de una contribución, se aumenta el valor de los bienes.

Así tenemos que al adquirirse un automóvil en $100,000.00 de pesos, y se paga por concepto del impuesto sobre tenencia o uso de vehículos la cantidad de $5,000.00 pesos, se produce una capitalización del automóvil, siendo su valor capitalizado de $105,000.00 pesos.

La amortización se presenta, cuando disminuye el importe de la contribución respectiva por el transcurso del tiempo, así como el valor de los bienes en la misma proporción.

En el ejemplo anterior, el automóvil se capitalizó por el importe del impuesto en la cantidad de $5,000.00 de pesos, al transcurso del tiempo, se va amortizando el monto del impuesto hasta llegar al valor original del vehículo o sea la cantidad de $100,000.00 de pesos que corresponde al valor de adquisición.

14.5.7. LA REMOCIÓN

Este fenómeno se presenta cuando la contribución establecida hace incosteadable la actividad gravada, y el contribuyente opta por trasladarse a otra región donde no se grave o se grave con tasas menores.

La remoción no se encuentra reconocida como tal en nuestra legislación fiscal, en forma expresa, pero al observar los efectos de producen los estímulos fiscales tenemos que hace alusión implícita a éste fenómeno, al motivar al contribuyente a que se traslade a zonas susceptibles de desarrollo, con el objeto de aprovechar los estímulos fiscales, y como consecuencia pagar menos impuestos, de acuerdo a los decretos respectivos.

14.5.8. LA ABSTENCIÓN

Se presenta cuando el contribuyente que no desee pagar determinada contribución, simplemente opta por no realizar los hechos gravados por la ley fiscal respectiva.

14.5.9. LA VARIACIÓN DE LA ACTIVIDAD GRAVADA

Este fenómeno se presenta cuando el contribuyente varía o modifica su actividad, hacia otras que se comprenden dentro de los estímulos fiscales que otorga la autoridad, para aprovechar sus beneficios, por no gravarse o se grave con tasas menores.
Este fenómeno no se encuentra expresamente establecido, ni se le ha dedicado atención por los estudiosos de la materia, pero al observar los efectos de producen los estímulos fiscales tenemos que hace alusión implícita a éste fenómeno, al motivar al contribuyente a que realice las actividades señaladas en los decretos respectivos, como prioritarias, con el objeto de aprovechar los estímulos fiscales, y como consecuencia pagar menos impuestos o tener menos obligaciones fiscales, contables y administrativas.

14.6. EFECTOS JURÍDICOS

Los efectos jurídicos que presentan las contribuciones, surgen cuando éstas no se pagan, o se incumplen con las demás obligaciones fiscales establecidas por las leyes respectivas.

Los efectos señalados por la doctrina fiscal son:

14.6.1. LA ELUSIÓN

Se presenta cuando el contribuyente evita el pago de las contribuciones que le corresponden, aprovechando las lagunas o errores de la ley, así como los estímulos fiscales al cumplir con los requisitos señalados para su otorgamiento. Se le llama también por algunos autores evasión legal y no es sancionable por la ley.

14.6.2. LA EVASIÓN

Consiste en sustraerse al pago de las contribuciones ilegalmente, o sea violando la ley.

La evasión se presenta en dos formas: en el contrabando y en la defraudación fiscal.

El contrabando consiste en introducir o extraer del país mercancías, omitiendo el pago total o parcial de los impuestos que deben cubrirse al comercio exterior, sin permiso de la autoridad competente cuando éste sea requisito, o de importación o de exportación prohibida.

La defraudación fiscal consiste en omitir total o parcialmente el pago de alguna contribución u obtener un beneficio indebido en perjuicio del fisco, utilizando en engaño, el error o la mala fe, cuando corresponden a contribuciones no relacionadas con el comercio exterior.

Tanto el contrabando, como el fraude fiscal, son severamente sancionados por el Código Fiscal de la Federación, con pena corporal, además de la sanción pecuniaria que corresponda.
ACTIVIDADES DIDÁCTICAS

Se sugieren como actividades de enseñanza-aprendizaje, que el alumno realice por escrito, lo siguiente.

1. Formule un esquema que contenga los efectos de las contribuciones desde los diferentes puntos de vista.
2. Elabore un cuadro sinóptico que contenga los efectos económicos de las contribuciones.
3. Determine los efectos de las contribuciones desde los diferentes puntos de vista, de las siguientes leyes:
   3.1. Ley del Impuesto al Valor Agregado.
   3.2. Ley del Impuesto sobre la Renta.
   3.3. Código Fiscal de la Federación. Títulos II, III y IV.

Para lograr lo anterior, se debe investigar previamente el contenido de los ordenamientos fiscales antes mencionados.

4. Las demás que le sugiera el maestro.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN

1. Mencione a quién le corresponde prever los efectos de las contribuciones.
2. Explique los efectos psicológicos de las contribuciones.
3. Determine los efectos políticos de las contribuciones.
4. Precise los efectos contables o administrativos de las contribuciones.
5. Señale los efectos económicos de las contribuciones.
6. Determine las etapas en las cuales se presente la repercusión
7. Defina qué se entiende por traslación y señale dos ejemplos.
8. Defina qué se entiende por retrotraslación.
9. Defina qué se entiende por protraslación.
10. Determine cuando se presenta el fenómeno de la incidencia.
11. Explique el fenómeno económico de la difusión.
12. Determine cuando se presenta el fenómeno de la utilización del desgravamiento.
13. Señale en qué consiste la absorción.
14. Determine cuando se presentan los fenómenos de la capitalización y la amortización.
15. Señale qué debemos entender por remoción.
16. Defina qué se entiende por abstención.
17. Expresen qué casos se presenta la variación del objeto gravado.
18. Determine los efectos jurídicos de las contribuciones.
19. Señale en qué consiste la evasión y las dos formas en que se presenta.
20. Precise la diferencia entre evasión y elusión.
22. Señale en qué consiste el contrabando.
23. Determine las consecuencias jurídicas de la defraudación fiscal y del contrabando.