



# Enciclopedia Jurídica

DE LA FACULTAD DE DERECHO • UNAM

## TOMO XV

---

### DERECHO ADMINISTRATIVO Y FISCAL II

---

*Derecho Fiscal I*, vol. 1

Luis Carballo Balvanera

*Derecho Fiscal I*, vol. 2

Blanca Alicia Mendoza Vera

*Derecho Fiscal II*

Blanca Alicia Mendoza Vera

Margarita Palomino Guerrero

Miguel Ángel Rafael Vázquez Robles

U N A M



FACULTAD DE DERECHO



Editorial **Porrúa**®

*Enciclopedia Jurídica de la Facultad de Derecho. UNAM*  
*Derecho Fiscal I, vol. 1*  
*Derecho Fiscal I, vol. 2*  
*Derecho Fiscal II*

Primera edición: 2018

DR. © Luis Carballo Balvanera  
Blanca Alicia Mendoza Vera  
Margarita Palomino Guerrero  
Miguel Ángel Rafael Vázquez Robles  
FACULTAD DE DERECHO  
Ciudad Universitaria, Del. Coyoacán, C.P. 04510, Ciudad de México

DR. © EDITORIAL PORRÚA, SA de CV  
Av. República Argentina 15 altos col. Centro, 06020, Ciudad de México

Se prohíbe la reproducción parcial o total del contenido de esta obra, así como de sus características de diseño editorial, por cualquier forma o medio analógico o digital, permanente o temporal así como su comunicación pública, distribución y transformación, sin autorización previa y por escrito de los titulares de los derechos protegidos conforme a la Ley Federal del Derecho de Autor y a la Ley de la Propiedad Intelectual. El incumplimiento de lo antes mencionado dará lugar al ejercicio de las acciones que correspondan conforme a la legislación administrativa, civil y penal aplicable en materia de propiedad intelectual.

ISBN (Derecho Fiscal I, vol. 1): 978-607-09-2938-0

ISBN (Derecho Fiscal I, vol. 2): 978-607-09-2939-7

ISBN (Derecho Fiscal II):

Impreso y hecho en México

Si quiere recibir información periódica sobre las novedades editoriales de la Facultad de Derecho envíe un correo electrónico a: [coordinacioneditorial@derecho.unam.mx](mailto:coordinacioneditorial@derecho.unam.mx)

## **UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO**

Enrique Graue Wiechers  
RECTOR

Leonardo Lomelí Vanegas  
SECRETARIO GENERAL

### **FACULTAD DE DERECHO**

Raúl Contreras Bustamante  
DIRECTOR

Víctor Manuel Garay Garzón  
SECRETARIO GENERAL

### **COMITÉ EDITORIAL DE LA FACULTAD DE DERECHO**

Raúl Contreras Bustamante  
Víctor Manuel Garay Garzón  
Jesús de la Fuente Rodríguez  
Julián Güitrón Fuentesvilla  
Socorro Marquina Sánchez  
Elva Leonor Cárdenas Miranda  
Consuelo Sirvent Gutiérrez  
Fausto Pedro Razo Vázquez  
Jorge Fernández Ruiz  
José Gamas Torruco  
María Ascensión Morales Ramírez  
Óscar Vásquez del Mercado Cordero  
Oswaldo Aníbal Mendoza Popoca  
Rodrigo Brito Melgarejo  
Emilio Zebadúa González  
José Ramón Carreño Carlón  
Jimi Alberto Montero Olmedo  
Juan Luis González Alcántara y Carrancá  
Sonia Venegas Álvarez

## **COORDINACIÓN EDITORIAL DE LA FACULTAD DE DERECHO**

Jesús de la Fuente Rodríguez  
COORDINADOR EDITORIAL Y EDITOR

Claudio Vázquez Pacheco  
Jimi Alberto Montero Olmedo  
EDITORES ADJUNTOS

VALIDACIÓN DE CONTENIDOS  
Jesús Alejandro Ham Juárez  
Leticia Castellanos García

DISEÑO EDITORIAL  
Michelle Sánchez Cabello  
Erika Espinosa Morúa  
Ricardo Pérez Rodríguez

CORRECCIÓN DE ESTILO  
María Concepción Cárdenas Ostria  
Cinthya Gutiérrez Ruiz

ASESORÍA PEDAGÓGICA  
Rocío García Flemate

---

# ÍNDICE

---

PRESENTACIÓN A LA ENCICLOPEDIA DEL DR. ENRIQUE GRAUE WIECHERS . . . . .	IX
PRÓLOGO A LA ENCICLOPEDIA DEL DR. RAÚL CONTRERAS BUSTAMANTE . . . . .	XI

## DERECHO FISCAL I, VOL. 1

PRESENTACIÓN DEL DR. ENRIQUE GRAUE WIECHERS. . . . .	3
PRÓLOGO DEL DR. RAÚL CONTRERAS BUSTAMANTE . . . . .	5

### UNIDAD 1. . . . . 9

#### **Principios constitucionales de las contribuciones**

1.1. Noción constitucional de contribución . . . . .	15
1.2. Los principios del orden jurídico general y los que norman específicamente las contribuciones . . . . .	19
1.3. La potestad constitucional contributiva . . . . .	22
1.3.1. La potestad de la Federación, de los Estados, de la Ciudad de México y de los Municipios . . . . .	26
1.3.2. Características principales del concepto . . . . .	29
1.3.3. Elementos del concepto . . . . .	32
1.3.3.1. Potestad normativa . . . . .	33
1.3.3.2. Potestad de aplicación . . . . .	35
1.3.3.3. Potestad de asignación al gasto público . . . . .	39
1.3.4. Ejercicio de la potestad . . . . .	42
1.3.4.1. Las potestades de los Municipios y de las Alcaldías de la Ciudad de México . . . . .	47
1.3.5. Distribución de la potestad normativa . . . . .	51
1.3.5.1. Composición de campos constitucionales de contribuciones . . . . .	52
1.3.6. La doble o múltiple contribución, en el plano interno e internacional . . . . .	70
1.3.7. Métodos, criterios normativos e instrumentos para evitar la doble o múltiple contribución . . . . .	74
1.3.7.1. Tratados y convenciones fiscales internacionales . . . . .	81

1.3.7.2. Coordinación fiscal y colaboración administrativa entre la Federación y las entidades federativas . . . . .	86
1.3.7.3. Campo objeto de los convenios de coordinación fiscal y sus efectos . . . . .	92
1.3.8. Competencia de las autoridades administrativas y organismos fiscales autónomos en materia fiscal . . . . .	100
1.4. La sujeción contributiva . . . . .	105
1.4.1. Los contribuyentes . . . . .	110
1.4.2. Otros obligados . . . . .	118
1.4.3. Capacidad jurídica en materia de contribuciones. . . . .	127
1.4.4. Criterios de vinculación entre el hecho generador de las contribuciones y los titulares de la potestad . . . . .	130
1.4.4.1. Nacionalidad. . . . .	131
1.4.4.2. Residencia. . . . .	133
1.4.4.3. Lugar del hecho generador. . . . .	136
1.4.5. Sujeción para la administración de las contribuciones . . . . .	138
1.4.6. Sujeción respecto al pago de las contribuciones . . . . .	139
1.5. Poderes Públicos y sus atribuciones en materia de contribuciones . . . . .	140
1.5.1. El Congreso de la Unión, sus facultades constitucionales y la formación de la ley federal de contribuciones . . . . .	142
1.5.2. El Senado de la República y la aprobación de los tratados en la materia. . . . .	157
1.5.3. La Cámara de Diputados, la aprobación del presupuesto federal y la revisión de la cuenta pública . . . . .	165
1.5.4. El Ejecutivo Federal y la administración pública hacendaria . . . . .	169
1.5.4.1. Facultades exclusivas de iniciativa de los instrumentos financieros fundamentales . . . . .	170
1.5.4.2. El reglamento de la ley fiscal . . . . .	171
1.5.4.3. Decretos, acuerdos y órdenes presidenciales en la materia . . . . .	178
1.5.4.4. La administración pública hacendaria, la aplicación de las leyes fiscales y la expedición de reglas administrativas de carácter general. . . . .	178
1.5.4.5. Secretarios de Estado, empleados superiores de hacienda y la opción de un gobierno de coalición . . . . .	192
1.5.5. El Poder Judicial de la Federación y la jurisprudencia . . . . .	194
1.5.6. Los Poderes de las Entidades Federativas y sus atribuciones en la materia. . . . .	199
1.5.7. Los Ayuntamientos municipales, sus atribuciones financieras y la aprobación de sus presupuestos de egresos. Facultades de las Alcaldías de la Ciudad de México . . . . .	200
1.6. El principio de anualidad presupuestaria . . . . .	201
1.6.1. El sistema de contribuciones . . . . .	202
1.6.2. El principio de anualidad . . . . .	204

1.6.2.1. La ley de ingresos . . . . .	207
1.6.2.2. El presupuesto de egresos . . . . .	210
1.6.3. La materia de las contribuciones y su clasificación . . . . .	215
1.6.3.1. El ingreso . . . . .	216
1.6.3.2. El patrimonio . . . . .	221
1.6.3.3. El gasto . . . . .	223
1.6.3.4. El medio ambiente . . . . .	226
1.6.3.5. Otras clasificaciones . . . . .	228
1.6.4. Definición de los hechos, bases y tasas de cada contribución y su efecto en el sistema . . . . .	231
1.7. El principio de legalidad contributiva y sus excepciones . . . . .	232
1.8. El principio de convencionalidad . . . . .	241
1.9. La interpretación de la Constitución, de los tratados y de las leyes fiscales . . . . .	248
1.10. El principio de gasto público . . . . .	264
1.10.1. Plan, programas y presupuesto públicos . . . . .	265
1.10.2. El concepto de gasto público . . . . .	265
1.10.3. Fines de política económica y social . . . . .	269
1.10.4. Propósitos del legislador y efectos de las contribuciones . . . . .	272
1.10.5. Política fiscal . . . . .	279
1.11. El principio de justicia contributiva . . . . .	281
1.11.1. Capacidad económica, contributiva y beneficio específico . . . . .	282
1.11.2. El principio de proporcionalidad contributiva . . . . .	284
1.11.3. El principio de equidad contributiva . . . . .	288
1.11.4. No confiscación . . . . .	298
1.11.5. Prohibición de multa excesiva . . . . .	301
1.11.6. Prohibición de privilegios a título de exención de impuestos . . . . .	304
1.11.7. Fin de justicia en el sistema de contribuciones . . . . .	305
1.11.8. Otras acepciones de la justicia fiscal . . . . .	305
1.12. El principio de contemporaneidad . . . . .	306
1.12.1. El tiempo del presupuesto de hecho de las contribuciones . . . . .	307
1.12.2. Prohibición de retroactividad de la ley de contribuciones . . . . .	308
1.12.3. Potestad del legislador para regir la transición . . . . .	316
1.13. El principio de territorialidad . . . . .	317
1.13.1. Territorio de aplicación de la ley de contribuciones . . . . .	319
1.13.2. El lugar del hecho generador . . . . .	319
1.14. El principio de seguridad jurídica en actos de aplicación . . . . .	320
1.14.1. Audiencia previa al acto de privación . . . . .	322
1.14.2. Ejecutividad de las contribuciones y otros créditos fiscales . . . . .	325
1.14.3. Legalidad de los actos de molestia . . . . .	327
1.15. El principio de impartición de justicia en las contribuciones . . . . .	329
1.15.1. Disposiciones constitucionales y convencionales que lo regulan . . . . .	330

1.15.2. El derecho humano a la justicia . . . . .	331
1.15.3. Composición de las garantías para su protección . . . . .	332
1.15.4. Bases de organización de la justicia para el control constitucional, de convencionalidad y de legalidad de las contribuciones . . . . .	339
1.15.5. La jurisdicción administrativa ordinaria, federal y local . . . . .	345
1.16. Otros principios constitucionales . . . . .	353
1.16.1. Los que derivan de los derechos humanos de los trabajadores . . . . .	353
1.16.2. La protección de datos personales, la intimidad y las comunicaciones privadas . . . . .	356
1.16.3. Reservas y limitaciones al uso de información del contribuyente . . . . .	357
1.16.4. Procedimientos de investigación de infracciones administrativas y de delitos fiscales . . . . .	361
1.16.5. El defensor del contribuyente. . . . .	367
1.17. Examen general de los sistemas federal y local de contribuciones frente a los principios constitucionales anteriores . . . . .	369
<b>UNIDAD 2 . . . . .</b>	<b>373</b>
<b>Elementos esenciales de las contribuciones</b>	
2.1. La contribución y sus especies . . . . .	377
2.1.1. Impuestos . . . . .	382
2.1.2. Aportaciones de seguridad social . . . . .	385
2.1.3. Contribuciones de mejoras . . . . .	388
2.1.4. Derechos . . . . .	389
2.1.5. Accesorios . . . . .	392
2.1.6. Aprovechamientos . . . . .	393
2.2. Los elementos de las contribuciones y las fases de causación, determinación y pago . . . . .	395
2.3. Los titulares de la potestad contributiva y la naturaleza del vínculo jurídico con los obligados. . . . .	398
2.4. Los contribuyentes y su carácter de principales obligados por la contribución . . . . .	399
2.5. El hecho generador de las contribuciones . . . . .	400
2.5.1. Concepto y denominaciones más frecuentes . . . . .	400
2.5.2. Elementos legales que lo componen . . . . .	402
2.5.2.1. Elemento material u objetivo y su clasificación. . . . .	402
2.5.2.2. Elemento subjetivo o personal y su clasificación. . . . .	403
2.5.2.3. Elemento temporal y su clasificación. . . . .	404
2.5.2.4. Elemento territorial y su clasificación . . . . .	406
2.6. La base gravable. . . . .	410
2.6.1. Concepto y su clasificación . . . . .	411
2.6.2. Relación sustancial entre el hecho generador y la base gravable, como elementos de definición de la contribución e indicadores de la capacidad económica y contributiva del obligado. . . . .	419



2.7. La tasa. . . . .	420
2.7.1. Concepto . . . . .	420
2.7.2. Clasificación. . . . .	420
2.7.3. Relación sustancial entre base gravable y la tasa, como elementos de definición de la contribución e indicadores de la capacidad contributiva del obligado . . . . .	425
2.8. El pago de las contribuciones. . . . .	428
2.8.1. Concepto . . . . .	430
2.8.2. Elementos materiales, personales, de tiempo y de lugar . . . . .	430
2.8.3. Pago a plazos, diferido o en parcialidades . . . . .	433
2.8.4. Pago de lo indebido o en exceso . . . . .	434
2.9. Otras formas de extinción de la obligación o de los créditos fiscales . . .	436
2.9.1. Exención. . . . .	436
2.9.2. Subsidio . . . . .	436
2.9.3. Compensación de créditos . . . . .	437
2.9.4. Contribución pagada a otro sujeto activo . . . . .	438
2.9.5. Acreditamiento . . . . .	438
2.9.6. Caducidad de las facultades de la autoridad . . . . .	439
2.9.7. Prescripción de los créditos fiscales. . . . .	442
2.9.8. Condonación de multas . . . . .	443
2.9.9. Condonación de créditos fiscales. . . . .	445
2.9.10. Cancelación de créditos fiscales. . . . .	446
2.10. Recapitulación sobre la Causación, Determinación y Extinción de las Contribuciones . . . . .	446
FUENTES REFERENCIADAS . . . . .	451

## DERECHO FISCAL I, VOL. 2

PRESENTACIÓN DEL DR. ENRIQUE GRAUE WIECHERS. . . . .	463
PRÓLOGO DEL DR. RAÚL CONTRERAS BUSTAMANTE . . . . .	465

### UNIDAD 3. . . . . 469

#### **Elementos instrumentales para el cumplimiento de las contribuciones**

3.1. Elementos instrumentales para el cumplimiento de las contribuciones . .	473
3.1.1. El Registro Federal de Contribuyentes . . . . .	482
3.1.2. Expedición y conservación de comprobantes de los ingresos, actos y operaciones . . . . .	487
3.1.3. La contabilidad para efectos fiscales . . . . .	496
3.1.4. Dictámenes contables sobre estados financieros . . . . .	502
3.1.5. Intervención de notarios, agentes aduanales, servidores públicos y otros auxiliares en la administración fiscal. . . . .	505

3.1.6. Declaraciones y avisos . . . . .	517
3.1.6.1. Declaraciones . . . . .	517
3.1.6.2. Avisos . . . . .	520
3.1.7. Determinación de las contribuciones . . . . .	522
3.1.8. Comprobación de elementos esenciales de causación de las contribuciones, de la correcta determinación de éstas y de su entero . . . . .	522
3.1.9. Medios electrónicos para el cumplimiento de las obligaciones fiscales . . . . .	526
3.2. Autoridades fiscales y su competencia . . . . .	535
3.2.1. Facultades del Ejecutivo Federal en la materia . . . . .	536
3.2.2. Administración Fiscal de la Federación, de los Estados, de la Ciudad de México y de los Municipios. . . . .	545
3.2.3. Organismos desconcentrados de la administración con competencia en materia fiscal . . . . .	547
3.2.3.1. Servicio de Administración Tributaria (SAT) . . . . .	548
3.2.3.2. Comisión Nacional de Agua (CONAGUA). . . . .	552
3.2.4. Organismos fiscales autónomos. . . . .	554
3.2.4.1. Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) . . . . .	554
3.2.4.2. Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (INFONAVIT) . . . . .	555
3.3. Contribuyentes y sus obligaciones instrumentales para el cumplimiento de las contribuciones . . . . .	556
3.3.1. Inscripción en el registro o padrón de contribuyentes . . . . .	557
3.3.2. Obligación del contribuyente de comprobar los elementos que caracterizan la contribución a su cargo (los presupuestos, la determinación y el pago) . . . . .	561
3.3.2.1. Llevar y conservar contabilidad . . . . .	562
3.3.2.2. Llevar los libros sociales, contratos, títulos de crédito y documentación legal del obligado. . . . .	567
3.3.2.3. Uso de sellos o marbetes y de medidores. . . . .	570
3.3.2.4. Dictaminen por contador público autorizado, de los estados financieros de los contribuyentes . . . . .	571
3.3.3. Expedición de comprobantes fiscales . . . . .	572
3.3.4. Presentación de declaraciones, solicitudes y avisos. . . . .	574
3.3.5. Permitir la práctica de visitas, inspecciones o revisiones por las autoridades fiscales. . . . .	577
3.3.6. Determinación de las contribuciones. . . . .	585
3.4. Sujetos responsables y sus obligaciones instrumentales para el cumplimiento de las obligaciones. . . . .	587
3.4.1. Sujetos responsables conforme a la legislación federal y su clasificación . . . . .	588

**UNIDAD 4. . . . . 595****Incumplimiento de las obligaciones**

4.1. Incumplimiento del contribuyente y de los demás obligados . . . . .	602
4.1.1. Incumplimiento doloso. . . . .	603
4.1.2. Incumplimiento culposo. . . . .	604
4.1.3. Incumplimiento por causas externas . . . . .	604
4.2. Responsabilidad originada por el incumplimiento . . . . .	608
4.2.1. Responsabilidad de satisfacer el daño y el perjuicio ocasionados. . . . .	609
4.2.1.1. Actualización . . . . .	611
4.2.1.2. Recargos y otras indemnizaciones . . . . .	615
4.2.2. Responsabilidad solidaria. . . . .	618
4.2.2.1. Transformación de la obligación formal de retención o recaudación en obligación de pago . . . . .	625
4.2.2.2. Derecho a repetir contra el contribuyente. . . . .	626
4.2.3. Responsabilidad por infracciones fiscales y administrativas. . . . .	627
4.2.3.1. Concepto de infracción y sus clasificaciones . . . . .	664
4.2.3.2. Sanciones administrativas y sus clasificaciones. . . . .	667
4.2.3.2.1. Reducción o Disminución, Beneficios y Condonación de Multas . . . . .	703
4.3. Responsabilidad penal . . . . .	710
4.3.1. Principios constitucionales a que debe sujetarse la autoridad al imponer penas por la comisión de delitos fiscales. . . . .	712
4.3.2. El sistema procesal penal acusatorio . . . . .	719
4.3.2.1. Características del Nuevo Sistema de Justicia Penal . . . . .	720
4.3.2.2. Etapas del Juicio en el Nuevo Sistema de Justicia Penal . . . . .	721
4.3.2.3. Salidas alternas de solución a un conflicto. . . . .	722
4.3.3. Responsables en la comisión de delitos fiscales . . . . .	729
4.3.4. Delitos fiscales, su clasificación y las penas . . . . .	730
4.3.4.1. Clasificación de los delitos. . . . .	732
4.3.4.2. Penas aplicables a los delitos fiscales. . . . .	734
4.3.5. Requisitos de procedibilidad y casos en que no se procede penalmente . . . . .	761
4.3.6. Hipótesis de sobreseimiento de los juicios penales . . . . .	776
4.3.7. Responsabilidad de representantes de las personas morales y personas físicas . . . . .	777
4.4. Facultades de la autoridad para exigir las responsabilidades derivadas del incumplimiento. . . . .	782
4.4.1. En relación con la obligación de pago . . . . .	783
4.4.1.1. Iniciar el ejercicio de facultades de comprobación del cumplimiento . . . . .	784

4.4.1.2. Determinar la contribución omitida sobre base cierta o presunta, así como la actualización de su monto y determinación de recargos e indemnizaciones . . . . .	786
4.4.1.3. Aplicación de procedimiento administrativo de ejecución	788
4.4.2. En relación con las obligaciones instrumentales de los contribuyentes, responsables y demás obligados. . . . .	795
4.4.3. Ineficacia de actos o contratos para efectos fiscales . . . . .	796
4.4.4. Aplicación de medidas de apremio . . . . .	797
4.4.4.1. Solicitar el auxilio de la fuerza pública . . . . .	797
4.4.4.2. Imposición de multa . . . . .	798
4.4.4.3. Aseguramiento precautorio . . . . .	798
4.4.4.4. Se proceda por desobediencia a mandato legítimo de autoridad competente. . . . .	801
<b>UNIDAD 5 . . . . .</b>	<b>805</b>
<b>Sistema nacional de contribuciones</b>	
5.1. Noción del sistema de contribuciones . . . . .	809
5.2. Sistema federal de contribuciones . . . . .	812
5.2.1. Composición del sistema por materias y tipos de contribuciones .	813
5.2.1.1. Composición del sistema por materias. . . . .	813
5.2.1.2. Composición del sistema por tipos de contribuciones . . .	814
5.3. Instituciones y los conceptos generales de las contribuciones, confirmatorias del sistema . . . . .	816
5.3.1. Territorio de aplicación . . . . .	816
5.3.2. Residencia y domicilio. . . . .	817
5.3.3. Autodeterminación. . . . .	820
5.3.4. Ejercicio fiscal . . . . .	821
5.3.5. Enajenación, enajenación a plazo, lugar de enajenación y el arrendamiento financiero. . . . .	822
5.3.6. Conceptos fiscales de operaciones, contratos, personas e ingresos específicos (fusión y escisión de sociedades, operaciones financieras derivadas, asociación en participación, regalías y otros)	824
5.3.7. Empresa y las actividades empresariales . . . . .	828
5.3.8. Valor de los bienes y servicios objeto del ingreso. . . . .	829
5.3.9. Actualización de valores de bienes y operaciones. . . . .	830
5.3.10. Plazo para el pago provisional y definitivo de las contribuciones.	831
5.3.11. Acreditamiento de impuestos. . . . .	831
5.3.12. Valores de bienes u operaciones en moneda extranjera. . . . .	832
5.4. Sistema nacional de coordinación fiscal en el federalismo mexicano . . .	833
5.4.1. Propósitos, estructura y características del establecimiento del sistema . . . . .	833
5.4.2. Objetivo del Sistema nacional de coordinación fiscal . . . . .	834

5.4.3. Materias objeto de los convenios y acuerdos de adhesión . . . . .	835
5.4.4. Descripción del sistema resultante de la coordinación fiscal . . . . .	841
5.4.5. Concepto de participaciones federales . . . . .	844
5.4.6. Concepto de aportaciones federales . . . . .	845
5.5. Sistemas locales de contribuciones . . . . .	847
5.5.1. Ciudad de México . . . . .	847
5.5.1.1. Regulación de la materia fiscal de la Ciudad de México, conforme a las disposiciones de la CPEUM, que estarán en vigor hasta el 17 de septiembre de 2018 . . . . .	850
5.5.1.2. Regulación de la materia fiscal de la Ciudad de México, conforme a las disposiciones de la CPEUM y de la Constitución Política de la Ciudad de México, a partir del 17 de septiembre de 2018 . . . . .	852
5.5.2. Estatales . . . . .	863
5.5.3. Municipales . . . . .	865
5.6. Correlaciones entre los sistemas federal y locales de contribuciones . . .	868
5.7. El examen de la distribución de la carga fiscal nacional . . . . .	870
<b>UNIDAD 6. . . . .</b>	<b>873</b>

**Contribuciones federales**

6.1. Examen panorámico del sistema de contribuciones federales . . . . .	877
6.2. Impuestos Federales . . . . .	879
6.2.1. Impuesto sobre la Renta . . . . .	880
6.2.1.1. Personas Morales . . . . .	884
6.2.1.1.1. Régimen general . . . . .	884
6.2.1.1.2. Régimen opcional para grupos de sociedades. . . . .	894
6.2.1.1.3. Régimen de las personas morales denominadas Coordinados . . . . .	895
6.2.1.1.4. Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras . . . . .	896
6.2.1.1.5. Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas . . . . .	898
6.2.1.2. Personas Morales con fines no lucrativos . . . . .	899
6.2.1.3. Personas Físicas . . . . .	901
6.2.1.3.1. De los ingresos por salarios y en general, por la prestación de un servicio personal subordinado. (Asalariados y equiparables) . . . . .	904
6.2.1.3.2. Ingresos de las personas físicas por actividades empresariales y profesionales. (Actividades empresariales y profesionales).. . . . .	907
6.2.1.3.3. Régimen de incorporación fiscal. . . . .	910

6.2.1.3.4. Ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles . . . . .	913
6.2.1.3.5. Ingresos por enajenación de bienes . . . . .	914
6.2.1.3.6. Ingresos por adquisición de bienes . . . . .	917
6.2.1.3.7. Ingresos por intereses . . . . .	918
6.2.1.3.8. Ingresos por la obtención de premios . . . . .	920
6.2.1.3.9. Ingresos por la obtención de premios, ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales . . . . .	920
6.2.1.3.10. De los demás ingresos que obtengan las personas físicas . . . . .	921
6.2.1.3.11. Residentes en el extranjero con ingresos provenientes de fuentes de riqueza ubicadas en territorio nacional . . . . .	922
6.2.1.3.12. Regímenes fiscales preferentes y empresas multinacionales . . . . .	925
6.2.1.4. Tratados para evitar la doble tributación . . . . .	931
6.2.2. Impuesto al Valor Agregado . . . . .	935
6.2.3. Impuesto especial sobre producción y servicios . . . . .	949
6.2.4. Impuesto sobre Automóviles Nuevos . . . . .	952
6.2.5. Impuesto sobre Servicio Expresamente Declarados de Interés Público por ley, en los que intervengan empresas concesionarias de bienes del dominio directo de la Nación, contenido en la Ley que Establece, Reforma y Adiciona las Disposiciones Relativas a diversos Impuestos, publicada en el <i>Diario Oficial de la Federación</i> el 31 de diciembre de 1968 . . . . .	954
6.2.6. Impuesto a los rendimientos petroleros . . . . .	955
6.2.7. Impuestos al comercio exterior . . . . .	956
6.2.8. Ingresos sobre hidrocarburos . . . . .	959
6.2.9. Ingresos por contratos . . . . .	960
6.2.10. Impuesto por la actividad de exploración y extracción de hidrocarburos. . . . .	964
6.3. Derechos federales . . . . .	966
6.3.1. Los derechos más relevantes desde el plano de la actividad económica. . . . .	968
6.3.1.1. Los derechos por el uso o aprovechamiento de bienes del dominio público más relevantes desde el plano de la actividad económica . . . . .	968
6.3.1.2. Los derechos por la Prestación de Servicios más relevantes desde el plano de la actividad económica . . . . .	978
FUENTES REFERENCIADAS . . . . .	983

## DERECHO FISCAL II

PRESENTACIÓN DEL DR. ENRIQUE GRAUE WIECHERS. . . . .	999
PRÓLOGO DEL DR. RAÚL CONTRERAS BUSTAMANTE . . . . .	1001

### UNIDAD 1. . . . . 1007

#### **Otras contribuciones federales**

1.1. Aportaciones de seguridad social . . . . .	1009
1.1.1. Características relevantes de las cuotas por las distintas ramas del Seguro Social . . . . .	1015
1.1.2. Análisis sumario de las aportaciones para el Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR). . . . .	1047
1.1.3. Breve análisis de las aportaciones y descuentos al Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores . . . . .	1054
1.2. Contribuciones de mejoras . . . . .	1061
1.2.1. Contribución de mejoras para obras de infraestructura hidráulica. . . . .	1062

### UNIDAD 2. . . . . 1075

#### **Contribuciones estatales**

2.1. Principios del orden local en la República y las bases de organización de los Estados y de la Ciudad de México en materia fiscal . . . . .	1077
2.1.1. Hacienda Pública de los Estados y la de los Municipios . . . . .	1078
2.1.2. Hacienda Pública de la Ciudad de México . . . . .	1086
2.1.3. Estudio de las leyes de ingresos correspondientes, así como del diseño de las leyes de hacienda local y municipal . . . . .	1098
2.2. Contribuciones de la Ciudad de México . . . . .	1102
2.2.1. Impuestos . . . . .	1102
2.2.1.1. Estudio esquemático del impuesto predial . . . . .	1103
2.2.1.2. Estudio esquemático de los demás impuestos locales establecidos por el Código Fiscal de la Ciudad de México . . . . .	1117
2.2.2. Derechos. . . . .	1148
2.2.2.1. Derechos por el uso, suministro y aprovechamiento de agua . . . . .	1148
2.2.2.2. Servicios del Registro Público de la Propiedad y de Comercio. . . . .	1190
2.2.3. Contribuciones de mejoras. . . . .	1206
2.3. Contribuciones de los Estados . . . . .	1209
2.3.1. Estudio comparado de las contribuciones de los Estados de la República con las que rigen en la Ciudad de México, en especial el Impuesto a la Nómina, el Derecho por Servicios del Registro Público de la Propiedad y de Comercio, y la Cooperación para obras públicas. . . . .	1210

**UNIDAD 3 . . . . . 1219**

**Las contribuciones municipales**

3.1. Contribuciones municipales . . . . . 1221

    3.1.1. Impuesto predial . . . . . 1223

    3.1.2. Impuesto sobre traslación de dominio de inmuebles o equivalente  
        al impuesto de adquisición de inmuebles . . . . . 1225

    3.1.3. Impuesto sobre fraccionamientos y urbanización . . . . . 1227

    3.1.4. Impuesto sobre espectáculos públicos e impuesto sobre juegos  
        permitidos . . . . . 1229

    3.1.5. Derechos por suministro de agua . . . . . 1231

    3.1.6. Derechos por servicio de drenaje, alumbrado público y otros  
        servicios urbanos . . . . . 1233

**UNIDAD 4 . . . . . 1237**

**Procedimientos administrativos en materia de contribuciones**

4.1. Instancias de los particulares ante las autoridades y las resoluciones  
    correspondientes . . . . . 1239

    4.1.1. Consulta . . . . . 1240

    4.1.2. Autorizaciones en la materia, incluida la materia aduanera . . . . . 1243

        4.1.2.1. La autorización en materia aduanera . . . . . 1244

    4.1.3. Solicitudes de devolución y de condonación de multas . . . . . 1249

    4.1.4. Ofrecimiento y autorización de garantías y de solidaridad . . . . . 1255

    4.1.5. Negativa ficta . . . . . 1261

    4.1.6. Declaratoria de caducidad y prescripción . . . . . 1263

4.2. Procedimientos oficiosos de las autoridades y las resoluciones  
    correspondientes . . . . . 1268

    4.2.1. Procedimiento de aclaración . . . . . 1270

    4.2.2. Procedimiento de verificación . . . . . 1271

    4.2.3. Procedimiento de valoración de bienes . . . . . 1273

        4.2.3.1. Diferentes acepciones del concepto valor . . . . . 1275

    4.2.4. Procedimiento en materia aduanera y de comercio exterior . . . . . 1277

        4.2.4.1. Ley de los Impuestos Generales de Importación  
            y de Exportación . . . . . 1280

    4.2.5. Procedimiento para apremiar la presentación de declaraciones . . . . . 1283

    4.2.6. Procedimientos de comprobación del cumplimiento en materia  
        de contribuciones federales . . . . . 1286

    4.2.7. Procedimientos para determinar las contribuciones . . . . . 1288

        4.2.7.1. Visita domiciliaria . . . . . 1290

        4.2.7.2. Revisión de Gabinete . . . . . 1296

        4.2.7.3. Visitas domiciliarias para verificar expedición  
            de comprobantes fiscales . . . . . 1297



4.2.7.4. Revisión de expedición de comprobantes fiscales . . . . .	1298
4.2.7.5. Las revisiones electrónicas . . . . .	1298
4.2.7.6. Revisión de dictamen contable . . . . .	1299
4.2.7.7. La determinación presuntiva . . . . .	1300
4.2.8. Procedimientos para comprobar infracciones administrativas y de imposición de sanciones. . . . .	1302
4.2.9. Procedimiento administrativo de ejecución . . . . .	1318
4.3. Estudio esquemático comparado de lo anterior con los principales procedimientos administrativos a instancia de parte del particular o de las autoridades, previstos en el Código Fiscal del Distrito Federal y en la de alguno de los Estados de la República, de preferencia la del Estado de México . . . . .	1330

**UNIDAD 5. . . . . 1339**

**Recursos administrativos en materia de contribuciones**

5.1. Recursos administrativos . . . . .	1341
5.2. Recurso de revocación previsto por el Código Fiscal de la Federación. .	1343
5.3. Recurso de revocación contra la determinación de cuotas compensatorias a la importación de mercancías en condiciones de prácticas desleales de comercio internacional. . . . .	1351
5.4. Recurso de inconformidad establecido en la Ley del Seguro Social . . . .	1354
5.4.1. Estructura y trámite del recurso de inconformidad . . . . .	1357
5.5. El Recurso de Inconformidad previsto por la Ley de Coordinación Fiscal	1363
5.6. Estudio comparado esquemático de lo anterior con los recursos establecidos por la Ley de Hacienda de alguno de los Estados de la República, de preferencia la del Estado de México. . . . .	1367

**UNIDAD 6. . . . . 1375**

**Juicio Contencioso Administrativo**

6.1. Estructura y organización de la impartición de justicia fiscal en México, precisando el campo de la justicia federal y diferenciando sus materias de la justicia local, en relación con los principios constitucionales . . . . .	1377
6.2. El Tribunal Federal de Justicia Administrativa . . . . .	1384
6.2.1. La jurisdicción, organización y competencia del Tribunal . . . . .	1387
6.2.1.1. Estudio comparado esquemático, con la regulación de los mismos temas por la Ley Orgánica del Tribunal de lo Contencioso Administrativo de la Ciudad de México, así como el establecido en algunos de los Estados de la República con preferencia el del Estado de México	1395
6.2.2. El juicio contencioso administrativo federal . . . . .	1399

6.2.2.1. Naturaleza del juicio . . . . .	1400
6.2.2.2. Partes . . . . .	1400
6.2.2.3. Demanda, contestación, ampliación de la demanda y contestación a la ampliación . . . . .	1401
6.2.2.4. Medidas cautelares y suspensión de la ejecución del acto impugnado. . . . .	1406
6.2.2.5. Fijación de la <i>litis</i> . . . . .	1409
6.2.2.6. Pruebas . . . . .	1409
6.2.2.7. Plazos y notificaciones . . . . .	1413
6.2.2.8. Incidentes . . . . .	1415
6.2.2.8.1. Procedencia de cada incidente. . . . .	1416
6.2.2.9. Improcedencia y sobreseimiento . . . . .	1421
6.2.2.10. Alegatos y cierre de la instrucción . . . . .	1422
6.2.2.11. Sentencia y causales de ilegalidad . . . . .	1423
6.2.2.12. Cumplimiento, ejecución y queja, efectos de la sentencia y su cumplimiento . . . . .	1427
6.2.2.13. Recursos . . . . .	1431
6.2.2.14. Recurso de reclamación . . . . .	1432
6.2.2.15. Recurso de revisión . . . . .	1433
6.2.2.16. Opciones en el juicio contencioso administrativo federal	1435
6.2.2.16.1. El juicio en línea . . . . .	1436
6.2.2.16.2. Vía sumaria . . . . .	1438
6.2.2.16.3. Juicio de resolución exclusiva de fondo . . . . .	1439
6.2.2.16.4. Medios alternativos de solución de controversias. . . . .	1441
6.3. Estudio comparado con la regulación de los mismos temas por la legislación de la Ciudad de México, así como el establecido en algunos de los Estados de la República, con preferencia el del Estado de México	1445
<b>UNIDAD 7 . . . . .</b>	<b>1455</b>
<b>Los medios de control constitucional en materia de contribuciones</b>	
7.1. Juicio de amparo directo y el recurso de revisión . . . . .	1457
7.1.1. El amparo directo contra las sentencias de primera instancia en materia fiscal. . . . .	1463
7.1.2. Recurso de revisión de las autoridades federales y de la Ciudad de México y la posibilidad de adhesión al mismo . . . . .	1465
7.2. Juicio de amparo indirecto . . . . .	1466
7.2.1. Impugnación de las leyes fiscales . . . . .	1469
7.2.2. Impugnación de resoluciones administrativas o jurisdiccionales .	1471
7.3. Revisión en amparo fiscal. Adhesión al recurso . . . . .	1472
7.4. Estudio comparado: El amparo en caso de impugnación de actos de autoridades locales en materia fiscal . . . . .	1474

7.5. Jurisprudencia de los Tribunales del Poder Judicial de la Federación en materia fiscal . . . . .	1477
7.6. Controversias constitucionales en materia fiscal . . . . .	1481
7.7. Acción de inconstitucionalidad . . . . .	1483
FUENTES REFERENCIADAS . . . . .	1489