

Manual de derecho fiscal

Gabriela RÍOS GRANADOS
Coordinadora



Universidad Nacional Autónoma de México
Instituto de Investigaciones Jurídicas

80 años

MANUAL DE DERECHO FISCAL

COORDINACIÓN EDITORIAL

Lic. Raúl Márquez Romero
Secretario técnico

Mtra. Wendy Vanesa Rocha Cacho
Jefa del Departamento de Publicaciones

Isidro Saucedo
Edición y formación en computadora

Wendy Vanesa Rocha Cacho
Apoyo editorial

Carlos Martín Aguilera Ortiz
Elaboración de portada



MANUAL DE DERECHO FISCAL

GABRIELA RÍOS GRANADOS
Coordinadora



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS

MÉXICO, 2020

Esta edición y sus características son propiedad de la Universidad Nacional Autónoma de México.

Prohibida la reproducción total o parcial por cualquier medio sin la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales.

Primera edición: 11 de septiembre de 2020

DR © 2020. Universidad Nacional Autónoma de México

Instituto de Investigaciones Jurídicas

Circuito Maestro Mario de la Cueva s/n

Ciudad de la Investigación en Humanidades

Ciudad Universitaria 04510 Ciudad de México

www.juridicas.unam.mx

Impreso y hecho en México

ISBN en trámite

ÍNDICE

<i>Abreviaturas</i>	11
<i>Introducción</i>	13
Gabriela Ríos Granados	
I. <i>Principios constitucionales en materia tributaria: derechos humanos de los contribuyentes</i>	17
Gabriela Ríos Granados	
Rubén Sánchez Gil	
Introducción	17
Capacidad contributiva	19
Igualdad tributaria	35
Reserva de ley tributaria	40
Destino del gasto público	45
Principio de proporcionalidad y justicia fiscal	47
Principio de proporcionalidad y fines extrafiscales	51
Conclusiones	52
Actividades de aprendizaje	52
Bibliografía básica	52
Bibliografía complementaria	54
II. <i>La interpretación de la norma tributaria</i>	61
Israel Santos Flores	
Introducción	61
¿Qué significa “interpretar” las normas?	61
Los intérpretes de la norma tributaria	62
Los métodos para la interpretación de las normas	64
La interpretación desde el punto de vista de sus resultados	75
La interpretación de la norma tributaria y su evo- lución histórica	78
El principio <i>pro persona</i> como nuevo criterio de interpretación de la norma tributaria	85

Conclusiones	89
Actividades de aprendizaje	90
Actividad didáctica. El resultado de la interpretación	90
Bibliografía básica	91
Bibliografía complementaria	92
III. <i>Los tributos y sus elementos esenciales</i>	93
Marco César García Bueno	
El tributo	93
Categorías tributarias	97
Elementos cualitativos del tributo	102
Elementos cuantitativos del tributo	105
Conclusiones	113
Bibliografía básica	114
Bibliografía complementaria	115
IV. <i>Sujetos de la obligación tributaria</i>	117
Miriam Guillermina Gómez Casas	
Introducción	117
¿Qué es la obligación tributaria?	117
Sujetos de la obligación tributaria y su clasificación de acuerdo a la legislación mexicana	119
Sujetos responsables solidarios	120
Jurisprudencia	125
Otras clasificaciones de responsables tributarios	128
Conclusiones	129
Actividades de aprendizaje	131
Bibliografía básica	131
Bibliografía complementaria	131
V. <i>El cálculo de las contribuciones: casos prácticos en los impuestos</i>	133
Kenny Irigoyen Basteris	
Introducción al cálculo de las contribuciones	133
ISR. Personas morales	138
ISR. Personas físicas	154
Impuesto al Valor Agregado	169

Conclusiones	175
Bibliografía básica y complementaria	175
Anexos para el cálculo del ISR personas físicas	177
 VI. <i>Formas de extinción de la deuda tributaria</i>	 181
Arturo Pueblita Fernández	
Delimitación de los conceptos de obligación tri- butaria y deuda tributaria	181
Formas específicas de extinción de la deuda tri- butaria	190
Mecanismos que equivocadamente se indican como formas de extinción de la deuda tributa- ria	209
Conclusiones	213
Actividades de aprendizaje	214
Bibliografía básica y complementaria	217
 VII. <i>El incumplimiento de las obligaciones tributarias</i>	 219
Juan Manuel Ortega Maldonado	
Introducción	219
Medidas exoneradoras o liberadoras	220
Medidas cautelares	225
Medidas incentivadoras	227
Medidas indemnizatorias o resarcitorias	230
Medidas sancionatorias	233
Actividades de aprendizaje	241
Bibliografía básica y complementaria	242