

**PANORAMA
DEL DERECHO
MEXICANO**

**DERECHO
FINANCIERO**

Dolores Beatriz Chapoy Bonifaz
Coordinadora



DERECHO FINANCIERO

COLECCIÓN PANORAMA DEL DERECHO MEXICANO

Coordinadores:

Lic. Diego Valadés

Dr. José Luis Soberanes Fernández

Mtro. Hugo Alejandro Concha Cantú

DERECHO FINANCIERO

Colaboradores:

María del Carmen Compañ

Dolores Beatriz Chapoy Bonifaz

María Jesús de Miguel Calzado

Irma Manrique Campos

María de la Luz Mijangos Borja

Gregorio Rodríguez Mejía

⋮

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS

Serie A: FUENTES, b) TEXTOS Y ESTUDIOS LEGISLATIVOS, Núm. 108

DERECHO FINANCIERO

Dolores Beatriz Chapoy Bonifaz
(Coordinadora)



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

McGRAW-HILL

**MÉXICO • BUENOS AIRES • CARACAS • GUATEMALA
LISBOA • MADRID • NUEVA YORK • PANAMÁ • SAN JUAN
SANTAFÉ DE BOGOTÁ • SANTIAGO • SÃO PAULO
AUCKLAND • HAMBURGO • LONDRES • MILÁN • MONTREAL
NUEVA DELHI • PARÍS • SAN FRANCISCO • SINGAPUR
ST. LOUIS • SIDNEY • TOKIO • TORONTO**

Gerente de producto: Alejandro Álvarez Ledesma
Supervisor de edición: Sergio Campos Peláez
Supervisor de producción: Zeferino García García

DERECHO FINANCIERO

Prohibida la reproducción total o parcial de esta obra,
por cualquier medio, sin autorización escrita del editor.

DERECHOS RESERVADOS © 1997, respecto a la primera edición por
McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S. A. de C. V.

A Subsidiary of The McGraw-Hill Companies, Inc.

Cedro Núm. 512, Col. Atlampa

06450 México, D. F.

Miembro de la Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana, Reg. Núm. 736

ISBN 970-10-1560-6

1234567890

P.E.-97 9086543217

Impreso en México

Printed in Mexico

Esta Obra se terminó de
imprimir en Junio de 1997 en
Programas Educativos, S.A. de C.V.
Calz. Chabacano No. 65-A Col. Asturias
Delegación Cuauhtémoc
C.P. 06850 México, D.F.
Empresa Certificada por el
Instituto Mexicano de Normalización
y Certificación A.C. bajo la Norma
ISO-9002: 1994/NMX-CC-004: 1995
con el Núm. de Registro RSC-048

Se tiraron 1000 ejemplares

Contenido

ACERCA DE LOS AUTORES	IX
INTRODUCCIÓN	XI

Conceptos generales del derecho financiero, por <i>María de la Luz Mijangos Borja</i>	1
Concepto de derecho financiero	1
Actividad financiera	3
Autonomía del derecho financiero	4
Independencia del derecho financiero respecto del derecho administrativo	6
Ramas del derecho financiero	7

Primera parte INGRESOS ORDINARIOS DEL ESTADO

I. Introducción al estudio del sistema fiscal, por <i>Dolores Beatriz Chapoy Bonifaz</i>	11
II. Procedimiento de elaboración de las leyes, tratados internacionales y disposiciones reglamentarias y administrativas en materia fiscal, por <i>María del Carmen Compañ</i>	15
Elaboración de las leyes fiscales	15
Tratados internacionales	28
Disposiciones reglamentarias	30
Disposiciones administrativas	32
Conclusiones	37
III. Disposiciones generales del Código Fiscal de la Federación, por <i>Gregorio Rodríguez Mejía</i>	39
Introducción	39
Sujetos pasivos de la relación tributaria	40

Supletoriedad del Código Fiscal de la Federación	40
El Estado, sujeto pasivo de contribuciones	41
Los estados extranjeros exentos del pago de contribuciones . .	41
Responsabilidades fiscales	42
Las contribuciones	42
Los derechos	42
Seguridad jurídica en materia fiscal	43
Determinación y pago de las contribuciones	43
Fecha de entrada en vigor de las leyes fiscales	45
Territorio nacional para efectos fiscales	45
Sujetos pasivos en virtud de su residencia en México	45
El domicilio fiscal	46
Los ejercicios fiscales	47
Cómputo de plazos	47
Concepto de enajenación para efectos fiscales	49
Escisión de sociedades y el régimen fiscal a que se somete . .	51
Qué ha de entenderse por actividades empresariales	52
Operaciones financieras derivadas	52
Determinación de valor del ingreso cuando éste es en especie .	53
La actualización de las contribuciones	54
La causación y el pago de las contribuciones	55
Actualización de contribuciones y recargos	57
Devolución del pago de lo indebido	58
Compensación entre contribuyentes y fisco	61
Responsabilidad solidaria en materia fiscal	61
Limitación de responsabilidad fiscal de personas físicas con actividades empresariales	63
Diversas obligaciones de los contribuyentes	64
Facultades de las autoridades fiscales	64
Criterios fiscales	65
En qué momento surten efecto las resoluciones administrativas	65
Caducidad en materia fiscal	66
Presunción de legalidad de actos y resoluciones de la autoridad fiscal	67
Reserva de datos que conozcan las autoridades fiscales	68
El derecho penal fiscal	68
La garantía del interés fiscal	70
Prescripción del crédito fiscal	71
Procedimientos administrativos	73
Procedimiento administrativo de ejecución	74
Procedimiento contencioso administrativo	75

IV. El impuesto sobre la renta, por <i>Gregorio Rodríguez Mejía</i> . . .	81
Introducción	81
Concepto de renta	81
Sujetos pasivos del impuesto sobre la renta	82
Establecimiento permanente	82
Entes que se asimilan a las personas morales y a las acciones para efectos fiscales	82
Acreditamiento del impuesto pagado en el extranjero por residentes en México	83
Régimen fiscal de la asociación en participación y del fideicomiso	83
Personas morales, sujetos pasivos del impuesto sobre la renta .	84
Sociedades mercantiles controladoras y sociedades mercantiles controladas	84
Responsabilidades fiscales del Estado, partidos políticos y organismos descentralizados	85
Personas físicas, sujetos pasivos del impuesto sobre la renta . .	86
Residentes en el extranjero con ingresos provenientes de fuente de riqueza ubicada en territorio nacional	87
Sugerencia final	87
V. Imposición al consumo, por <i>Dolores Beatriz Chapoy Bonifaz</i> . .	89
Aspectos generales	89
Imposición al consumo en México	91
Conclusión	106
VI. Imposición a la riqueza, por <i>Dolores Beatriz Chapoy Bonifaz</i> .	109
Importancia de la imposición a la riqueza en el sistema fiscal .	109
Nivel federal	110
Nivel local	121
Conclusiones	128
VII. Ingresos por contribuciones e ingresos no tributarios, por <i>Dolores Beatriz Chapoy Bonifaz</i>	131
Nivel federal	131
Nivel local	151
Conclusión	153
VIII. Coordinación fiscal, por <i>María Jesús de Miguel Calzado</i>	157
Sistema Nacional de Coordinación Fiscal	157
Participaciones	162
Integración del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal . . .	169
Convenios en materia de puentes de peaje	171

Vía opcional de coordinación	172
Mecanismos para garantizar el cumplimiento de los convenios de adhesión	173
Organismos en materia de coordinación	174
Conclusión	175

Segunda parte
INGRESOS EXTRAORDINARIOS DEL ESTADO

IX. Endeudamiento, por Irma Manrique Campos	179
El contexto general	179
Hacia la ubicación teórica e histórica de la deuda	180
La deuda pública en la política fiscal y sus límites	183
Crédito, empréstito y deuda	184
Origen, clasificación y formas de liberación	186
Efectos y consecuencias	189
Fundamentos legales de la intervención estatal y de la deuda en México	190
Las fases de la crisis estructural	192
Crisis financiera y nueva deuda	195
X. Emisión monetaria, por Irma Manrique Campos	199
La emisión de papel moneda	199
Función esencial de la banca central	200
Fundamentos legales de la emisión	201
La emisión, crédito interno neto	202
Política monetaria y agregados monetarios	202
Política monetaria y financiera para enfrentar la crisis y la devaluación	204

Tercera parte
GASTO PÚBLICO

XI. Derecho presupuestario, por María de la Luz Mijangos Borja	211
Introducción	211
Elaboración del presupuesto	214
Discusión y aprobación del presupuesto en la Cámara de Diputados. La polémica sobre su naturaleza y la posibilidad de veto del Ejecutivo	221
Reforma del presupuesto	230
Ejecución del presupuesto	230
Control del presupuesto	231
BIBLIOGRAFÍA	241