

LA OMISIÓN LEGISLATIVA EN MATERIA  
TRIBUTARIA. EL CASO DE MÉXICO

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS

Serie: ESTUDIOS JURÍDICOS, núm. 187

---

Coordinadora editorial: Elvia Lucía Flores Ávalos

Asistente editorial: Karla Beatriz Templos Núñez

Edición y formación en computadora: Gilda Bautista Ravelo

# LA OMISIÓN LEGISLATIVA EN MATERIA TRIBUTARIA. EL CASO DE MÉXICO

ISRAEL SANTOS FLORES

GABRIELA RÍOS GRANADOS

*Prólogo*



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
MÉXICO, 2011

Primera edición: 10 de octubre de 2011

DR © 2011, Universidad Nacional Autónoma de México

Ciudad Universitaria, 04510 México, D. F.

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS

Circuito Maestro Mario de la Cueva s/n  
Ciudad de la Investigación en Humanidades  
Ciudad Universitaria, 04510 México, D. F.

Impreso y hecho en México

•  
=G6B`- +, !\* \$+! \$& &\*, , !)

## CONTENIDO

|                        |      |
|------------------------|------|
| Abreviaturas . . . . . | XI   |
| Prólogo . . . . .      | XIII |
| Introducción . . . . . | 1    |

## CAPÍTULO PRIMERO

### OMISIÓN LEGISLATIVA: CONSIDERACIONES GENERALES

|  |    |
|--|----|
| I. Los desafíos por enfrentar . . . . .  | 7  |
| II. Omisión legislativa (Dimensión taxativa). . . . .                            | 8  |
| III. Inconstitucionalidad por omisión legislativa . . . . .                      | 14 |
| IV. Definiciones de inconstitucionalidad<br>por omisión legislativa . . . . .    | 20 |
| V. Nuestro concepto de inconstitucionalidad<br>por omisión legislativa . . . . . | 27 |
| VI. Clasificación de las omisiones legislativas . . . . .                        | 33 |
| VII. Omisión legislativa (Dimensión negativa) . . . . .                          | 37 |
| VIII. Consideraciones finales. . . . .   | 44 |

## CAPÍTULO SEGUNDO

OMISIÓN DE NORMAS EJECUTIVAS  
EN MATERIA TRIBUTARIA

|  |    |
|--|----|
| I. Omisión legislativa <i>lato sensu</i> . . . . .                                   | 47 |
| II. Normas ejecutivas susceptibles de omisión legislativa . . .                      | 61 |
| III. Control constitucional de omisiones derivadas<br>de normas ejecutivas . . . . . | 76 |
| IV. Consideraciones finales . . . . .  | 82 |

## CAPÍTULO TERCERO

## LA OMISIÓN LEGISLATIVA TRIBUTARIA

|   |     |
|---|-----|
| I. La reserva de ley tributaria como mandato al legislador:<br>¿El carácter directivo del artículo 31, fracción IV consti-<br>tucional? . . . . . | 87  |
| II. La omisión legislativa tributaria. . . . .  | 95  |
| III. Omisiones relativas . . . . .  | 98  |
| IV. Omisiones absolutas. . . . .  | 121 |
| V. Inconvencionalidad por omisión legislativa en materia<br>tributaria . . . . .  | 135 |
| VI. Consideraciones finales . . . . .   | 155 |

## CAPÍTULO CUARTO

CONTROL CONSTITUCIONAL  
DE LAS OMISIONES LEGISLATIVAS

|   |     |
|---|-----|
| I. Actividad judicial <i>vs.</i> Inactividad legislativa. Superación del legislador negativo kelseniano . . . . .       | 157 |
| II. El control de las omisiones legislativas en la doctrina constitucional. . . . .                                     | 160 |
| III. La inconstitucionalidad por omisión legislativa en México . . . . .  | 164 |
| IV. Control de omisiones legislativas en materia tributaria . .   | 191 |
| V. Otra posible vía jurídica de reparación. La responsabilidad patrimonial del Estado por omisión legislativa . . . . . | 214 |
| Conclusiones . . . . .  | 233 |
| Bibliografía . . . . .  | 237 |

*Reconocimiento y ejecución de las sentencias de Estados Unidos de América en México*, editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM, se terminó de imprimir el 22 de agosto de 2011 en Impresos Chávez S. A. de C. V. Valdivia 31, col. María del Carmen, delegación Benito Juárez, 03540 México, D. F. Se utilizó tipo *Times New Roman* en 9, 10 y 11 puntos. En esta edición se utilizó papel cultural de 57 x 87 de 37 kilos para los interiores y cartulina couché de 162 kilos para los forros, consta de 500 ejemplares (impresión *offset*).