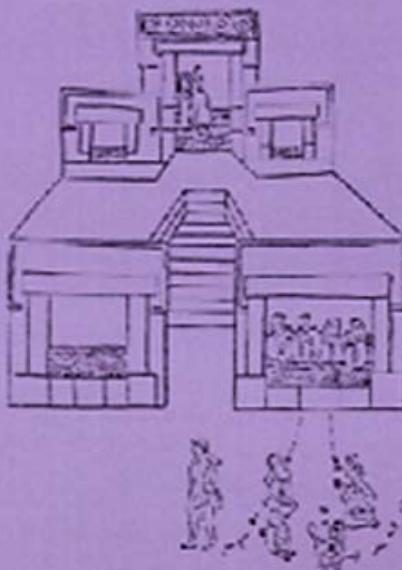


Dolores Beatriz Chapoy Bonifaz
José Mauricio Fernández y Cuevas

DERECHO FISCAL

Con la colaboración de
María del Carmen Compañ C.
Ma. Jesús de Miguel Calvado



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

DERECHO FISCAL

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS

Serie A: FUENTES, b) *textos y estudios legislativos*, núm. 71

**DOLORES BEATRIZ CHAPOY BONIFAZ
JOSÉ MAURICIO FERNÁNDEZ Y CUEVAS**

DERECHO FISCAL

Con la colaboración de
**MARÍA DEL CARMEN COMPAÑ G.
MA. JESÚS DE MIGUEL CALZADO**



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

México, 1991

Primera edición: 1991

**DR © 1991, Universidad Nacional Autónoma de México
Ciudad Universitaria, 04510 México, D. F.**

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS

Impreso y hecho en México

ISBN 968-36-1924-X

ÍNDICE

Introducción.	7
-----------------------	---

CAPÍTULO PRIMERO

PROCEDIMIENTO DE ELABORACIÓN DE LAS LEYES FISCALES

I. Órganos que intervienen en la formulación	9
II. Elementos de definición	12
III. Elaboración del proyecto de iniciativa de leyes fiscales	16
IV. Propuesta al legislativo y procedimiento de análisis y discusión.	19
V. Conclusión.	22

CAPÍTULO SEGUNDO

IMPOSICIÓN AL INGRESO

I. Introducción.	29
II. Metodología.	29
III. La residencia como elemento de vinculación tributaria	30
IV. La múltiple imposición internacional.	32
V. El periodo del tiempo en la imposición al ingreso.	34
VI. Procedimientos de actualización de valores monetarios	35
VII. Sujetos del impuesto. Clases de contribuyente.	44
VIII. Clases de ingresos.	45

IX. “Ingresos de cualquier otro tipo”.	45
X. Momento de la percepción.	45
XI. Conceptos excluidos del rubro “ingresos”.	46
XII. Sociedades mercantiles. Reglas de acumulación.	46
XIII. Régimen fiscal aplicable a los sueldos y salarios en materia de impuesto sobre la renta.	52
XIV. Impuesto sobre las erogaciones por remuneración al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón.	59
XV. Régimen fiscal aplicable a los ingresos por honorarios	60
XVI. Catálogo de personas morales con fines no lucrativos	64
XVII. Ingresos por arrendamiento.	69
XVIII. Régimen fiscal aplicable a los ingresos provenientes de la enajenación de bienes inmuebles.	72
XIX. Ingresos por adquisición de bienes	76
XX. Dividendos	78
XXI. Intereses provenientes de valores de renta fija	81
XXII. Ingresos por obtención de premios	84
XXIII. Ingresos que tengan el carácter de intereses moratorios	85
XXIV. Contribuyentes residentes en el extranjero	88
XXV. El funcionamiento estructural del impuesto sobre la renta. Sociedades mercantiles.	92
XXVI. El funcionamiento estructural del impuesto sobre la renta Personas físicas	

CAPÍTULO TERCERO

IMPOSICIÓN AL CONSUMO

I. Introducción al impuesto al valor agregado.	93
--	----

CAPÍTULO CUARTO

IMPOSICIÓN A LA RIQUEZA

I. Importancia de la imposición a la riqueza en el sistema fiscal	99
II. Gravámenes a la posesión de riqueza.	100
III. Gravámenes a la transmisión de riqueza.	111
IV. Conclusión.	118

CAPÍTULO QUINTO

SISTEMA NACIONAL DE COORDINACIÓN FISCAL

Introducción	121
I. Integración del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal	121
II. Participaciones	127
III. Convenios de coordinación.	132
IV. Mecanismos para garantizar el cumplimiento de los convenios de adhesión.	135
V. Organismos en materia de coordinación	137
VI. Conclusión.	137
Bibliografía.	138

Derecho fiscal, editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM, se terminó de imprimir el día 22 de mayo de 1991, en los talleres de IMPRESOS CHÁVEZ, S. A. DE C. V. La edición consta de 1 000 ejemplares.