

Decisiones Relevantantes

de la Suprema Corte de Justicia de la Nación

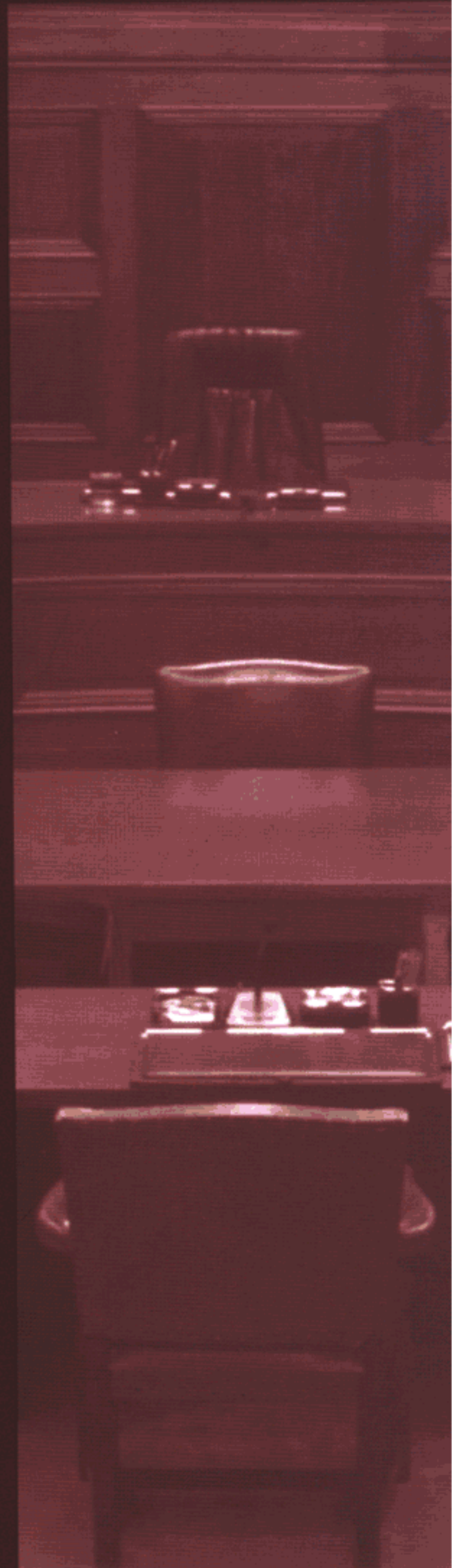
10

Suprema Corte de Justicia de la Nación

Instituto de Investigaciones Jurídicas
de la Universidad Nacional Autónoma de México



Inconstitucionalidad
del impuesto sustitutivo
del crédito al salario



Primera edición: septiembre de 2006
D.R. © Suprema Corte de Justicia de la Nación
Av. José María Pino Suárez, Núm. 2
C.P. 06065, México D.F.

ISBN 970-712-562-4

Impreso en México
Printed in Mexico

La edición de esta obra estuvo al cuidado de la Dirección General de la Coordinación de Compilación y Sistematización de Tesis de la Suprema Corte de Justicia de la Nación.

SUPREMA CORTE DE JUSTICIA DE LA NACIÓN
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS
DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

**INCONSTITUCIONALIDAD DEL IMPUESTO
SUSTITUTIVO DEL CRÉDITO AL SALARIO**

SERIE
DECISIONES RELEVANTES
DE LA SUPREMA CORTE DE JUSTICIA DE LA NACIÓN

MÉXICO 2006

SUPREMA CORTE DE JUSTICIA DE LA NACIÓN

Ministro Mariano Azuela Güitrón
Presidente

Primera Sala

Ministro José Ramón Cossío Díaz
Presidente

Ministro José de Jesús Gudiño Pelayo
Ministra Olga Sánchez Cordero de García Villegas
Ministro Juan N. Silva Meza
Ministro Sergio A. Valls Hernández

Segunda Sala

Ministra Margarita Beatriz Luna Ramos
Presidenta
Ministro Sergio Salvador Aguirre Anguiano
Ministro Juan Díaz Romero
Ministro Genaro David Góngora Pimentel
Ministro Guillermo I. Ortiz Mayagoitia

Comité de Publicaciones y Promoción Educativa
Ministro Mariano Azuela Güitrón
Ministra Margarita Beatriz Luna Ramos
Ministra Olga Sánchez Cordero de García Villegas

Comité Editorial

Dr. Eduardo Ferrer Mac-Gregor Poisot
Secretario Ejecutivo Jurídico Administrativo

Mtra. Cielito Bolívar Galindo
*Directora General de la Coordinación de
Compilación y Sistematización de Tesis*

Lic. Laura Verónica Camacho Squivias
Directora General de Difusión

Mtro. César de Jesús Molina Suárez
*Director General de Casas de la Cultura Jurídica
y Estudios Históricas*

Dr. Salvador Cárdenas Gutiérrez
Director de Análisis e Investigación Histórico Documental

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

Dr. Diego Valadés Ríos
Director

Dr. José María Serna de la Garza
Secretario Académico

C.P. María Luisa Mendoza Tello
Secretaria Administrativa

Dra. Gabriela Ríos Granados
Investigadora

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	9
INTRODUCCIÓN	11
I. LAS CONTRIBUCIONES	15
1. CONCEPTO	15
2. CLASIFICACIÓN	16
3. ELEMENTOS ESENCIALES	18
II. PRINCIPIOS TRIBUTARIOS CONSTITUCIONALES ...	21
1. PROPORCIONALIDAD	21
2. EQUIDAD	24
3. LEGALIDAD	25
4. DESTINO AL GASTO PÚBLICO	26
III. CRÉDITO AL SALARIO	27
IV. IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL CRÉDITO AL SALARIO ...	33
V. AMPARO EN REVISIÓN 235/2002	37
1. ARGUMENTOS DEL DEMANDANTE	37
2. RESOLUCIÓN DEL JUEZ DE DISTRITO	40

3. AGRAVIOS DE LA RECURRENTE	44
4. CONSIDERACIONES DEL TRIBUNAL EN PLENO DE LA SUPREMA CORTE DE JUSTICIA DE LA NACIÓN	47
a) Naturaleza jurídica del impuesto sustitutivo del crédito al salario	47
b) Elementos del impuesto sustitutivo del crédito al salario	50
c) Procedimiento para el cálculo del impuesto sobre la renta a cargo de los trabajadores, del subsidio acreditable y del crédito al salario	55
d) El impuesto sustitutivo del crédito al salario contraviene el principio constitucional de proporcionalidad tributaria	61
VI. TESIS DERIVADAS DE LA RESOLUCIÓN	67
VII. VOTO CONCURRENTES	73
VIII. CONCLUSIONES	79
IX. COMENTARIO DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS DE LA UNAM	81
1. INTRODUCCIÓN	81
2. APROXIMACIÓN A LOS CONTENIDOS DE LOS PRINCIPIOS DE JUSTICIA MATERIAL DEL ARTÍCULO 31, FRACCIÓN IV, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS	84
a) Principios de proporcionalidad y equidad tributaria ..	85
b) Capacidad contributiva	88
3. RELEVANCIA DOCTRINAL DE LAS TESIS JURISPRUDENCIALES P./J. 11/2003 Y P./J. 10/2003, DERIVADAS DEL AMPARO EN REVISIÓN 235/2002	95
4. NOBLE LABOR DE INTERPRETACIÓN CONSTITUCIONAL	99
5. CONCLUSIONES	101

Esta obra se terminó de imprimir y encuadernar en septiembre de 2006 en los talleres de Ediciones Corunda, S.A. de C.V., Tlaxcala 17, Col. Barrio de San Francisco, México, D.F. Se utilizaron tipos Futura Lt Bt y Futura Md Bt en 10, 11 y 13 puntos. La edición consta de 4,000 ejemplares impresos en papel bond de 75 grs.