

# Tributación ambiental: la contribución por gasto

Gabriela RÍOS GRANADOS



UNIVERSIDAD NACIONAL  
AUTÓNOMA DE MÉXICO



TRIBUTACIÓN AMBIENTAL:  
LA CONTRIBUCIÓN POR GASTO

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS

Serie DOCTRINA JURÍDICA, Núm. 392

---

Coordinador editorial: Raúl Márquez Romero

Edición: Doris Adriana Torres Rodríguez

Formación en computadora: D. Javier Mendoza Villegas

GABRIELA RÍOS GRANADOS

TRIBUTACIÓN  
AMBIENTAL:  
LA CONTRIBUCIÓN  
POR GASTO



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
MÉXICO, 2007

Primera edición: 2007

DR © 2007. 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 México, D. F.

Impreso y hecho en México

ISBN 978-970-32-4411-9

*A mi padre, don Manuel Ríos López,  
quien me ha enseñado el amor por el trabajo y el debate*

*A mi madre, doña Georgina Granados Jiménez,  
ejemplo de rectitud y disciplina*

*A mi hija, Milena González Ríos,  
el amor de mi vida*

## CONTENIDO

Abreviaturas . . . . .	XIII
Prólogo . . . . .	XV
Eusebio GONZÁLEZ	
Introducción. . . . .	XXI

### CAPÍTULO PRIMERO

#### IDEAS MARCO: LA TRIBUTACIÓN CON FINALIDAD NO FISCAL (LA EXTRAFISCALIDAD)

I. Introducción. . . . .	1
II. Los tributos . . . . .	2
III. Fines y efectos de los tributos . . . . .	7
IV. Fundamento constitucional y su interpretación jurisprudencial. . . . .	14
V. Marco legislativo de la extrafiscalidad. . . . .	31
VI. Doctrina tributaria sobre la extrafiscalidad. . . . .	34
VII. Justificación de la utilización de los tributos con fines y efectos ecológicos. . . . .	48
VIII. Fundamento constitucional de la protección al medio ambiente en México . . . . .	51
IX. Propuestas. . . . .	57

CAPÍTULO SEGUNDO  
PRINCIPIOS RECTORES

I. Introducción. . . . .	59
II. La política ambiental en el ámbito internacional. . . . .	61
III. La política ambiental en el marco de la Unión Europea . . . . .	66
IV. La política ambiental en México . . . . .	70
V. El principio “quien contamina paga”. . . . .	72
VI. Fundamento jurídico del principio “quien contamina paga” en la Unión Europea . . . . .	78
VII. Fundamento jurídico del principio “quien contamina paga” en el derecho español. . . . .	82
VIII. Principio del desarrollo sostenible. . . . .	85
IX. Fundamento constitucional en España del principio del desarrollo sostenible. . . . .	87
X. Principio de la capacidad contributiva como capacidad de contaminar . . . . .	90
XI. El principio del beneficio. . . . .	92
XII. Principio del coste provocado . . . . .	102
XIII. Propuestas. . . . .	106

CAPÍTULO TERCERO

LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES:  
LA CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS, UN ESTUDIO COMPARADO  
ENTRE ESPAÑA Y MÉXICO

I. Introducción. . . . .	107
II. Delimitación gramatical . . . . .	108



III. Naturaleza jurídica de las contribuciones especiales. . . .	111
IV. Discusión española segunda generación . . . . .	121
V. Nuestra consideración sobre las contribuciones especiales	127
VI. Diferencia entre el aumento de valor de los bienes y el beneficio especial . . . . .	129
VII. Antecedentes históricos en España . . . . .	132
VIII. Evolución legislativa en España . . . . .	133
IX. Distinción entre la contribución especial y el impuesto especial . . . . .	138
X. Régimen jurídico español de la contribución especial: fundamento constitucional . . . . .	140
XI. La Ley General Tributaria, artículo 26 . . . . .	140
XII. Las contribuciones especiales en el ámbito autonómico . .	142
XIII. Las contribuciones especiales en el ámbito local . . . . .	144
XIV. El concepto legal de la contribución de mejoras . . . . .	146
XV. El hecho imponible de la contribución especial en la legislación española. . . . .	147
XVI. El objeto material de la contribución de mejoras . . . . .	156
XVII. La contribución especial en México . . . . .	157
XVIII. Propuestas . . . . .	160

## CAPÍTULO CUARTO

CONTRIBUCIÓN POR GASTO EN RAZÓN DEL DETERIORO  
DEL MEDIO AMBIENTE

I. Las contribuciones especiales en torno al medio ambiente .	163
II. La contribución especial negativa: categoría tributaria ambiental más próxima a la contribución por gasto . . . .	168

III. ¿Qué es la contribución por gasto? . . . . .	174
IV. La contribución por gasto: su evolución . . . . .	176
V. Justificación del tema: ¿cuál es la utilidad de la aplicación de la contribución por gasto al deterioro del medio ambiente?. . . . .	179
VI. Las contribuciones por gasto y su naturaleza jurídica . . . . .	182
VII. Valoración de los bienes ecológicos . . . . .	183
VIII. El daño o perjuicio ambiental . . . . .	186
IX. Temporalidad del daño ambiental . . . . .	188
X. Responsabilidad por los daños ambientales . . . . .	189
XI. Hecho imponible de la contribución por gasto . . . . .	190
XII. Base imponible . . . . .	193
XIII. La cuota . . . . .	197
XIV. El devengo . . . . .	198
XV. Sujetos pasivos . . . . .	201
XVI. La contribución por gasto y las exenciones . . . . .	203
XVII. La contribución por gasto como un tributo afectado y redistributivo . . . . .	204
XVIII. Las evaluaciones de impacto ambiental y la contribución por gasto. . . . .	206
XIX. Propuestas. . . . .	209
Bibliografía . . . . .	211

*Tributación ambiental: la contribución por gasto*, editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM, se terminó de imprimir el 2 de agosto de 2007 en Enach Impresión de Libros y Revistas, Bertha 198, colonia Nativitas, 03500 México, D. F. En esta edición se empleó papel cultural 70 x 95 de 50 kilos para las páginas interiores y cartulina couché de 162 kilos para los forros; consta de 1,000 ejemplares.