
Dolores Beatriz Chapoy
Bonifaz

Imposición a la riqueza
en México



universidad nacional
autónoma de México

IMPOSICIÓN A LA RIQUEZA EN MÉXICO

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS

Serie G. ESTUDIOS DOCTRINALES, núm. 78

Dolores Beatriz Chapoy Bonifaz

IMPOSICIÓN A LA RIQUEZA EN MÉXICO



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

MÉXICO, 1983

Primera edición: 1983

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

DIRECCIÓN GENERAL DE PUBLICACIONES

Impreso y hecho en México

ISBN-968-58-0632-2

Mi agradecimiento a las licenciadas María Jesús de Miguel y Lilia Guerrero, por haberme proporcionado material para elaborar este trabajo y por sus valiosos comentarios. Los errores y omisiones son de mi exclusiva responsabilidad.

INDICE

Prólogo	9
-------------------	---

PRIMERA PARTE

INTRODUCCIÓN

IMPOSICIÓN A LA RIQUEZA	15
Necesidad y justificación de los impuestos a la riqueza.	15
Bienes objeto del impuesto a la riqueza.	16
IMPUESTO A LA RIQUEZA NETA	16
Modelos de gravámenes a la riqueza neta	17
Objeto del impuesto.	17
Sujeto del impuesto	18
Exenciones al impuesto.	18
Base gravable.	19
Tasas aplicables	19
Impacto, traslación e incidencia del impuesto a la riqueza.	20
Efectos económicos del impuesto a la riqueza neta.	20
Administración del impuesto a la riqueza neta	21
IMPOSICIÓN A LA RIQUEZA NETA EN MÉXICO.	22
Publicación de un estudio elaborado por la Secretaría de Hacienda sobre la aplicación de un impuesto a la riqueza neta	22
Opiniones y declaraciones de representantes de la iniciativa privada	23
Declaraciones de las autoridades.	26
Texto del supuesto gravamen al patrimonio.	29
Sujeto	30
Objeto.	30
Reglas para efectuar la acumulación	30

Deducciones	31
Gastos no deducibles.	31
Exención	31
Base gravable	31
Facultad de la administración pública para adquirir cualquier bien que forme parte de una unidad patrimonial gravable.	31
Tasa	32
Texto de la supuesta modificación al Código Fiscal de la Federación	32
Posibilidad del establecimiento de un impuesto a la riqueza neta en México.	33
IMPOSICIÓN A LA RIQUEZA EN MÉXICO.	34

SEGUNDA PARTE

Capítulo primero

IMPOSICIÓN A LA PROPIEDAD

INTRODUCCIÓN	37
Vinculación de la posesión de bienes raíces con el principio de capacidad contributiva	37
Vinculación de la posesión de bienes raíces con el principio de beneficio	38
MODALIDADES DEL IMPUESTO A LA PROPIEDAD	38
Respecto al objeto	38
Respecto al sujeto	38
Respecto a las exenciones.	40
Respecto a la base.	41
Respecto a las tasas.	43
EFFECTOS ECONÓMICOS DEL IMPUESTO A LA PROPIEDAD.	43
Impacto del impuesto	43
Traslación del impuesto.	44
Repercusión del gravamen en el costo de ceder el uso de la tierra	45
Repercusión del gravamen en el costo de los bienes o servicios producidos en los predios gravados	45

Repercusión del gravamen en el costo de la industria de la construcción	46
Incidencia del impuesto a la propiedad.	46
Regresividad del gravamen a la propiedad	47
Falta de neutralidad del impuesto a la propiedad.	49
Efectos del impuesto en distintos tipos de propiedad	51
Propiedad residencial.	52
Propiedad agrícola	52
Propiedad destinada al comercio o industria.	52
Efectos del impuesto en la localización dentro de una urbe.	53
Posibilidad real de movilidad de la actividad económica	54
Importancia del impuesto a la propiedad en las haciendas locales	55
 ADMINISTRACIÓN DEL IMPUESTO A LA PROPIEDAD.	 56
Liquidación del impuesto por la autoridad fiscal.	56
Desigualdades en el adeudo fiscal.	56
Desigualdades intencionales.	57
Desigualdades no intencionales.	57
Capitalización de las diferencias de valuación.	57
Liquidación del impuesto mediante la presentación de declaración	57
Expansión previsible del impuesto a la propiedad	58

Capítulo segundo

GRAVÁMENES A LA PROPIEDAD INMUEBLE

INTRODUCCIÓN	61
IMPORTANCIA DEL IMPUESTO	62
Necesidad de modificación	62
Importancia de la valuación catastral.	64
Necesidad de la armonización respecto a los elementos del impuesto	65
EFFECTOS EXTRAFISCALES	67
ELEMENTOS DEL IMPUESTO PREDIAL ESTATAL	69
Objeto	69
Propiedad	70

Predios rústicos y urbanos	70
Predios suburbanos	70
Predios en los que se ubiquen plantas de beneficio y establecimientos metalúrgicos.	70
Predios ejidales	70
Construcciones en zonas de urbanización ejidal.	71
Posesión	71
Predios urbanos, suburbanos, rústicos, ejidales y en los que se ubique establecimientos metalúrgicos y plantas de beneficio, en los mismos términos que la propiedad	71
Predios cuyo propietario se desconoce	71
Predios cuya posesión derive de diversos actos jurídicos.	72
Predios propiedad del gobierno, explotados por particulares	72
Predios respecto a los cuales existe desmembración de la propiedad	72
Predios sustraídos al dominio de sus propietarios.	73
Copropiedad y usufructo	73
Arrendamiento de terrenos nacionales	73
Alcance del objeto	73
Tierras y mejoras permanentes	73
Tratamiento especial a construcciones en predios rústicos.	73
Bienes muebles	74
Equipo industrial	74
Menaje de casa	74
Sujeto.	74
Sujeto por deuda propia y responsabilidad directa	75
Propiedad urbana y rústica	75
Propiedad ejidal	76
Sujeto por deuda ajena y responsabilidad solidaria.	77
Propiedad urbana y rústica	77
Propiedad ejidal	79
Sujeto por deuda ajena y responsabilidad sustituta.	79
Sujeto por deuda ajena y responsabilidad objetiva.	80
Exenciones	80
Exención atendiendo a la finalidad a la que se destinan los predios	80
Inmuebles dedicados a servicios públicos	80
Inmuebles dedicados a fines educativos	81
Inmuebles dedicados a fines de beneficencia	83
Inmuebles dedicados a fines deportivos	85
Inmuebles dedicados a casa-habitación.	86

Inmuebles constituidos en patrimonio familiar	86
Inmuebles con construcciones nuevas	86
Inmuebles de escaso valor.	86
Inmuebles propiedad de personas en situación especial.	87
Inmuebles propiedad de empleados públicos	88
Inmuebles dedicados a atestiguar la cultura nacional.	89
Inmuebles en los que se hayan realizado obras que el estado desea fomentar	90
Inmuebles dedicados a estacionamientos	90
Inmuebles dedicados a cementerios.	90
Inmuebles en los que existan áreas verdes.	91
Exención atendiendo a la indole del propietario.	91
Inmuebles propiedad del público	91
Inmuebles del dominio público	91
Inmuebles propiedad de gobiernos extranjeros	91
Inmuebles propiedad de distintas instituciones	91
Inmuebles pertenecientes a organismos descentralizados	91
Inmuebles pertenecientes a agrupaciones obreras, patro- nales o campesinas	92
Inmuebles pertenecientes a partidos políticos	93
Inmuebles destinados a cultos religiosos	93
Inmuebles sujetos al régimen ejidal	93
Inmuebles propiedad de fraccionamientos	93
Inmuebles declarados exentos en las leyes que regulan el funcionamiento de las instituciones propietarias	93
BASE.	94
El valor del predio como base gravable.	94
Base gravable consistente en sólo una fracción del valor del predio	95
Base gravable consistente en el valor incrementado del precio	96
La rentabilidad del predio como base gravable.	96
TASAS	97
Disparidad atendiendo a la naturaleza de los predios	98
Disparidad atendiendo a la utilización de los predios	100
Disparidad atendiendo al destino de los predios	101
Disparidad atendiendo a la ubicación de los predios	101
Disparidad atendiendo a divergencias de valuación	101
Aplicación de una sobretasa.	101

Aplicación de tasas diferentes	102
Aplicación de tasas diferentes a bases diferentes	102
Necesidad de reconocer al sistema de catastro la importancia que le corresponde	102
ELEMENTOS DEL IMPUESTO PREDIAL MUNICIPAL	124
IMPUESTO ESPECIAL A LA PROPIEDAD.	126
OTROS GRAVÁMENES ESTATALES RELACIONADOS CON LA PROPIEDAD RAÍZ	133
IMPUESTOS DE PLANIFICACIÓN Y DERECHOS DE COOPERACIÓN SEGÚN LA LEGISLACIÓN DE LAS DISTINTAS ENTIDADES.	135
ELEMENTOS DE LOS GRAVÁMENES.	137
Objeto.	137
Sujeto.	138
Exenciones, subsidios, reducciones de impuestos y cooperación parcial	138
Base	140
Determinación de la contribución.	141
Formalidades para la determinación del tributo	141
Criterios para prorratear el costo de la obra	141
Cálculo del gravamen	142

Capítulo tercero

GRAVAMEN A LA PROPIEDAD MUEBLE

OBJETO	145
SUJETO	145
EXENCIONES.	145
Atendiendo al propietario	146
Atendiendo al servicio que prestan los vehículos	146
Atendiendo a las características propias de los vehículos	146
BASE.	146

TASAS	147
Vehículos para transporte terrestre	147
Vehículos para transporte aéreo	148
Vehículos para transporte acuático	149

TERCERA PARTE

Capítulo primero

IMPOSICIÓN A LAS TRASMISIONES GRATUITAS DE RIQUEZA

NOCIONES GENERALES ACERCA DE LOS IMPUESTOS SOBRE TRASMISIONES GRATUITAS DE RIQUEZA.	153
Impacto, traslación e incidencia de estos impuestos.	154
Efectos económicos de estos impuestos	154
Administración de estos impuestos	154
IMPOSICIÓN A LAS TRASMISIONES GRATUITAS DE RIQUEZA EN MÉXICO	155
Impuesto sobre la renta	155
Impuestos sobre herencias, legados y donaciones	156
Medidas para acabar con la múltiple imposición	156
LEYES LOCALES UNIFORMES EN MATERIA DE HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES	157
Sujeto.	157
Objeto	157
Exenciones	158
Base	158
Tasas.	159
LEY FEDERAL SOBRE HERENCIAS Y LEGADOS.	160
Sujeto.	160
Objeto	160

Exenciones	160
Base	161
Tasas.	161
Supresión de los gravámenes sobre herencias, legados y donaciones	162
A. Impuestos sobre herencias y legados.	162
B. Impuestos sobre donaciones	163
C. Otros impuestos	164
a) Gravámenes a las transmisiones por herencia y legado	165
Nivel federal.	165
Nivel local	165
Tratamiento al patrimonio familiar	165
b) Gravámenes a las transmisiones por donación	166
Nivel federal	166
Nivel local.	166
Colofón	168

Capítulo segundo

IMPOSICIÓN A LA TRASLACIÓN DE DOMINIO A NIVEL ESTATAL

NOCIONES GENERALES	169
DETERMINACIÓN DEL OBJETO	170
Operaciones, actos y contratos que constituyen el objeto del impuesto	172
Compraventa	172
Promesa de enajenación.	173
Venta con reserva de dominio o sujeta a condición	173
Readquisición de la propiedad.	174
División de la copropiedad o disolución de la sociedad con- yugal	175
Transmisiones de propiedad a personas morales y de éstas a sus miembros	175
Fideicomiso	176
Herencias y legados.	181
Donación	182

Prescripción	183
Remate.	183
Dación.	184
Cesión de derechos	184
Usufructo.	185
Permuta.	185
Operaciones que tienen como objeto lotes en panteones.	186
Otras operaciones.	186
DETERMINACIÓN DEL SUJETO	187
Sujeto establecido casuísticamente para las distintas operaciones, actos y contratos considerados como objeto del impuesto	187
Compraventa	187
Promesa de enajenación.	188
Venta con reserva de dominio.	188
Readquisición de la propiedad	188
División de la copropiedad y disolución de la sociedad conyugal	189
Transmisiones a personas morales y de éstas a sus socios.	189
Fideicomiso	189
Herencias y legados	192
Donación	193
Prescripción	193
Remate.	194
Dación.	194
Cesión de derechos	194
Usufructo.	195
Permuta	195
Transmisión de propiedad en panteones	196
Otras operaciones.	196
Operaciones, actos y contratos englobados en una disposición general	197
Responsabilidad solidaria.	197
Responsabilidad de notarios y funcionarios.	197
Responsabilidad objetiva.	198
EXENCIONES.	198
Atendiendo a las entidades que intervienen en la operación.	199
Operaciones realizadas por entidades gubernamentales.	199
Operaciones realizadas por organismos descentralizados.	200

Organismos descentralizados en general.	200
Organismos relacionados con la protección a los trabajadores	200
Trabajadores estatales	200
Trabajadores federales.	200
Organismos relacionados con el desarrollo de la vivienda.	200
Organismos relacionados con la protección a menores o a la familia	201
Organismos relacionados con la economía	201
Organismos relacionados con la educación.	201
Operaciones realizadas por instituciones de beneficencia y educativas.	201
Atendiendo a la actividad del Estado.	201
Atendiendo a la disposición de otras leyes	202
Exenciones determinadas por otras leyes.	202
Gravámenes establecidos en otras leyes	202
Atendiendo a que el impuesto haya sido cubierto en una etapa previa de la operación.	202
Atendiendo al monto de la operación.	203
Atendiendo a la necesidad de estimular la vivienda popular	203
Condiciones respecto al organismo que otorga el préstamo o proporciona el inmueble.	203
Condiciones respecto a los beneficiarios	204
Condiciones respecto al monto.	204
Subsidio en vez de exención	205
Atendiendo a causas diversas.	205
Transmisión por constitución, disolución y liquidación de sociedades.	205
Transmisión por herencia y legado.	206
Transmisión por donación	207
Transmisión por división de la copropiedad	207
Transmisión por constitución, disolución o liquidación de la sociedad conyugal.	208
Transmisión por readquisición	208
Transmisión por adjudicación	209
Transmisión por fideicomiso.	209
Transmisión por otras causas	210
BASE GRAVABLE.	
Base general para la transmisión de bienes muebles.	210

Base general para la transmisión de derechos reales.	211
Base general para la transmisión de bienes inmuebles	211
Base atendiendo a que los predios sean rústicos o urbanos.	212
Base atendiendo a que los predios se encuentren en zona catastrada o no catastrada	212
Base en caso de transmisión parcial	213
Base cuando la propiedad se transmita con gravámenes.	213
Base cuando la transmisión se sujeta a condición.	213
Base cuando existen transmisiones sucesivas.	213
Modificación a la base con posterioridad a la determinación del impuesto	213
Ausencia de bancos que practiquen los avalúos	214
Bases señaladas casuísticamente	214
Compraventa	215
Promesa de venta.	215
Actos jurídicos en general	215
Usufructo.	216
Remate.	216
Permuta	217
Transmisiones a sociedades y de éstas a sus miembros.	217
Fideicomiso	218
Dación.	219
Prescripción	219
Cesión de derechos hereditarios	219
Disolución de la copropiedad o de la sociedad conyugal.	219
Renta vitalicia.	220
Explotación de predios rústicos.	220
Cesión de crédito.	220
Cesión de derechos	220
Adjudicación por hipoteca	220
Accesión	220
Bases alternativas establecidas por Baja California Sur y Quintana Roo.	220
 TASAS	 221
Bienes Muebles	221
Bienes Inmuebles	222
Impuesto proporcional.	222
Impuesto progresivo	223
Impuesto casuísticamente determinado	233
Impuesto mínimo.	234

IMPOSICIÓN A LA TRASLACIÓN DE DOMINIO A NIVEL MUNICIPAL.	234
Objeto	234
Sujeto.	234
Exenciones	234
Base	235
Tasas.	235
IMPOSICIÓN A LA TRASLACIÓN DE BIENES MUEBLES.	237
Nociones generales.	237
Objeto	237
Referencia a que las operaciones se realicen dentro del estado.	239
Sujeto directo.	239
Sujeto con responsabilidad solidaria	240
Exenciones y no causación.	240
Base gravable	240
Estados que gravan la traslación de bienes muebles en general	240
Estados que gravan sólo la traslación de vehículos	241
Estados que gravan la traslación de bienes muebles y de vehículos	242
Tasa	243
Estados que gravan la traslación de bienes muebles en general	243
Estados que gravan sólo la traslación de vehículos	243
Estados que gravan la traslación de bienes muebles y de vehículos	244
Responsabilidad objetiva	244
IMPOSICIÓN A LOS INGRESOS POR OBTENCIÓN DE PREMIOS	244
Objeto.	245
Sujeto	245
Exenciones, reducciones y no causación del impuesto.	245
Base	246
Tasa	246

Capítulo tercero

IMPOSICIÓN A LA TRASLACIÓN DE DOMINIO A NIVEL FEDERAL

GANANCIAS DE CAPITAL.	247
-------------------------------	-----

El concepto de ganancia de capital	247
Ingresos excluidos del concepto de ganancias de capital. . .	247
Transacciones que dan origen a ganancias de capital. . . .	248
Causas que dan origen a las ganancias de capital.	249
Consideraciones de equidad respecto al impuesto sobre las ganancias de capital.	251
Manipulaciones a las que da origen el tratamiento favorable a las ganancias de capital	252
Efectos del impuesto sobre la adquisición de bienes.	252
Efectos del impuesto sobre la adquisición de valores.	253
Efectos del impuesto sobre la adquisición de activos productivos	254
Pérdida de capital.	255
Tratamiento preferente a las ganancias de capital.	256
Métodos de imposición	256
 IMPOSICIÓN A LAS GANANCIAS DE CAPITAL EN MÉXICO.	 257
Tratamiento a los ingresos percibidos por personas físicas. . .	258
Sujeto.	258
Objeto.	258
Exenciones.	259
Base	260
Ingreso	260
Deducciones.	260
Tratamiento fiscal a la diferencia entre la contraprestación pactada y el valor de avalúo del bien objeto de la operación .	264
Cálculo del impuesto.	264
Tratamiento a los ingresos percibidos por sociedades mercantiles, organismos descentralizados y personas físicas que realicen actividades empresariales.	265
Ingresos acumulables.	265
Ajustes al monto original de la inversión	266
Ganancia por enajenación de bienes cuya inversión es parcialmente deducible	266
Ganancia por enajenación de bienes cuya inversión no es deducible	266
Inversión de la ganancia en regiones susceptibles de desarrollo	267
Deducción de las pérdidas de capital	267
 IMPOSICIÓN A LA ADQUISICIÓN DE BIENES A NIVEL FEDERAL.	 269
Impuesto sobre adquisición de inmuebles	269

Objeto	269
Sujeto.	270
Exenciones	271
Base	271
Tasa	272
Impuesto sobre la renta	272
Objeto.	272
Sujeto.	273
Exenciones	273
Base	273
Cálculo del impuesto	273
IMPOSICIÓN A LOS INGRESOS POR OBTENCIÓN DE PREMIOS	274
Objeto.	274
Sujeto.	274
Exenciones	274
Base	275
Tasa	275
Conclusiones	279
Apéndice.	283
Bibliografía	285

Imposición a la Riqueza en México
editado por la Dirección General de
Publicaciones, se terminó de imprimir
en Impresos "Chávez" el 19 de sep-
tiembre de 1983. Su composición se
hizo en tipo Medieval 8:10 y 10:12.
La edición consta de 2 000 ejemplares.