

# LOS ASPECTOS FISCALES DE LOS DERECHOS ECONOMICOS, SOCIALES Y CULTURALES (DESC)

E-PUB

Laura Margarita Medina Celis • Juana Martínez Ríos  
Rigoberto Reyes Altamirano • Ramiro Torres Torres

En la presente obra se examina de qué manera las disposiciones fiscales pueden servir como una palanca de fortalecimiento o materialización de los DESC, aunque, por políticas tributarias erróneas, también pueden frenar o tener efectos regresivos en ellos. Por este motivo, examinamos las principales leyes fiscales vigentes en el sistema tributario mexicano, como son, entre otras, la Ley Aduanera, la Ley de Ingresos de la Federación, la Ley del IVA, la Ley del ISR, la Ley del IEPS, la Ley Federal de Derechos, así como disposiciones reglamentarias o complementarias, como la Miscelánea Fiscal y algunos de sus anexos.

Incluimos además, el estudio de los principios comunes a los DESC, como el derecho a la dignidad, el principio de la no discriminación, la discapacidad como una justificación para determinar una distinción fiscal, así como el principio pro homine. Es importante precisar que en el caso de los DESC analizamos la extrafiscalidad de las contribuciones, tanto aquellas que pretenden incentivar o impulsar el desarrollo de algunas regiones del país o sectores de contribuyentes, como las que persiguen inhibir, desalentar o evitar prácticas o conductas nocivas que lesionan al Estado o a sus habitantes.

Se aborda en particular, además del marco constitucional y los tratados internacionales, las observaciones generales del CDESC de cada uno de los derechos siguientes: derecho a la alimentación y su entorno fiscal, incluyendo algunas disposiciones fiscales que restringen o limitan el pleno ejercicio de los DESC; derecho al agua, sin dejar de considerar sus tres vertientes: como derecho a la alimentación, a un medio ambiente sano y a la salud; derecho a la cultura, así como algunas disposiciones fiscales que restringen o limitan su pleno ejercicio; derecho a la educación y su entorno fiscal, además de las aportaciones federales en materia del derecho a la educación, como son el Fondo de aportaciones para la educación tecnológica y de adultos y el Fondo de aportaciones para la nómina educativa y gasto operativo; derecho al medio ambiente sano, que parte de la base que el Estado garantiza el respeto a este derecho y a resarcir el daño y el deterioro ambiental causado por quien lo genere, fincándole responsabilidad; derecho a la salud y su entorno fiscal, así como las aportaciones federales en materia del derecho a la salud; y derecho al trabajo, vinculado, entre otras, con la Ley del Infonavit, la Ley del ISR, la Ley del IVA y la Ley del Seguro Social.

# CONTENIDO

Introducción

## **CAPITULO PRIMERO LOS DERECHOS ECONOMICOS, SOCIALES Y CULTURALES (DESC) COMO DERECHOS HUMANOS, Y SU VINCULACION CON EL AMBITO FISCAL**

**1.1.** La reforma constitucional en materia de derechos humanos, publicada el 10 de junio de 2011 en el DOF

**1.2.** Las características de los derechos humanos

**1.2.1.** El principio de progresividad en los derechos humanos

**1.3.** Derechos humanos reconocidos en la Carta Magna y los reconocidos en los tratados internacionales, como un bloque de constitucionalidad

**1.4.** Los tratados internacionales relacionados con la presente investigación

**1.5.** Determinación del objeto de estudio en la investigación y precisión del alcance de los DESC como derechos humanos

**1.5.1.** La protección que debe otorgarse a los DESC y cuál es el objeto del presente estudio

**1.5.2.** Los aspectos fiscales vinculados con los DESC

## **CAPITULO SEGUNDO LA EXIGIBILIDAD Y JUSTICIABILIDAD DE LOS DESC**

**2.1.** La exigibilidad indirecta de los DESC y los criterios de los tribunales

**2.2.** La justiciabilidad de los DESC

**2.2.1.** La justiciabilidad interna de los DESC

**2.3.** La justiciabilidad internacional de los DESC y el protocolo facultativo del PIDESC

**2.3.1.** La recomendación 148.2 a México, a través del Informe del Grupo de Trabajo sobre el Examen Periódico Universal del Consejo de Derechos Humanos de la ONU, del 14 de marzo de 2014

**2.3.2.** Los DESC ante la Corte Interamericana de los Derechos Humanos (CIDH)

**CAPITULO TERCERO**  
**LOS PRINCIPIOS COMUNES DE LOS DERECHOS HUMANOS**  
**APLICABLES A LOS DESC**

**3.1. El derecho a la dignidad humana**

**3.1.1.** Algunos criterios en torno a la dignidad humana y sus implicaciones fiscales

**3.2. El derecho al mínimo vital como parte de la dignidad humana y del principio de capacidad tributaria**

**3.2.1.** El derecho al mínimo vital aplicado a la materia fiscal

**3.3. La no discriminación o la distinción como principio general de los derechos humanos y de los DESC**

**3.3.1.** Algunos criterios judiciales que declaran inconstitucional el trato discriminatorio en ciertos DESC

**3.3.2.** Criterios de los tribunales relacionados con la discriminación en materia fiscal aplicada a los DESC

**3.4. La discapacidad como motivo de distinción fiscal**

**3.4.1.** Disposiciones fiscales que evitan la discriminación por discapacidad o que apoyan las capacidades especiales

**3.4.1.1.** En la LAD, exención en el pago de los impuestos al comercio exterior en bienes importados para o por discapacitados

**3.4.1.2.** En materia de la Ley Federal de Derechos (LFD), con trato distintivo para las personas con capacidades especiales o discapacitados

**3.4.1.3.** En materia de la Ley del ISR

**3.5. El principio pro homine**

**3.5.1.** Algunos criterios relacionados con este principio, en materia de los DESC y en materia fiscal

**3.6. Los fines extrafiscales en materia de los DESC**

**3.6.1.** Fines extrafiscales de carácter positivo con fines de desarrollo o para incentivar, fortalecer o apoyar determinado sector de contribuyentes, rama de la actividad económica o producción, aplicados a los DESC

**3.6.2.** Fines extrafiscales de carácter negativo con objeto de evitar, desincentivar, restringir o disminuir determinada actividad o hecho económico

**3.6.2.1.** Ley del IEPS y la tasa especial para gravar al consumo de alcohol, tabacos labrados y juegos con apuestas y sorteos

**3.6.2.2.** Ley del IEPS y la tasa especial para gravar los alimentos con alto contenido calórico y a las bebidas saborizadas

**3.6.2.3.** La obligación de destruir los envases de bebidas alcohólicas, respecto de contribuyentes que las enajenen al público en general

**3.6.2.4.** La propuesta de aplicar la tasa general del IVA por enajenación de alimentos denominados “chatarra”

**3.6.2.5.** Algunos criterios de los tribunales en relación con los fines extrafiscales de carácter negativo

## **CAPITULO CUARTO EL DERECHO A LA ALIMENTACION Y SU ENTORNO FISCAL**

**4.1.** El concepto del derecho a la alimentación y su marco normativo constitucional

**4.2.** El concepto del derecho a la alimentación en los tratados internacionales

**4.3.** Marco normativo complementario

**4.4.** Observación general 12 del Comité del DESC en materia del derecho a la alimentación

**4.5.** El entorno fiscal del derecho a la alimentación

**4.5.1.** Decretos-ley expedidos por el Presidente de la República en términos del artículo 131, párrafo segundo, de la CPEUM, que inciden en este derecho

**4.5.2.** En la Ley Aduanera, por la importación o exportación de bienes para atender requerimientos básicos de subsistencia

**4.5.3.** En la Ley de Ayuda Alimentaria para los Trabajadores

**4.5.4.** En la Ley del ISR

**4.5.5.** En la Ley del IVA

**4.5.5.1.** Tasa 0% en materia del IVA por enajenación de alimentos e insumos relacionados con su producción

**4.5.5.1.1.** El anexo 7 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, emitido por el SAT y criterios vinculados con los productos destinados a la alimentación

**4.5.5.1.2.** Resoluciones favorables del SAT<sup>1</sup> que fijan criterios para determinados productos a los que se debe aplicar la tasa 0% en el IVA

**4.5.5.2.** Tasa 0% en el IVA para insumos o maquinaria agrícola o invernaderos hidropónicos relacionados con la producción de alimentos

**4.5.5.3.** Tasa 0% en la prestación de servicios relacionados con la alimentación o producción de alimentos

**4.5.5.4.** La exención en el IVA por la importación de alimentos e insumos relacionados con su producción, contenidos en el artículo 25, fracción III, de la Ley Aduanera

**4.5.6.** En la LFD, por la prestación de servicios relacionados con la producción de alimentos

**4.6.** Medidas de política fiscal que limitan o restringen al derecho a la alimentación

**4.6.1.** En la Ley de los Impuestos General de Importación y Exportación, por la importación de productos destinados a la alimentación

**4.6.2.** El IVA a tasa general en determinados productos alimenticios, en el artículo 2o.-A de la Ley del IVA

**4.6.3.** El IVA a tasa general en productos alimenticios preparados para su consumo, en la parte final del artículo 2o.-A de la Ley del IVA

**4.6.4.** Tasa general del IVA a los denominados suplementos alimenticios

**4.6.5.** La no deducción de alimentos, que se pagan a socios o integrantes de sociedades en nombre colectivo, para efectos del pago en el ISR

**4.6.6.** El estímulo fiscal al chicle o goma de mascar

**4.7.** El gasto fiscal en el derecho a la alimentación

## **CAPITULO QUINTO EL DERECHO AL AGUA Y SU ENTORNO FISCAL**

## **5.1. El concepto de derecho al agua**

**5.1.1.** El derecho al agua y su vinculación con otros derechos fundamentales

## **5.2. Marco constitucional y legal**

## **5.3. El derecho al agua y los tratados internacionales**

## **5.4. Otras disposiciones nacionales y autoridades competentes relacionadas con el derecho al agua**

**5.4.1.** Normas oficiales mexicanas aplicables

**5.4.2.** Autoridades competentes en el ámbito del derecho al agua

## **5.5. Observación general No. 15 del CDESC en materia del derecho al agua**

## **5.6. El entorno fiscal del derecho al agua**

**5.6.1.** Decretos-ley expedidos por el Presidente de la República en términos del artículo 131, párrafo segundo, de la CPEUM, que inciden en este derecho

**5.6.2.** En la Ley del ISR

**5.6.3.** En la Ley del IVA

**5.6.3.1.** Tasa 0% en la enajenación de agua en envases menores de 10 litros

**5.6.3.2.** La devolución del IVA para destinarse a mejorar servicios de infraestructura hidráulica de la red de agua o para el pago de los derechos a que se refieren los artículos 222 y 276 de la LFD

**5.6.3.3.** La exención en el pago del IVA por la importación de agua envasada con capacidad igual o mayor a diez litros

**5.6.4.** En la LFD, respecto a exenciones o reducciones en el pago de derechos vinculados con el derecho al agua

**5.6.4.1.** Como derecho a la alimentación

**5.6.4.2.** Como derecho a un medio ambiente sano

**5.6.4.3.** En materia de derecho a la salud y derecho al agua

**5.6.5.** Del estímulo fiscal a los contribuyentes que cuenten con planta de tratamiento de aguas residuales y aquellos que en sus procesos productivos hayan realizado acciones para mejorar la calidad de sus descargas, y que además estén exentos del pago del derecho por el uso o aprovechamiento de bienes del dominio público de la nación como

cuerpos receptores de las descargas de aguas residuales en términos de lo dispuesto en la fracción I del artículo 282 de la LFD, contenido en la regla 4.2 del Decreto que compila diversos beneficios fiscales y establece medidas de simplificación administrativa, publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013

#### **5.7. Medidas de política fiscal que limitan o restringen el derecho al agua**

**5.7.1.** En la Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación

**5.7.2.** En el IVA, al gravar la enajenación e importación de agua potable en envases menores a 10 litros

#### **5.8. Gastos fiscales relacionados con el derecho al agua**

### **CAPITULO SEXTO EL DERECHO A LA CULTURA Y SU ENTORNO FISCAL**

#### **6.1. El derecho a la cultura**

#### **6.2. Marco constitucional del derecho a la cultura**

#### **6.3. El derecho a la cultura y los tratados internacionales**

**6.3.1.** El artículo 15 del PIDESC

**6.3.2.** Los artículos 1o. y 27 del PIDCP

**6.3.3.** El artículo 26 de la CADH

**6.3.4.** El artículo 14 del Protocolo de San Salvador

**6.3.5.** La Convención sobre la Protección y Promoción de la Diversidad de las Expresiones Culturales, celebrada en París el 20 de octubre de 2005

**6.3.6.** Decreto Promulgatorio del Acuerdo entre el Gobierno de los Estados Unidos Mexicanos y el Consejo Federal Suizo relativo a la Importación y el Retorno de Bienes Culturales, suscrito en la Ciudad de México el 24 de agosto de 2017, publicado el 24 de julio de 2018 en el DOF

#### **6.4. Legislación complementaria**

**6.4.1.** Ley Federal sobre Museos, Zonas Arqueológicas, Artísticos e Históricos

**6.4.2.** Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Apoyos a la Cultura para el ejercicio fiscal 2020, publicado el 17 de marzo de 2020 en el DOF

**6.4.3.** Acuerdo que establece la clasificación y codificación de los bienes considerados monumentos históricos o artísticos, cuya exportación está sujeta a autorización previa de exportación por parte del Instituto Nacional de Antropología e Historia, o del Instituto Nacional de Bellas Artes y Literatura, publicado en el DOF el 10 de julio de 2007

**6.5.** Observación general No. 21 del CDESC en relación con el derecho de toda persona a participar en la vida cultural

**6.6.** El entorno fiscal del derecho a la cultura

**6.6.1.** En la Ley Aduanera

**6.6.2.** En la Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación

**6.6.3.** Estímulo fiscal previsto en la LIF para el ejercicio fiscal de 2020, para quienes enajenen libros, periódicos y revistas

**6.6.4.** En la Ley del IEPS

**6.6.5.** En la Ley del ISR

**6.6.6.** En la Ley del IVA

**6.6.7.** En la LFD y sus exenciones en materia del derecho a la cultura

**6.6.8.** Decreto que establece facilidades para el pago de los impuestos sobre la renta y al valor agregado y condona parcialmente el primero de ellos, que causen las personas dedicadas a las artes plásticas con obras de su producción, y que facilita el pago de los impuestos por la enajenación de obras artísticas y antigüedades propiedad de particulares

**6.6.9.** Ley Federal sobre Museos, Zonas Arqueológicas, Artísticas e Históricas y la exención en el pago del impuesto predial

**6.7.** Medidas de política fiscal que limitan o restringen el derecho a la cultura y cultura física

**6.7.1.** En la Ley del ISR, en su artículo 79, fracción XXVI, por considerar como contribuyente del impuesto a las asociaciones deportivas que procuran la cultura física

**6.7.2.** En la Ley del IVA y la no exención en el pago del IVA, para asociaciones o sociedades civiles organizadas con fines científicos, políticos, religiosos y culturales quienes presten servicios con instalaciones deportivas, por exceder el 25% en sus instalaciones, contenida en el artículo 15, fracciones III y XII, inciso e, de la misma ley

**6.7.3.** Por no exentar en el pago del IVA la prestación de servicios de espectáculos públicos, tales como el teatro

**6.8.** El gasto fiscal en el derecho a la cultura

## **CAPITULO SEPTIMO EL DERECHO A LA EDUCACION Y SU ENTORNO FISCAL**

**7.1.** El contenido del derecho a la educación

**7.2.** Marco normativo constitucional

**7.3.** El derecho a la educación en los tratados internacionales

**7.4.** Legislación complementaria y normas oficiales aplicables en el derecho a la educación

**7.5.** Observación general No. 13 del CDESC, del derecho a la educación (artículo 13 del PIDESC)

**7.6.** El entorno fiscal del derecho a la educación

**7.6.1.** En la Ley Aduanera

**7.6.2.** En la Ley del ISR

**7.6.3.** En la Ley del IVA

**7.6.4.** En la LFD, en la exención en el pago por la prestación de servicios relacionados con el derecho a la educación

**7.6.5.** Las aportaciones federales en materia del derecho a la educación

**7.7.** Medidas de política fiscal que limitan o restringen el derecho a la educación

**7.7.1.** En la Ley del ISR, al no considerar a las instituciones educativas como personas morales no contribuyentes en el ISR, cuando no estén autorizadas para recibir donativos deducibles de impuestos

**7.7.2.** En la Ley del IVA, por considerar gravada la prestación de servicios de enseñanza a distancia, cuando se proporcionen mediante aplicaciones o contenidos en formato digital a través de Internet u otra red, fundamentalmente automatizados, pudiendo o no requerir una intervención humana mínima

**7.7.3.** En el Decreto de beneficios fiscales 2012, al no considerar como gasto deducible en el ISR el pago de colegiaturas para la educación superior y de estudios de posgrado

**7.8.** Gasto fiscal en el derecho a la educación

## **CAPITULO OCTAVO**

### **EL DERECHO A UN MEDIO AMBIENTE SANO Y SU ENTORNO FISCAL**

- 8.1. Derecho al medio ambiente sano, un derecho esencial
- 8.2. ¿Qué debemos entender por derecho al medio ambiente?
- 8.3. El derecho al medio ambiente sano, y sus referentes a nivel internacional
- 8.4. Marco constitucional y legal
- 8.5. Otras disposiciones domésticas, competencia y concurrencia de autoridades
- 8.6. Aspectos fiscales
  - 8.6.1. Contribuciones
- 8.7. Medidas de política fiscal
- 8.8. Perspectivas

## **CAPITULO NOVENO**

### **EL DERECHO A LA SALUD Y SU ENTORNO FISCAL**

- 9.1. El concepto de derecho a la salud
- 9.2. Marco constitucional
- 9.3. El derecho a la salud y los tratados internacionales
- 9.4. Ordenamientos complementarios en torno al derecho a la salud
- 9.5. Observación general No. 14 del CDESC, en torno al derecho a la salud
- 9.6. El entorno fiscal del derecho a la salud
  - 9.6.1. Decreto Ley expedido por el Presidente de la República para regular las importaciones y exportaciones de mercancías vinculadas con este derecho
  - 9.6.2. En la importación o exportación de bienes que considera la Ley Aduanera destinados a la salud
  - 9.6.3. En la Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación
  - 9.6.4. En la Ley del ISR
  - 9.6.5. En la Ley del IVA
  - 9.6.6. En la LFD, en la exención en el pago de los servicios relacionados con el derecho a la salud

**9.6.7.** Aportaciones federales en materia del derecho a la salud

**9.7.** Medidas de política fiscal que limitan o restringen el derecho a la salud

**9.7.1.** En la Ley General de los Impuestos Generales de Importación y Exportación, por gravarse la importación de productos destinados a la salud

**9.7.2.** En la Ley del IEPS, por no gravarse la prestación de servicios en el pago del IEPS a determinados productos que son perjudiciales para la salud

**9.7.3.** Por exentarse del pago del IEPS a determinados productos que son perjudiciales para la salud

**9.8.** El gasto fiscal en el derecho a la salud

## **CAPITULO DECIMO EL DERECHO AL TRABAJO Y SU ENTORNO FISCAL**

**10.1.** El concepto de derecho al trabajo

**10.2.** Marco constitucional del derecho al trabajo

**10.3.** Tratados internacionales en materia del derecho al trabajo

**10.4.** Disposiciones complementarias del derecho al trabajo

**10.5.** Observación general No.18 del CDESC, relacionada con el derecho al trabajo

**10.6.** El entorno fiscal del derecho al trabajo

**10.6.1.** En la Ley del Infonavit

**10.6.2.** En la Ley del ISR

**10.6.2.1.** En materia de deducciones relacionadas con el derecho al trabajo que pueden efectuar los contribuyentes

**10.6.2.2.** Se determina que las personas morales que fomenten, protejan o fortalezcan el derecho al trabajo no se consideren contribuyentes del ISR

**10.6.2.3.** En materia de ingresos exentos para el trabajador, contenidos en el artículo 93, de la Ley del ISR

**10.6.2.4.** En materia de deducciones personales relacionadas con el derecho al trabajo

**10.6.5.** En la Ley del Seguro Social

**10.6.6.** Estímulo fiscal para los patrones que contraten a personas que padezcan discapacidad y a adultos mayores

**10.6.7.** El subsidio para el empleo, que paga el patrón al trabajador

**10.7.** Medidas de política fiscal que limitan o restringen el derecho al trabajo

**10.7.1.** En la Ley del ISR y la limitación a deducir la cuota al IMSS pagada por el patrón

**10.7.2.** En la Ley del ISR, la limitación a deducir los pagos que a su vez sean ingresos exentos para el trabajador

**10.8.** Gastos fiscales en el derecho al trabajo

Bibliografía