

## **CAPÍTULO I. PROYECTO DE TESIS**

### 1.1. Introducción.

La propuesta del presente trabajo de investigación consiste en encontrar una solución viable para eliminar el ingreso acumulable consiste en el ajuste anual por inflación acumulable, antes ganancia inflacionaria, de la ley del impuesto sobre la renta, en especial, eliminarlo en la situación correspondiente a las empresas en concurso mercantil puesto que estas reciben, por parte de la ley concursal el beneficio de dejar de pagar la totalidad de las deudas, es decir, dejar de pagar a la totalidad de sus acreedores mientras que, por su parte, la Ley del Impuesto Sobre la Renta por las deudas a cargo de esta empresa considera que se toman en cuenta para el cálculo del impuesto, pues de su artículo 17 se desprende que hay un beneficio para el contribuyente por la disminución real de las deudas por motivo de la inflación.

En este mismo orden de ideas, es necesario analizar el ingreso por deudas no cubiertas, pues este ingreso, al igual que el ajuste anual por inflación acumulable, esta gravando un supuesto “beneficio” de las empresas en concurso cuando dejan de pagar a sus acreedores, lo cual es inadecuado pues estos son ingresos fictos, irreales.

Los preceptos mencionados gravan empresas en situaciones muy criticas, como es el caso del concurso mercantil, donde dichas personas morales, precisamente no pueden hacer frente a las obligaciones contraídas, y con estos ingresos, en lugar de que el particular perciba algún beneficio que le permita salvar la empresa; lo que se provoca es que con cargas tan fuertes, esta empresa caiga en quiebra y se liquide.

## 1.2. Planteamiento del Problema.

El problema consiste en la existencia de ingresos fictos en la Ley del Impuesto sobre la Renta; es decir, aquellos ingresos que no gravan una verdadera renta; por lo mismo, con el ajuste anual por inflación acumulable (artículo 46 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta) y el ingreso por deudas no cubiertas (artículo 18 fracción IV Ley del Impuesto Sobre la Renta), lo único que se logra es que las empresas en concurso mercantil se empobrezcan aún más logrando con esto que caigan en la quiebra.

Al considerar la Ley del Impuesto sobre la Renta estos ingresos como acumulables, se rompe con el beneficio que ofrece la Ley de concursos mercantiles en su artículo 88 fracción I (antes artículo 128 fracción II Ley de Quiebras y Suspensión de Pagos) en la que establece que las deudas que tenga el quebrado se darán por vencidas anticipadamente; sin embargo para efectos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta con estas deudas a cargo se materializa la hipótesis del ingreso de ajuste anual por inflación acumulable; con esta situación, estamos frente a una ANTINOMIA, es decir que dos leyes aplicables al caso se contraponen, por lo que se debe buscar una solución en la cual se beneficie al contribuyente pero sin dañar al Fisco Federal.

## 1.3. Delimitación del Problema

### 1.3.1. Límite Temporal

El análisis del presente proyecto de investigación se hará recurriendo a la Ley de Quiebras y Suspensión de Pagos derogada en 2000, para efectos de la suspensión de pagos; la ley del impuesto sobre la renta de 2001, para efectos de la ganancia inflacionaria; la Ley de Concursos Mercantiles la cual entró en vigor el 13 de mayo de 2000, para efectos del

concurso mercantil; la Ley del Impuesto sobre la Renta de 2003, para efectos del ajuste anual por inflación acumulable y el ingreso por deudas no cubiertas.

#### 1.3.2. Límite Espacial.

Este proyecto de investigación se centrará a la legislación federal aplicable en México, así como a las propias empresas mexicanas.

#### 1.4. Contexto

La presente investigación se orienta a los ámbitos jurídico, fiscal y concursal.

Nos encontramos dentro del **ámbito jurídico** porque estamos hablando de situaciones que se dan dentro de nuestro sistema jurídico mexicano, y el apoyo a la presente investigación son las legislaciones federales.

Se encuentra situado en el **ámbito concursal** puesto que es necesario definir cuando una empresa se encuentra en concurso mercantil; así mismo, es necesario diferenciar entre concurso mercantil y quiebra. De igual forma es necesario remitirnos a la Ley de Quiebras y Suspensión de Pagos y analizar como se regulaba antes la suspensión de pagos y la misma quiebra.

Con relación al **ámbito fiscal**, este se da puesto estamos situándonos en el entendido de la ley del impuesto sobre la renta y los ingresos que esta considera acumulables para efectos del cálculo del propio impuesto.

### 1.5. Justificación del Tema

El presente trabajo de investigación encuentra su justificación en la carga excesiva para los contribuyentes, en particular, para las empresas en concurso mercantil, al tener éstas que considerar como ingresos acumulables aquellos ingresos fictos regulados en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, como son el ajuste anual por inflación acumulable y el ingreso por deudas no cubiertas, los cuales no gravan una verdadera renta, es decir, en estos dos supuestos no hay una modificación positiva al patrimonio del contribuyente. Así mismo, las empresas, dada la obligación legal de la acumulación de ingresos fictos, se encuentran ante una inadecuada valoración de su capacidad contributiva; ante la presencia de dichos ingreso fictos, lo que produce es un aumento en la base gravable de la empresa para efectos del Impuesto Sobre la Renta. Todo esto se traduce en una aniquilación de dicha empresa, pues si esta se declara en concurso mercantil es precisamente por la falta de liquidez, y con estas cargas excesivas lo que se logra es que la empresa no se pueda recuperar cayendo en el estado de quiebra.

Lo que se busca es un nuevo esquema fiscal con el cual se aligere la carga tributaria para los contribuyente, para ello es necesario considerar diversas alternativas, tanto doctrinarias como jurídicas, destacando entre ellas aquellas que busquen un beneficio para el contribuyente y no solo un interés económico para el Estado.

### 1.6. Marco Teórico Conceptual

En virtud del contexto en el que se ubica el presente trabajo de investigación, es necesaria la utilización de una gran cantidad de conceptos de naturaleza concursal, destacando entre ellos:

- EMPRESA
- CONCURSO MERCANTIL (ANTES SUSPENSION DE PAGOS)
- CONVENIO.- Este se da entre el deudor declarado en concurso mercantil y sus acreedores, su finalidad es lograr la conservación de la empresa.

El aspecto principal de este proyecto son los ingresos acumulables para efectos de la ley del Impuesto Sobre la Renta, por lo que será indispensable el manejo de una serie de conceptos relativos al derecho fiscal, tales como:

- RENTA
- INGRESO ACUMULABLE
- INGRESO FICTO
- AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE (GANANCIA INFLACIONARIA).- Disminución real de las deudas.
- INGRESO POR DEUDAS NO CUBIERTAS.- aquel beneficio que recibe el contribuyente al dejar de pagar una deuda.
- PRINCIPIO DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA

### 1.7. Hipótesis

“Los ingresos acumulables que tienen a su cargo las personas morales del título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta que se encuentran sujetas a concurso mercantil, se traducen en una inadecuada valoración de su capacidad contributiva”

## 1.8. Objetivos

### 1.8.1. Objetivo General

Analizar si los ingresos acumulables que tienen a su cargo las personas morales del título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta que se encuentran sujetas a concurso, se traducen o no en una inadecuada valoración de la capacidad contributiva

### 1.8.2. Objetivos específicos

- Analizar el principio de capacidad contributiva
- Analizar los ingresos acumulables consistentes en ajuste anual por inflación acumulable e ingreso por deudas no cubiertas.

## 1.9. Posible Estructura de los Capítulos

### CAPITULO I DERECHO CONCURSAL

- Diferencias entre quiebra y concurso mercantil
- Elementos participantes
- Efectos
- Artículo 88 fracción I Ley de concurso Mercantil

### CAPITULO II LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- Ajuste anual por inflación acumulable ---- antes ganancia inflacionaria
- Ingreso por deudas no cubiertas

### CAPITULO III SISTEMA JURIDICO MEXICANO

- Antinomia entre la ley concursal y la ley del impuesto sobre la renta

#### CAPITULO IV. SOLUCIONES DOCTRINARIAS

#### CAPITULO V SOLUCIONES JURÍDICAS

#### CAPITULO VI CONCLUSIONES

##### 1.10. Bibliografía Básica a utilizar

- Dávalos Mejía, Carlos. "Quiebra y Suspensión de pagos. México: Harla, 1999.
- Alvarado Esquivel, Miguel. "El concepto de ingreso en la Ley del Impuesto sobre la renta: análisis Exclusivamente Constitucional"
- Ley del Impuesto sobre la renta
- Ley de Concursos Mercantiles