



CONTENIDO

Prólogo

Introducción

Capítulo 1 Generalidades

Reflexiones generales acerca de sucesiones, legados y herencias

Aproximación a las acepciones jurídicas de herencias y legados

Herencia

Legado

Codicilo

Patrimonio

Patrimonio familiar

La distribución de la riqueza en el mundo en los últimos años

Impuestos a sucesiones, Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos

Situación de México

Consideraciones del impuesto por herencias y donativos

La necesidad de fortalecer la recaudación

Evolución del impuesto sobre herencias y legados en algunas partes del mundo

Sucesión legítima

Albacea

El interventor

Conclusión del capítulo 1

Capítulo 2 Herencias

Acerca de las herencias

Reflexiones previas sobre la herencia testamentaria y el testamento

Concepto de testamento

Características conceptuales del testamento

Caracteres complementarios

Tipos de testamentos

Testamentos ordinarios

Testamento público abierto

Testamento público cerrado

Testamento público simplificado

Testamento público ológrafo

Testamentos especiales

Testamento privado

Testamento militar

Testamento marítimo

Testamento hecho en país extranjero

Capacidad para testar

De la capacidad para heredar

Conclusión del capítulo 2

Capítulo 3 Legados



Legados

Concepto de legado

Sujetos que intervienen en un legado

Tipos de legatarios

Designación de legatarios

Reglas generales de los legados

Derecho de retención de los legatarios

El legado de parte alícuota

Legado

 Gastos y contribuciones

 Aceptación del legado

 Varios legados, o legatario y heredero al mismo tiempo

 Garantía del cumplimiento del legado

 Clasificación de los legados

 Legados por razón de la forma

 Legados por razón de su materia u objeto

 Modalidades en los legados

 La institución del legatario

 Legados válidos y legados nulos

 Ineficacia de los legados

Conclusión del capítulo 3

Capítulo 4 Legislación comparada

Correlación con los elementos del tributo en cada caso

Hecho imponible y hecho generador

 Sujeto

 Objeto

 Base

 Tasa

 Plazo o época del pago

Estados Unidos de Norteamérica

Alemania

España

Países latinoamericanos

 Ecuador

 Chile

 Uruguay

Conclusión del capítulo 4

Capítulo 5 Fideicomiso, donación, usufructo y cesión de derechos

Formas legales de transmisión patrimonial

Planeación fiscal de la transmisión patrimonial

Fideicomiso

El fideicomiso en el Derecho Romano

Antecedentes del fideicomiso

Marco legal

Donaciones

 Reflexiones previas al estudio de la donación

 Especies de la donación

 Donaciones y donativos

Cesión de derechos

Cesión de crédito



Conclusión del capítulo 5

Capítulo 6 Fiscalidad

Legados y herencias. Tratamiento fiscal

Antecedentes de los impuestos sucesorios en México

Situación fiscal actual de las herencias, legados y donativos en México

Iniciativas de reformas que buscan gravar herencias, legados y donativos

Elementos del impuesto

Consideraciones de iniciativa

Obligaciones fiscales en la sucesión testamentaria

Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento

Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Código Fiscal de la Federación

Fideicomiso. Régimen fiscal

Enajenación de bienes

Enajenación de bienes en la Ciudad de México

Actividades empresariales

Impuesto Sobre la Renta

Impuesto al Valor Agregado

Donaciones. Aspectos fiscales

Situación fiscal actual de las donaciones

Disposiciones legales-fiscales vigentes en donaciones

Impuesto Local por Adquisición de Bienes Inmuebles

Conclusión del capítulo 6

Conclusión general

Propuestas y recomendaciones

Reflexiones finales

Glosario

Fuentes documentales