

Impuesto por la Emisión de Gases Contaminantes a la Atmósfera - San Luis Potosí

Ciudad de México, a 30 de diciembre de 2025

El 24 de diciembre de 2025, se publicó en el Periódico Oficial del Estado de San Luis Potosí, el Decreto 0337, mediante el cual se reforman diversas disposiciones de la Ley de Hacienda del Estado de San Luis Potosí (la "Ley de Hacienda"), incluyendo aquellas que integran el sistema normativo del Impuesto por la Emisión de Gases Contaminantes a la Atmósfera.

Este documento se centra en los efectos de la reforma sobre la base gravable del impuesto, así como en los posibles vicios de inconstitucionalidad que subsisten en el nuevo sistema normativo.

Regulación vigente antes de la reforma

Previo a la reforma, el artículo 36 Sexties de la Ley de Hacienda establecía que la base del impuesto era la cuantía de la carga contaminante de las emisiones directas gravadas que se realizaran desde la o las instalaciones o fuentes fijas, expresadas en toneladas.

Para la determinación de dicha base, la persona contribuyente debía realizar mediciones o estimaciones de las emisiones generadas, pudiendo tomar como referencia información ambiental administrativa, como el Registro de Emisiones y Transferencias de Contaminantes (RETC), la Cédula de Operación Anual (COA), y otros reportes presentados ante autoridades ambientales, así como factores de conversión a bióxido de carbono equivalente (CO₂e).

Reforma publicada (Decreto 0337)

Con la reforma, el artículo 36 Sexties fue modificado para establecer que la base del impuesto es la cuantía de la carga contaminante de las emisiones directas gravadas que se realicen desde fuentes fijas, eliminando expresamente la referencia a "instalaciones".

Este ajuste altera un elemento esencial del tributo, la base gravable, dando lugar a un nuevo sistema normativo, cuya constitucionalidad es susceptible de ser impugnada de manera

autónoma, con independencia de los cuestionamientos formulados respecto del régimen anterior.

Argumentos de inconstitucionalidad

Entre otros, identificamos los siguientes argumentos de inconstitucionalidad respecto al nuevo sistema normativo:

- Proporcionalidad tributaria: no existe una vinculación entre el hecho imponible ni el objeto gravado.
- Equidad tributaria: se otorga un trato idéntico a personas contribuyentes que se encuentran en situaciones económicas, tecnológicas y productivas distintas.
- Legalidad tributaria y seguridad jurídica: subsiste la indeterminación normativa respecto de la forma exacta de cuantificar las emisiones y efectuar su conversión, generando incertidumbre en la determinación del impuesto.
- Razonabilidad y finalidad extrafiscal: no existe una relación directa, necesaria y proporcional entre el monto del gravamen y la mitigación del daño ambiental que se invoca como justificación.

Consideraciones finales

Las disposiciones antes analizadas podrán ser impugnadas mediante juicio de amparo indirecto, el cual podrá promoverse en dos momentos distintos, atendiendo a la naturaleza de la norma y a su forma de aplicación.

En primer término, tratándose de normas autoaplicativas, el amparo podrá promoverse dentro de los 30 días hábiles siguientes a su entrada en vigor. En el caso que nos ocupa, dado que el régimen transitorio establece que la reforma entra en vigor al día siguiente de su publicación, dicho plazo comienza a computarse a partir del 26 de diciembre de 2025.

Alternativamente, en el supuesto de normas heteroaplicativas, el amparo podrá promoverse dentro de los 15 días hábiles siguientes al primer acto de aplicación. Para este impuesto, dicho acto se actualiza con la determinación y entero del pago provisional mensual correspondiente al mes de diciembre, el cual deberá presentarse a más tardar el 17 de enero de 2026, conforme al propio sistema normativo aplicable.

Para mayor información relacionada con el contenido de este documento, por favor contacte a Denise Lester, Socia de Litigio Fiscal, dlester@galicia.com.mx.

* * *

Este documento es un resumen con fines de divulgación exclusivamente. No constituye opinión alguna ni podrá ser utilizado ni citado sin nuestra autorización previa y por escrito. No asumimos responsabilidad alguna por el contenido, alcance o uso de este documento. Para cualquier comentario respecto al mismo, favor de dirigirse con cualquier socio de nuestra firma.