



COMISIÓN DE FINANZAS, PLANEACIÓN, PRESUPUESTO Y DEUDA PÚBLICA

GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

HONORABLE CUERPO COLEGIADO:

En sesión celebrada por el Pleno legislativo el 26 de noviembre del actual, a la Comisión de Finanzas, Planeación, Presupuesto y Deuda Pública fue turnada para estudio y elaboración del dictamen correspondiente, la **Iniciativa de Ley de Derechos del Contribuyente del Estado de Tamaulipas.**

Al efecto, quienes integramos la comisión ordinaria de referencia, en ejercicio de las facultades conferidas por los artículos 35 párrafos 1 y 2 inciso c); 43 párrafo 1 incisos f) y g); 45 párrafos 1 y 2; 46 párrafo 1 y 95 párrafos 1, 2, 3 y 4, de la Ley sobre la Organización y Funcionamiento Internos del Congreso del Estado, procedimos al estudio de la iniciativa referida, presentando al respecto el siguiente:

DICTAMEN

I. Competencia

Como punto de partida es de establecerse que este Congreso del Estado es competente para conocer y resolver la acción legislativa propuesta con base en lo dispuesto en el artículo 58 fracción I de la Constitución Política local, que le otorga facultades a esta representación popular para expedir, reformar y derogar las Leyes y Decretos que regulan el ejercicio del Poder Público, tal es el caso que nos ocupa, el cual entraña la expedición de un ordenamiento inherente a la regulación de los derechos y garantías básicos de los contribuyentes frente al Poder Público, en sus relaciones con las autoridades fiscales.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

II. Objeto del proyecto legal.

La acción legislativa en estudio, establece los principales derechos y garantías de los contribuyentes, sin hacer referencia alguna a las obligaciones tributarias, las cuales se encuentran establecidas en las leyes de carácter fiscal del Estado, a fin de beneficiar la posición jurídica del contribuyente en aras de alcanzar un justo equilibrio en las relaciones de la entidad recaudatoria con los contribuyentes y los responsables solidarios y de reforzar la seguridad jurídica en el marco tributario.

III. Análisis del Proyecto de Ley.

Como lo establece acertadamente el promovente en su iniciativa, los sectores sociales de la entidad demandan la necesidad de emitir un instrumento jurídico que contenga los derechos y garantías de los contribuyentes y los responsables solidarios, con el que se constituirá un acto de innegable trascendencia en el proceso de reforzamiento del principio de seguridad jurídica característica paradigmática de las sociedades democráticas más avanzadas. Lo anterior permitirá profundizar en la idea de equilibrio de las situaciones jurídicas de la administración tributaria y de los contribuyentes, con la finalidad de posibilitar un cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias con mayor participación y convencimiento.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

Es así que los derechos y garantías que la iniciativa en análisis contempla son la contrapartida de los deberes que recaen sobre los contribuyentes derivadas de la obligación general de contribuir al sostenimiento de los gastos públicos, de acuerdo con los principios contenidos en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. En este tenor, el cuerpo normativo que se pretende expedir, recoge en un sólo instrumento los principales derechos y garantías de los contribuyentes, sin hacer referencia alguna, a las obligaciones tributarias, ya que éstas se encuentran debidamente establecidas en las legislaciones correspondientes de la materia. Así, la normatividad presentada en un documento legal único, dotará de los derechos y garantías en él recogidos con mayor fuerza, certeza y eficacia, lo que permitirá la generalización de su aplicación.

Cabe poner en relieve que esta acción legislativa introduce los principios básicos que deben presidir la actuación de la administración tributaria en los diferentes procedimientos, lo que hace destacable , su carácter programático, en cuanto que constituye una declaración de principios de aplicación general en el conjunto del sistema tributario, a fin de beneficiar la posición jurídica del contribuyente en aras de alcanzar un justo equilibrio en las relaciones de la entidad recaudatoria con los contribuyentes y los responsables solidarios y de reforzar la seguridad jurídica en el marco tributario.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

El documento jurídico que se analiza y dictamina, se estructura en cuatro capítulos en los que se norma desde la perspectiva del contribuyente, sus derechos y garantías más importantes y las disposiciones transitorias.

En el Capítulo I, que comprende del artículo 1 al 4, se recogen los principios generales que la inspiran y su objeto el de regular los derechos y garantías básicos de los contribuyentes en sus relaciones con las autoridades fiscales; en el Capítulo II, que se integra del artículo 5 al 9, se contempla la obligación de las autoridades fiscales de prestar información, difusión y asistencia acerca de sus derechos y obligaciones en materia fiscal; en el Capítulo III, que abarca del artículo 10 al 18 se regulan los derechos y garantías en los procedimientos de comprobación y la obligación de la autoridad recaudatoria de prestar información y asistencia al contribuyente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias; en el Capítulo IV comprendido por los artículos 19 y 20, se consagran los medios de defensa del contribuyente, y en las disposiciones transitorias se establece su entrada en vigor y la obligación de las autoridades fiscales de realizar una campaña masiva para difundir las nuevas disposiciones.

Quienes dictaminamos estimamos procedente el proyecto de ley que nos ocupa, ya que constituye un evidente respaldo para el contribuyente y, a su vez, un mecanismo que delimita y perfecciona la actuación de la autoridad fiscal para que ésta se dé dentro de los cauces de equidad y justicia, sin un estado de indefensión al ciudadano.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

Con relación a lo anterior, nos permitimos someter a la consideración de esta Asamblea el presente dictamen, así como el siguiente proyecto de:

LEY DE DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE DEL ESTADO DE TAMAULIPAS

CAPITULO PRIMERO DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1.

1. La presente ley tiene por objeto regular los derechos y garantías básicos del contribuyente en sus relaciones con las autoridades fiscales.
2. A falta de lo dispuesto en el presente ordenamiento, se aplicarán las leyes fiscales respectivas y el Código Fiscal del Estado, la Ley de Hacienda del Estado, y las Leyes fiscales respectivas.
3. Los derechos y garantías consagradas en la presente ley en beneficio del contribuyente, serán igualmente aplicables a los responsables solidarios.

Artículo 2.

1. Son derechos generales del contribuyente:



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO**

- I. Ser informado y asistido por las autoridades fiscales en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, así como del contenido y alcance de las mismas;
- II. Obtener en su beneficio, las devoluciones de impuestos que procedan en términos del Código Fiscal del Estado, la Ley de Hacienda del Estado y las leyes fiscales aplicables;
- III. Conocer el estado de tramitación de los procedimientos en los que sea parte;
- IV. Conocer la identidad de las autoridades fiscales bajo cuya responsabilidad se tramiten los procedimientos en los que tengan condición de interesados;
- V. Obtener certificación y copia de las declaraciones fiscales que presenten, previo el pago de los derechos que, en su caso, establezca la ley;
- VI. No ser requerido de documentos que ya se encuentran en poder de la autoridad fiscal actuante;
- VII. Mantener el carácter de acceso restringido de los datos, informes o antecedentes que de los contribuyentes y terceros con ellos relacionados conozcan los servidores públicos de la administración tributaria, en términos de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado,



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

los cuales sólo podrán ser utilizados de conformidad con lo dispuesto por el artículo 69 del Código Fiscal del Estado;

VIII. Ser tratado con el debido respeto y consideración por los servidores públicos de la administración tributaria;

IX. Disfrutar de un tratamiento justo y de menor carga posible ante las actuaciones de las autoridades fiscales que requieran su intervención;

X. Formular alegatos, presentar y ofrecer como pruebas documentos conforme a las disposiciones fiscales aplicables, incluso el expediente administrativo del cual emane el acto impugnado, que serán tenidos en cuenta por los órganos competentes al redactar la correspondiente resolución administrativa;

XI. Ser oído en el trámite administrativo con carácter previo a la emisión de la resolución determinante del crédito fiscal, en los términos de las leyes respectivas;

XII. Ser informado, al inicio del ejercicio de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales, sobre sus derechos y obligaciones en el curso de tales actuaciones y a que éstas se desarrollen en los plazos previstos en las leyes fiscales; se tendrá por informado al contribuyente sobre sus derechos, cuando se le entregue la carta de los derechos del contribuyente y así se asiente en la actuación que corresponda;



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO**

XIII. Corregir su situación fiscal con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación que lleven a cabo las autoridades fiscales; y

XIV. Señalar en el juicio ante el Tribunal Fiscal del Estado, como domicilio para recibir notificaciones, el ubicado en cualquier parte del territorio del Estado de Tamaulipas.

2. La omisión de lo dispuesto en la fracción XII del párrafo anterior, no afectará la validez de las actuaciones que lleve a cabo la autoridad fiscal, pero dará lugar a que se finque responsabilidad administrativa al servidor público que incurrió en la omisión.

Artículo 3.

El contribuyente podrá acceder a los registros y documentos que, formando parte de un expediente abierto a su nombre, obren en los archivos administrativos, siempre que tales expedientes correspondan a procedimientos terminados en la fecha de la solicitud, respetando en todo caso lo dispuesto por el artículo 69 del Código Fiscal del Estado.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

Artículo 4.

1. Los servidores públicos de la Secretaría de Finanzas facilitarán al contribuyente en todo momento, el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones.
2. Las actuaciones de las autoridades fiscales que requieran la intervención del contribuyente deberá de llevarse a cabo en la forma que resulte menos molesta para éstos, siempre que ello no perjudique el cumplimiento de sus obligaciones tributarias

CAPÍTULO SEGUNDO INFORMACIÓN, DIFUSIÓN y ASISTENCIA AL CONTRIBUYENTE

Artículo 5.

- 1 Las autoridades fiscales deberán prestar al contribuyente la necesaria asistencia e información acerca de sus derechos y obligaciones en materia fiscal. Asimismo y sin perjuicio de lo que dispone el artículo 35 del Código Fiscal del Estado, las autoridades fiscales deberán publicar los textos actualizados de las normas tributarias en sus páginas de internet, así como contestar en forma oportuna las consultas tributarias.
2. El contribuyente que apegue su actuación a los términos establecidos en los criterios emitidos por las autoridades fiscales que se publiquen en el Periódico Oficial del Estado, quedará exento de responsabilidad fiscal.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

Artículo 6.

Las autoridades fiscales realizarán campañas de difusión a través de los medios de comunicación, para fomentar y generar en la población del Estado la cultura contributiva y divulgar los derechos del contribuyente.

Artículo 7.

1. Las autoridades fiscales tendrán la obligación de publicar periódicamente instructivos de tiraje masivo y comprensión accesible, donde se de a conocer al contribuyente, de manera clara y explícita, las diversas formas de pago de las contribuciones.

2. Las autoridades fiscales y el Tribunal Fiscal del Estado deberán suministrar, a petición de los interesados, el texto de las resoluciones recaídas a consultas y las sentencias judiciales, de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tamaulipas.

Artículo 8.

Las autoridades fiscales a través de las Oficinas Fiscales del Estado, orientarán y auxiliarán al contribuyente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, facilitando, además, la consulta a la información que dichas autoridades tengan en su páginas de internet.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

Artículo 9.

1. Sin perjuicio de lo establecido en el Código Fiscal del Estado, el contribuyente podrá formular a las autoridades fiscales consultas sobre el tratamiento fiscal aplicable a situaciones reales y concretas. Las autoridades fiscales deberán contestar por escrito las consultas así formuladas en un plazo máximo de tres meses.

2. Dicha contestación tendrá carácter vinculatorio para las autoridades fiscales en la forma y términos previstos en el Código Fiscal del Estado.

CAPITULO TERCERO

DERECHOS Y GARANTIAS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE COMPROBACIÓN

Artículo 10.

El contribuyente tendrá derecho a ser informado al inicio de cualquier actuación de la autoridad fiscal, para comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, de sus derechos y obligaciones en el curso de tales actuaciones.

Artículo 11.

Cuando las autoridades fiscales ejerzan sus facultades para comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales previstas en las fracciones II y III del artículo 44 del Código Fiscal del Estado, deberán informar al contribuyente con el primer acto que implique el inicio de esas facultades, el



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO**

derecho que tiene para corregir su situación fiscal y los beneficios de ejercer el derecho mencionado.

Artículo 12.

1. Para los efectos de lo dispuesto en la fracción XIII del artículo 2 de la presente Ley, el contribuyente tendrá derecho a corregir su situación fiscal en las distintas contribuciones objeto de la revisión, mediante la presentación de la declaración normal o complementaria que, en su caso, corresponda, de conformidad con lo dispuesto en el Código Fiscal del Estado.

2. El contribuyente podrá corregir su situación fiscal a partir del momento en el que se dé inicio al ejercicio de las facultades de comprobación y hasta antes de que se le notifique la resolución que determine el monto de las contribuciones omitidas. El ejercicio de este derecho no está sujeto a autorización de la autoridad fiscal.

Artículo 13.

El contribuyente deberá entregar a la autoridad revisora, una copia de la declaración de corrección que haya presentado. Dicha situación deberá ser consignada en una acta parcial cuando se trate de visitas domiciliarias; en los demás casos, incluso cuando haya concluido una visita domiciliaria, la autoridad revisora en un plazo máximo de diez días contados a partir de la entrega, y mediante oficio, deberá comunicar al contribuyente haber recibido



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO**

la declaración de corrección, sin que dicha comunicación implique la aceptación de la corrección presentada por el contribuyente.

Artículo 14.

1. Cuando durante el ejercicio de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales, el contribuyente corrija su situación fiscal y haya transcurrido al menos, un plazo de tres meses contados a partir del inicio del ejercicio de dichas facultades, se dará por concluida la visita domiciliaria o la revisión de que se trate, si a juicio de las autoridades fiscales y conforme a la investigación realizada, se desprende que el contribuyente ha corregido en su totalidad las obligaciones fiscales por las que se ejercieron las facultades de comprobación y por el período objeto de revisión. En el supuesto mencionado, se hará constar la corrección fiscal mediante oficio que se hará del conocimiento del contribuyente y la conclusión de la visita domiciliaria o revisión de que se trate.

2. Cuando el contribuyente corrija su situación fiscal con posterioridad a la conclusión del ejercicio de las facultades de comprobación y las autoridades fiscales verifiquen que el contribuyente ha corregido en su totalidad las obligaciones fiscales que se conocieron con motivo del ejercicio de las facultades mencionadas, mediante oficio se deberá comunicar dicha situación al contribuyente, en el plazo de un mes contado a partir de la fecha en que la autoridad fiscal haya recibido la declaración de corrección fiscal.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

3. Cuando el contribuyente presente la declaración de corrección fiscal con posterioridad a la conclusión del ejercicio de las facultades de comprobación y hayan trascurrido al menos cinco meses del plazo a que se refiere el párrafo 1 del artículo 16 de este ordenamiento, sin que las autoridades fiscales hayan emitido la resolución que determine las contribuciones omitidas, dichas autoridades contarán con un plazo de un mes, adicional al previsto en el precepto mencionado, y contado a partir de la fecha en que el contribuyente presente la declaración de referencia para llevar a cabo la determinación de contribuciones omitidas que, en su caso, proceda.

4. No se podrán determinar nuevas omisiones de las contribuciones revisadas durante el periodo objeto del ejercicio de las facultades de comprobación, salvo cuando se comprueben hechos diferentes. La comprobación de hechos diferentes deberá estar sustentada en información, datos o documentos de terceros o en la revisión de conceptos específicos que no se hayan revisado con anterioridad.

5. Si con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación se conocen hechos que puedan dar lugar a la determinación de contribuciones mayores a las corregidas por el contribuyente o contribuciones objeto de la revisión por las que no se corrigió el contribuyente, los visitadores o, en su caso, las autoridades fiscales, deberán continuar con la visita domiciliaria o con la revisión prevista en el artículo 50 del Código Fiscal del Estado, hasta su conclusión.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

6. Cuando el contribuyente, en los términos del párrafo anterior, no corrija totalmente su situación fiscal, las autoridades fiscales emitirán la resolución que determine las contribuciones omitidas, de conformidad con el procedimiento establecido en el Código Fiscal del Estado.

Artículo 15.

1. El contribuyente que corrija su situación fiscal pagarán una multa equivalente al 20 por ciento de las contribuciones omitidas, cuando el infractor las pague junto con sus accesorios después de que se inicie el ejercicio de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales y hasta antes de que se le notifique el acta final de la visita domiciliaria o el oficio de observaciones a que se refiere la fracción VI del artículo 50 del Código Fiscal del Estado, según sea el caso.

2. Si el infractor paga las contribuciones omitidas junto con sus accesorios, después de que se notifique el acta final de la visita domiciliaria o el oficio de observaciones, según sea el caso, pero antes de la notificación de la resolución que determine el monto de las contribuciones omitidas, pagará una multa equivalente al 30 por ciento de las contribuciones omitidas.

3. Asimismo, podrán efectuar el pago en parcialidades de conformidad con lo dispuesto en el Código Fiscal del Estado, siempre que esté garantizado el interés fiscal.



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO**

Artículo 16.

1. Las autoridades fiscales contarán con un plazo de seis meses para determinar las contribuciones omitidas que conozcan con motivo del ejercicio de sus facultades de comprobación, sin perjuicio de lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 14 de esta Ley.

2. El cómputo del plazo se realizará a partir de los supuestos a que se refiere el artículo 48-A del Código Fiscal del Estado y le serán aplicables las reglas de suspensión que dicho precepto contempla. Si no lo hacen en dicho lapso, se entenderá de manera definitiva que no existe crédito fiscal alguno a cargo del contribuyente por los hechos, contribuciones y períodos revisados.

Artículo 17.

1. Cuando las autoridades fiscales determinen contribuciones omitidas, no podrán llevar a cabo determinaciones adicionales con base en los mismos hechos conocidos en una revisión, pero podrán hacerlo cuando se comprueben hechos diferentes.

2. La comprobación de hechos diferentes deberá estar sustentada en información, datos o documentos de terceros o en la revisión de conceptos específicos que no se hayan revisado con anterioridad; en este último supuesto, la orden por la que se ejerzan las facultades de comprobación deberá estar debidamente motivada con la expresión de los nuevos conceptos a revisar.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

Artículo 18.

Las autoridades fiscales podrán revisar nuevamente los mismos hechos, contribuciones y períodos, por los que se tuvo al contribuyente por corregido de su situación fiscal, o se le determinaron contribuciones omitidas, sin que de dicha revisión pueda derivar crédito fiscal alguno a cargo del contribuyente.

CAPITULO CUARTO MEDIOS DE DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE

Artículo 19.

1. El contribuyente tendrá a su alcance los recursos y medios de defensa que procedan, en los términos de las disposiciones legales respectivas, contra los actos dictados por las autoridades fiscales, así como a que en la notificación de dichos actos se indique el recurso o medio de defensa procedente, el plazo para su interposición y el órgano ante el que debe formularse.

2. Cuando en la resolución administrativa se omita el señalamiento de referencia, el contribuyente contará con el doble del plazo que establecen las disposiciones legales para interponer el recurso administrativo o el juicio contencioso de nulidad.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

Artículo 20.

1. En el recurso administrativo y en el juicio de nulidad ante el Tribunal Fiscal del Estado, los contribuyentes podrán ofrecer como prueba el expediente administrativo del cual emane el acto impugnado.

2. Éste será el que contenga toda la documentación relacionada con el procedimiento que dio lugar a la resolución impugnada. Dicha documentación será la que corresponda al inicio del procedimiento, los actos jurídicos posteriores y a la resolución impugnada.

3. No se incluirá en el expediente administrativo que se envíe, la información que tenga carácter de acceso restringido conforme a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado.

4. No se considerará expediente en términos del párrafo 1 de este artículo, los documentos antecedentes de una resolución en la que las leyes no establezcan un procedimiento administrativo previo.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

TRANSITORIOS

ARTICULO PRIMERO El presente Decreto entrará en vigor el día 1 de enero del 2008.

ARTÍCULO SEGUNDO.- Las disposiciones previstas en la presente ley, sólo serán aplicables al ejercicio de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales que se inicien a partir de la entrada en vigor del mismo.

ARTICULO TERCERO.- Las autoridades fiscales estarán obligadas a realizar una campaña masiva para difundir las nuevas disposiciones contenidas en la presente ley.

Dado en la Sala de Comisiones del Honorable Congreso del Estado, a los treinta días del mes de noviembre del año dos mil siete.



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO**

COMISIÓN DE FINANZAS, PLANEACIÓN, PRESUPUESTO Y DEUDA PÚBLICA

PRESIDENTE

SECRETARIA

**DIP. JOSÉ FRANCISCO RÁBAGO CASTILLO
VOCAL**

**DIP. MAGALY VILLANUEVA CORDERO
VOCAL**

**DIP. BENJAMÍN LÓPEZ RIVERA
VOCAL**

**DIP. ALEJANDRO A. SÁENZ GARZA
VOCAL**

**DIP. JAIME ALBERTO SEGUY CADENA
VOCAL**

DIP. HUGO A. ARAUJO DE LA TORRE

DIP. MARÍA EUGENIA DE LEÓN PÉREZ

Dictamen recaído a la Iniciativa de Decreto mediante el cual se expide la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Tamaulipas.