

Año: 2021

Expediente: 14737/LXXVI

H. Congreso del Estado de Nuevo León



LXXVI Legislatura

PROMOVENTE: C. DR. SAMUEL ALEJANDRO GARCÍA SEPÚLVEDA, JAVIER LUIS NAVARRO VELASCO Y CARLOS ALBERTO GARZA IBARRA, GOBERNADOR CONSTITUCIONAL DEL ESTADO, SECRETARIO GENERAL DE GOBIERNO Y SECRETARIO DE FINANZAS Y TESORERO GENERAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN RESPECTIVAMENTE

ASUNTO RELACIONADO A: MEDIANTE EL CUAL PRESENTAN INICIATIVA QUE REFORMA, ADICIONA Y DEROGA DIVERSAS DISPOSICIONES DEL CÓDIGO FISCAL DEL ESTADO, DENOMINADO PAQUETE FISCAL.

INICIADO EN SESIÓN: 22 de noviembre del 2021

SE TURNÓ A LA (S) COMISIÓN (ES): Presupuesto

Mtra. Armida Serrato Flores

Oficial Mayor

NUEVO

**Iniciativa de Decreto que reforma y
adiciona diversas disposiciones
fiscales para el Ejercicio Fiscal 2022**



NUEVO

León

**Acciones por un
nuevo Nuevo León**





Acciones por un nuevo Nuevo León

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 85, fracción XXI, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, el Ejecutivo Estatal entrega al H. Congreso del Estado de Nuevo León el Paquete Fiscal 2022.

El Paquete Fiscal 2022 se integra de los siguientes ordenamientos legales: Iniciativa de Ley de Ingresos del Estado de Nuevo León para el Ejercicio Fiscal 2022, Iniciativa de Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el Ejercicio Fiscal 2022, Iniciativa de Decreto que reforma y adiciona diversas disposiciones fiscales para el Ejercicio Fiscal 2022 y la Iniciativa de Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de Nuevo León para el Ejercicio Fiscal 2022.

En esta ocasión, a efecto de construir un espacio para la igualdad y para el desarrollo económico, así como un nuevo comienzo de gobierno que genere condiciones óptimas para todos los nuevoleonenses, se plantea un Paquete Fiscal que considera como sectores prioritarios la salud y la seguridad.

Asimismo, es preciso indicar que el Paquete Fiscal 2022 propone, por primera vez, en más de una década, un presupuesto balanceado, es decir, uno que no presenta déficit. A lo cual, se considera importante comentar algunos de los principales aspectos contenidos en el Paquete Fiscal 2022:

1. El **Paquete Fiscal 2022** se integra por la Exposición de Motivos; solicitudes de Presupuesto entregadas por los Poderes y Organismos Autónomos; Iniciativa de Ley de Ingresos; Iniciativa de Ley de Egresos y Anexos.
2. Por primera vez, en más de una década, se presenta un **Presupuesto Balanceado**, es decir, **sin déficit**.
3. El **Presupuesto de Egresos** propuesto para **2022** es de **117,743 millones de pesos (mdp)**, cantidad **6.5%** mayor que el año anterior en términos reales.
4. Los **ingresos totales crecerán un 16.2 por ciento** respecto al 2021, con una recuperación proyectada de ingresos propios para alcanzar los **19,728 mdp** (excluyendo bono cupón cero).
5. Las participaciones federales aumentan un **20.8 por ciento**, al pasar de **42,070 mdp** en el 2021 a **50,804 mdp** en el 2022; esto, derivado del incremento poblacional en la distribución de dichos recursos y a las políticas de fortalecimiento de ingresos a realizar el próximo año.
6. Las transferencias a los 51 municipios del Estado se incrementan en **22.4 por ciento**, lo cual representa **3,554 mdp adicionales**.



7. **Generación de empleos vía inversión en infraestructura.** Más de 7,500 empleos directos y hasta 15,000 empleos indirectos por el efecto multiplicador de la inversión en infraestructura.
8. Se emplea un importante **ajuste al gasto por 4,208 mdp mediante las siguientes acciones:**
 - Se considera una **reducción en el costo de la nómina de 3.3 por ciento**, lo cual representa un ahorro de **696 mdp**.
 - Se propone un ajuste a la baja del gasto de los **Organismos Paraestatales**, equivalente a **411 mdp**.
 - Se contempla un **redireccionamiento de 400 mdp** de recursos que eran destinados a atender el COVID-19, y que ya no son necesarios.
 - Se prevé una disminución de los **apoyos extraordinarios** al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Nuevo León (**ISSSTELEON**) por **500 mdp**. Esto será posible con base en los beneficios del nuevo esquema de atención médica del ISSSTELEON.
 - Se refleja una baja de **30 por ciento en compra de materiales y suministros**, que representa un ahorro de **316 mdp**.
 - Se manifiesta una disminución del **40 por ciento en el gasto de comunicación social**, lo que permitirá disponer de **109 mdp**.
 - Se otorga un recorte del **20 por ciento de servicios generales**, con lo cual el Estado ahorra **803 mdp**.
 - Se estima un recorte en el gasto de la **Unidad de Integración Educativa** por **400 mdp**.

Adicionalmente, vale la pena mencionar algunas de las principales acciones que llevará a cabo el Gobierno del nuevo Nuevo León en el ejercicio fiscal 2022, a través de los tres gabinetes que lo componen:

Gabinete de Igualdad para todas las Personas

1. Para la atención de niños y mujeres con cáncer se proponen **230 mdp**.
2. Se destinan **220 mdp** para **programas de apoyo a la mujer**, lo cual representa un aumento de **43 por ciento** respecto a 2021.
3. Se incluyen recursos para el **apoyo a refugios para víctimas de violencia familiar**, por una suma de **20 mdp**.
4. Se proponen **120 mdp** para programas de **Primera Infancia** (estancias infantiles y estimulación), así como el seguimiento socioemocional a mujeres embarazadas en situación de vulnerabilidad.

5. Se acuerda un monto de **120 mdp** a través del programa “**Hambre Cero**”, que otorgará seguridad alimentaria y mejora en la nutrición a población en extrema pobreza.
6. Se propone una asignación de **120 mdp** a la población de escasos recursos a través del **Programa de Inclusión Social**.
7. Se impulsa el **apoyo a las Organizaciones de la Sociedad Civil (OSC)** por **160 mdp**, y a los **Bomberos y la Cruz Roja** por **75 mdp**.
8. Se contemplan **60 mdp** para **becas** a estudiantes de escasos recursos.
9. El presupuesto para el impulso de **programas culturales** alcanza los **449 mdp**, lo que representa un incremento del **37 por ciento** respecto al ejercicio 2021.
10. Se incluyen **70 mdp** de inversión para la rehabilitación del **Parque Fundidora**.
11. Creación de programa **Ruta de Protección Social a la Pobreza** con **64 mdp**.
12. Se considerarán **70 mdp** para el **mejoramiento de viviendas** (techos, pisos, ampliación, impermeabilización) de población vulnerable a través del Instituto de la Vivienda.
13. Se contempla un monto de **50 mdp** para programas relacionados con la diabetes, discapacidad, obesidad, embarazos en adolescentes, violencia obstétrica, adopciones, combate a la pobreza, apoyo a migrantes y protección animal.
14. Se proponen **50 mdp** para **Escuelas de Tiempo Completo**.
15. Se asignan **20 mdp** para **Educación Dual**.
16. Se estiman **150 mdp** para el **mantenimiento de escuelas**.
17. Para la **Construcción** del Centro de Investigación y Desarrollo de Educación Bilingüe (**CIDEB**)–UANL en García se proponen **20 mdp**.
18. Se incorporan **10 mdp** para el **seguro escolar**.

Gabinete de Generación de Riqueza Sostenible

1. Para el **arrendamiento de 800 camiones urbanos a gas natural** se destinarán **545 mdp**.
2. Para el **arrendamiento de camiones urbanos eléctricos** se consideran **220 mdp**.
3. Se otorgarán **597 mdp** para la ejecución del programa del Sistema Integral de Tránsito Metropolitano (**SINTRAM**), con el fin de mejorar la semaforización y las vialidades del Estado.
4. Se incluyen **334 mdp** para la **reestructura del transporte y troncales**.
5. Para la construcción de la **Línea 4** del metro en Santa Catarina, se estima una inversión de **1,593 mdp**.
6. Se contemplan **1,041 mdp** para la construcción de la **Línea 5** en el Sur de Monterrey.
7. Para la **rehabilitación** del tramo existente de la **Carretera Monterrey-Colombia**, se consideran **393 mdp**.

8. Se destinarán **1,679 mdp** para la construcción de la nueva etapa de la **Carretera Monterrey-Colombia**.
9. Se asignarán **1,413 mdp** para la construcción de la **Carretera Interserrana**.
10. **Transmetro** de la **Línea 1** a Juárez.
11. **Transmetro** de la **Línea 3** a Apodaca y Pesquería.
12. Se contemplan **152 mdp** para la ampliación de la **Carretera Salinas**.
13. Se incluyen **123 mdp** a **Turismo**. Esta cantidad es **38 mdp (46 por ciento)** superior a la asignada en 2021. Lo anterior incluye **15 mdp** que serán destinados a **Pueblos Mágicos**.
14. Se propone una asignación de **100 mdp** para el **desarrollo de empresas en la Entidad**, a través del Fondo de Apoyo para la Creación y Consolidación del Empleo Productivo en el Estado de Nuevo León (**FOCRECE**), mismos que se podrán potenciar hasta 2,300 mdp para créditos a PYMES.
15. Para la creación y desarrollo del **Hub regional** y para consolidar al Estado como el **Silicon Valley de México**, se propone un monto de **20 mdp**.
16. Se plantea el compromiso con la **refinería de Cadereyta** para que **disminuya en un 95 por ciento sus emisiones contaminantes**.
17. Se destinarán **100 mdp** para un **nuevo Plan Hídrico**.
18. Se plantea una asignación de **58 mdp** para programa de **reforestación Nuevo León Verde**.
19. Para la **Agencia de Calidad del Aire** se estiman **30 mdp**.
20. Con el fin de desarrollar la **primera etapa de ciclovías**, se contemplan **25 mdp**.
21. Se incluyen recursos para la oficina del **ombudsperson de la inversión y corrupción**.

Gabinete de Buen Gobierno

1. **Ajuste al gasto de 4,208 mdp**.
2. Se plantean recursos estatales adicionales para los **sectores de seguridad y de justicia** por **1,689 mdp**.
3. Se considera un incremento en el presupuesto estatal de **20.4 por ciento** para **Seguridad Pública**, de los cuales **1,000 mdp** se asignaron al programa **"la nueva Fuerza es lo Civil"**, el cual incluye la contratación de 200 elementos policiacos, así como el equipamiento, armamento y adquisición de patrullas para fortalecer la seguridad en el Estado.
4. Se asigna para la **Atención a Víctimas y Violaciones de Derechos Humanos** un monto de **10 mdp**.
5. Se proyecta que el **Fondo para Proyectos de Infraestructura Municipal** recibirá **400 mdp**.



6. Se plantea el **apoyo a los Municipios para obtener recursos para inversión pública productiva** a través de la Línea de Crédito Global Municipal.
7. Financiamiento para municipios con garantía del Fondo de Infraestructura Social Municipal.
8. Recaudación de **316 mdp** por concepto de **impuestos ecológicos**.
9. Se planea una transferencia de **70 mdp** para la **Secretaría de Participación Ciudadana** con el fin de impulsar **proyectos promovidos por la ciudadanía**.
10. Para el proyecto de **Archivo de Registros** se tiene propuesto un monto de **10 mdp**.
11. Inversión para el **Archivo de Notarías** por **10 mdp**.



NUEVO

**Iniciativa de Decreto que Reforma y
Adiciona Diversas Disposiciones del
Código Fiscal del Estado de Nuevo León**





CC. DIPUTADOS QUE INTEGRAN LA LXXVI LEGISLATURA
CONSTITUCIONAL DEL H. CONGRESO DEL ESTADO
P R E S E N T E.-

SAMUEL ALEJANDRO GARCÍA SEPÚLVEDA, GOBERNADOR CONSTITUCIONAL DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, en ejercicio de las atribuciones que me confieren los artículos 63, fracciones VII y X; 68, 69 y 85 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, y con fundamento en los artículos 25 y 26 de la Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León, me permito someter a su soberana aprobación, la "Iniciativa de Decreto que Reforma y Adiciona Diversas Disposiciones del Código Fiscal del Estado de Nuevo León". A continuación se expresan los motivos que sustentan esta Iniciativa.

Exposición de Motivos

Nuevo León está en movimiento, desde el inicio nos dimos a la tarea de revisar las leyes estatales y vimos algunas desactualizadas. Hay oportunidad de mejora en la Legislación de Nuevo León.

Le toca el turno al Código Fiscal, estamos planteando homologarlo con el Código Federal para actualizar varias figuras que nos pueden ser útiles para ayudar a los ciudadanos en sus trámites fiscales y hacer más fácil el cumplimiento, además de hacer más eficiente la administración fiscal, promoviendo la confianza del ciudadano en sus autoridades.

En el artículo 13, se propone agregar un párrafo séptimo, ya que actualmente las reglas fiscales para actuar en caso de contingencias están sujetas a interpretación, por lo que la reforma nos da la seguridad de poder flexibilizar los tiempos y los plazos fiscales en beneficio de los contribuyentes en caso de contingencias que afecten su situación fiscal, además es una necesidad por lo vivido en el año 2020, derivado de la pandemia

COVID-19. Este punto se está homologando con la reforma fiscal federal publicada el pasado 12 de noviembre en el Diario Oficial de la Federación.

Por otro lado, nos dimos cuenta que la comunicación tradicional entre contribuyentes y autoridades genera costos de papel, traslados y trámites que implican molestias innecesarias a los ciudadanos, a la vez que no son amigables con el medio ambiente. Nuevo León Verde y en Movimiento plantea homologar un Buzón Tributario que favorezca la interacción electrónica con los contribuyentes, optimice tiempos, agilice procesos y ahorre recursos, todo en forma amigable con el medio ambiente, contemplando las infracciones y sanciones que aseguren la eficacia de este medio y las reglas relativas a las notificaciones de los actos administrativos por buzón tributario. Así mismo, se prevé en los artículos transitorios de la presente iniciativa, la temporalidad de un año a fin de implementar dicho buzón con los medios tecnológicos que se estimen necesarios, atendiendo a las posibilidades presupuestales.

Se han detectado contribuyentes que cambian su domicilio sin presentar el aviso al padrón estatal de contribuyentes, por lo que se plantea en la fracción III del artículo 27, homologar los casos de responsabilidad solidaria cuando la empresa cambia domicilio sin presentar aviso y cuando no se localiza en el domicilio registrado, impulsando con ello la actualización fiscal permanente y la eficacia en la obtención de los ingresos.

Existen casos de contribuyentes que constituyen nuevas sociedades para transmitir una negociación que se encuentra en marcha con la finalidad de evadir sus obligaciones fiscales. Con la homologación en el artículo 27, fracción IV, de diversos supuestos para considerar que existe adquisición de una negociación para la responsabilidad solidaria, se pretende evitar la evasión fiscal en perjuicio del fisco estatal y municipal.

Actualmente no se establece el medio para asumir voluntariamente la responsabilidad solidaria, por lo que se incluye para facilitar la manifestación de voluntad para asumir la responsabilidad solidaria mediante las formas y formatos oficiales para beneficio y certeza jurídica del propio contribuyente.

En la actualidad no se prevé que el contribuyente facilite medios de contacto que permitan la comunicación ágil en la relación fiscal. La homologación en el artículo 28, fracción I, permite que el contribuyente proporcione teléfono y correo electrónico para

contar con un puente de comunicación más efectivo entre la autoridad y el contribuyente.

Considerando que no están actualizadas las reglas en materia de avisos al padrón fiscal, se pretende homologar de manera puntual la regulación de los avisos conforme al Reglamento del Código Fiscal de la Federación, impulsando con ello la actualización fiscal permanente y la eficacia en la obtención de los ingresos.

Consideramos importante que las adquisiciones gubernamentales combatan a los proveedores factureros y fantasmas y vemos que actualmente no se cuenta con un procedimiento que permita a los contribuyentes obtener constancias para comprobar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, por lo que se plantea regular lo relativo a la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales, que se exigirá tanto para poder ser proveedores, como para poder gozar de subsidios y estímulos. Así mismo, en los artículos transitorios de esta iniciativa, se prevé la temporalidad de 06 meses a fin de que la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, expida las reglas de carácter general relativas a la emisión de dicha opinión de cumplimiento.

Dejar claro que está prohibido a todo Ente Público Estatal o Municipal contratar adquisiciones, arrendamientos, servicios u obra pública con proveedores que aparezcan como no localizados o hayan sido sentenciados por algún delito fiscal, además de los supuestos que ya se establecen actualmente.

En la asistencia gratuita que se da actualmente a los contribuyentes solo se prevé explicar de manera sencilla la legislación fiscal, por lo que una importante área de oportunidad es la homologación que se plantea en el artículo 35, fracción I, para que esté previsto expresamente que también se le pueda informar sobre los recargos y sanciones que provoca el incumplimiento, además de las auditorías que pueden realizar las autoridades fiscales.

Se homologa el artículo 35, fracción III, para actualizar el texto legal ajustándolo a la realidad tecnológica actual y prever tanto las herramientas electrónicas como las formas o formatos de declaración.

Existen prácticas irregulares de despachos que hacen consultas generales para realizar una planeación fiscal. Por lo que se plantea dar certeza al texto legal

estableciendo los requisitos que deben cumplirse para que los contribuyentes puedan beneficiarse en forma correcta de una consulta resuelta, en circunstancias reales y concretas, inhibiendo prácticas indebidas en el uso de esta figura.

Se propone ajustar la regulación de la figura de la condonación en el marco jurídico local, de conformidad con el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación en fecha 06 de marzo de 2020 por el que se declara reformado el primer párrafo del artículo 28 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de condonación de Impuestos. Lo anterior, dado que a partir de dicho Decreto el artículo 28 de nuestra Carta Magna, señala que en los Estados Unidos Mexicanos quedan prohibidos los monopolios, las prácticas monopólicas, los estancos, las condonaciones de impuestos y las exenciones de impuestos en los términos y condiciones que fijan las leyes.

Los medios de apremio actuales son insuficientes para una fiscalización efectiva cuando hay peligro de que desaparezca el contribuyente o no tiene bienes suficientes. Homologar los artículos 42 y 42 Bis nos permitirá contar con el aseguramiento precautorio y clausura temporal como medios de apremio más focalizados para fortalecer la fiscalización y la recaudación fiscal.

Si bien es cierto que la clausura preventiva se aplica a nivel federal como parte de las sanciones por reincidencia, a nivel estatal se considera fundamental contar con mecanismos adicionales de coacción en las actuaciones de la autoridad fiscal, ya que en la práctica muchos contribuyentes no atienden las multas o incluso, en el caso de aseguramiento precautorio, muchas veces no cuentan con bienes suficientes, por lo que es necesaria esta reforma para proveer mayor eficiencia y certeza jurídica en los actos de fiscalización.

Nos encontramos con legislación desactualizada en delitos fiscales que actualmente no permite realizar procedimientos que sean eficaces en disuadir prácticas indebidas y promover el cumplimiento fiscal y la recaudación efectiva de ingresos. Se está planteando una reforma que permita una legislación fiscal más actualizada y robusta en figuras delictivas y proceso penal, que favorezcan el cumplimiento e inhiban conductas contrarias al orden fiscal, tanto de contribuyentes como de servidores públicos hacendarios.

Actualmente en nuestra legislación no se advierte la posibilidad de nombrar un Asesor Jurídico para representar al Estado o al Municipio para poder exigir el cumplimiento o pago de un crédito fiscal, con la reforma al artículo 44, fracción VII, no sólo se adecuaría la legislación a términos que exige el Código Nacional de Procedimientos Penales, sino que personal de las Tesorerías Estatal y/o Municipal, podrían constituirse en un proceso penal como Asesores Jurídicos que representen y ofrezcan datos de prueba, aleguen hechos en favor del Estado o Municipio y demás atribuciones que como parte ofendida adquiere la Autoridad Fiscal.

La legislación actual es imprecisa para fincar un marco de competencia para poder denunciar, ya que sólo prevé que se puede denunciar ante el Ministerio Público del Estado. La posibilidad de que la reforma contemple como facultad legal el poder presentar denuncia o querrela ante el Ministerio Público de la Federación, evitaría que se considere incompetente en razón de materia a la Autoridad Fiscal cuando acuda a esta instancia, por no obrar tal adecuación que ahora se propone tanto en el artículo 44 como en los artículos 92 y 93.

El texto vigente de esta misma fracción VII del artículo 44 narra términos, autoridades y/o situaciones propias de Legislaciones procesales penales ya inaplicables. Se quitan términos como policía judicial por el término vigente, pero sobre todo constitucional, como lo es referirse a una policía en funciones de investigación, y se suprimen supuestos como emitir conclusiones acusatorias que son de un Código ya inexistente, por términos como alegato de clausura.

Renovar y actualizar términos del Código Fiscal del Estado, para ponerlo a la altura de los tiempos legales actuales en lo relativo al seguimiento de los delitos fiscales. Por ello en la reforma, se adecua el texto al Código Nacional de Procedimientos Penales, lo que da certeza legal a la Autoridad Fiscal al tener en su propia Ley ya supuestos legales vigentes, todo lo relativo a éste punto sería el ajuste al mencionado artículo 44, fracción VII.

No existen actualmente alternativas más ágiles para realizar la auditoría fiscal, para evitar costos en diligencias, papelería, trámites, y traslados que no favorecen el medio ambiente. La Revisión fiscal electrónica propuesta reduce al mínimo las molestias al contribuyente, a la vez que el uso de la tecnología significa una importante alternativa verde que reduce la contaminación.

También se propone otra reforma para conceder la facultad al personal de visita para valorar documentación dentro de un acta final, en el artículo 48, fracción IV, homologándolo también con el Código Fiscal Federal.

No hay claridad en cuanto al plazo de pago y ejecución de los créditos procedentes de autoridades no fiscales, razón por la cual se propone dar certeza y seguridad jurídica en el cobro, al aclarar que los 30 días para pagar también se aplican a multas no fiscales.

Se propone especificar la posibilidad que tiene la autoridad fiscal para hacer exigible el crédito derivado principalmente de autocorrección en materia de fiscalización, por medio del procedimiento administrativo de ejecución, cuando se tiene por no presentada una solicitud de pago a plazo, para efectos de proveer una mayor certeza y eficiencia recaudatoria.

Existen actualmente en el Código Fiscal Estatal sanciones muy desactualizadas que no son eficaces para promover el cumplimiento, por lo que se proponen sanciones más realistas que incentiven un piso fiscal más parejo para todos.

En el artículo 79, se plantea incluir las fracciones IV, V, y VI, con el mismo texto que señala el Código Fiscal de la Federación, toda vez que la homologación es necesaria, porque se requiere disuadir la práctica de los contribuyentes de no cumplir con sus obligaciones de inscribirse y presentar los avisos relacionados al Registro Estatal de Contribuyentes, y dado que el ciclo tributario parte de una correcta integración de dicho registro, siendo este indispensable para comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, que permita una eficaz recaudación de los ingresos en beneficio del gasto público estatal.

Asimismo, se considera necesario ajustar el monto de las sanciones relativas a las infracciones relacionadas con el registro estatal de contribuyentes, para homologarlas a los montos de sanción establecidos en el Código Fiscal de la Federación, toda vez que dichos montos no han sido actualizados en Nuevo León desde 1996, por lo que resulta importante la actualización de la cantidad pecuniaria que deba pagar el infractor para disuadir la comisión de dichas conductas.

De igual manera, se propone ajustar el monto de la multa estatal prevista actualmente por oponerse a la visita o no suministrar lo requerido en auditoría, y no conservar la contabilidad, si bien se busca igualar los montos con la disposición federal, en este caso la cantidad propuesta queda muy por debajo hasta en un 50% del límite superior que establece la federación; y en todo caso se requiere este ajuste, toda vez que en el ejercicio de las facultades de comprobación se ha detectado que las multas actuales por sus montos no resultan significativas; y no obstante que los contribuyentes son multados en múltiples ocasiones no aportan la información relacionada con dichas facultades.

Adolece la legislación vigente de seguridad jurídica para hacer más expedita la denuncia o querrela en los casos de un procedimiento administrativo sin resolución firme. Con la reforma al artículo 92, tal como se contempla en el Código Fiscal de la Federación, se podrá denunciar un delito fiscal, sin necesidad de esperar que se resuelva un procedimiento administrativo, lo que permitirá hacer más ágil y expedito el proceso para proceder contra las conductas ilícitas, haciendo más eficiente el trámite y gestión en la obtención de ingresos.

Se advierte un área de oportunidad de establecer figuras delictivas que no obran en el texto actual en los particulares garantes obligados que advirtiendo una conducta delictiva, no la denuncien y/o a quienes en sus actividades propongan a terceros actos que deriven en un delito fiscal. Con la homologación en las fracciones VII y VIII del artículo 95, al considerar estas conductas como delitos fiscales, tendrá un doble efecto, el primero inhibir conductas al ser ahora consideradas esas prácticas como delito y contar la Autoridad Fiscal con una herramienta más efectiva para lograr el cumplimiento de las disposiciones fiscales.

La legislación vigente no contempla conductas específicas del servidor público que actúe fuera de los marcos normativos que le son permitidos y/o a los que ésta obligado. Con la homologación en el artículo 97 se dará certeza legal a través de sanciones específicas para el servidor público que en funciones realice actos en perjuicio de particulares, como auditorías o visitas sin mandamiento escrito de autoridad.

En la legislación actual, no se ve un tema ahora tan común en nuestra comunidad, como lo es el tema de los recursos de procedencia ilegal que se quieren introducir como legales en las operaciones comerciales. Con esta reforma se pretende

encuadrar en uno de los supuestos de delitos fiscales, el hecho de que el particular opere con recursos de procedencia ilícita, cuando realiza trámites ante las autoridades fiscales, de ahí que se plantea homologar el artículo 102 local adicionando un párrafo al final, con la norma federal prevista en el artículo 108.

Se planea de igual manera homologar el artículo 102 al adicionar un segundo párrafo en concordancia con el numeral 108 de la legislación federal, al no existir en el ámbito local que otorgue certeza legal para incluir las omisiones, tanto de la declaración provisional como de la definitiva. En el marco legal que se propone, se sugiere establecer como defraudación fiscal, cuando el contribuyente dolosamente omita dichas declaraciones, buscando que sea en forma cierta y veraz conforme a sus actividades fiscales respectivas.

Otra omisión casi cotidiana de algunos contribuyentes para evadir sus obligaciones con la Autoridad Fiscal es cambiar de domicilio fiscal sin avisar, lo cual sólo se regula en la legislación actual, como algo administrativo. Se propone considerar como delito fiscal esta conducta indebida de cambiar de domicilio fiscal una vez que es notificado de un procedimiento de la Autoridad Fiscal, buscando con ello inhibir tal práctica al tener ya la posibilidad de ser sancionado penalmente, para ello se adiciona una fracción III al artículo 103 del Código.

Se plantea homologar el artículo 137, a efecto de ampliar, de seis a diez días, el plazo de publicación de las notificaciones por estrados en la página electrónica de las autoridades fiscales, con lo cual se garantiza que los particulares tengan conocimiento del acto de autoridad, considerando los avances en la tecnología y la facilidad para acceder a la misma en la actualidad.

Como se puede observar de la presente iniciativa, los cambios en general que se proponen tienen como propósito proveer una mayor claridad y simplificación en las disposiciones legales, a la par con los avances tecnológicos, que permita brindar certeza legal y mayores herramientas para facilitar a los ciudadanos el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Por lo anteriormente expuesto, se somete a consideración de ese H. Congreso del Estado de Nuevo León la siguiente Iniciativa de:

DECRETO NUM...

ARTÍCULO PRIMERO.- Se reforma el Código Fiscal del Estado de Nuevo León en sus artículos 27, fracción VIII; 28, primer párrafo y fracciones I y II y segundo párrafo; 33 Bis, primero y tercer párrafos; 35, primer párrafo, fracciones I y III; 36, primer párrafo; 41, fracción I; 44, fracción VII; 63, primer párrafo; 65; 74, primero, segundo y tercer párrafos; 80, fracciones I a III; 86; 92, primero, segundo y tercer párrafos; 93; 103, primer párrafo; 133, fracción I; 137 y 146, quinto párrafo; y se adiciona en sus artículos 13, con un séptimo párrafo; 14, con un tercer párrafo; con un artículo 18 Bis-1; 27, fracciones III, con los incisos e) y f), y IV, con un segundo párrafo y los incisos a) al i); 28, con un tercer párrafo, pasando los actuales tercero y cuarto párrafos a ser cuarto y quinto, respectivamente; 33 Bis, con un segundo párrafo y fracciones IV, V y VI, y con los párrafos cuarto, quinto, sexto y séptimo, pasando el actual cuarto a ser octavo; 36, con un segundo párrafo y las fracciones I a III y los párrafos tercero a quinto; 42, con las fracciones III y V; con los artículos 42 Bis y 43 Bis; 44, con una fracción VIII (actualmente derogada); con un artículo 44 Bis; 48, fracción IV, con un tercer párrafo, pasando el actual tercero a ser cuarto; 66, con un cuarto párrafo; 79, con las fracciones IV, V, y VI; 80, con las fracciones IV y V; y con los artículos 80 Bis y 80 Bis-1; 95, con las fracciones VII y VIII; 97, con los párrafos segundo y tercero; 102 con los párrafos segundo y tercero, pasando los actuales segundo, tercer y cuarto a ser cuarto, quinto y sexto; 103, con una fracción III; para quedar en los siguientes términos:

ARTÍCULO 13.-.....
.....
.....
.....
.....
.....

Las autoridades fiscales podrán suspender los plazos por fuerza mayor o caso fortuito. Dicha suspensión deberá darse a conocer mediante disposiciones de carácter general.

ARTÍCULO 14.-.....

.....

El buzón tributario se regirá conforme al horario de la Zona Centro de México, de conformidad con la Ley del Sistema de Horario en los Estados Unidos Mexicanos y el Decreto por el que se establece el Horario Estacional que se aplicará en los Estados Unidos Mexicanos.

ARTÍCULO 18 Bis-1.- Las personas físicas y morales inscritas en el registro estatal de contribuyentes tendrán asignado un buzón tributario, consistente en un sistema de comunicación electrónico ubicado en la página de Internet de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León, a través del cual:

- I.- La autoridad fiscal realizará la notificación de cualquier acto o resolución administrativa que emita, en documentos digitales, incluyendo cualquiera que pueda ser recurrido y podrá enviar mensajes de interés.
- II.- Los contribuyentes presentarán promociones, solicitudes, avisos, o darán cumplimiento a requerimientos de la autoridad, a través de documentos digitales, y podrán realizar consultas sobre su situación fiscal, debiendo contar con la firma electrónica avanzada a que se refiere este Código.

Las personas físicas y morales que tengan asignado un buzón tributario deberán consultarlo dentro de los tres días siguientes a aquél en que reciban un aviso electrónico enviado por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado a cualquiera de los mecanismos de comunicación que el contribuyente registre de los que se den a conocer mediante reglas de carácter general. La autoridad enviará por única ocasión, mediante los mecanismos elegidos, un aviso de confirmación que servirá para corroborar la autenticidad y correcto funcionamiento de éste.

Para efectos de lo previsto en el párrafo anterior, los contribuyentes deberán habilitar el buzón tributario, registrar y mantener actualizados los medios de contacto, de

acuerdo con el procedimiento que al efecto establezca la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León mediante reglas de carácter general.

Cuando el contribuyente no habilite el buzón tributario o señale medios de contacto erróneos o inexistentes, o bien, no los mantenga actualizados, se entenderá que se opone a la notificación y la autoridad podrá notificarle conforme a lo señalado en el artículo 133, fracción III, de este Código.

ARTÍCULO 27.-.....

I.-.....

II.-.....

III.-.....

.....

a).....

b).....

c).....

d).....

e) Desocupe el local donde tenga su domicilio fiscal, sin presentar el aviso de cambio de domicilio en los términos de este Código.

f) No se localice en el domicilio fiscal registrado ante el Registro Estatal de Contribuyentes.

IV.-.....

También se considerará que existe adquisición de negociación, salvo prueba en contrario, cuando la autoridad fiscal detecte que la persona que transmite y la que

adquiere el conjunto de bienes, derechos u obligaciones se ubican en alguno de los siguientes supuestos:

- a) Transmisión parcial o total, mediante cualquier acto jurídico, de activos o pasivos entre dichas personas.
- b) Identidad parcial o total de las personas que conforman su órgano de dirección, así como de sus socios o accionistas con control efectivo. Para tales efectos, se considerará que dichos socios o accionistas cuentan con control efectivo cuando pueden llevar a cabo cualquiera de los actos señalados en la fracción X, cuarto párrafo, incisos a), b) o c) de este artículo.
- c) Identidad parcial o total de sus representantes legales.
- d) Identidad parcial o total de sus proveedores.
- e) Identidad de su domicilio fiscal; de la ubicación de sus sucursales, instalaciones, fábricas o bodegas, o bien, de los lugares de entrega o recepción de la mercancía que enajenan.
- f) Identidad parcial o total de los trabajadores afiliados en el Instituto Mexicano del Seguro Social.
- g) Identidad en las marcas, patentes, derechos de autor o avisos comerciales bajo los cuales fabrican o prestan servicios.
- h) Identidad en los derechos de propiedad industrial que les permiten llevar a cabo su actividad.
- i) Identidad parcial o total de los activos fijos, instalaciones o infraestructura que utilizan para llevar a cabo el desarrollo de sus actividades.

V.-.....

VI.-.....

VII.-.....

VIII.- Quienes manifiesten su voluntad de asumir responsabilidad solidaria; a través de las formas o formatos que al efecto señale la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado mediante reglas de carácter general para el cumplimiento de obligaciones fiscales.

IX.-.....

X.-.....

.....

.....

ARTÍCULO 28.- En materia del Registro Estatal de Contribuyentes, las personas físicas y las personas morales que deban presentar declaraciones periódicas deberán:

I.- Solicitar la inscripción en el registro estatal de contribuyentes ante la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, proporcionando la información relacionada con el domicilio fiscal, así como señalar un correo electrónico y número telefónico como medios de contacto.

II.- En su caso, dar los avisos correspondientes como son los siguientes:

a) Cambio de nombre, denominación o razón social.

b) Cambio de domicilio fiscal.

c) Suspensión de actividades.

La presentación del aviso a que se refiere este inciso libera al contribuyente de la obligación de presentar declaraciones periódicas durante la suspensión de actividades, excepto tratándose de las del ejercicio en que interrumpa sus actividades y cuando se trate de contribuciones causadas aún no cubiertas o de

declaraciones correspondientes a periodos anteriores a la fecha de inicio de la suspensión de actividades.

d) Reanudación de actividades.

e) Actualización de actividades económicas y obligaciones.

f) Liquidación, fusión o escisión.

g) Apertura de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y, en general, cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de actividades.

h) Cierre de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y, en general, cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de actividades.

i) Cancelación en el Registro Estatal de Contribuyentes.

Los avisos a que se refiere este artículo se deberán presentar dentro del mes siguiente a aquél en que se actualice el supuesto jurídico o el hecho que lo motive, previo a la presentación de cualquier trámite que deba realizarse ante la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, en dicho mes.

El aviso de cambio de domicilio se presentará a partir de que el contribuyente o el retenedor establezcan su domicilio en lugar distinto al que manifestaron en el registro estatal de contribuyentes o cuando deba considerarse un nuevo domicilio fiscal en los términos del artículo 11 del Código.

.....

.....

ARTÍCULO 33 Bis.- Los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial del Estado; los entes autónomos, los ayuntamientos de los municipios del Estado y las Entidades de la administración pública paraestatal, ya sean estatales o municipales, previamente a

realizar la contratación de adquisiciones, arrendamientos, servicios u obra pública con personas físicas, morales o entes jurídicos, deberán solicitar la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales que emitirá la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado.

Así mismo los sujetos antes señalados en ningún caso contratarán adquisiciones, arrendamientos, servicios u obra pública con proveedores que:

I.-.....

II.-.....

III.-.....

IV.- Estando inscritos en el Registro Estatal de Contribuyentes, se encuentren como no localizados.

V.- Tengan sentencia condenatoria firme por algún delito fiscal. El impedimento para contratar será por un periodo igual al de la pena impuesta, a partir de que cause firmeza la sentencia.

VI.- Se encuentren en los listados a que se refieren los artículos 69-B, o 69-B Bis, del Código Fiscal de la Federación.

Los particulares tendrán derecho al otorgamiento de subsidios o estímulos previstos en los ordenamientos aplicables en el Estado de Nuevo León, siempre que no se ubiquen en los supuestos previstos en las fracciones del presente artículo, salvo que tratándose de la fracción II, no tengan obligación de inscribirse en el Registro Estatal de Contribuyentes.

Los sujetos establecidos en el primer párrafo de este artículo que tengan a su cargo la aplicación de subsidios o estímulos deberán abstenerse de aplicarlos a las personas que se ubiquen en los supuestos previstos en las fracciones del presente artículo, salvo que tratándose de la fracción II, no tengan obligación de inscribirse en el Registro Estatal de Contribuyentes.

Quienes se ubiquen en los supuestos de la fracción I de este artículo, no se consideran comprendidos en dichos supuestos cuando celebren convenio con las autoridades fiscales en los términos que este Código establece para cubrir a plazos, ya sea como pago diferido o en parcialidades, los adeudos fiscales que tengan a su cargo. Cuando se ubiquen en los supuestos de las fracciones II y III, contarán con un plazo de quince días para corregir su situación fiscal, a partir del día siguiente a aquél en que la autoridad les notifique la irregularidad detectada.

Los proveedores a quienes se adjudique el contrato, para poder subcontratar, deberán solicitar y entregar a la contratante la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales del subcontratante.

Los contribuyentes que requieran obtener la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales para realizar alguna operación comercial o de servicios, para obtener subsidios y estímulos, para realizar algún trámite fiscal estatal, así como para las contrataciones por adquisición de bienes, arrendamiento, prestación de servicio y obra pública que vayan a realizar con los sujetos señalados en el primer párrafo de este artículo, deberán hacerlo mediante el procedimiento que establezca la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, mediante reglas de carácter general.

.....

ARTÍCULO 35.- Las autoridades fiscales proporcionarán asistencia gratuita a los contribuyentes y a la población en general, para ello procurarán:

I.- Explicar las disposiciones fiscales utilizando en lo posible un lenguaje llano alejado de tecnicismos y en los casos en que sean de naturaleza compleja, elaborar y distribuir folletos a los contribuyentes. Asimismo informar sobre las consecuencias del incumplimiento de las obligaciones fiscales, en cuanto a la imposición de multas, y causación de recargos, gastos de ejecución y otros gastos, además de informar sobre el ejercicio de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales.

II.-

III.- Elaborar las herramientas electrónicas, formas o formatos de declaración que puedan ser llenadas y presentadas fácilmente, para lo cual, serán difundidas y puestas

a disposición de los contribuyentes con oportunidad, así como informar de las fechas y medios de presentación de todas las declaraciones.

IV.-.....

V.-.....

VI.-.....

VII.-.....

a).....

b).....

c).....

.....

ARTÍCULO 36.- Las autoridades fiscales sólo están obligadas a contestar las consultas que sobre situaciones reales y concretas les hagan los interesados individualmente.

La autoridad quedará obligada a aplicar los criterios contenidos en la contestación a la consulta de que se trate, siempre que se cumpla con lo siguiente:

I.- Que la consulta comprenda los antecedentes y circunstancias necesarias para que la autoridad se pueda pronunciar al respecto.

II.- Que los antecedentes y circunstancias que originen la consulta no se hubieren modificado posteriormente a su presentación ante la autoridad.

III.- Que la consulta se formule antes de que la autoridad ejerza sus facultades de comprobación respecto de las situaciones reales y concretas a que se refiere la consulta.

La autoridad no quedará vinculada por la respuesta otorgada a las consultas realizadas por los contribuyentes cuando los términos de la consulta no coincidan con la realidad de los hechos o datos consultados o se modifique la legislación aplicable.

Las respuestas recaídas a las consultas a que se refiere este artículo no serán obligatorias para los particulares, por lo cual éstos podrán impugnar, a través de los medios de defensa establecidos en las disposiciones aplicables, las resoluciones definitivas en las cuales la autoridad aplique los criterios contenidos en dichas respuestas.

Las autoridades fiscales deberán contestar las consultas que formulen los particulares en un plazo de tres meses contados a partir de la fecha de presentación de la solicitud respectiva.

ARTÍCULO 41.-.....

I.- Reducir o eximir, total o parcialmente, el pago de contribuciones y sus accesorios, autorizar su pago a plazo, diferido o en parcialidades, cuando se haya afectado o trate de impedir que se afecte la situación de algún lugar o región del Estado, una rama de actividad, la producción o venta de productos, o la realización de una actividad, así como en casos de catástrofes sufridas por fenómenos meteorológicos, plagas o epidemias.

II.-.....

III.-.....

.....

ARTÍCULO 42.-.....

I.-.....

II.-.....

III.- Practicar el aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, respecto de los actos, solicitudes de información o requerimientos de documentación dirigidos a éstos conforme a lo establecido en el artículo 42 Bis de este Código.

IV.-.....

V.- Determinar la clausura provisional por tres días del establecimiento en que se desarrollan las actividades objeto de las facultades de comprobación.

.....

ARTÍCULO 42 Bis.- El aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, a que se refiere la fracción III del artículo 42 de este Código, así como el levantamiento del mismo, en su caso, se realizará conforme a lo siguiente:

I.- Se practicará una vez agotadas las medidas de apremio a que se refieren las fracciones I y II del artículo 42 de este ordenamiento, salvo en los casos siguientes:

- a) Cuando no puedan iniciarse o desarrollarse las facultades de las autoridades fiscales derivado de que los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros con ellos relacionados no sean localizados en su domicilio fiscal; desocupen o abandonen el mismo sin presentar el aviso correspondiente; hayan desaparecido, o se ignore su domicilio.
- b) Cuando las autoridades fiscales practiquen visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública y éstos no puedan demostrar que se encuentran inscritos en el registro estatal de contribuyentes o, en su caso, no exhiban los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que enajenen en dichos lugares.
- c) Cuando una vez iniciadas las facultades de comprobación, exista riesgo inminente de que los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, oculten, enajenen o dilapiden sus bienes.

II.- La autoridad practicará el aseguramiento precautorio hasta por el monto de la determinación provisional de adeudos fiscales presuntos que ella misma realice, únicamente para estos efectos. Para lo anterior, se podrá utilizar cualquiera de los procedimientos establecidos en los artículos 56 y 57 de este Código.

El aseguramiento precautorio de los bienes o la negociación de los terceros relacionados con el contribuyente o responsable solidario se practicará hasta por la tercera parte del monto de las operaciones, actos o actividades que dicho tercero realizó con tal contribuyente o responsable solidario, o con el que la autoridad fiscal pretenda comprobar con las solicitudes de información o requerimientos de documentación dirigidos a éstos.

La autoridad fiscal que practique el aseguramiento precautorio levantará acta circunstanciada en la que precise las razones por las cuales realiza dicho aseguramiento, entregando copia de la misma a la persona con quien se entienda la diligencia.

III.- El aseguramiento precautorio se sujetará al orden siguiente:

- a) Depósitos bancarios, componentes de ahorro o inversión asociados a seguros de vida que no formen parte de la prima que haya de erogarse para el pago de dicho seguro, o cualquier otro depósito, componente, producto o instrumento de ahorro o inversión en moneda nacional o extranjera que se realicen en cualquier tipo de cuenta o contrato que tenga a su nombre el contribuyente en alguna de las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, salvo los depósitos que una persona tenga en su cuenta individual de ahorro para el retiro hasta por el monto de las aportaciones que se hayan realizado de manera obligatoria conforme a la ley de la materia y las aportaciones voluntarias y complementarias hasta por un monto de 20 salarios mínimos elevados al año, tal como establece la Ley de los Sistemas de Ahorro para el Retiro.
- b) Cuentas por cobrar, acciones, bonos, cupones vencidos, valores mobiliarios y, en general, créditos de inmediato y fácil cobro a cargo de entidades o dependencias de la Federación, Estados y Municipios y de instituciones o empresas de reconocida solvencia.

c) Dinero y metales preciosos.

d) Bienes inmuebles, en este caso, el contribuyente, el responsable solidario o tercero con ellos relacionado, o en su caso, el representante legal de cualquiera de ellos, según el aseguramiento de que se trate, deberá manifestar, bajo protesta de decir verdad, si dichos bienes reportan cualquier gravamen real, aseguramiento o embargo anterior; se encuentran en copropiedad, o pertenecen a sociedad conyugal alguna. Cuando la diligencia se entienda con un tercero, se deberá requerir a éste para que, bajo protesta de decir verdad, manifieste si tiene conocimiento de que el bien que pretende asegurarse es propiedad del contribuyente y, en su caso, proporcione la documentación con la que cuente para acreditar su dicho.

e) Los bienes muebles no comprendidos en las fracciones anteriores.

f) La negociación del contribuyente.

g) Derechos de autor sobre obras literarias, artísticas o científicas; patentes de invención y registros de modelos de utilidad, diseños industriales, marcas y avisos comerciales.

h) Obras artísticas, colecciones científicas, joyas, medallas, armas, antigüedades, así como instrumentos de artes y oficios, indistintamente.

Cuando los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados no cuenten con alguno de los bienes a asegurar conforme al orden de prelación establecido en esta fracción; manifiesten bajo protesta de decir verdad, no contar con alguno de ellos, o bien, no acrediten la propiedad de los mismos, dicha circunstancia se asentará en el acta circunstanciada referida en el tercer párrafo de la fracción II de este artículo, en estos casos, la autoridad fiscal podrá practicar el aseguramiento sobre cualquiera de los otros bienes, atendiendo al citado orden de prelación.

En el supuesto de que el valor del bien a asegurar conforme al orden establecido exceda del monto de la determinación provisional de adeudos fiscales presuntos

efectuado por la autoridad, se podrá practicar el aseguramiento sobre el siguiente bien en el orden de prelación.

Cuando no puedan iniciarse o desarrollarse las facultades de las autoridades fiscales derivado de que los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros con ellos relacionados no sean localizados en su domicilio fiscal, desocupen o abandonen el mismo sin presentar el aviso de cambio correspondiente al registro estatal de contribuyentes, hayan desaparecido o se ignore dicho domicilio, o cuando éstos hubieren sido sancionados en dos o más ocasiones por la comisión de alguna de las infracciones a que se refiere la fracción I del artículo 85 de este Código, el aseguramiento se practicará sobre los bienes a que se refiere el inciso a) de esta fracción.

En los casos a que se refiere el párrafo anterior, cuando el contribuyente, el responsable solidario o el tercero con ellos relacionado, no cuente con los bienes a que se refiere el inciso a) de esta fracción, el aseguramiento precautorio se podrá practicar indistintamente sobre cualquiera de los bienes señalados en la misma, sin necesidad de agotar el orden de prelación establecido.

Tratándose de los supuestos a que se refieren el inciso b) de la fracción I de este artículo, el aseguramiento se practicará sobre las mercancías que se enajenen en dichos lugares, sin que sea necesario establecer un monto de la determinación provisional de adeudos fiscales presuntos.

En los casos a que se refiere el párrafo anterior, se levantará acta circunstanciada en la que precise las razones por las cuales realiza dicho aseguramiento, misma que se entregará a la persona con quien se entienda la visita.

IV.- El aseguramiento de los bienes a que se refiere el inciso a) de la fracción III de este artículo, se realizará conforme a lo siguiente:

La solicitud de aseguramiento precautorio se formulará mediante oficio dirigido a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, a la Comisión Nacional de Seguros y Fianzas o a la Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro, según proceda, o bien, a la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que corresponda.

Cuando la solicitud de aseguramiento se realice a través de las comisiones señaladas en el párrafo anterior, éstas contarán con un plazo de tres días para ordenar a la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que corresponda, que practique el aseguramiento precautorio.

La entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que corresponda, contará con un plazo de tres días contado a partir de la recepción de la solicitud respectiva, ya sea a través de la comisión de que se trate, o bien, de la autoridad fiscal, según sea el caso, para practicar el aseguramiento precautorio.

La entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que corresponda, deberá informar a la comisión de que se trate, o bien, a la autoridad fiscal que ordenó la medida, que practicó el aseguramiento precautorio de los bienes a que se refiere el inciso a) de la fracción III de este artículo, a más tardar al tercer día siguiente a aquél en que lo haya realizado, informando el monto de las cantidades aseguradas al contribuyente, responsable solidario o tercero con ellos relacionado, así como el número de las cuentas o contratos sobre los que se haya practicado dicho aseguramiento.

En ningún caso procederá el aseguramiento precautorio de los depósitos bancarios, otros depósitos o seguros del contribuyente por un monto mayor al de la determinación provisional de adeudos fiscales presuntos que la autoridad fiscal realice para efectos del aseguramiento, ya sea que se practique sobre una sola cuenta o contrato o más de uno. Lo anterior, siempre y cuando previo al aseguramiento, la autoridad fiscal cuente con información de las cuentas o contratos y los saldos que existan en los mismos.

En los casos en que la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que corresponda haya informado a la comisión de que se trate que llevó a cabo el citado aseguramiento precautorio, dicha comisión contará con un plazo de tres días para proporcionar a la autoridad fiscal que ordenó la medida, la información relativa al nombre, razón, o denominación social de la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que lo haya practicado, al monto de las cantidades aseguradas al contribuyente, responsable solidario o tercero con ellos relacionado, así como al número de las cuentas o de los contratos

sobre los que se haya practicado dicho aseguramiento. El plazo de tres días a que se refiere este párrafo se contará a partir de la fecha en que la comisión de que se trate haya recibido dicha información por parte de la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que corresponda.

Las entidades financieras y las sociedades cooperativas de ahorro y préstamo en ningún caso podrán negar al contribuyente la información acerca de la autoridad fiscal que ordenó el aseguramiento.

V.- Los bienes o la negociación de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, quedan asegurados desde el momento en que se practique el aseguramiento precautorio, incluso cuando posteriormente se ordenen, anoten o inscriban ante otras instituciones, organismos, registros o terceros.

VI.- La autoridad fiscal notificará al contribuyente, responsable solidario o tercero con ellos relacionado que se llevó a cabo el aseguramiento precautorio de sus bienes o negociación, señalando la conducta que lo originó y, en su caso, el monto sobre el cual procedió el mismo. La notificación a que se refiere esta fracción, deberá efectuarse en términos de lo dispuesto en el artículo 133 de este Código, dentro de un plazo no mayor a veinte días contado a partir de la fecha en que el aseguramiento precautorio se haya llevado a cabo.

En el caso de los bienes a que se refiere el inciso a) de la fracción III de este artículo, el plazo para notificar el aseguramiento al contribuyente, responsable solidario o tercero con ellos relacionado, se computará a partir de la fecha en que la comisión de que se trate, o bien, la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que corresponda, hayan proporcionado a la autoridad fiscal la información a que se refieren los párrafos quinto y séptimo de la fracción IV de este artículo.

VII.- Los bienes asegurados precautoriamente podrán, desde el momento en que se designen como tales en la diligencia por la que se practique el aseguramiento precautorio y hasta que el mismo se levante, dejarse en posesión del contribuyente, responsable solidario o tercero relacionado con ellos, siempre que para estos

efectos actúe como depositario en los términos establecidos en el artículo 148 de este Código, salvo lo indicado en su segundo párrafo.

El contribuyente, responsable solidario o tercero relacionado con ellos que actúe como depositario, deberá rendir cuentas mensuales a la autoridad fiscal competente respecto de los bienes que se encuentren bajo su custodia.

Lo establecido en esta fracción no será aplicable tratándose del aseguramiento que se practique sobre los bienes a que se refieren los incisos b), de la fracción I, y a) y c) de la fracción III de este artículo.

VIII.- Cuando el ejercicio de facultades de comprobación no se concluya dentro de los plazos que establece este Código; se acredite fehacientemente que ha cesado la conducta que dio origen al aseguramiento precautorio, o bien exista orden de suspensión emitida por autoridad competente que el contribuyente haya obtenido, la autoridad deberá ordenar que se levante la medida a más tardar el tercer día siguiente a que ello suceda.

La autoridad fiscal notificará al contribuyente, responsable solidario o tercero con ellos relacionado, que se llevó a cabo el levantamiento del aseguramiento precautorio de sus bienes o negociación, en términos de lo dispuesto en el artículo 133 de este Código, dentro de un plazo no mayor a veinte días contado a partir de la fecha en que el aseguramiento precautorio se haya levantado.

En el caso de que se hayan asegurado los bienes a que se refiere el inciso a) de la fracción III de este artículo, el levantamiento del aseguramiento se realizará conforme a lo siguiente:

La solicitud para el levantamiento del aseguramiento precautorio se formulará mediante oficio dirigido a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, a la Comisión Nacional de Seguros y Fianzas o a la Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro, según proceda, o bien, a la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que corresponda, dentro del plazo de tres días siguientes a aquél en que se actualice alguno de los supuestos a que se refiere el primer párrafo de esta fracción.

Cuando la solicitud de levantamiento del aseguramiento se realice a través de las comisiones señaladas en el párrafo anterior, estas contarán con un plazo de tres días a partir de que surta efectos la notificación a las mismas, para ordenar a la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que corresponda, que levante el aseguramiento precautorio.

La entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo de que se trate, contará con un plazo de tres días a partir de la recepción de la solicitud respectiva, ya sea a través de la comisión que corresponda, o bien de la autoridad fiscal, según sea el caso, para levantar el aseguramiento precautorio.

La entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que corresponda deberá informar del cumplimiento de dicha medida a la comisión de que se trate, o bien, a la autoridad fiscal que ordenó levantar el aseguramiento precautorio de los bienes a que se refiere el inciso a) de la fracción III de este artículo, a más tardar al tercer día siguiente a aquél en que lo haya realizado.

En los casos en que la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que corresponda haya informado a la comisión de que se trate que llevó a cabo el levantamiento del aseguramiento precautorio, dicha comisión contará con un plazo de tres días para informar a la autoridad fiscal sobre tal situación. El plazo de tres días a que se refiere este párrafo se contará a partir de la fecha en que la comisión de que se trate haya recibido dicha información por parte de la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que corresponda.

El plazo para notificar el levantamiento del aseguramiento de los bienes a que se refiere el inciso a) de la fracción III de este artículo, al contribuyente, responsable solidario o tercero con ellos relacionado, se computará a partir de la fecha en que la comisión de que se trate, o bien, la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo que corresponda, hayan informado a la autoridad fiscal sobre el levantamiento del aseguramiento precautorio.

Cuando la autoridad constate que el aseguramiento precautorio se practicó por una cantidad mayor a la debida, únicamente ordenará su levantamiento hasta por el monto excedente, observando para ello lo dispuesto en los párrafos que anteceden.

Tratándose de los supuestos establecidos en el inciso b) de la fracción I de este artículo, el aseguramiento precautorio quedará sin efectos cuando se acredite la inscripción al registro estatal de contribuyentes o se acredite la legal posesión o propiedad de la mercancía.

Para la práctica del aseguramiento precautorio se observarán las disposiciones contenidas en la Sección Segunda del Capítulo III del Título V de este Código, en aquello que no se oponga a lo previsto en este artículo.

ARTÍCULO 43 Bis.- Las autoridades fiscales podrán requerir a las autoridades de los distintos órdenes de gobierno, órganos constitucionalmente autónomos y demás autoridades, les proporcionen la información y documentación necesaria para el cumplimiento de sus atribuciones, quienes deberán atender los requerimientos que se les formulen dentro de los plazos que al efecto se les establezcan.

En caso de no atender los requerimientos, las autoridades fiscales podrán emplear como medida de apremio una multa de 10 a 1000 cuotas, por cada requerimiento no atendido, y solicitar a la autoridad competente se proceda por desobediencia a un mandato legítimo de autoridad competente.

ARTÍCULO 44.-.....

I.-.....

II.-.....

III.-.....

IV.-.....

V.-.....

VI.-.....

VII.- Allegarse de los datos de prueba necesarios para formular la denuncia, querrella o declaratoria al Ministerio Público del Estado o de la Federación en el ámbito de su competencia para que ejercite la acción penal por la posible comisión de delitos fiscales. Las actuaciones que practique la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado tendrán el mismo valor probatorio que la ley relativa concede a las actas de la policía en funciones de investigación; y la propia Secretaría, a través de los abogados que designe como Asesores Jurídicos, será coadyuvante del ministerio público, en los términos del Código de Procedimientos Penales vigente en el Estado o del Código Nacional de Procedimientos Penales.

VIII.- Practicar revisiones electrónicas a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, basándose en el análisis de la información y documentación que obre en poder de la autoridad, sobre uno o más rubros o conceptos específicos de una o varias contribuciones.

.....

ARTÍCULO 44 Bis.- Las revisiones electrónicas a que se refiere el artículo 44, fracción VIII, se realizarán conforme a lo siguiente:

a) Con base en la información y documentación que obre en su poder, las autoridades fiscales darán a conocer al contribuyente, responsable solidario o tercero relacionado con ellos, los hechos o actos que deriven en la omisión de contribuciones y aprovechamientos o en la comisión de otras irregularidades, a través de una resolución provisional, la cual, en su caso, podrá acompañarse de un oficio de preliquidación, cuando los hechos o actos consignados sugieran el pago de algún crédito fiscal.

En dicha resolución, se le requerirá para que en un plazo de diez días siguientes a partir de la notificación que se realice a través del buzón tributario, manifieste lo que a su derecho convenga y proporcione la información y documentación tendiente a desvirtuar las irregularidades o acreditar el pago de las contribuciones consignadas en la misma.

En caso de que el contribuyente no aporte pruebas, ni manifieste lo que a su derecho convenga para desvirtuar los hechos u omisiones dentro del plazo

establecido, la resolución provisional y, en su caso, el oficio de preliquidación que se haya acompañado, se volverán definitivos y las cantidades determinadas en el oficio de preliquidación se harán efectivas mediante el procedimiento administrativo de ejecución.

En caso de que el contribuyente acepte los hechos e irregularidades contenidos en la resolución provisional y el oficio de preliquidación, podrá optar por corregir su situación fiscal dentro del plazo señalado en el párrafo segundo de este numeral, mediante el pago total de las contribuciones omitidas actualizadas y sus accesorios, en los términos contenidos en el oficio de preliquidación, con el beneficio de la reducción total de las multas en que hubiere incurrido por infracciones a las disposiciones fiscales, inclusive las determinadas por el propio contribuyente.

- b) Una vez recibidas y analizadas las pruebas aportadas por el contribuyente, responsable solidario o tercero relacionado, si la autoridad fiscal identifica elementos adicionales que deban ser verificados, contará con diez días siguientes a aquél en que recibió la información para efectuar un segundo requerimiento, el cual deberá ser atendido dentro del plazo de diez días siguientes a la notificación respectiva, o bien, podrá solicitar información y documentación a un tercero o a las autoridades relacionadas para que en igual plazo la proporcionen.

La información y documentación que aporte el tercero o las autoridades fiscales o administrativas requeridas, deberá darse a conocer al contribuyente, dentro de los diez días siguientes a aquél en que la hayan aportado; hecho lo anterior, el contribuyente contará con un plazo de diez días siguientes a la notificación de la información adicional, para manifestar lo que a su derecho convenga.

Concluidos los plazos otorgados al contribuyente para hacer valer lo que a su derecho convenga, se tendrá por perdido el derecho para realizarlo.

La revisión electrónica deberá concluirse dentro de un plazo máximo de seis meses contados a partir del día siguiente a la notificación de la resolución provisional, con la resolución que emita la autoridad fiscal.

Los actos y resoluciones administrativas, así como las promociones de los contribuyentes a que se refiere esta fracción, se notificarán y presentarán en documentos digitales a través del buzón tributario.

El plazo máximo de seis meses para concluir el procedimiento descrito en la presente fracción, se suspenderá en los casos siguientes:

- a) Cuando el contribuyente interponga algún medio de defensa en contra de la resolución provisional o en contra de cualquier acto derivado de esta, hasta que se dicte resolución definitiva de los mismos.
- b) Cuando las autoridades o los terceros, a los cuales se les solicite diversa información y/o documentación, en su caso, no atiendan el requerimiento respectivo durante el periodo que transcurra entre el día del vencimiento del plazo otorgado en el requerimiento y hasta el día en que conteste o atienda el requerimiento, sin que la suspensión pueda exceder de un mes.
- c) Cuando se suspendan temporalmente las actividades laborales por notificación formal de huelga y hasta que se declare legalmente concluida esta.
- d) Cuando fallezca el contribuyente, hasta en tanto se designe al representante de la sucesión.
- e) Cuando la autoridad se vea impedida para continuar el procedimiento descrito en la presente fracción, por caso fortuito o fuerza mayor, hasta que la causa desaparezca, lo cual se deberá publicar en el Periódico Oficial del Estado y en el portal de Internet establecido al efecto por las autoridades fiscales.

ARTÍCULO 48.-.....

I.-.....

II.-.....

III.-.....

IV.-.....

.....

Los visitantes tendrán la facultad para realizar la valoración de los documentos o informes obtenidos de terceros en el desarrollo de la visita, así como de los documentos, libros o registros que presente el contribuyente dentro de los plazos establecidos en el párrafo anterior para desvirtuar los hechos u omisiones mencionados en la última acta parcial. La valoración comprenderá la idoneidad y alcance de los documentos, libros, registros o informes de referencia, como resultado del análisis, la revisión, la comparación, la evaluación o la apreciación, realizadas en lo individual o en su conjunto, con el objeto de desvirtuar o no los citados hechos u omisiones.

.....

V.-.....

VI.-.....

VII.-.....

.....

.....

ARTÍCULO 63.- Los hechos y omisiones que se conozcan con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en este Código, en las leyes fiscales, o en el Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, o bien, que consten en la documentación o expedientes o base de datos que lleven, tengan acceso o en su poder las autoridades fiscales, así como aquéllos proporcionados por otras autoridades, podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado y de cualquier autoridad u organismo descentralizado que sea competente en materia de contribuciones de carácter estatal, o para la investigación de hechos presumiblemente ilícitos.

.....

ARTÍCULO 65.- Las contribuciones omitidas que las autoridades fiscales determinen como consecuencia del ejercicio de sus facultades de comprobación, así como los demás créditos fiscales, deberán pagarse o garantizarse, junto con sus accesorios, dentro del término de treinta días siguientes a la fecha en que surta efectos su notificación. Lo anterior, independientemente de que se trate de créditos determinados y notificados por autoridades distintas a las autoridades fiscales.

ARTÍCULO 66.-.....

.....

I.-.....

II.-.....

III.-.....

En caso de que la solicitud de pago a plazo resulte improcedente, el crédito será exigible conforme a lo dispuesto en el artículo 146, quinto párrafo, de este Código.

ARTÍCULO 74.- La Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, podrá reducir total o parcialmente las multas por infracción a las disposiciones fiscales o administrativas no fiscales, inclusive las determinadas por el propio contribuyente, para lo cual la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado podrá mediante reglas de carácter general, establecer los requisitos y supuestos por los cuales procederá la reducción, así como la forma y plazos para el pago de la parte no reducida.

La solicitud de reducción de multas en los términos de este artículo no constituirá instancia y las resoluciones que dicte la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado al respecto no podrán ser impugnadas por los medios de defensa que

establece este Código y en todo caso se podrá autorizar la suspensión del procedimiento administrativo de ejecución, si así se pide y se garantiza el interés fiscal.

Sólo procederá la reducción de multas que hayan quedado firmes y siempre que un acto administrativo conexo no sea materia de impugnación.

ARTÍCULO 79.-.....

I.-.....

II.-.....

III.-.....

IV.- No citar la clave del registro o utilizar alguna no asignada por la autoridad fiscal, en las declaraciones, avisos, solicitudes, promociones y demás documentos que se presenten ante las autoridades fiscales y jurisdiccionales, cuando se esté obligado conforme a la Ley.

V.- Señalar como domicilio fiscal para efectos del Registro Estatal de Contribuyentes, un lugar distinto del que corresponda conforme al artículo 11.

VI.- No atender los requerimientos realizados por la autoridad fiscal, en el plazo concedido, respecto de corroborar la autenticidad, la validación o envío de instrumentos notariales para efectos de la inscripción o actualización en el Registro Estatal de Contribuyentes, conforme al artículo 28 de este Código.

ARTÍCULO 80.-.....

I.- De 39 a 116 cuotas, a las comprendidas en las fracciones I y II.

II.- Para la señalada en la fracción III de 10 a 23 cuotas.

III.- De 47 a 94 cuotas, a la comprendida en la fracción IV, tratándose de personas morales y de 16 a 31 cuotas, tratándose de personas físicas.

IV.- Para la señalada en la fracción V:

a) Tratándose de declaraciones, se impondrá una multa entre el 2% de las contribuciones declaradas y 82 cuotas. En ningún caso la multa que resulte de aplicar el porcentaje a que se refiere este inciso será menor de 33 cuotas ni mayor de 82 cuotas.

b) De 10 a 23 cuotas, en los demás documentos.

V.- De 193 a 386 cuotas, a las comprendidas en la fracción VI.

ARTÍCULO 80 Bis.- Se considera infracción en la que pueden incurrir los contribuyentes conforme lo previsto en el artículo 18 Bis-1 de este Código, el no habilitar el buzón tributario, no registrar o no mantener actualizados los medios de contacto conforme lo previsto en el mismo.

ARTÍCULO 80 Bis-1.- A quien cometa la infracción relacionada con la no habilitación del buzón tributario, el no registro o actualización de los medios de contacto conforme a lo previsto en el artículo 80 Bis, se impondrá una multa de 34 a 103 cuotas.

ARTÍCULO 86.- Se impondrá una multa de 168 a 336 cuotas a quien cometa las infracciones relacionadas con el ejercicio de las facultades de comprobación a que se refiere el Artículo 85.

ARTÍCULO 92.- Para proceder penalmente por los delitos fiscales previstos en este capítulo, será necesario que previamente el Secretario de Finanzas y Tesorero General del Estado o el funcionario competente, así como la Tesorería Municipal en su respectivo ámbito de competencia, formule querrela tratándose de los delitos previstos en los artículos 102, 103, 104, 105, 106 y declare que el fisco sufrió o se le pudo producir perjuicio económico independientemente del estado en que se encuentre el procedimiento administrativo que en su caso se tenga iniciado. En los demás casos, bastará la denuncia de los hechos ante el Ministerio Público del Estado o ante el Ministerio Público de la Federación en el ámbito de su competencia. Los abogados de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado o de la Tesorería Municipal podrán actuar como Asesores jurídicos dentro de dichos procedimientos.

En los procesos por los delitos fiscales a que se refieren los artículos invocados en este precepto, el Secretario de Finanzas y Tesorero General del Estado o el funcionario competente, así como la Tesorería Municipal en su respectivo ámbito de competencia, podrá participar como parte ofendida en cualquiera de las soluciones alternas y formas de terminación anticipada de un procedimiento penal bajo las normas y condiciones que para tal efecto contempla el Código Nacional de Procedimientos Penales, cuando él o los imputados o procesados paguen las contribuciones originadas por los hechos imputados, las sanciones y los recargos respectivos, o bien estos créditos fiscales queden garantizados a satisfacción de la propia Secretaría, siempre que sea la primera ocasión en que se vean involucrados por éste tipo de ilícitos. La participación anterior en el procedimiento penal se hará discrecionalmente, antes de que el Ministerio Público del Estado o de la Federación formule conclusiones o se emita el alegato de clausura por parte del Ministerio Público y el Asesor Jurídico ante la Autoridad Judicial que corresponda y surtirá efectos respecto de las personas a que la misma se refiera.

En los delitos fiscales en que sea necesaria querrela o declaratoria de perjuicio y el daño o el perjuicio sea cuantificable, el Secretario de Finanzas y Tesorero General del Estado o el funcionario competente, así como la Tesorería Municipal en su respectivo ámbito de competencia, con el fin de formular ante el Ministerio Público el requisito de procedibilidad que corresponda, podrá allegarse de los datos de prueba necesarios para documentar hechos probablemente constitutivos de delitos fiscales, así como hará la cuantificación correspondiente en la propia querrela o declaratoria, o la presentará durante la tramitación del proceso respectivo antes de que el Ministerio Público del Estado o de la Federación formule conclusiones o se emita el alegato de clausura por parte del Ministerio Público y el Asesor Jurídico ante la Autoridad Judicial que corresponda. La citada cuantificación sólo surtirá efectos en el procedimiento penal.

ARTICULO 93.- Cuando una autoridad fiscal tenga conocimiento de la probable existencia de un delito de los previstos en este código y sea perseguible de oficio, de inmediato lo hará del conocimiento del Ministerio Público del Estado o de la Federación según corresponda, para los efectos legales que procedan, aportándole las actuaciones y datos de prueba que se hubiere allegado.

ARTÍCULO 95.-.....

I.-.....

II.-.....

III.-.....

IV.-.....

V.-.....

VI.-

VII.- Tengan la calidad de garante derivada de una disposición jurídica, de un contrato o de los estatutos sociales, en los delitos de omisión con resultado material por tener la obligación de evitar el resultado típico.

VIII.- Derivado de un contrato o convenio que implique desarrollo de la actividad independiente, propongan, establezcan o lleven a cabo por sí o por interpósita persona, actos, operaciones o prácticas, de cuya ejecución directamente derive la comisión de un delito fiscal.

ARTÍCULO 97.-.....

Se impondrá sanción de uno a seis años de prisión, a los servidores públicos que ordenen o practiquen visitas domiciliarias o embargos sin mandamiento escrito de autoridad fiscal competente.

Se impondrá sanción de uno a seis años de prisión, al servidor público que revele a terceros la información que las instituciones que componen el sistema financiero hayan proporcionado a las autoridades fiscales.

ARTÍCULO 102.-.....

La omisión total o parcial de alguna contribución a que se refiere el párrafo anterior comprende, indistintamente, los pagos provisionales o definitivos o el impuesto del ejercicio en los términos de las disposiciones fiscales.

El delito de defraudación fiscal y el delito previsto en el artículo 431 del Código Penal del Estado, se podrán perseguir simultáneamente. Se presume cometido el delito de defraudación fiscal cuando existan ingresos o recursos que provengan de operaciones con recursos de procedencia ilícita.

.....

.....

.....

ARTÍCULO 103.- Se equipara y será sancionado con las mismas penas del delito de defraudación fiscal, quien:

I.-.....

II.-.....

III.- Desocupe o desaparezca del lugar donde tenga su domicilio fiscal, sin presentar el aviso de cambio de domicilio en el Registro de Contribuyentes de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, después de la notificación de la orden de visita domiciliaria o del requerimiento de la contabilidad, documentación o información, de conformidad con la fracción II del artículo 44 de este Código, o bien después de que se le hubiera notificado un crédito fiscal y antes de que éste se haya garantizado, pagado o quedado sin efectos, o que hubieran realizado actividades por las que deban pagar contribuciones, haya transcurrido más de un año contado a partir de la fecha en que legalmente tenga la obligación de presentar dicho aviso, o cuando las autoridades fiscales tengan conocimiento de que fue desocupado el domicilio derivado del ejercicio de sus facultades de comprobación.

Para los efectos de esta fracción, se entiende que el contribuyente desaparece del local en donde tiene su domicilio fiscal cuando la autoridad acuda en tres ocasiones

consecutivas a dicho domicilio dentro de un periodo de doce meses y no pueda practicar la diligencia en términos de este Código.

ARTÍCULO 133.-.....

I.- Por buzón tributario, personalmente o por correo certificado, cuando se trate de citatorios, requerimientos, solicitudes de informes o documentos y de actos administrativos que puedan ser recurridos.

La notificación electrónica de documentos digitales se realizará en el buzón tributario conforme lo dispuesto en la Ley Sobre Gobierno Electrónico y Fomento al Uso de las Tecnologías de la Información del Estado.

El acuse de recibo consistirá en el documento digital con firma electrónica que transmita el destinatario al abrir el documento digital que le hubiera sido enviado.

Las notificaciones electrónicas, se tendrán por realizadas cuando se genere el acuse de recibo electrónico en el que conste la fecha y hora en que el contribuyente se autenticó para abrir el documento a notificar.

Previo a la realización de la notificación electrónica, al contribuyente le será enviado un aviso mediante el mecanismo designado por éste en términos del tercer párrafo del artículo que corresponda a la creación del Buzón Tributario.

Los contribuyentes contarán con tres días para abrir los documentos digitales pendientes de notificar. Dicho plazo se contará a partir del día siguiente a aquél en que le sea enviado el aviso al que se refiere el párrafo anterior.

En caso de que el contribuyente no abra el documento digital en el plazo señalado, la notificación electrónica se tendrá por realizada al cuarto día, contado a partir del día siguiente a aquél en que le fue enviado el referido aviso.

La clave de seguridad será personal, intransferible y de uso confidencial, por lo que el contribuyente será responsable del uso que dé a la misma para abrir el documento digital que le hubiera sido enviado.

El acuse de recibo también podrá consistir en el documento digital con firma electrónica avanzada que genere el destinatario del documento remitido al autenticarse en el medio por el cual le haya sido enviado el citado documento.

Las notificaciones electrónicas estarán disponibles en el portal de Internet establecido al efecto por las autoridades fiscales y podrán imprimirse para el interesado, dicha impresión contendrá un sello digital que lo autentifique.

Las notificaciones en el buzón tributario serán emitidas anexando el sello digital correspondiente, conforme a lo señalado en la Ley Sobre Gobierno Electrónico y Fomento al Uso de las Tecnologías de la Información del Estado.

II.-.....

III.-.....

IV.-.....

ARTÍCULO 137.- Cuando las personas a quienes se haya de notificar, omitan señalar domicilio en su primer escrito o hayan variado su domicilio fiscal para el caso de que lo hubieren manifestado ante la propia autoridad y no hubieren notificado esta situación, o bien se ignore su domicilio o el de su representante, desaparezca, se oponga a la diligencia de notificación o cuando habiéndose efectuado la notificación a través de edictos, el notificado no compareciere, las notificaciones que deban efectuarse, aún las de carácter personal, se efectuarán por estrados a través de instructivo que deberá contener el texto íntegro del acto de autoridad que se pretenda notificar y que se fijará durante diez días en un sitio abierto al público de las oficinas de la autoridad y del cual se dejará constancia en el expediente respectivo y publicando el documento citado, durante el mismo plazo, en la página electrónica que al efecto establezcan las autoridades fiscales. En estos casos se tendrá como fecha de notificación la del decimoprimer día, contado a partir del siguiente a aquél en que se hubiera fijado el documento.

ARTÍCULO 146.-.....

.....

I.-.....

II.-.....

.....

.....

Si la exigibilidad se origina por cese de la prórroga o de la autorización para pagar en parcialidades o por error aritmético en las declaraciones, o por tener por no presentada la solicitud de pago a plazos, el deudor podrá efectuar el pago dentro de los seis días siguientes a la fecha en que surta sus efectos la notificación del requerimiento.

TRANSITORIOS

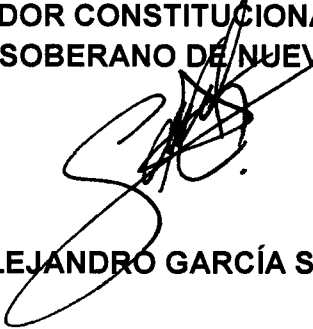
ARTÍCULO PRIMERO.- El presente Decreto entrará en vigor el 01 de enero del año 2022.

ARTÍCULO SEGUNDO.- Se concede un plazo de un año a partir de la entrada en vigor del presente Decreto para que la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado implemente el Buzón Tributario y expida las reglas de carácter general relativas al funcionamiento del mismo, atendiendo a las posibilidades presupuestales.

Hasta en tanto no se implemente el buzón tributario, todas las notificaciones, promociones y demás actuaciones, trámites, actos y resoluciones, se continuarán realizando en los términos previstos en el Código Fiscal del Estado vigente al momento de la entrada en vigor del presente Decreto.

ARTÍCULO TERCERO.- Se concede un plazo de 6 meses a partir de la entrada en vigor del presente Decreto para que la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado expida las reglas de carácter general relativas a la emisión de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales a que se refiere el artículo 33 Bis.

Atentamente,
Monterrey, N.L., a 20 de noviembre de 2021
**EL C. GOBERNADOR CONSTITUCIONAL DEL ESTADO
LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN**



SAMUEL ALEJANDRO GARCÍA SEPÚLVEDA

**EL C. SECRETARIO GENERAL
DE GOBIERNO**



JAVIER LUIS NAVARRO VELASCO

**EL C. SECRETARIO DE FINANZAS Y
TESORERO GENERAL DEL ESTADO**



CARLOS ALBERTO GARZA IBARRA

La presente hoja de firmas corresponde a la Iniciativa de Decreto que reforma el Código Fiscal del Estado de Nuevo León.

