



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

LA SEXAGÉSIMA PRIMERA LEGISLATURA CONSTITUCIONAL DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE OAXACA,

DECRETO NUM. 704

DECRETA:

ARTÍCULO ÚNICO.- SE REFORMAN los artículos 7 fracciones IV, V, VI, VII, VIII, IX, X y XI; 21 fracciones XIII, XIV, XV, XVI, XVII y XVIII; 25 primer párrafo, 27 primer párrafo, y fracciones IV, V y VI; 44; 47, 47A primer párrafo, tercer párrafo y cuarto párrafo inciso a); 54; 71; 72 fracción V; 80 fracción II; 81, 83 fracción I; 115, 116 primer párrafo y fracción I; 117, 118, 119; 120; 121 A párrafos primero y segundo; 131 párrafo primero y los incisos a), b) y f) de la fracción II y penúltimo párrafo; 132 BIS, 133 primer párrafo; 140 segundo párrafo; 141 primer párrafo; 143 y 179 primer párrafo; **SE ADICIONAN** los artículos 21 con las fracciones XIX, XX, XXI, y con un último párrafo; 27 con una fracción VII; 45 A; 47 BIS; 59 A; 69 D; 73 con una fracción III y 142 con un cuarto párrafo, todos del Código Fiscal para el Estado de Oaxaca, para quedar como sigue:

ARTÍCULO 7.-...

I a III ...

- IV El Procurador Fiscal y los Directores de las Direcciones de la Procuraduría a su cargo;
- V El Tesorero y los Coordinadores de la Tesorería a su cargo;
- VI El Director de Ingresos y los Coordinadores de las Coordinaciones de la Dirección a su cargo;



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

- VII. El Director de Auditoría e Inspección Fiscal y los Coordinadores de las Coordinaciones de las Dirección a su cargo;
- VIII. Los Auditores, Inspectores y Notificadores-Ejecutores e interventores;
- IX. El Coordinador de las Oficinas Recaudadoras, los Recaudadores y Colectores de Rentas;
- X. Director General del Instituto Catastral del Estado, las coordinaciones de la Dirección a su cargo y Delegados Catastrales;
- XI. Los organismos autorizados para la administración y recaudación de ingresos públicos, en el desempeño de dichas funciones, así como los servidores públicos federales y municipales, cuando los Convenios de Colaboración celebrados, así lo prevengan; y,
- XII. ...

ARTÍCULO 21.-...

...

I a XII ...

- XIII Quienes ejerzan la patria potestad o la tutela, por las contribuciones a cargo de su representado;



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

- XIV Las personas que estén obligadas a efectuar pagos provisionales por cuenta del contribuyente, hasta por el monto de estos pagos;
- XV Los liquidadores y síndicos por las contribuciones que debieron pagar a cargo de la sociedad en liquidación o quiebra, así como de aquellas que se causaron durante su gestión;
- XVI La persona o personas cualquiera que sea el nombre con que se les designe, que tengan conferida la dirección general, la gerencia general, o la administración única de las personas morales, serán responsables solidarios por las contribuciones causadas o no retenidas por dichas personas morales durante su gestión, así como por las que debieron pagarse o enterarse durante la misma, en la parte del interés fiscal que no alcance a ser garantizada con los bienes de la persona moral que dirigen, cuando dicha persona moral incurra en cualquiera de los siguientes supuestos:
 - a) No solicite su inscripción en los Padrones Fiscales.
 - b) Cambie su domicilio sin presentar el aviso correspondiente en los términos de este Código, siempre que dicho cambio se efectúe después de que se le hubiera notificado el inicio del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en este Código y antes de que se haya notificado la resolución que se dicte con motivo de dicho ejercicio, o cuando el cambio se realice después de que se le hubiera notificado un crédito fiscal y antes de que éste se haya cubierto o hubiera quedado sin efectos.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

- c) No lleve contabilidad, la oculte o la destruya.
 - d) Desocupe el local donde tenga su domicilio fiscal, sin presentar el aviso de cambio de domicilio.
- XVII Los socios o accionistas, respecto de las contribuciones que se hubieran causado en relación con las actividades realizadas por la sociedad cuando tenía tal calidad, en la parte de interés fiscal que no alcance a ser garantizada con los bienes de la misma, siempre que dicha sociedad incurra en cualquiera de los supuestos a que se refieren los incisos a), b) y c) de la fracción XVI de este artículo, sin que la responsabilidad exceda de la participación que tenía en el capital social de la sociedad durante el período o a la fecha de que se trate.
- XVIII La adquirente escindida o fusionante por las contribuciones causadas por la transmisión de los bienes, así como las contribuciones causadas por estas con anterioridad, sin que la responsabilidad exceda del valor del capital de cada una de ellas al momento de la escisión o fusión;
- XIX Los representantes, sea cual fuere el nombre con que se les designe, de personas no residentes en el país, con cuya intervención éstas efectúen actividades por las que deban pagarse contribuciones, hasta por el monto de dichas contribuciones.
- XX Los asociantes, respecto de las contribuciones que se hubieran causado en relación con las actividades realizadas mediante la asociación en



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

participación, cuando tenían tal calidad, en la parte del interés fiscal que no alcance a ser garantizada por los bienes de la misma, siempre que la asociación en participación incurra en cualquiera de los supuestos a que se refieren los incisos a), b), c) y d) de la fracción XVI de este artículo, sin que la responsabilidad exceda de la aportación hecha a la asociación en participación durante el período o la fecha de que se trate.

XXI Las demás personas físicas y morales que señalen las disposiciones fiscales

La responsabilidad solidaria comprenderá los accesorios, además de las obligaciones señaladas en las fracciones que anteceden, con excepción de las multas. Lo dispuesto en este párrafo no impide que los responsables solidarios puedan ser sancionados por los actos u omisiones propios.

ARTÍCULO 25.- Se aceptarán como medios de pago de los créditos fiscales, el efectivo y los cheques certificados o de caja, giros quirográficos, postales, bancarios, así como los cheques de la cuenta personal del obligado, librados a favor de la Secretaría de Finanzas y a cargo de institución de crédito del domicilio correspondiente a la oficina en que deba efectuarse dicho pago. La Secretaría de Finanzas a través de reglas de carácter general podrá, en su caso, autorizar algún otro medio o forma de pago.

...

ARTÍCULO 27.- Aún cuando se hubiere convenido el pago del crédito fiscal a plazos, dicho convenio quedará revocado, exigiéndose de inmediato el total del



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

crédito fiscal pendiente de pago, mediante el Procedimiento Administrativo de Ejecución, cuando:

- I a III ...
- IV El deudor se encuentre sometido a un procedimiento de concurso mercantil o sea declarado en estado de quiebra, suspensión de pagos, solicite su liquidación judicial, o deje de presentar alguno de los avisos a que está obligado, en términos de las leyes fiscales, el presente Código o de los ordenamientos legales que regulen su actividad.
- V Omite el pago de dos parcialidades, o la última.
- VI El deudor impugne el crédito fiscal pendiente de pago por cualquiera de los medios de defensa permitidos por las disposiciones legales.
- VII Por el incumplimiento a cualquiera de las obligaciones consignadas a su cargo, en el convenio de pago en parcialidades.

ARTÍCULO 44.- A los sujetos pasivos de la relación tributaria u obligados les asiste el derecho de consultar a las autoridades fiscales correspondientes, sobre situaciones reales y concretas que realicen los propios interesados individualmente. De su resolución favorable, se derivan derechos para éstos, cuando la indicada resolución haya sido emitida por escrito, por autoridad competente.

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:



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

- 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 hubiere modificado posteriormente a su presentación ante la autoridad; y
- III Que la consulta se formule antes de que la autoridad ejerza sus facultades de comprobación respecto de situaciones reales y concretas a que se refiera 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.

La respuesta recaída a las consultas a que se refiere este artículo no serán obligatorias para los particulares, por lo cual estos 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 dicha respuesta.

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

ARTÍCULO 45 A.- Las promociones que se presenten ante las autoridades fiscales en las que se formulen consultas o solicitudes en los términos del artículo 44 de este Código, deberán cumplir, además de los requisitos establecidos en el artículo 45 de este Ordenamiento, con lo siguiente:



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

- I Señalar los números telefónicos, en su caso, del contribuyente y el de los autorizados en los términos del artículo 46 de este Código;
- II Describir las actividades en las que se encuentra inscrito o a las que se dedica el interesado;
- III Indicar el monto de la operación u operaciones objeto de la promoción;
- IV Señalar todos los hechos y circunstancias relacionados con la promoción, así como acompañar los documentos e información que soporten tales hechos o circunstancias;
- V Indicar si los hechos o circunstancias sobre los que versa la promoción han sido previamente planteados ante la misma autoridad u otra distinta, o han sido materia de medios de defensa ante autoridades administrativas o jurisdiccionales y, en su caso, el sentido de la resolución;
- VI Indicar si el contribuyente se encuentra sujeto al ejercicio de las facultades de comprobación por parte de la Secretaría de Finanzas, señalando los periodos y las contribuciones, objeto de la revisión. Asimismo, deberá mencionar si se encuentra dentro del plazo para que las autoridades fiscales emitan la resolución a que se refiere el artículo 68 de este Código.

Si el promovente no se encuentra en los supuestos a que se refieren las fracciones III, V y VI de este artículo, deberá manifestarlo así expresamente.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

Cuando no se cumplan los requisitos a que se refiere este artículo, se estará a lo dispuesto en el artículo 45 penúltimo párrafo de este Código.

ARTÍCULO 47.- Las personas morales, así como las personas físicas que deban presentar declaraciones periódicas o que estén obligadas a expedir comprobantes por las actividades que realicen, deberán solicitar su inscripción en los Padrones Fiscales y su clave de identificación personal, así como proporcionar la información relacionada con su identidad, su domicilio y en general sobre su situación fiscal, mediante los avisos que se establecen en este Código y de acuerdo a las reglas de carácter general que para tal efecto emita la Secretaría de Finanzas. Asimismo, estarán obligadas a manifestar en los Padrones Fiscales su domicilio fiscal; en el caso de cambio de domicilio fiscal, deberán presentar el aviso correspondiente, dentro del mes siguiente al día en el que tenga lugar dicho cambio salvo que al contribuyente se le hayan iniciado facultades de comprobación y no se le haya notificado la resolución que determine contribuciones omitidas, en cuyo caso deberá presentar ante la Secretaría de Finanzas el aviso previo a dicho cambio con cinco días de anticipación. La autoridad fiscal podrá considerar como domicilio fiscal del contribuyente aquél en el que se verifique alguno de los supuestos establecidos en el artículo 18 de este Código, cuando el manifestado en las solicitudes y avisos a que se refiere este artículo no corresponda a alguno de los supuestos de dicho precepto.

Cuando el domicilio fiscal de las personas a que se refiere el presente artículo, se encuentre ubicado fuera del territorio del Estado de Oaxaca, deberán señalar un domicilio dentro del Estado de Oaxaca para su registro.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

Asimismo, deberán solicitar su inscripción en los Padrones Fiscales y su clave de identificación personal, así como presentar los avisos previstos en este Código, los socios y accionistas de las personas morales a que se refiere el párrafo anterior.

Para los efectos del presente artículo, los poderes del Estado, Órganos Desconcentrados y Municipios, deberán inscribirse en los Padrones Fiscales para cumplir con sus obligaciones fiscales como retenedor y como contribuyente.

Los fedatarios públicos exigirán a los otorgantes de las escrituras públicas en que se haga constar actas constitutivas de fusión, escisión o de liquidación de personas morales, que comprueben dentro del mes siguiente a la firma que han presentado solicitud de inscripción, o aviso de liquidación o de cancelación, según sea el caso, en los Padrones Fiscales de contribuyentes, de la persona moral de que se trate, debiendo asentar en su protocolo la fecha de su presentación; en caso contrario el fedatario deberá informar de dicha omisión a la Secretaría de Finanzas dentro del mes siguiente a la autorización de la escritura.

Asimismo, los fedatarios públicos deberán asentar en las escrituras públicas en que se haga constar actas constitutivas y demás actas de asamblea de personas morales cuyos socios o accionistas deban solicitar su inscripción en los Padrones Fiscales, la clave perteneciente a cada socio o accionista o, en su caso, verificar que ésta aparezca en los documentos señalados; cerciorándose que la misma corresponda con la clave respectiva.

Cuando de conformidad con las disposiciones fiscales los notarios, corredores, jueces y demás fedatarios deban presentar la información relativa a las operaciones consignadas en escrituras públicas celebradas ante ellos, respecto de



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

las operaciones realizadas en el mes inmediato anterior, dicha información deberá ser presentada a más tardar el día 17 del mes siguiente ante la Secretaría de Finanzas, de conformidad con las reglas de carácter general que para tal efecto emita dicha Secretaría.

La declaración informativa a que se refiere el párrafo anterior deberá contener, al menos, la información necesaria para identificar a los contratantes, a las sociedades que se constituyan, el número de escritura pública que le corresponda a cada operación y la fecha de firma de la citada escritura, el valor de avalúo de cada bien enajenado, el monto de la contraprestación pactada y de las contribuciones que en los términos de las disposiciones fiscales correspondieron a las operaciones manifestadas.

Cuando no se cumpla con lo anterior, se estará a lo dispuesto en el artículo 72 fracción V de este Código.

La Secretaría de Finanzas llevará los Padrones Fiscales basándose en los datos que las personas le proporcionen de conformidad con este artículo y en los que obtenga por cualquier otro medio; asimismo asignará la clave que corresponda a cada persona inscrita, quien deberá citarla en todo documento que presente ante las autoridades fiscales y jurisdiccionales, cuando en este último caso se trate de asuntos en que la Secretaría de Finanzas sea parte. Las personas inscritas deberán conservar en su domicilio fiscal la documentación comprobatoria de haber cumplido con las obligaciones que establecen este artículo.

La clave a que se refiere el párrafo que antecede se proporcionará a los contribuyentes a través de la constancia de registro fiscal, la cual deberá contener



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

las características que señale la Secretaría de Finanzas mediante reglas de carácter general.

A) Para efectos del presente artículo, las solicitudes de inscripción en los Padrones Fiscales serán las siguientes:

- I. De personas físicas y morales residentes en el Estado;
- II. Inscripción y cancelación por fusión de sociedades;
- III. Inscripción y cancelación por escisión total de sociedades;
- IV. Inscripción de escisión parcial de sociedades;
- V. Inscripción de asociación en participaciones;
- VI. Inscripción de fideicomisos.

Las personas morales que no se constituyan ante fedatario público, deberán presentar su solicitud de inscripción dentro del mes siguiente a aquél en que se realice la firma del contrato, o la publicación del decreto o del acto jurídico que les dé origen.

En los demás supuestos, la solicitud de inscripción se presentará dentro del mes siguiente al día en que se actualice el supuesto jurídico o el hecho que dé lugar a la presentación de declaraciones periódicas, de pago o informativas.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

Las personas morales obligadas a solicitar su inscripción en los Padrones Fiscales, deberán señalar el nombre de su representante legal en su solicitud de inscripción a dicho Registro.

B) Las personas físicas o morales presentarán, en su caso, los avisos de:

- I. Cambio de denominación o razón social;
- II. Corrección o cambio de nombre;
- III. Cambio de domicilio fiscal;
- IV. Suspensión de actividades.

La presentación de este aviso 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.

Durante el período de suspensión de actividades, el contribuyente no queda relevado de presentar los demás avisos previstos en este artículo;

- V. Reanudación de actividades;
- VI. Actualización de actividades económicas y obligaciones;



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

- VII. Apertura de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier lugar que se utilice para el desempeño de sus actividades;
- VIII. Cierre de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier lugar que se utilice para el desempeño de sus actividades;
- IX. Inicio de procedimiento de concurso mercantil.
- X. Inicio de liquidación
- XI. Apertura de sucesión;
- XII. Cancelación en los Padrones Fiscales por liquidación de la sucesión;
- XIII. Cancelación en los Padrones Fiscales por defunción;
- XIV. Cancelación en los Padrones Fiscales por liquidación total del activo;
- XV. Cancelación en los Padrones Fiscales por cese total de operaciones;

El aviso a que se refiere esta fracción también deberá presentarse por las personas morales no obligadas a presentar los avisos de cancelación en los Padrones Fiscales por liquidación, fusión o escisión de sociedades y por los fideicomisos que se extingan;



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

XVI. CANCELACIÓN EN LOS PADRONES FISCALES POR FUSIÓN DE SOCIEDADES;

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, con excepción de los avisos de liquidación, el cual se presentará cuando dé inicio el ejercicio de liquidación, dentro del mes siguiente a la fecha en que se presente la declaración del ejercicio que concluyó anticipadamente.

Tratándose del aviso de cancelación en los Padrones Fiscales por liquidación total del activo, se presentará dentro del mes siguiente a la presentación de la declaración final de la liquidación total del activo de la sociedad.

Tratándose 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 sus actividades, los contribuyentes deberán presentar aviso de apertura o cierre de dichos lugares en la forma que al efecto apruebe la Secretaría de Finanzas y conservar en los lugares citados el aviso de apertura, debiendo exhibirlo a las autoridades fiscales cuando éstas lo soliciten.

La solicitud o los avisos a que se refiere el primer párrafo de este artículo que se presenten en forma extemporánea, surtirán sus efectos a partir de la fecha en que sean presentados. Las autoridades fiscales podrán verificar la existencia y localización del domicilio fiscal manifestado por el contribuyente en el aviso respectivo.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

ARTÍCULO 47 Bis.- Son obligaciones de los sujetos pasivos:

- I Obtener previamente al ejercicio de sus actividades o inicio de operaciones, los permisos, licencias o registros que al efecto prevengan los ordenamientos fiscales, así como cumplir los requisitos señalados en los mismos y exhibirlos o acreditarlos ante las autoridades competentes, cuando éstas así lo requieran;
- II Expedir o recabar los comprobantes que las disposiciones tributarias señalen, los cuales deberán contener:
 - a) Nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal, clave de registro estatal de contribuyentes de quien lo expida. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, deberán señalar en los mismos el domicilio del local o establecimiento en el que expidan los comprobantes;
 - b) Clave del registro estatal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expide;
 - c) Número de folio;
 - d) Lugar y fecha de expedición;



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

- e) Cantidad y clase de mercancía enajenada, descripción del servicio prestado o identificación del bien otorgado para uso o goce temporal a un tercero;
- f) El traslado de los impuestos correspondientes en forma expresa y por separado;
- g) El importe total de la operación que ampara.

En el caso de que las disposiciones fiscales federales establezcan la obligación de expedir comprobantes por las actividades que se realicen, se considerará que con estos mismos se cumple con la obligación señalada por las disposiciones fiscales estatales.

III Llevar y mantener un sistema de contabilidad de conformidad al régimen fiscal federal que se encuentra inscrito en términos de las disposiciones fiscales federales, la cual deberá llevarse en el domicilio que para efectos fiscales se señale en los términos del artículo 18 de este Código.

Para el caso de que los sujetos pasivos no se encuentren inscritos bajo ningún régimen fiscal federal, deberán llevar dicho sistema mediante los instrumentos, recursos y sistemas de registro y procesamiento que mejor se acomoden a las características particulares de la actividad de los contribuyentes, cuyos asientos deberán efectuarse dentro de los dos meses siguientes a la fecha en que se realicen las actividades respectivas.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

En relación al párrafo anterior, deberán señalar domicilio en el Estado, en los términos del artículo 18 de este Código y conservar en él la documentación y demás elementos contables y comprobatorios, hasta por el término de cinco años.

Tratándose de clausura, baja, suspensión de actividades, cancelación de registro o extinción de la obligación, el período de cinco años deberá computarse a partir de la fecha en que se lleven a cabo dichos actos, a menos que por disposición expresa de algún ordenamiento legal, deba conservarla por más tiempo.

Cuando las autoridades fiscales en el ejercicio de sus facultades de comprobación mantengan en su poder la contabilidad de los sujetos pasivos por un plazo mayor de un mes, éstos deberán continuar llevando su contabilidad cumpliendo con los requisitos respectivos.

Cuando las autoridades fiscales en los términos del párrafo que antecede, mantengan en su poder uno o más libros de contabilidad por un plazo mayor de un mes, el contribuyente deberá asentar las operaciones pendientes de registro y las subsecuentes, en el nuevo o nuevos libros que correspondan. Cuando la autoridad devuelva los libros, después de que los nuevos hayan sido utilizados, el contribuyente ya no hará asientos en los devueltos.

Quedan incluidos en la contabilidad los registros y cuentas especiales a que obliguen las disposiciones fiscales, los que llevan los contribuyentes aun cuando no sean obligatorios y los libros y registros sociales a que obliguen otras leyes.

En los casos en que las demás disposiciones de este Código hagan referencia a la contabilidad, se entenderá que la misma se integra por los sistemas y registros



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

contables a que se refiere la fracción II segundo párrafo de este artículo, por los papeles de trabajo, cuentas bancarias, por los registros, cuentas especiales, libros y registros sociales señalados en el párrafo precedente, así como por la documentación comprobatoria de los asientos respectivos y los comprobantes de haber cumplido con las disposiciones fiscales.

Los contribuyentes que tengan obligación de presentar declaraciones periódicas de conformidad con las leyes fiscales respectivas, continuarán haciéndolo en tanto no presenten los avisos que correspondan para efectos de los Padrones Fiscales.

Las personas que no estén obligadas a llevar contabilidad deberán conservar en su domicilio a disposición de las autoridades fiscales toda documentación relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales.

IV Proporcionar a las autoridades fiscales, los datos, informes o documentación, que les sean solicitados, dentro del plazo fijado para ello.

ARTÍCULO 47 A.- Están obligadas a dictaminar sus contribuciones estatales por contador público registrado, en los términos del artículo 69 A de este Código y de las Reglas de Carácter General que emita la Secretaría de Finanzas, las personas físicas, morales o unidades económicas sin personalidad jurídica, que se encuentren en alguno de los supuestos siguientes y por cada uno de ellos:

I a IX ...

...



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

Las personas físicas, morales o unidades económicas sin personalidad jurídica, que no estén obligadas a dictaminar sus contribuciones estatales por contador público registrado, podrán optar por hacerlo en los términos del artículo 69 A de este Código y de las Reglas de Carácter General que emita la Secretaría de Finanzas.

...

- a) Aviso de dictamen a través de los formularios autorizados para tal efecto por la Secretaría de Finanzas, dentro de los tres meses siguiente a la terminación del ejercicio a dictaminar;

- b) ...

...

ARTÍCULO 54.- Las resoluciones administrativas de carácter individual favorables a un particular sólo podrán ser modificadas por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo para el Estado de Oaxaca, mediante juicio iniciado por las autoridades fiscales.

Cuando la Secretaría de Finanzas modifique las resoluciones administrativas de carácter general, estas modificaciones no comprenderán los efectos producidos con anterioridad a la nueva resolución.

Las autoridades fiscales revisarán, discrecionalmente, las resoluciones administrativas de carácter individual no favorables a un particular, emitidas por



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

sus subordinados jerárquicamente y, en el supuesto de que se demuestre fehacientemente que las mismas fueron emitidas en contravención a las disposiciones fiscales, por una sola vez podrán, modificarlas o revocarlas en beneficio del sujeto pasivo u obligado, siempre y cuando éste no hubiere interpuesto medios de defensa, hubieren transcurrido los plazos para presentarlos, y sin que haya prescrito el crédito fiscal.

El procedimiento previsto en el párrafo anterior, no constituye instancia y las resoluciones que al efecto emita la autoridad, no podrán ser impugnadas.

ARTÍCULO 59 A.- Las autoridades fiscales podrán llevar a cabo verificaciones para constatar los datos proporcionados a los Padrones Fiscales, relacionados con la identidad, domicilio y demás datos que se hayan manifestado para los efectos de dicho registro, sin que por ello se considere que las autoridades fiscales inician sus facultades de comprobación.

ARTÍCULO 69 D.- El aviso a que se refiere el artículo 47 A de este Código, no surtirá efectos cuando:

- I No haya sido presentado en los términos de dicho precepto;
- II No esté registrado el contador público propuesto por el contribuyente para formular el dictamen;
- III Con anterioridad a la presentación del aviso haya sido notificada la orden de visita domiciliaria al contribuyente, por el ejercicio fiscal al que se refiere el aviso;



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

- IV Se esté practicando visita domiciliaria al contribuyente por ejercicios anteriores a aquel que se refiere el aviso, o bien por haberse emitido, aun cuando no se haya notificado orden de visita domiciliaria referente a dicho ejercicio.

Cuando la visita domiciliaria se refiera a ejercicios anteriores a los que se dictamina, la Secretaría de Finanzas, tomando en cuenta los antecedentes respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales del contribuyente, podrá dar efectos a la presentación del aviso, si así se le notifica a este y al contador público dentro de los tres meses siguiente a la fecha en que se efectuó dicha presentación.

ARTÍCULO 71.- Los servidores públicos que intervengan en los diversos trámites relativos a la aplicación de las disposiciones tributarias, estarán obligados a guardar absoluta reserva en lo concerniente a las manifestaciones y datos suministrados por los sujetos pasivos u obligados o por terceros con ellos relacionados.

Se exceptúa de dicha reserva cuando la información sea solicitada por los interesados o sus representantes legales, o en los casos que señalen los ordenamientos fiscales y aquellos en que deban suministrarse datos a los funcionarios encargados de la administración y de la defensa de los intereses fiscales del Estado, a las autoridades judiciales en procesos del orden penal o a los tribunales competentes que conozcan de pensiones alimenticias, al Ministerio Público en sus funciones de investigación y persecución del delito o en el supuesto previsto en el artículo 68 cuarto párrafo de este Código.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

Dicha reserva tampoco comprenderá la información relativa a los créditos fiscales firmes de los contribuyentes, que las autoridades fiscales proporcionen a las sociedades de información crediticia que obtengan autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de conformidad con la Ley para Regular las Sociedades de Información Crediticia.

Solo por acuerdo expreso del Secretario de Finanzas se podrán publicar los siguientes datos por grupos de contribuyentes: nombre, actividad, ingreso total, utilidad fiscal o valor de sus actos o actividades y contribuciones acreditables o pagadas.

Mediante convenio de intercambio recíproco de información, suscrito por el Secretario de Finanzas, se podrá suministrar la información a otras autoridades fiscales de otras entidades federativas, siempre que se pacte que la misma sólo se utilizará para efectos fiscales y se guardará el secreto fiscal correspondiente por la entidad de que se trate.

ARTÍCULO 72.-...

I a la IV ...

V Cuando la omisión sea relativa a los actos o contratos que se hagan constar en escrituras públicas o minutas extendidas ante notario o corredor público, los accesorios serán a cargo exclusivamente de éstos y los otorgantes sólo quedarán obligados a pagar las contribuciones omitidas. Si la infracción se cometiera por inexactitud o falsedad en los datos proporcionados por los



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

interesados al notario o corredor, las contribuciones omitidas y los accesorios serán a cargo de los contribuyentes;

VI a VIII ...

ARTÍCULO 73.- ...

I. ...

II....

III. La omisión haya sido subsanada por el contribuyente con posterioridad a los diez días siguientes a la presentación del dictamen de contribuciones estatales por contador público registrado ante la Secretaria de Finanzas, respecto de aquellas contribuciones omitidas que hubieren sido observadas en el dictamen.

ARTÍCULO 80.- ...

I ...

II No presentar los avisos a que se refiere el artículo 47 de este Código o hacerlo extemporáneamente, dará lugar a una multa por el equivalente a 50 a 100 veces el salario mínimo.

III a la V ...



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

ARTÍCULO 81.- Son infracciones relacionadas con la obligación de pago de las contribuciones, así como de presentación de declaraciones, solicitudes, documentación, avisos, contratos, información o expedir constancias con datos incompletos o con errores, las que a continuación se indican, por las cuales se impondrán las sanciones que se señalan:

- I No presentar las declaraciones, las solicitudes, documentación, avisos, contratos, información o expedir constancias que exijan las disposiciones fiscales dará lugar a la imposición de multa por el equivalente de 50 a 100 veces el salario mínimo.

- II No presentar o hacerlo fuera del plazo señalado en el requerimiento de la autoridad fiscal las declaraciones, las solicitudes, documentación, avisos, contratos, información o constancias que exijan las disposiciones fiscales, dará lugar a la imposición de las siguientes multas:
 - a) De 25 a 50 veces el salario mínimo, para el primer requerimiento;
 - b) De 51 a 100 veces el salario mínimo, para el segundo requerimiento; y
 - c) De 101 a 150 veces el salario mínimo, para el tercer requerimiento;

- III No pagar las contribuciones dentro del plazo que establecen las disposiciones fiscales, cuando se trate de contribuciones que no sean determinables por los contribuyentes, salvo cuando el pago se efectúe



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

espontáneamente dará lugar a la imposición de multa por el equivalente de 50 a 100 veces el salario mínimo.

- IV No expedir las declaraciones, las solicitudes, documentación, avisos, contratos, información o constancias con los requisitos previstos o expedirla con errores o incompleta, dará lugar a una multa por el equivalente de 50 a 100 veces el salario mínimo.

Lo anterior no será aplicable tratándose de la presentación de solicitud de inscripción a los Padrones Fiscales.

ARTÍCULO 83.-...

- I Oponerse por cualquier medio a que se practiquen las visitas de inspección, de auditoría o intervenciones en el domicilio fiscal; no suministrar los datos o informes que legalmente exijan las autoridades fiscales; no proporcionar la contabilidad o parte de ella, el contenido de las cajas de valores, y en general, los elementos que se requieran para comprobar el cumplimiento de obligaciones fiscales propias o de terceros, dará lugar a una multa por el equivalente de 100 a 150 veces el salario mínimo; y,
- II ...

ARTÍCULO 115.- Si las notificaciones se refieren a requerimientos para el cumplimiento de obligaciones no satisfechas dentro de los plazos legales, se causarán honorarios por notificación, que serán a cargo de quien incurrió en el



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

incumplimiento, equivalentes a 5 veces el salario mínimo diario vigente en el Estado en la fecha de la notificación del requerimiento de la obligación omitida.

Tratándose de los honorarios a que se refiere este artículo la autoridad fiscal los determinará conjuntamente con la notificación y se pagarán a más tardar al cumplir el requerimiento.

ARTÍCULO 116.- Los contribuyentes podrán garantizar el interés fiscal en alguna de las formas siguientes:

I. Depósito en dinero, carta de crédito u otras formas de garantía financiera equivalentes que establezca la Secretaría de Finanzas mediante reglas de carácter general.

II al V ...

ARTÍCULO 117.- La garantía deberá comprender, además de las contribuciones adeudadas actualizadas, los accesorios causados, así como de los que se causen en los doce meses siguientes a su otorgamiento. Al terminar este período y en tanto no se cubra el crédito, deberá actualizarse su importe cada año y ampliarse la garantía para que cubra el crédito actualizado y el importe de los recargos, incluso los correspondientes a los doce meses siguientes.

La Secretaría de Finanzas vigilará que sean suficientes tanto en el momento de su aceptación como con posterioridad y, si no lo fueren, exigirá su ampliación o procederá al embargo de otros bienes, previo requerimiento para que sea ampliada la garantía y tomará las medidas necesarias para asegurar los intereses del fisco.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

Mediante reglas de carácter general se establecerán los requisitos que deberán reunir las garantías.

En ningún caso las autoridades fiscales podrán dispensar el otorgamiento de la garantía.

La garantía deberá constituirse dentro de los treinta días siguientes al en que surta efectos la notificación efectuada por la autoridad correspondiente de la resolución sobre la cual se deba garantizar el interés fiscal, salvo en los casos en que se indique un plazo diferente en otros preceptos de este Código.

Conforme al artículo 135 de la Ley de Amparo, tratándose de los juicios de amparo que se pidan contra el cobro de las contribuciones y aprovechamientos, por los causantes obligados directamente a su pago, el interés fiscal se deberá asegurar mediante el depósito de las cantidades que correspondan ante la Secretaría de Finanzas.

En los casos en que de acuerdo con la Ley de Justicia Administrativa para el Estado de Oaxaca se solicite ante dicho Tribunal la suspensión contra el cobro de contribuciones o aprovechamientos, el interés fiscal se deberá asegurar mediante el depósito de las cantidades que se cobren ante la Secretaría de Finanzas.

Para los efectos del párrafo anterior, el Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Oaxaca, no exigirá el depósito cuando se trate del cobro de sumas que, a juicio del Magistrado que deba conocer de la suspensión, excedan la posibilidad del solicitante de la misma, cuando previamente se haya constituido garantía ante la autoridad exactora, o cuando se trate de personas distintas de los



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

causantes obligados directamente al pago; en este último caso, se asegurará el interés fiscal en los términos indicados en los primeros dos párrafos de este artículo.

ARTÍCULO 118.- Procede garantizar el interés fiscal, cuando:

- I Se solicite la suspensión del Procedimiento Administrativo de Ejecución, inclusive si dicha suspensión se solicita ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Oaxaca en los términos de la Ley de Justicia Administrativa para el Estado de Oaxaca;
- II Se solicite prórroga para el pago de los créditos fiscales o para que los mismos sean cubiertos en parcialidades, si dichas facilidades se conceden individualmente;
- III Se solicite la aplicación del producto en los términos del artículo 133 de este Código;
- IV En los demás casos que señalen este Código y los ordenamientos fiscales.

No se otorgará garantía respecto de gastos de ejecución, salvo que el interés fiscal esté constituido únicamente por éstos.

ARTÍCULO 119. Las garantías constituidas para garantizar el interés fiscal a que se refieren las fracciones II, IV y V del artículo 116 de este Código, se harán efectivas a través del procedimiento administrativo de ejecución.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

Si la garantía consiste en depósito de dinero en alguna entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo, una vez que el crédito fiscal quede firme, se ordenará su aplicación por la autoridad fiscal.

Tratándose de fianza a favor de la Secretaría de Finanzas, otorgada para garantizar obligaciones fiscales a cargo de terceros, al hacerse exigible el crédito, se aplicará el Procedimiento Administrativo de Ejecución con las siguientes modalidades:

- I La autoridad ejecutora requerirá de pago a la afianzadora, acompañando copia de los documentos que justifiquen el crédito garantizado y su exigibilidad. Para ello, se tendrá como apoderado de ésta y como domicilio para dicho efecto, el que se hubiere designado ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para estos efectos, en materia federal; y
- II Si no se paga dentro del mes siguiente a la fecha en que surta efectos la notificación del requerimiento, la propia ejecutora solicitará a Secretaría de Hacienda y Crédito Público que remate, en bolsa, valores propiedad de la afianzadora, suficientes para cubrir el importe de lo requerido y hasta el límite de lo garantizado, y le envíe su producto dentro de los 15 días siguientes a la adjudicación.

En el caso de que las instituciones de fianzas interpongan medios de defensa en contra del requerimiento de pago y no obtengan resolución favorable, las cantidades garantizadas deberán pagarse actualizadas por el periodo comprendido entre la fecha en que se debió efectuar el pago y la fecha en que se paguen dichas cantidades. Asimismo, causarán recargos por concepto de indemnización al fisco



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

estatal por falta de pago oportuno, mismos que se calcularán sobre las cantidades garantizadas actualizadas por el periodo mencionado con anterioridad, aplicando la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización citado. La tasa de recargos para cada uno de los meses del periodo mencionado, será la que fije la Ley de Ingresos, y se causarán por cada mes o fracción que transcurra a partir de que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe. Los recargos mencionados se causarán hasta por 5 años.

ARTÍCULO 120.- No se ejecutarán los actos administrativos cuando se garantice el interés fiscal, satisfaciendo los requisitos legales. Tampoco se ejecutará el acto que determine un crédito fiscal hasta que venza el plazo de treinta días siguientes a la fecha en que surta efectos su notificación. Si a más tardar al vencimiento del citado plazo se acredita la impugnación que se hubiere intentado y se garantiza el interés fiscal satisfaciendo los requisitos legales, se suspenderá el Procedimiento Administrativo de Ejecución.

Cuando el contribuyente hubiere interpuesto en tiempo y forma el recurso de revocación, el plazo para garantizar el interés fiscal será de tres meses siguientes a partir de la fecha en que se interponga el referido medio de defensa debiendo el interesado acreditar ante la autoridad fiscal que lo interpuso dentro de los quince días siguientes a esa fecha, a fin de suspender el procedimiento administrativo de ejecución.

Cuando en el medio de defensa se impugnen únicamente algunos de los créditos determinados por el acto administrativo, cuya ejecución fue suspendida, se



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

pagarán los créditos fiscales no impugnados con las actualizaciones y recargos correspondientes.

Cuando se garantice el interés fiscal, el contribuyente tendrá la obligación dentro de los primeros treinta días, de comunicar por escrito la garantía, a la autoridad que le haya notificado el crédito fiscal.

Si se controverten sólo determinados conceptos de la resolución administrativa que determinó el crédito fiscal, el particular pagará la parte consentida del crédito y los recargos correspondientes, y garantizará la parte controvertida y sus recargos.

En el supuesto del párrafo anterior, si el particular no paga la parte consentida del crédito y los recargos correspondientes, la autoridad exigirá la cantidad que corresponda a la parte consentida, sin necesidad de emitir otra resolución. Si se confirma en forma definitiva la validez de la resolución impugnada, la autoridad procederá a exigir la diferencia no cubierta, con los recargos causados.

No se exigirá garantía adicional si en el Procedimiento Administrativo de Ejecución ya se hubieran embargado, a criterio de la autoridad exactora, bienes suficientes para garantizar el interés fiscal o cuando el contribuyente informe o declare bajo protesta de decir verdad que son los únicos que posee. En el caso de que la autoridad compruebe por cualquier medio que esta información o declaración es falsa, estará facultado para exigir la garantía adicional, donde se observará lo dispuesto en el primero y segundo párrafo del artículo 117 de este Código, sin perjuicio de las sanciones que correspondan. En todo caso se observará lo dispuesto en el primer párrafo del artículo antes señalado.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

También se suspenderá la ejecución del acto que determine un crédito fiscal cuando los tribunales competentes notifiquen a las autoridades fiscales sentencia de concurso mercantil dictada en términos de la Ley de la materia y siempre que se hubiese notificado previamente a dichas autoridades la presentación de la demanda correspondiente.

Las autoridades fiscales continuarán con el Procedimiento Administrativo de Ejecución a fin de obtener el pago del crédito fiscal, cuando en el procedimiento judicial de concurso mercantil se hubiere celebrado convenio estableciendo el pago de los créditos fiscales y éstos no sean pagados dentro de los 30 días siguientes a la celebración de dicho convenio o cuando no se dé cumplimiento al pago con la prelación establecida en este Código. Asimismo, las autoridades fiscales podrán continuar con dicho procedimiento cuando se inicie la etapa de quiebra en el procedimiento de concurso mercantil en los términos de la ley correspondiente.

En caso de negativa o violación a la suspensión del Procedimiento Administrativo de Ejecución, los interesados podrán promover el incidente de suspensión de la ejecución ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Oaxaca que conozca del juicio respectivo u ocurrir al superior jerárquico de la autoridad ejecutora, si se está tramitando recurso, acompañando los documentos en que conste el medio de defensa hecho valer y el ofrecimiento o, en su caso otorgamiento de la garantía del interés fiscal. El superior jerárquico aplicará en lo conducente las reglas establecidas por este Código para el citado incidente de suspensión de la ejecución.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

ARTÍCULO 121 A.- La Secretaría de Finanzas, podrá cancelar créditos fiscales por incosteabilidad en el cobro o por insolvencia del deudor o de los responsables solidarios.

Se consideran créditos de cobro incosteable, aquellos cuyo importe sea inferior o igual al equivalente a 20 salarios mínimos vigentes.

...

ARTÍCULO 131.- La persona con quien se entienda la diligencia de embargo, tendrá derecho a señalar los bienes en que éste se deba trabar, siempre que los mismos sean de fácil realización o venta, sujetándose al orden siguiente:

...

I ...

II ...

a) Dinero, metales preciosos, 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 en moneda nacional o extranjera que se realicen en cualquier tipo de cuenta 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



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

mínimos elevados al año, tal como establece la Ley de los Sistemas de Ahorro para el Retiro;

b) Acciones, partes sociales, participaciones en asociaciones civiles, en asociaciones en participación, bonos, cupones vencidos, valores mobiliarios y en general créditos de inmediato y fácil cobro a cargo del Estado y de Instituciones o empresas de reconocida solvencia;

c) ...

d) ...

e) ...

f) Bienes inmuebles. En este caso, el deudor o la persona con quien se entienda la diligencia deberá manifestar si dichos bienes reportan cualquier gravamen real, embargo anterior, se encuentran en copropiedad o pertenecen a sociedad conyugal alguna;

g) ...

h) ...

La persona con quien se entienda la diligencia de embargo podrá designar dos testigos y, si no lo hiciere o al terminar la diligencia los testigos designados se negaren a firmar, así lo hará constar el ejecutor en el acta, sin que tales circunstancias afecten la legalidad del embargo.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

...

ARTÍCULO 132-BIS.- La inmovilización que proceda como consecuencia del embargo de depósitos o seguros a que se refiere el artículo 131, fracción II inciso a) del presente Código, así como la inmovilización de depósitos bancarios, seguros o cualquier otro depósito en moneda nacional o extranjera que se realice en cualquier tipo de cuenta que tenga a su nombre el contribuyente en las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, o de inversiones y valores, derivado de créditos fiscales firmes, salvo los depósitos que una persona tenga en su cuenta individual de ahorro para el retiro, incluidas las aportaciones voluntarias que se hayan realizado hasta por el monto de las aportaciones conforme a la Ley de la materia, sólo se procederá hasta por el importe del crédito y sus accesorios o en su caso, hasta por el importe en que la garantía que haya ofrecido el contribuyente no alcance a cubrir los mismos. La autoridad fiscal que haya ordenado la inmovilización, solicitará mediante oficio a la unidad administrativa competente de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, de la Comisión Nacional de Seguros y Fianzas o de la Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro, según proceda, o a la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo a la que corresponda la cuenta, a efecto de que éstas inmovilicen y conserven los fondos depositados hasta por el monto del crédito fiscal.

De igual forma, en caso de que en las cuentas de los depósitos o seguros a que se refiere el párrafo anterior, no existan recursos suficientes para garantizar el crédito fiscal, se solicitará a la entidad financiera o la sociedad cooperativa de ahorro y préstamo de que se trate, que efectúe una búsqueda en su base de datos, a efecto de determinar si el contribuyente tiene otras cuentas con recursos suficientes para



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

tal efecto, y de ser el caso, proceda a inmovilizar y conservar los recursos depositados.

Derivado del informe de la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo, de la solicitud de inmovilización y conservación de los fondos depositados, la Secretaría de Finanzas procederá a notificar al contribuyente.

La entidad financiera o la sociedad cooperativa de ahorro y préstamo informará a la Secretaría de Finanzas sobre el incremento de los depósitos por los intereses que se generen en el mismo período y frecuencia con que lo haga al cuentahabiente.

Los fondos de la cuenta del contribuyente únicamente podrán transferirse al Fisco del Estado una vez que el crédito fiscal relacionado quede firme, y hasta por el importe necesario para cubrirlo.

En tanto el crédito fiscal garantizado no quede firme, el contribuyente titular de las cuentas embargadas podrá ofrecer otra forma de garantía de acuerdo con el artículo 116 de este Código, en sustitución del embargo de las cuentas. La autoridad deberá resolver y notificar al contribuyente sobre la admisión o rechazo de la garantía ofrecida, o el requerimiento de requisitos adicionales, dentro de un plazo máximo de diez días. La autoridad tendrá la obligación de comunicar a la entidad financiera o la sociedad cooperativa de ahorro y préstamo el sentido de la resolución, enviándole copia de la misma, dentro del plazo de quince días siguientes a aquel en que haya notificado dicha resolución al contribuyente, si no hace durante el plazo señalado, la entidad o sociedad de que se trate levantará el embargo de la cuenta.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

ARTÍCULO 133.- Si los bienes señalados para la traba de ejecución están ya embargados por otras autoridades no fiscales o sujetos a cédula hipotecaria, se practicará no obstante la diligencia. Los bienes embargados se entregarán al depositario designado por la oficina ejecutora o por el servidor público actuante y se dará aviso a la autoridad correspondiente para que el o los interesados puedan hacer valer su derecho de preferencia en el cobro.

...

ARTÍCULO 140.-...

En caso contrario, la autoridad estará facultada para hacer efectiva la garantía, aun cuando se trate de fianza otorgada por compañía autorizada. Cuando en el medio de defensa se impugnen únicamente algunos de los créditos determinados por el acto administrativo, cuya ejecución fue suspendida, se pagarán los créditos fiscales no impugnados, con los recargos correspondientes.

...

ARTÍCULO 141.- Cuando las autoridades fiscales embarguen negociaciones, el depositario designado tendrá el carácter de interventor con cargo a la caja o de administrador.

...

ARTÍCULO 142.-...

...

...



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

El nombramiento de interventor administrador deberá inscribirse en la sección correspondiente del Registro Público de la Propiedad y del Comercio que corresponda al domicilio de la negociación intervenida.

ARTÍCULO 143.- El interventor administrador tendrá las siguientes obligaciones:

- I Rendir cuentas mensuales comprobadas a la oficina ejecutora;
- II Recaudar el 10% de las ventas o ingresos diarios en la negociación intervenida, después de separar las cantidades que correspondan por concepto de salarios y demás créditos preferentes a que se refiere este Código, y enterar su importe al fisco en la medida que se efectúe la recaudación.

Los movimientos de las cuentas bancarias y de inversiones de la negociación intervenida, por conceptos distintos a los señalados en esta fracción, que impliquen retiros, traspasos, transferencias, pagos o reembolsos, deberán ser aprobados previamente por el interventor, quien además llevará un control de dichos movimientos;

- III El interventor administrador no podrá enajenar los bienes del activo fijo.

Las autoridades fiscales podrán proceder a la enajenación de la negociación intervenida cuando lo recaudado en tres meses no alcance a cubrir por lo menos el 24% del crédito fiscal, salvo que se trate de negociaciones que obtengan sus ingresos en un determinado período del año, en cuyo caso el por ciento será el que



GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

PODER LEGISLATIVO

corresponda al número de meses transcurridos a razón del 8% mensual y siempre que lo recaudado no alcance para cubrir el por ciento del crédito que resulte.

ARTÍCULO 179.- Cuando el recurso de revocación se interponga por que el Procedimiento Administrativo de Ejecución no se ajustó a la Ley, las violaciones cometidas antes del remate, sólo podrán hacerse valer ante la autoridad recaudadora hasta el momento de la publicación de la convocatoria de remate, y dentro de los diez días siguientes a la fecha de publicación de dicha convocatoria, salvo que se trate de actos de ejecución sobre bienes legalmente inembargables o de actos de imposible reparación material, casos en que el plazo para interponer el recurso se computará a partir del día hábil siguiente al en que surta efectos la notificación del requerimiento de pago o del día siguiente al de la diligencia del embargo.

...

TRANSITORIO:

ÚNICO: El presente decreto entrará en vigor a partir del día 1 de enero del año 2012 previa publicación en el Periódico Oficial del Estado.



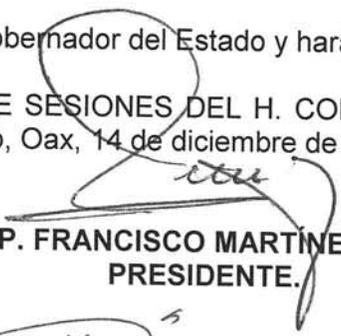
GOBIERNO CONSTITUCIONAL
DEL
ESTADO DE OAXACA

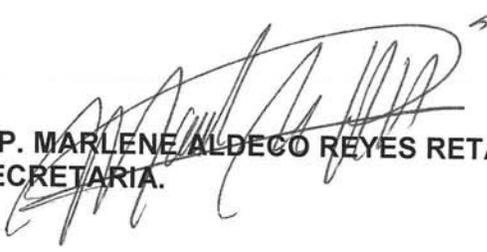
DECRETO N° 704

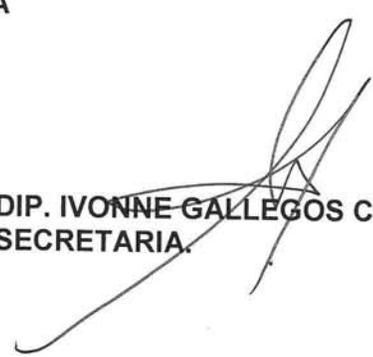
PODER LEGISLATIVO

Lo tendrá entendido el Gobernador del Estado y hará que se publique y se cumpla.

DADO EN EL SALÓN DE SESIONES DEL H. CONGRESO DEL ESTADO.- San Raymundo Jalpan, Centro, Oax, 14 de diciembre de 2011.


DIP. FRANCISCO MARTÍNEZ NERI
PRESIDENTE.


DIP. MARLENE ALDECO REYES RETANA
SECRETARIA.


DIP. IVONNE GALLEGOS CARREÑO
SECRETARIA.