

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA Y ADMINISTRACION



ANALISIS TEORICO Y PRACTICO DE LOS IMPUESTOS
ESTATALES Y MUNICIPALES DEL ESTADO
DE NUEVO LEON

Por

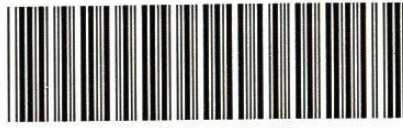
EMMA RAMOS GRACIA

Como requisito parcial para obtener el Grado de
MAESTRIA EN CONTADURIA PUBLICA
con Especialidad en Impuestos

Diciembre, 2001

ANÁLISIS TEÓRICO Y PRÁCTICO DE LOS IMPUESTOS
ESTATALES Y MUNICIPALES DEL ESTADO
DE NUEVO LEÓN

TM
Z7164
.C8
FCPYA
2001
.R3



1020146940

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA Y ADMINISTRACION



ANALISIS TEORICO Y PRACTICO DE LOS IMPUESTOS ESTATALES Y MUNICIPALES DEL ESTADO DE NUEVO LEON

Por

EMMA RAMOS GRACIA

Como requisito parcial para obtener el Grado de
MAESTRIA EN CONTADURIA PUBLICA
con Especialidad en Impuestos

Diciembre, 2001



972365

TM
Z7164
.C8
eP4A
2001
.R3.

FACX ✓
F.P. ✓



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

FA FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA Y ADMINISTRACION

**ANÁLISIS TEORICO Y PRACTICO DE LOS IMPUESTOS ESTATALES Y
MUNICIPALES DEL ESTADO DE NUEVO LEON**

Por

EMMA RAMOS GRACIA

**Como requisito parcial para obtener el Grado de
MAESTRIA EN CONTADURÍA PÚBLICA con Especialidad en
Impuestos**

Diciembre, 2001

**ANÁLISIS TEORICO Y PRACTICO DE LOS IMPUESTOS
ESTATALES Y MUNICIPALES DEL ESTADO DE NUEVO LEON**

Aprobación de la Tesis:

M.D.F. Juan Paura García
Asesor de la Tesis

M.A. Héctor Contreras Huerta
Secretario

M.I. Alfonso Hernández Campos
Vocal

M.A.P. Francisco Javier Jardines Garza
Subdirector de Postgrado

AGRADECIMIENTOS

Ante todo quiero darle muchas gracias a Dios por el don de la vida, por la gracia recibida de terminar mis estudios de Postgrado y este trabajo de tesis, ya que sin él no hubiera podido lograrlo.

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento al M.D.F. Juan Paura García Asesor de mi tesis, por su valioso apoyo y orientación para el desarrollo de este trabajo. Así mismo al M.A. Héctor Contreras Huerta y al M.I. Alfonso Hernández Campos por formar parte del Comité de Tesis, por sus sugerencias e interés, en la revisión de la misma.

A mi familia por el apoyo moral que siempre me han brindado para la realización de mis estudios, en particular a mi madre Manuela y a mis hermanos Celsa, Martín y Servando.

De manera muy especial a Alberto por la paciencia, apoyo y comprensión que me ha tenido en la realización de esta tesis.

Y por último a todas las personas que contribuyeron de una forma u otra en la realización de este trabajo.

DEDICATORIA

A Dios

Por el don de la vida y el infinito amor que me tiene dándome la certeza que nunca me deja sola.

A mi padre

A su memoria, porque en vida siempre me dio lo mejor de sí y me motivó a que me superara apoyándome en mis estudios.

A mi madre

Por su enorme cariño y por el apoyo que me ha brindado en la realización de mis estudios.

A mis hermanos

Por todo el apoyo moral y económico que me han brindado durante mis estudios, especialmente a mis hermanos Celsa, Martín y Servando que han estado conmigo durante este tiempo.

A mi futuro esposo Alberto

Por el amor que me tiene y por el apoyo, comprensión y paciencia que me ha brindado durante la realización de este trabajo.

RESUMEN

Emma Ramos Gracia

Fecha de Graduación: Diciembre, 2001

Universidad Autónoma de Nuevo León

Facultad de Contaduría Pública y Administración

Título del Estudio: ANÁLISIS TEORICO Y PRACTICO DE LOS IMPUESTOS ESTATALES Y MUNICIPALES DEL ESTADO DE NUEVO LEON

Números de páginas:

Candidato para el Grado de Maestría en Contaduría Pública con especialidad en Impuestos

Área de Estudio: Impuestos

Propósito y Método del Estudio: La población del Estado de Nuevo León no solamente esta obligada a pagar impuestos federales, sino también estatales y municipales de acuerdo con la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, por lo que en el presente trabajo se realiza un análisis de los impuestos estatales y municipales del Estado de Nuevo León y se plantea la siguiente hipótesis: *En el Estado de Nuevo León existe un desconocimiento de los impuestos estatales y municipales y de su aplicación por parte de los contribuyentes.* Para comprobar la hipótesis mencionada anteriormente se llevo a cabo una investigación de campo, utilizando el método del cuestionario.

Contribuciones y conclusiones: Los resultados obtenidos de la investigación de campo reflejan que existe en Nuevo León un desconocimiento de los impuestos estatales y municipales y de su aplicación por parte de los contribuyentes, por lo que se pide a las autoridades prestar atención en el asunto y difundir más información sobre el tema para que los contribuyentes puedan cumplir en forma oportuna y correcta con sus obligaciones fiscales.

FIRMA DEL ASESOR: _____

TABLA DE CONTENIDO

Capítulo	Página
INTRODUCCIÓN.....	1
1 ANTECEDENTES DE LOS IMPUESTOS	4
1.1. Historia de los Impuestos en el Mundo.....	5
1.1.1 Los impuestos en la antigüedad.....	5
1.1.2 Los impuestos en la Edad Media.....	7
1.2 Historia de los impuestos en México.....	10
1.2.1 México Antiguo.....	10
1.2.2 Etapa de la Colonia.....	11
1.2.3 Etapa Independiente.....	14
1.2.4 Etapa Revolucionaria.....	15
2 ANTECEDENTES DE LOS IMPUESTOS EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.....	17
2.1 Antecedentes de los Impuestos Estatales.....	17
2.1.1 Primera Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León.....	17
2.1.2 Los Impuestos estatales en el año de 1979.....	19
2.1.2.1 Impuestos Derogados.....	20
2.1.2.1.1 Impuesto Predial.....	21
2.1.2.1.2 Impuesto Sobre Capitales Invertidos con Garantía de Inmuebles.....	22
2.1.2.1.3 Impuesto sobre Diversiones, Espectáculos Públicos y aparatos fonoelectromecánicos.....	22
2.1.2.1.4 Impuesto Sobre Honorarios.....	23
2.1.2.1.5 Impuesto sobre empresas porteadoras de personas o cosas.....	23
2.1.2.1.6 Impuesto sobre aumento de valor y mejoría específica de la propiedad.....	24
2.1.2.1.7 Impuesto sobre traslado de dominio.....	24

2.1.2.1.8	Impuesto sobre herencias, legados y donaciones.....	25
2.1.2.2	Impuestos Suspendidos.....	25
2.1.2.2.1	Impuestos sobre ingresos mercantiles.....	26
2.1.2.2.2	Impuesto sobre compra-venta o permuta de ganado.....	26
2.1.2.2.3	Impuesto sobre venta de gasolina y demás derivados del Petróleo.....	27
2.1.2.2.4	Impuesto sobre sacrificio de ganado y aves.....	27
2.1.2.2.5	Impuesto sobre expendios de bebidas alcohólicas.....	28
2.1.2.3	Impuestos Vigentes.....	28
2.1.2.3.1	Impuesto sobre enajenación de Automóviles y demás vehículos de motor.....	28
2.1.2.3.2	Impuesto sobre Nóminas.....	29
2.1.2.3.3	Impuesto sobre erogaciones Turísticas.....	30
2.2	Antecedentes de los Impuestos Municipales.....	31
2.2.1	Primera Ley de Hacienda de los Municipios del Estado de Nuevo León.....	31
2.2.2	Los Impuestos Municipales en el año de 1979.....	32
2.2.2.1	Impuestos Derogados.....	33
2.2.2.1.1	Impuesto sobre traslación de dominio.....	33
2.2.2.1.2	Impuesto sobre anuncios.....	33
2.2.2.1.3	Impuestos diversos.....	34
2.2.2.2	Impuestos Suspendidos.....	34
2.2.2.2.1	Impuesto a la adquisición de cítricos.....	35
2.2.2.2.2	Impuesto sobre el ejercicio de actividades mercantiles.....	35
2.2.2.3	Impuestos Vigentes.....	36
2.2.2.3.1	Impuesto sobre diversiones y espectáculos públicos.....	36
2.2.2.3.2	Impuesto sobre juegos permitidos.....	36
3	IMPUESTOS VIGENTES EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.....	38
3.1	Elementos de los Impuestos.....	38
3.1.1	Los sujetos.....	38
3.1.2	El objeto.....	39
3.1.3	La unidad fiscal.....	39
3.1.4	La cuota.....	39
3.1.5	La Base.....	40
3.1.6	La tasa.....	40
3.1.7	La tarifa.....	40
3.1.8	El pago.....	40
3.1.8.1	El lugar de pago.....	41
3.1.8.2	Tiempo o época de pago.....	41

	3.1.8.3 Formas de pago	41
3.2	Facultades de las autoridades fiscales y los derechos y obligaciones de los contribuyentes.....	42
	3.2.1 Facultades de las autoridades fiscales.....	42
	3.2.2 Derechos y obligaciones de los contribuyentes.....	46
	3.2.2.1 De los derechos.....	46
	3.2.2.2 De las obligaciones.....	47
3.3	Impuestos Estatales Vigentes.....	50
	3.3.1 Impuesto de Transmisión de Propiedad de Vehículos Automotores Usados.....	50
	3.3.2 Impuesto por Obtención de Premios.....	52
	3.3.3 Impuesto Sobre Nóminas.....	53
	3.3.4 Impuesto Sobre Hospedaje.....	55
3.4	Impuestos Municipales Vigentes.....	57
	3.4.1 Impuesto Predial.....	58
	3.4.2 Impuesto sobre Adquisición de Inmuebles.....	63
	3.4.3 Impuesto sobre Diversiones y Espectáculos Públicos.....	64
	3.4.4 Impuesto sobre Aumento de Valor y Mejoría Específica de la Propiedad.....	66
	3.4.5 Impuesto sobre Juegos Permitidos.....	69
3.5	Porcentaje de Participación de los Impuestos Estatales.....	71
3.6	Porcentaje de Participación de los Impuestos Municipales.....	76
4	LEGISLACIONES QUE REGULAN EL ENTORNO JURÍDICO Y LEGAL DE LOS IMPUESTOS EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.....	81
4.1	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.....	81
	4.1.1 Artículo 73.....	82
	4.1.2 Artículo 115.....	83
4.2	Ley de Coordinación Fiscal.....	85
4.3	Constitución Política del Estado de Nuevo León.....	92
	4.3.1 Artículo 30.....	93
	4.3.2 Artículo 85.....	93
	4.3.3 Artículo 135.....	94
4.4	Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Nuevo León.....	94
4.5	Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.....	95
4.6	Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.....	96
4.7	Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria.....	97
5	CONVENIO DE ADHESIÓN AL SISTEMA DE COORDINACIÓN FISCAL QUE CELEBRAN LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Y EL GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.....	98

6	CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA EN MATERIA FISCAL FEDERAL QUE CELEBRA LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Y EL GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.....	102
7	FIGURAS JURÍDICO FISCALES Y MEDIOS DE DEFENSA QUE APLICAN EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.....	106
7.1	Figuras Jurídico Fiscales.....	106
7.1.1	La Devolución.....	106
7.1.2	La compensación.....	108
7.1.3	El acreditamiento.....	109
7.1.4	La condonación.....	110
7.1.5	La cancelación.....	112
7.1.6	La prescripción.....	114
7.1.7	La caducidad.....	115
7.1.8	La exención.....	116
7.2	Medios de Defensa.....	119
7.2.1	Los recursos.....	119
7.2.1.1	El recurso de revocación.....	119
7.2.1.2	El recurso de oposición al procedimiento administrativo de ejecución.....	120
7.2.1.3	Del escrito de interposición del recurso.....	120
7.2.1.4	De la resolución de los recursos.....	122
7.2.2	El Juicio ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo.....	123
7.2.2.1	De la competencia del tribunal.....	123
7.2.2.2	De las partes.....	127
7.2.2.3	De las notificaciones y de los términos.....	128
7.2.2.4	De los causales de anulación.....	129
7.2.2.5	De la demanda.....	130
7.2.2.6	De la contestación.....	132
7.2.2.7	De la improcedencia.....	132
8	CASOS PRÁCTICOS DE LA APLICACIÓN DE LOS IMPUESTOS EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.....	134
8.1	Casos prácticos de los Impuestos Estatales.....	134
8.1.1	Impuesto de Transmisión de Propiedad de Vehículos Automotores Usados.....	134
8.1.2	Impuesto Sobre Obtención de Premios.....	136
8.1.3	Impuesto Sobre Hospedaje.....	137
8.1.4	Impuesto Sobre Nóminas.....	139
8.2	Casos prácticos de los Impuestos Municipales.....	141
8.2.1	Impuesto Predial.....	141
8.2.2	Impuesto Sobre Adquisición de Inmuebles.....	143

8.2.3	Impuesto Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos.....	145
9	INVESTIGACIÓN DE CAMPO	147
9.1	Hipótesis.....	147
9.2	El cuestionario.....	148
9.2.1	El objetivo General.....	148
9.2.2	Los objetivos específicos.....	149
9.3	Tamaño de la muestra.....	153
9.4	Resultados.....	153
9.5	Conclusiones.....	157
	BIBLIOGRAFÍA.....	160

APÉNDICES

APENDICE A.- OFICINAS DE PAGO

APENDICE B.- TABLAS

APENDICE C.- GRAFICOS

APENDICE D.- FORMAS FISCALES ESTATALES

APENDICE E.- FORMAS FISCALES MUNICIPALES

INTRODUCCION

En México como en muchos países la recaudación de impuestos es esencial para la economía del país, de esto depende el financiamiento del gasto público. En nuestro país la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece como obligación el contribuir a los gastos, de la Federación, del Estado y Municipios, lo cual debe ser de manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes (Art. 31 F. IV).

De lo anterior resulta interesante desarrollar el presente trabajo de tesis con el tema “Análisis Teórico y Práctico de los Impuestos Estatales y Municipales del Estado de Nuevo León“, ya que existe la obligación de pagar impuestos no solo Federales sino también Estatales y Municipales.

En el capítulo 1 se mostrará un análisis de la historia de los impuestos, reflejando los diferentes conceptos que a través de la historia han tenido éstos y quienes fungían como sus recaudadores.

Posteriormente en el capítulo 2 se presentarán los antecedentes de los Impuestos en el Estado de Nuevo León, tanto Estatales como Municipales, partiendo de las

primeras leyes hacendarias estatales y municipales, hasta mostrar que impuestos existían y como tributaban en base a la Ley de Hacienda para el Estado y Municipios de Nuevo León vigente en el año de 1979.

En la actualidad existen Impuestos Estatales y Municipales, de los cuales se hace referencia en el Capítulo 3 para tener conocimiento sobre que bases tributan a Nivel Estatal y Municipal, debido a que después de la entrada en vigor del Convenio de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal algunos impuestos fueron suspendidos o derogados.

En el capítulo 4 se señalarán las legislaciones que regulan el entorno jurídico y legal de los impuestos en el Estado de Nuevo León, como son la Constitución de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley de Coordinación Fiscal, la Constitución Política del Estado de Nuevo León, etc.

Para evitar cargas excesivas a los particulares y el cobro de impuestos dobles, es decir, impuestos federales, estatales y municipales por el mismo concepto, se crea el Convenio de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, el cual será discutido en el capítulo 5.

Aunado a lo anterior existe un convenio de colaboración administrativa celebrado entre la Secretaría de Hacienda y el Gobierno del Estado de Nuevo León, con el doble propósito de otorgar simultáneamente mayores ingresos y atribuciones a las entidades federativas tal y como se ilustra en el capítulo 6.

Con la finalidad de que los lectores de este trabajo conozcan las figuras jurídico fiscales que aplican en el Estado de Nuevo León así como los medios de defensa que pueden hacer valer contra las resoluciones de las autoridades fiscales estatales se desarrolla un estudio sobre el asunto en el capítulo 7.

Posteriormente en el capítulo 8 se muestra una serie de casos prácticos de los principales impuestos estatales y municipales vigentes en el Estado de Nuevo León con la finalidad de conocer como se aplican.

Una vez terminada la investigación documental, el capítulo 9 contiene la investigación de campo que surgió del análisis de los primeros 8 capítulos de este trabajo y con la cual llegué a la formulación de la siguiente hipótesis: “ En el Estado de Nuevo León existe un desconocimiento de los impuestos estatales y municipales y de su aplicación por parte de los contribuyentes”. Así mismo en este capítulo presento el método del cuestionario utilizado en la investigación de campo, como los resultados obtenidos y las conclusiones a las que llego al finalizar este trabajo de investigación.