

# TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA Y EL SECRETO FISCAL

DESAFÍOS EN MÉXICO



Issa LUNA PLA  
Gabriela RÍOS GRANADOS

Instituto de Investigaciones Jurídicas  
Instituto Federal de Acceso a la Información  
y Protección de Datos  
Universidad Nacional Autónoma de México



TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN  
TRIBUTARIA Y EL SECRETO FISCAL.  
DESAFÍOS EN MÉXICO

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS  
SERIE ESTUDIOS JURÍDICOS, Núm. 159

---

Coordinadora académica: Elvia Lucía Flores Ávalos  
Asistente editorial: Karla Beatriz Templos Núñez  
Edición: Rosa María González Olivares  
Formación en computadora: Jessica Quiterio Padilla

ISSA LUNA PLA  
GABRIELA RÍOS GRANADOS

TRANSPARENCIA, ACCESO A LA  
INFORMACIÓN TRIBUTARIA  
Y EL SECRETO FISCAL.  
DESAFÍOS EN MÉXICO



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
INSTITUTO FEDERAL DE ACCESO A LA INFORMACIÓN  
Y PROTECCIÓN DE DATOS

Primera edición: 26 de julio de 2010

DR © 2010. Instituto Federal de Acceso a la Información Pública

Av. México No. 151 Col. Del Carmen; Del. Coyoacán,  
México Distrito Federal C.P. 04100

DR © 2010. Universidad Nacional Autónoma de México  
Ciudad Universitaria, 04510 México, D. F.

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS

Circuito Maestro Mario de la Cueva s/n  
Ciudad de la Investigación en Humanidades  
Ciudad Universitaria, 04510 México, D. F.

Impreso y hecho en México

ISBN 978-607-02-1567-4

## CONTENIDO

Agradecimientos .....	XI
Abreviaturas.....	XIII
Introducción.....	XV

### CAPÍTULO PRIMERO CONCEPTOS Y FUNDAMENTOS CLAVES

Transparencia y derecho de acceso a la información tributaria .....	3
1. Interés público: interés de la colectividad como interés supervisor .....	13
2. Derecho fundamental a la intimidad y derecho a la protección de datos personales .....	17

### CAPÍTULO SEGUNDO DERECHO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA

I. Derecho de acceso a la información pública.....	41
1. Deber constitucional de contribuir.....	46

2. Deber de informar a la autoridad fiscal . . . . .	50
II. Marco jurídico y doctrina del derecho de acceso a la información tributaria . . . . .	53
1. Obligación del Estado de dar acceso a la información . . . . .	54
2. Límites al derecho de acceso a la información. . . . .	56
3. Ejercicio del derecho de acceso a la información . . . . .	65

### CAPÍTULO TERCERO EL SECRETO FISCAL

I. Primeras aproximaciones al secreto fiscal . . . . .	76
El secreto bancario ante la inspección tributaria: caso español . . . . .	80
II. Desarrollo del secreto fiscal en el derecho mexicano . . . . .	88
1. Secreto bancario. . . . .	88
2. Secreto profesional . . . . .	89
3. Secreto fiscal . . . . .	96
III. Análisis del secreto fiscal en la legislación vigente. . . . .	107
1. Regulación del secreto fiscal en el CFF . . . . .	107
2. Regulación del secreto fiscal en la LFTAIPG . . . . .	112

IV. Conformación del secreto fiscal. . . . .	116
1. Tipo de secreto . . . . .	117
2. Sujetos obligados y finalidad de la información. . . . .	123
3. Información que resguarda el secreto fiscal . . . . .	131
4. Sanciones y daño . . . . .	141

#### CAPÍTULO CUARTO TRANSPARENCIA TRIBUTARIA

I. Idea de la transparencia tributaria. . . . .	150
II. Breves antecedentes históricos en México . . . . .	156
III. Marco jurídico y situación de la transparencia tributaria . . . . .	159
1. Asistencia al contribuyente . . . . .	160
2. Transparencia de la autoridad tributaria. . . . .	165
3. Intercambio internacional de información tributaria . . . . .	170

#### CAPÍTULO QUINTO DESAFÍOS DE LA TRANSPARENCIA FISCAL EN MÉXICO

I. Contenido doctrinal del derecho de acceso y la transparencia fiscal . . . . .	176
II. Desafíos para la transparencia fiscal . . . . .	180



III. Configuración del secreto fiscal . . . . .	183
1. Derechos que preserva el secreto fiscal . . . . .	183
2. ¿En qué casos debe operar la apertura del secreto fiscal? . . . . .	185
3. ¿Cómo debe darse la apertura? . . . . .	192
IV. Armonización de las normas tributarias con la garantía constitucional del derecho de acceso a la información y la protección de los datos personales . . . . .	206
1. La LFTAIPG y el CFF . . . . .	208
2. Secreto bancario para fines fiscales . . . . .	209
3. Sociedades de información crediticia . . . . .	212

## FUENTES

1. Bibliografía . . . . .	215
2. Documentos referidos . . . . .	227
3. Entrevistas realizadas . . . . .	228
4. Criterios jurisprudenciales . . . . .	228

*Transparencia, acceso a la información tributaria y el secreto fiscal. Desafíos en México*, editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM, se terminó de imprimir el 26 de julio de 2010 en Editorial, Impresión y Comunicación Gráfica S. A. de C. V., Manuel Avila Camacho 689, col. Sta. Ma. Atzahuacán, delegación Iztapalapa, 09500 México, D. F. México, Se utilizó tipo *Times New Roman* de 9, 10 y 11 puntos. En esta edición se usó papel cultural de 70 x 95 de 50 kilos para las páginas interiores y cartulina couché de 162 kilos para los forros, consta de 1000 ejemplares (impresión offset).