



**Primeras Jornadas de  
Tributación  
8 y 9 de diciembre 2008**

# **ESTATUTO DEL CONTRIBUYENTE**

**Pilares para su formulación:**

**Transparencia**

**Seguridad Jurídica**

**y Debido Proceso**

**Dr. César Pérez Novaro - Cr. Javier Forte Rodino - Cr. Gabriel Cáceres**

# Hoja de ruta

- **Concepto, Características y Estructura en el Derecho comparado**
- **Distintas denominaciones**
- **Evolución histórica**
- **Derecho comparado:**
  - Principales derechos
  - Garantía de funcionamiento
- **Pilares para su formulación**
  - Transparencia
  - Seguridad Jurídica
  - Debido Proceso
- **Agenda de discusión**

# Concepto de Estatuto

- Definición de Estatuto en el Diccionario de la Real Academia Española:

*“Régimen jurídico al cual están sometidas las personas o las cosas, en relación con la nacionalidad o el territorio.”*

- Una posible definición de Estatuto del Contribuyente:

*“Es el cuerpo normativo destinado a establecer el equilibrio en la regulación de la relación jurídica tributaria especificando detalladamente los derechos del sujeto pasivo y de sus asesores, que se hallen reconocidos expresa o implícitamente en la Constitución y en los tratados internacionales de Derechos Humanos”*

# Características

- **Especificar garantías al contribuyente inherentes a la personalidad humana**
- **Compila principios pre-existentes frente al accionar de la Administración en la comprobación de la existencia y cuantía de la obligación tributaria**
- **Cuando se establecen por Ley constituyen cuerpos normativos formales**

## **Estructura en el Derecho comparado**

- **Objetivos perseguidos**
- **Enumeración no taxativa de derechos del contribuyente (Principio de libertad)**
- **Enumeración taxativa de las obligaciones del contribuyente (Principio de legalidad)**
- **Australia, Canadá, EEUU y Francia son manuales (no tienen rango legal) y también incluyen los derechos de la Administración Tributaria**
- **Brasil (Estado de San Pablo), España, México e Italia tienen rango de Ley**

# Distintas denominaciones

- **Estatuto de Derechos del Contribuyente**
  - Italia (2000) y Australia (2007)
- **Código de Defensa del Contribuyente**
  - Brasil – Estado de San Pablo (2003)
- **Carta del Contribuyente**
  - Francia (2005)
- **Catálogo de Derechos del Contribuyente**
  - España (2003)
- **Declaración de Derechos del Contribuyente**
  - EEUU (1996) y Canadá (2007)
- **Ley de los Derechos del Contribuyente**
  - México (2005)

# **Evolución histórica**

- **Derecho comparado:**

- **Respuesta refleja, al accionar  
avasallante de las Administraciones  
Tributarias**
- **España, Australia, Italia y EEUU**

# Evolución histórica

- **¿Uruguay?**

- **Modificación Artículo 66° CT**
- **Clausura de Establecimiento**
- **Acceso a información Tarjetas de Crédito**
- **Suspensión de Certificado Unico por aplicación de medidas cautelares**
- **Limitaciones a la autorización de impresión de documentación**
- **Publicidad en casos de defraudación**
- **Modificación Artículo 68° CT**
- **Suministro de informaciones por organos estatales y no estatales**
- **Inoponibilidad de limitaciones, reservas y secretos de la ley Habeas Data**
- **Limitaciones al secreto bancario**



## **Derecho comparado - Principales Derechos**

- **Garantizar el trato respetuoso al contribuyente**
- **Presunción de su inocencia**
- **Garantizar el acceso a información**
- **Ser escuchado antes que el fisco tome cualquier decisión**
- **Privacidad**
- **Estar asesorado**
- **Asegurarle la prestación de un servicio rápido y eficaz por parte del fisco**
- **No contemplar los datos o pruebas obtenidas por medios ilícitos**
- **Saber que se está siendo inspeccionado**
- **Resarcimiento por daños que el fisco le pueda causar en su accionar.**

# **Derecho Comparado - Garantías de funcionamiento**

- **Organismo independiente de la AT:**
  - **Defensor del contribuyente o Garante del contribuyente**
  - **Ombudsman**
- **Organismo dependiente de la AT:**
  - **Servicio de Defensa del Contribuyente (Taxpayer Advocate Service)**

# Pilares para la formulación

- **Transparencia.-** Derecho a conocer su situación frente a la AT
- **Seguridad Jurídica.-** Derecho a la certeza, legalidad y objetividad en las relaciones jurídicas y previsibilidad en la acción de la AT
- **Debido Proceso.-** Derecho instrumental - que opera como garantía- a defenderse frente a la existencia de una imputación jurídica de la AT

# Pilares del Estatuto

- **Transparencia:**

- Acceso a la información
- Saber que está siendo inspeccionado
- Conocimiento público del accionar de la Administración
- Respeto y consideración en el actuar administrativo
- Principio de la mínima intromisión posible
- Prohibición de las pesquisas secretas

# Pilares del Estatuto

- **Seguridad Jurídica:**

- Privacidad
- Contar con asesoramiento de la Administración
- Buena fe e imparcialidad
- Aplicación de la teoría del Acto Propio
- Fijación de plazo razonable para finalizar la auditoría tributaria
- Suspensión del devengamiento de los recargos entre el acta final de inspección y el acto de determinación
- Derecho a ser resarcido por los perjuicios de actuaciones administrativas que violen derechos del contrinuyente

# Pilares del Estatuto

- **Debido Proceso:**

- Principio de inocencia
- Presunción relativa de buena fe, honestidad y autenticidad en la información de libros, documentos, Estados Contables y declaraciones juradas
- Nadie está obligado a declarar contra sí mismo
- Principio de contradicción para lograr la verdad material
- Derecho a ser escuchado antes de que se adopte cualquier acto administrativo
- Derecho a producir prueba en cualquier momento de las actuaciones
- Acceso irrestricto al expediente administrativo
- Inmunidad de los asesores que no actuen en calidad de contribuyente
- Nulidad absoluta de las pruebas ilícitamente obtenidas
- Habeas Data tributario
  - Acceso a la información del contribuyente
  - Derecho a rectificar datos falsos o inexactos
  - Eliminar datos sensibles

# Agenda de discusión

- **Estatuto del Contribuyente:**
- **¿Nueva Ley ?**
- **¿Modificación del Código Tributario?**

# Agenda de discusión

- **Formulación del Estatuto:**
- **Ley con debate previo y participación de:**
  - **Administración Tributaria**
  - **Entidades profesionales vinculadas**
  - **Entidades empresariales**
  - **Universidades e instituciones académicas**
  - **Parlamentarios**
  - **Sociedad civil**





***“La protección de los Derechos Humanos constituye la esencia del Estado Democrático”***

**Jiménez de Aréchaga, Justino**

**iii MUCHAS GRACIAS !!!**