

Cristián J. Billardi

**LOS DERECHOS DEL HOMBRE  
Y SU TUTELA JURÍDICA EN EL  
DERECHO TRIBUTARIO Y FINANCIERO**

---



## ÍNDICE

---

<i>Presentación</i> , por PROF. ENRIQUE BULIT GOÑI . . . . .	15
<i>Prólogo. Estudio preliminar</i> , por PROF. HORACIO G. CORTI . . .	17
<i>Agradecimientos</i> . . . . .	35

### INTRODUCCIÓN

1. Reflexiones preliminares. . . . .	37
2. Antecedentes. . . . .	39
3. Justificación. . . . .	44
4. Objeto de análisis. Dimensiones. . . . .	45

### CAPÍTULO I

#### ASPECTOS PRELIMINARES. LA CUESTIÓN DE LA PROTECCIÓN INTERNACIONAL DE LOS DERECHOS DEL HOMBRE

1. La cuestión de los derechos humanos. Prevención . . . .	47
2. Referencia terminológica. . . . .	48
2.1. Hombre, persona, sujeto . . . . .	48
2.2. Derechos constitucionales, derechos fundamentales y derechos humanos . . . . .	52
2.3. Derechos humanos . . . . .	54

2.4. La internacionalización de los derechos humanos en un mundo globalizado . . . . .	57
3. Concepto y contenido de los derechos humanos. . . . .	59
3.1. Concepto. Características. . . . .	59
3.2. Características . . . . .	59
3.3. Fundamento y legitimidad . . . . .	64
4. ¿Cuáles derechos humanos?. . . . .	70
4.1. El contenido de los derechos humanos . . . . .	70
4.1.1. En primer lugar surge la problemática acerca de quién debe reconocer tales derechos. . .	71
4.1.2. La segunda cuestión radica en el contenido concreto de estos derechos . . . . .	72
4.1.3. En tercer lugar se plantea la cuestión de la jerarquía entre los derechos . . . . .	76
4.1.4. La proliferación de los derechos, de los titulares y de los sujetos en el ámbito internacional. . . . .	78
5. Relación con los deberes . . . . .	86
5.1. Los titulares de los deberes . . . . .	89
5.2. Recepción de los deberes en los tratados de derechos humanos . . . . .	90
6. La protección internacional de los derechos humanos .	91
6.1. Sistemas de protección supranacional. Breve referencia. . . . .	92
6.1.1. Sistema internacional . . . . .	93
6.1.2. Sistema interamericano. . . . .	94
6.1.3. Sistema europeo . . . . .	96
6.1.4. Sistema africano . . . . .	102
6.2. Protección efectiva . . . . .	104
6.2.1. ¿Protección diferenciada? Los derechos operativos o programáticos . . . . .	105
6.2.2. La realización efectiva . . . . .	110

6.2.3. Derechos humanos y recursos económicos. El costo de los derechos . . . . .	113
6.2.4. El costo de la elección y el rol de los órganos jurisdiccionales frente a las carencias presupuestarias. . . . .	115
6.2.5. El rol del Poder Judicial . . . . .	116
7. La relación entre los derechos humanos y el derecho financiero y tributario. . . . .	118
8. Límites y cuestiones pendientes . . . . .	121

## CAPÍTULO II

DERECHOS HUMANOS Y DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE.  
"DERECHOS HUMANOS DEL CONTRIBUYENTE"

1. La condición de contribuyente . . . . .	125
1.1. De súbdito doméstico a contribuyente global . . . .	126
1.2. Límites supranacionales a la soberanía tributaria	130
1.3. Contribuyente global y contribuyente informal . . .	134
1.4. La definición de contribuyente . . . . .	137
2. Los titulares de los derechos humanos y de los derechos del contribuyente . . . . .	140
2.1. Titular de los derechos humanos y titular de los derechos de los contribuyentes . . . . .	140
2.2. Ciudadano y contribuyente. . . . .	142
2.2.1. Renta de ciudadanía . . . . .	145
2.3. Las empresas transnacionales como actores relevantes del derecho internacional tributario y de los derechos humanos . . . . .	146
3. El deber de contribuir al sostenimiento de las cargas públicas . . . . .	152
3.1. Fundamento: deber de contribuir y deber de pagar el impuesto. . . . .	152
3.1.1. Entre solidaridad y beneficio . . . . .	156
3.2. Deber humano y deber constitucional de contribuir	160

3.2.1. Recepción del deber de pagar impuestos en los sistemas regionales de protección de los derechos humanos . . . . .	161
3.2.2. Como deber constitucional . . . . .	163
3.2.3. Límites al deber de contribuir (Remisión) . . . . .	165
3.3. Qué contribuir. Deberes sustanciales y deberes formales . . . . .	167
3.4. Para qué contribuir. La finalidad instrumental del impuesto . . . . .	169

## CAPÍTULO III

## EL CONTENIDO DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

1. Derechos del contribuyente como correlativos al deber de contribuir. Recepción normativa . . . . .	175
2. Recepción de los derechos de los contribuyentes en los sistemas regionales de protección de los derechos humanos. . . . .	176
2.1. Los límites derivados de las garantías judiciales. La cobertura americana y la actuación europea . . . . .	181
2.1.1. La cobertura normativa de la Convención Interamericana (PSJCR) . . . . .	181
2.1.2. La actuación de la Corte Europea de Derechos del Hombre (CEDH) . . . . .	194
3. Recepción constitucional de los derechos de los contribuyentes como límite a la potestad tributaria . . . . .	201
3.1. La "Constitución económica" y la centralidad de la relación entre recursos y gastos. . . . .	201
3.2. Los principios de derecho constitucional tributario y protección efectiva . . . . .	204
3.3. El alcance de los límites constitucionales al deber de contribuir. Capacidad contributiva y solidaridad . . . . .	206
3.3.1. Límites jurídicos cuantitativos. . . . .	210
4. Los derechos del contribuyente en el contexto de "coordinación" internacional . . . . .	220

5. Las cartas de los derechos del contribuyente . . . . .	225
5.1. El contenido de las cartas de los derechos de los contribuyentes. ¿Son todos derechos humanos? . . . . .	226
5.1.1. La "Carta de derechos del contribuyente latinoamericano del ILADT" . . . . .	229
6. Apéndice: Cartas de derechos de los contribuyentes. . . . .	230
6.1. España: ley 1/98 (26/2/1998). Ley General Tributaria 58/2003 (art. 34) . . . . .	230
6.2. Italia: legge 27 luglio, n° 212 . . . . .	234
6.3. USA: Carta de Derechos del Contribuyente . . . . .	245
6.4. México: Ley Federal de los Derechos del Contribuyente. . . . .	245
6.5. Perú . . . . .	253
6.6. Colombia: ley 1607 . . . . .	255
6.7. Puerto Rico: Carta de Derechos del Contribuyente . . . . .	256
6.8. Chile: Circular 19/2011. Derechos de los contribuyentes. . . . .	258
6.9. Bolivia: ley 2492. . . . .	259
6.10. Uruguay . . . . .	260

## CAPÍTULO IV

LA DIMENSIÓN JURÍDICA DEL GASTO PÚBLICO.  
DERECHOS HUMANOS Y RESTRICCIÓN PRESUPUESTARIA

1. Introducción. . . . .	261
2. Dimensión jurídica del gasto público. Deber de contribuir y control del gasto público como presupuestos de realización de los derechos humanos . . . . .	268
3. Necesidades públicas. Deber de contribuir y gasto público . . . . .	269
3.1. Necesidades económicas, bienes jurídicos y derechos humanos . . . . .	269

3.1.1. Las necesidades públicas como presupuesto del gasto público . . . . .	271
3.1.2. Los derechos humanos como "bienes públicos meritorios" . . . . .	277
3.1.3. El goce de los bienes y servicios públicos como índice de capacidad contributiva y criterio de graduación de la exacción fiscal (Remisión) . . . . .	278
3.2. Límites jurídicos a la composición y dimensión del gasto público . . . . .	280
3.2.1. Vínculos constitucionales. La constitucionalización del gasto público. . . . .	281
3.2.2. El principio de equilibrio presupuestario y el criterio de la sustentabilidad fiscal . . . .	284
3.2.3. Límites jurídicos supranacionales (breve referencia) . . . . .	290
4. La juridicidad del gasto público frente a los derechos humanos. . . . .	293
4.1. Del presupuesto formal al derecho constitucional presupuestario. . . . .	294
4.2. El derecho del gasto público. . . . .	300
4.2.1. El beneficiario del gasto público . . . . .	303
4.2.2. El contenido del derecho del gasto público	304
4.2.3. Las acciones exigibles en cabeza del beneficiario. . . . .	306
4.3. Juridicidad y realización de los derechos humanos	308
5. Realización de los derechos humanos y restricciones presupuestarias . . . . .	310
5.1. Introducción. . . . .	310
5.2. Cuestión previa: derechos progresivos y recursos escasos . . . . .	312
5.3. La cuestión del conflicto de derechos. La ponderación de los principios . . . . .	315
5.3.1. Las restricciones jurídicas a los "principios de derechos humanos" . . . . .	318

5.3.2. Las restricciones presupuestarias como limitaciones fácticas a los derechos fundamentales . . . . .	321
5.4. Equilibrio de balance y restricción de derechos. El conflicto entre derechos humanos y el principio de equilibrio de balance . . . . .	322
5.4.1. Evolución jurisprudencial. Equilibrio de balance y restricción de los derechos sociales	323
5.5. Conflicto entre derechos humanos y restricciones presupuestarias. Respuestas jurisprudenciales . .	335
5.5.1. Prevenciones y propuesta metodológica . . .	335
5.5.2. Supremacía de los derechos humanos . . .	336
5.5.3. Prioridad de la restricción presupuestaria	341
5.5.4. La ponderación entre derechos y restricciones presupuestarias. La regresividad de los derechos y sus límites. La "prueba" de la falta de recursos. La reserva de lo posible y el mínimo no disponible . . . . .	348
5.6. Las sentencias que cuestan y la condicionalidad de los derechos . . . . .	357
5.6.1. Análisis de la incidencia del impacto económico y fiscal. . . . .	358
5.6.2. Criterios jurisprudenciales para afrontar los efectos de sus decisiones . . . . .	359
<i>Bibliografía general</i> . . . . .	365