



ÍNDICE

<i>Presentación</i> , por Prof. Enrique Bilit 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

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