

GIANNI GUTIÉRREZ PRIETO - ALBERTO VARELA RELLÁN

LA CARTA DE DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

AMF

EDITORIAL Y LIBRERÍA JURÍDICA

AMALIO M. FERNANDEZ

ISBN: 978-9974-8151-4-8

AMF

AMALIO M. FERNANDEZ, Editorial y Librería jurídica
25 de Mayo 598 - Telefax 915.1782
Montevideo - Uruguay

Queda hecho el depósito que ordena la ley
Impreso en Uruguay - 2008
Tradinco S.A.
Minas 1367 - Montevideo

LA CARTA DE DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE
Primera edición: noviembre 2008

© 2008 - Gianni Gutiérrez - Alberto Varela

Queda prohibida la reproducción parcial o total de este libro, por medio de cualquier proceso reprográfico o fónico, especialmente por fotocopia, microfilme, off-set o mimeógrafo o cualquier otro medio mecánico o electrónico, total o parcial del presente ejemplar, con o sin finalidad de lucro, sin la autorización del autor.

Diseño de portada y diagramación:  Augusto Giussi

A Andrea por su amor y apoyo incondicional.
A nuestros frutos: Simón, Fátima, Faustina y Carmela.
A los que defienden el derecho a la vida desde la concepción.
Sería vano hablar de otros derechos si no se reconoce el
derecho a la vida como derecho fundamental, no negociable
y a salvo de las arbitrariedades de cualquier consenso ma-
yoritario.

Gianni Gutiérrez Prieto

A Sandra, mi esperanza, mi amor.

Alberto Varela

Los autores agradecen afectuosamente a Agustín Amonte,
Laura Caffera, Isabel Laventure, Monica Ramos y Jacque-
line Schwartz por la ayuda brindada para la concreción de
este libro.

ÍNDICE

PRÓLOGO

¿Cómo equilibrar la relación contribuyente – Fisco?.....	11
--	----

CAPÍTULO I

ES NECESARIA UNA CARTA DE DERECHOS

DEL CONTRIBUYENTE.....	15
------------------------	----

1. ¿Qué es una Carta de Derechos del Contribuyente?.....	15
2. ¿Por qué se dio una proliferación de Cartas de Derechos del Contribuyente en la década de los 80?.....	19
3. El Ombudsman tributario: última etapa del proceso de protección del contribuyente.....	24

CAPÍTULO II

LA CARTA DE DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

EN EL MUNDO.....	29
------------------	----

1. Caracteres comunes de las Cartas de Derechos del Contribuyente en el derecho comparado.....	29
1.1 ¿Qué funciones cumple la Carta de Derechos del Contribuyente?.....	32
1.2 ¿Ley o declaración administrativa?.....	32
1.3 ¿Sólo derechos o también obligaciones?.....	35
1.4 ¿Un documento detallado o una declaración genérica de principios?.....	35
2. La Carta de Derechos del Contribuyente en diferentes países.....	36
2.1 España.....	36
2.1.1 Saliendo de la “dictadura de los inspectores”.....	36
2.1.2 Derechos recogidos en la Carta de Derechos del Contribuyente de España.....	41
2.2 Australia.....	43
2.2.1 El contribuyente se sentía como un Mini Morris arrollado por el tren del Fisco.....	43

2.2.2	Derechos recogidos en el Estatuto del contribuyente de Australia.....	45
2.3	Estados Unidos.....	46
2.3.1	Demócratas y Republicanos impulsan la Carta de Derechos del Contribuyente.....	46
2.3.2	Derechos recogidos en la Carta de Derechos del contribuyente de EE UU.....	47
2.4	Francia.....	48
2.4.1	Un diálogo sereno y constructivo entre inspector e inspeccionado.....	48
2.4.2	Derechos recogidos en las Cartas de Derechos del contribuyente en Francia.....	53
2.4.2.1	Derechos contenidos en la Carta de Derechos del Contribuyente Inspeccionado de 1985.....	53
2.4.2.2	Derechos contenidos en la Carta del Contribuyente del 2005.....	54
2.5	Canadá.....	57
2.5.1	De los premios al “derroche”, al Ombudsman tributario.....	57
2.5.2	Derechos recogidos en el Estatuto del Contribuyente de Canadá.....	59
2.6	Reino Unido.....	61
2.6.1	Los pioneros se actualizan.....	61
2.7	Italia.....	64
2.7.1	Del enfrentamiento a la colaboración.	64
2.7.2	Derechos recogidos la Carta de Derechos del Contribuyente de Italia.....	67
2.8	México.....	67
2.8.1	Reforzando los derechos del contribuyente para combatir la evasión.....	67
2.8.2	Derechos recogidos en el Estatuto del Contribuyente de México.....	71
2.9	Cuadro resumen elaborado por la OCDE.....	73

CAPITULO III
LA CARTA DE DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE
EN URUGUAY.....75

1. ¿Por qué se comienza a hablar de la necesidad de una carta de derechos del contribuyente en Uruguay?.....75
2. ¿Tendrá Uruguay una Carta del Contribuyente en el futuro cercano?.....78
3. Los derechos del contribuyente preexisten a la Carta.....80
4. ¿Ley o acto administrativo?.....82
5. El desequilibrio de la relación Fisco – contribuyente.....83
 - 5.1 Uruguay debe racionalizar su sistema sancionatorio.....85
 - 5.2 Multa y recargos por mora.....87
 - 5.3 Multa por contravención.....89
 - 5.4 Defraudación.....89
 - 5.5 La infracción de defraudación.....90
 - 5.6 El delito de defraudación.....91
 - 5.7 ¿Cómo tratan la defraudación los distintos países?.....92
 - 5.8 Clausura del establecimiento.....94
 - 5.9 Conclusión sobre el régimen sancionatorio uruguayo.....94
 - 5.10 Inexistencia de un proceso judicial eficiente.....96
6. Los derechos del contribuyente en la legislación actual.....99
 - 6.1 Derecho a recibir un trato cortés y respetuoso.....100
 - 6.2 Derecho a ser tratado como un buen contribuyente (principio de inocencia).....102
 - 6.3 Derecho a ser objeto de la mínima intromisión posible....104
 - 6.4 Derecho a estar asesorado durante la inspección.....105
 - 6.5 Derecho a ser informado (principio de publicidad).....106
 - 6.6 Derecho a no declarar contra sí mismo.....107
 - 6.7 Derecho a la reserva de la información suministrada.....109
 - 6.8 Derecho a no ser inspeccionado dos veces por el mismo impuesto.....110
 - 6.9 Derecho a que la inspección dure un plazo razonable.....112
 - 6.10 Derecho a controlar la producción de prueba hecha por la Administración.....115
 - 6.11 Derecho a obtener la devolución de lo pagado indebidamente.....116

CAPITULO IV	
PROYECTO DE LEY DE CARTA DE DERECHOS DEL	
CONTRIBUYENTE.....	121

CAPITULO V	
TEXTOS DE LAS CARTAS DE DERECHOS DE LOS	
CONTRIBUYENTES EN DIFERENTES PAÍSES.....	129

I. ESPAÑA.....	129
II. AUSTRALIA.....	131
III. ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.....	142
IV. FRANCIA.....	145
V. CANADÁ.....	167
VI. ITALIA.....	172
VII. MÉXICO.....	181