
ASPECTOS DE LA RETROACTIVIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA DESDE UNA PERSPECTIVA DE DERECHO COMPARADO Y SUPRANACIONAL EN LA EXPERIENCIA DE ITALIA Y LA UNIÓN EUROPEA

PROF. DR. PASQUALE PISTONE, WU VIENNA Y UNIVERSIDAD DE SALERNO ¹

TRADUCCIÓN: NATALIA QUIÑONES CRUZ ²

Resumen

Este estudio se basa en un análisis de la forma en la que la retroactividad se ha desarrollado en el sistema tributario italiano y hace un estado del arte actual en el derecho tributario europeo, haciendo énfasis particular en los problemas relativos a los efectos de las sentencias y la legislación supranacional (primaria y secundaria) en el tiempo. El artículo combina la normatividad nacional italiana con la normatividad supranacional para mostrar de qué manera se reconcilian las diferentes instancias del pluralismo legal en el marco de un sistema multinivel guiado por la regla de la supremacía del derecho de la Unión Europea sobre el derecho de los estados miembros, en especial en lo atinente a la aplicación de los fallos del Tribunal Europeo en los ámbitos nacionales de los estados miembros.

-
- 1 Abogado con título *magna cum laude* de la Universidad Federico II en Nápoles (1990). Obtuvo su Ph.D. *Cum dignitate publicationis* en Derecho Tributario Internacional y Comparado en la Universidad de Génova (2000). Durante la última década ha sido docente en varias universidades e institutos científicos en Europa y Sur América, así como ha sido ponente en conferencias y seminarios de tributación internacional. Es profesor asociado de Derecho Tributario en la Universidad de Salerno, donde ha sido docente desde el 2001, así como participante de varios programas de maestría en Derecho Tributario Internacional por toda Europa (European Tax College, en los programas de maestría de Leiden y Viena en Derecho Tributario Internacional). Además es miembro del comité editorial de la Revista Internacional Especializada Tributaria, Intertax; autor de dos libros y más de cincuenta publicaciones en cinco idiomas de la Unión Europea. Pasquale.Pistone@wu.ac.at.
 - 2 Abogada egresada de la Universidad del Rosario. Filósofa de la Universidad de los Andes. Maestría en Tributación Internacional en New York University School of Law. Especialista en Derecho Tributario, facultad de jurisprudencia Universidad del Rosario. Representante del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario/Universidad de Vienna. Conferencista en la Universidad de Uruguay. Profesora titular para la cátedra de Tributación Universidad Santo Tomás de Bucaramanga. Profesora de la cátedra de industria y comercio en la especialización en Derecho Tributario en la Universidad del Rosario. Profesora titular de introducción al Derecho Tributario Internacional en la especialización en Derecho Tributario Internacional. Conferencista en New York University, Vienna University (WU), Universidad Privada de Santa Cruz (UPSA), International Fiscal Association (IFA), European University Institute/GREIT, International Bar Association, IFA Colombia. Fundadora de la Corporación Dunna, Alternativas Creativas para la Paz Social. Socia junior de Quiñones Cruz Ltda.

Abstract

This paper is based in an analysis of the developments in retroactivity in the Italian tax system and the state of the art in retroactivity in European tax law. Emphasis is made on problems concerning the effects of judgments and supranational (primary and secondary) legislation in time. The article combines both the national and supranational level in order to show how the different instances of legal pluralism are reconciled in the framework of a multi-level system driven by the rule of the supremacy of European Union law over the law of the Member States, specially referring to the application of rulings issued by the ECJ by Member States.

Palabras clave

Irrretroactividad, Aplicación Retroactiva de los Tributos, Derecho Tributario Italiano, Derecho Tributario Europeo, Aplicación Ex Nunc y Ex Tunc de Normas Tributarias, Sistema Tributario, Principio de Legalidad, Seguridad Jurídica, Protección a los Contribuyentes, Confianza Legítima.

Key words

Retroactivity, Retroactive Application of Tax, Italian Tax System, European Tax Law, Ex Nunc and Ex Tunc Application of Tax Norms, Legal Certainty and Legitimate Expectations, Taxpayer Rights.

Sumario:

1. Introducción; 2. Retroactividad en el Derecho Tributario Italiano; 3. Retroactividad en el Derecho Tributario Europeo; 4. Conclusiones.