

Resumen

El Derecho Tributario, como todas las ramas del derecho, tiene sus fuentes que van desde la Constitución hasta la jurisprudencia, sin pasar por alto la doctrina. Sin embargo, sobre estas fuentes formales, oficiales y visibles se encuentran las "invisibles".

Como estas fuentes están "por debajo" del término griego, proponemos llamarlas etimológicamente por el «misterio» que representan y su verdadera realidad «**la Hipóstasis tributaria**», que proviene del término griego *hypostasis*³. Esto con el objetivo de construir a partir de esta definición una teoría, a partir del análisis de su composición, naturaleza y alcances.

¿De qué están compuestas las fuentes invisibles? de ideologías, creencias, condicionamientos antropológicos, paradigmas, es decir, de ideas que llegan a un conceso en un momento determinado. Por ejemplo, la progresividad, la tributación según la capacidad contributiva, la autonomía fiscal de las entidades territoriales o cuando se tiene en cuenta el cónyuge para el cálculo del impuesto, el número de descendientes o ascendientes. En otras palabras, las estructuras elementales del parentesco.

¿Cuál es la naturaleza de las fuentes invisibles? por su presencia repetitiva en todos los derechos tributarios nacionales y la necesidad de la *opinio juris*, estas tienen la apariencia de la costumbre, pero son más que eso "normas imperativas, reconocidas y aceptadas por la comunidad internacional de los Estados en su conjunto", estas son de *jus cogens fiscal* y expresan un Derecho Tributario natural de la humanidad.

Palabras clave

Fuentes invisibles, hipóstasis, costumbre, *jus cogens*, OCDE, ONU, IASB, multinacionales, consentimiento al impuesto.

Abstract

The Tax Law, as all branches of law, has its sources from the Constitution to the Jurisprudence and doctrine. Nevertheless, the formal, official and visible resources are "sightless".

Because the sources of law are "below" from the Greek concept of hypostasis, we propose to call them, etymologically, for the mystery and reality they represent: <**Tax Hypostasis**>, and build from it a theory, by analyzing their composition, nature and scope.

From what are composed those sightless sources of law? From ideologies, believing, anthropological constrains, paradigms, or established ideas in a particular moment. For example, progressivity, taxation depending on contributive capacity, tax autonomy of the local entities, or the number of descendants or the relationship structures took into account to calculate the spouse tax.

Which is the nature of the sightless sources? For its repetitive presence in all national tax rights and the needing of the *opinion juris*, the sightless sources of law have the appearance of the custom, but they are much more than that. They are "imperative norms, recognized and accepted for the international community of the States". These sources are the *tax ius cogen*, which represent the natural tax law of humankind.

Keywords

Sightless sources of law, hypostasis, custom, *ius cogens*, OECD, UN, IASB, multinationals, tax consent.

Resumo

O direito tributário, como todas as ramas do direito, tem suas fontes que vão desde a constituição até a jurisprudência, sem esquecer a doutrina, no entanto, sobre estas fontes formais, oficiais e visíveis encontram-se as "invisíveis".

Como elas estão "em abaixo", do termo grego *hypostasis*, propomos chama-las etimologicamente pelo «mistério» que elas representam e sua verdadeira realidade «a hipóstase tributária» e construir a partir disto uma teoria, mediante a análise de sua composição, natureza e alcances.

De que estão compostas as fontes invisíveis? De ideologias, crenças, condicionamentos antropológicos, paradigmas, é dizer ideias que chegam a um consenso em um momento determinado. Por exemplo, a progressividade, a tributação segundo a capacidade contributiva, a autonomia fiscal das entidades territoriais ou quando se tem em conta o cônjuge para o cálculo do imposto, o número de descendentes ou ascendentes, em outras palavras, as estruturas elementares do parentesco.

Qual é a natureza das fontes invisíveis? Por sua presencia repetitiva em todos os direitos tributários nacionais e a necessidade da *opinio juris*, estas têm a aparência do costume, mas são mais do que isso "normas imperativas, reconhecidas e aceitadas pela comunidade internacional dos Estados em seu conjunto", estas são de *jus cogens* fiscal, expressando um direito tributário natural da humanidade.

Palavras-chave

Fontes invisíveis, hipóstase, costume, jus cogens, OCDE, ONU, IASB, multinacionais, consentimento ao imposto.