

ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA
Y SECRETO FISCAL

AGUSTINA O'DONNELL

ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y SECRETO FISCAL

¿Es posible un secreto fiscal
más democrático?



EDIAR

O'Donnell, Agustina
Acceso a la información pública y secreto fiscal : ¿Es posible un secreto fiscal más democrático? / Agustina O'Donnell. - 1a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires : Ediar, 2022.
366 p. ; 21 x 15 cm.

ISBN 978-950-574-948-5

1. Derecho. 2. Derecho Constitucional . I. Título.
CDD 342.009

IMPRESO EN LA ARGENTINA
Queda hecho el depósito que exige la Ley 11.723
Copyright by Editora Ar S. A.
Tucumán 927, 6º piso
Ciudad Autónoma de Buenos Aires
www.ediar.com.ar
2022

ÍNDICE

| | |
|---|-----|
| ACLARACIÓN SOBRE EL TEXTO..... | 11 |
| AGRADECIMIENTOS..... | 13 |
| PRÓLOGO..... | 15 |
| INTRODUCCIÓN | 23 |
| PRIMERA PARTE. EL SECRETO FISCAL EN ARGENTINA | 29 |
| I. El secreto fiscal en la legislación tributaria nacional | 29 |
| a. El secreto fiscal en la ley 11.683 | 49 |
| b. El secreto fiscal en otras leyes nacionales | 53 |
| c. El secreto fiscal según la Administración Tributaria..... | 57 |
| II. El secreto fiscal en las legislaciones tributarias | 84 |
| a. El secreto fiscal en la provincia de Buenos Aires | 85 |
| b. El secreto fiscal en la ciudad de Buenos Aires..... | 88 |
| c. El secreto fiscal en la provincia de Santa Fe..... | 90 |
| d. El secreto fiscal en la provincia de Córdoba..... | 93 |
| III. El secreto fiscal en la doctrina argentina | 95 |
| IV. El secreto fiscal en la jurisprudencia nacional | 100 |
| a. Las controversias sobre secreto fiscal y los precedentes judiciales | 101 |
| V. El secreto fiscal según la Agencia de Acceso a Información Pública..... | 128 |

| | |
|--|-----|
| SEGUNDA PARTE: EL DERECHO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN Y EL GOBIERNO ABIERTO JUDICIAL | 135 |
| I. Introducción | 135 |
| a. El derecho de acceso a la información en la Corte IDH: su primera calificación como derecho humano | 143 |
| b. La jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación y la Ley de Acceso a la Información Pública | 147 |
| c. El derecho de acceso a la información en los primeros fallos de la Corte Suprema de Justicia de la Nación..... | 152 |
| d. Conclusión..... | 169 |
| e. El derecho de acceso a la información en la jurisprudencia de otros tribunales | 170 |
| f. Conclusión sobre la jurisprudencia en derecho de acceso a la información pública | 176 |
| II. El Poder Judicial de la Nación como actor principal en el reconocimiento del derecho de acceso a su propia información | 178 |
| III. El gobierno abierto judicial | 194 |
| IV. La normativización del derecho al acceso a la información pública y la creación de agencias estatales específicas para vigilar su efectiva aplicación y cumplimiento | 199 |
| V. El derecho de acceso a la información pública y democratización de la vigilancia..... | 207 |
| TERCERA PARTE: EL DERECHO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN Y EL ESTADO DE DERECHO DEMOCRÁTICO | 213 |
| I. Sistemas democráticos y sistemas democráticos de calidad.... | 213 |
| a. Democracia y Estado de derecho democrático | 213 |
| b. La democracia, la democracia genuina y la democracia de calidad..... | 216 |

| | |
|---|------------|
| c. El valor de la transparencia de la información en las democracias contemporáneas | 217 |
| II. La transparencia de la información y su relación con la <i>accountability</i> de Guillermo O'Donnell..... | 225 |
| III. La democracia participativa del Gobierno/Estado abierto ... | 227 |
| CUARTA PARTE: EL DERECHO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN Y EL SECRETO FISCAL EN OTROS PAÍSES: MÉXICO Y ESPAÑA | 231 |
| I. Introducción | 231 |
| a. El origen del derecho de acceso a la información pública.... | 231 |
| b. El derecho de acceso a la información pública como derecho fundamental en el ámbito internacional..... | 234 |
| II. Análisis particular del derecho de acceso a la información en España y México | 241 |
| a. El derecho de acceso a la información pública en México ... | 241 |
| b. El derecho de acceso a la información pública en España... | 250 |
| III. Análisis particular del secreto fiscal en México y España.... | 251 |
| a. El secreto fiscal en México..... | 251 |
| b. El secreto fiscal en España..... | 272 |
| IV. Conclusión | 280 |
| QUINTA PARTE: INTIMIDAD, INTIMIDAD ECONÓMICA Y SECRETO FISCAL..... | 283 |
| I. El derecho a la intimidad como un derecho fundamental | 283 |
| II. El derecho a la intimidad y los tratados internacionales..... | 288 |
| III. El derecho a la intimidad en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación | 289 |
| IV. Los datos con trascendencia tributaria y el derecho a la intimidad | 293 |

| | |
|--|-----|
| V. El derecho a la intimidad y a la intimidad económica | 296 |
| a. El derecho a la intimidad económica en otros países | 299 |
| b. Conclusión sobre el derecho a intimidad económica | 308 |
| VI. Conclusión | 315 |
| SEXTA PARTE: COMENTARIOS FINALES | 319 |
| I. Sobre la transparencia de la información con trascendencia tributaria y el secreto fiscal..... | 319 |
| II. Sobre la información con trascendencia tributaria y el derecho de acceso a la información pública..... | 330 |
| III. La información con trascendencia tributaria y la política del gobierno abierto judicial en el Poder Judicial de la Nación.... | 337 |
| IV. Sobre la transparencia de la información con trascendencia tributaria, <i>accountability</i> y calidad democrática..... | 340 |
| V. Perspectivas sobre el secreto fiscal | 346 |
| a. El secreto fiscal de los próximos años como un secreto fiscal democrático..... | 346 |
| b. <i>¿Quis custodiet ipsos custodes?</i> | 353 |
| VI. ¿Es posible un secreto fiscal más democrático?..... | 354 |
| BIBLIOGRAFÍA | 359 |
| A. Libros | 359 |
| B. Artículos..... | 362 |
| C. Fallos | 368 |