

ARTÍCULO 20 BIS DEL CÓDIGO TRIBUTARIO

UNA NORMA DE PRESUNCIÓN

Críticas de la dogmática

- La norma no posee una definición
- Se estructura en base a presunciones indeterminadas y vagas
- Implican una inversión de la carga de la prueba.

Confutación a las críticas. Las presunciones legales.

- Estructura de una presunción.
- Dado P se procederá como si Q fuese verdadero a no ser que existan razones suficientes para creer que no es el caso que Q
- HECHO BASE O INFERENTE-HECHO INFERIDO
- DOS HECHOS Y UN ENLACE

ESTRUCTURA DE LAS PRESUNCIONES

- Las definiciones hacen caer al caso en el supuesto de la norma y disparar sus consecuencias. Ejemplo el caso de una participación en el capital accionario de más de un 50%, pese a no ser un caso de conjunto económico.
- La noción de conjunto económico posee la característica de la vaguedad de grado que lo hace poco pasible de una definición.

VENTAJAS DE LAS PRESUNCIONES PARA LOS SUJETOS PASIVOS:

- ESTRATEGIAS de ataque:
- A. La estrategia del **bloqueo**: la presunción Dado P se presumirá que Q queda bloqueada en el caso c si, y solo si, se justifica que no está probado p en c , o se prueba la negación de p en c .
- La estrategia de la **destrucción**: La presunción “Dado P , se presumirá que Q ” queda destruida en el caso c si, y sólo si, se prueba la negación de q en c .

Las reglas son razones presuntivas

- Las reglas son generalizaciones probabilísticas y se componen de dos elementos: la formulación y la justificación.
- Una presunción en la medida en que permite derrotar tanto el hecho base como el hecho inferido responde mejor a esta estructura de las reglas y otorga más posibilidades a los sujetos pasivos, conciliando la formulación de la regla con su justificación.

Las presunciones no implican un traslado de la carga de la prueba

- Pesa sobre la Administración la carga de la prueba.
- Funcionan cambiando el objeto probatorio desde el hecho inferido al hecho inferente.
- Se justifican en la dificultad probatoria.

CONCLUSIÓN

- La técnica de la presunción es una técnica de estructuración normativa que se encuentra justificada en el caso de la norma de conjuntos económicos.