



UNIVERSIDAD DE LA EMPRESA

**Terceras Jornadas de
Tributación
7 y 8 de diciembre 2010**

LA RECOLECCIÓN DE LA PRUEBA Y SUS EFECTOS

Dr. César Pérez Novaro - Cr. Javier Forte Rodino -

Hoja de ruta

- **Características generales**
- **Objeto de la Prueba**
- **Deber y Carga de la Prueba**
- **Valoración de la Prueba**
- **Análisis de los medios de Prueba**
- **Conclusiones**
- **Agenda de Discusión**

Características generales

- **Diferenciación entre relato y prueba**
- **Actividad sometida a la Regla de Derecho**
 - **Principios generales y normas**
- **Principio de control de la producción de la prueba (debido proceso en la etapa probatoria) –Sentencias 581/010 y 27/007**
- **Principio de la escritura (Art.44° y 45° CT)**

Objeto de la Prueba

- **Hechos a probar**
- **Hechos que no requieren prueba**
 - **Ficciones legales**
 - **Presunciones absolutas**
 - **Estimaciones objetivas**
- **Hechos que desplazan la carga de la prueba**
 - **Presunciones relativas**

Deber y Carga de la Prueba

- **Deber para la Administración**
- **Carga para el contribuyente o responsable**

Medios de Prueba

- **Directos**

- **Documentos**
- **Informes y dictámenes técnicos**
- **Interrogatorios**
 - De parte
 - Testigos
 - Careos

- **Indirectos**

- **Presunciones**

Documentos

- Es el testimonio material de un hecho o acto realizado en el ejercicio de sus funciones por instituciones o personas físicas, jurídicas, públicas o privadas, registrado en una unidad de información en cualquier tipo de soporte (papel, cintas, discos magnéticos, películas, fotografías, etcétera) en lengua natural o convencional.
- Cuando los documentos se producen para atender a las competencias y actividades encomendadas a las organizaciones e instituciones, y se realizan a lo largo del tiempo, adquieren su carácter seriado y se denominarán series documentales (actas, libros de contabilidad, etcétera).

Informes y dictámenes técnicos

- **Son documentos que expresan una opinión técnica o idónea fundada**
- **Ejemplos:**
 - **Informe de Auditoría**
 - **Informe de Revisión Limitada**
 - **Certificados profesionales**
 - **Consultas escritas y dictámenes profesionales**

Interrogatorios

- **Art.201° Decreto 500/991**
 - **Conciso**
 - **Objetivo**
 - **Las preguntas no deben ser:**
 - **Sugestivas**
 - **Tendenciosas**
 - **Capciosas**

Interrogatorios

- **Asistencia profesional como contralor de la producción de la prueba**
- **De parte**
 - **Principio de inocencia**
- **Testigos – Art.201 Dec.500/991**
 - **No puede leer apuntes**
 - **No puede ser asesorado**
- **Careos -Art. 208 Dec.500/991**
 - **Lectura de las declaraciones contradictorias**
 - **Llamado de atención sobre las discrepancias**

Presunciones

- **Es la inducción de la existencia de un hecho desconocido a partir de la existencia de otro hecho conocido**
- **Las presunciones pueden ser:**
 - **Absolutas**
 - **Relativas**
 - **Ambas dispensan a la parte beneficiada de la carga de probar el hecho inferido por ley**

Presunciones

- **Características:**
 - **Es una actividad reglada de carácter administrativo**
 - **Debe estar alineada al principio de legalidad**
 - **No puede modificar el nacimiento, contenido ni extinción de las obligaciones tributarias**
- **El uso de presunciones debe ser cauteloso, prudente, ponderado y con pruebas suficientes**

Presunciones

- **Las presunciones tienen tres momentos:**
 - **Constatación de la existencia de un indicio**
 - **La conexión o enlace lógico entre el hecho conocido y el hecho desconocido a probar**
 - **La justificación o convicción de la existencia del hecho desconocido**

Presunciones

- **Requisitos preceptivos Art.455 CPC aplicable por el 43 CT**
 - Se ha de relacionar el hecho primordial que debe servir de punto de partida para llegar a la conclusión que se busca
 - No han de ser equívocas, ni poder llevar a conclusiones diferentes
 - Deben de arribar a un resultado preciso, sin sombra de duda, mediante un razonamiento normal y lógico
 - Han de ser directas, de manera que naturalmente lleguen al hecho de que se trata
 - Deben ser claras y concordantes las unas con las otras, de forma relacionada desde el punto de partida (hecho cierto) hasta el de arribo (hecho incierto)
 - Deben estar unidas en forma continuada sin interrupción sobre los hechos que sirven de antecedentes
 - Que se funden en hechos reales y probados, nunca en otras presunciones

Presunciones

- **Casos**

- **Sentencia 421/009 DGI**
- **Sentencia 444/009 DGI**
- **Sentencia 1299/999 BPS**
- **Sentencia 352/003 DGI**

Valoración de la Prueba

- **Art.70° Dec.500/991 remite al Art. 140° CGP**
- **Apreciación**
 - **En conjunto**
 - **Racional**
 - **Sana crítica (lógica + experiencia)**
 - **Salvo texto legal expreso**

Efectos

- **Prueba lícita → Acto confirmable**
- **Prueba ilícita → Acto anulable**
- **Vicio en el procedimiento probatorio → Acto anulable**
- **Acto anulable → Ineficiencia administrativa**
- **Acto confirmable → Eficiencia administrativa**

Conclusiones

- **La prueba constituye el motivo y fundamento del acto administrativo**
- **Es un elemento clave para la revisión jurisdiccional posterior**
- **El Relato debe ser acreditado por el conjunto de pruebas**
- **El control de la prueba como garantía del debido proceso**

Agenda de discusión

- **La multidisciplinariedad en la recolección de la prueba**
- **Factores que inciden en la calidad de la prueba**
- **Impacto de la prueba en la eficiencia de la actividad administrativa**

iii MUCHAS GRACIAS !!!