

La Prueba en el Procedimiento de Determinación Tributaria

Dr. Leonardo Costa

Cuestiones a abordar:

- Conceptos Preliminares
- Normativa aplicable
- Generalidades del Procedimiento Probatorio
- Particularidades del Derecho Tributario
- Procedimiento de Determinación Tributaria
- Medios de Prueba en el Código Tributario
- Finalidad de la Actividad Probatoria

¿Qué es la Prueba?

Normativa Aplicable

- Código Tributario: Art. 43 y ss.
- Decreto 500/991: Art. 70 y ss.
- Código General del Proceso

***Generalidades del
Procedimiento Administrativo
Probatorio***

Principios de la Actividad Probatoria

- Debido Procedimiento
- Derecho Defensa
- Verdad Material
- Oficialidad (inquisitivo)

Procedimiento Probatorio: Iniciativa

- a) De la Administración ¿Reglada o discrecional?
- b) Del administrado ¿Deber o Carga?

Procedimiento Probatorio: Rechazo

- Art. 70 Dto. 500/991
 - Inadmisibile
 - Inconducente
 - Improcedente
- TCA Sentencia 600/2010

TCA Caso 643/2008

- Inadmisibilidad de un medio de prueba por ser irrelevante al caso
- ¿Es “inconducente”?
- ¿Quién valora su relevancia y en qué momento?

Procedimiento Probatorio: Ofrecimiento

- Regla General: deber de la administración
- Principio especialidad
- Excepción: ejercicio de pretensiones por los administrados (repetición de tributos, exoneración fiscal)

Procedimiento Probatorio: Valoración

- Art. 43 CT / Art. 70 Dto. 500/991
- Sana Crítica
- Imparcialidad

***La Determinación Tributaria:
La prueba en el Derecho
Tributario***

Particularidades

- a) Facultades de la administración tributaria e incidencia en principios de imparcialidad e igualdad
- b) Importancia del “conocimiento cierto” y la posibilidad de determinación sobre base presunta

Particularidades

- c) El deber de colaboración y el derecho a no autoincriminarse
- d) Particularidades de algunos medios de prueba en el Derecho Tributario, en relación a su ofrecimiento y valoración.

Facultades de la Administración

Art. 68 CT:

“La Administración dispondrá de las más amplias facultades de investigación y fiscalización...”

Límites de la Administración

- Marco Regulatorio
- Derechos del Contribuyente
- Principio Razonabilidad
- Principio Proporcionalidad

b) Determinación Tributaria:

Art. 66 CT

- Conocimiento cierto y directo
- Determinación sobre base presunta
- Sentencia TCA 200/1976
- Admisibilidad de prueba en contrario

TCA Caso 364/2010

- Prueba suficiente
- Ausencia de comportamiento activo
- Imposibilidad de presunciones que determinen su intencionalidad

TCA Caso 629/2009

- Presunciones como medio de prueba
- Imposibilidad de conocer de manera cierta y directa
- Falta de prueba aportada por el contribuyente

Deber de Colaboración

- Art. 70 CT
- Incidencias en la carga de la prueba
- Derecho de no autoincriminación
- Principio de Razonabilidad

Medios de Prueba en el CT

- Regla General: Libertad de Medios
- Regulación especial:
 - Prueba Testimonial
 - Prueba aportada por funcionarios
 - Prueba Pericial
 - Por Informes
 - Prueba por Presunciones

Medios de Prueba en el CT

- Ofrecimiento: ausencia de preclusión
- Obligación de dar vista previa (art. 46 CT)
- Valoración: necesidad de mayores garantías

***Finalidad del Procedimiento
Probatorio:***

La Motivación del AD

El Acto de Determinación

- Acto Administrativo
- Fundamentación Suficiente
- Conforme al procedimiento inspectivo y a prueba aportada posteriormente
- Legitimidad

¿Cuál es la finalidad del procedimiento probatorio?

- Fundamentación del AD
- Resolución Fundada (art. 67)
- Legitimidad del AD

Conclusiones

- Prueba: Contenido Formal y Sustancial
- Regulación escasa y fragmentaria
- Importancia de la actividad probatoria
- Necesidad de mayor garantismo en valoración
- Resolución Fundada: Motivación con Prueba
- Deber de fundamentar el Acto de Determinación