

Sumario

	<u>Página</u>
ABREVIATURAS	15
NOTA PREVIA	17
PRESENTACIÓN	19

CAPÍTULO I

EL CONCEPTO DE PRUEBA PRECONSTITUIDA EN EL PROCESO CIVIL

I. Introducción	31
II. La prueba preconstituida en el ámbito procesal civil y en el Derecho privado	34
1. El concepto de prueba preconstituida	34
1.1. El origen del concepto: una categoría de creación doctrinal	34
1.2. La evolución doctrinal del concepto	38
2. Naturaleza y caracteres de la prueba preconstituida civil	41
2.1. La prueba preconstituida como manifestación de la prueba legal	41
2.2. La naturaleza jurídica de la prueba preconstituida en el ámbito del Proceso Civil	47
2.2.1. Forma y prueba de los negocios	48
2.2.2. Documento, forma y prueba del negocio	50
2.2.3. Norma de forma, norma de prueba, norma de valor probatorio	51
2.2.4. Nuestra postura	53
2.3. La prueba preconstituida civil como prueba documental	56
2.4. Delimitación de la prueba preconstituida frente a figuras afines. La prueba anticipada y el aseguramiento de la prueba	59
3. Funciones de la prueba preconstituida en el ámbito del proceso civil y el Derecho privado	60
3.1. Las funciones procesales	61
3.2. Las funciones extraprocesales	62
3.2.1. Función de certidumbre en el tráfico jurídico-privado y el aseguramiento de los derechos	62

	<i>Página</i>
3.2.2. Prevención de los litigios, tutela de los derechos y facilidad de las decisiones judiciales	63
CAPÍTULO II	
LA PRECONSTITUCIÓN DE LAS FUENTES DE PRUEBA EN EL PROCESO PENAL	
I. Introducción	65
II. El principio general de la práctica de la prueba en el juicio oral	67
1. La concepción de la LECrim	67
2. La doctrina del Tribunal Constitucional a propósito de la presunción de inocencia	69
3. Prueba anticipada y prueba preconstituida	71
III. Excepciones a la práctica de la prueba en el juicio oral	73
1. La Prueba anticipada	73
1.1. Presupuestos de la prueba anticipada	75
1.2. Garantías en la ejecución de la prueba anticipada	76
1.2.1. El principio de inmediación	76
1.2.2. El principio de contradicción	77
2. Las diligencias y actos de investigación sumariales con valor probatorio ¿La prueba preconstituida?	79
2.1. Presupuestos para su valoración a efectos de prueba	80
2.1.1. Presupuestos materiales	80
2.1.2. Presupuestos formales	81
2.1.3. Presupuestos objetivos	81
2.2. Garantías en la preconstitución de la prueba	85
IV. El fundamento constitucional de la prueba anticipada y preconstituida ...	86
1. Investigación de la verdad, derecho de defensa y presunción de inocencia	86
2. La presencia de un interés público en el proceso	87
3. La utilidad del concepto de «prueba preconstituida» en el proceso penal	88
CAPÍTULO III	
LOS PRINCIPIOS GENERALES DE LA FORMACIÓN DE LA PRUEBA EN DERECHO TRIBUTARIO	
I. El principio inquisitivo en los procedimientos tributarios	93
II. El principio de investigación de oficio	97
1. Los Fundamentos del deber de investigación de la Administración ..	97

	<i>Página</i>
2. Objeto y alcance del deber de investigación	100
2.1. La potestad de estimación a efectos del alcance del principio de investigación	102
2.2. La potestad de estimación dentro del sistema para la distribución de riesgos probatorios en Derecho Tributario	108
3. Los límites del principio de investigación de oficio de la Administración	116
3.1. Límites inherentes al concepto de aclaración de los hechos	117
3.1.1. La trascendencia tributaria de los hechos	117
3.1.2. La necesidad fáctica de aclaración de los hechos	121
3.2. Límites jurídicos	124
3.2.1. Limitaciones derivadas de la vigencia del principio de legalidad	125
3.2.2. Limitaciones derivadas del principio de proporcionalidad	129
3.3. Límites fácticos	130
4. Consecuencias jurídicas de la violación por la Administración del deber de investigación o aclaración de los hechos	132
5. La interdependencia entre el principio de investigación y los deberes de colaboración en la aclaración de los hechos	134
III. El principio de aportación de pruebas por los contribuyentes. La incidencia del deber de colaboración en la formación de la prueba	134
1. Obligaciones tributarias formales y deber de colaboración con la Administración Tributaria	137
2. Contenido y funciones de las obligaciones tributarias formales: la colaboración de los contribuyentes en la determinación de los hechos ...	141
2.1. Obligaciones de identificación y censales	143
2.2. Obligaciones de información y de aportación de datos o documentos	148
2.3. Obligaciones de facturación y justificación	159
2.4. Obligaciones de llevanza y conservación de libros y registros contables	161
2.5. Obligaciones de declaración tributaria	164
2.6. Obligaciones de facilitar y tolerar actuaciones de investigación ..	166
3. Los límites del deber de colaborar con la Administración Tributaria en la aclaración de los hechos	168
3.1. Los límites derivados de la protección constitucional de los derechos fundamentales	170
3.1.1. El derecho a la intimidad	172
3.1.2. El secreto bancario y el secreto profesional	175
3.1.3. El derecho a la inviolabilidad del domicilio	180
3.2. Límites derivados de la protección legal de otros secretos	186

	<i>Página</i>
3.3. Limitaciones derivadas de los principios generales del derecho: el principio de proporcionalidad o la regla de la razonabilidad en el comportamiento exigido	187
CAPÍTULO IV	
VALORACIÓN DE PRUEBAS Y PRUEBAS PRECONSTITUIDAS EN EL DERECHO TRIBUTARIO	
I. Objeto de la prueba, valoración de la prueba y medida de la prueba	191
1. Medida de la prueba, suficiencia de la prueba y valoración de la prueba	194
2. Valoración de la prueba y prueba preconstituida en el ámbito tributario	197
II. La regulación de los medios de prueba en el Derecho Tributario	201
III. Las reglas de valoración de la prueba en el Derecho Tributario	203
1. El principio de la libre valoración de la prueba	203
2. Reglas legales de valoración <i>versus</i> libre valoración de la prueba	205
3. La prueba legal de parte como categoría excluida en el Derecho Tributario	207
3.1. El testimonio de la parte-obligado tributario	207
3.2. El testimonio de los terceros en el procedimiento tributario	212
4. El Fundamento de la prueba legal en el Derecho Tributario	214
5. Manifestaciones de la prueba legal en el Derecho probatorio tributario	217
5.1. Limitaciones probatorias	217
5.1.1. La factura o soporte documental equivalente como medio de prueba	217
5.1.2. La exhibición de liquidaciones y autoliquidaciones	223
5.2. Reglas sobre el valor probatorio	224
5.2.1. La presunción de certeza de las declaraciones tributarias ..	224
5.2.2. La presunción de veracidad de las Actas y Diligencias de la Inspección	226
III. La valoración probatoria de los documentos en Derecho Tributario	227
1. Prueba preconstituida y prueba documental	227
2. La noción de documento y las clases de documentos	229
3. Documentos públicos	230
4. Documentos privados	233
4.1. La valoración de los Libros y Registros Contables como medio de prueba en Derecho Tributario. La supuesta «presunción de veracidad» de la contabilidad	235

	<i>Página</i>
CAPÍTULO V	
PRUEBA PRECONSTITUIDA Y PRECONSTITUCIÓN DE FUENTES DE PRUEBA EN DERECHO TRIBUTARIO	
I. El concepto de prueba preconstituida y su utilidad en el ámbito de los procedimientos tributarios	241
1. Los antecedentes legislativos: El «acta con prueba preconstituida» ...	241
1.1. La innovación de la Ley General Tributaria de 28 de diciembre de 1963	244
1.2. El desarrollo reglamentario de la Ley General Tributaria	247
1.3. Las características del acta con prueba preconstituida	249
2. La prueba preconstituida tributaria: concepto y caracteres	254
II. El empleo de pruebas preconstituidas en los procedimientos tributarios ...	255
1. La ambivalencia de la información suministrada a la Administración tributaria en los procedimientos tributarios	255
2. Los problemas de la intercomunicabilidad probatoria entre los procedimientos tributarios	259
3. El problema del alcance del derecho a no declarar contra sí mismo en los procedimientos tributarios	264
4. Los límites en la «preconstitución de fuentes de prueba» durante los procedimientos tributarios	272
5. La doctrina de las pruebas ilícitas y su aplicación al ámbito tributario ..	276
III. La preconstitución de pruebas y el proceso tributario	279
1. La vinculación del Tribunal Contencioso-Administrativo a lo actuado en el procedimiento: el problema del expediente administrativo	279
2. La valoración del expediente administrativo a efectos probatorios ...	282
3. La valoración de los documentos administrativos como «prueba preconstituida» en el proceso contencioso	286
3.1. Las Actas de Inspección y su valor probatorio en el proceso contencioso-administrativo	286
3.2. Posibilidad y utilidad de su tratamiento como «prueba preconstituida» en el proceso	289
3.3. Los presupuestos de la «preconstitución» de la prueba en el proceso tributario	291
3.4. Los otros documentos públicos administrativos como «prueba preconstituida»	294
4. El traslado del expediente administrativo al proceso penal: el valor probatorio del informe de la inspección en el proceso penal por delito fiscal	294
BIBLIOGRAFÍA	299