

# ÍNDICE

## 1. VERDAD MATERIAL Y VERDAD PROCESAL

## 2. NORMATIVA SOBRE LA PRUEBA TRIBUTARIA

## 3. CONCEPTOS Y NORMATIVA PARA TENER EN CUENTA CON CARÁCTER PREVIO A ABORDAR LA CUESTIÓN PROPIA DE LA PRUEBA TRIBUTARIA

- 3.1. Artículo 31 de la Constitución
- 3.2. Las fuentes del Derecho Tributario
- 3.3. Eficacia de las normas jurídicas
- 3.4. Principios del derecho administrativo en España
- 3.5. Interpretación de la norma tributaria
- 3.6. La calificación
- 3.7. Prohibición de la analogía
- 3.8. La analogía y las exenciones en la norma tributaria
- 3.9. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria
- 3.10. Economía de opción
- 3.11. Simulación

## 4. LA PRUEBA TRIBUTARIA

- 4.1. Medios y valoración de la prueba
- 4.2. Transcendencia de la prueba
- 4.3. La carga de la prueba
- 4.4. Consideraciones sobre la prueba
- 4.5. La prueba indiciaria
- 4.6. Normas sobre medios y valoración de la prueba (art. 105 y 106 Ley 58/2003 General Tributaria)
- 4.7. Ley 1/2000 Enjuiciamiento Civil
- 4.9. Artículo 317 Ley 1/2000 Enjuiciamiento Civil
- 4.10. Ley 1/2000 Enjuiciamiento Civil. Medios de prueba
- 4.11. Quien prueba
- 4.12. Momento de probar o acreditar
- 4.13. Medios de prueba y pruebas ilícitas
- 4.14. Ejemplo valoración libre y conjunta

- 4.15. Documentos públicos
- 4.16. Documentos privados
- 4.17. Ejemplo de certificado de acta de junta de socios
- 4.18. Ejemplos de contrato privado
- 4.19. Copias y fotocopias de documentos
- 4.20. El dictamen de peritos
- 4.21. Los informes periciales
- 4.22. Los documentos electrónicos
- 4.23. Las facturas “completas” y las facturas “falsas”
- 4.24. La contabilidad como prueba
  - 4.24.1. Libros y contabilidad de empresarios individuales
  - 4.24.2. Llevanza de contabilidad
  - 4.24.3. Legalización de libros
  - 4.24.4. Inscripción del empresario en el registro mercantil
  - 4.24.5. Alcance de la contabilidad como prueba
  - 4.24.6. La memoria como documento probatorio
  - 4.24.7. Importancia de la legalización de los libros en tiempo y forma
- 4.25. Valor probatorio de las declaraciones tributarias
- 4.26. Valor probatorio de las actas y diligencias de la inspección
- 4.27. Las presunciones

## 5. OTRAS CUESTIONES DE INTERÉS TRIBUTARIO

- 5.1. Motivación del acto administrativo
- 5.2. Consultas vinculantes
- 5.3. Táctica para las reclamaciones económico administrativas
- 5.4. Queja consejo defensa contribuyente
- 5.5. Escrito ante el defensor del pueblo
- 5.6. Los derechos y garantías de los obligados tributarios (art. 34, ley 58/2003 general tributaria)
- 5.7. Estado de tramitación
- 5.8. Ampliación de plazo
- 5.9. Alegaciones
- 5.10. Ejemplo de sugerencia ante el consejo para la defensa del contribuyente
- 5.11. La prescripción
- 5.12. Plazos de prescripción

- 5.13. La caducidad
- 5.14. La preclusión
- 5.15. Lo primero: resolver el recurso de reposición
- 5.16. Retroacción de actuaciones
- 5.17. El alcance temporal en la sentencia de inconstitucionalidad
- 5.18. Administradores de hecho
- 5.19. La deducibilidad de la retribución de los administradores
- 5.20. El devengo de recargo por presentación extemporánea sin requerimiento previo de una autoliquidación a ingresar puede evitarse si se aprecia caso fortuito o fuerza mayor
- 5.21. Acuerdos previos de valoración
- 5.22. Solicitud de acuerdo previo de valoración
- 5.23. La responsabilidad de los administradores y la derivación de responsabilidad (la prueba)
- 5.24. Non bis in idem
- 5.25. La nomofilaxia
- 5.26. La epiqueya
- 5.27. Regularización integra
- 5.28. Procedencia aplicación retenciones sobre la cuota en el Impuesto sobre Sociedades
- 5.29. El principio de primacía del derecho de la unión europea
- 5.30. Derivación responsabilidad a los administradores
- 5.31. Inspección y autorización judicial
- 5.32. Registro central de titularidades reales
- 5.33. Sanciones por no presentar para su depósito las cuentas anuales
- 5.34. Tipo de retención de los socios trabajadores para su empresa
- 5.35. Libro registro contratos socio-sociedad artículo 16 del RD Legislativo 1/2010 de la Sociedad SLU
- 5.36. Aspectos para tener en cuenta en la retribución de los socios que prestan servicios a su sociedad