

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN

- 1.1. *Tema*
- 1.2. *Objetivo*
- 1.3. *Relevancia*
- 1.4. *Método*
- 1.5. *Innovación*
- 1.6. *Plan de investigación*

2. CONTABILIDAD Y DERECHO CONTABLE

- 2.1. *Breves aspectos históricos de la contabilidad como prueba*
- 2.2. *Objetivo de la contabilidad*
 - 2.2.1. Concepto de contabilidad
 - 2.2.2. Funciones de la contabilidad
 - 2.2.3. Contabilidad tributaria
 - 2.2.4. Contabilidad tributaria ante la informática y digitalización
- 2.3. *Derecho contable*
 - 2.3.1. Valor jurídico de la contabilidad
 - 2.3.2. Fuentes del derecho contable
 - 2.3.2.1. Principios generales del derecho contable
 - 2.3.2.2. Principios de contabilidad aceptados
 - 2.3.2.3. NIC/NIIF
 - 2.3.2.4. Normativa comunitaria
 - 2.3.2.5. Otras fuentes del derecho contable
 - 2.3.3. Normas jurídicas contables
 - 2.3.3.1. Contabilidad en el Código de Comercio
 - 2.3.3.2. Ley de la sociedades mercantiles
 - 2.3.3.3. Libros contables
 - 2.3.3.3.1. Libros obligatorios
 - 2.3.3.3.2. Requisitos de los libros
 - 2.3.3.3.2.1. Requisitos extrínsecos
 - 2.3.3.3.2.2. Requisitos intrínsecos
- 2.4. *Contabilidad y Derecho tributario*
 - 2.4.1. Influencia recíproca de la contabilidad y fiscalidad
 - 2.4.2. Contabilidad y estimación de la base imponible
- 2.5. *Deber de llevar la contabilidad*
 - 2.5.1. Deber de llevar el registro contable
 - 2.5.2. Deberes relacionados con la contabilidad
 - 2.5.2.1. Deberes de conservar la contabilidad
 - 2.5.2.2. Deberes de consolidación contable

- 2.5.2.3. Deberes de verificación contable
- 2.5.3. Deber de documentación contable para las operaciones transfronterizas

3. TEORÍA DE LA PRUEBA CONTABLE EN DERECHO TRIBUTARIO

3.1. Prueba contable

- 3.1.1. Concepto de prueba contable
- 3.1.2. Objeto de la prueba contable
 - 3.1.2.1. Thema probandum contable
 - 3.1.2.2. Hechos objeto de la prueba contable
 - 3.1.2.3. Hechos controvertidos contables
 - 3.1.2.4. Hechos eximidos de prueba
 - 3.1.2.4.1. Hechos no controvertidos
 - 3.1.2.4.2. Hechos notorios
 - 3.1.2.4.3. Hechos favorecidos de una presunción
 - 3.1.2.4.4. Hecho admitido
 - 3.1.2.5. Máxima experiencia contable
- 3.1.3. Destinatario de la prueba contable
- 3.1.4. Clasificación de las pruebas contables
 - 3.1.4.1. Directas e indirectas
 - 3.1.4.2. Preconstituidas y constituidas
 - 3.1.4.3. Necesaria y suficiente
- 3.1.5. Requisitos para que la contabilidad constituya prueba

3.2. Prueba contable y tributos

- 3.2.1. La prueba contable como institución de derecho procesal
 - 3.2.1.1. Prueba contable en el derecho procesal civil
 - 3.2.1.2. Prueba contable en el derecho procesal penal
- 3.2.2. La prueba contable en los procedimientos administrativos
- 3.2.3. La prueba contable en los procedimientos tributarios
 - 3.2.3.1. Prueba contable en el proceso de gestión tributaria
 - 3.2.3.1.1. Prueba en la declaración tributaria
 - 3.2.3.1.2. Prueba en los procedimientos de verificación de datos
 - 3.2.3.1.3. Prueba en los procedimientos de comprobación limitada
 - 3.2.3.2. Prueba de los procedimientos de inspección
 - 3.2.3.3. Prueba en los procedimientos de liquidación
- 3.2.4. La prueba contable en revisión de actos en vía administrativa
- 3.2.5. La prueba contable en el procedimiento económico-administrativo
- 3.2.6. La prueba contable en el proceso arbitral tributario

3.3. Morfología de la prueba contable en Derecho tributario

3.4. Axiología de la prueba contable en Derecho tributario

- 3.4.1. Criterio de la unidad probatoria contable
- 3.4.2. Criterio de la adquisición de prueba contable
- 3.4.3. Criterio de necesidad de la prueba contable

- 3.4.4. Criterio de la aplicación de las reglas científicas
- 3.4.5. Criterio de las reglas de las máximas experiencias – probatoria contable
- 3.4.6. Criterio del “favor probationis”
- 3.5. *Derecho probatorio contable y aplicación en el Derecho tributario*

4. CARGA DE PRUEBA CONTABLE EN EL DERECHO TRIBUTARIO

- 4.1. *Naturaleza jurídica de la carga de la prueba*
 - 4.1.1. Carga de la prueba tributaria
 - 4.1.2. Carga de la prueba tributaria en la LGT
- 4.2. *Principios y criterios de aportación de la prueba contable*
 - 4.2.1. Principio de actori incumbit onus probatio
 - 4.2.2. Principio inquisitivo
 - 4.2.3. Criterio de la proporcionalidad
 - 4.2.4. Criterio de igualdad de armas
 - 4.2.5. Criterio de colaboración recíproca
- 4.3. *Deberes contables en el Derecho tributario*
 - 4.3.1. Obligaciones de facturación
 - 4.3.2. Obligaciones de justificar las deducciones de la base imponible
 - 4.3.3. Obligaciones de declaración tributaria
 - 4.3.4. Obligaciones de facilitar y tolerar actuaciones de inspección
 - 4.3.5. Obligaciones contables instrumentales electrónicas
- 4.4. *Deber de colaboración*
 - 4.4.1. Colaborar o el derecho al silencio
 - 4.4.2. Límite a la colaboración con la administración
 - 4.4.2.1. Secreto profesional y bancario
 - 4.4.2.2. Secreto contable
 - 4.4.3. Prueba contable imposible y frágil
- 4.5. *Técnicas de Inversión de la carga de la prueba: presunciones y ficciones*
 - 4.5.1. Presunciones tributarias
 - 4.5.1.1. Presunciones Legales, absolutas o relativas
 - 4.5.1.2. Presunciones Judiciales
 - 4.5.2. Presunciones tributarias contables
 - 4.5.2.1. Presunción sobre el titular de bienes y derechos inscrito en registros públicos
 - 4.5.2.2. Presunción de certeza de las declaraciones tributaria
 - 4.5.2.3. Presunción de la veracidad de las diligencias y actas tributarias
 - 4.5.3. Ficciones jurídicas
 - 4.5.3.1. Concepto y naturaleza de ficciones jurídicas
 - 4.5.3.2. Ficciones jurídicas contables
 - 4.5.3.2.1. Resultado imponible del impuesto de sociedad
 - 4.5.3.2.2. Normas anti-subcapitalización
- 4.6. *La distribución de la carga de la prueba contable*

- 4.6.1. Principio de soporte de la carga de la prueba por parte de la administración
- 4.6.2. Repartición de la carga probatoria
 - 4.6.2.1. La carga probatoria relativa a asientos contables
 - 4.6.2.2. La carga probatoria relativa a los precios de transferencia
 - 4.6.2.3. La carga probatoria en caso de pérdida de documentos contables

5. MEDIOS DE PRUEBA CONTABLE

5.1. Prueba por documentación contable

- 5.1.1. Prueba documental
 - 5.1.1.1. Concepto de documento
 - 5.1.1.2. Documentos públicos y privados
 - 5.1.1.3. Prueba de informes es una prueba documental
- 5.1.2. Documentación contable
 - 5.1.2.1. Registro contable y documentación operativa de la empresa
 - 5.1.2.2. La factura
- 5.1.3. Documentación contable electrónica y digital
- 5.1.4. Registros contables
 - 5.1.4.1. Registros contables, aspectos mercantiles y fiscales
 - 5.1.4.2. Registros contables en la disciplina del resultado de la empresa
 - 5.1.4.3. Eficacia del procedimiento de registro contable
 - 5.1.4.4. Registro contable con anomalías
- 5.1.5. La factura como medio de prueba
 - 5.1.5.1. Características legales de la factura
 - 5.1.5.2. Contenido de la factura
 - 5.1.5.3. Valor probatorio de la factura
- 5.1.6. Fuerza probatoria de la documentación contable
- 5.1.7. Valoración de la documentación contable

5.2. Prueba por pericia contable

- 5.2.1. Prueba pericial
- 5.2.2. Pericia contable
- 5.2.3. Dictamen pericial contable
- 5.2.4. Deberes y derechos de los peritos contables
- 5.2.5. Valoración de la pericia contable

5.3. Pruebas indiciarias contables

- 5.3.1. Indicios contables
- 5.3.2. Pruebas estadísticas contables
- 5.3.3. Hechos indiciarios y presunciones contables
 - 5.3.3.1. Presunción de distribución de dividendos
 - 5.3.3.2. Presunción basada en bienes y derechos no registrados o no declarados
 - 5.3.3.3. Presunción basada en incrementos patrimoniales no justificados
 - 5.3.3.4. Presunción basada en pasivo ficticio
 - 5.3.3.5. Presunción basada en transacciones bancarias sin origen comprobado

- 5.3.3.6. Presunción basada en estudios de sectores
- 5.3.3.7. Presunción basada en porcentual de margen de sobreprecio

5.4. Pruebas contables atípicas

- 5.4.1. Prueba contable por testimonio
 - 5.4.1.1. Admisibilidad de la prueba testimonial contable
 - 5.4.1.2. Testimonio de expertos contables
- 5.4.2. Prueba contable por confesión
 - 5.4.2.1. Confesión contable
 - 5.4.2.2. Declaración tributaria y su valor probatorio
 - 5.4.2.3. Acta de conformidad
- 5.4.3. Prueba contable por los usos y costumbres

6. MEDIOS DE OBTENCIÓN DE PRUEBAS CONTABLES

6.1. Inspección tributaria y contable

- 6.1.1. Funciones de la inspección tributaria y contable
- 6.1.2. Las facultades de comprobación de la inspección fiscal
- 6.1.3. Diligencias, informes y documentos contables
- 6.1.4. Actas de la inspección
- 6.1.5. Inspección tributaria contable electrónica

6.2. Prueba obtenida por intercambio de información contable

- 6.2.1. Cooperación para el intercambio de información
- 6.2.2. Prueba obtenida a través de intercambio de información

6.3. Exhibición de la contabilidad

- 6.3.1. Exhibición integral de la contabilidad
- 6.3.2. Exhibición parcial de la contabilidad
- 6.3.3. Efectos del rechazo de la exhibición judicial de la contabilidad

6.4. Búsqueda y aprehensión de documentación contable

- 6.4.1. Búsqueda y aprehensión en despachos y oficinas
- 6.4.2. Deber de confidencialidad de los responsables de la contabilidad

6.5. Inspección judicial en materia contable

- 6.5.1. Prueba contable en reconocimiento judicial
- 6.5.2. Valoración de la prueba decurrente de inspección judicial

7. VALORACIÓN DE LA PRUEBA CONTABLE

7.1. Principios de valoración de la prueba contable

- 7.1.1. Principio de la unidad probatoria contable
- 7.1.2. Principio de la indivisibilidad de la contabilidad
- 7.1.3. Principio de la suficiencia y adecuación de la prueba contable

7.2. Sistema de valorización de prueba contable

7.3. Valoración da prueba contable por la sana crítica

7.4. La prueba contable sin el debido proceso

7.5. Prueba contable en casos prácticos

- 7.5.1. Compensación de bases negativas del impuesto de sociedades
- 7.5.2. Amortizaciones de inmovilizado intangible
- 7.5.3. Gastos deducibles y su atribución temporal
- 7.5.4. Operaciones entre partes vinculadas

8. INCUMPLIMIENTO DE DEBERES CONTABLES Y EFECTOS PROBATORIOS

8.1. Infracciones y sanciones tributarias en materia de deberes contables

- 8.1.1. Ocultamiento o destrucción de la contabilidad
- 8.1.2. Coste desproporcionado
- 8.1.3. Facturación de una operación inexistente
- 8.1.4. Saldo negativo de conta caja
- 8.1.5. Retraso en la contabilidad

8.2. Estimación indirecta

- 8.2.1. Presupuestos de la estimación indirecta
- 8.2.2. Naturaleza de la estimación indirecta

8.3. Falsedad y fraudes contables fiscales

- 8.3.1. Diferenciar los errores y fraudes de estado contable
- 8.3.2. Naturaleza jurídica de los fraudes de los estados financieros
- 8.3.3. Falsedad en los Estados financieros
- 8.3.4. Declaración contable fraudulenta

8.4. Delito contable-tributario

- 8.4.1. Sujeto activo y pasivo del delito
- 8.4.2. Relaciones del delito fiscal y delito contable

9. CONCLUSIONES

10. JURISPRUDENCIA CITADA

11. BIBLIOGRAFÍA CITADA