

# ÍNDICE

## I. CONSIDERACIONES PREVIAS

## II. DISTINCIÓN ENTRE PRUEBA ILÍCITA Y PRUEBA IRREGULAR

## III. PRUEBA ILÍCITA DE CARÁCTER TRIBUTARIO

III.1. Principios rectores en materia de ilicitud de la prueba

III.2. Exclusión probatoria atendiendo al juicio ponderativo de intereses

III.3. Pruebas derivadas de una prueba ilícita

III.4. Principales causas de ilicitud del medio probatorio

III.4.1. Los hallazgos casuales en el registro y entrada en el domicilio

III.4.2. Derecho a la intimidad

a) Obtención de datos con trascendencia tributaria y vulneración del derecho a la intimidad

b) Deber de secreto, confidencialidad y principio de proporcionalidad

c) ¿Intimidad de las personas jurídicas?

III.4.3. Garantía de no autoincriminación

a) El derecho a no auto inculparse y la obligación de colaboración con los órganos administrativos

b) Incorporación de pruebas en el procedimiento sancionador derivado de un procedimiento de liquidación

III.4.4. Peculiaridades de la prueba digital

a) Integridad y legitimidad de los formatos tecnológicos

b) La importancia de los metadatos para evitar la aparición de pruebas

c) Conexión de las pruebas digitales con la protección de datos

III.4.5. Cooperación internacional y obtención de información ilícita en países extranjeros

a) Uso y valor probatorio de la información intercambiada a efectos fiscales

b) Principio de no indagación

#### IV. Prueba irregular de carácter tributario

##### IV.1. Medios probatorios con carácter irregular

IV.1.1. Ausencia de firmas en las actuaciones procesales

IV.1.2. Legitimidad de los documentos privados incompletos y fotocopias

a) Autenticidad de documentos privados y fotocopias

b) Fecha de los documentos privados a efectos de la prescripción tributaria

IV.1.3. Ruptura de la cadena de custodia

IV.1.4. Irregularidades en las pruebas testificales y periciales

a) Pruebas testificales en la acreditación de elementos fácticos

b) Especial relevancia de las irregularidades en las pruebas periciales

IV.1.5. Confesión. Error en la declaración realizada por el obligado tributario

##### IV.2. Alteraciones en el momento de la aportación de la prueba

IV.2.1. Aportación de pruebas una vez finalizado el plazo de las actuaciones administrativas

IV.2.2. Aparición de pruebas de valor esencial y falsedad de las ya aportadas

IV.2.3. Limitaciones probatorias en el método de estimación indirecta de bases

##### IV.3. Distorsiones en la apreciación de la prueba como regla de conducta procesal

IV.3.1. Motivación en la valoración de la prueba

IV.3.2. Error en la evaluación de las pruebas

IV.3.3. La carga de probar la certeza de los hechos y los criterios jurisprudenciales

a) Carácter dispositivo versus inquisitivo de la carga de la prueba en el procedimiento tributario

b) Probatio diabolica

IV.3.4. Ponderaciones divergentes de valoración

## **V. LA PRÁCTICA DE LA PRUEBA EN LAS FÓRMULAS DE SOFT LAW**

V.1. Cláusula de confidencialidad y admisibilidad de las pruebas en otros procedimientos

V.2. Cumplimiento tributario: la evidencia de cumplimiento en materia de transparencia y cooperación

V.3. La práctica de la prueba en el arbitraje internacional tributario. Especial referencia a la prueba documental y testifical

V.3.1. Reglas IBA. La prueba ilegal en el procedimiento arbitral

V.3.2. Reglas de Praga y la tradición inquisitiva del proceso

V.4. La prueba en los procedimientos amistosos

## **VI. REFLEXIONES FINALES**

## **VIII. BIBLIOGRAFÍA**

## **VIII. ANEXO DE JURISPRUDENCIA Y DOCTRINA ADMINISTRATIVA**