

ÍNDICE GENERAL

PAG

IX

Presentación

CAPÍTULO I RÉGIMEN PROBATORIO TRIBUTARIO

1. Fundamentos constitucionales	1
2. Marco legal.....	3
A) Antecedentes normativos.....	3
B) Contenido y aplicación	4
a) En el procedimiento administrativo	7
b) En el proceso contencioso tributario.....	8
C) Características	9

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

1. La actividad de probar. Etapas.....	13
A) Solicitar la prueba	13
B) Decretar la prueba	13
C) Practicar la prueba.....	14
D) Valorar las pruebas	14
E) Objeto de la prueba	14
2. El tema de la prueba	14
3. Los medios de prueba. Concepto	16

CAPÍTULO III PRINCIPIOS QUE RIGEN LA ACTIVIDAD PROBATORIA

1. Principios de consagración legal	19
A) Necesidad de la prueba	19
B) Unidad de la prueba	20
C) Formalidad de la prueba.....	20

D) Publicidad y contradicción de la prueba.....	23
E) Responsabilidad o carga probatoria.....	23
a) Presunción de veracidad de las declaraciones tributarias.....	26
b) Carga de la prueba en el proceso contencioso tributario.....	27
c) El hecho notorio.....	28
2. Principios desarrollados por la doctrina y la jurisprudencia.....	30
A) Lealtad y veracidad de la prueba.....	30
B) Preclusión de la prueba.....	30

CAPÍTULO IV VALORACIÓN DE LAS PRUEBAS

1. Métodos de valoración.....	33
A) Tarifa legal probatoria.....	33
B) Libre valoración de la prueba.....	37
2. Clasificación de las pruebas.....	39
A) Directas e indirectas.....	40
B) De cargo y de desacargo.....	40
C) Plenas e imperfectas.....	40
D) De oficio y a solicitud de parte.....	41
E) Procesales y extraprocerales.....	41
F) Preconstituídas y posconstituídas.....	41
G) Sumarias y controvertidas.....	41
H) Conducentes e inconducentes.....	42
3. Pruebas ilícitas e ilegales.....	42
4. Prueba nueva.....	43

CAPÍTULO V LA CONFESIÓN

1. Concepto.....	45
2. Clases de confesión en el régimen probatorio tributario.....	45
A) Confesión simple.....	45
a) Capacidad legal para confesar.....	46
b) Cómo se desvirtúa la confesión simple.....	48
B) Confesión ficta o presunta.....	50
a) Cómo se desvirtúa la confesión ficta o presunta.....	51
b) Confesión ficta o presunta en el proceso contencioso tributario.....	51
3. Valoración de la confesión.....	52

CAPÍTULO VI EL TESTIMONIO

	PÁG.
1. Concepto	55
2. El testimonio en el régimen probatorio tributario	55
A) Declaraciones tributarias de terceros	56
B) Declaraciones rendidas bajo juramento	57
a) Prohibiciones e inhabilidades	57
b) Procedimiento para recibir el testimonio	57
dadas a requerimientos administrativos	58
D) Información escrita suministrada por terceros	59
3. Inadmisibilidad del testimonio	59
4. Diferencias con la confesión	60
5. El testimonio en el proceso contencioso tributario	62

CAPÍTULO VII INDICIO

1. Concepto y elementos del indicio	63
2. Valoración del indicio	64
3. El indicio en el proceso contencioso	65
4. El indicio en el régimen tributario	66
5. El indicio como prueba de simulación	71

CAPÍTULO VIII PRESUNCIONES

1. Concepto	73
2. Clases de presunciones	74
3. Las presunciones en el régimen tributario	74
A) Presunciones de derecho	76
B) Presunciones legales	78
C) Presunciones que permiten adicionar ingresos y ventas	78
D) Presunciones que permiten adicionar renta gravada	80
4. Presunciones previstas en otros ordenamientos	81

CAPÍTULO IX PRUEBA DOCUMENTAL

1. Concepto	
-------------------	--

2. Documentos públicos	84
3. Documentos privados	85
4. Tacha de falsedad	86
5. Documentos otorgados en el exterior.....	87
6. Solicitud de documentos	88
7. Documentos electrónicos	88
A) Concepto.....	88
B) Declaraciones tributarias por medios electrónicos	89
a) Reseña normativa	89
b) Aspectos probatorios de la declaración electrónica.....	90
C) Aspectos probatorios de la ley de comercio electrónico.....	91
a) Contenido y alcance de la ley 527 de 1999	93
b) Efectos probatorios.....	93
8. Exigibilidad de prueba documental en el régimen tributario.....	94
A) Para el reconocimiento de pasivos	94
B) Para el reconocimiento de costos, deducciones e impuestos descontables ..	95
9. Valoración de la prueba documental.....	95
A) De los documentos públicos	97
B) De los documentos privados.....	97
C) Del documento electrónico.....	97

CAPÍTULO X PRUEBA CONTABLE

1. Concepto.....	100
2. Los libros de contabilidad	100
3. Registro de los libros de contabilidad	101
4. Valoración de la prueba contable.....	103
5. Cuándo se desvirtúa el valor probatorio de la contabilidad.....	104

CAPÍTULO XI CERTIFICACIÓN DE CONTADOR PÚBLICO O REVISOR FISCAL

1. Responsabilidad del contador frente a las pruebas.....	109
A) Conducta sancionable	112
B) Sanción	112
C) Competente para imponerla.....	112
D) Procedimiento	112

	PÁG.
2. Eficacia probatoria de la certificación de contador.....	112
3. Efectos de la firma de contador o revisor fiscal.....	117

CAPÍTULO XII INSPECCIÓN CONTABLE

1. Procedimiento.....	119
2. Práctica de la inspección contable.....	120
A) Efectos de la práctica de inspección contable	124
3. Autos de verificación o cruces de información.....	124
4. Valoración de la inspección contable.....	126

CAPÍTULO XIII INSPECCIÓN TRIBUTARIA

1. Concepto.....	127
2. Procedimiento	128
3. Efectos de la práctica de inspección tributaria	128
4. Facultades de registro	131

CAPÍTULO XIV PRUEBA PERICIAL

1. Concepto.....	133
2. La prueba pericial en el régimen probatorio tributario	133
3. Designación de peritos.....	134
4. Solicitud de la prueba pericial	136
5. Valoración de la prueba pericial	136
6. La prueba pericial en el proceso contencioso tributario	137
A) Régimen aplicable	137
B) Traslado del dictamen pericial.....	138
C) Valoración del dictamen pericial.....	140
Suplemento	143