

ÍNDICE

CAPÍTULO 1

INTRODUCCIÓN AL DELITO FISCAL

BÁRBARA ARANDA CARLES

I.Regulación

II.Concepto y naturaleza

III.Clases

Bibliografía

CAPÍTULO 2

EL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO

BERNARDO BLANCO SIMÓN

I.Aproximación al concepto de bien jurídico protegido en el delito fiscal

- 1.Delimitación general
- 2.Aproximaciones doctrinales al concepto de bien jurídico protegido por el delito fiscal
- 3.Conclusiones sobre el bien jurídico protegido por el delito fiscal

II.Análisis jurisprudencial del bien jurídico protegido por el delito fiscal

Bibliografía

CAPÍTULO 3

EL ELEMENTO OBJETIVO DEL TIPO

MIGUEL MARTÍNEZ ZANCADA

I.Introducción: el elemento objetivo dentro de la estructura del delito

II.Evolución de la tipificación de las defraudaciones tributarias. Antecedentes legislativos

- 1.La tipificación de las defraudaciones fiscales con anterioridad a la reforma fiscal de 1977
- 2.La tipificación del delito fiscal en la Ley 50/1977
- 3.Reformas operadas en el tipo penal desde 1977 hasta la promulgación del Código Penal de 1995
 - 3.1.La reforma del Código Penal de 1973 mediante la Ley Orgánica 2/1985
 - 3.2.La reforma del Código Penal de 1973 mediante la Ley Orgánica 6/1995
- 4.La tipificación del delito de defraudación tributaria en el Código Penal de 1995
- 5.Modificaciones del tipo de defraudación tributaria en el Código Penal de 1995 desde su promulgación hasta la actualidad
 - 5.1.Reforma operada mediante la Ley Orgánica 15/2003

5.2.Reforma operada mediante la Ley Orgánica 5/2010

5.3.Reforma operada mediante la Ley Orgánica 7/2012

5.4.Reforma operada mediante la Ley Orgánica 1/2019

III.La conducta típica en el delito fiscal: la existencia de defraudación como núcleo de la conducta típica. Defraudación por acción u omisión

1.La descripción de la conducta típica en el Código Penal vigente: tipo básico y tipos especiales o subtipos

1.1.Tipo básico (artículo 305.1 del Código Penal)

1.2.El delito de defraudación a la Hacienda de la Unión Europea (artículo 305.3 del Código Penal)

1.3.Tipo agravado del artículo 305 bis del Código Penal

2.La existencia de defraudación como requisito esencial de la conducta típica

3.Defraudación por acción u omisión

IV.Modalidades de defraudación tributaria

1.La elusión del pago de tributos

2.La elusión de cantidades retenidas o que se hubieran debido retener y de ingresos a cuenta

3.La indebida obtención de devoluciones tributarias

4.El disfrute indebido de beneficios fiscales

V.El artículo 305 del Código Penal como norma penal en blanco

Bibliografía

CAPÍTULO 4

ELEMENTO SUBJETIVO DEL TIPO

FÁTIMA BUSTO LANDÍN

I.Introducción

II.La culpabilidad en el delito fiscal

III.El delito fiscal como delito doloso

IV.Alcance del dolo

V.El dolo eventual

VI.El dolo en los terceros distintos del contribuyente

VII.El error como causa de exclusión de la responsabilidad criminal

VIII.La apreciación del elemento subjetivo en el proceso penal

Bibliografía

CAPÍTULO 5

EL PERJUICIO ECONÓMICO PARA LA HACIENDA PÚBLICA

BORJA ARAUJO ARCE

I.Introducción

II.Naturaleza jurídica de la cuantía

- 1.Planteamiento
- 2.Argumentos a favor de una y otra postura
- 3.Posición de la jurisprudencia

III.Elementos que integran la cuantía (cuota) defraudada

IV.Determinación de la cuota defraudada

- 1.Planteamiento
- 2.Competencia del juez penal
- 3.Normas penales sustantivas sobre la determinación de la cuota defraudada.
El art. 305.2 CP
- 4.La aplicación de la normativa tributaria en la determinación de la cuota defraudada en el delito fiscal
 - 4.1.La estimación indirecta
 - 4.2.Ganancias patrimoniales no justificadas

V.La continuidad delictiva en el delito fiscal

Bibliografía

CAPÍTULO 6

AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN. EXAMEN PARTICULAR DEL PARTICIPE A TÍTULO LUCRATIVO

MARIO MAZA MILLÁN Y BEATRIZ ALONSO SEGOVIA

I.La autoría del delito contra la Hacienda Pública

- 1.Introducción
- 2.Delito fiscal como delito especial propio
- 3.El obligado tributario como autor material del delito contra la Hacienda Pública
 - 3.1.Sobre el concepto legal de obligado tributario
 - 3.2.El caso de los Administradores de hecho o de derecho de las personas jurídicas o de representantes de personas físicas
 - 3.3.Cooperadores necesarios, inductores y cómplices
 - 3.4.El Asesor Fiscal
 - 3.5.Proveedores de programas informáticos de doble uso

II.El partícipe a título lucrativo en el delito fiscal

- 1.Concepto y naturaleza jurídica
 - 2.Regulación sustantiva. Requisitos jurisprudenciales
 - 2.1.Regulación legal
 - 2.2.Requisitos jurisprudenciales
 - 3.Obligación de resarcimiento hasta el límite del lucro
 - 3.1.La responsabilidad es directa y solidaria

- 3.2. Dicho resarcimiento queda limitado hasta la cuantía de su participación
- 3.3. El tercero de buena fe
- 3.4. El resarcimiento incluye los intereses
- 3.5. Moneda extranjera
- 4. Distinción de otras figuras
 - 4.1. Responsable penal
 - 4.2. Receptador
 - 4.3. Responsable civil subsidiario
 - 4.4. Comiso
- 5. La intervención del partícipe a título lucrativo en el proceso penal
- 6. Legitimación del Ministerio Fiscal respecto de la participación a título lucrativo
- 7. El partícipe a título lucrativo y la presunción de inocencia
- 8. Prescripción
 - 8.1. Plazo de prescripción
 - 8.2. Dies a quo o día inicial del cómputo
 - 8.3. Interrupción de la prescripción
- 9. Controversia sobre la aplicación de la figura del partícipe a título lucrativo en el delito fiscal

Bibliografía

CAPÍTULO 7

LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

ALBERTO QUINTANA DAIMIEL

I. Evolución del concepto penal de responsabilidad: del principio "societas delinquere non potest" al reconocimiento de responsabilidad penal de la persona jurídica por actos propios

- 1. Introducción
- 2. Evolución del reconocimiento de la responsabilidad penal de la persona jurídica en nuestro ordenamiento jurídico. Derecho transitorio
- 3. Los principios penales de acción, culpabilidad, autoría y responsabilidad
- 4. El fundamento de la Responsabilidad penal de la persona jurídica. Sistema de auto responsabilidad versus sistema de hetero-responsabilidad y carga de la prueba
- 5. Referencia a la responsabilidad penal de la persona jurídica en el derecho comparado

II. Presupuestos de atribución de responsabilidad penal de la persona jurídica

- 1. El presupuesto subjetivo de responsabilidad; la actuación de una persona física en nombre o por cuenta de la persona jurídica, y en beneficio directo o indirecto de ella

- 2.El presupuesto objetivo de responsabilidad; la ausencia de medidas de vigilancia y control eficaces o compliance program

III.Las penas aplicables a la persona jurídica. La responsabilidad civil de la persona jurídica

- 1.Penalidad de la persona jurídica
- 2.La responsabilidad civil de la persona jurídica

IV.Las circunstancias modificativas de la responsabilidad penal de la persona jurídica

V.La extinción de la responsabilidad criminal de la persona jurídica

VI.Supuestos específicos de responsabilidad penal en relación con determinadas entidades

- 1.Entidades excluidas del régimen de responsabilidad penal
- 2.Entidades que presentan especificidades en cuanto a su régimen de responsabilidad penal

VII.Conclusiones derivadas de la práctica judicial

Bibliografía

CAPÍTULO 8

CONSUMACIÓN Y FORMAS IMPERFECTAS DE EJECUCIÓN

HILDA PÉREZ GUARDIOLA

I.Introducción

II.Cuestiones previas al estudio sobre la consumación en el delito fiscal

- 1.Configuración como ley penal en blanco
- 2.Delito de resultado
- 3.Delito continuado

III.La consumación en el delito fiscal

- 1.Doctrinas sobre la consumación del delito fiscal
 - 1.1.Teorías sobre la liquidación definitiva
 - 1.2.Consumación con la liquidación provisional
 - 1.3.Consumación con el perjuicio patrimonial
- 2.Modalidades delictivas y consumación del delito
 - 2.1.Elusión del pago de tributos
 - A)Impuestos autoliquidativos
 - B)Impuestos liquidados por la Administración
 - 2.2.Obtención indebida de devoluciones
 - 2.3.Disfrute indebido de beneficios fiscales
 - 2.4.Elusión del pago de cantidades retenidas o que se hubieran debido retener e ingresos a cuenta

IV.Formas imperfectas de ejecución en el delito fiscal

- 1.Tentativa
- 2.Desistimiento

Bibliografía

CAPÍTULO 9

PENALIDAD EN EL DELITO FISCAL

MIGUEL ÁNGEL GILABERT

I.Introducción

II.Evolución normativa y régimen vigente

- 1.La Ley 50/1977, de 14 noviembre, de Medidas Urgentes de Reforma Fiscal
- 2.Proyecto de Código Penal de 1980
- 3.Reforma del Código Penal de 1985
- 4.La Ley Orgánica y el Código Penal de 1995
- 5.Reforma del Código Penal por Ley Orgánica 15/2003, de 25 de noviembre
- 6.Ley Orgánica 5/2010, de 22 de junio
 - 6.1.La jurisprudencia del Tribunal Supremo sobre la continuidad delictiva y el delito contra la Hacienda Pública
- 7.Ley Orgánica 7/2012, de 27 de diciembre
 - 7.1.Rasgos generales de la reforma
 - 7.2.El tipo agravado
- 8.Ley Orgánica 1/2015, de 30 de marzo

III.La pena privativa de libertad

- 1.La motivación de la extensión de la pena en sentencia
- 2.Dificultad inherente al lapso de tiempo entre la consumación del delito y la ejecución de la pena privativa de libertad
 - 2.1.Suspensión condicional de la pena
 - 2.2.Tentativa

IV.La pena de multa

V.La privación de derechos

VI.Comiso

Bibliografía

CAPÍTULO 10

CIRCUNSTANCIAS MODIFICATIVAS DE LA RESPONSABILIDAD PENAL

MIGUEL ÁNGEL GILABERT

I.Introducción

II.Causas que eximen de la responsabilidad penal

- 1.Minoría de edad

2.Estado de necesidad

III.Circunstancias que atenúan la responsabilidad criminal

1.Reparación del daño

1.1.Justificación

1.2.Alcance

1.3.El tiempo en la reparación

1.4.Aspecto personal y volitivo

1.5.La graduación de la atenuante

2.La atenuante específica del artículo 305.6 CP

3.La atenuante de dilaciones indebidas en los delitos contra la Hacienda Pública

4.Reconocimiento de los hechos

IV.La regla penológica especial para partícipes del artículo 65.3 CP

Bibliografía

CAPÍTULO 11

LA REGULARIZACIÓN DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA EN EL DELITO FISCAL

ANA ULLATE JIMÉNEZ

I.Introducción

II.Regulación anterior a la reforma operada por la LO 7/2012, de 27 de diciembre

1.Configuración de la regularización como excusa absolutoria

2.Sobre la inexistencia del concepto legal de regularización y su concreción jurisprudencial

3.Deudas objeto de regularización

III.Regularizaciones del HSBC

IV.Real Decreto Ley 12/2012, de 30 de marzo, que modifica la Ley 58/1003, de 17 de diciembre, General Tributaria

V.Ley Orgánica 7/2012, de 27 de diciembre, por la que se modifica el Código Penal

1.Naturaleza de la regularización tras la reforma operada por la LO 7/2012

2.Concepto de regularización

3.Causas de bloqueo de la regularización

3.1.Notificación por la Administración Tributaria del inicio de actuaciones de comprobación o investigación tendentes a la determinación de las deudas tributarias objeto de la regularización

3.2.Interposición de querrela o denuncia por el Ministerio Fiscal, el Abogado del Estado o el representante procesal de la Administración autonómica, foral o local de que se trate

- 3.3. Realización de actuaciones por el Ministerio Fiscal o el Juez de Instrucción que le permitan tener conocimiento formal de la iniciación de diligencias

VI. Posible aplicación de la exención de responsabilidad penal por regularización a terceros partícipes en el delito fiscal

Bibliografía

CAPÍTULO 12

CAUSAS DE EXTINCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD PENAL. EN ESPECIAL, LA PRESCRIPCIÓN DEL DELITO FISCAL

DAVID PILLADO DE LA FUENTE

I. Las causas de extinción de la responsabilidad penal consignadas en el artículo 130 CP en relación con el delito fiscal

1. Introducción
2. La muerte del reo y la extinción de la personalidad de la persona jurídica
3. El cumplimiento de la condena
4. La remisión definitiva de la pena
5. El indulto
6. El perdón de la persona ofendida, cuando se trate de delitos leves perseguibles a instancias de la persona agraviada o la ley así lo prevea
7. La prescripción del delito
8. La prescripción de la pena o de la medida de seguridad

II. Estudio especial de la prescripción

1. Fundamento del instituto de la prescripción del delito
 2. La prescripción penal como cuestión de orden público. Apreciación de oficio por el órgano jurisdiccional
 3. Plazo de prescripción del delito fiscal
 4. Problemática planteada por la diferencia entre el plazo de prescripción administrativo de la deuda tributaria y el plazo de prescripción del delito contra la Hacienda Pública. Su solución en la Jurisprudencia del Tribunal Supremo
 - 4.1. Tesis de la derogación tácita del Art. 131 del CP por la modificación introducida por la Ley 1/1998
 - 4.2. Tesis de la atipicidad sobrevenida por prescripción de la deuda tributaria
 - 4.3. Tesis de la desaparición del bien jurídico protegido
 - 4.4. Tesis de la aplicación analógica de la regularización de la situación tributaria
 5. Sobre la cuestión relativa a la liquidación provisional del tributo por la Administración Tributaria como requisito de procedibilidad para la persecución de delito fiscal
 6. Responsabilidad civil en el caso de prescripción de la deuda tributaria
 7. Conclusión

- 8.Determinación del dies a quo del plazo de prescripción
- 9.Determinación del dies ad quem del plazo de prescripción
 - 9.1.Actos con efecto interruptivo de la prescripción y momento concreto en que ésta se interrumpe. Evolución de la cuestión y situación actual
 - 9.2.Determinación subjetiva y objetiva de la imputación para que se encuentre dotada de efecto interruptivo
 - A)Determinación subjetiva
 - B)Determinación objetiva
 - 9.3.Situación de pandemia derivada del COVID-19. La suspensión de plazos contemplada en el RD 463/2020, de 14 de marzo y su influencia en materia de prescripción del delito fiscal

Bibliografía

CAPÍTULO 13

LA PRUEBA

ALEJANDRO ROYO-VILLANOVA ALMAGRO

I.Introducción. La presunción de inocencia

II.Clases de pruebas

- 1.Medios de prueba
 - 1.1.Declaración de los investigados o acusados
 - 1.2.Declaración de los coacusados
 - 1.3.Testifical
 - 1.4.Pericial
 - 1.5.El expediente
 - A)Posición procesal del actuario
 - B)Imparcialidad
 - C)Ausencia del actuario
 - D)La cadena de custodia
 - 1.6.Prueba de presunciones tributarias
- 2.Pruebas personales y no personales
- 3.Pruebas directas o indirectas
 - 3.1.Introducción
 - 3.2.Requisitos de la prueba de indicios
 - 3.3.El silencio del acusado

III.Requisitos

- 1.Requisitos generales
- 2.Práctica en juicio oral

IV.Prueba inválida

- 1.Vulneración de derechos fundamentales

- 1.1.Introducción
- 1.2.Excepciones al principio general de la prueba ilícita
- 1.3.Efectos de la invalidez de la prueba ilícita
 - A)Planteamiento
 - B)Conexión causal
 - C)Conexión de antijuridicidad
 - D)Confesión del reo
 - E)Descubrimiento inevitable
- 2.Exceso del transcurso del plazo previsto en el art. 324 LECr
- 3.Autoincriminación
 - 3.1.Deber de colaboración con la Administración Tributaria
 - 3.2.El problema de la autoincriminación

V.Aspectos procedimentales

- 1.Proposición y admisión de prueba
- 2.El principio acusatorio
- 3.El orden de práctica de la prueba
- 4.Régimen de recursos
 - 4.1.Apelación
 - 4.2.Recurso de casación
 - 4.3.El recurso de revisión

Bibliografía

CAPÍTULO 14

LA RESPONSABILIDAD CIVIL DERIVADA DEL DELITO FISCAL

JUAN MARTÍN ARMENDÁRIZ ÍÑIGO

I.Régimen jurídico

- 1.Naturaleza jurídica
- 2.Unidad de disciplina
- 3.Procedencia de la responsabilidad civil
- 4.Distinción de otras figuras jurídicas afines

II.Alcance de la responsabilidad civil

- 1.Daño emergente: la cuota defraudada
- 2.Lucro cesante del art. 305.7 CP y la DA 10.ª LGT: el interés de demora tributario del art. 26 LGT
- 3.Posible diferimiento al trámite de ejecución de la Sentencia

III.Ejercicio de la acción civil

- 1.Ejercicio conjunto en el proceso penal de la acción penal y de la acción civil
- 2.Reserva y renuncia de la acción civil derivada de delito

- 2.1.Reserva
- 2.2.Renuncia

IV.Responsabilidad civil directa y subsidiaria

- 1.Consideración preliminar
- 2.Responsabilidad solidaria
 - 2.1.Régimen general
 - 2.2.Régimen intestino: acción de retorno
- 3.Responsabilidad subsidiaria
 - 3.1.Régimen general
 - 3.2.Régimen intestino: acción de retorno
- 4.Relación entre la responsabilidad solidaria y la subsidiaria
- 5.La responsabilidad civil por delito de las personas jurídicas extinguidas tras la liquidación ordenada según las normas societarias o, en su caso, las concursales: la cuestión de la personalidad jurídica latente o residual

V.Exacción de la responsabilidad civil por delito

VI.Extinción de la responsabilidad civil por delito

- 1.El pago
- 2.La condonación y transacción
- 3.La compensación de culpas

VII.Prescripción

- 1.Noción general
- 2.La acción civil por responsabilidad "ex delicto"
 - 2.1.Reserva de la acción civil para ejercitarla ante los Juzgados y Tribunales de este orden
 - 2.2.Ejercicio de la acción civil ante los Juzgados y Tribunales de este orden penal

VIII.La incidencia de las situaciones de insolvencia colectiva: el concurso de acreedores y la responsabilidad civil por delito

- 1.El Derecho Concursal: los institutos preconcursales
- 2.La declaración del concurso y sus efectos sobre la responsabilidad civil por delito
- 3.Clasificación del crédito derivado de la responsabilidad civil por delito
- 4.La responsabilidad civil por delito y el beneficio de exoneración del pasivo insatisfecho
- 5.La responsabilidad penal de la administración concursal en el caso de alteración doloso del régimen de pagos de los créditos concursales y contra la masa en relación con la responsabilidad civil por delito fiscal

Bibliografía

CAPÍTULO 15

LIQUIDACIÓN VINCULADA A DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA

BERNARDO BLANCO SIMÓN

I.Regulación. Su diferencia con la responsabilidad civil

- 1.Regulación
- 2.Diferencia con la responsabilidad civil
- 3.Práctica de la liquidación vinculada a delito
 - 3.1.Propuesta de liquidación (Art. 250 y 253 de la LGT y 197 quáter 1 y 2 del RGAT)
 - 3.2.Liquidación (Art. 253 LGT y 197 quáter. 3 del RGAT)
 - 3.3.Remisión del expediente trasladando la notitia criminis (art. 197 quáter. 4 del RGAT)
 - 3.4.Notificación de la liquidación al interesado (Arts. 253.1 y 255 de la LGT y Art. 197 quáter del RGAT)
- 4.Liquidación no vinculada a delito y especialidades en el supuesto de deuda aduanera

II.Excepciones a la práctica de la liquidación vinculada a delito

III.Impugnación de las liquidaciones

- 1.Causas de impugnación
- 2.Motivos de impugnación

IV.Efectos de la resolución judicial sobre la liquidación tributaria

V.Recaudación de la deuda liquidada en caso de existencia de indicios de delito contra la Hacienda Pública

VI.Suspensión de la acción de cobro e impugnación de los actos asociados a la liquidación vinculada a delito desde el punto de vista recaudatorio

- 1.Procedimiento
- 2.Extensión de la garantía
- 3.Efectividad de la suspensión
- 4.Límite al desarrollo de las actuaciones ejecutivas
- 5.Extensión de la suspensión acordada
- 6.Revocación y modificación
- 7.Impugnabilidad

VII.Derivaciones de responsabilidad del art. 258 LGT

- 1.Artículo 258, apartado primero, de la LGT
- 2.Artículo 258, apartado segundo, de la LGT

Bibliografía

CAPÍTULO 16

MEDIDAS CAUTELARES: SU REGULACIÓN EN LA LEY DE ENJUICIAMIENTO CRIMINAL Y SU RELACIÓN CON EL ART. 81 LGT. RELACIÓN CON EL CONCURSO DE ACREEDORES

BEATRIZ ALONSO SEGOVIA

I. Medidas cautelares y su regulación en la ley de enjuiciamiento criminal

1. Concepto
2. Presupuestos
 - 2.1. Apariencia de buen derecho
 - 2.2. Peligro en la demora
3. Requisitos
 - 3.1. Instrumentalidad
 - 3.2. Provisionalidad
 - 3.3. Necesidad
 - 3.4. Proporcionalidad
 - 3.5. Subsidiariedad
 - 3.6. Variabilidad
 - 3.7. Legalidad
 - 3.8. Jurisdiccionalidad o al menos control jurisdiccional
 - 3.9. Resolución motivada
4. Plazo de duración
5. Clases
 - 5.1. Medidas personales
 - 5.2. Las medidas cautelares reales
6. Medidas cautelares frente a las personas jurídicas
 - 6.1. Clases
 - 6.2. Duración
 - 6.3. Tramitación

II. Las medidas cautelares y su regulación en la Ley General Tributaria

1. Regulación
2. Presupuesto para la adopción de medidas cautelares del art. 81.9 LGT
3. Personas objeto de las medidas cautelares del art. 81.9 LGT
4. Clases
5. Cuantía
6. Duración
7. Procedimiento
 - 7.1. Momento inicial para la adopción de medidas cautelares tributarias del art. 81.9 LGT
 - 7.2. Acuerdo de medida cautelar
 - 7.3. Notificación
 - 7.4. Ratificación judicial
 - 7.5. Modificación
8. Medidas cautelares administrativas distintas de las del art. 81.9 LGT
 - 8.1. Acuerdo

8.2.Cuantía

8.3.Clases

8.4.Duración

8.5.Supuestos

A)Medidas cautelares anteriores a la tramitación del procedimiento del art. 253 LGT

B)Medidas cautelares que se adopten respecto de otros responsables, hasta que se dicta acuerdo de derivación

C)Medidas cautelares que garanticen la suspensión de la liquidación

9.Recursos

III.Relación entre las medidas cautelares penales y el concurso de acreedores

Bibliografía

CAPÍTULO 17

LA EXACCIÓN ADMINISTRATIVA DE LA RESPONSABILIDAD CIVIL Y MULTAS PREVISTA EN LA DISPOSICIÓN ADICIONAL DÉCIMA DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA

ANTONIO GONZÁLEZ-CARBALLO ALMODÓVAR

I.Naturaleza y ámbito de aplicación

II.Contenido

III.Revisión

IV.Cuestiones de Derecho privado

V.Potestades administrativas

VI.Fallecimiento y disolución de sociedades

VII.Procedimiento y prescripción

VIII.Imputación de pagos

IX.Concurrencia con procesos concursales

CAPÍTULO 18

CONCURSO DEL DELITO FISCAL CON OTROS DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA: CONTRABANDO, HACIENDA DE LA UNIÓN EUROPEA Y FRAUDE DE SUBVENCIONES

GLORIA FERNÁNDEZ MATA

I.Concurso real, concurso de normas y concurso ideal de delitos

1.Introducción

2.Regulación y punibilidad

3.Prescripción

II.Concurso del delito fiscal con el delito de contrabando

- 1.Introducción
- 2.El delito de contrabando
 - 2.1.Regulación y naturaleza
 - 2.2.Penalidad y responsabilidad civil
 - 2.3.Concurso del delito de contrabando con delito fiscal

III.Concurso del delito fiscal con el delito contra Hacienda de la UE

- 1.Regulación y naturaleza del delito contra los presupuestos de la Unión Europea
- 2.Concurso del delito fiscal y el delito de fraude a los presupuestos de la Unión Europea

IV.Concurso de delito fiscal y el delito de fraude de subvenciones

- 1.El delito de fraude de subvenciones: regulación, naturaleza y bien jurídico protegido
- 2.Conductas típicas del delito de fraude de subvenciones
 - 2.1.Obtención indebida de subvenciones o ayudas públicas
 - 2.2.Aplicación de fondos de las Administraciones Públicas a fines distintos
 - 2.3.Cuota defraudada
- 3.Relación entre artículo 306 y 308 CP
- 4.Penalidad y excusa absolutoria en el fraude de subvenciones
- 5.Concurso del delito fiscal y el fraude de subvenciones

Bibliografía

CAPÍTULO 19

CONCURSO DEL DELITO FISCAL CON LAS FALSEDADES DOCUMENTALES. RELACIÓN CON LA ESTAFA

GLORIA FERNÁNDEZ DE LA MATA Y JOSÉ MANUEL DE LA PEÑA

I.El delito de falsedad documental

- 1.Aspectos generales
- 2.Concepto y clases de documentos
- 3.Tipos y modalidades de falsedad
 - 3.1.Falsedad documental cometida por funcionario
 - 3.2.Falsedad documental de documentos públicos, oficiales o mercantiles cometida por particulares
 - 3.3.Falsedades de uso
 - 3.4.Falsificación de documento privado
 - 3.5.Falsificación de uso de despacho telegráfico
 - 3.6.Falsificación de certificados
 - 3.7.Falsificación de tarjetas de crédito, de débito y de cheques de viaje
- 4.Bien jurídico protegido
- 5.Autoría y participación

- 6. Delito continuado de falsedad documental
- 7. Delito de falsedad documental y delito fiscal: relación
 - 7.1. Concurso instrumental
 - 7.2. Penalidad
 - 7.3. Prescripción
 - 7.4. Supuestos concretos
 - A) Falsedad en las declaraciones tributarias
 - B) Falsificación de facturas y otro material documental
 - 7.5. Otras cuestiones
 - A) Falsedad y cuota inferior a 120.000 euros
 - B) No acusación por delito de falsedad

II. Relación del delito fiscal con la estafa

- 1. Introducción
- 2. Tipo básico
 - 2.1. Existencia de un engaño precedente o concurrente
 - 2.2. El engaño ha de ser "bastante"
 - 2.3. La producción de un error esencial en el sujeto pasivo del delito
 - A) El acto de disposición patrimonial
 - B) El perjuicio patrimonial
 - C) El nexo causal
 - D) El ánimo de lucro
- 3. Tipos agravados
- 4. Modalidades
- 5. Diferencias entre el delito de estafa y el delito fiscal
- 6. Concurrencia del delito de estafa y el delito fiscal
 - 6.1. Concurrencia de delitos
 - 6.2. Concurrencia de conductas

CAPÍTULO 20

CONCURSO DEL DELITO FISCAL CON EL DELITO CONTABLE, BLANQUEO DE CAPITALES, COHECHO, ADMINISTRACIÓN DESLEAL Y OTROS DELITOS ECONÓMICOS

MARIO MAZA MILLÁN

I. Concurso delito fiscal y delito contable

II. Concurso delito fiscal y blanqueo de capitales

III. Concurso delito fiscal y cohecho, administración desleal y otros delitos económicos. Tributación de rentas ilícitas

CAPÍTULO 21

CONCURSO DEL DELITO FISCAL CON LOS DELITOS RECAUDATORIOS

ALEJANDRO BONIS SANZ

I. Concepto de delitos recaudatorios

II. Problemas concursales del delito fiscal y los delitos recaudatorios

III. El delito de alzamiento de bienes

1. El art. 257 del Código Penal
2. Bien Jurídico Protegido
 - 2.1. El principio de intervención mínima del Derecho Penal. La acción pauliana y la responsabilidad tributaria del art. 42.2 LGT
 - 2.2. La proscripción de la prisión por deudas
 - 2.3. La responsabilidad patrimonial universal del deudor como bien jurídico protegido
3. Elementos del delito de alzamiento de bienes
 - 3.1. Existencia de un derecho de crédito
 - 3.2. Ocultación o enajenación de los propios bienes, simulación fraudulenta de créditos, o cualquier otra actividad que sustraiga los bienes
 - 3.3. Situación de insolvencia
 - 3.4. Elemento subjetivo
4. Autoría y participación
5. Responsabilidad civil
6. El concurso entre el delito contra la Hacienda Pública y el alzamiento de bienes

CAPÍTULO 22

RELACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN Y DEL PROCESO PENAL POR DELITO FISCAL Y POR OTROS DELITOS

FRANCISCO OROZCO ARANDA

I. Introducción

II. Evolución histórica. Los diferentes sistemas de relación entre el procedimiento administrativo y el penal

III. Principales rasgos de la regulación vigente

1. La Ley Orgánica 7/2012, de 27 de diciembre, por la que se modifica la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal en materia de transparencia y lucha contra el fraude fiscal y en la Seguridad Social
2. Ley 34/2015, de 21 de septiembre, de modificación parcial de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria
 - 2.1. Práctica de distintas liquidaciones en caso de existencia de indicios de delitos contra la Hacienda Pública
 - 2.2. Excepciones a la práctica de liquidaciones en caso de existencia de indicios de delito contra la Hacienda Pública

2.3.Impugnabilidad de las liquidaciones dictadas en aplicación del Título VI
LGT

2.4.Efectos de la resolución judicial sobre la liquidación tributaria

2.5.Procedimiento sancionador

**IV.Fase administrativa anterior al proceso penal: pase del tanto de culpa.
Preclusión del momento de la denuncia**

1.Planteamiento

2.Análisis crítico de la cuestión

**V.Fase de tramitación del proceso penal: prejudicialidad penal y suspensión
del procedimiento inspector**

1.Planteamiento

2.Prejudicialidad penal antes de la reforma operada por la ley 34/2015

3.Prejudicialidad en la legislación vigente. El supuesto de otros delitos

**VI.Fase posterior al proceso penal: vinculación a los hechos contenidos en
los pronunciamientos judiciales**