

Introducción general

La técnica judicial del levantamiento del velo

- I. Introducción
- II. Consideraciones previas
 1. La persona jurídica
 2. El abuso de la personalidad jurídica
- III. Definición
- IV. Características
 1. Aplicación judicial
 2. Versatilidad
 3. Carácter excepcional y de “último recurso”
- V. Planteamiento
 1. Conflicto entre seguridad jurídica y justicia material
 2. Fundamentación jurídica
- VI. Ámbito de aplicación
 1. Confusión de personas o esferas
 2. Control o dirección efectiva externa
 3. Infracapitalización.
 4. Abuso de la personalidad jurídica en fraude de ley o en incumplimiento de obligaciones
- VII. Procedimiento para levantar el velo jurídico
- VIII. La técnica del levantamiento del velo en el Derecho tributario
 1. Aplicación de la técnica del levantamiento del velo en el procedimiento de liquidación de los tributos
 2. Aplicación de la técnica del levantamiento del velo en el procedimiento de recaudación tributaria

La responsabilidad tributaria por levantamiento del velo

- I. Introducción
- II. Régimen jurídico
- III. Notas definitorias
 1. Reserva legal
 2. Posición deudora del responsable junto al deudor principal
 3. Carácter subsidiario
 4. Alcance a las sanciones
 5. Derecho de reembolso
 6. Prescripción tributaria
- IV. Naturaleza jurídica
- V. Presupuestos de hecho
 1. Relación de control efectivo o, alternativamente, concurrencia de una voluntad rectora común
 2. Creación o utilización de la persona jurídica, de forma abusiva o fraudulenta, para eludir la responsabilidad patrimonial universal frente a la Hacienda Pública
 3. Unicidad de personas o esferas económicas, o confusión o desviación patrimonial
- VI. Consecuencias jurídicas
- VII. Concurrencia con otras instituciones afines
 1. Responsabilidad de las entidades integrantes de los grupos fiscales en régimen de consolidación
 2. Responsabilidad derivada de la participación en infracciones tributarias
 3. Responsabilidad por sucesión en la titularidad de la empresa
 4. Responsabilidad por colaboración en la ocultación o transmisión de bienes o derechos del deudor principal
 5. Responsabilidad de los administradores de las personas jurídicas

6. Responsabilidad por la contratación, o subcontratación, de obras o prestación de servicios

7. Delito de alzamiento de bienes

El procedimiento para derivar la responsabilidad

I. Introducción

II. Análisis

1. Inicio

2. Trámite de audiencia

3. Declaración de la responsabilidad

III. La responsabilidad tributaria por levantamiento del velo y el concurso de acreedores

IV. Disimilitudes con la técnica judicial de referencia

Análisis de la responsabilidad por las infracciones tributarias

I. Introducción

II. Conceptos de infracción y sanción tributarias

III. Extensión de la responsabilidad a las sanciones

IV. Procedimiento para derivar la sanción al responsable

1. Principio de culpabilidad

2. Principio *non bis in idem*

3. Principio de irretroactividad de las disposiciones sancionadoras no favorables

4. Principio de defensa