

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	13
<i>Eduardo Demetrio Crespo</i>	

PRIMERA PARTE

LA RESPONSABILIDAD PENAL DEL ASESOR FISCAL	21
<i>Mónica de la Cuerda Martín</i>	

1. Introducción	21
2. El asesor fiscal: una posición compleja carente de regulación	22
3. Ejercicio profesional de la asesoría fiscal: ¿una profesión de riesgo? ...	25
4. Responsabilidad penal del asesor fiscal: el delito de defraudación tributaria	28
4.1. El delito de defraudación tributaria: ¿ilícito común o especial?	28
4.2. Autoría y participación en el delito de fraude fiscal: la especial posición del asesor tributario	31
4.2.1. Aproximación general: Sujetos activos del deber tributario ...	31
4.2.2. El asesor fiscal como autor; ¿Es necesaria la aplicación de la cláusula del art. 31 CP?	33
4.2.3. El asesor fiscal como partícipe del delito de defraudación tributaria	35
5. Reflexión final.	38
Bibliografía	39

LA SUPERATENUACIÓN POR «REGULARIZACIÓN TARDÍA» Y LA COMPRA DE LA IMPUNIDAD. MOTIVOS PARA UNA DEROGACIÓN	43
<i>Jacobo Dopico Gómez-Aller</i>	

1. Planteamiento. La superatenuación por regularización tardía en el contexto normativo e histórico de la reforma de 2012	43
---	----

1.1. Santos Inocentes de 2012.....	43
1.2. Contexto normativo: un ordenamiento punitivo de menor incisividad que la de otros ordenamientos de la Unión Europea	45
2. La superatenuación del artículo 305.6 para el «obligado tributario o el autor del delito»	48
2.1. Introducción	48
2.2. Una superatenuación facultativa con más dudas que certezas	50
2.3. Cuasi-impunidad	52
2.4. También disponible en casos de crimen organizado.....	55
2.5. Comprar la práctica impunidad: una atenuación configurada de modo que pone en manos del autor los presupuestos de un práctico vaciamiento de la pena	56
3. Otros argumentos sobre la justificabilidad de la cláusula de superatenuación	58
3.1. Más argumentos sobre costes y beneficios.....	58
3.2. ¿Es la cláusula de superatenuación la simple plasmación legal de un caso de «dos o más atenuantes o una muy cualificada»?.....	60
3.3. Argumentos de subsidiariedad penal y de resolución alternativa de conflictos	62
4. Conclusión. La necesidad de derogar un precepto dañino para los intereses generales	63
 SOCIEDADES INSTRUMENTALES Y DELITO FISCAL	65
<i>Patricia Faraldo Cabana</i>	
1. Introducción	65
2. Sociedades instrumentales, levantamiento del velo y responsabilidad penal de las personas jurídicas en el delito fiscal	67
3. Las circulares de la Fiscalía General del Estado	70
4. La doctrina jurisprudencial sobre la inexigibilidad de responsabilidad penal a las sociedades instrumentales.....	73
5. El estatuto procesal penal de las sociedades instrumentales.....	74
6. Conclusiones.....	76
7. Bibliografía	78
 NATURALEZA JURÍDICA Y EXTENSIÓN DEL RÉGIMEN DE CUANTÍAS EN DERECHO PENAL TRIBUTARIO	83
<i>Juan Carlos Ferré Olivé</i>	
1. Aproximación: la política criminal en materia penal tributaria	83
2. Naturaleza jurídica de las cuantías	85
3. Liquidación administrativa y determinación jurisdiccional	89
4. Las cuantías en los distintos delitos contra la Hacienda Pública y contra la Seguridad Social.....	100

5. Otras consecuencias derivadas de la incorporación de cuantías	105
6. Conclusiones	106
7. Bibliografía	106
AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN EN EL DELITO FISCAL	109
<i>Carlos Martínez-Buján Pérez</i>	
I. El delito fiscal como delito especial propio	109
II. El delito fiscal como delito mixto: de realización típica (o de dominio) y de infracción de deber	111
III. Consecuencias en materia de autoría y de participación.	117
3.1. La posibilidad de aplicar la regla de las actuaciones en nombre de otro. Límites	117
3.2. Imposibilidad de admitir la autoría mediata del <i>extraneus</i> . Consecuencias en materia de participación	122
3.3. La solución del castigo de la participación (el <i>extraneus</i> instrumentalizador como inductor o cooperador necesario e n la conducta del obligado tributario que actúa sin dolo)	128
3.4. La atenuación de la responsabilidad del <i>extraneus</i> inductor o cooperador necesario: la aplicación del art. 65-3 CP	130
3.5. La cuestión del castigo de la mera complicidad (o cooperación no necesaria)	132
IV. Conclusiones	133

SEGUNDA PARTE

LA PRUEBA EN EL DELITO FISCAL	137
<i>Claudio García Díez</i>	
Introducción.	137
I. La Administración tributaria ante el delito fiscal.	137
II. Configuración del delito fiscal	139
III. El delito fiscal desde la óptica probatoria.	144
IV. La carga de la prueba en Derecho tributario	148
V. Medios de prueba tributarios que deben ajustarse al Derecho procesal penal.	152
VI. El delito fiscal como tipo penal abierto	160
VII. Delito fiscal y prueba ilícita	172
FACTURAS FALSAS Y DELITO FISCAL	181
<i>César García Novoa</i>	
I. El delito de defraudación tributaria. Introducción.	181

Índice

II. Características y singularidades del delito contra la Hacienda Pública	183
III. El deber de facturación como exigencia general en materia tributaria	189
IV. La factura y la comisión de delitos contra la Hacienda Pública	197
V. La factura como medio de prueba de los gastos deducibles en actividades económicas de personas físicas y sociedades y los delitos contra la Hacienda Pública	201
VI. Referencia especial a las singularidades del IVA y, en concreto, a las condiciones de deducibilidad del IVA soportado	205
VII. Conclusiones	209
VIII. Bibliografía	210

LAS LIQUIDACIONES VINCULADAS A DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA:

ASPECTOS RECAUDATORIOS	213
<i>Antonio Montero Domínguez</i>	
1. Procedimiento recaudatorio: reglas generales	216
1.1. Suspensión del procedimiento recaudatorio	219
1.2. Medidas cautelares	223
2. Responsables	224

ACTUACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN SUPUESTOS DE DELITO FISCAL

DELITO FISCAL	231
<i>Aurora Ribes Ribes</i>	
1. Antecedentes normativos y consideraciones preliminares sobre el Título VI de la Ley General Tributaria	231
2. Consecuencias de la apreciación de indicios de delito en los procedimientos tributarios	233
2.1. Relación entre el procedimiento inspector y el proceso penal por delito fiscal	234
2.1.1. La simultaneidad procedimental	234
2.1.2. La doble liquidación	237
2.1.3. La irrecurrencia en vía administrativa y judicial de la liquidación vinculada al delito	242
2.1.4. La virtualidad del derecho a no declarar contra sí mismo ante la no paralización de la fase pre-procesal	245
2.2. Efectos sobre el procedimiento de recaudación: la prosecución de las acciones de cobro	248
2.3. El procedimiento sancionador tributario y el proceso penal a la luz del principio <i>ne bis in idem</i>	251
3. Conclusión	253
Bibliografía	255

REGULARIZACIÓN DE DEUDAS TRIBUTARIAS Y RESPONSABILIDAD CIVIL POR DELITO FISCAL: INTERESES MORATORIOS E INTERESES PROCESALES.	259
<i>José Alberto Sanz Díaz-Palacios</i>	
1. Introducción normativa	259
2. Criterios doctrinales sobre la responsabilidad civil por delito fiscal	263
2.1. La inmutabilidad del título (la deuda tributaria no pierde su naturaleza de tal)	263
2.2. La transformación de la deuda tributaria en responsabilidad civil <i>ex delicto</i>	266
3. Responsabilidad civil por delito fiscal, intereses moratorios (o de demora) e intereses procesales (o de mora procesal)	269
4. La regularización del «quinto año» como anticipo de responsabilidad civil por delito fiscal.	278
Bibliografía	281