

ÍNDICE

PRIMERA PARTE. CONTEXTO DE ANÁLISIS

2. EL NUEVO PARADIGMA. AUTORREGULACIÓN Y PROGRAMAS DE CUMPLIMIENTO. EL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO TRIBUTARIO

2.1. La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) y el objetivo de lograr un mejor cumplimiento de la legislación fiscal internacional

2.2. La Unión Europea y el cumplimiento cooperativo tributario

2.3. La recepción del cumplimiento cooperativo tributario en España

3. CUMPLIMIENTO NORMATIVO

3.1. Antecedentes internacionales en materia de cumplimiento

3.2. La transposición al ordenamiento español de determinadas normas internacionales relacionadas con la responsabilidad penal de las personas jurídicas

4. MATERIAS AUTORREGULADAS EN ESPAÑA Y LA RESPONSABILIDAD PENAL DE SUS INTERVINIENTES

4.1. Estándares internacionales de cumplimiento

4.2. El mercado financiero

4.3. Protección de datos

4.4. Medio ambiente

4.5. Prevención de riesgos laborales y la figura del compliance officer laboral (394) (394) DIAZ PEDRERO, J. G. (2021). Desafíos futuros del compliance officer en materia laboral. En OIT (Ed.), Congreso Interuniversitario OIT sobre el futuro del trabajo (p. Vol 3. 47-59). Sevilla: OIT.

4.6. Blanqueo de capitales y financiación del terrorismo

SEGUNDA PARTE. LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS POR INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS

5. EL DELITO FISCAL

5.1. El bien jurídico protegido

5.2. El sujeto activo del delito

5.3. El sujeto pasivo

5.4. El objeto material

5.5. La conducta típica

5.6. Elemento subjetivo del tipo

5.7. El tipo agravado del delito fiscal. El artículo 305 bis CP

5.8. La prueba en el delito fiscal

5.9. La regularización tributaria del artículo 305.1 y 305.4 del CP y otras medidas de cumplimiento voluntario

6. LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS EN ESPAÑA

6.1. La responsabilidad penal de las personas jurídicas

6.2. El artículo 31 bis del CP

6.3. Las normas UNE 19601 y 19602 / la ISO 37301

6.4. La responsabilidad penal de la persona jurídica por delito tributario

7. NORMATIVA EXTRAPENAL: LA LEY GENERAL TRIBUTARIA

7.1. Las normas antielusión en el derecho tributario español

7.2. Los responsables tributarios

7.3. La empresa como colaborador privado en la gestión tributaria

8. EL PRINCIPIO DE CUMPLIMIENTO COOPERATIVO EN LA LGT (ART. 92.2)

9. EL DERECHO A LA BUENA ADMINISTRACIÓN

10. LA MORALIZACIÓN DEL DERECHO TRIBUTARIO

10.1. La aparición de nuevos sujetos colaboradores en la prevención del fraude fiscal

10.2. La aparición de nuevas obligaciones de información y control en la prevención del fraude tributario

TERCERA PARTE. LA EXPANSIÓN DE LAS NORMAS MORALIZANTES EN LA RELACIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RESPONSABILIDAD PENAL DEL EXTRANEUS

11. UN PUNTO DE PARTIDA: LA TEORÍA DE LOS ACTOS NEUTRALES VS. PARTICIPACIÓN DELICTIVA

12. EL ASESOR FISCAL

12.1. Naturaleza de los servicios

12.2. Tipos de actividades: asesoramiento, representación, cumplimiento de obligaciones y defensa

12.3. Supuestos de riesgo penal

13. EL OFICIAL DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

13.1. Naturaleza y funciones generales del oficial de cumplimiento

13.2. Naturaleza y funciones específicas del oficial de cumplimiento tributario

13.3. La responsabilidad penal del oficial de cumplimiento tributario. Supuestos de riesgo penal

13.4. El papel del oficial de cumplimiento tributario en la nueva relación cooperativa

14. AUDITOR DE CUENTAS

14.1. Naturaleza de los servicios

14.2. Tipos de servicios / posición de garante

14.3. Supuestos de riesgo penal

15. DIRECTOR FINANCIERO

15.1. La división del trabajo. delegación y segmentación de funciones

15.2. Naturaleza y funciones específicas del director financiero

15.3. Supuesto de riesgo penal

CONCLUSIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXO