

# Índice Sistemático

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	13
<b>PARTE 1. SITUACIÓN DEL FRAUDE FISCAL EN ESPAÑA</b>	
<b>CAPÍTULO 1. EL FRAUDE FISCAL EN ESPAÑA</b> .....	17
1. Datos sobre economía sumergida y fraude fiscal en España .....	19
1.1. Estudios e informes .....	19
1.2. Conclusiones .....	21
2. Por qué se defrauda .....	21
2.1. No nos gusta pagar impuestos .....	22
2.2. Circunstancias que influyen en la decisión de defraudar ..	22
<b>CAPÍTULO 2. DETALLE Y VALORACIÓN DE LAS MEDIDAS APRO- BADAS CONTRA EL FRAUDE FISCAL</b> .....	25
1. Introducción .....	27
2. Más de 500 medidas contra el fraude en el plan de prevención de 2005 y actualizaciones posteriores .....	27
3. Ley de medidas para la prevención del fraude del año 2006. ....	28
4. Ley 7/2012 de 29 de octubre (BOE 30/10/2012) de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la nor- mativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la pre- vención y lucha contra el fraude. ....	30
5. Ley 34/2015 de reforma de la Ley General Tributaria .....	33
6. Novedades en las modificaciones de los reglamentos de la LGT. ....	52
6.1. Introducción .....	52
6.2. Disposiciones generales sobre procedimientos tributarios .	52
6.3. Procedimiento de gestión tributaria .....	54
6.4. Actuaciones y procedimiento de inspección .....	57
6.5. Procedimiento de recaudación .....	62
6.6. Infracciones y sanciones tributarias .....	66
6.7. Revisión en vía administrativa .....	70
7. Valoración de las medidas contra el fraude. ....	94
8. Resultados obtenidos .....	95
8.1. Datos de la Agencia Tributaria .....	95
8.2. Otra visión de los resultados obtenidos .....	96
8.3. Opiniones de los ciudadanos sobre el fraude fiscal .....	97
<b>CAPÍTULO 3. CARENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE</b> .....	101
1. La Agencia Tributaria como una de las mejores administraciones tri- butarias del mundo. ....	103
2. Recursos humanos insuficientes para la lucha contra el fraude .....	104

2.1.	Plantilla de personal de la Agencia Tributaria y ratios de rentabilidad . . . . .	104
2.2.	Necesidad de incrementar los medios humanos en la lucha contra el fraude . . . . .	105
3.	Carencias organizativas de la Agencia Tributaria. . . . .	109
3.1.	Las estructuras directivas . . . . .	109
3.2.	Inestabilidad de los puestos directivos . . . . .	110
3.3.	Interferencias políticas . . . . .	111
3.4.	Deterioro de la imagen de la Agencia . . . . .	113
4.	El modelo de control de la Agencia Tributaria. . . . .	114
4.1.	Introducción . . . . .	114
4.2.	Control de las rentas de trabajo . . . . .	115
4.3.	Control de grandes empresas y grupos económicos . . . . .	116
4.4.	Planificación defectuosa. . . . .	117
4.5.	Actuaciones de control del fraude internacional. . . . .	117
4.6.	Conclusiones . . . . .	118

**CAPÍTULO 4. MEDIDAS NECESARIAS CONTRA EL FRAUDE FISCAL.** 119

1.	Incremento de los medios humanos y materiales . . . . .	121
2.	Medidas para combatir el fraude de carácter organizado. . . . .	122
3.	Medidas de carácter organizativo . . . . .	124
4.	Medidas procedimentales . . . . .	126
5.	Reforma del delito fiscal . . . . .	129
5.1.	Introducción . . . . .	129
5.2.	Últimas reformas del delito fiscal . . . . .	130
5.3.	Objetivos de las reformas y valoración. . . . .	134
5.4.	Propuestas de reforma del delito fiscal . . . . .	138

**PARTE 2. MEDIDAS DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE RECAUDATORIO**

**CAPÍTULO 1. SITUACIÓN ACTUAL TRAS LAS ÚLTIMAS MODIFICACIONES REGLAMENTARIAS DE DICIEMBRE DE 2017.** 147

1.	Introducción . . . . .	151
2.	Aplazamientos y fraccionamientos de pago . . . . .	153
2.1.	Descripción del problema . . . . .	153
2.2.	Reforma . . . . .	156
2.2.1.	Retenciones e ingresos a cuenta . . . . .	156
2.2.2.	Créditos contra la masa . . . . .	159
2.2.3.	Otros supuestos de inadmisión (especial referencia al IVA) . . . . .	164
2.2.4.	Solicitudes de A/F y suspensión simultáneas . . . . .	173
2.2.5.	Inadmisión de solicitudes de A/F de pago en caso de delito fiscal. . . . .	175
2.2.6.	Importe de la garantía . . . . .	177
3.	Compensación . . . . .	178
4.	Embargos . . . . .	179

4.1.	Extensión de su ámbito .....	179
4.2.	Embargo telemático .....	181
4.3.	Títulos de propiedad .....	182
5.	Entidades colaboradoras .....	184
5.1.	Plazos de ingreso en el Tesoro .....	184
5.2.	Etiquetas .....	188
5.3.	Solicitud de devolución por transferencia .....	188
6.	Garantías .....	189
7.	Pago en especie .....	193
8.	Prohibición de disponer .....	199
8.1.	Consideraciones generales .....	199
8.2.	Finalidad del art. 170.6 LGT .....	200
8.3.	Análisis .....	201
9.	Responsabilidades tributarias .....	205
9.1.	Evolución legislativa desde 2003 .....	205
9.2.	Novedades reglamentarias .....	211
9.2.1.	Competencias .....	211
9.2.2.	Trámite de conformidad .....	215
9.2.3.	Responsabilidad declarada en fase liquidativa ..	216
9.2.4.	Especialidades del art. 42.2. ....	223
9.2.5.	Cuantía a efectos de reclamación. ....	223
10.	Delito fiscal .....	224
10.1.	Responsabilidad tributaria .....	224
10.2.	Régimen revisor .....	229
10.3.	Exacción de la responsabilidad civil .....	230
10.4.	Impugnación de actos asociados a un proceso penal en curso .....	235
11.	Procedimiento de adjudicación de bienes .....	236
11.1.	Formas de enajenación .....	236
11.1.1.	Concurso .....	237
11.1.2.	Adjudicación directa .....	237
11.2.	Subasta .....	240
11.2.1.	Aspectos generales .....	240
11.2.2.	Desarrollo de la subasta .....	246
11.3.	Licitadores .....	252
11.4.	Depósito .....	254
11.5.	Otros aspectos .....	255
11.5.1.	Subasta de bienes agrupados y subastas simultá- neas .....	255
11.5.2.	Mesa de subasta .....	256
11.5.3.	Bienes sin adjudicar .....	256
11.5.4.	Escritura pública .....	257
11.5.5.	Subasta a través de empresas o profesionales es- pecializados .....	259
12.	Tercerías .....	260

Anexo 1. Comparación de ambas garantías (voluntaria/ejecutiva) en A/F . . . . .	265
Anexo 2. Resumen de las modificaciones introducidas en el RGR por el Real Decreto 1071/2017. . . . .	267
<b>CAPÍTULO 2.    EL FRAUDE RECAUDATORIO . . . . .</b>	<b>273</b>
1.    Introducción . . . . .	275
2.    Listado de deudores . . . . .	276
3.    Embargo de cuentas . . . . .	278
4.    Responsabilidad del art. 42.2.a) LGT . . . . .	281
5.    Responsabilidades sucesivas . . . . .	285
6.    Medidas cautelares . . . . .	288
7.    Responsabilidad del administrador social . . . . .	292
7.1.    Cese de actividad . . . . .	292
7.2.    Dimensión subjetiva de la responsabilidad. . . . .	292
7.3.    Administrador de hecho. . . . .	294
7.4.    Otras consideraciones . . . . .	295
8.    Embargo de créditos . . . . .	296
9.    Levantamiento del velo. . . . .	300
10.   Valoración . . . . .	302
11.   Deudas no tributarias . . . . .	304
Anexo 3. Principales líneas de reforma de la normativa recaudatoria para una mejor contribución a la lucha contra el fraude . . . . .	306
<b>PARTE 3. LA PLANIFICACIÓN INTERNACIONAL ABUSIVA</b>	
<b>CAPÍTULO 1.    EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN . . . . .</b>	<b>311</b>
1.    Procedimientos para obtener información. . . . .	313
2.    Resultados de los requerimientos . . . . .	314
<b>CAPÍTULO 2.    LA UTILIZACIÓN DE LOS PARAÍSO FISCALES. . . . .</b>	<b>315</b>
1.    Introducción . . . . .	317
2.    Características. . . . .	317
3.    Qué países son paraísos fiscales . . . . .	318
4.    Quiénes los utilizan . . . . .	319
5.    Casos significativos de utilización de los paraísos fiscales. . . . .	321
<b>CAPÍTULO 3.    MEDIDAS APROBADAS POR LA OCDE. . . . .</b>	<b>329</b>
1.    Iniciativa fracasada del G-20 y de la OCDE en el año 2009 . . . . .	331
2.    Cambio del modelo estándar de convenio de la OCDE . . . . .	332
<b>CAPÍTULO 4.    MEDIDAS ADOPTADAS EN EEUU . . . . .</b>	<b>335</b>
1.    La ley FATCA . . . . .	337
2.    Actuaciones coercitivas de EEUU con bancos suizos . . . . .	338

<b>CAPÍTULO 5. MEDIDAS ADOPTADAS EN EUROPA .....</b>	<b>341</b>
1. Introducción .....	343
2. De la directiva sobre fiscalidad del ahorro de la Unión Europea al intercambio automático de información.....	344
3. Lista de paraísos fiscales de Europa .....	345
4. Actuaciones coercitivas de Alemania .....	346
5. Actuaciones coercitivas de Francia .....	347
<b>CAPÍTULO 6. PLANIFICACIÓN FISCAL DE LAS MULTINACIONALES. LAS MEDIDAS BEPS.....</b>	<b>349</b>
1. Introducción .....	351
2. El nuevo contexto internacional tributario. El Informe BEPS .....	352
3. Medidas .....	354
4. Aplicación de las medidas en Europa .....	356
<b>CAPÍTULO 7. MEDIDAS ADOPTADAS EN ESPAÑA .....</b>	<b>361</b>
1. Introducción .....	363
2. Lista de paraísos fiscales y normativa antiparaíso .....	365
2.1. Lista de paraísos fiscales .....	365
2.2. Normativa antiparaíso .....	369
3. Creación de la Oficina Nacional de Fiscalidad Internacional (ONFI).	371
4. Planes de actuación contra el fraude internacional .....	372
5. La declaración de bienes y derechos en el extranjero. Modelo 720. .	374
5.1. Introducción .....	374
5.2. Infracción por incumplir la obligación de presentar declaración sobre bienes en el extranjero. ....	376
5.3. Régimen sancionador en supuestos de ganancias patrimoniales no justificadas y de presunción de obtención de rentas .....	378
5.4. Dictamen de la Comisión Europea .....	381
5.5. Valoración de la medida .....	385
6. Firma de acuerdos de intercambio automático de información .....	386
7. Firma del acuerdo FATCA. ....	386
8. Aprobación de la declaración país por país (modelo 231).....	386
9. Aprobación del (modelo 232 «declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales») .....	389
10. Investigación de patrimonios ocultos en el exterior. ....	391
10.1. Objetivo. ....	391
10.2. Información y herramientas para la comprobación.....	392
10.3. Líneas de acción .....	393

<b>CAPÍTULO 8. EL FUTURO DE LA PLANIFICACIÓN INTERNACIONAL ABUSIVA.....</b>	<b>395</b>
1. Objetivo de las medidas aprobadas hasta ahora .....	397
2. Valoración de las medidas .....	397
3. Posibles medidas contra la utilización de los paraísos.....	399
<b>ANEXO .....</b>	<b>401</b>
Reglamentos de aplicación de los tributos .....	403
Reglamento general de recaudación .....	443
Reglamento general del régimen sancionador tributario .....	469
Reglamento de revisión en vía administrativa .....	476