

## ÍNDICE

### **CAPÍTULO I - RELACIONES ENTRE EL PROCEDIMIENTO DE REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA Y EL PROCESO PENAL POR DELITO FISCAL**

#### **1. LA REGULACIÓN DEL DELITO FISCAL EN EL NUEVO TÍTULO VI DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA**

#### **2. RELACIONES ENTRE EL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO DE INSPECCIÓN Y EL PROCESO PENAL POR DELITO FISCAL EN EL TÍTULO VI DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA**

- A. Segregación de la cuota
- B. La liquidación vinculada
  - I. Naturaleza jurídica de la liquidación vinculada
  - II. Elementos de la liquidación vinculada
  - III. Tramitación de la liquidación vinculada
  - IV. Inimpugnabilidad de la liquidación vinculada
- C. La liquidación no vinculada
  - I. Naturaleza jurídica de la liquidación no vinculada
  - II. Elementos de la liquidación no vinculada.
  - III. Tramitación de la liquidación no vinculada.
- D. Excepciones a la práctica de liquidación.
  - I. Remisión del tanto de culpa sin liquidación.
  - II. Posibilidad de incurrir en la prescripción del delito.
  - III. Imposibilidad de cuantificar la deuda o asignarla a un obligado tributario concreto.
  - IV. La liquidación puede perjudicar el desarrollo de la investigación
- E. Paralización del procedimiento sancionador

#### **3. PROBLEMAS PENDIENTES EN LAS RELACIONES ENTRE EL PROCEDIMIENTO DE REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA Y EL PROCESO PENAL POR DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA**

- A. La aparición de la notitia criminis
- B. El traslado del tanto de culpa
- C. El derecho a no autoinculparse
- D. Principio de presunción de inocencia
- E. Desnaturalización del juez ordinario predeterminado por la Ley
- F. Supresión del trámite de audiencia

## **CAPÍTULO II - LA RECAUDACIÓN VOLUNTARIA DE LA CUOTA VINCULADA AL DELITO**

1. LA TRAMITACIÓN PARALELA DEL PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN Y EL PROCESO PENAL POR DELITO FISCAL
2. LA REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA
3. EL PAGO DE LA LIQUIDACIÓN VINCULADA
  - A. La liquidación vinculada es la única que deriva de un procedimiento inspector y su propuesta no ha sido incluida en un acta
  - B. Peculiaridad del período voluntario de pago
4. Las numerosas formas de anteponer la recaudación

## **CAPÍTULO III - LA RECAUDACIÓN EJECUTIVA DE LA CUOTA VINCULADA AL DELITO**

1. LA EJECUCIÓN DE LA LIQUIDACIÓN VINCULADA
  - A. La cooperación entre distintos órdenes jurisdiccionales en la ejecución de la liquidación vinculada
    - I. Las cuestiones prejudiciales
    - II. Los incidentes de ejecución
2. IMPUGNACIÓN DE LAS ACTUACIONES DE RECAUDACIÓN
  - A. Motivos de oposición a las actuaciones de ejecución de la liquidación vinculada a delito
  - B. El temor a la doble verdad
3. FORMAS DE SUSPENDER LA EJECUCIÓN EN EL PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN
  - A. La adopción de medidas cautelares
  - B. La imposibilidad de ejecutar los bienes embargados

## **CAPÍTULO IV - LA EJECUCIÓN DE LA PENA EN EL PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN**

1. EFECTOS DE LA RESOLUCIÓN JUDICIAL SOBRE LA LIQUIDACIÓN VINCULADA
  - A. Pronunciamiento judicial
    - I. Sentencia condenatoria
    - II. Sentencia absolutoria
    - III. Sobreseimiento
  - B. El incidente de ejecución del artículo 999 LECrim
2. LA RESPONSABILIDAD CIVIL DERIVADA DEL DELITO
  - A. La mutación del título
  - B. Contenido de la Responsabilidad civil
  - C. Responsabilidad civil ante la remisión del tanto de culpa sin liquidación

- D. Recaudación de la responsabilidad civil por la vía de apremio
- E. Intereses de demora o de mora procesal

## **CAPÍTULO V - UNA PROPUESTA DE REFORMA DEL DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA Y SUS PROCEDIMIENTOS**

1. PROPUESTA DE REFORMA DEL TIPO IMPOSITIVO. ANÁLISIS DEL ARTÍCULO 305 DEL CÓDIGO PENAL
2. UNA PROPUESTA DE REFORMA DEL TÍTULO VI DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA

## **ANEXOS**

1. Propuesta de reforma del artículo 305 del Código Penal
2. Propuesta de LEGE FERENDA