

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