

# ÍNDICE

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	7
Prólogo .....	9
<b>Capítulo 1.</b> Introducción .....	15
<b>Capítulo 2.</b> La elusión fiscal .....	29
<i>CASO 1.</i> De las condiciones suspensivas en los negocios jurídicos y su utilización como instrumentos de dilación en el ingreso de los tributos .....	37
<i>CASO 2.</i> La suspensión del artículo 46 del Real Decreto 520/2005, como instrumento de elusión temporal del ingreso de las deudas tributarias .....	40
<i>CASO 3.</i> La solicitud de fraccionamiento de pago como instrumento de elusión temporal del ingreso de las deudas tributarias .....	42
<i>CASO 4.</i> La deslocalización como instrumento de elusión fiscal .....	43
<i>CASO 5.</i> El régimen de tributación simplificada según módulos como instrumento de elusión fiscal .....	45
<i>CASO 6.</i> La consolidación fiscal como instrumento de elusión parcial del IS .....	49
<i>CASO 7.</i> La inexistencia de conflicto en la aplicación de la norma .....	51
<i>CASO 8.</i> Conflicto en la aplicación de la norma .....	58
<b>Capítulo 3.</b> La evasión fiscal .....	67
<i>CASO 9.</i> Defraudación en la devolución por el IRPF .....	79

CASO 10. Defraudación por el IS .....	80
<b>1. Los paraísos fiscales .....</b>	<b>81</b>
CASO 11. La planificación fiscal mediante la deslocalización en paraísos fiscales ....	107
CASO 12. Los paraísos fiscales como instrumentos de ocultación de patrimonios y rentas .....	115
<b>2. El contrabando .....</b>	<b>116</b>
CASO 13. El contrabando de tabaco como instrumento de fraude fiscal .....	121
<b>3. El delito fiscal .....</b>	<b>122</b>
CASO 14. Gestión administrativa y procesal del delito contra la Hacienda Pública	150
<b>4. El delito de contrabando .....</b>	<b>221</b>
<b>5. La simulación como instrumento de fraude fiscal .....</b>	<b>222</b>
CASO 15. Las medidas antisimulación en la represión del fraude fiscal .....	225
<b>6. Blindaje, transmisión y ocultación de patrimonios .....</b>	<b>232</b>
CASO 16 .....	235
• Elementos de la responsabilidad tributaria, artículo 42.2 a) de la LGT	
• Alcance de la responsabilidad (bienes con los que se responde)	
• Valoración pericial contradictoria, suspensión y posibilidad de medidas cautelares	
• Suspensión de las sanciones	
CASO 17 .....	248
• Elementos de responsabilidad tributaria, artículo 42.2 a) de la LGT	
• Momento en el que se han de valorar los bienes para determinar el importe de la responsabilidad	
• Posibilidad de recurrir las liquidaciones por parte de los responsables que sean declarados al amparo del artículo 42.2 a) de la LGT	
• Responsabilidad de los bienes gananciales	
CASO 18 .....	256
• Adopción de medidas cautelares en caso de sanciones	
• Prórroga de las medidas cautelares una vez que las sanciones han sido suspendidas al amparo del artículo 212.3 a) de la LGT	

<b>CASO 19</b> .....	259
• <i>Adopción de medidas cautelares e ingreso antes de ser convertidas en definitivas</i>	
• <i>Responsabilidad por sucesión en la actividad en caso de fallecimiento [art. 42.1 c) de la LGT]</i>	
<b>CASO 20. El delito de levantamiento de bienes</b> .....	264
<b>CASO 21</b> .....	270
• <i>La acción pauliana como instrumento de la acción recaudatoria</i>	
• <i>Problemática de las subastas por causa de deudas tributarias y por ejecuciones judiciales</i>	
• <i>Tercerías de mejor derecho interpuestas por la Hacienda Pública</i>	
<b>CASO 22</b> .....	278
• <i>Responsabilidad subsidiaria por los supuestos contemplados en el artículo 43.1 h) de la LGT</i>	
• <i>El administrador de hecho y sus consecuencias</i>	
<b>CASO 23</b> .....	289
• <i>Responsabilidad subsidiaria por los supuestos contemplados en el artículo 43.1 g) de la LGT</i>	
• <i>Responsabilidad de los socios por las aportaciones no realizadas</i>	
<b>CASO 24</b> .....	299
• <i>Responsabilidad de los bienes y derechos de la sociedad de gananciales respecto de las deudas del cónyuge que ejerza la industria, el comercio, profesión u oficio (art. 1.401 del CC)</i>	
• <i>Procedimiento para exigir la responsabilidad cuando las deudas exigibles a la sociedad de gananciales sean tributarias</i>	
• <i>Problemática de la suspensión de las sanciones en los casos de derivación de responsabilidad solidaria al amparo del artículo 42.2 de la LGT</i>	
<b>CASO 25</b> .....	304
• <i>Utilización de la Ley de Concurso de Acreedores como instrumento para cometer fraude recaudatorio. Un caso a combatir vía responsabilidad solidaria [art. 42.2 a) de la LGT]</i>	
• <i>Responsabilidad de los administradores por causa de las deudas que le fueran derivadas a la sociedad</i>	
<b>CASO 26</b> .....	310
• <i>Utilización de la Ley de Concurso de Acreedores como instrumento para cometer fraude recaudatorio</i>	
• <i>La declaración de fallido parcial del deudor de la Hacienda Pública en concurso de acreedores</i>	
• <i>La acción de cobro contra los administradores de la sociedad en concurso</i>	

<b>CASO 27.</b> <i>Las declaraciones censales falsas, como instrumentos para entorpecer el cobro de las deudas tributarias</i> .....	312
<b>CASO 28.</b> <i>La utilización del pagaré como instrumento para el blindaje de los patrimonios de los deudores</i> .....	317
<b>CASO 29.</b> <i>La utilización de la tercería de dominio como instrumento de blindaje de los patrimonios de los deudores</i> .....	321
<b>Capítulo 4.</b> Reflexiones finales .....	323