

Índice

Prólogo	11
Abreviaturas	15
Introducción	19

CAPÍTULO I EL MARCO JURÍDICO APLICABLE

I. Derecho Penal Tributario y Derecho Administrativo sancionador	27
II. Política legislativa y Tribunales especializados	33
III. El delito de defraudación tributaria: antecedentes históricos	37

CAPÍTULO II PROCEDIMIENTO PREVIO Y POSTERIOR AL ENJUICIAMIENTO CRIMINAL DEL DELITO DE DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

I. Actuación de la Inspección tributaria en la fase procesal	52
1. DERECHO TRANSITORIO Y PREJUDICIALIDAD	52
2. APRECIACIÓN DE INDICIOS DE DELITO FISCAL: CAUCE PROCEDIMENTAL Y CRITERIOS ESPECÍFICOS	58
3. DERECHOS Y GARANTÍAS DEL CONTRIBUYENTE EN EL PROCEDIMIENTO INSPECTOR: ESPECIAL REFERENCIA AL DERECHO A NO DECLARAR CONTRA SÍ MISMO	69
4. TRASLADO DEL EXPEDIENTE A LA JURISDICCIÓN PENAL	88
4.1. <i>La supresión del trámite de audiencia al interesado</i>	88
4.2. <i>La documentación de la actividad inspectora</i>	95
4.3. <i>El principio ne bis in idem</i>	99

II. Actuación de la Inspección tributaria en el proceso penal	109
1. COMPETENCIA Y PROCEDIMIENTO	109
2. COLABORACIÓN Y AUXILIO ADMINISTRATIVO EN LA VÍA PENAL	115
2.1. <i>Valor probatorio de los documentos de la Inspección tributaria</i>	115
2.2. <i>El inspector tributario como perito en las causas por delito fiscal</i>	127
2.3. <i>Problemática en torno a la prueba indiciaria</i>	139
3. TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO	159

CAPÍTULO III

TRES CUESTIONES CONCRETAS: EL PRINCIPIO DE IRRETROACTIVIDAD, LA RESPONSABILIDAD CIVIL Y LA RELEVANCIA PENAL DE LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA

I. Retroactividad de los complementos normativos tributarios del art. 305 del Código Penal	163
II. Responsabilidad civil en los supuestos de delito fiscal ...	168
III. Relevancia penal de la prescripción tributaria: estado de la cuestión y toma de postura	186
Bibliografía	205