



TABLA DE CONTENIDOS

CAPÍTULO 1: CONSIDERACIONES GENERALES

CAPÍTULO 2: EL FRAUDE RECAUDATORIO

1. Concepto de fraude recaudatorio
2. Distintas alternativas de reacción frente al mismo
3. La responsabilidad tributaria

- 3.1) Significado
- 3.2) El contenido material de la acción de responsabilidad

4. Levantamiento del velo y buena fe

CAPÍTULO 3: EL PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDAD

1. Introducción
2. Normativa aplicable
3. Estructura del procedimiento

- 3.1) Inicio
- 3.2) Trámite de audiencia
- 3.3) Declaración de responsabilidad

4. Aspectos temporales

- 4.1) Tiempo de inicio
- 4.2) Duración máxima
- 4.3) Descuentos

5. Competencias

CAPÍTULO 4: LAS MEDIDAS CAUTELARES TRIBUTARIAS

1. Las medidas cautelares en general
2. Las medidas cautelares tributarias
3. Especialidades de las medidas cautelares incardinables en los procedimientos de responsabilidad tributaria

- 3.1) Desdoblamiento de circunstancias
- 3.2) Requisitos de tiempo adicionales
- 3.3) Sede del riesgo
- 3.4) Importe

CAPÍTULO 5: OPERACIONES DE VACIAMIENTO PATRIMONIAL PROSPECTIVO

1. Delimitación
2. Capitulaciones matrimoniales

- 2.1) Consideraciones previas
- 2.2) Descripción del vaciamiento

3. Aportación del patrimonio a sociedades vinculadas y otras operaciones societarias

- 3.1) Aportación del patrimonio a sociedades
- 3.2) Otras operaciones societarias

4. Otros cauces de desviación patrimonial

5. Conclusiones

CAPÍTULO 6: EL VACIAMIENTO PATRIMONIAL RETROSPECTIVO

1. Concepto
2. Algunos otros ejemplos

- 2.1) Entidades civiles

2.2) La situación de falencia como obstáculo

2.3) Administradores de hecho

3. Incumplidores sistemáticos

4. Nidos de sociedades

CAPÍTULO 7: TRUCHAS Y MAQUILAS

1. Consideraciones básicas sobre el IVA

2. Truchas

2.1) Concepto y tipos

2.2) Truchas grandes

2.3) Truchas domésticas

2.4) Combate

3. Maquilas

CAPÍTULO 8: ELUSIONES DE TRAMA MÚLTIPLE

1. Concepto

2. Sucesión múltiple

3. Administrador de sociedad infractora que vacía su patrimonio

4. Otros supuestos

5. Exigencia de la responsabilidad

CAPÍTULO 9: FRAUDE BANCARIO

1. Introducción

2. Pignoración de cuentas

2.1) Concepto y modalidades

2.2) Regulación jurídica

2.3) Trascendencia tributaria

2.3.1) Requisitos

2.3.2) Modo de ejercicio de la preferencia

2.3.3) Incidencias

3. Domiciliación de pagos periódicos

4. Titulares y autorizados

5. Otros incumplimientos no constitutivos de fraude

5.1) Cumplimentación centralizada

5.2) Operaciones pendientes

5.3) Saldos retenidos

CAPÍTULO 10: LA DESLOCALIZACIÓN INTERNACIONAL CON FINES RECAUDATORIOS

1. El principio de territorialidad

2. El procedimiento europeo de asistencia mutua en materia de recaudación

2.1) Normativa aplicable

2.2) Contenido

2.3) Procedimiento

CAPÍTULO 11: ANTICIPACIÓN DE LA FUNCIÓN RECAUDATORIA A LA FASE DE LIQUIDACIÓN

1. La quiebra del procedimiento clásico de gestión de los tributos

2. El contenido de la función recaudatoria anticipada

3. Articulación del contenido principal de la función recaudatoria anticipada

3.1) Procedimientos de regularización y sancionador anejo

3.2) Declaración de responsabilidad

3.3) Medidas cautelares

3.4) Tiempos específicos de la función recaudatoria anticipada en su conjunto

4. La función recaudatoria anticipada desde un punto de vista gráfico

CAPÍTULO 12. PRECISIONES SOBRE EL EMBARGO DE CRÉDITOS

CAPÍTULO 13. EL INCUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS INDIVIDUALIZADOS DE INFORMACIÓN

CAPÍTULO 14. LOS MEDIOS DE PAGO

CAPÍTULO 15. LA COLABORACIÓN ENTRE LOS DISTINTOS NIVELES TERRITORIALES DE LA HACIENDA PÚBLICA ESPAÑOLA

CAPÍTULO 16. CONCLUSIONES Y ANEXOS

1. Plan de Prevención del Fraude (extracto recaudatorio)
2. Ley 36/2006, de 26 de noviembre, de medidas para la prevención del fraude fiscal