

JOSÉ ALBERTO COLOMA CHICOT

LA RESPONSABILIDAD CIVIL EN EL DELITO FISCAL

REPUBLICA DE COLOMBIA BIBLIOTECA ENRIQUE LOW MURTRA PALACIO DE JUSTICIA	
Nº INVENTARIO: _____	NÚMERO CLASIFICACION _____
COMPRA _____ CANJE _____ DONACION _____	
FECHA: 28 ABR. 2004	
PRECIO: _____	
PROCEDENCIA: _____	
PAIS: _____	BIBLIOTECA ENRIQUE LOW MURTRA

MARCIAL PONS, EDICIONES JURÍDICAS Y SOCIALES, S. A.
MADRID 2001 BARCELONA

ÍNDICE

	<u>Pág.</u>
NOTA PREVIA	9
ABREVIATURAS	11
INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO I. RESPONSABILIDAD CIVIL Y DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA	17
I. PLANTEAMIENTO Y LOCALIZACIÓN DEL PROBLEMA.	17
II. LA RESPONSABILIDAD CIVIL DERIVADA DE HECHO DELICTIVO EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO ESPAÑOL	19
A. La responsabilidad civil derivada de hecho delictivo en nuestro sistema de fuentes	19
B. Relaciones entre ilicitud civil y penal. El abandono de la “tipicidad penal” como punto de conexión determinante de la aplicación del bloque normativo sobre responsabilidad civil del Código Penal	28
III. EL DELITO FISCAL EN DERECHO PENAL ESPAÑOL	33
A. Introducción del delito fiscal en España: su aplicación práctica	33
B. Bien jurídico protegido	39
C. Estructura delictiva	42
1. Los sujetos del delito	42

	Pág.
2. Conductas típicas	45
3. El resultado.....	48
4. La excusa absolutoria	50
D. Importancia de la concepción sobre los elementos estructurales del delito para el estudio de la de responsabilidad civil	52
IV. ASPECTOS GENERALES DEL TRATAMIENTO LEGISLATIVO, JURISPRUDENCIAL Y DOCTRINAL DEL PROBLEMA DE LA RESPONSABILIDAD CIVIL EN EL DELITO FISCAL	52
A. Tratamiento legislativo.....	53
B. Solución aportada por la jurisprudencia.....	54
C. Tratamiento doctrinal de la cuestión	57
CAPÍTULO II. LA OBLIGACIÓN DE REINTEGRACIÓN A LA ADMINISTRACIÓN DEFRAUDADA EN EL DELITO FISCAL: RESPONSABILIDAD <i>EX DAMNO</i> O RESPONSABILIDAD <i>EX LEGE</i>. LA REALIZACIÓN DEL CRÉDITO TRIBUTARIO EN LAS DEFRAUDACIONES TÍPICAS.....	63
I. RESPONSABILIDAD CIVIL, DELITO FISCAL Y SISTEMA ESPAÑOL DE FUENTES DE LAS OBLIGACIONES. NATURALEZA CIVIL O ADMINISTRATIVA DE LA ACCIÓN DE REINTEGRO DE LA SUMA DEFRAUDADA EN EL DELITO FISCAL. POSIBILIDAD DE QUE DEL INCUMPLIMIENTO “CUALIFICADO” DE UNA OBLIGACIÓN <i>EX LEGE</i> DERIVE RESPONSABILIDAD CIVIL	63
A. Naturaleza jurídica y estructura de la obligación tributaria.....	64
B. Posibilidad de configurar las consecuencias del incumplimiento “cualificado” de la obligación tributaria como hecho generador de responsabilidad civil	69
C. Posibilidad de que excluyendo la configuración de la deuda tributaria defraudada como responsabilidad civil existan otros elementos que den lugar a su aparición.....	75
II. LA SOLUCIÓN AL PROBLEMA EN OTROS SUPUESTOS DELICTIVOS QUE PRESENTAN PROBLEMAS CONEXOS A LOS DEL DELITO FISCAL	76
A. La apropiación indebida.....	76
B. El alzamiento de bienes y las insolvencias punibles	78
C. La estafa	81
D. El contrabando.....	84
E. El impago de prestaciones económicas acordadas judicialmente	86

	<u>Pág.</u>
III. NECESIDAD DE ENCONTRAR UN CAUCE PROCESAL ADECUADO PARA LA REALIZACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA EN AQUELLOS SUPUESTOS EN LOS QUE LAS DEFRAUDACIONES SEAN CONSTITUTIVAS DE DELITO.....	87
A. La atribución de competencia a la Administración Tributaria para la ejecución de la deuda tributaria en aquellos supuestos en los que las defraudaciones sean constitutivas de delito.	89
1. La paralización del expediente administrativo durante la sustanciación de la causa penal	89
2. La tramitación coetánea del expediente administrativo y el penal	92
B. Posibilidad de otorgar competencia incidental a la jurisdicción penal para conocer de la ejecución de la deuda tributaria defraudada en el proceso penal, sin necesidad de alterar la naturaleza jurídica, para configurarla como responsabilidad civil	94
1. La competencia incidental de la jurisdicción penal y sus límites.....	94
2. Precedentes en Derecho francés de atribución de competencia “fiscal” a la jurisdicción penal	97
3. La posibilidad de que la jurisdicción penal pueda ser competente para conocer de la ejecución de una obligación tributaria	99
IV. TOMA DE POSICIÓN Y ACLARACIÓN SISTEMÁTICA.....	100
CAPÍTULO III. LA CUANTIFICACIÓN DE LA CUOTA TRIBUTARIA DEFRAUDADA, LA DEVOLUCIÓN INDEBIDAMENTE OBTENIDA O EL INDEBIDO DISFRUTE DE BENEFICIOS FISCALES. SU CONFIGURACIÓN COMO RESPONSABILIDAD CIVIL	105
I. LOS CONCEPTOS DE CUOTA TRIBUTARIA DEFRAUDADA, DEVOLUCIÓN INDEBIDAMENTE OBTENIDA O EL INDEBIDO DISFRUTE DE BENEFICIOS FISCALES.....	106
A. La defraudación en la cuota tributaria, en el ingreso de retenciones o en las cantidades a ingresar a cuenta de retribuciones en especie.....	109
B. La obtención indebida de devoluciones.....	115
C. La cuantía defraudada y el principio de retroactividad de la Ley penal favorable al reo.....	116

	<u>Pág.</u>
II. RELACIÓN ENTRE LA DEFRAUDACIÓN TÍPICA Y EL CONCEPTO DE “DAÑOS Y PERJUICIOS” RESARCIBLES EN DERECHO CIVIL.....	118
A. La reparación de los daños y perjuicios en Derecho civil.....	118
1. Los daños y perjuicios resarcibles	118
2. Los límites de la responsabilidad	126
a) La relación de causalidad e imputación objetiva.....	126
b) La compensación de culpas	128
B. La cuantía defraudada como perjuicio originador de responsabilidad civil	130
1. La identificación de la “cuantía típica” con el perjuicio patrimonial sufrido por la Administración.....	131
2. Incidencia de las facultades de opción entre los distintos regímenes tributarios y del problema de la sucesión de regímenes fiscales en la determinación del importe defraudado.....	135
3. La trascendencia extrapenal del perjuicio derivado de la defraudación.....	136
III. MOMENTO DE LA CUANTIFICACIÓN Y ÓRGANO QUE LA REALIZA	137
A. Competencia para la determinación de la cuantía defraudada en los supuestos de delito fiscal	137
B. Valor de los expedientes instruidos por la Administración Tributaria en el proceso penal y de la liquidación efectuada en vía administrativa	139
IV. APLICACIÓN A LA DETERMINACIÓN DE LA CUANTÍA DEFRAUDADA DE LOS PRINCIPIOS INFORMADORES DEL PROCEDIMIENTO CIVIL, PENAL Y TRIBUTARIO SOBRE VALORACIÓN DE LA PRUEBA.....	141
A. Aspectos esenciales de la apreciación de la prueba en Derecho civil	143
B. Aspectos esenciales de la apreciación de la prueba en el proceso y en el Derecho penal. La cuestión civil en el proceso penal.....	147
C. La apreciación de la prueba en el Derecho tributario. La valoración de la cuestión tributaria en el proceso penal.....	154
1. La apreciación de la prueba en el procedimiento tributario de gestión	155
2. La apreciación de la prueba en Derecho administrativo tributario sancionador	158
3. La valoración de la cuestión tributaria en el proceso penal.....	159

	<u>Pág.</u>
a) La cuantificación de la cuota tributaria en la concepción del Tribunal Supremo	159
b) La cuantificación de la deuda tributaria en vistas a su ejecución en el procedimiento penal. La superación de la concepción del TS.....	163
CAPÍTULO IV. PROBLEMAS EN LA IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDADES	167
I. PLANTEAMIENTO DE LA CUESTIÓN.....	167
II. LAS NORMAS SOBRE IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDAD CIVIL EN LA LEGISLACIÓN PENAL Y EL DELITO FISCAL	169
A. Las personas civilmente responsables.....	169
B. Autoría y participación en el delito fiscal	170
C. Pluralidad de responsables criminales	173
1. Las responsabilidades directas.....	176
2. La responsabilidad subsidiaria.....	176
3. El derecho de repetición entre responsables civiles.....	177
D. Responsabilidad civil en el supuesto de concurrencia de determinadas eximentes.....	178
1. La ausencia de imputabilidad	179
a) La minoría de edad penal	180
b) La concurrencia de anomalías psíquicas y la alteración de la percepción desde la infancia	184
2. La ausencia de culpabilidad	188
a) El estado de necesidad exculpante	189
b) El miedo insuperable.....	190
c) El error de prohibición.....	191
E. Los supuestos de responsabilidad civil subsidiaria	192
1. La responsabilidad de padres y tutores	194
2. La responsabilidad por los delitos cometidos por empleados, dependientes, representantes o gestores.....	195
a) La responsabilidad subsidiaria de la persona jurídica por los delitos cometidos por sus administradores.....	195
b) La responsabilidad subsidiaria del patrimonio del menor o incapaz por los delitos cometidos por su representante.....	198

	<u>Pág.</u>
F. La responsabilidad del que hubiere participado de los efectos del delito a título lucrativo.....	199
III. LA IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDADES TRIBUTARIAS POR PARTICIPACIÓN EN HECHO ILÍCITO DE ACUERDO CON LA LGT, Y SU POSIBLE APLICACIÓN EN EL PROCESO PENAL.....	200
A. La imputación de responsabilidades tributarias por hechos ilícitos en Derecho tributario.....	201
1. Aspectos generales sobre la imputación de responsabilidades en la LGT: responsabilidad en la infracción y responsabilidad en la deuda derivada del ilícito tributario.....	201
2. Estudio de los distintos supuestos de responsabilidad por participación en hecho ilícito previstos en la LGT...	206
a) La responsabilidad solidaria en las obligaciones tributarias de todas las personas que sean causantes o colaboren en la realización de una infracción tributaria.....	206
b) La responsabilidad en la sociedad.....	207
c) La responsabilidad de las sociedades que integren el grupo en los supuestos de declaraciones consolidadas.....	211
d) La responsabilidad subsidiaria de gestores de patrimonios en liquidación y de los integrantes de las entidades referenciadas en el art. 33 LGT.....	212
B. Las diferencias esenciales con las normas de imputación de responsabilidades del CP.....	212
C. La posibilidad de extrapolar las normas sobre imputación de responsabilidades de la LGT a los supuestos en que la defraudación es delito.....	215
 CAPÍTULO V. LA CUESTIÓN TRIBUTARIA EN EL PROCESO PENAL.....	 217
I. EL PROBLEMA DE LA EFICACIA.....	217
II. LA INICIACIÓN DE LA CAUSA.....	220
A. El delito fiscal como delito perseguible de oficio.....	220
B. Las distintas formas de iniciación del procedimiento penal por delito fiscal.....	221
C. La prescripción. Coordinación entre los plazos de prescripción en Derecho penal, Derecho tributario y Derecho civil.....	224
D. Efectos en el orden administrativo tributario de la iniciación del procedimiento penal.....	228

	<u>Pág.</u>
III. LAS PARTES EN EL PROCESO PENAL POR DELITO FISCAL Y SU FUNCIÓN	230
A. Las acusaciones	230
1. La Administración Tributaria	230
2. El Ministerio Fiscal	233
3. La acción popular	234
B. Las defensas	234
1. Los imputados y su responsabilidad	234
2. Los otros responsables y su llamada al proceso penal	235
IV. ESPECIALIDADES EN LA INSTRUCCIÓN	237
A. Órgano competente para la instrucción	237
B. Las diligencias de instrucción	237
V. LAS MEDIDAS CAUTELARES. NECESIDAD DE COORDINAR LA ADOPCIÓN DE MEDIDAS CAUTELARES EN VÍA ADMINISTRATIVA Y EN VÍA PENAL	241
A. Las medidas cautelares respecto de la responsabilidad civil en el proceso penal	241
B. Conexión entre las medidas cautelares adoptadas por la Administración Tributaria y las que deban ser adoptadas en el proceso penal	244
VI. ESPECIALIDADES EN EL JUICIO ORAL Y SUCESIVAS INSTANCIAS	247
A. Competencia para el conocimiento de las causas por delito fiscal	247
B. El desarrollo del acto del juicio	249
C. La Sentencia	251
D. Las sucesivas instancias	254
VII. LA EJECUCIÓN DE LA SENTENCIA	255
A. El título ejecutivo y la competencia para la ejecución	255
B. Procedimiento de ejecución	256
C. Posibilidad de que se planteen específicos problemas derivados del carácter privilegiado del crédito tributario	258
VIII. PROPUESTAS DE MODIFICACIONES TÉCNICAS	259
CONCLUSIONES	265
BIBLIOGRAFÍA UTILIZADA	273
SENTENCIAS Y RESOLUCIONES UTILIZADAS	279