





DECLARACIONES SIN INGRESO: FRAUDE FISCAL Y RESPONSABILIDAD (ART. 43.2 LGT).

SANTOLAYA BLAY, M.

1ª edición, 18/07/2014, 312 páginas. **ISBN:** 9788499546025.

Precio (s/IVA): 50 € Euros

Imprimir ficha 

Agregar libro 

Comentario:

Analiza la nueva responsabilidad introducida por la Ley 7/2012, de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude, en el art. 43.2 de la Ley 58/2003, General Tributaria, que regula la responsabilidad subsidiaria a cargo de los administradores de las sociedades que presentan sistemática y recurrentemente autoliquidaciones a ingresar sin ingresarlas efectivamente.

La Ley 7/2012, de 29 de diciembre, introdujo un nuevo supuesto de responsabilidad en la Ley General Tributaria, modificando la redacción previa del art. 43.2 LGT e instituyendo responsables subsidiarios a los administradores de las personas jurídicas que, de forma recurrente y sistemática, presentan y no ingresen sus autoliquidaciones por Retenciones, IVA y otros tributos repercutibles.

La redacción conferida al precepto deja sin resolver numerosas cuestiones de indudable trascendencia práctica; todas ellas se examinan detenidamente en este libro. Se apuntan soluciones para cada supuesto planteado, tratando de conciliar los intereses de los obligados tributarios con los de la Hacienda Pública.

Sumario:

I INTRODUCCIÓN

1. CAUCES EXISTENTES PARA DEJAR DE INGRESAR LA DEUDA TRIBUTARIA
2. FRAUDE VINCULADO A LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES SIN INGRESO
 - 2.1. Fraude simple
 - 2.2. Fraude doble
 - 2.3. Fraude carrusel
3. LA INTERDISCIPLINARIEDAD DEL ART. 43.2 DE LA LEY 58/2003

II LA GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES DEL IMPUESTO
2. UN SENCILLO EJEMPLO
 - 2.1. El supuesto básico
 - 2.2. Ampliación de la cadena productiva
 - 2.3. Ruptura de la neutralidad
 - 2.3.1. Diversificación de tipos impositivos
 - 2.3.2. Exenciones limitadas
3. LA GESTIÓN DEL IMPUESTO
 - 3.1. Consideraciones generales
 - 3.2. Regulación legal
 - 3.2.1. Identificación de las declaraciones relevantes a efectos del art. 43.2
 - 3.2.2. Análisis de las mismas
 - 3.2.3. Reglas aplicables para la determinación del periodo de liquidación
 - 3.2.4. Declaración de concurso
 - 3.2.5. El sujeto pasivo como referencia

ANEXO 1. DISCUSIÓN SOBRE EL TRATAMIENTO DE LAS DECLARACIONES NEGATIVAS Y CON RESULTADO A COMPENSAR/DEVOLVER EN LA FORMACIÓN DEL COEFICIENTE DE REITERACIÓN

ANEXO 2. LA EVENTUAL INCLUSIÓN DEL MODELO 322 EN EL COEFICIENTE DE REITERACIÓN

ANEXO 3. OBTENCIÓN DEL NÚMERO DE DECLARACIONES EJERCICIOS

III LA GESTIÓN DEL SISTEMA DE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

1. FUNDAMENTOS DEL SISTEMA
2. MODELOS DE DECLARACIÓN
 - 2.1. Modelos relevantes

- 2.2. Clasificación
- 2.3. Periodo de liquidación

3. COORDINACIÓN CON EL IVA

EJERCICIOS

IV LA GESTIÓN DE LOS DEMÁS TRIBUTOS REPERCUTIBLES

1. IDENTIFICACIÓN

2. IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN

- 2.1. Delimitación de los modelos de declaración relevantes
- 2.2. Periodos de liquidación y plazos de presentación de las autoliquidaciones
- 2.3. El Código de actividad y establecimiento

3. IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGUROS

4. EL IMPUESTO SOBRE GASES FLUORADOS DE EFECTO INVERNADERO

ANEXO 1. REPERCUSIÓN ECONÓMICA DE UN IMPUESTO INDIRECTO.

ANEXO 2. EFECTO CASCADA DE UN IMPUESTO INDIRECTO MONOFÁSICO

V MEDIDAS CAUTELARES Y PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDAD

1. MEDIDAS CAUTELARES

- 1.1. Consideraciones generales
- 1.2. Las medidas cautelares tributarias
 - 1.2.1. Presupuesto
 - 1.2.2. Condiciones temporales de su adopción
 - 1.2.3. Vigencia temporal
 - 1.2.4. Fin de sus efectos

2. EL PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDAD

- 2.1. Generalidades
- 2.2. Estructura
- 2.5. Medidas cautelares incardinadas en el procedimiento de responsabilidad

VI LA DECLARACIÓN DE FALLIDO

1. TIEMPO DE LA DECLARACIÓN

2. RELEVANCIA DE LOS RESPONSABLES SOLIDARIOS

3. PRESUPUESTOS DEL FALLIDO

- 3.1. Notificación
- 3.2. Actuaciones previas

4. ALCANCE DEL FALLIDO

5. EFECTOS SOBRE LA RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA DE LA REVERSIÓN DE LA SITUACIÓN DE FALLIDO

6. EL FALLIDO Y LA PROHIBICIÓN DE DISPONER DEL ART. 170.6 DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA

- 6.1. Análisis de la figura
- 6.2. Consecuencias

VII APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS DE PAGO, COMPENSACIÓN, PAGO EN ESPECIE Y PREFERENCIA DE CRÉDITOS

1. APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS DE PAGO

2. COMPENSACIÓN

- 2.1. Aspectos generales
- 2.2. Compensación a instancia de parte y de oficio
 - 2.2.1. A instancia de parte
 - 2.2.2. De oficio
- 2.3. Sistema de cuenta corriente tributaria

3. EL PAGO EN ESPECIE

4. PREFERENCIA DE CRÉDITOS

- 4.1. Razón de ser
- 4.2. Criterios para su determinación
 - 4.2.1. Reglas generales
 - 4.2.2. Reglas aplicables cuando el deudor se encuentra en concurso de acreedores

EJERCICIOS (APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS DE PAGO)

VIII LA RESPONSABILIDAD DEL ARTÍCULO 43.2 DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA

1. FINALIDAD DEL PRECEPTO
2. DISCUSIÓN PARLAMENTARIA
3. REGULACIÓN
 - 3.1. Alcance
 - 3.1.1. Identificación de las autoliquidaciones relevantes
 - 3.1.2. Imputación al sujeto pasivo
 - 3.2. Ámbito subjetivo
 - 3.2.1. Deudor principal
 - 3.2.2. Responsable
 - 3.2.2.1. Administrador de derecho
 - 3.2.2.2. Administrador de hecho
 - 3.3. Ámbito objetivo
 - 3.3.1. Continuidad en el ejercicio de la actividad
 - 3.3.2. Reiteración en la conducta de cumplimiento meramente formal de la obligación de pago
 - 3.3.2.1. Regla general
 - 3.3.2.2. Reglas especiales
 - A. Autoliquidaciones extemporáneas
 - B. Aplazamientos y fraccionamientos de pago
 - C. Ingresos parciales
 - 3.3.3. Inexistencia de voluntad real de cumplir con la obligación material de pago

ANEXO 1. DISCUSIÓN SOBRE EL COEFICIENTE DE INGRESO PARCIAL

ANEXO 2. DISCUSIÓN PROBABILÍSTICA

ANEXO 3. ESTRUCTURA DE LA RESPONSABILIDAD DEL ART. 43.2 LGT
EJERCICIOS**IX ANÁLISIS CRÍTICO DEL ARTÍCULO 43.2 DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA**

1. ADMINISTRADORES
2. EL COEFICIENTE DE REITERACIÓN
 - 2.1. Magnitudes numéricas versus magnitudes monetarias
 - 2.2. Neutralidad
 - 2.2.1. Concurso de acreedores
 - 2.2.2. Periodo de liquidación
 - 2.3. Efecto de arrastre
3. CUESTIONES RELATIVAS AL PAGO
 - 3.1. Medios de pago alternativos al pago en efectivo
 - 3.1.1. Compensación
 - 3.1.2. Pago en especie
 - 3.2. Cuenta corriente tributaria
 - 3.3. El pago en periodo ejecutivo
4. APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS DE PAGO Y PRESCRIPCIÓN
5. AUTOLIQUIDACIONES COMPLEMENTARIAS

ANEXO 1. ABATIMIENTO DEL COEFICIENTE DE REITERACIÓN EN CASO DE CONCURSO

ANEXO 2. EFECTO ARRASTRE
EJERCICIOS**ANEXOS**


ANEXO 1. EL IVA DESDE UNA PERSPECTIVA GENERAL

ANEXO 2. EL ART. 43.2 DE LA LEY 58/2003, DE 17 DE DICIEMBRE, GENERAL TRIBUTARIA

ANEXO 3. NOTA AC 1/2014. RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA DEL ART.

ANEXO 4. DIFERENCIAS DE CRITERIO ENTRE EL AUTOR Y LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA SOBRE LA CONFIGURACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD DEL ART. 43.2 DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA

ANEXO 5. BREVE APUNTE SOBRE EL USO DE SUMATORIOS

Imprimir ficha Agregar libro 

Vía Augusta, 42 08006 - Barcelona

Tel.: (+34) 93 452 10 56 / Fax: (+34) 93 237 83 24

E-mail: libreria@lajuridica.esCIF número B-62473780. e inscrita en el Registro Mercantil de Barcelona,
Tomo 33266, Folio 82, Hoja B 227967© 2001-2013 Librería La Jurídica, S.L. *Todos los derechos reservados*

Sus datos personales pasarán a formar parte de un fichero legalizado por Librería La Jurídica, S.L. ubicado en Vía Augusta, 42 08006 - Barcelona, cuya finalidad es la gestión de los datos de los usuarios, así como el envío de información por cualquier medio de los

productos y servicios comercializados por la empresa. Ud. tienen derecho a acceder, rectificar, cancelar y oponerse al tratamiento de sus datos mediante el envío a la dirección antes mencionada, de un escrito dirigido al Responsable del Fichero, adjuntando una fotocopia del DNI.