

# EL FRAUDE FISCAL EN ESPAÑA

ENRIQUE GIMÉNEZ-REYNA  
SALVADOR RUIZ GALLUD

Coordinadores

Prólogo de IGNACIO ARRÁEZ BERTOLÍN



INCLUYE LIBRO ELECTRÓNICO  
THOMSON REUTERS PROVIEW™



**AEDAF**  
Asociación Española  
de Asesores Fiscales

THOMSON REUTERS

**ARANZADI**

## CAPÍTULO 9

**EL RÉGIMEN SANCIONADOR TRIBUTARIO** ..... 375

JUAN MANUEL HERRERO DE EGAÑA ESPINOSA DE LOS MONTEROS

- I. **Introducción**..... 375
- II. **La configuración del actual régimen sancionador tributario en España: principales características** ..... 377
- III. **El reflejo de esas características en la proporcionalidad**..... 384
- IV. **La regularización: el arrepentimiento espontáneo y el perdón**..... 387
- V. **La reducción de las sanciones** ..... 390
- VI. **En la frontera del régimen sancionador: el conflicto en la aplicación de la norma. El problema de su diferenciación con figuras cercanas**..... 391

## CAPÍTULO 10

**DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA O LA PERENNE INSATISFACCIÓN DE SU ENCAJE JURÍDICO** ..... 395

J. ANDRÉS SÁNCHEZ PEDROCHE

- I. **Introducción**..... 395
- II. **Algunos de los condicionantes de fondo** ..... 401
  - 1. *Los privilegios del delincuente fiscal* ..... 401
  - 2. *La pretendida necesidad de paralizar el procedimiento administrativo en curso. La supuesta vulneración del «non bis in ídem» y el problema de la doble verdad* ..... 403
  - 3. *El lío representado por una prejudicialidad nunca bien entendida* ..... 412
- III. **Las reformas operadas en la normativa vigente (código penal y LGT)** ..... 416
  - 1. *Práctica de dos liquidaciones y abstención del inicio o continuación del procedimiento sancionador* ..... 424
  - 2. *Posible no liquidación administrativa, pese a la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción penal, que queda suspendida*

|  | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| <i>hasta tanto el juez no adopte una resolución al respecto</i> .....  | 437           |
| 3. <i>Regularización voluntaria</i> .....  | 442           |
| 4. <i>Efectos de la resolución judicial sobre la liquidación tributaria</i> .....  | 442           |
| 5. <i>Crítica a la regulación vigente</i> .....  | 447           |
| <b>IV. El imposible encaje de la nueva regulación contenida en la LGT con el derecho constitucional a la no autoincriminación</b> .....  | <b>458</b>    |
| <br>   |               |
| <b>CAPÍTULO 11</b>   |               |
| <b>PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS EN LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL</b> .....  | <b>479</b>    |
| IGNACIO UCELAY SANZ  |               |
| <br>   |               |
| <b>CAPÍTULO 12</b>   |               |
| <b>EL FRAUDE FISCAL EN LA JURISPRUDENCIA (TJUE, TC Y TS)</b> .....   | <b>513</b>    |
| ANA MARÍA JUAN LOZANO  |               |
| <b>I. Consideraciones previas y metodología</b> .....  | <b>513</b>    |
| <b>II. El fundamento de la lucha contra el fraude como criterio básico para la catalogación de los distintos tipos de incumplimientos y la atribución de potestades para la lucha contra el fraude</b> ..... | <b>517</b>    |
| 1. <i>Fundamento de la lucha contra el fraude en la jurisprudencia del TC</i> .....  | 518           |
| 2. <i>El fundamento de la lucha contra el fraude en la jurisprudencia del TJUE</i> .....   | 521           |
| <b>III. La tipología de incumplimientos (o no) tributarios en la jurisprudencia</b> .....  | <b>528</b>    |
| <b>IV. Conclusión general</b> .....  | <b>543</b>    |