

CURS

EFECTES DEL PROCÉS PENAL PER DELICTE CONTRA LA HISENDA PÚBLICA EN ELS PROCEDIMENTS TRIBUTARIS D'INSPECCIÓ, RECAPTACIÓ, SANCIONADOR TRIBUTARI I REVISIÓ

DIMARTS, 15 DE MAIG DE 2018, DE 16.00H A 19.00H

El principi constitucional de no duplicitat sancionadora i els seus efectes a la distribució de competències entre l'Administració Tributària i la jurisdicció penal.

- 1. La configuració constitucional del *non bis in idem*.**
 - 1.1. Dimensió material del principi de no duplicitat sancionadora.
 - 1.2. Dimensió formal del principi de no duplicitat sancionadora.
- 2. La preferència de la jurisdicció penal sobre l'actuació de l'Administració Tributària.**
 - 2.1. Distinció entre preferència i prejudicialitat.
 - 2.2. Distinció entre preferència i litispendència.
- 3. Evolució històrica del model de relació entre els procediments tributaris i el procés penal per delictes contra la Hisenda Pública.**
- 4. Els drets i garanties del contribuent.**
 - 4.1. La presumpció d'innocència.
 - 4.2. El dret a no autoinculpar-se.
- 5. El deure de denunciar els indicis del delictes contra la Hisenda Pública.**
 - 5.1. La denúncia administrativa. Naturalesa jurídica.
 - 5.2. La denúncia comú.
 - 5.3. La iniciació d'ofici.

DIMARTS, 22 DE MAIG DE 2018, DE 16.00H A 19.00H

La denúncia administrativa del delictes contra la Hisenda Pública i els seus efectes sobre el procediment sancionador tributari.

- 1. La manifestació dels indicis d'una defraudació tributària delictiva.**
 - 1.1. Abans de l'inici d'un procediment inspector.
 - 1.2. Durant el curs de les actuacions inspectores.
 - 1.3. Un cop finalitzat el procediment inspector.
 - 1.4. Un cop consumada la prescripció tributària.

- 2. La denúncia administrativa del delictes contra la Hisenda Pública.**
 - 2.1. La denúncia acompanyada de liquidació vinculada a delictes.
 - 2.2. La denúncia sense liquidació administrativa de la quota presumptament defraudada.
- 3. El procediment per a presentar la denúncia.**
 - 3.1. Els informes previs.
 - 3.2. L'audiència a l'interessat.
 - 3.3. La competència per a denunciar.
- 4. Els efectes de la denúncia en el procediment sancionador tributari.**
 - 4.1. La incompatibilitat absoluta amb el procés penal.
 - 4.2. Efectes de la sentència condemnatòria.
 - 4.3. Efectes de la resolució sense condemna (sobreseïment o absolució).

DIMARTS, 29 DE MAIG DEL 2018, DE 16.00h A 19.00H

Efectes de la denúncia administrativa en els procediments tributaris d'inspecció, recaptació i de revisió d'actes administratius.

- 1. Efectes de la denúncia en el procediment inspector.**
 - 1.1. La suspensió del procediment inspector.
 - 1.2. La conclusió del procediment inspector mitjançant liquidació vinculada al delictes.
 - 1.3. Efectes de la sentència condemnatòria.
 - 1.4. Efectes de la resolució sense condemna.
- 2. Efectes de la denúncia en el procediment de recaptació.**
 - 2.1. La recaptació del deute fixat a la liquidació vinculada al delictes.
 - 2.2. Les mesures cautelars per a assegurar la responsabilitat civil.
 - 2.3. Efecte de cosa jutjada fiscal de la resolució judicial.
- 3. Efectes de la denúncia en el procediment de revisió en la via administrativa.**
 - 3.1. La prohibició d'impugnació de la liquidació vincula al delictes.
 - 3.2. La impossibilitat d'impugnar una liquidació tributària no practicada.
 - 3.3. La liquidació administrativa prèvia a l'inici del procés penal.
 - 3.4. La concurrència d'un procés penal per delictes contra la Hisenda Pública i un procés contenciós-administratiu contra la liquidació administrativa de la quota defraudada.

PROFESSOR :

Joan Iglesias Capellas. *Advocat. Doctor en Dret. Inspector Hisenda (ex). Membre AEDAF*

COORDINADORA:

Rosa Ma Pérez Fernández. *Cap de grup Procediment Tributari de la Delegació Catalana*



ORGANITZA:

AEDAF D.T. de Catalunya

LLOC:

Seu de la D.T. Catalunya
C / Provença, 281, baixos. 08037 Barcelona

DATES I HORA:

15, 22 i 29 de maig del 2018 de 16.00h a 19.00h

INSCRIPCIÓ:

Associats: 87,12 €
Col·laboradors: 169,40 €
(IVA inclòs)

Places Limitades.

És necessària inscripció prèvia.