

DELITO FISCAL: Título XIV del Libro II del CP aprobado por la L.O. 10/1995, de 23 de noviembre

| DELITO | REGULACIÓN | DETERMINACIÓN DE LA CUANTÍA | PENA DE PRISIÓN | PENA DE MULTA |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>Delito de Defraudación Tributaria</u></p> <p>1. El que, por acción u omisión, defraude a la Hacienda Pública estatal, autonómica, foral o local, eludiendo el pago de tributos, cantidades retenidas o que se hubieran debido retener o ingresos a cuenta, obteniendo indebidamente devoluciones o disfrutando beneficios fiscales de la misma forma, siempre que:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>la cuantía de la cuota defraudada;</u> ▪ <u>el importe no ingresado de las retenciones o ingresos a cuenta;</u> ▪ <u>de las devoluciones;</u> ▪ <u>beneficios fiscales indebidamente obtenidos o disfrutados;</u> <p><u>exceda de 120.000 euros.</u></p> <p><i>La mera presentación de declaraciones o autoliquidaciones no excluye la defraudación cuando ésta se acredite por otros hechos.</i></p> <p><i>Los Jueces y Tribunales podrán imponer al Obligado Tributario o al autor del delito la pena inferior en uno o dos grados, siempre que antes de que transcurran dos meses desde la citación judicial como imputado satisfaga la deuda y reconozca judicialmente los hechos.</i></p> | A305 | <p>a) <u>Si se trata de tributos, retenciones, ingresos a cuenta o devoluciones, periódicos o de declaración periódica, se estará a lo defraudado en cada período impositivo o de declaración, y si éstos son inferiores a doce meses, el importe de lo defraudado se referirá al año natural.</u> No obstante, en los casos en los que <u>la defraudación se lleve a cabo en el seno de una organización o grupo criminal, o por personas o entidades que actúen bajo la apariencia de una actividad económica real sin desarrollarla de forma efectiva, el delito será perseguible desde el mismo momento en que se alcance la cantidad fijada de 120.000 euros.</u></p> <p>b) <u>En los demás supuestos, la cuantía se entenderá referida a cada uno de los distintos conceptos por los que un hecho imponible sea susceptible de liquidación.</u></p> | 1 a 5 años | <p>Del tanto al séxtuplo de dicha cuantía.</p> <p>Se impondrá al responsable la pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a gozar de los beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social durante el período de 3 a 6 años.</p> |
| <p><u>Tipo agravado</u></p> <p><u>Cuando la defraudación se cometiere concurriendo alguna de las circunstancias siguientes:</u></p> <p>a) Que la <u>cuantía de la cuota defraudada exceda de 600.000 euros.</u></p> <p>b) Que <u>la defraudación se haya cometido en el seno de una organización o de un grupo criminal.</u></p> <p>c) Que <u>la utilización de personas físicas o jurídicas o entes sin personalidad jurídica interpuestos, negocios o instrumentos fiduciarios o paraísos fiscales o territorios de nula tributación oculte o dificulte la determinación de la identidad del obligado tributario o del responsable del delito, la determinación de la cuantía defraudada o del patrimonio del obligado tributario o del responsable del delito.</u></p> | A305 bis | | 2 a 6 años | <p>Multa del doble al séxtuplo de la cantidad defraudada</p> <p>Se impondrá al responsable la pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a gozar de los beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social durante el período de 4 a 8 años.</p> |
| <p><u>Delito de Defraudación Tributaria a la UE</u></p> <p>2. La defraudación contra la Hacienda de la Unión Europea, siempre que la cuantía defraudada excediera de 100.000 euros en el plazo de un año natural.</p> | A305 | 50.000 euros en el plazo de un año natural. No obstante, en los casos en los que <u>la defraudación se lleve a cabo en el seno de una organización o grupo criminal, o por personas o entidades que actúen bajo la apariencia de una actividad económica real sin desarrollarla de forma efectiva, el delito será perseguible desde el mismo momento en que se alcance la cantidad fijada en este apartado.</u> | 1 a 5 años | <p>Del tanto al séxtuplo de dicha cuantía.</p> <p>Se impondrá al responsable la pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a gozar de los beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social durante el período de 3 a 6 años.</p> |
| <p>2.2 <u>Si la cuantía defraudada no superase los 50.000 mil euros, pero excediere de 10.000 mil:</u></p> | A305 | | 3 meses a 1 año | <p>O multa del tanto al triplo de la cuantía</p> <p>Se impondrá al responsable la pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a gozar de los beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social durante el período 6 meses a 2 años.</p> |
| <p><u>Delito de fraude a los presupuestos de la UE</u></p> <p>El que por acción u omisión defraude a los presupuestos generales de la Unión Europea u otros administrados por ésta, en <u>cuantía superior a 50.000 mil euros, eludiendo, fuera de los casos contemplados en el apartado anterior del A305, el pago de cantidades que se deban ingresar, dando a los fondos obtenidos una aplicación distinta de aquella a que estuvieren destinados u obteniendo indebidamente fondos falseando las condiciones requeridas para su concesión u ocultando las que la hubieran impedido</u></p> | A306 | | 1 a 5 años | <p>Del tanto al séxtuplo de dicha cuantía.</p> <p>Se impondrá al responsable la pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a gozar de los beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social durante el período 3 a 6 años.</p> |
| <p>2.2 <u>Si la cuantía defraudada no superase los 50.000 mil euros, pero excediere de 4.000 mil:</u></p> | | | 3 meses a 1 año | <p>O multa del tanto al triplo de la cuantía</p> <p>Se impondrá al responsable la pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a gozar de los</p> |

DELITO FISCAL: Título XIV del Libro II del CP aprobado por la L.O. 10/1995, de 23 de noviembre

| DELITO | REGULACIÓN | DETERMINACIÓN DE LA CUANTÍA | PENA DE PRISIÓN | PENA DE MULTA |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social durante el período de 6 meses a 2 años. |
| <p><u>Delito de fraude en ayudas y subvenciones públicas</u></p> <p>El que obtenga subvenciones o ayudas de las AAPP incluida la UE en una cantidad o por un valor superior a 100.000 mil euros falseando las condiciones requeridas para su concesión u ocultando las que la hubiesen impedido salvo que proceda a su reintegro incrementada en el interés de demora desde que la percibió.</p> <p>Las mismas penas se impondrán al que, en el desarrollo de una actividad sufragada total o parcialmente con fondos de las AAPP incluida la UE los aplique en una cantidad superior a 100.000 euros a fines distintos de aquéllos para los que la subvención o ayuda fue concedida salvo que proceda a su reintegro incrementada en el interés de demora desde que la percibió.</p> | A308 | Se atenderá al total obtenido, defraudado o indebidamente aplicado. | 1 a 5 años | <p>Multa del tanto al séxtuplo de su importe</p> <p>Se impondrá al responsable la pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a gozar de los beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social durante el período o de 3 a 6 años.</p> |
| Si la cuantía no excediese de 100.000 euros pero excediese de 10.000 euros | | | 3 meses a 1 año | <p>Multa del tanto al triplo de la cuantía</p> <p>Se impondrá al responsable la pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a gozar de los beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social durante el período de 6 meses a 2 años.</p> |
| <p><u>Delito Contable EX 2015 AL</u></p> <p>El que, estando obligado por ley tributaria a llevar contabilidad mercantil, libros o registros fiscales:</p> <p>a) Incumpla absolutamente dicha obligación en régimen de estimación directa de bases tributarias.</p> <p>b) Lleve contabilidades distintas que, referidas a una misma actividad y ejercicio económico, oculten o simulen la verdadera situación de la empresa.</p> <p>c) No hubiere anotado en los libros obligatorios negocios, actos, operaciones o, en general, transacciones económicas, o los hubiese anotado con cifras distintas a las verdaderas.</p> <p>d) Hubiere practicado en los libros obligatorios anotaciones contables ficticias.</p> <p>La consideración como delito de los supuestos de hecho, a que se refieren los párrafos c) y d) anteriores, requerirá que se hayan omitido las declaraciones tributarias o que las presentadas fueren reflejo de su falsa contabilidad y que la cuantía, en más o menos, de los cargos o abonos omitidos o falseados exceda, sin compensación aritmética entre ellos, de 240.000 euros por cada ejercicio económico</p> | A310 | | 5 a 7 meses | |