

ÍNDICE

PRÓLOGO	13
1.- ASPECTOS INTRODUCTORIOS	17
1.1.- Diferencias entre delito e infracción administrativa	17
1.1.1.- Teorías cualitativas.....	18
1.1.2.- Teorías cuantitativas	20
1.1.3.- Teorías formales.....	22
1.1.4.- Aplicación al delito fiscal.....	23
1.2.- El delito fiscal: regulación actual, origen y evolución.....	26
2.- EL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO	59
2.1.- Marco normativo y precisiones conceptuales	59
2.2.- Tutela penal innecesaria	64
2.3.- La funcionalidad de la Hacienda Pública como bien jurídico protegido.....	66
2.4.- Posturas patrimonialistas	74
2.5.- Posturas eclécticas.....	84
2.6.- La tesis de FERRÉ OLIVÉ: la determinación de la deuda tributaria...	94
2.7.- Toma de postura	100
3.- ANÁLISIS DEL TIPO	115
3.1.- Algunas precisiones conceptuales	115
3.1.1.- Delito fiscal: ¿norma penal en blanco o tipo con elementos normativos?.....	124
3.2.- Conducta típica: defraudar a la Hacienda Pública.....	131
3.2.1.- Por acción u omisión.....	152
3.2.1.1.- Eludir el pago de tributos	166
3.2.1.2.- Eludir el pago de cantidades retenidas, de cantidades que se hubieran debido retener o de ingresos a cuenta.....	169

3.2.1.3.- Obtener indebidamente devoluciones	179
3.2.1.4.- Disfrutar indebidamente beneficios fiscales	190
3.2.2.- El fraude de ley tributaria	196
3.2.3.- La regularización tributaria.....	209
3.2.3.1.- Naturaleza jurídica	209
3.2.3.2.- Requisitos y efectos	229
3.3.- La cuota defraudada	242
3.3.1.- Naturaleza jurídica	243
3.3.2.- Determinación de la cuantía.....	256
3.4.- Autoría y participación	266
3.4.1.- Delito común o especial	266
3.4.2.- Autoría y participación: especial consideración de la figura del asesor fiscal	282
4.- DOLO, ELEMENTOS SUBJETIVOS Y ERROR	303
4.1.- El dolo	303
4.1.1.- Dolo directo.....	303
4.1.2.- Dolo eventual e ignorancia deliberada	306
4.2.- La existencia de elementos subjetivos del injusto.....	313
4.3.- Virtualidad del error	317
5.- OTROS ASPECTOS DEL DELITO DE DEFRAUDACIÓN TRI- BUTARIA	329
5.1.- <i>Subtipos de defraudación tributaria</i>	329
5.1.1.- Subtipo atenuado	329
5.1.2.- Subtipos agravados	336
5.2.- <i>Algunas particularidades del iter criminis</i>	346
5.2.1.- Tentativa y consumación.....	346
5.2.2.- La prescripción del delito de defraudación tributaria	357
5.2.3.- El delito fiscal continuad	368
5.3.- Relaciones entre el procedimiento tributario y el proceso penal	380
5.3.1.- Qué repercusión tiene en la jurisdicción penal la realización de actuaciones de inspección fuera de plazo	387
5.4.- <i>El delito fiscal y la tributación de las ganancias ilícitamente obtenidas</i>	395
5.5.- El delito de defraudación tributaria contra la Hacienda de la UE.....	424

CONCLUSIONES	429
RESOLUCIONES JUDICIALES CITADAS.....	437
a) TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	437
b) SALA 2ª DEL TRIBUNAL SUPREMO	437
c) AUDIENCIA NACIONAL	440
BIBLIOGRAFÍA	441