

ÍNDICE

Abreviaturas.....	13
Introducción.....	15

EVOLUCIÓN NORMATIVA

1. Del establecimiento del Reino Visigodo en Hispania a la invasión árabe..	18
2. Desde la Invasión árabe a los Reyes Católicos.....	22
3. De los Reyes Católicos a la Nueva Recopilación de Felipe II.....	33
4. De la Nueva Recopilación a la Novísima recopilación.....	43
5. De la Novísima Recopilación a la Ley Penal de 1830.....	55
6. De la Ley Penal de 1830 a la Ley sobre la jurisdicción de Hacienda y represión de los delitos de contrabando y defraudación de 1852	65
7. De la ley de represión del contrabando y defraudación de 1852 a la Ley de 3 de septiembre de 1904.....	71
8. De la Ley de 1904 a la de 18 de julio de 1922	75
9. De las Leyes de 1922 y 1929 hasta la Guerra Civil	84
10. La prohibición de la saca de monedas en la Guerra Civil en el bando nacional: Los delitos monetarios	85
11. La legislación contra el contrabando en la época de Franco hasta el Plan de Estabilización.....	88
12. Del Plan de Estabilización de 1959 a la Constitución de 1978: La Ley de Contrabando de 1964.....	93
13. La legislación de contrabando tras la Constitución de 1978	100
14. Sobre el delito de ocultación fraudulenta de bienes e industria con la intención de eludir impuestos	108
15. La normativa de Represión del Contrabando vigente.....	119
LO 12/1995, de 12 de diciembre, de Represión del Contrabando	119
Ley 13/1996, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social	121
Ley 66/1997, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social	122
Ley 1/1998, de 26 de febrero, de Derechos y Garantías de los Contribuyentes.....	122
Real Decreto 1649/1998, de 24 de julio, por la que se desarrolla el Título II de la Ley Orgánica 12/1995, de 12 de diciembre, de represión del contrabando, relativo a las infracciones administrativas de contrabando...	122
LO 6/2011, de 30 de junio, por la que se modifica la LO 12/1995, de 12 de diciembre, de represión del contrabando	123
LO 10/2015, de 10 de septiembre, por la que se regula el acceso y publicidad de determinada información contenida en las sentencias dictadas en materia de fraude fiscal	124
Ley 34/2015, de 21 de septiembre, de modificación parcial de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria	124
Resumen de modificaciones	125

LA NORMA EN VIGOR

Elemento Subjetivo.....	127
Elemento Objetivo.....	127
Bien Jurídico Protegido	129
Remisión a normativa internacional y tributaria para delimitar las conductas	131
Retroactividad de las leyes de complemento a favor del reo.....	131
Perjuicio económico para la Hacienda Pública	132
Consumación y formas imperfectas de ejecución	133
Autoría y Participación.....	133
Penalidad del contrabando	135
Procedimiento penal y administrativo sancionador.....	137
Concurrencia de acusación pública y acusación particular de carácter público en el proceso penal	138
Investigación y prueba en el delito de contrabando	140
Intervención de los funcionarios de la Administración aduanera en el proceso penal	141
La persecución del contrabando: fiscalía e inspección aduanera	142
El papel de la Fiscalía	142
La Inspección Aduanera. Departamento de Aduanas e Impuestos Especia- les	143
Responsabilidad civil y Comiso.....	148
Modus operandi.....	151
Absorción de delitos.....	152
Relaciones concursales	153

EVOLUCIÓN DE LA LUCHA CONTRA EL CONTRABANDO

Un poco (más) de historia	155
Los datos estadísticos.....	157
Análisis de los datos	164
Complementos legislativos a partir de la norma en vigor.....	165
Casos prácticos	167
A modo de conclusión.....	215
Bibliografía	217
Anexo I. Definiciones	223
Anexo II. Glosario.....	227
Anexo III. Normativa aduanera.....	231