

# Índice Sistemático

<b>PRÓLOGO</b> .....	11
<b>CAPÍTULO I. RÉGIMEN SUSTANTIVO DE LA OBLIGACIÓN INFORMATIVA</b> .....	23
1. ANTECEDENTES DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA INFORMATIVA .....	25
2. EL RÉGIMEN INFORMATIVO ORIGINARIO .....	27
3. LAS DUDAS SOBRE SU CONFORMIDAD A DERECHO POR SU CARÁCTER DESPROPORCIONADO .....	36
4. LAS DUDAS SOBRE SU CONFORMIDAD A DERECHO POR INCUMPLIMIENTO DE LA RESERVA DE LEY .....	38
5. LITIGIOSIDAD EN LA MATERIA .....	40
6. EL RÉGIMEN INFORMATIVO ACTUAL Y PROPUESTAS DE MEJORA .....	46
<b>CAPÍTULO II. RÉGIMEN SANCIONADOR FORMAL POR INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN INFORMATIVA</b> .....	51
1. EL RÉGIMEN SANCIONADOR FORMAL ORIGINARIO .....	53
2. LAS DUDAS SOBRE SU CONFORMIDAD A DERECHO POR SU CARÁCTER DESPROPORCIONADO .....	55
3. OTRAS DUDAS SOBRE SU CONFORMIDAD A DERECHO .....	60
4. LITIGIOSIDAD EN LA MATERIA .....	62
5. EL RÉGIMEN SANCIONADOR FORMAL ACTUAL Y PROPUESTAS DE MEJORA .....	67
<b>CAPÍTULO III. LAS GANANCIAS NO JUSTIFICADAS ESPECÍFICAS POR EL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN INFORMATIVA</b> .....	75
1. EL RÉGIMEN DE GANANCIAS NO JUSTIFICADAS ESPECÍFICAS PARA BIENES Y DERECHOS EN EL EXTRANJERO .....	77
2. LA SANCIÓN AGRAVADA POR LA IMPUTACIÓN DE UNA GANANCIA NO JUSTIFICADA ESPECÍFICA PARA BIENES Y DERECHOS EN EL EXTRANJERO .....	83
3. LAS DUDAS SOBRE LA CONFORMIDAD A DERECHO DE LA REGLA DE IMPRESCRIPTIBILIDAD DERIVADA DE LA GANANCIA NO JUSTIFICADA ESPECÍFICA .....	84
4. OTRAS DUDAS SOBRE LA CONFORMIDAD A DERECHO DE LA IMPUTACIÓN DE DICHA GANANCIA NO JUSTIFICADA ESPECÍFICA PARA BIENES Y DERECHOS EN EL EXTRANJERO .....	93
5. LAS DUDAS SOBRE LA CONFORMIDAD A DERECHO DE LA SANCIÓN AGRAVADA POR LA IMPUTACIÓN DE UNA GANANCIA NO JUSTIFICADA ESPECÍFICA .....	102

6.	LITIGIOSIDAD EN LA MATERIA: ANTES DE LA SENTENCIA DEL TJUE DE 27 DE ENERO DE 2022 .....	106
7.	LITIGIOSIDAD EN LA MATERIA: LA SENTENCIA DEL TJUE DE 27 DE ENERO DE 2022 .....	114
8.	LITIGIOSIDAD EN LA MATERIA: SITUACIONES NO FIRMES TRAS LA SENTENCIA DEL TJUE DE 27 DE ENERO DE 2022 .....	125
9.	LITIGIOSIDAD EN LA MATERIA: SITUACIONES FIRMES TRAS LA SENTENCIA DEL TJUE DE 28 DE JUNIO DE 2022 .....	137
10.	EL RÉGIMEN DE GANANCIAS NO JUSTIFICADAS ACTUAL Y PROPUESTAS DE MEJORA .....	153
<b>CAPÍTULO IV. PRAXIS DEL MODELO 720 .....</b>		<b>159</b>
1.	ASPECTOS BÁSICOS SOBRE LA CONFECCIÓN DEL FORMULARIO. ....	161
2.	BIENES Y DERECHOS OBJETO DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA. ....	167
<b>CONCLUSIONES. ....</b>		<b>205</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>		<b>207</b>
<b>ANEXOS. ....</b>		<b>211</b>