

Índice de Capítulos

C.1 ANTECEDENTES	25
C.2 EL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO	55
C.3 EL TIPO DELICTIVO DEL DELITO DEL ART. 305 DEL CÓDIGO PENAL .	71
C.4 LA CUANTÍA DEFRAUDADA	105
C.5 AUTORÍA Y OTRAS FORMAS DE PARTICIPACIÓN EN EL DELITO FISCAL	129
C.6 LA CULPABILIDAD: EL DOLO. CAUSAS EXIMENTES Y ATENUANTES...	161
C.7 LA REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA COMO CAUSA DE EXENCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD PENAL	201
C.8 LA CONSUMACIÓN Y LAS FORMAS IMPERFECTAS ITER CRIMINIS	223
C.9 PENALIDAD. SUBTIPOS GRAVADOS	251
C.10 LA RESPONSABILIDAD CIVIL. MEDIDAS CAUTELARES	279
C.11 LA PRESCRIPCIÓN	305
C.12 LA RETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS PENALES.....	347
C.13 CONCURSO DE NORMAS Y DE DELITOS; EL DELITO CONTINUADO.	371
C.14 ACTUACIONES INSPECTORAS Y DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA.....	393
C.15 EL PROCESO EN LA VÍA PENAL. FASE DE INSTRUCCIÓN Y JUICIO ORAL	505
C.16 MEDIOS DE PRUEBA. DECLARACIÓN DEL IMPUTADO, DOCUMENTOS, TESTIGOS, PERITOS. LA VALORACIÓN DE LA PRUEBA.....	521
C.17 IMPUGNACIÓN DE LA PRUEBA EN LOS DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA	549
C.18 LA PRUEBA INDICIARIA. LAS PRESUNCIONES TRIBUTARIAS Y LA PRUEBA INDICIARIA.....	603
C.19 LA SENTENCIA. SU EJECUCIÓN	655
C.20 RECURSOS CONTRA LA SENTENCIA. EL INDULTO	677
C.21 PARTICULARIDADES DEL DELITO EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	711
C.22 PARTICULARIDADES DEL DELITO EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS	741
C.23 PARTICULARIDADES DEL DELITO EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO. LAS TRAMAS.....	771
C.24 PARTICULARIDADES DEL DELITO EN RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA. PARTICULARIDADES DEL DELITO EN OTROS TRIBUTOS: IMPUESTOS ESPECIALES, TRANSMISIONES PATRIMONIALES, PATRIMONIO, TASA LACTEA	807
C.25 ANEXO NORMATIVO	845

Índice Sistemático

ÍNDICE DE ABREVIATURAS..... 23

c.1 ANTECEDENTES

1. ANTECEDENTES	27
1.1. El Delito Fiscal configurado por la reforma fiscal de 1977	28
1.2. La reforma de 1985 del Delito Fiscal	33
1.3. La reforma de 1995.....	36
1.4. El Código Penal de 1995, aprobado por Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre.....	40
1.5. La Ley Orgánica 15/2003, de 25 de noviembre	44
1.6. Cuadro resumen de las regulaciones del delito fiscal desde 1977	46
1.7. Perspectivas de reforma	47
2. BIBLIOGRAFÍA.....	54

c.2 EL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO

1. INTRODUCCIÓN	57
2. EL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO EN LOS TRIBUNALES.....	59
2.1. Postura patrimonialista individual del bien Jurídico Protegido.....	59
2.2. Postura patrimonialista general del bien jurídico protegido.....	60
2.3. Postura de protección de valores superiores.....	60
3. CONCLUSIONES	68
4. BIBLIOGRAFÍA.....	69

c.3 EL TIPO DELICTIVO DEL DELITO DEL ART. 305 DEL CÓDIGO PENAL

1. EVOLUCIÓN HISTORICO-LEGISLATIVA DEL TIPO PENAL	73
1.1. El tipo en el Código Penal de 1822.....	73
1.2. La Ley de 3 de mayo de 1830 sobre Delitos de Fraude contra la Real Hacienda.....	73
1.3. El Código Penal de 1848.....	75
1.4. Real Decreto de 20 de junio de 1852	76
1.5. El Código Penal de 1870.....	76
1.6. La Ley de 3 de septiembre de 1904 de Reforma de la Legislación Penal y Procesal en materia de Contrabando y Defraudación	77
1.7. El Código Penal de 1928.....	77
1.8. El Código Penal de 1932.....	78
1.9. El Código Penal de 1944.....	78
1.10. El Código Penal de 1963.....	78
1.11. Ley 50/1977 de Medidas Fiscales Urgentes.....	78
1.12. Ley Orgánica 2/1985, de 29 de abril.....	80
1.13. Ley Orgánica 6/1995.....	80
1.14. Ley Orgánica 15/2003	82

2. EL TIPO OBJETIVO DEL DENOMINADO DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA DEL ART. 305 DEL CP	84
2.1. Introducción: La Tipicidad y Tipo	84
2.2. Presupuesto del Tipo.....	86
2.3. El Delito del art. 305 del CP como delito en blanco	87
3. LA CONDUCTA TÍPICA.....	88
3.1. Criterio Doctrinal y Jurisprudencial	88
3.2. Criterio de Lege Data: Código Penal. Tipos en los que se utiliza en la definición del Tipo el verbo defraudar	89
3.3. Medios Comisivos.....	91
3.4. Subtipos agravados.....	93
3.5. Concepto de Cuota Defraudada	95
3.6. Formas de determinación de la cuota defraudada	97
3.7. La Cuantía de la Cuota Defraudada.....	98
3.8. Criterios de determinación de la cuantía.....	99
4. SUJETO ACTIVO DE LA CONDUCTA TÍPICA	101
5. SUJETO PASIVO DE LA CONDUCTA TÍPICA.....	101
6. BIBLIOGRAFÍA.....	102

c.4 LA CUANTÍA DEFRAUDADA

1. INTRODUCCIÓN	107
2. NATURALEZA JURÍDICA DE LA CUANTÍA DEFRAUDADA.....	112
3. LA DETERMINACIÓN DE LA CUANTÍA DEFRAUDADA.....	115
3.1. Reglas del art. 305.2 del Código Penal	115
3.2. Determinación de la cuantía: cuestión prejudicial no devolutiva	120
3.3. Aplicación de las normas tributarias.....	122
4. ELEMENTOS QUE INTEGRAN LA CUOTA.....	126

c.5 AUTORÍA Y OTRAS FORMAS DE PARTICIPACIÓN EN EL DELITO FISCAL

1. INTRODUCCIÓN	131
2. LA AUTORÍA EN LOS DELITOS FISCALES.....	134
2.1. Delitos fiscales cometidos por personas físicas.....	134
2.1.1. Supuestos de coautoría	134
2.1.2. Supuestos de autoría por el retenedor de rentas.....	136
2.2. Delitos cometidos por personas jurídicas	137
2.2.1. Hacia un nuevo concepto de responsabilidad penal de las personas jurídicas	137
2.2.2. Régimen vigente: el gestor efectivo como autor principal	140
2.2.3. La vigente responsabilidad penal de las personas jurídicas	142
2.2.4. Autoría por administradores anteriores a la consumación del delito ..	143
2.3. Entes sin personalidad jurídica	144
3. OTRAS FORMAS DE PARTICIPACIÓN	147
3.1. Inductores	147
3.2. Cooperadores necesarios.....	149
3.2.1. Cooperador necesario vs cómplice	149
3.2.2. Cooperador necesario vs coauto	150

3.2.3. Elementos subjetivos de la cooperación necesaria	151
3.2.4. Supuestos más comunes de cooperación necesaria	153
3.3. Cómplices	157
4. BIBLIOGRAFÍA	158
c.6 LA CULPABILIDAD: EL DOLO. CAUSAS EXIMENTES Y ATENUANTES	
1. LA CULPABILIDAD: EL DOLO	163
1.1. Concepto y clases de dolo. Su aplicación al delito contra la Hacienda Pública	163
1.2. Elementos que debe abarcar el dolo. Su prueba en el proceso penal	169
1.3. Comportamientos típicos no culpables existencia de una "interpretación razonable de la norma"	174
1.4. El error de tipo y de prohibición: su incidencia en el delito contra la Hacienda Pública	178
2. CAUSAS EXIMENTES Y ATENUANTES	182
2.1. Causas de justificación	184
2.1.1. Estado de necesidad	184
2.1.2. Cumplimiento de un deber y ejercicio de un derecho	187
2.2. Causas de inimputabilidad	188
2.2.1. Anomalías físicas o psíquicas que impidan a la persona gobernarse por sí misma	188
2.2.2. Intoxicación plena por el consumo de bebidas alcohólicas, drogas tóxicas, estupefacientes, sustancias psicotrópicas u otras que produzcan efectos análogos	190
2.3. Las circunstancias atenuantes del art. 21 del CP	191
2.3.1. Confesión de la infracción ante las autoridades	191
2.3.2. Reparación del daño	193
2.3.3. Existencia de dilaciones indebidas en el curso del proceso penal	195
2.3.4. Atenuante aplicable al "extraneus" que participa en el delito contra la Hacienda Pública	197
2.3.5. Atenuantes específicas de las personas jurídicas; referencia al proyecto de reforma del CP de noviembre de 2008	198
c.7 LA REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA COMO CAUSA DE EXENCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD PENAL	
1. INTRODUCCIÓN	203
2. REQUISITOS ESTRUCTURALES	204
2.1. Elementos positivos	204
2.1.1. Presentación de declaraciones complementarias	204
2.1.2. Pago de la deuda pendiente	206
2.1.3. Regularización parcial	210
2.2. Causas de bloqueo	212
2.2.1. Actuaciones administrativas	213
2.2.2. Actuaciones judiciales	218
3. EXTENSIÓN OBJETIVA DE LA EXENCIÓN	219
4. EXTENSIÓN SUBJETIVA DE LA EXCUSA	219
5. BIBLIOGRAFÍA	221

c.8 LA CONSUMACIÓN Y LAS FORMAS IMPERFECTAS ITER CRIMINIS

1. LA CONSUMACIÓN.....	225
1.1. Conceptos generales	225
1.2. Efectos de la consumación	225
1.3. Análisis del artículo 305.....	227
2. LA CONSUMACIÓN EN LOS DISTINTOS TIPOS DESCRITOS EN LA FORMULACIÓN DEL ARTÍCULO 305 DEL CÓDIGO PENAL	232
2.1. La elusión por acción u omisión de tributos.....	232
2.1.1. Tributos en régimen de autoliquidación.....	232
2.1.2. Tributos gestionados por el sistema de liquidación por parte de la administración	237
2.2. La obtención indebida de devoluciones.....	239
2.3. El disfrute indebido de beneficios fiscales	239
3. LA CONSUMACIÓN EN LOS DISTINTOS IMPUESTOS	239
3.1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	239
3.2. Impuesto sobre el Valor Añadido	239
3.3. Impuesto sobre Sociedades	240
3.4. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	240
4. LA TENTATIVA CON ESPECIAL REFERENCIA AL DESISTIMIENTO	241
4.1. Concepto	241
4.2. Efectos.....	242
4.3. El desistimiento	243
5. EL DELITO FISCAL Y LAS RESOLUCIONES MANIFESTADAS DE VOLUNTAD	248

c.9 PENALIDAD. SUBTIPOS GRAVADOS

1. PENALIDAD.....	253
1.1. Marco legal. Consecuencias prácticas derivadas del mismo	253
1.2. Determinación de la pena en el delito contra la Hacienda Pública	259
1.3. Consideraciones de política-criminal sobre la extensión de la penalidad en el delito contra la Hacienda Pública.....	263
2. SUBTIPOS AGRAVADOS.....	267

c.10 LA RESPONSABILIDAD CIVIL. MEDIDAS CAUTELARES

1. INTRODUCCIÓN	281
2. EL NACIMIENTO DE LA RESPONSABILIDAD CIVIL DERIVADA DE DELITO O FALTA	282
3. EXTENSIÓN DE LA RESPONSABILIDAD CIVIL. ESPECIAL REFERENCIA A LA RESPONSABILIDAD CIVIL DERIVADA DEL DELITO FISCAL.....	284
4. CONCRECIÓN DE LA RESPONSABILIDAD CIVIL DE ACUERDO CON SU EXTENSIÓN LEGAL.....	287
5. RESPONSABILIDAD CIVIL DIRECTA Y SUBSIDIARIA	290
6. MEDIDAS CAUTELARES	296

c.11 LA PRESCRIPCIÓN

1. INTRODUCCIÓN	307
2. INCIDENCIA DE LA LEY 1/1998, DE 26 DE FEBRERO, DE DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS CONTRIBUYENTES	307
2.1. Tesis doctrinales relativas a la incidencia de la prescripción administrativa en el ámbito penal.....	308
2.2. Posición Jurisprudencial.....	311
2.2.1. ¿Liquidación provisional de la Administración Tributaria como requisito de procedibilidad?.....	313
2.3. Incidencia de la Ley 1/1998 en la responsabilidad civil derivada del delito contra la Hacienda Pública	316
2.3.1. Posición Jurisprudencial.....	317
3. DETERMINACIÓN DEL <i>DIES AD QUO</i> , EN LA PRESCRIPCIÓN DE LOS DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA. CONSUMACIÓN	320
3.1. Elusión del pago de tributos, cantidades retenidas o que se hubieran debido retener o ingresos a cuenta de retribuciones en especie.....	320
3.2. Obtención indebida de devoluciones.....	322
3.3. Disfrute de beneficios fiscales	323
4. DETERMINACIÓN DEL <i>DIES AD QUEM</i>	323
4.1. Jurisprudencia del Tribunal Supremo	323
4.2. Jurisprudencia del Tribunal Constitucional.....	325
4.3. Posición del Tribunal Supremo respecto de las Sentencias del Tribunal Constitucional relativas a la prescripción	329
4.4. Instrucción 5/2005 de 15 de junio, sobre interrupción de la prescripción de la Fiscalía General del Estado.....	331
4.5. Proyectos de modificación de la Ley Orgánica 10/1995 de 23 de noviembre del Código Penal: 121/000110 de 15 de enero de 2007 y Anteproyecto de Ley Orgánica (Informe Consejo de Ministros de 14 de noviembre de 2008).....	332
5. PRESCRIPCIÓN DEL DELITO FISCAL CONTINUADO	335
5.1. Jurisprudencia del Tribunal Supremo	337
5.2. Sentencias de las Audiencias Provinciales.....	341
5.3. Otra perspectiva de la cuestión	342
6. BIBLIOGRAFIA.....	345

c.12 LA RETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS PENALES

1. INTRODUCCIÓN	349
2. EVOLUCIÓN LEGISLATIVA DEL DELITO FISCAL.....	349
2.1. Historia reciente.....	349
2.2. Ley Orgánica 6/1995, de 29 de junio, por la que se modifican determinados Preceptos del Código Penal relativos a los Delitos contra la Hacienda Pública y contra la Seguridad Social.....	350
2.3. Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal	354
2.4. Ley Orgánica 15/2003 de 25 de noviembre, por la que se modifica la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal.....	355

3. INCIDENCIA DE LAS MODIFICACIONES ADMINISTRATIVAS EN EL DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA ¿RETROACTIVIDAD TRIBUTARIA?	357
3.1. Delitos contra la Hacienda Pública como normas penales en blanco. Prejudicialidad administrativa. Determinación de la normativa aplicable por el Juez penal	357
3.2. Modificación de la normativa tributaria, que integra el tipo penal, favorable al contribuyente	359
3.2.1. La norma tributaria como norma temporal	361
3.2.2. La modificación legislativa tributaria no implica una valoración jurídica de los hechos por el legislador	362
3.2.3. El delito fiscal es una norma penal en blanco que se complementa con la normativa administrativa regida por el principio de irretroactividad. Principio de legalidad tributario	363
3.2.4. Jurisprudencia relativa a la supresión de determinados tributos, y deudas aduaneras	365
4. BIBLIOGRAFIA	369
c.13 CONCURSO DE NORMAS Y DE DELITOS; EL DELITO CONTINUADO	
1. CONCURSO DE NORMAS Y DE DELITOS	373
1.1. Introducción	373
1.2. Diferentes supuestos de concurso en relación con el delito contra la Hacienda Pública	376
1.2.1. Delito contra la Hacienda Pública y delito contable	376
1.2.2. Delito contra la Hacienda Pública y falsedad en documento mercantil (facturas falsas)	379
1.2.3. Tributación de rentas ilícitas	382
1.2.4. Delito contra la Hacienda Pública y Alzamiento de Bienes	384
1.2.5. Delito de contrabando y tráfico de drogas	385
2. EL DELITO CONTINUADO	386
2.1. Introducción	386
2.2. Posibilidad de continuidad delictiva en el delito contra la Hacienda Pública del artículo 305 del Código Penal	387
c.14 ACTUACIONES INSPECTORAS Y DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA	
1. ANTECEDENTE HISTORICO-LEGISLATIVOS	395
1.1. Introducción	395
1.2. Ley 50/1977: la prejudicialidad administrativa	395
1.3. La reforma de la Ley Orgánica 2/1985: desaparición de la prejudicialidad administrativa	400
1.4. Situación actual	408
1.5. Qué normativa debe aplicar el Juez Penal en el enjuiciamiento de los delitos contra la Hacienda Pública: penal o tributaria	413

2. LAS ACTUACIONES INSPECTORAS DE COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN COMO NOTITIA CRIMINIS: INCIDENCIAS DE LOS DEBERES DEL OBLIGADO TRIBUTARIO VERSUS FACULTADES DE LA INSPECCIÓN EN EL PROCEDIMIENTO INSPECTOR	414
2.1. Naturaleza, objeto y alcance del procedimiento inspector.....	414
2.2. Deberes del obligado tributario en el procedimiento inspector: incidencia en los expedientes de los que se deduzcan indicios de delito contra la Hacienda Pública	416
2.2.1. Obligación de declarar	418
2.2.2. Obligaciones registrales y contables.....	419
2.2.3. Obligación de aportación de documentación	420
2.2.4. Obligación de facilitar la práctica de inspecciones y comprobaciones administrativas	422
2.2.5. Obligación de permitir en el acceso a fincas y locales.....	424
2.3. Facultades de la Inspección en el procedimiento inspector.....	426
3. INCIDENCIAS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES POR EL OBLIGADO TRIBUTARIO EN EL PROCEDIMIENTO INSPECTOR DEL QUE SE DEDUZCAN INDICIOS DE DELITO.....	429
3.1. La obligación de comparecer y del derecho a no declarar contra sí mismo: principio de la no autoincriminación.....	430
3.1.1. Tesis jurisprudenciales	430
3.1.1.1. Caso Funke contra Francia.....	431
3.1.1.2. Caso Bendenoun contra Francia	433
3.1.1.3. Caso Saunders contra el Reino Unido de la Gran Bretaña ...	434
3.1.1.4. Caso J.B. contra Suiza.....	435
3.1.1.5. Doctrina de nuestro Tribunal Constitucional	436
3.1.2. Tesis de la dogmática tributaria-penal	454
3.2. La obligación de comparecer y del derecho a la asistencia letrada.....	465
3.3. La obligación de permitir el acceso a fincas y locales y la inviolabilidad del domicilio.....	468
4. EL DEBER DE DENUNCIA DE LA INSPECCIÓN: INCIDENCIA DE ESTE DEBER EN LAS ACTUACIONES INSPECTORAS.....	471
5. LA DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS Y LA PRUEBA DOCUMENTAL EN EL PROCESO PENAL	483
5.1. Clases, Conceptos y Naturaleza de los documentos extendidos en el procedimiento inspector.....	483
5.2. Valor como prueba de los documentos extendidos por la inspección en el proceso penal.....	484
6. EL PERSONAL INSPECTOR: SU ACTUACIÓN EN EL PROCEDIMIENTO INSPECTOR Y SU TRASCENDENCIA EN EL PROCESO PENAL	490
6.1. El personal inspector como testigo, perito y perito-testigo	492
6.1.1. Testigo	492
6.1.2. Perito	493
6.1.3. Testigo-Perito	494
6.2. Otras formas de participación del personal inspector: Auxilio judicial	496
6.3. Su admisión como medio de prueba.....	497

6.4. Condición procesal en la que va a comparecer en el proceso.....	497
6.5. La recusación de los Inspectores de Hacienda	498
7. BIBLIOGRAFÍA.....	503
c.15 EL PROCESO EN LA VÍA PENAL. FASE DE INSTRUCCIÓN Y JUICIO ORAL.....	505
c.16 MEDIOS DE PRUEBA. DECLARACIÓN DEL IMPUTADO, DOCUMENTOS, TESTIGOS, PERITOS. LA VALORACIÓN DE LA PRUEBA	
1. MEDIOS DE PRUEBA.....	523
2. LA VALORACIÓN DE LA PRUEBA EN EL PROCESO PENAL.....	534
c.17 IMPUGNACIÓN DE LA PRUEBA EN LOS DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA	
1. PRINCIPIOS INFORMADORES DE VALORACIÓN PROBATORIA EN LOS DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA.....	551
1.1. Valoración de la prueba en el procedimiento administrativo-tributario ...	551
1.1.1. Carga de la prueba y presunción de veracidad de las actuaciones tributarias.....	551
1.1.2. Medios y valoración de prueba.....	553
1.1.3. Admisión de la prueba de Presunciones y Ficciones Legales	553
1.2. Valoración de la prueba en el procedimiento penal.....	556
1.2.1. Principios informadores	556
1.2.2. Valoración de la prueba en los Delitos contra la Hacienda Pública.....	559
2. EL EXPEDIENTE ADMINISTRATIVO.....	563
2.1. Contenido y valor probatorio	563
2.2. Audiencia al interesado.....	565
2.2.1. Vigencia temporal del trámite de audiencia.....	568
3. IMPUGNACIÓN DE LA PRUEBA PERICIAL EN LOS DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA. LA RECUSACIÓN	569
3.1. Recusación de los diversos operadores jurídicos y ámbitos jurisdiccionales	570
3.2. Proceso penal. Momento procesal oportuno de la recusación pericial	573
3.3. Peritos propuestos por el Juez y peritos propuestos por las partes.....	575
3.3.1. Posibilidad de recusación de los peritos propuestos por las partes	575
3.4. Causas de recusación. En especial, interés directo o indirecto en la causa o en otra semejante.....	576
3.4.1. Impugnación de las pericias emitidas por organismos oficiales.....	578
3.4.2. Peritos vinculados a la Administración Pública perjudicada.....	582
3.4.3. Peritos que actuaron en la fase administrativa o en las Diligencias de Investigación del Ministerio Público.....	584
3.4.3.1. Inspectores que actuaron en el expediente administrativo ¿Peritos o testigos?	588

3.4.4. Resoluciones del Tribunal Supremo que cuestionan la actuación de los Inspectores de Tributos en los procesos por Delitos contra la Hacienda Pública.....	591
3.5. Impugnación de las pruebas periciales jurídicas y el principio iura novit curia.....	594
3.5.1. iura novit curia.....	594
3.5.2. ¿Admisión de las pruebas periciales que contengan valoraciones jurídicas?.....	595
4. BIBLIOGRAFÍA.....	600

c.18 LA PRUEBA INDICIARIA. LAS PRESUNCIONES TRIBUTARIAS Y LA PRUEBA INDICIARIA

1. LA PRUEBA INDICIARIA.....	605
1.1. Concepto	605
1.2. Validez y eficacia de la prueba indiciaria.....	607
1.2.1. Constitucionalidad de la prueba indiciaria	607
1.2.2. Jurisprudencia del Tribunal Supremo	609
1.2.3. Posición del Tribunal Europeo de Derechos Humanos	610
1.3. Requisitos de la prueba indiciaria	611
1.3.1. Pluralidad de los hechos-base o indicios.....	613
1.3.2. Precisión de que tales hechos-base estén acreditados por prueba de carácter directo. ¿Admisión de prueba indirecta de los indicios?.....	615
1.3.3. Necesidad de que sean periféricos respecto al dato fáctico a probar y que sean valorados conjuntamente	616
1.3.4. Racionalidad de la inferencia.....	617
1.3.5. Expresión en la motivación del cómo se llegó a la inferencia en la instancia	618
1.4. Sobre el pretendido carácter supletorio de la prueba de indicios	619
1.5. Control casacional y amparo constitucional sobre la aplicación de la prueba de indicios	622
1.5.1. Acceso al Tribunal Constitucional de la valoración de la aplicación de la prueba indiciaria	622
1.5.2. Acceso al Tribunal Supremo en casación de la valoración de la aplicación de la prueba indiciaria	624
1.5.2.1. Límites al control casacional.....	626
1.6. Diferencias entre indicio y sospecha	627
1.7. Contraindicios.....	628
1.8. Prueba del elemento subjetivo del delito	629
2. LAS PRESUNCIONES TRIBUTARIAS Y LA PRUEBA INDICIARIA	631
2.1. Las presunciones tributarias.....	631
2.2. Ganancias no justificadas de patrimonio. Consideración administrativa y penal.....	633
2.2.1. Naturaleza jurídica de las Ganancias de patrimonio no justificadas. Jurisprudencia en sede administrativa	633
2.2.2. Prueba Suficiente en la vía administrativa	636
2.2.3. Jurisprudencia Penal y Constitucional	637

2.3. Estimación indirecta	647
2.3.1. Jurisprudencia de la Sala 2ª Tribunal Supremo y Constitucional ...	648
2.3.2. Sentencias de Audiencias Provinciales	650
3. BIBLIOGRAFÍA.....	652
c.19 LA SENTENCIA. SU EJECUCIÓN	
1. LA SENTENCIA	657
1.1. Cuestiones preliminares. Concepto y alcance	657
1.2. La congruencia penal y civil y la plenitud de la sentencia.....	657
1.3. La incongruencia omisiva como vicio de la sentencia.....	659
1.4. Plazo para dictar sentencia y sentencia oral	660
2. LA EJECUCIÓN DE LA SENTENCIA	660
2.1. Planteamiento	660
2.2. La sentencia absolutoria y la prisión provisional en el delito tributario. Eventuales derechos indemnizatorios.....	661
2.3. La ejecución de las responsabilidades civiles. Cuestiones de instrucción y de relevancia constitucional	662
2.3.1. Relevancia constitucional.....	663
2.3.2. Ejecución provisional. Aplazamiento y deuda tributaria.....	665
2.3.3. Fijación del importe de la responsabilidad después de sentencia: incidente de ejecución de la responsabilidad civil. Incidencias en el procedimiento de apremio.....	666
2.3.4. Concurrencia de procedimientos penales y penas.....	667
2.3.5. La ejecución provisional de la responsabilidad civil. Tercerías y concursos.....	668
3. LA PROGRESIÓN PENITENCIARIA Y LA SUSPENSIÓN DE LA PENA. LAS COSTAS PROCESALES.....	673
3.1. Progresión penitenciaria.....	673
3.2. La suspensión de la ejecución de la pena. La remisión condicional.....	673
3.3. Las costas	675
c.20 RECURSOS CONTRA LA SENTENCIA. EL INDULTO	
1. RECURSOS CONTRA LA SENTENCIA	679
1.1. Planteamiento. Procedimiento judicial abreviado.....	679
1.2. El recurso de apelación. Fundamento y tramitación procesal	680
1.2.1. Fundamento.....	680
1.2.2. Legitimación activa	680
1.2.3. El plazo y su cómputo	680
1.2.4. Causas y motivos de impugnación	681
1.2.5. Práctica de prueba en la segunda instancia	684
1.2.6. Admisión de la apelación y alegaciones de las partes. Recurso de queja.....	684
1.2.7. Elevación de los autos a la Audiencia Provincial. Vista.....	685
1.3. La sentencia dictada en apelación.....	686
1.4. Recursos contra la sentencia dictada en apelación	686
2. EL INDULTO.....	700

2.1. Planteamiento y configuración en derecho positivo	700
2.2. Configuración constitucional y soberanía popular. La libertad como valor superior y la finalidad de la pena en el Estado Social y Democrático de derecho. Una alternativa de participación popular directa en la gestión del indulto	700
2.3. Supuestos de indulto	703
2.3.1. Legitimación activa	703
2.3.2. Solicitud judicial	703
2.4. Solicitud del Ministerio Fiscal. Criterios de suspensión de la pena. Apariencia de buen derecho y peligro de la tardanza del expediente	704
2.5. Iniciativa penitenciaria	705
2.6. La tramitación del indulto	706
2.7. Control judicial del indulto	707
2.8. Clases y efectos del indulto	708
2.9. Opinión del ofendido	709

c.21 PARTICULARIDADES DEL DELITO EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. INTRODUCCIÓN	713
2. RENTAS ILÍCITAS Y DELITO FISCAL	714
3. GASTOS NO DEDUCIBLES FISCALMENTE POR NO ESTAR CONTABILIZADOS	716
4. GASTOS CONTABLES NO DEDUCIBLES FISCALMENTE	719
5. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE LAS OPERACIONES A PLAZOS	720
6. REGULARIZACIÓN POR PÉRDIDAS DE BENEFICIOS APLICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES	723
7. COMPENSACIÓN INDEBIDA DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS DE EJERCICIOS ANTERIORES Y APLICACIÓN INDEBIDA DE DEDUCCIONES EN CUOTA GENERADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES	725
8. ACTIVOS OCULTOS Y PASIVOS FICTICIOS	726
9. VALORACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS	731
10. AUSENCIA DE MOTIVACIÓN ECONÓMICA VÁLIDA PARA LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN ESPECIAL DE FUSIONES Y ESCISIONES	734

c.22 PARTICULARIDADES DEL DELITO EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

1. INTRODUCCIÓN	743
2. LA UNIDAD FAMILIAR Y SU RESPONSABILIDAD EN EL DELITO FISCAL ...	744
3. LOS INCREMENTOS DE PATRIMONIO NO JUSTIFICADOS	747
3.1. Problemática penal de los incrementos de patrimonio no justificados ...	749
3.2. Posible vulneración del derecho constitucional a la presunción de inocencia	753
3.3. Distinta casuística que se puede plantear en los incrementos de patrimonio no justificados y su solución doctrinal	755
3.4. Conclusiones	759
4. EL RÉGIMEN DE ESTIMACIÓN OBJETIVA Y EL DELITO FISCAL	760
5. ATRIBUCIÓN DE RENTAS DE ENTIDADES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA....	763

6. IMPUTACIÓN DE RENTAS A LOS SOCIOS PERSONAS FÍSICAS DE ENTIDADES CON PERSONALIDAD JURÍDICA	764
7. LA ESTIMACIÓN INDIRECTA DE BASES IMPONIBLES EN EL ÁMBITO PENAL.....	766
c.23 PARTICULARIDADES DEL DELITO EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO. LAS TRAMAS	
1. INTRODUCCIÓN	773
2. PECULIARIDADES DEL MERCADO DEL ORO	773
3. LA INCIDENCIA DE LAS DECLARACIONES INFORMATIVAS EN EL REPROCHE PENAL DEL FRAUDE AL IVA	774
4. LA UTILIZACIÓN DE FACTURAS FALSAS	776
5. LA TIPIFICACIÓN DE LA OBTENCIÓN INDEBIDA DE DEVOLUCIONES; RELACIÓN CON EL DELITO DE ESTAFA	779
6. OBTENCIÓN INDEBIDA DE DEVOLUCIONES EN GRADO DE TENTATIVA. RECTIFICACIÓN DE SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN CON POSTERIORIDAD AL INICIO DE ACTUACIONES INSPECTORAS.....	782
7. LAS TRAMAS DE IVA.....	785
7.1. Introducción.....	785
7.2. Caracteres básicos.....	786
7.3. Tipologías de fraude	788
7.4. Intervinientes en el fraude organizado al IVA.....	790
7.5. Actuaciones de carácter preventivo para el control de este fraude	793
7.6. Actuaciones represivas y de recuperación de las cuotas defraudadas	795
7.6.1. Regularizaciones administrativas.....	795
7.6.2. Reproche penal de las tramas de fraude.....	800
8. NOVEDADES DEL ANTEPROYECTO DE REFORMA DEL CÓDIGO PENAL..	805
c.24 PARTICULARIDADES DEL DELITO EN RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA. PARTICULARIDADES DEL DELITO EN OTROS TRIBUTOS: IMPUESTOS ESPECIALES, TRANSMISIONES PATRIMONIALES, PATRIMONIO, TASA LACTEA	
1. EL DELITO FISCAL EN RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA.....	809
1.1. La obligación de efectuar retenciones e ingresos a cuenta	809
1.2. El carácter autónomo de la obligación de retener.....	810
1.3. El incumplimiento en la obligación de retener o realizar ingresos a cuenta.....	811
1.4. Criterio del Tribunal Supremo en materia de retenciones e ingresos a cuenta	812
1.5. Obligaciones del retenedor y del obligado a soportar la retención.....	817
1.5.1. El obligado a practicar la retención	817
1.5.2. El obligado a soportar la retención a cuenta.....	820
1.5.3. Actuación tendente a defraudar a la Hacienda Pública convenida entre el pagador y el perceptor de la renta.....	821
1.6. Conclusiones	823

2. PARTICULARIDADES DEL DELITO EN OTROS TRIBUTOS: IMPUESTOS ESPECIALES, TRANSMISIONES PATRIMONIALES, SUCESIONES, PATRIMONIO, TASA LACTEA.....	825
2.1. Los Impuestos Especiales.....	828
2.1.1. Impuestos Especiales de Fabricación.....	828
2.1.2. El Impuesto Sobre Determinados Medios de Transporte	831
2.2. El Impuesto sobre el Patrimonio.....	834
2.3. El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	836
2.4. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	838
2.5. Tasa láctea	839

c.25 ANEXO NORMATIVO

1. LEY ORGÁNICA 10/1995, DE 23 DE NOVIEMBRE, DEL CÓDIGO PENAL...	847
2. PROYECTO DE LEY ORGÁNICA POR LA QUE SE MODIFICA LA LEY ORGÁNICA 10/1995, DE 23 DE NOVIEMBRE, DEL CÓDIGO PENAL.....	1051

CLO	Unidad Administrativa Centralizada de Intercambio de Información
CP	Código Penal
Dº	Derecho
DM	Decisiones Marco
DUA	Documento Único Aduanero
EM	Estados Miembros
FD	Fundamentos de Derecho
FEOGA	Fondo Europeo de Orientación y Garantía Agraria
HP	Hacienda Pública
IEDMT	Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte
IP	Impuesto sobre el Patrimonio
IRNR	Impuesto sobre la Renta de No Residentes
IRPF	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
IS	Impuesto sobre Sociedades
IYA	Impuesto sobre el Valor Añadido
LEC	Ley de Enjuiciamiento Civil
LECrim.	Ley Enjuiciamiento Criminal
LEG	Ley de Régimen Electoral General
LGT	Ley General Tributaria
LI	Ley del Indulto
LIRPF	Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
LJCA	Ley reguladora de la jurisdicción Contenciosa Administrativa
LO	Ley Orgánica
LOPJ	Ley Orgánica del Poder Judicial