

INDICE

Prólogo	13
Presentación	19
I.	21
Ubicación Sistemática y Bien Jurídico Protegido	
1. Ubicación sistemática	21
2. La indagación del bien jurídico del delito de defraudación tributaria. Las distintas teorías sobre el mismo	30
A) Posturas que preconizan su configuración como delitos sin bien jurídico	30
B) Los delitos tributarios como delitos contra el orden socioeconómico	31
a) Concepto de delito socioeconómico	32
b) Los delitos contra la Hacienda Pública como delitos socioeconómicos	45
C) La Identificación del Bien Jurídico de los Delitos Tributarios con Categorías de Naturaleza Tributaria	50
a) Su configuración como delitos contra el poder o potestad tributaria del Estado	51
b) Su configuración como delito contra el deber de colaboración de los contribuyentes	55
c) Otras teorías de identificación del bien jurídico con la protección del sistema fiscal, y obligación tributaria y derecho subjetivo de crédito del ente impositor	62
d) Su configuración como delitos contra la función tributaria	69
D) La Configuración de los Delitos Tributarios como Continentes de un Bien Jurídico de Naturaleza Patrimonial	82
a) En la doctrina italiana	82
b) En la doctrina española	
3. Toma de Postura: Los Delitos Tributarios como Delitos que Lesionan el Interés Patrimonial de la Hacienda Pública Concentrado en la Recaudación Tributaria	95
II.	115
El Tipo Objetivo	
1. La Conducta Típica	115
A) La elusión de pagos de tributos	117
a) Concepto de <<elusión>>	117
b) Concepto de <<pago de tributos>>	121
B) Disfrute Indebido de Beneficios Fiscales	133
a) Premisa: ña delimitación conceptual de <<beneficios fiscales>>	133
b) Alcance del concepto en el artículo 349 del Código Penal	138
c) El concepto de <<indebidos>>	153
C) El Verbo Rector: <<Defraudar>>	157
a) Los antecedentes del artículo 319	157
b) La cuestión en el sistema y doctrina italiana	158
c) El alcance del verbo <<defraudar>> en el artículo 349 del Código penal	170

2. El Resultado	210
A) Cuestiones preliminares	210
B) La naturaleza jurídico – penal de la cuantía establecida	218
C) Determinación de la cuantía	225
a) Concepto que la forman	225
b) Reglas para el círculo y determinación de la cuantía	230
3. Autoría y Participación	238
A) El Punto de Partida: ¿Es el Delito de Defraudación Tributaria un Delito Especial Propio?	238
a) Posturas a favor de la construcción del artículo 349 como delito común	239
b) La postura que defiende la caracterización del mismo delito especial propio	241
c) La posición correcta: su configuración como delito especial propio	243
B) Consecuencias que se Derivan de la Caracterización del Delito como especial Propio	254
a) Para las personas físicas	254
b) Para las personas jurídicas	262
4. Los Sujetos Pasivos de Delito	267
III.	
El Tipos Subjetivo	
1. El delito de defraudación tributaria como delito doloso	271
2. El elemento subjetivo del injusto en el tipo subjetivo	274
3. Relevancia del error sobre el tipo y el error de prohibición	289
IV.	
Consumación y Formas Imperfectas de Ejecución	
1. Consumación	311
A) La consumación en los tributos con liquidación	319
B) La consumación en los tributos con autoliquidación	319
C) La consumación en las modalidades omisivas de defraudación	328
D) La consumación en el disfrute indebido de beneficios fiscales	331
2. Las Formas Imperfectas de Ejecución. Tentativa y Frustración	332
A) La tentativa	333
B) La frustración	338
C) Breve alusión a las formas imperfectas en la modalidad del disfrute indebido de beneficios fiscales	338
V.	
Antijuridicidad	
1. Aspectos generales	341
2. Causas de justificación	346
VI.	
Culpabilidad	
1. Aspectos generales	353
2. El conocimiento potencial de la antijurídica. El error de prohibición	353
VII.	

Penalidad	
VIII. Problemas Concursales	373
1. Concurso con otros delitos tributarios	373
2. Concurso con otros delitos	375
A) Concurso con los delitos de falsedad	375
B) Concurso con el delito de alzamiento de bienes	379
C) Concurso con el delito de apropiación indebida	382
IX. La Bolición de la prejudicialidad y de la condición Objetiva de Perseguibilidad	
1. Antecedentes	391
2. La reforma de 1985	
X. Bibliografía	405