

<b>Prólogo</b> .....	7
<b>CAPÍTULO I. Elementos del tipo penal</b> .....	13
1. Elementos del tipo penal contra la Hacienda Pública. ....	15
1.1. Bien jurídico protegido .....	15
1.2. El presupuesto implícito de tipicidad: existencia de una relación jurídico-tributaria y de un obligado tributario .....	18
1.3. Conducta típica relevante: defraudar mediante el engaño. ....	20
2. El elemento subjetivo .....	23
2.1. El dolo del obligado tributario .....	23
2.2. El dolo del partícipe .....	24
2.3. La alegación de error. Ignorancia deliberada en el obligado tribu- tario como manifestación del dolo eventual .....	25
3. Modalidades .....	29
4. La cuota defraudada .....	29
5. La consumación del delito .....	35
6. La continuidad delictiva .....	36
7. Posibilidad de acusar por un delito de hacienda en relación a cantidades defraudadas procedentes de acciones delictivas. Especial referencia al blanqueo de capitales como antecedente del delito fiscal .....	37
8. Tipos agravados .....	39
<b>CAPÍTULO II. Autoría y participación en el delito fiscal</b> .....	43
1. Naturaleza del delito fiscal como delito especial propio .....	45
2. La participación del <i>extraneus</i> como inductor, cooperador necesario o cómplice .....	46
3. Autoría y participación en entramados societarios como los fraudes ca- rrusel .....	47
4. El asesor fiscal .....	56
5. Rechazo por los tribunales del asesor fiscal como chivo expiatorio. ....	59
6. Otros supuestos de participación .....	61

7.	La accesoriadad limitada de la participación . . . . .	63
8.	Reducción de pena para el <i>extraneus</i> por su menor participación . . . . .	64
9.	El partícipe a título lucrativo . . . . .	66
<b>CAPÍTULO III. La regularización del artículo 305.4 del Código Penal</b>		69
1.	La naturaleza jurídica de la regularización hasta la reforma del 2012 . . . . .	72
2.	Excusa absolutoria de naturaleza personal . . . . .	72
3.	La naturaleza jurídica de la regularización a partir de la reforma del 2012 . . . . .	73
4.	Requisitos de la regularización. Antes del 2012 y Después. . . . .	77
4.1.	Antes del 2012 . . . . .	77
4.2.	A partir de la reforma . . . . .	78
<b>CAPÍTULO IV. Modalidades del delito fiscal.</b>		89
1.	La simulación . . . . .	93
2.	Facturación por medio de sociedades profesionales . . . . .	96
3.	Deslocalización artificial de la residencia fiscal. . . . .	100
4.	Fraude carrusel . . . . .	103
5.	Tributación de rentas ilícitas . . . . .	108
<b>CAPÍTULO V. Delito fiscal y delito de estafa. Las devoluciones indebidas</b>		111
1.	Cuestiones generales . . . . .	113
2.	El delito fiscal . . . . .	116
3.	El delito de estafa . . . . .	118
4.	Devoluciones indebidas. . . . .	123
5.	Regulación legal. . . . .	127
6.	Tratamiento jurisprudencial. . . . .	128
6.1.	El delito de estafa y el delito de fraude de subvenciones. . . . .	128
6.2.	El delito fiscal y las devoluciones indebidas . . . . .	132
<b>CAPÍTULO VI. La persona jurídica y el delito fiscal. Líneas generales de la responsabilidad de las personas jurídicas</b>		139
1.	Exégesis del artículo 31 del Código Penal . . . . .	141
2.	El artículo 31 bis del Código Penal en la Ley Orgánica 1/2010 . . . . .	144
3.	El artículo 31 bis del Código Penal tras su modificación por la Ley Orgánica 1/2015, de 23 de marzo . . . . .	148
4.	Análisis de la jurisprudencia del Tribunal Supremo . . . . .	150
<b>CAPÍTULO VII. La prueba en el delito fiscal.</b>		159
1.	Introducción . . . . .	161
2.	Principios generales fundamentales en el procedimiento penal en orden a la práctica de la prueba . . . . .	164
3.	Análisis de algunas diligencias de prueba en particular . . . . .	172
3.1.	Prueba documental. El expediente administrativo y valoración de lo actuado en el mismo . . . . .	172

3.2.	Las diligencias de investigación ante el Ministerio Fiscal. Las diligencias prospectivas. La denuncia anónima . . . . .	176
3.3.	La denuncia anónima y las investigaciones prospectivas . . . . .	179
3.4.	La prueba pericial . . . . .	182
3.5.	Prueba por indicios . . . . .	185
4.	Prueba ilícita y prueba irregular. Especial referencia al denominado asunto de la «lista Falciani». . . . .	187
4.1.	Prueba irregular y prueba ilícita . . . . .	187
4.2.	A propósito de la «lista Falciani». . . . .	188