



**LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA  
EN EL CÓDIGO PENAL ESPAÑOL  
(ANÁLISIS DOGMÁTICO DEL  
ARTÍCULO 305)**

**Tesis Doctoral que bajo  
la dirección del  
Prof. Dr. MIGUEL POLAINO-ORTS  
presenta el Doctorando  
EDGAR IVÁN COLINA RAMÍREZ  
para la obtención del  
Grado de Doctor en Derecho  
por la Universidad de Sevilla**

**Curso 2008/2009**

## SUMARIO

ABREVIATURAS.....	2
INTRODUCCIÓN.....	11

### CAPÍTULO I

#### MARCO CONCEPTUAL, CRIMINOLÓGICO Y POLÍTICO- CRIMINAL DEL DELITO TRIBUTARIO

I.	Consideraciones previas sobre la delincuencia económica (Génesis normativa del delito tributario).....	18
II.	Derecho administrativo sancionador y Derecho penal.....	37
III.	Estudio criminológico de la delincuencia tributaria.....	58
IV.	El delincuente fiscal y el Derecho penal del enemigo.....	77

### CAPÍTULO II

#### TÉCNICA DE INCRIMINACIÓN: ELEMENTOS NORMATIVOS DE REMISIÓN Y LEY PENAL EN BLANCO

I.	Configuración típica de los elementos normativos de remisión y ley penal en blanco.....	100
II.	Constitucionalidad de las leyes penales en blanco.....	122
III.	Ley penal en blanco y los elementos normativos del tipo.....	143
IV.	Delito tributario ¿ley penal en blanco? .....	163

**CAPÍTULO III**  
**LA CONDUCTA TÍPICA EN LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA**

I.	Conducta típica.....	171
A)	Defraudación a la Hacienda Pública por acción.....	171
B)	Defraudación a la Hacienda Pública por omisión.....	176
C)	Modalidades de la acción.....	187
a)	Elusión del pago del tributo.....	187
b)	Obtención indebida de devoluciones.....	191
c)	Disfrute indebido de beneficios.....	192
II.	Sujetos del comportamiento típico.....	194
A)	Sujeto activo.....	194
B)	Especial referencia a la persona jurídica.....	200
a)	El principio « <i>societas delinquere non potest</i> ».....	200
b)	Teoría del « <i>levantamiento del velo</i> ».....	206
C)	Formas posibles de intervención.....	210
a)	Inducción.....	211
b)	Cooperación necesaria.....	214
c)	Complicidad.....	216
d)	Especial referencia al asesor fiscal.....	217
D)	Sujeto pasivo.....	219
E)	Perfil victimológico.....	220
1)	¿Es el Estado una víctima colectiva? .....	223

**CAPÍTULO IV**  
**IMPUTACIÓN OBJETIVA EN EL DELITO TRIBUTARIO**

I. Perspectiva victimodogmática	
del delito de defraudación tributaria.....	227
A) Participación de la	
víctima en el delito.....	227
B) El fraude en el delito	
tributario.....	229
II. Deber de veracidad en el delito tributario.....	231
III. Conductas neutras.....	238
IV. Principio de confianza.....	248
V. Prohibición de regreso.....	252
VI. Riesgo no permitido.....	255

**CAPÍTULO V**  
**CONSIDERACIONES ESPECÍFICAS SOBRE LOS ELEMENTOS**  
**TÍPICOS EN EL DELITO TRIBUTARIO**

I. Actividades ilícitas y	
dinero ilegal como presupuesto	
para la imputación de un delito tributario.....	259
II. El resultado material.....	279
A) Perjuicio patrimonial.....	279
B) La cuantía como condición	
objetiva de punibilidad.....	291
III. El dolo en la defraudación tributaria.....	300

**CAPÍTULO VI**  
**ANTI JURIDICIDAD EN LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA**

I.	Contenido material del injusto (Bien jurídico).....	315
	A) Evolución histórica del concepto.....	315
	a). El bien jurídico como interés.....	321
	b). El bien jurídico como situación.....	326
	c) El bien jurídico y el fin de la norma.....	329
	B) Delimitación del bien jurídico en el delito tributario.....	336
	a) Tesis funcionales.....	337
	b) Tesis de orientación patrimonial.....	341
	C) Necesidad de protección penal del bien jurídico en el delito tributario.....	345
II.	Causas de justificación.....	348
	A) Legítima defensa.....	361
	B) Estado de necesidad.....	366
	C) Cumplimiento de un deber.....	369

**CAPÍTULO VII**  
**CULPABILIDAD EN EL DELITO TRIBUTARIO**

I.	Planteamiento general.....	372
II.	Causas de exculpación.....	377
	A) Enajenación mental.....	377
	B) Alteraciones en la percepción.....	378
III.	Error de tipo.....	381
IV.	Error de prohibición.....	384

**CAPÍTULO VIII**  
**PUNIBILIDAD EN EL ÁMBITO DE LA DEFRAUDACIÓN FISCAL**

I.	La punibilidad en la teoría del delito.....	393
II.	Delimitación de la pena en el delito tributario.....	404
III.	Condición objetiva de punibilidad en el delito tributario.....	411
IV.	Regularización fiscal como levantamiento de la pena.....	415
V.	Circunstancias modificativas de la punibilidad.....	434

**CAPÍTULO IX**  
**CONSUMACIÓN Y FORMAS IMPERFECTAS DE EJECUCIÓN EN  
EL DELITO TRIBUTARIO**

I.	La consumación en el delito tributario.....	440
	A) Consumación en los supuestos de liquidación ordinaria.....	446
	B) Consumación en la autoliquidación.....	450
II.	Problemática de la tentativa en el delito tributario.....	456
	A) La tentativa en la modalidad de elusión del pago de tributos.....	460
	B) La tentativa en la modalidad de obtención indebida de devoluciones y en el disfrute indebido de beneficios fiscales indebidos.....	461

## CAPÍTULO X

### PRESCRIPCIÓN DEL DELITO DE DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA. ENCRUCIJADA CON LA PRESCRIPCIÓN ADMINISTRATIVA

I.	Estado de la cuestión.....	463
II.	Prescripción administrativa (especial referencia al Derecho fiscal).....	466
III.	Prescripción penal.....	473
IV.	Computo del plazo legal de la prescripción.....	482
	A) Prescripción penal.....	482
	B) Prescripción tributaria.....	492
V.	Incidencia de la prescripción tributaria en el delito de defraudación fiscal.....	496
	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>508</b>
	<b>JURISPRUDENCIA.....</b>	<b>526</b>
	<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>529</b>
	<b>CONFERENCIAS.....</b>	<b>567</b>
	<b>MEDIOS ELECTRÓNICOS.....</b>	<b>567</b>
	<b>INFORMES Y CONSULTAS.....</b>	<b>568</b>