

ÍNDICE

ABREVIATURAS	13
PRÓLOGO.....	15
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1. Introducción.....	1
2. Constelación de Casos.....	3
3. Derecho comparado.....	8
II. ARGUMENTOS DOCTRINALES.....	11
1. Argumentos a favor de la existencia de delito fiscal.....	12
2. Argumentos en contra de la existencia de delito fiscal	21
III. EL DELITO FISCAL COMO LEY PENAL EN BLANCO	31
1. Las leyes penales en blanco	31
2. Ley penal en blanco y retroactividad penal favorable	34

IV. EL HECHO IMPONIBLE DEL TRIBUTO	37
1. El hecho imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	38
1.1. La renta	39
1.1.1. Los rendimientos de trabajo	39
1.1.2. Los rendimientos de capital.....	40
1.1.3. Los rendimientos de actividades económicas	41
1.1.4. Las ganancias y pérdidas patrimoniales	41
A. Naturaleza jurídica de las ganancias patrimoniales no justificadas	43
A.1. La tesis de la tipificación material del concepto de renta ...	44
A.2. La tesis de la presunción legal.	48
B. La presunción del hecho imponible de las ganancias de patrimonio no justificadas	51
B.1. La presunción material.....	51
B.2. La presunción temporal.....	54
2. El hecho imponible del Impuesto sobre Sociedades	57
 V. PRESUNCIÓN LEGAL DE GANANCIAS PATRIMONIALES NO JUSTIFICADAS, PRUEBA INDICIARIA DE LA COMISIÓN DE DELITO FISCAL Y DERECHO A LA PRESUNCIÓN DE INOCENCIA.....	 61

VI. DERECHO COMUNITARIO	73
VII. OTRA JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO. DELITO (FISCAL) DE CONTRABANDO Y DELITO DE TRÁFICO DE ESTUPEFACIENTES	77
VIII. EL COMISO DE GANANCIAS PROCEDENTES DE DELITOS: ARTÍCULO 127 DEL CÓDIGO PENAL	79
1. Naturaleza jurídica de las consecuencias accesorias.....	82
2. El comiso de las ganancias procedentes del delito	87
2.1. Fundamento	87
2.2. Presupuestos del comiso.....	89
3. El comiso en la jurisprudencia del Tribunal Supremo.....	94
4. El comiso de las ganancias del delito en la jurisprudencia del TEDH.....	108
5. Conclusión: El comiso como medida privativa de ganancias ilícitamente obtenidas	111
IX. PROPUESTA DE SOLUCIÓN	113
X. BIBLIOGRAFÍA	121