

## ÍNDICE SISTEMÁTICO

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	27
<b>1. DELITO DE ESTAFA</b> .....	29
1. ¿Cuáles son los elementos determinantes del delito de estafa? .....	29
2. ¿Cómo diferencia el Tribunal Supremo la existencia de un delito de estafa y un incumplimiento contractual? .....	34
3. ¿Cabe hablar de un «negocio jurídico criminalizado cuando se acude al dolo penal determinante de la estafa y no del dolo civil?.....	36
4. ¿Cuál es la respuesta dada por la jurisprudencia del TS en cuanto al entorno y contorno del ámbito diferencial entre el dolo penal y el dolo civil?.....	39
5. Jurisprudencia del TS en torno a la diferencia entre dolo penal y dolo civil ante supuestos donde se ha condenado por estafa frente a otros casos en donde se ha absuelto. . . .	47
6. ¿Cabe entender que hay estafa y no un mero incumplimiento contractual cuando concurre dolo eventual y no dolo directo? .....	55
7. ¿Cabe entender que hay estafa y no incumplimiento contractual si el autor dejó de suministrar una importante información a la parte perjudicada relevante para el contrato con la que el afectado no hubiera contratado? .....	56
8. ¿Cabe entender que para que exista estafa debe existir dolo coetáneo a la firma del contrato? ¿Cabe que si el dolo de incumplir surge después pueda entenderse, también, que hay estafa? .....	56
9. ¿Cuándo puede entenderse que no hay estafa en los casos que se califican como «burda» en la pretensión de engañar cuando es tan evidente que no puede llevarse el caso a la vía penal?.....	58

10.	¿Cabe admitir un concurso real entre el delito de estafa del art. 248 CP y el del art. 311 CP de vulneración de derechos de los trabajadores? . . . . .	65
11.	¿Cabe acudir al delito de estafa genérica del art. 248 CP en relación con el art. 250.1 y 2 CP que prevé supuestos de agravación cuando se vende una vivienda como libre sabiendo que estaba gravada o se puede acudir al art. 251.2.º CP que prevé una pena menor? . . . . .	65
12.	¿Constituye delito de estafa la maniobra de una persona que utiliza los datos bancarios de otra para darse de alta en determinados servicios, por ejemplo, de telefonía? . . . . .	69
13.	Constituye delito de estafa la maniobra de una persona que da a la Administración de tráfico los datos de una persona distinta de la que conducía el vehículo de su empresa infringiendo la normativa y da los datos de un antiguo trabajador a quien la Administración le manda la multa? . . . . .	70
14.	¿Cabe entender que existe delito de estafa cometido por internet cuando se ofrece por esta vía el alquiler de una vivienda y esta es inexistente? ¿Concorre la agravación del art. 250.1.1.º CP en estos casos? . . . . .	75
15.	¿Cuáles son las características del delito de estafa procesal?	76
16.	¿Cabe la tentativa en la estafa procesal? . . . . .	84
17.	¿Cabe que cometa la estafa procesal el demandado en el procedimiento civil? . . . . .	86
18.	¿Es estafa procesal aportar un contrato de arrendamiento falso en un procedimiento civil de desahucio? . . . . .	87
19.	¿Es delito de estafa si una persona abre una cuenta en una entidad bancaria y presenta en la misma al cobro recibos para el cobro contra una entidad mercantil que tenía abierta allí cuenta sin que exista relación mercantil entre ellos? .	87
20.	¿Existirá responsabilidad civil subsidiaria de la entidad bancaria en el caso anterior? . . . . .	88
21.	¿Cabe admitir la estafa agravada del art. 250.1.1.º CP en supuestos de estafa aprovechándose de la salud de alguien cuando esto es falso y se lleva a cabo para recaudar dinero de terceros para que ayuden en el tema de la salud cuando no existe problema de salud alguno? . . . . .	91

22.	¿Qué supuestos ha tratado el Tribunal Supremo a la hora de apreciar la agravante del art. 250.1.1.º CP de bienes de utilidad social? . . . . .	96
23.	¿Cómo se conjuga cuando hay vulneración del <i>non bis in idem</i> en supuestos de estafas de más de 50.000 euros y el delito continuado del art. 74 CP? . . . . .	101
24.	¿Cuáles son los requisitos de la estafa impropia del art. 251.3 CP de otorgar en perjuicio de otro un contrato simulado? . . . . .	103
25.	¿Cabe agrupar la estafa y la apropiación indebida en continuidad delictiva? . . . . .	105
<b>2.</b>	<b>DELITO DE APROPIACIÓN INDEBIDA . . . . .</b>	<b>109</b>
26.	¿Cuáles son los requisitos para entender cometido el delito de apropiación indebida? . . . . .	109
27.	¿Cuáles son los criterios para diferenciar el delito de estafa y el de apropiación indebida? . . . . .	110
28.	¿Es delito de apropiación indebida la apropiación de dinero? . . . . .	112
29.	¿Cuál es la diferencia en estos casos entre la apropiación indebida y la administración desleal? . . . . .	115
30.	¿Sería delito de apropiación indebida la asignación indebida de dietas en una sociedad del dinero que deben administrar correctamente? . . . . .	116
31.	¿Constituye apropiación indebida la disposición de los bienes de la entidad mercantil que administra con carácter definitivo en perjuicio de su titular, más allá del mero uso abusivo de aquellos bienes en perjuicio de su titular pero sin pérdida definitiva de los mismos? . . . . .	116
32.	¿Qué hace falta para entender que se ha consumado el delito de apropiación indebida en la modalidad de distracción de dinero? . . . . .	117
33.	¿Es preciso, entonces, que se le dé un destino definitivo al dinero con su extracción de su propio destino específico que se obligaba el autor a administrar? . . . . .	118
34.	¿Es delito de apropiación indebida si en una ejecución provisional de sentencia se queda una persona el dinero recibido al haber obtenido sentencia favorable y cuando es revocada la sentencia se niega a devolver lo recibido en ejecución provisional? . . . . .	119

35.	¿Hay vulneración del acusatorio si se condena por apropiación indebida cuando se acusa de estafa y viceversa? . . . . .	121
36.	¿Hay apropiación indebida en los casos de leasing? . . . . .	124
37.	¿Dónde está la clave en el delito de apropiación indebida?	128
38.	¿Y qué es lo importante a la hora de la retención como elemento clave? . . . . .	129
39.	¿Cuál es el bien jurídico protegido en el delito de apropiación indebida? . . . . .	129
40.	¿Cómo se prueba esta retención definitiva? . . . . .	129
41.	¿Cuándo se entiende consumada la apropiación? . . . . .	130
42.	¿Es delito de apropiación indebida si en un contrato de arrendamiento al terminar el mismo el arrendatario se lleva bienes que estaban en el inmueble arrendado y fueron dejados para su uso por el arrendatario con obligación de devolverlos al concluir el contrato? . . . . .	130
43.	Sería delito de apropiación indebida el caso de un administrador de fincas que se apodera de las cantidades que existen en las cuentas de las comunidades de propietarios que administran y no las devuelve haciéndolas propias? . . . . .	131
44.	¿Existirá delito de apropiación indebida en el caso de letrado o profesional que recibe provisión de fondos por encargo de trabajo y lo deja sin concluir o lo lleva a cabo mal y se niega a devolver lo recibido como provisión de fondos?	132
45.	¿Y si el profesional recibe de su cliente un dinero para destinarlo a objeto concreto y aquel no lo hace? . . . . .	132
46.	¿Y si recibe el letrado o procurador un dinero del juzgado para su cliente y no se lo entrega y se lo apropia? ¿Puede retenerlo para aplicarlo a pago de sus servicios en parte y autoliquidarse? . . . . .	133
47.	¿Es delito de apropiación indebida quien se encuentra una cosa perdida ajena y se la apropia? . . . . .	135
48.	¿Es delito de apropiación indebida el hecho de que una administradora de una lotería se quede con un billete premiado de una cliente que habitualmente jugaba el número premiado pero no lo recogió? . . . . .	136
49.	¿Y en el caso de décimos compartidos o cuotas asignadas?	137

50.	¿Debe existir la referencia previa de un título admitido en derecho que obligue a devolver el bien en un momento concreto para que exista apropiación indebida? . . . . .	138
51.	¿Depende de que exista delito de apropiación indebida que se haya realizado una liquidación previa entre las partes? . . . . .	139
<b>3.</b>	<b>DELITO DE ADMINISTRACIÓN DESLEAL . . . . .</b>	<b>141</b>
52.	¿Cuál es el bien jurídico protegido por este delito del art. 252 CP? . . . . .	141
53.	¿Qué se exige para que se entienda cometido el delito de administración desleal del art. 252 CP? . . . . .	142
54.	¿A quién se ocasiona el perjuicio con el delito de administración desleal? . . . . .	142
55.	¿Cuándo hay conducta típica en los administradores de hecho o derecho en el ejercicio de sus funciones para cometer este delito? . . . . .	144
56.	¿Es delictiva ex art. 252 CP cualquier operación de riesgo llevada a cabo por el administrador, o se exige una clara ilicitud penal además de la mercantil? ¿Es aplicable la tesis de la accesoriadad estricta o relativa o asimétrica? . . . . .	147
57.	¿Quién puede ser sujeto activo de este delito? . . . . .	150
58.	¿Cabe incluir al administrador de hecho? . . . . .	151
59.	¿Y si la empresa es pública y el patrimonio administrado? . . . . .	155
60.	¿Es delito doloso? ¿Cabe la comisión por imprudencia? . . . . .	155
61.	¿Qué puede alegar la defensa en una acusación por administración desleal? . . . . .	156
62.	¿Puede cometer delito de administración desleal el contador partidor? . . . . .	157
63.	Diferencia entre el delito de apropiación indebida y administración desleal . . . . .	158
64.	¿Cómo se califican los delitos de administración desleal y apropiación indebida realizados al mismo tiempo y durante el desarrollo de su actividad por los administradores de una sociedad mercantil? ¿Delito continuado o concurso real? . . . . .	168
65.	¿Y cabría el delito continuado de administración desleal? . . . . .	170

<b>4.</b>	<b>ALZAMIENTO DE BIENES O LA FRUSTRACIÓN DE LA EJECUCIÓN</b> .....	173
66.	¿Qué se exige para que se entienda cometido este delito de alzamiento de bienes? ¿Cabe alegar que disponían de otros bienes que podían haber sido ejecutados para cobro de sus deudas por parte de los acreedores y que ello excluye la comisión del delito objeto de acusación? .....	173
67.	¿Cuáles son los requisitos de este delito? .....	176
68.	¿Cuáles son las características de este delito? .....	177
69.	¿Cuál es el bien jurídico protegido por el delito del art. 257 CP? .....	180
70.	¿Es preciso que se produzca un resultado concreto a raíz de los actos de alzamiento de bienes? .....	180
71.	Modalidades del alzamiento de bienes. ....	181
72.	¿Debe pronunciarse el tribunal sobre la condición del acreedor? .....	182
73.	¿Cuándo no existirá alzamiento de bienes? ¿Y si con esa venta de bienes se pagan deudas? .....	182
74.	¿Bastaría para la tipicidad la obstaculización de la ejecución del derecho de crédito? .....	183
75.	¿Cuándo se produce la situación de insolvencia típica del art. 257 CP? .....	183
76.	¿Es delito estrictamente doloso? ¿Sobre qué se debe proyectar? .....	184
77.	¿Qué ocurrirá si ante una acusación por alzamiento de bienes la defensa desea aportar prueba pericial demostrando que existen bienes libres de cargas y con entidad suficiente para su ejecución y la misma no es aceptada por el tribunal y se recurre por indebida denegación de prueba? .....	185
78.	¿Qué exige la expresión del art. 257.1.1.º CP de «en perjuicio de los acreedores»? ¿Hace falta un perjuicio objetivable a los acreedores? .....	186
79.	¿Debe ser líquida, vencida y exigible la deuda de los acreedores? .....	187
80.	¿Qué tipo de conductas pueden dar lugar a un delito de alzamiento de bienes? .....	189
81.	Cabe que las diferencias sobre el importe de la deuda sean causa de exención de responsabilidad? .....	190

82.	¿Hace falta un requerimiento previo del acreedor al deudor para que se entienda cometido el alzamiento de bienes? . . .	190
83.	¿Es necesario que se haya iniciado un procedimiento judicial de reclamación de deuda para que se entienda cometido el delito de alzamiento de bienes? . . . . .	191
84.	¿Se aplica este tipo penal a cualquier tipo de deuda? . . . . .	191
85.	¿Qué agravación lleva el art. 257.4 CP? . . . . .	191
86.	¿Cabe entender cometido el delito si tras los actos de alzamiento se insta un concurso? . . . . .	192
87.	¿Cuál es el objeto o naturaleza del art. 258 CP? . . . . .	192
88.	¿Qué sanciona el art. 258 bis CP? . . . . .	194
89.	¿Cabe la responsabilidad penal de las personas jurídicas en este caso? . . . . .	194
90.	¿Cuál es el plazo de prescripción del alzamiento de bienes? . . . . .	195
91.	¿Cabe hablar de la posibilidad que intervengan extraneus en el delito de alzamiento de bienes? . . . . .	195
92.	¿Puede hablarse de un concepto amplio de perjudicado-víctima del delito para ejercer la acción penal en el caso de delitos económicos y no solo la acción civil? . . . . .	199
93.	¿Cabe fijar la condena por responsabilidad civil en el delito de alzamiento de bienes? . . . . .	202
94.	¿Es preciso fijar cuotas de responsabilidad civil ex art. 116 CP en los delitos económicos cuando son varios los responsables? . . . . .	205
95.	¿Cabe rechazar la suspensión de la ejecución de la pena en delitos económicos si el condenado no ha satisfecho la responsabilidad civil fijada en la sentencia? . . . . .	207
96.	La acción rescisoria del acreedor en el caso de donaciones del deudor en fraude de acreedores y el alzamiento de bienes. . . . .	208
97.	¿Puede ejercitarse en estos casos acción penal por alzamiento de bienes en casos de donaciones a familiares para evitar la traba de los bienes? . . . . .	212
98.	¿Qué jurisprudencia del Tribunal Supremo existe sobre donaciones efectuadas por donante para eludir la traba de sus bienes por sus acreedores? . . . . .	215

99.	Posible cláusula del notario en la escritura para garantizar el desconocimiento del donatario del fin delictivo del donante, o, al menos, para hacerlo constar y dejar patente el notario esta circunstancia en el acta . . . . .	222
100.	¿Es delito de alzamiento de bienes si un administrador societario de una empresa con deudas vende a un familiar dos bienes de su propiedad? . . . . .	223
101.	¿Cabe entender posible en algunos supuestos la existencia de concurso real de estafa y alzamiento de bienes? ¿O absorbe uno a otro? . . . . .	225
102.	¿Cuál es el elemento clave en el alzamiento de bienes cuya ausencia puede determinar la absolución? . . . . .	226
103.	¿Cabe reclamar contra los terceros que hayan contribuido en la imposibilidad del pago del crédito? . . . . .	226
<b>5.</b>	<b>INSOLVENCIA PUNIBLE . . . . .</b>	<b>227</b>
104.	Características de los delitos de insolvencia punible. . . . .	227
105.	¿Cuál es el bien jurídico protegido en los arts. 259 a 261 bis? . . . . .	229
106.	¿Qué es la insolvencia punible? . . . . .	229
107.	¿Se castiga el hecho de hacerse insolvente? . . . . .	232
108.	¿Qué regulan los artículos relativos a la insolvencia punible? . . . . .	233
109.	¿A quién se castiga con estos tipos penales? . . . . .	234
110.	¿Es necesario que se haya declarado el concurso? . . . . .	234
111.	Principios básicos de la regulación legal de los delitos de insolvencia punible de los arts. 259 a 261 bis CP . . . . .	235
112.	Características del tipo penal del art. 259.1 CP. La denominada «insolvencia no causal». . . . .	236
113.	Características del tipo penal del art. 259.2 CP. La denominada «insolvencia causal» . . . . .	238
114.	Características del art. 259 bis CP. . . . .	239
115.	Características respecto de la condición de procedibilidad alternativa del art. 259.4 CP . . . . .	239
116.	¿Se exige un tipo de imprudencia concreta en el art. 259.3 CP? ¿O basta cualquier conducta negligente y estos actos?. . . . .	241

117.	¿Es elemento determinante de la responsabilidad penal por insolvencia punible o influye en ello la calificación del proceso concursal? . . . . .	241
118.	¿Es delito de riesgo o de resultado? . . . . .	242
119.	Favorecimiento a acreedores del art. 260 CP . . . . .	242
120.	Naturaleza de los delitos de insolvencia punible . . . . .	243
121.	¿Cuándo se podrá señalar que es cuestión civil o mercantil y no hay ilícito penal? . . . . .	243
122.	¿Qué pruebas se pueden exigir en los delitos de insolvencia punible? . . . . .	244
123.	¿Son delitos homogéneos los de frustración de la ejecución y los de insolvencia punible? . . . . .	245
124.	¿Qué diferencias hay entre la frustración de la ejecución y las insolvencias punibles en todo caso? . . . . .	246
125.	¿Y si concurren actuaciones de ambos tipos penales? . . . . .	246
126.	¿Podría haber delito continuado? . . . . .	247
<b>6.</b>	<b>LA EXCUSA ABSOLUTORIA DEL ART. 268 CP . . . . .</b>	<b>249</b>
127.	Razón de ser de la excusa absolutoria del art. 268 CP . . . . .	249
128.	Las dudas respecto a si existen delitos patrimoniales en los casos de que lo sean entre familiares . . . . .	249
129.	¿Qué ocurre con el ajeno a la familia? . . . . .	251
130.	¿Se exime de pena también por encubrimiento? . . . . .	251
131.	¿Existen límites a la disposición de saldos en el régimen económico de sociedad de gananciales sin atribución previa exclusiva de disposición sobre los bienes? . . . . .	252
132.	Principios básicos de la excusa absolutoria del art. 268 CP . . . . .	254
133.	¿Es precisa la convivencia para quedar exento de la comisión de este delito? . . . . .	255
134.	¿Se aplica en casos de separación de hecho? . . . . .	256
135.	¿Y si se está en trámite de separación o divorcio? . . . . .	256
136.	¿Opone la existencia de la sociedad de gananciales la comisión del delito de apropiación indebida? . . . . .	256
137.	¿Podría exigirse que se liquidara la sociedad de gananciales para precisar si se ha cometido un delito de apropiación indebida? . . . . .	257
138.	Acuerdo del Tribunal Supremo de 25 de octubre de 2005 . . . . .	257

139.	¿Las denuncias que se interponen en estos casos deberían ser archivadas? . . . . .	261
140.	Al llegar a juicio hay que resolver sobre la cuestión civil . .	261
141.	¿Es aplicable la excusa absolutoria en los delitos leves patrimoniales o solo en los delitos? . . . . .	262
142.	¿Sería delito de apropiación indebida si el delito se comete por medio de sociedades mercantiles a las que pertenecen las partes que son autor y perjudicado? . . . . .	262
143.	¿Cabe aplicar la excusa absolutoria en la fase intermedia y archivar?. . . . .	268
144.	¿Cabe aplicar la excusa absolutoria a la herencia yacente?.	270
<b>7 .</b>	<b>LOS DELITOS SOCIETARIOS</b>	273
145.	¿Cuáles son las características de los delitos societarios? . .	273
146.	¿Cuál es el bien jurídico protegido? . . . . .	275
<b>a)</b>	<b>Delito del art. 290 CP</b> . . . . .	275
147.	Características de este delito. . . . .	275
148.	¿Pueden ser considerados los administradores de hecho responsables de este delito? . . . . .	281
149.	El grave perjuicio del falseamiento de las cuentas de la sociedad . . . . .	283
150.	¿Puede cometerse delito de estafa y del art. 290 CP o absorbe uno al otro?. . . . .	284
<b>b)</b>	<b>Delito del art. 291 CP</b> . . . . .	284
151.	Características de este delito. . . . .	284
<b>c)</b>	<b>Delito del art. 292 CP</b> . . . . .	289
152.	Características de este delito. . . . .	289
<b>d)</b>	<b>Delito del art. 293 CP</b> . . . . .	290
153.	Características de este delito. . . . .	290
<b>e)</b>	<b>Delito del art. 294 CP</b> . . . . .	295
154.	Características de este delito. . . . .	295
155.	¿Cuál es el bien jurídico protegido? . . . . .	296
156.	¿Qué se exige en la conducta de «negar la actuación de las personas competentes»? . . . . .	297
157.	¿Y con «impedir» la actividad inspectora? . . . . .	297

158.	¿Puede cometerse este delito en cualquier sociedad? . . . . .	297
159.	¿Qué se entiende por la «supervisión» a la que se refiere el precepto? . . . . .	298
160.	¿Y por inspección? . . . . .	298
161.	¿Cuándo se entiende consumado el delito?. . . . .	299
162.	¿Se exige el dolo en la conducta? . . . . .	299
163.	¿Puede ser sujeto activo un administrador de hecho? . . . . .	300
164.	¿Cabe la doble sanción administrativa y penal por estos hechos contemplados en el art. 294 CP? . . . . .	301
<b>f)</b>	<b>Perseguibilidad del art. 296 CP . . . . .</b>	<b>301</b>
165.	Significado del art. 296 CP . . . . .	302
166.	¿Quién es la «persona agraviada»? . . . . .	302
167.	¿Se puede actuar por el Fiscal presentado denuncia en interés de la legalidad? . . . . .	303
168.	¿Qué son los «intereses generales» a los efectos del art. 296.2 CP? . . . . .	303
169.	¿Cómo interpretar la «pluralidad de personas» del art. 296.2 CP? . . . . .	303
<b>g)</b>	<b>La interpretación del concepto de sociedad del art. 297 CP . . . . .</b>	<b>304</b>
170.	¿Cuál es el objetivo del art. 297 CP? . . . . .	304
171.	¿Cabe aplicar este art. 297 a las sociedades irregulares? . . . . .	305
172.	¿Se extiende el alcance del art. 297 CP a los delitos de corrupción en los negocios y sociedades donde se participa de este delito del art. 286 bis CP? . . . . .	307
173.	¿Cabe que se cometa el delito societario con la sociedad en formación? . . . . .	307
<b>8.</b>	<b>EL BLANQUEO DE CAPITALES . . . . .</b>	<b>309</b>
174.	¿Cuáles son las características del delito de blanqueo de capitales? . . . . .	309
175.	¿Qué es preciso probar en el blanqueo de capitales? . . . . .	314
176.	¿Cabe el delito continuado en el blanqueo de capitales? . . . . .	315
177.	¿Cuáles son las características y exigencias para obtener la prueba indiciaria en materia de blanqueo de capitales? . . . . .	317

178.	¿Debe la fiscalía aportar prueba de ese «conocimiento» de la actividad delictiva previa obtenida por la inferencia? ¿Cabría admitir la existencia de una mera sospecha de esa procedencia ilícita? ¿Y si se tratara de «dinero negro» no «dinero sucio» lo que pensaban que estaban «moviendo»?	319
179.	¿Cómo se puede atacar en un recurso una sentencia de blanqueo de capitales (u otro delito) basada en prueba indiciaria? . . . . .	322
180.	¿Cómo debe operar el tribunal a la hora de fundar el juego de los indicios en un proceso penal por blanqueo de capitales o cualquier otro donde se apliquen indicios como prueba? . . . . .	324
181.	¿Cuáles son los requisitos para la apreciación de la prueba de indicios en delito de blanqueo de capitales o cualquier otro? . . . . .	327
182.	¿Cuáles son las características a tener en cuenta de la prueba de indicios en delito de blanqueo de capitales o cualquier otro? . . . . .	328
183.	¿Cómo se configura el contraindicio de la defensa frente al indicio de la acusación en delito de blanqueo de capitales o cualquier otro? . . . . .	331
184.	¿Cuáles son las reglas o principios de la prueba indiciaria en delito de blanqueo de capitales o cualquier otro? . . . . .	333
185.	Metodología aplicable para cuestionar la exposición de la prueba indiciaria cuando esta se ha tenido en cuenta para enervar la presunción de inocencia en procedimiento de blanqueo de capitales o cualquier otro. . . . .	338
186.	¿Cuáles son las exigencias que el letrado/a del condenado puede exigir de la sentencia basada en prueba indiciaria en delito de blanqueo de capitales o cualquier otro? . . . . .	339
187.	¿Cuáles son los supuestos de agravación de la pena en delito de blanqueo de capitales? . . . . .	342
188.	¿Cabe también sancionar la ocultación o encubrimiento de la naturaleza de los bienes? . . . . .	342
189.	La agravación del art. 302.1.2 CP de quienes, siendo sujetos obligados conforme a la normativa de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo, cometan cualquiera de las conductas descritas en el artículo 301 en el ejercicio de su actividad profesional. . . . .	343

190.	¿Se puede cometer el blanqueo de capitales por imprudencia? . . . . .	346
191.	¿Cabe sancionar por blanqueo si los actos previos se han cometido en el extranjero? . . . . .	353
192.	¿Cabe acordar el comiso de las ganancias?. . . . .	354
193.	¿Supone una agravación de la pena la circunstancia de que el blanqueo de capitales se perpetre por medio de una organización criminal?. . . . .	354
194.	¿Qué diferencia existe entre organización criminal y grupo criminal a estos efectos? . . . . .	354
195.	¿Cabe agravar la pena en el caso de que los delitos se cometan por personas que deben controlar estos delitos por su actividad profesional?. . . . .	361
196.	¿Cabe en estos casos aplicar la responsabilidad penal de las personas jurídicas? . . . . .	361
197.	¿Cabe una agravación de este delito en el caso de que el delito se cometa por profesionales? . . . . .	361
198.	¿Es precisa la condena por el delito previo para condenar por blanqueo de capitales? . . . . .	362
199.	Actos neutrales en el delito de blanqueo de capitales. . . . .	362
200.	La exigencia del conocimiento de la actividad delictiva previa y la procedencia ilícita del dinero penalmente. . . . .	364
201.	¿Es punible el autoblanqueo? . . . . .	364
202.	¿Se deben intervenir por comiso los bienes adquiridos con el dinero procedente de la actividad ilícita? . . . . .	365
203.	¿Cabe entender que los ingresos en cuentas corrientes son determinantes de indicios de que proceden de actividad delictiva previa si así se deduce y que es acto de blanqueo si no se justifica actividad laboral alguna? . . . . .	366
<b>9.</b>	<b>EL DELITO FISCAL DEL ART. 305 Y 305 BIS CP.</b> . . . . .	<b>369</b>
204.	¿Cuáles son las características del delito fiscal del art. 305 y 305 bis CP? . . . . .	369
205.	Presupuestos básicos de la jurisprudencia en torno al delito fiscal. . . . .	374
206.	¿Cabe apreciar la tentativa en el delito fiscal?. . . . .	380
207.	Tipicidad subjetiva y componente defraudatorio en el delito fiscal. . . . .	382

208.	Criterios para diferenciar entre delito fiscal e infracción tributaria . . . . .	384
209.	¿Cabe admitir el dolo eventual en el delito fiscal?. . . . .	386
210.	¿Debe incluirse en la responsabilidad civil declarada por delito fiscal los intereses de demora? . . . . .	387
211.	¿Bajo qué medio probatorio intervienen los inspectores de la agencia tributaria que realizaron la inspección o análisis llevado a cabo en el juicio oral para explicar al juez la cuota tributaria defraudada y las bases para llegar a esa conclusión? . . . . .	388
212.	¿Quién fija la cuota defraudada?. . . . .	389
213.	La valoración de la prueba del testigo perito del inspector de la agencia tributaria por el tribunal . . . . .	390
214.	¿Cómo se valora la cuota defraudada en el caso del IVA?. . . . .	392
215.	¿Cuál es el <i>dies a quo</i> para calcular el inicio de la prescripción en el delito fiscal en materia de IVA? . . . . .	392
216.	¿Cabe delito continuado en el delito fiscal? . . . . .	401
217.	¿Cabe la condena del partícipe a título lucrativo en un delito fiscal? . . . . .	406
218.	En caso de delito fiscal cometido por administrador societario y en donde se juzgue a la persona jurídica si se va a condenar a esta es preciso que conste en el factum los hechos determinantes de la responsabilidad societaria. . . . .	407
219.	¿Cabe el autoblanqueo en el delito fiscal? . . . . .	408
220.	¿Quién es el responsable penal cuando el autor del delito fiscal es una persona jurídica? . . . . .	410
221.	¿Puede ser responsable penal una persona jurídica?. . . . .	411
222.	¿Quién es el juez competente en los delitos contra la hacienda pública y contra la seguridad social?. . . . .	411
<b>10.</b>	<b>DELITO CONTRA LA SEGURIDAD SOCIAL. ARTS. 307 A 307 TER CP.</b> . . . . .	413
223.	Características del delito contra la seguridad social . . . . .	413
224.	¿Cuál es el bien jurídico protegido en este delito?. . . . .	416
225.	¿Quién puede ser sujeto activo de este delito? . . . . .	416
226.	¿Se castiga solo el impago? . . . . .	416

227.	Cuantificación del plazo de cuatro años del art. 307.2 CP para el cálculo de los 50.000 € que, como importe total defraudado, ha de superarse para ser delito . . . . .	416
228.	¿Es delito ocultar la muerte de familiar para seguir cobrando la prestación?. . . . .	418
229.	En el caso de que se trata de un empresario o administrador de varias empresas y cometa las conductas del art. 307 CP es posible «sumar» las cantidades defraudadas a la seguridad social de las empresas para cometer el delito y supere los 50.000 euros? . . . . .	419
230.	¿Qué exige el verbo «defraudar» del art. 307 CP como conducta típica? . . . . .	421
231.	¿Puede el alzamiento de bienes como modalidad defraudatoria convertirse en una modalidad comisiva de los delitos de contra la Hacienda Pública y la Seguridad Social?. . . . .	421
232.	El subtipo atenuado del art. 307 ter CP. . . . .	422
233.	¿Por qué se introdujo el art. 307 ter CP en la Ley Orgánica 7/2012? . . . . .	427
234.	¿Qué ocurre respecto a hechos anteriores a la LO 7/2012 en cuantías que no superen los 120.000 euros? . . . . .	428
235.	¿Puede ser responsable penal una persona jurídica?. . . . .	428
<b>11.</b>	<b>EL FRAUDE DE SUBVENCIONES DEL ART. 308 CP . . . . .</b>	<b>429</b>
236.	Características del delito del art. 308 CP. . . . .	429
237.	¿Cuál es el bien jurídico protegido? . . . . .	432
238.	¿Quién puede ser sujeto activo? . . . . .	432
239.	¿Puede ser responsable penal una persona jurídica?. . . . .	433
240.	Sus diferencias con la estafa . . . . .	433
241.	Consumación del delito y posible tentativa. . . . .	436
242.	¿Están incluidas en el tipo penal del art. 308 CP no solo las subvenciones sino, también, las ayudas? . . . . .	437
243.	¿Cabe fraude de subvenciones y delito de falsedad documental en concurso?. . . . .	440
244.	¿Cómo puede evitar el autor del fraude de subvenciones la persecución penal?. . . . .	441
245.	Subtipo atenuado por el reintegro subsistente ya en el procedimiento judicial. . . . .	442

246.	¿Cuándo se deriva a la vía penal y cuándo a la administrativa? . . . . .	442
247.	¿Cómo se contempla la suspensión de ejecución de la pena de prisión en los delitos contra la Hacienda Pública y contra la Seguridad Social del Título XIV?. . . . .	443
<b>12.</b>	<b>LA FALSEDAD CONTABLE DEL ART. 310 CP . . . . .</b>	<b>445</b>
248.	Características del delito de falsedad contable . . . . .	445
249.	¿Cuál es la <i>ratio legis</i> del delito contable?. . . . .	447
250.	Las modalidades delictivas del art. 310 CP y su alcance. . .	447
251.	¿Qué ocurriría si en los casos de las letras c) y d) no se han omitido las declaraciones tributarias o que las presentadas fueren reflejo de su falsa contabilidad y que la cuantía, en más o menos, de los cargos o abonos omitidos o falseados no exceda, sin compensación aritmética entre ellos, de 240.000 euros por cada ejercicio económico? . . . . .	450
252.	¿Puede ser cooperador necesario el asesor fiscal o contable en el delito de la letra d) del art. 310 CP? . . . . .	451
253.	El elemento subjetivo de injusto en el delito del art. 310 CP	452
<b>13.</b>	<b>EL PROGRAMA DE COMPLIANCE COMO AUTOPROTECTOR EMPRESARIAL ANTE LA DELINCUENCIA ECONÓMICA AD INTRA Y AD EXTRA . . . . .</b>	<b>453</b>
254.	¿Cuáles son las características del compliance? . . . . .	453
255.	¿Cuál es el origen del cumplimiento normativo?. . . . .	455
256.	¿Es clave la evitación de la autopuesta en peligro para disponer de <i>compliance</i> ?. . . . .	457
257.	Consecuencias básicas de no haber implementado <i>compliance</i> en la empresa. Diferencia entre <i>compliance ad intra</i> y <i>ad extra</i> . . . . .	457
258.	¿Han sido referentes en el plano de la necesaria implementación del compliance en las sociedades mercantiles las Sentencias del TS 316/2018 de 28 Jun. 2018, y 365/2018 de 18 Jul. 2018? . . . . .	459
259.	¿Cuáles son los presupuestos básicos que pueden ser tenidos en cuenta para poder aportar una buena pericial de <i>compliance</i> en el caso de que se esté investigando a una persona jurídica por un delito económico?. . . . .	467

260.	¿Existe responsabilidad civil subsidiaria de la empresa del art. 120.4 CP aunque se haya dispuesto de <i>compliance</i> ? La responsabilidad civil subsidiaria de la persona jurídica ex art. 120.4 CP como responsabilidad objetiva o por riesgo, no por culpa. . . . .	473
261.	¿Cuáles son las atenuantes que se pueden alegar ante una acusación a una persona jurídica por no tener <i>compliance</i> ? . . . . .	476
262.	¿Qué aspectos procesales se pueden tener en cuenta en materia de <i>compliance</i> ? . . . . .	476
263.	¿Cuál es la jurisprudencia del Tribunal Supremo más relevante en materia de cumplimiento normativo? . . . . .	478
<b>BIBLIOGRAFÍA.</b> . . . . .		503