

ÍNDICE

I.- INTRODUCCIÓN

II.- EL DELITO DE BLANQUEO DE CAPITALS

2.1.- Antecedentes y marco normativo

2.2.- Conceptos fundamentales sobre el blanqueo de capitales

2.2.1.-Blanqueo de capitales

2.2.2.-Dinero negro

2.2.3.- Dinero sucio o gris

2.2.4.- La ocultación como denominador común

2.3.- El bien jurídico protegido

2.3.1.- El patrimonio y el orden socioeconómico

2.3.2.- La Administración de Justicia

2.3.3.- La seguridad del Estado

2.3.4.- El bien jurídico del delito fuente

2.4.- La conducta típica

2.4.1.- Iter criminis

2.5.- Fases del blanqueo de capitales

2.5.1.- Fase inicial de colocación o «placement»

2.5.2.- Fase intermedia de conversión, encubrimiento o «layering»

2.5.3.- Fase final de reintegración, integración o «integration»

2.6.- El autoblanqueo

III.- EL DELITO DE DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

3.1.- Introducción

3.2.- Antecedentes y contexto histórico

3.3.- Definiciones básicas

3.3.1.- Fraude, evasión y elusión fiscal

3.3.1.1.- El fraude fiscal: la premeditación del acto infractor

3.3.1.2.- La evasión fiscal: la ocultación a la Hacienda Pública

3.3.1.3.- La elusión fiscal: al límite de la ley y las lagunas jurídicas

3.3.2.- El contribuyente y el “detrayente”

3.4.- El bien jurídico protegido

3.5.- La conducta típica

3.5.1.- La infracción tributaria vs. el delito fiscal

3.5.2.- Iter criminis

3.5.3.- El tipo agravado

3.6.- Autoría y participación

3.7.- Las particularidades del proceso penal tributario

3.7.1.- La influencia de la autotutela de la Hacienda Pública

3.7.2.- La publicidad en el proceso penal tributario

3.7.3.- La responsabilidad civil en el delito fiscal

IV.- EL CONCURSO REAL DE DELITOS: EL BLANQUEO DE LA CUOTA DEFRAUDADA

4.1.- Cuestiones precedentes y punto de partida

4.1.1.- El concurso de delitos vs. el concurso de normas

4.1.2.- Las garantías penales implicadas en el concurso real

4.1.2.1.- El derecho a la tutela judicial efectiva

4.1.2.2.- El principio de legalidad

4.1.2.3.- El principio de non bis in ídem

4.1.2.4.- Los principios aplicables al derecho penal tributario

4.1.3.- El tipo de tendencia expansiva del delito de blanqueo de capitales

4.1.4.- La normativa nacional e internacional

4.2.- El caso «Ballena Blanca»: la doctrina jurisprudencial

4.3.- Incremento patrimonial fruto del fraude fiscal: la cuota defraudada y su determinación

4.4.- La influencia de la regularización tributaria y la prescripción en el concurso

4.5.- La amnistía fiscal del año 2012: relaciones fraude y blanqueo

4.5.1.- Antecedentes y definición

4.5.2.- Configuración de la amnistía fiscal de 2012

4.5.3.- Inconstitucionalidad de la amnistía fiscal de 2012: La STC 73/2017, de 8 de junio de 2017

4.5.4.- La persecución del delito fiscal tras la amnistía y la STC 73/2017

4.5.5.- La prescripción administrativa y penal en la amnistía fiscal

4.6.- El autoblanqueo de la cuota tributaria

4.7.- Toma de postura

V.- LA TRIBUTACIÓN DE RENTAS ILÍCITAS

5.1.- Introducción

5.2.- Conceptos básicos

5.2.1.- Economía sumergida: su relación con el blanqueo de capitales y el fraude fiscal

5.2.2.- Ilícitud en sentido «amplio» y «estricto»

5.2.3.- Ilícitud civil

5.2.4.- Ilícitud administrativa

5.2.5.- Ilícitud penal

5.2.6.- El decomiso

5.3.- Puntos claves: Derecho comparado y principios constitucionales

5.4.- El pronunciamiento de la doctrina

5.4.1.- Argumentos favorables a la tributación

5.4.1.1.- El principio de igualdad tributaria: el agravio comparativo

5.4.1.2.- El deber de contribuir al sostenimiento de las cargas públicas y el principio de no exclusión del impuesto.

5.4.1.3.- Disparidad de bienes jurídicos protegidos

5.4.2.- Argumentos contrarios a la tributación de rentas ilícitas

5.4.2.1.- El Estado cómplice y transgresor

5.4.2.2.- La nulidad del acto delictivo y la exigencia de licitud del hecho imponible

5.4.2.3.- Vulneración del artículo 24 CE

5.4.3.- Postulación intermedia: la exclusión directa y la tributación indirecta

5.5.- La jurisprudencia sobre a la tributación de rentas ilícitas

5.5.1.- Caso Nécora

5.5.2.- Caso Roldán

5.5.3.- Caso Urralburu

5.6.- Las ganancias de patrimonio no justificadas en el IRPF

5.6.1.- El concepto de renta en el IRPF

5.6.2.- Las rentas ilícitas y las ganancias y pérdidas patrimoniales

5.7.- Toma de postura

VI.- CONCLUSIONES

VII.- BIBLIOGRAFÍA

VIII.- ANEXO JURISPRUDENCIAL

VIV.- ANEXO LEGISLATIVO