ÍNDICE

RECUPERACIÓN DE GANANCIAS ILÍCITAS EN EL DELITO DE MALVERSACIÓN

Carlos Álvaro Peris

I. INTRODUCCIÓN

II. LA BRECHA ENTRE EL DISEÑO NORMATIVO DEL DECOMISO Y SU EFICACIA PRÁCTICA: OPACIDAD ESTADÍSTICA Y ESCASA CONSTATACIÓN JURISPRUDENCIAL

1. El diseño normativo tras la LO 1/2015: la ambición del legislador y su fracaso

2. Los datos de la ORGA: marginalidad estadística del delito de malversación

3. La tensión entre eficacia y garantías constitucionales

III. LA DIVERSA OPERATIVIDAD DEL DECOMISO EN LAS MODALIDADES ACTUALES DE MALVERSACIÓN

1. Malversación por apropiación (artículo 432 CP): la modalidad más compatible

2. Malversación de disposición o usos privados (artículo 432 bis CP): una modalidad más problemática

3. Malversación por usos públicos distintos a los establecidos (artículo 433 CP): inoperancia del decomiso

IV. LA JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO SOBRE EL DECOMISO DE GANANCIAS ILÍCITAS EN DELITOS DE MALVERSACIÓN

1. STS 1074/2004, de 18 de octubre

2. STS 222/2023, de 27 de marzo: el caso Gürtel («Visita del Papa»)

3. STS 693/2019, de 29 de abril: el caso Palau

4. STS 508/2015, de 27 de julio: el caso Malaya

V. CONCLUSIONES

VI. BIBLIOGRAFÍA

LAS GANANCIAS ILÍCITAS GENERADAS Y DECOMISADAS EN LOS DELITOS DE TRÁFICO DE DROGAS EN ESPAÑA

Andrea Andreu Gutiérrez

I. INTRODUCCIÓN

II. EL MARCO NORMATIVO: LA RESPUESTA DEL DERECHO PENAL ESPAÑOL FRENTE A LAS GANANCIAS DERIVADAS DEL TRÁFICO DE DROGAS

1. La pena de multa proporcional

2. El decomiso de ganancias

3. La Ley 17/2003, de 29 de mayo, por la que se regula el Fondo de bienes decomisados por tráfico ilícito de drogas y otros delitos relacionados

4. El nuevo marco europeo: la Directiva (UE) 2024/1260 del Parlamento Europeo y del Consejo de 24 de abril de 2024 sobre recuperación y decomiso de activos

III. LAS GANANCIAS GENERADAS: LA DIMENSIÓN ECONÓMICA DEL NARCOTRÁFICO EN ESPAÑA

IV. LAS GANANCIAS EFECTIVAMENTE DECOMISADAS: LOS DATOS DEL FONDO DE BIENES DECOMISADOS

1. Decomisos de bienes

2. Cantidades líquidas decomisadas e ingresadas

V. LA BRECHA ENTRE LO GENERADO Y LO DECOMISADO: UNA VALORACIÓN CRÍTICA

VI. LA RESPUESTA JURISPRUDENCIAL RECIENTE

VII. PERSPECTIVAS DE REFORMA Y ORIENTACIONES DE POLÍTICA CRIMINAL

VIII. CONCLUSIONES

IX. BIBLIOGRAFÍA

LA ALARGADA SOMBRA PENAL DE LA HACIENDA PÚBLICA: MÁS ALLÁ DEL ART. 305 CP

Miguel Bustos Rubio

I. Planteamiento: la expansión actual del Derecho penal fiscal y recaudatorio

II. La agravación en el alzamiento de bienes: la norma del art. 257,3 CP

III. Quiebra empresarial y privilegio del crédito concursal público: la regla del art. 259 bis 3ª CP

IV. La suspensión de la pena en delitos fiscales: art. 308 bis CP

V. La certificación falsa y la excepción del art. 398 CP

VI. A modo de cierre: la Hacienda Pública como sujeto penalmente hiperprotegido

VII. Bibliografía

REGULARIZAR PARA NO DELINQUIR: PRESUPUESTOS Y EFECTOS DE LA EXENCIÓN DE RESPONSABILIDAD PENAL EN EL DELITO FISCAL

Daniel Fernández Bermejo

I. INTRODUCCIÓN

II. NATURALEZA JURÍDICA DE LA REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA

III. MARCO NORMATIVO DE LA REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA

1. Presupuestos de la regularización tributaria como excusa absolutoria

1.1. El completo reconocimiento y pago de la deuda tributaria

1.2. La espontaneidad de la regularización tributaria

IV. EFECTOS DE LA REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA

1. Alcance objetivo de la regularización tributaria: delito fiscal y delito contable

2. Alcance subjetivo de la regularización tributaria

V. CONCLUSIONES

VI. BIBLIOGRAFÍA

OCDE, CONDUCTA EMPRESARIAL RESPONSABLE Y CONSECUENCIAS PENALES

Juan Carlos Ferré Olivé

I. Aproximación

II. Las decisiones estratégicas

III. La OCDE/OECD: corrupción y fraudes fiscales

IV. El GAFI/FATF: el lavado de dinero

V. El compliance penal

VI. Bibliografía

LA «EXTINCIÓN DE DOMINIO» COMO VÍA EXPRESS PARA GARANTIZAR EL «DECOMISO» EN MÉXICO

Maydelí Gallardo Rosado

I. Introducción

II. El decomiso como «pena» para llevar a cabo la recuperación de bienes de origen ilícito

III. La extinción de dominio de bienes a favor del Estado. Generalidades

IV. Naturaleza «civil» de la extinción de dominio ¿Un problema de legitimación procesal activa?

V. La «inversión de la carga de la prueba» como eje de la acción de extinción de dominio

VI. El “Abandono de BieneS”. Una alternativa procesal al decomiso de bienes sin vulnerar los derechos fundamentales

VII. CONCLUSIONES

VIII. Bibliografía

ALGUNAS CONSIDERACIONES SOBRE POSIBLES ESTRATEGIAS PENALES CONTRA LAS GANANCIAS ILÍCITAS DERIVADAS DE LA CORRUPCIÓN

Cristina García Arroyo

I. CUESTIONES PREVIAS

II. DEL FRAUDE FISCAL, AL BLANQUEO PASANDO POR EL DECOMISO Y EL ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO/injustificado: APROXIMACIÓN

1. Defraudación tributaria

2. Blanqueo de bienes y capitales

3. Decomiso

4. El delito de enriquecimiento ilícito/injustificado

III. RECUPERACIÓN DE ACTIVOS EN CANTIDADES

IV. BIBLIOGRAFÍA

ACERCA DEL DELITO DE DESOBEDIENCIA DEL ART. 438 BIS CP

Mª del Carmen Gómez Rivero

I. Consideraciones previas

II. El injusto del art. 438 bis. Entre la desobediencia y el enriquecimiento: entre un imposible o el vacío de la nada

1. Primera interpretación: el art. 438 bis CP como delito de desobediencia

1.1. El interés protegido

1.2. ¿Un delito de desobediencia para secundar las recomendaciones internacionales en materia de lucha contra la corrupción pública?

1.3. El delito de desobediencia a la luz de las garantías y de los principios del proceso penal

A) La negación del carácter incriminatorio a la declaración que ha de expresar el sujeto

B) La comprensión de la declaración de la autoridad como ejercicio de su derecho de defensa

C) Identidad del supuesto con el deber de declarar ante la Hacienda tributaria

D) El supuesto paralelismo del art. 438 bis con el art. 383 CP

2. Segunda interpretación. El enriquecimiento como objeto de sanción en el art. 438 bis CP

III. Conclusiones

IV. Bibliografía

TRATAMIENTO PENAL DE LAS CONDUCTAS Y LAS GANANCIAS ILÍCITAS GENERADAS POR LAS PERSONAS O SOCIEDADES NO AUTORIZADAS PARA PRESTAR SERVICIOS DE INVERSIÓN (CHIRINGUITOS FINANCIEROS)

Diego González López

I. A MODO DE INTRODUCCIÓN

II. APROXIMACIÓN A LOS CHIRINGUITOS FINANCIEROS: UN RIESGO EN UN MUNDO DIGITALIZADO

III. ALGUNAS NOTAS EN TORNO A LA RESPUESTA ADMINISTRATIVA FRENTE A LOS CHIRINGUITOS FINANCIEROS

1. La Comisión Nacional del Mercado de Valores

2. La (in)existencia de autorización para prestar servicios de inversión

IV. RESPUESTA PENAL CONTRA LAS CONDUCTAS Y LAS GANANCIAS ILÍCITAS GENERADAS POR LOS CHIRINGUITOS FINANCIEROS

1. La comisión del ilícito penal

1.1. Delito de estafa

1.2. Delito de administración desleal

1.3. Delito de apropiación indebida

1.4. ¿Un nuevo delito que castigue la captación de fondos por parte de los chiringuitos financieros?

2. Responsabilidad penal de las personas jurídicas

3. Consecuencias jurídicas orientadas a la privación y recuperación de las ganancias ilícitas

3.1. El decomiso

3.2. La responsabilidad civil derivada del delito: especial referencia a la responsabilidad del partícipe a título lucrativo

V. CONCLUSIONES

VI. Bibliografía

DEL PATRIMONIO CULTURAL A LAS GANANCIAS ILÍCITAS: BLANQUEO DE CAPITALES Y TRÁFICO ILÍCITO EN EL MERCADO DEL ARTE Y LAS ANTIGÜEDADES

Cristina Guisasola Lerma

I. INDICADORES DE RIESGO EN EL MERCADO DEL ARTE

1. Principales características y tendencias del mercado del arte contemporáneo

2. Vulnerabilidades del mercado de arte e indicadores de riesgo

II. BLANQUEO DE CAPITALES A TRAVÉS DEL MERCADO DEL ARTE Y DE LOS BIENES CULTURALES

1. Del blanqueo a través del arte al blanqueo de bienes culturales

2. La respuesta preventiva: del soft al hard law

III. EL TRÁFICO ILÍCITO DE BIENES CULTURALES COMO FUENTE DE GANANCIAS ILÍCITAS

IV. DEL PATRIMONIO CULTURAL A LAS GANANCIAS ILÍCITAS: UN CAMBIO DE PARADIGMA

V. Bibliografía

APROXIMACIÓN ESTADÍSTICA AL DECOMISO Y SUS DELITOS CONEXOS EN EL SISTEMA JUDICIAL ESPAÑOL Y LA IRRELEVANCIA DEL PROCEDIMIENTO DE DECOMISO AUTÓNOMO

Ricardo Juan Sánchez

I. Introducción y metodología seguida

II. Una aproximación a la realidad de la justicia penal española

III. Análisis estadístico de algunos procedimientos con potencial conexión con la figura del decomiso

IV. Las estadísticas sobre el decomiso en los procesos penales españoles

V. El procedimiento de decomiso autónomo y los datos relativos a su uso

VI. Conclusiones

VII. Bibliografía

COLABORACIÓN POSTDELICTIVA Y RECUPERACIÓN DE GANANCIAS ILÍCITAS: UN BINOMIO MÁS QUE NECESARIO

José León Alapont

I. NUEVAS ESTRATEGIAS EN LA RECUPERACIÓN DE GANANCIAS ILÍCITAS

II. EL FOMENTO DE LA COLABORACIÓN CON LA JUSTICIA

III. ALGUNAS NOTAS SOBRE LO QUE REALMENTE ES DERECHO PENAL PREMIAL

IV. LA DELACIÓN EN EL CÓDIGO PENAL ESPAÑOL

1. En la Parte General

2. En la Parte Especial

V. APUNTES DE DERECHO COMPARADO

1. Una mirada al Derecho penal portugués

2. Italia

VI. REFLEXIONES FINALES Y ALGUNAS PROPUESTAS DE LEGE FERENDA

VII. BIBLIOGRAFÍA

EL DELITO DE BLANQUEO DE BIENES CULTURALES EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO ITALIANO: UN ANÁLISIS COMPARADO

Angela Matallín Evangelio

I. LA REGULACIÓN DEL DELITO DE BLANQUEO DE BIENES CULTURALES EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO ITALIANO: ANÁLISIS COMPARADO

II. FUNDAMENTO DE LA INTRODUCCIÓN ESPECÍFICA DEL DELITO DE BLANQUEO/AUTOBLANQUEO DE BIENES CULTURALES

1. Oportunidad de la reforma

III. CONSECUENCIAS DE LA REGULACIÓN ESPECÍFICA DEL DELITO DE BLANQUEO DE BIENES CULTURALES EN ITALIA. 377

IV. BIBLIOGRAFÍA

LA NORMATIVA SOBRE LA RECUPERACIÓN DE GANANCIAS ILÍCITAS EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO ITALIANO

Alessandro Melchionda

I. Introducción

II. Relevancia actual de la normativa sobre decomiso

III. La normativa general sobre el decomiso “ordinario”

IV. Los casos de decomiso “obligatorio”

V. El debate originario sobre la naturaleza dogmática del decomiso

VI. El decomiso “por equivalente” o “por valor”

VII. Los cambios interpretativos más recientes de la jurisprudencia italiana sobre la clasificación y la naturaleza de los distintos casos de “decomiso”

VIII. El decomiso “ampliado”

IX. El decomiso previsto en la normativa sobre responsabilidad de las personas jurídicas

X. El decomiso de “prevención”

XI. Consideraciones finales

XII. Bibliografía

GANANCIAS ILÍCITAS Y DECOMISO EN LOS DELITOS CONTRA EL PATRIMONIO ARQUEOLÓGICO

Daniel Montesdeoca Rodríguez

I. INTRODUCCIÓN

II. EL EXPOLIO ARQUEOLÓGICO: CONCEPTO, TIPOLOGÍA Y DIMENSIÓN ECONÓMICA

1. Aproximación conceptual y marco general normativo

2. Tipología criminológica del expolio

3. Dimensión económica del expolio arqueológico: mercado ilícito de antigüedades

III. EL ARTÍCULO 323 DEL CÓDIGO PENAL: ANÁLISIS DEL TIPO

1. Estructura típica y bien jurídico protegido

2. El concepto de expolio y su tratamiento jurisprudencial

3. La agravación por especial gravedad o valor

4. La responsabilidad del tercero adquirente

IV. EL LUCRO ILÍCITO EN EL EXPOLIO ARQUEOLÓGICO: LA CADENA DE VALOR DEL SAQUEO

1. Estructura de la cadena delictiva y distribución del beneficio

2. Mecanismos de blanqueo del origen ilícito: el «blanqueo cultural»

3. La ganancia diferida y su relevancia para el decomiso

V. EL DECOMISO COMO RESPUESTA PENAL CENTRAL

1. Fundamento, naturaleza jurídica y evolución normativa

2. Decomiso directo: efectos, instrumentos y ganancias

3. Decomiso por sustitución o equivalente

4. Decomiso ampliado (art. 127 bis CP): presupuestos y límites

5. Decomiso sin condena

6. Los derechos del tercero de buena fe

VI. ASPECTOS PROCESALES-PENALES DEL DECOMISO EN EL EXPOLIO ARQUEOLÓGICO

1. Medidas cautelares y embargo preventivo

2. La prueba del valor y la pericial especializada

3. La Oficina de Recuperación y Gestión de Activos

VII. COOPERACIÓN INTERNACIONAL EN LA RECUPERACIÓN DE BIENES ARQUEOLÓGICOS

1. El marco multilateral: UNESCO 1970 y UNIDROIT 1995

2. El marco europeo: Directiva 2014/60/UE y su transposición

3. Los acuerdos bilaterales suscritos por España

VIII. PRESENTE Y FUTURO: A MODO DE REFLEXIÓN

IX. BIBLIOGRAFÍA

LUCES Y SOMBRAS EN LA LUCHA CONTRA EL "CRIPTOBLANQUEO"

Fernando Navarro Cardoso

I. DETERMINACIONES PREVIAS

II. MARCO REGULARIO EN LA UNIÓN EUROPEA

III. ASPECTOS MÁS RELEVANTES DE LA NORMATIVA DE LA UNIÓN EUROPEA

IV. PECULIARIDADES DEL DELITO DE BLANQUEO VÍA CRIPTOACTIVOS

V. PRINCIPALES PROBLEMAS EN SEDE PENAL

VI. CONSIDERACIONES FINALES

VII. BIBLIOGRAFÍA

EL DECOMISO TOTAL Y LA EROSIÓN DE LAS GARANTÍAS PROCESALES: UN ANÁLISIS CRÍTICO DE LA DIRECTIVA (UE) 2024/1260

Andrea Planchadell-Gargallo

I. INTRODUCCIÓN

II. ANTECEDENTES NORMATIVOS Y LA TRANSPOSICIÓN ESPAÑOLA DE 2015

III. LA DIRECTIVA (UE) 2024/1260 Y LA CONSAGRACIÓN DEL "DECOMISO TOTAL"

IV. APUNTES SOBRE LAS NUEVAS MODALIDADES DE DECOMISO DESDE UNA PERSPECTIVA PROCESAL

1. El decomiso ampliado (Artículo 14)

2. El decomiso sin condena (Artículo 15)

3. El decomiso de bienes transferidos a terceros (Artículo 13)

4. El decomiso de riqueza no justificada vinculada a actividades delictivas (Artículo 16)

V. LA DERIVA PROCESAL: PRESUNCIONES, CARGA DE LA PRUEBA Y DERECHOS FUNDAMENTALES

VI. RETOS PARA LA FUTURA TRANSPOSICIÓN EN ESPAÑA

VII. CONCLUSIONES

VIII. BIBLIOGRAFÍA

EL ART. 438 BIS CP ANTE EL DECOMISO: EL RIESGO DE DERIVAR HACIA UNA LÓGICA DE SOSPECHA

Anna Raga i Vives

I. INTRODUCCIÓN

II. EL DELITO DE DESOBEDIENCIA POR ENRIQUECIMIENTO INJUSTIFICADO Y EL DECOMISO

1. El delito de desobediencia del art. 438 bis CP y el decomiso directo

1.1. La ausencia de generación de bienes

1.2. La (confusa) alusión al “beneficio obtenido”

2. El decomiso ampliado

III. EL DECOMISO Y EL DELITO DE DESOBEDIENCIA POR ENRIQUECIMIENTO INJUSTIFICADO

IV. LA MULTA PROPORCIONAL COMO “SUSTITUTO FUNCIONAL” DEL DECOMISO

V. CONCLUSIÓN

VI. BIBLIOGRAFÍA

EL DELITO DE ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO EN COLOMBIA

Renato Vargas Lozano

I. Introducción

II. El enriquecimiento ilícito de los servidores públicos

1. Evolución legislativa

2. Constitucionalidad de la figura

2.1. La Sentencia C-319 de 1996

2.2. La Sentencia C-397 de 1998

2.3. La Sentencia C-172 de 2006

3. Desarrollo jurisprudencial

III. El enriquecimiento ilícito de los particulares

1. Evolución legislativa

2. Constitucionalidad de la figura

2.1. La Sentencia de la Corte Suprema de Justicia de octubre 3 de 1.989. Expediente número 2022 (305-E)

2.2. La Sentencia C-127 de 1993

2.3. La Sentencia C-069 de 1994

2.4. La Sentencia C-319 de 1996

3. Desarrollo jurisprudencial

IV. Conclusiones

V. Referencias

COMPETENCIA DE LA FISCALÍA EUROPEA ANTE DELITOS DE CORRUPCIÓN

Ana María Vicario Pérez

I. INTRODUCCIÓN

II. ÁMBITO COMPETENCIAL DE LA FISCALÍA EUROPEA

III. LA NUEVA DIRECTIVA (UE) 2026/1021 EN MATERIA DE CORRUPCIÓN

IV. RETOS PARA LA COMPETENCIA DE LA FISCALÍA EUROPEA EN MATERIA DE CORRUPCIÓN

1. El limitado ámbito de aplicación material de la Directiva PIF

2. Exclusión de la corrupción nacional

3. Exclusión de las infracciones administrativas de las personas jurídicas

V. A MODO DE REFLEXIÓN FINAL

VI. BIBLIOGRAFÍA

LOS SUPUESTOS DE AGRAVACIÓN EN EL DELITO DE BLANQUEO

Caty Vidales Rodríguez

I. INTRODUCCIÓN

II. SUBTIPOS AGRAVADOS QUE ATIENDEN AL ORIGEN DE LOS BIENES

III. SUBTIPOS AGRAVADOS EN FUNCIÓN DEL SUJETO ACTIVO

1. Pertenencia a una organización

2. Sujetos obligados por la normativa de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo