

**FITXA IDENTIFICATIVA****Dades de l'Assignatura**

|                      |                                                                                 |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Codi</b>          | 44740                                                                           |
| <b>Nom</b>           | Delictes contra la hisenda pública i la seguretat social. Blanqueig de capitals |
| <b>Cicle</b>         | Màster                                                                          |
| <b>Crèdits ECTS</b>  | 3.0                                                                             |
| <b>Curs acadèmic</b> | 2019 - 2020                                                                     |

**Titulació/titulacions**

| <b>Titulació</b>                                          | <b>Centre</b>    | <b>Curs</b> | <b>Període</b>      |
|-----------------------------------------------------------|------------------|-------------|---------------------|
| 2230 - M.U. en Garanties Penals i Delictes Socioeconòmics | Facultat de Dret | 1           | Primer quadrimestre |

**Matèries**

| <b>Titulació</b>                                          | <b>Matèria</b>              | <b>Caràcter</b> |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| 2230 - M.U. en Garanties Penals i Delictes Socioeconòmics | 3 - Delictes socioeconòmics | Obligatòria     |

**Coordinació**

| <b>Nom</b>         | <b>Departament</b> |
|--------------------|--------------------|
| LEON ALAPONT, JOSE | 72 - Dret Penal    |

**RESUM**

En esta asignatura se estudiarán los siguientes temas: Delitos contra la Hacienda Pública: Delito de defraudación tributaria; Delito de fraude de subvenciones; Delito contable; Cuestiones procesales. Delitos contra la Seguridad Social: Delito de fraude de cotizaciones; Delito de fraude de prestaciones. Blanqueo de capitales: Definición y normativa; Estudio del delito; Especial referencia al *autoblanqueo*.

**CONEIXEMENTS PREVIS****Relació amb altres assignatures de la mateixa titulació**

No heu especificat les restriccions de matrícula amb altres assignatures del pla d'estudis.



### **Altres tipus de requisits**

Es necesario ser graduado/a o licenciado/a en Derecho o Criminología

## **COMPETÈNCIES**

### **2230 - M.U. en Garanties Penals i Delictes Socioeconòmics**

- Que els estudiants sàpiguen aplicar els coneixements adquirits i la seua capacitat de resolució de problemes en entorns nous o poc coneguts dins de contextos més amplis (o multidisciplinaris) relacionats amb la seua àrea d'estudi.
- Que els estudiants siguen capaços d'integrar coneixements i afrontar la complexitat de formular judicis a partir d'una informació que, sent incompleta o limitada, incloga reflexions sobre les responsabilitats socials i ètiques vinculades a l'aplicació dels seus coneixements i judicis.
- Que els estudiants posseïsquen les habilitats d'aprenentatge que els permeten continuar estudiant d'una forma que haurà de ser en gran manera autodirigida o autònoma.
- Posseir i comprendre coneixements que aportin una base o oportunitat de ser originals en el desenvolupament i / o aplicació d'idees, sovint en un context de recerca.
- Utilitzar les diferents tècniques d'exposició-oral, escrita, presentacions, panells, etc-per comunicar els seus coneixements, propostes i posicions.
- Ser capaços d'obtenir i de seleccionar la informació i les fonts rellevants per a la resolució de problemes, elaboració d'estratègies i assessorament en el marc de la delinqüència socioeconòmica amb respecte a les garanties penals substantives i processals.
- Conèixer i usar amb fluïdesa les categories, institucions i procediments rellevants per a cada cas conciliant els elements relatius als delictes socioeconòmics amb els drets fonamentals.
- Elaborar i manejar els escrits, informes i tècniques d'actuació més idonis per als problemes suscitats en el pla de la criminalitat socioeconòmica davall la premissa de les garanties essencials.
- Adquirir els instruments per a poder planificar, ordenar i canalitzar activitats relacionades amb les matèries del Títol, de manera que s'eviten en la mesura que es puga factors imprevistos, es plantegen i minimitzen els eventuais problemes i s'anticipen les seues solucions.
- Participar en debats i discussions, dirigir-los i coordinar-los i ser capaços de resumir-los i extraure les conclusions més rellevants.
- Adquirir i comprendre els coneixements especialitzats en matèria de fonaments i garanties penals i delictes socioeconòmics que permeten desenvolupar habilitats d'anàlisi, síntesi, interpretació i argumentació en eixe context.
- Adquirir i comprendre els coneixements específics sobre la responsabilitat penal de les persones jurídiques en matèria de delictes socioeconòmics, sent capaços de manejar, utilitzar i aplicar eixa informació als supòsits en què es vegen implicades.



- Adquirir i comprendre els coneixements i ser capaços d'aplicar-los per a assessorar en matèria de delictes contra la Hisenda Pública i la Seguretat social, així com de desenrotllar l'acusació, defensa o enjudiciament dels mateixos.
- Adquirir i comprendre els coneixements i ser capaços d'aplicar-los per a assessorar sobre les actuacions constitutives de blanqueig de capitals i defraudacions que poden perjudicar el client.
- Adquirir i comprendre els coneixements i ser capaços de seleccionar-los i aplicar-los de forma racional en les distintes posicions jurídiques que es puguin ocupar en els processos incoats per blanqueig de capitals.
- Aprendre i sintetitzar els coneixements adquirits sent capaços de dissenyar accions de defensa dels consumidors.
- Comprendre, sintetitzar i aplicar els coneixements i habilitats adquirits per a complir les funcions d'assessorament o de defensa, acusació o enjudiciament en les causes judicials per delictes de corrupció pública i privada.
- Adquirir habilitats d'anàlisi, síntesi i avaluació que capaciten per a emetre juís de valor en el si d'un debat jurídic en matèria de fonaments i garanties penals i delictes socioeconòmics.
- Comprendre, sintetitzar i aplicar els coneixements i habilitats adquirits per a desenvolupar les funcions d'assessorament o de defensa, acusació o enjudiciament en els processos per delictes financers, borsaris i relatius al mercat i els consumidors.
- Comprendre, sintetitzar i aplicar els coneixements i habilitats adquirits per a desenrotllar les funcions d'assessorament o de defensa, acusació o enjudiciament en els processos relatius als delictes d'estafa, apropiació indeguda, delictes societaris i concursos punibles.

## RESULTATS DE L'APRENTATGE

Los conocimientos, competencias y habilidades relacionados con la delincuencia socioeconómica se completarán con el estudio de esta asignatura específica consagrada a los Delitos contra la Hacienda Pública, la Seguridad Social y el Blanqueo de capitales. Después de examinar los fundamentos del Derecho penal socioeconómico y los derechos fundamentales afectados por estos ilícitos, el estudio de su regulación concreta proporcionará al alumno/a los instrumentos necesarios para desarrollar plenamente la actividad profesional e investigadora en esta esfera de criminalidad. Una vez completada la formación mediante esta materia de especialización pura, el estudiante será capaz de afrontar y resolver las distintas situaciones y problemas relativos a estas infracciones, así como desarrollar plenamente la investigación sobre cada uno de los elementos de estas figuras delictivas, pudiendo formular conclusiones y propuestas de mejora razonadas y coherentes, a la vez de respetar los valores y principios penales y constitucionales que inspiran el ordenamiento punitivo.

## DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

**1. Delitos contra la Hacienda Pública y la Seguridad Social. Blanqueo de capitales****2.1. Delitos contra la Hacienda Pública**

Bien jurídico y sujeto pasivo. Tipo básico. Tipos agravados. Iter criminis. Autoría y participación. Unidad y pluralidad de delitos. La regularización de la situación tributaria. Atenuación facultativa basada en la reparación y en el arrepentimiento activo. Prescripción. El tipo de defraudación tributaria a la Hacienda de la Comunidad europea. El auxilio de los servicios de la Administración tributaria. Normas procesales y tributarias.

**2.2. Delitos contra la Seguridad Social.**

El delito de defraudación del art. 307. Bien jurídico y sujeto pasivo. Tipo básico. Tipos agravados. Iter criminis. Autoría y participación. Concursos. La regularización de las cuotas ante la Seguridad Social. Atenuación facultativa basada en la reparación y en el arrepentimiento activo. Las normas de los apartados. 4, 5 y 6. El nuevo delito del art. 307 ter: obtención indebida de prestaciones. Bien jurídico. Tipo básico. Tipo atenuado. Tipo agravado. El reintegro de la prestación. Atenuación facultativa basada en la reparación y en el arrepentimiento activo. Las normas de los apartados 4 y 5.

**2.3. El delito de fraude de subvenciones**

Bien jurídico. La figura de la obtención fraudulenta de subvenciones o ayudas. Objeto material. El requisito de la cuantía mínima de 120.000 euros.

Modalidades de comisión. Resultado material. Sujeto activo. Tipo subjetivo. Iter criminis. Autoría y participación. Unidad y pluralidad de delitos. La figura de la aplicación a fines distintos. Cuestión común: el reintegro de las ayudas recibidas. Atenuación facultativa basada en la reparación y en el arrepentimiento activo. Normas procesales y tributarias.

**2.4. EL delito de fraude comunitario****2.5. El delito contable tributario****2.6. La responsabilidad penal de las personas jurídicas****2.7. Blanqueo de capitales.**

Cuestiones generales y bien jurídico. Tipo básico. Objeto material. Conducta típica. Sujeto activo. Tipo subjetivo. Tipos cualificados. Iter criminis. Concursos.

**VOLUM DE TREBALL**

| ACTIVITAT         | Hores        | % Presencial |
|-------------------|--------------|--------------|
| Classes de teoria | 21,00        | 100          |
| <b>TOTAL</b>      | <b>21,00</b> |              |

**METODOLOGIA DOCENT**

Tareas formativas del proceso de enseñanza-aprendizaje previas a la interacción en el aula.

Tareas formativas del proceso de enseñanza-aprendizaje en el proceso de interacción en el aula. Uso de metodología individualizada y adaptada al estudiante. El director o directora, mediante discusión de temas, recomendación de lecturas, participación en actividades de apoyo, en foros de debate y de presentación de aportaciones, cursos de metodología específica, coordina y orienta la formación del estudiante para que adquiera las herramientas propias de la actividad investigadora.





Se desarrollarán las siguientes actividades formativas:

- Docencia teórica en aula.
- Debate en aula sobre materiales previamente facilitados mediante el aula virtual, consistentes en resoluciones judiciales, textos normativos y doctrinales, etc.
- Prácticas en aula sobre supuestos previamente entregados a los/las estudiantes para su resolución individual o en grupo.
- Preparación individual o en grupo de los supuestos y materiales a debatir en el aula.
- Tutorías y discusión con profesores/as
- Asistencia a conferencias, seminarios, mesas redondas y similares relacionados con las materias del máster.
- Estudio y preparación de la prueba o dictamen escritos para evaluación.

Realización de la prueba o dictamen.

## AVALUACIÓ

Evaluación de una prueba o dictamen del Máster en el que se podrán incluir cuestiones sobre la materia:  
70 %

Evaluación continua: se valorará la participación, resolución de casos, comentarios de sentencias, etc.: 30 %

Para superar la asignatura será necesario obtener, al menos, un 3,5 sobre 7 en la prueba o dictamen. La nota de la evaluación continua sólo se aplicará una vez superada esta prueba. La calificación de la evaluación continua se mantendrá, en su caso, para la segunda convocatoria. Si el/la estudiante tuviese que matricularse de nuevo en la asignatura habrá de cumplir de nuevo los requisitos de la evaluación continua.

## REFERÈNCIES

### Bàsiques

- MARTÍNEZ BUJÁN, C.: Derecho penal económico y de la empresa, 5ª edición, Tirant lo Blanch, 2016.

VIVES ANTÓN, T./ORTS BERENGUER, E./CARBONELL MATEU, J.C./GONZÁLEZ CUSSAC, J.L./MARTÍNEZ BUJÁN, C: Derecho penal, Parte especial, 5ª edición, Tirant lo Blanch, Valencia, 2016.

GONZÁLEZ CUSSAC, J.L. (Dir.)/GORRIZ ROYO, E./MATALLÍN EVANGELIO, A. (Coord.):



Comentarios a la reforma del Código penal de 2015, 2ª edición, Tirant lo Blanch, Valencia, 2015.

MUÑOZ CONDE, F.: Derecho penal, Parte especial, 20ª edición, Tirant lo Blanch, Valencia, 2015.

QUINTERO OLIVARES, G./RAMON GARCIA ALBERO, J. Mª (Dir.): Comentarios al Código penal español, Aranzadi, Pamplona, 2016.

QUINTERO OLIVARES, G. (Dir.): Compendio de la parte especial de Derecho penal, Aranzadi, Pamplona, 2016.

QUINTERO OLIVARES, (Dir.): Comentario a la reforma penal del 2015, Aranzadi, Pamplona, 2015.

BOIX REIG (Dir.): Derecho penal Parte Especial, Iustel, Madrid, 2015.

LAMARCA PÉREZ (Coord:) Delitos. La parte Especial del Derecho Penal, 2ª Edición, Dykinson, Madrid. 2017

QUERALT JIMÉNEZ, J.: Derecho penal español, Parte especial, 6ª edición, Atelier, Barcelona, 2015.

SILVA SÁNCHEZ (Dir.): Lecciones de Derecho penal: parte especial, 4ª edición, Barcelona, Atelier, 2015.

ORTS BERENQUER, E./GONZÁLEZ CUSSAC, J.L. Compendio de Derecho Penal. Parte General Parte Especial. Tirant Lo Blanch, Valencia. 2004

ALVAREZ GARCÍA (Dir.) Derecho penal español, Parte Especial, 2ª Edición. Tirant Lo Blanch.

## **ADDENDA COVID-19**

**Aquesta addenda només s'activarà si la situació sanitària ho requereix i previ acord del Consell de Govern**

### **1. Continguts / Contenidos**

Se mantienen los contenidos inicialmente recogidos en la guía docente

### **2. Volum de treball i planificació temporal de la docència2. Volumen de trabajo y planificación temporal de la docencia**

Mantenimiento del peso de las distintas actividades que suman las horas de dedicación en créditos ECTS marcadas en la guía docente original.

### **3. Metodología docente 3. Metodología docente**

Por acuerdo de la CCA del Máster de 6 de abril de 2020 se adoptaron los siguientes cambios en la forma de impartición de la docencia:



- PDI UV: usar conferencias aula virtual preferentemente, con tutorías por idéntico procedimiento. Como último recurso usar power con audio. Completar con materiales, los estrictamente necesarios: resumen, lecturas y bibliografía.
- PDI externo UV: usar power con audio. Completar con materiales, los estrictamente necesarios: resumen materia, lecturas y bibliografía.

#### 4. Avaluació4. Evaluación

La CCA del Máster, en sesión celebrada el 15 de abril de 2020 decidió adoptar los siguientes acuerdos en relación al sistema de evaluación:

- 1) Se mantiene el porcentaje asignado a la evaluación continua (30%) y al examen final (70 %).
- 2) En igual sentido, las condiciones de la evaluación continua permanecen inalterables.
- 3) Con todo, ante las excepcionales circunstancias en las que nos encontramos como consecuencia del COVID-19, se modifica la parte relativa al examen final, en el sentido de que, aun manteniendo el examen tipo test, atendidas las extraordinarias circunstancias provocadas por la pandemia, se simplifica la prueba, reduciéndola a sólo 20 preguntas.  
Estas 20 preguntas serán extraídas por sorteo de entre un total de 100 preguntas que abarquen todas las asignaturas del Máster.

La calificación obtenida en la prueba final (examen tipo test) se computará como el 70 % de la nota de cada asignatura en la que el/la alumno/a esté matriculado/a.

#### 5. Bibliografia5. Bibliografía

Los estudiantes tienen acceso a los materiales y fondos bibliográficos puestos a su disposición a través de correo electrónico, Aula virtual y recursos electrónicos de libre acceso para la UVEG de Tirant y otras editoriales:

<http://links.uv.es/HUW21Lh>

<http://links.uv.es/Vs6JNFQ>

Además, también pueden consultar más material bibliográfico en la base de datos de Dialnet:<https://dialnet.unirioja.es/>