

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

Codi	44740
Nom	Delictes contra la hisenda pública i la seguretat social. Blanqueig de capitals
Cicle	Màster
Crèdits ECTS	3.0
Curs acadèmic	2021 - 2022

Titulació/titulacions

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

Matèries

Titulació	Matèria	Caràcter
2230 - M.U. en Garanties Penals i Delictes Socioeconòmics	3 - Delictes socioeconòmics	Obligatòria

Coordinació

Nom	Departament
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
TOTAL	21,00	

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 %

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 signatura habrá de cumplir de nuevo los requisitos de la evaluación continua.

REFERÈNCIES

Bàsiques

- FERRÉ OLIVÉ, J. C.: Tratado de los Delitos Contra la Hacienda Pública y Contra la Seguridad Social, Valencia, Tirantlo Blanch, 2018.

DEMETRIO CRESPO, E. Y SANZ-DÍAZ PALACIOS (Dirs.): El delito fiscal. Aspectos penales y tributarios, Barcelona, Atelier, 2019.

VIDALES RODRÍGUEZ, C. (Dir.): Régimen Jurídico de la Prevención y Represión del Blanqueo de Capitales, Valencia, Tirant lo Blanch, 2015.



BLANCO CORDERO, I: El delito de blanqueo de capitales, Cizur Menor, Thomson Reuters-Aranzadi, 2015.

GONZÁLEZ CUSSAC, J.L. (Dir.): Derecho penal, Parte especial, 6ª edición, Tirant lo Blanch, Valencia, 2019.

MARTÍNEZ BUJÁN, C.: Derecho penal económico y de la empresa, 6ª edición, Tirant lo Blanch, 2016.

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.

LAMARCA PÉREZ (Coord): Delitos. La Parte Especial del Derecho penal, 2ª edición, Dykinson, Madrid, 2017.

MORILLAS CUEVAS, L. (Dir.): Sistema de Derecho Penal. Parte Especial, Madrid, Dykinson, 2016.

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

ADDENDA COVID-19

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