



## CAPÍTULO I - NOCIONES PRELIMINARES

### **Introducción.**

Las cifras del blanqueo de capitales.

Las cifras del fraude fiscal.

La definición legal de blanqueo.

## CAPÍTULO II - LA AUTORÍA Y LA PARTICIPACIÓN EN EL DELITO FISCAL

### **Aclaraciones preliminares. La relación entre blanqueo y delito fiscal.**

#### **La autoría en la defraudación tributaria penal:**

- En general.

- La sociedades delinquens:

- La actuación de una persona física en nombre o por cuenta de una persona jurídica.

- La imputación de responsabilidad penal a la persona jurídica.

- Otras formas de autoría o participación:

- Coautoría.

- Inducción.

- 
- Cooperación necesaria.

### **CAPITULO III - LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA Y LA PRESCRIPCIÓN**

La relación jurídico tributaria.

Especialidades de la prescripción tributaria, tanto administrativa como penal:

- La prescripción tributaria frente a la común.
- La interrupción de la prescripción penal, con aplicación al delito fiscal.
- La reforma del CP en materia de prescripción.

La colaboración del sujeto pasivo en la determinación de la deuda tributaria.

Recapitulación.

### **CAPÍTULO IV - LA NATURALEZA DEL DELITO FISCAL**

La naturaleza del delito fiscal en su modalidad elusiva de la tributación. Delito de actividad o de resultado.

El contenido material de la defraudación y la actuación administrativa previa.

Los actos materiales defraudatorios.

### **CAPÍTULO V - LA INTERACCIÓN ENTRE EL DELITO FISCAL Y EL DE BLANQUEO**

La cuota tributaria eludida como provecho económico susceptible de blanqueo.

La interpretación razonable como causa de exclusión de la antijuridicidad.

Un caso singular de mala fe en la argumentación de la exclusión de la antijuridicidad.

Un caso singular sobre el concepto de la renta gravable.

## **CAPÍTULO VI - LA EXCUSA ABSOLUTORIA EN EL DELITO FISCAL**

Naturaleza y caracteres de la excusa absolutoria penal.

Las circunstancias que producen el bloqueo de la regularización con efectos de impunidad:

- La actuación administrativa.
- La actuación judicial.

El contenido de la regularización.

## **CAPÍTULO VII - EL BLANQUEO DE LA CUOTA DEFRAUDADA EN EL DELITO FISCAL**

La cuota tributaria, producto delictivo objeto de blanqueo.

Concurrencia con otras figuras y su punibilidad.

La reforma del CP en materia de delito de blanqueo.

## **CAPÍTULO VIII - LA REFORMA DEL CODIGO PENAL EN MATERIA DE DELITO FISCAL**

La reforma del CP en materia de responsabilidad civil derivada del delito fiscal.

**Regímenes de exigencia de la responsabilidad civil:**

- **Régimen general de declaración y exigencia por la Administración:**

- **La responsabilidad civil directa de las personas jurídicas.**

- **La suspensión del procedimiento administrativo.**

- **Declaración y exigencia de la responsabilidad civil por los jueces y tribunales.**

- **La ejecución de la pena de multa y las costas procesales.**

**Comentario crítico de la reforma.**

**Desarrollo procesal de la responsabilidad civil.**

Otras reformas.

## **CAPÍTULO IX - LOS FIDUCIARIOS SUIZOS, EL FRAUDE FISCAL Y EL BLANQUEO DE CAPITALS.**

El negocio fiduciario.

Los fiduciarios suizos y su papel en el blanqueo de capitales.

**Los fiduciarios suizos y la planificación fiscal internacional.**

El caso Kopp en particular.

El caso particular del abogado.

Estrategia de futuro para luchar contra los fiduciarios.