

# Índice General

Página

PRESENTACIÓN .....	19
ESTUDIO PRELIMINAR	
ESTRATEGIA PENAL CONTRA LAS GANANCIAS DE LA CORRUPCIÓN: BLANQUEO DE CAPITALES, DELITO FISCAL Y ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO .....	27
<i>The fight against the proceeds of corruption: money laundering, tax crime and illicit enrichment</i>	
ISIDORO BLANCO CORDERO	
I. Introducción. Política criminal contra las ganancias de la corrupción .....	28
II. Blanqueo de capitales .....	29
1. El carácter internacional del blanqueo de capitales (y la corrupción): la respuesta de la comunidad internacional .....	29
2. Características del delito de blanqueo de capitales: normativa internacional y española .....	32
2.1. Los comportamientos descritos en los instrumentos internacionales .....	32
2.2. La procedencia delictiva de los bienes .....	35
2.3. El autoblanqueo .....	36
2.4. El blanqueo de capitales imprudente .....	38
2.5. Sanciones aplicables a las personas físicas .....	39
2.6. Responsabilidad penal de las personas jurídicas ..	40
III. La doctrina «Al Capone»: tributación de las rentas de origen delictivo .....	41
IV. El delito de enriquecimiento ilícito .....	43

# I. ACCIONES CONTRA EL BLANQUEO DE CAPITALES Y EL FRAUDE FISCAL

## CAPÍTULO 1

<b>TENDENCIAS NORMATIVAS EN LA LUCHA CONTRA EL BLANQUEO .....</b>	<b>51</b>
<i>Normative tendencies in the fight against money laundering</i>	
JOSÉ LUIS DE LA CUESTA ARZAMENDI	
<b>I. Introducción .....</b>	<b>52</b>
<b>II. De las formas tradicionales a los actos neutros de consumo ..</b>	<b>53</b>
<b>III. Bienes objeto de blanqueo .....</b>	<b>55</b>
1. <i>Bienes en sentido amplio .....</i>	55
2. <i>Productos de una actividad delictiva previa .....</i>	55
2.1. <i>Objetos materiales, instrumentos, ganancias y demás productos .....</i>	55
2.2. <i>De delitos relativos a las drogas a toda actividad delictiva previa .....</i>	56
2.3. <i>Una infracción penal típica y no justificada .....</i>	57
2.4. <i>Aun cometida total o parcialmente en el extranjero .....</i>	57
2.5. <i>Al margen de su gravedad .....</i>	57
2.6. <i>Sin necesidad de previa condena: los indicios suficientes .....</i>	57
2.7. <i>Incluso delitos contra la Hacienda Pública .....</i>	58
<b>IV. Del blanqueo exclusivamente doloso al blanqueo imprudente .....</b>	<b>59</b>
1. <i>Tipo doloso: admisión del dolo eventual; la ignorancia deliberada .....</i>	59
2. <i>El castigo del blanqueo imprudente .....</i>	61
<b>V. Sujetos activos del delito de blanqueo .....</b>	<b>62</b>
1. <i>Un delito común .....</i>	62
1.1. <i>Susceptible de comisión por el propio sujeto activo del delito previo: el autoblanqueo .....</i>	62

1.2.	Posible fuente de responsabilidad penal de las personas jurídicas .....	63
2.	<i>Los profesionales y el delito de blanqueo</i> .....	64
2.1.	La legislación de prevención del blanqueo .....	64
2.2.	La Ley 10/2010 y los profesionales de áreas jurídicas .....	65
2.3.	Reglamentaciones profesionales específicas .....	67
<b>VI.</b>	<b>Consideración final</b> .....	68

CAPÍTULO 2

<b>LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL Y LA PLANIFICACIÓN FISCAL ABUSIVA. MECANISMOS INTERNACIONALES DE RESOLUCIÓN DE LITIGIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN</b> .....	71
--	----

*Double taxation dispute settlement in Spain: a peculiar conventional practice aiming at arbitration*

ANTONIO PASTOR PALOMAR

<b>I. Introducción</b> .....	72
<b>II. Dos pilares para la mejora del sistema fiscal internacional</b> ...	75
1. <i>Plan de Acción BEPS y Directiva UE contra la elusión fiscal</i> ..	75
2. <i>Estándar Común de Información</i> .....	79
<b>III. Los acuerdos en los procedimientos amistosos de los cdi de España</b> .....	81
1. <i>El objeto y los diferentes elementos de los procedimientos amistosos</i> .....	81
2. <i>El acto unilateral previo y el acuerdo entre autoridades competentes sobre la imposición no conforme al CDI</i> .....	83
3. <i>El acuerdo de interpretación o de aplicación del CDI</i> .....	88
4. <i>El acuerdo para casos de doble imposición no previstos en el CDI</i> .....	89
<b>IV. EL ARBITRAJE FISCAL INTERNACIONAL</b> .....	91
1. <i>La naturaleza jurídica internacional del arbitraje</i> .....	91
2. <i>Rasgos del arbitraje en los CDI de España</i> .....	93
3. <i>El arbitraje en la Convención BEPS 2016</i> .....	95

4. <i>El arbitraje fiscal en el marco de la UE</i> .....	96
<b>V. Conclusiones</b> .....	97

**CAPÍTULO 3**

<b>LOS ESTÁNDARES DE FATF: ¿RECOMENDACIÓN U OBLIGACIÓN?</b> .....	101
---	-----

*GAFI standards: recommendations or obligations?*

RAQUEL CABEZA PÉREZ

<b>I. ¿Qué es el GAFI?</b> .....	101
<b>II. La red global</b> .....	103
<b>III. Los estándares GAFI</b> .....	105
<b>IV. El proceso de evaluación mutua</b> .....	109
<b>V. Los procesos de seguimiento</b> .....	113
<b>VI. El grupo de revisión de la cooperación internacional</b> .....	115
<b>VII. De recomendaciones... sólo el nombre</b> .....	118

**CAPÍTULO 4**

<b>LA IRRAZONABLE EXPANSIÓN DEL BLANQUEO DE CAPITALES O ¿UNA EXPANSIÓN MAL ENTENDIDA?</b> .....	121
---	-----

*The unreasonable overcriminalization of the money laundering or an overcriminalization misinterpreted?*

LORENA VARELA

<b>I. Introducción</b> .....	121
<b>II. El fenómeno de la expansión del Derecho penal</b> .....	122
1. <i>La expansión penal y el blanqueo de capitales</i> .....	126
2. <i>Causas y consecuencias de la expansión en el blanqueo de capitales</i> .....	129
<b>III. Aspectos de una expansión irrazonable del blanqueo de capitales</b> .....	133
<b>IV. Aspectos de una expansión aún dudosa del blanqueo de capitales</b> .....	139
<b>V. Aspectos de una expansión razonable del blanqueo de capitales</b> .....	147

<b>VI. Balance crítico final .....</b>	<b>148</b>
--	------------

## II. ACCIONES CONTRA LA CORRUPCIÓN

### CAPÍTULO 5

<b>CORRUPCIÓN Y DESPROTECCIÓN DE LAS COSTAS ESPAÑOLAS: CUANDO FALLA LA COORDINACIÓN ENTRE LAS ADMINISTRACIONES NACIONALES, LA UNIÓN EUROPEA Y LAS DISCIPLINAS JURÍDICAS .....</b>	<b>153</b>
---	------------

*Corruption and the defencelessness of spanish coasts: when the coordination between National Administrations, the European Union and the law discipline fail*

JULIA ROPERO CARRASCO

<b>I. Introducción .....</b>	<b>154</b>
<b>II. La Unión Europea frente a los excesos urbanísticos en las costas españolas. El informe Auken .....</b>	<b>162</b>
1. <i>La Ley de Costas de 1988 y los conflictos generados tras su entrada en vigor .....</i>	<i>162</i>
2. <i>La Resolución del Parlamento Europeo, de 26 de marzo de 2009 .....</i>	<i>167</i>
<b>III. Las deficiencias en la protección de las costas. El caso de «El Algarrobico» .....</b>	<b>173</b>
<b>IV. Ley 2/2013, de 29 de mayo, de protección y uso sostenible del litoral .....</b>	<b>180</b>
<b>V. El derecho penal y la protección de las costas .....</b>	<b>185</b>
<b>VI. Conclusiones .....</b>	<b>188</b>

## CAPÍTULO 6

<b>CRIMINALIDAD DE LOS PODEROSOS E IMPUNIDAD: LA EVIDENTE FALTA DE VOLUNTAD POLÍTICA EN LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN .....</b>	<b>197</b>
<i>Criminality of the powerful and impunity: the evidence lacks of political will in the fight against corruption</i>	
NIEVES SANZ MULAS	
<b>I. La corrupción en la historia o la historia de la corrupción: de Julio César al caso «Nóos» .....</b>	<b>198</b>
<b>II. Poder político «vs» poder económico: las amistades peligrosas .....</b>	<b>200</b>
1. <i>La especial gravedad de la corrupción pública .....</i>	200
2. <i>La compleja simbiosis entre el poder económico y la corrupción política .....</i>	201
3. <i>La lucha eficiente contra la delincuencia de cuello blanco como paso ineludible: la responsabilidad penal de las personas jurídicas .....</i>	202
<b>III. Tras una respuesta contundente frente a la corrupción .....</b>	<b>204</b>
1. <i>La corrupción en España y la tradicional impunidad de los poderosos .....</i>	204
2. <i>Medidas contra la corrupción pública .....</i>	209
2.1. <i>Apuesta por la eficacia de los delitos contra la Administración pública .....</i>	209
2.2. <i>Partidos políticos y corrupción: la posición blanda del Tribunal de Cuentas y la burla del delito de financiación ilegal de partidos políticos .....</i>	212
2.3. <i>Hacia un proceso penal frente al que todos seamos realmente iguales .....</i>	216
2.4. <i>Especialización, medios e independencia de jueces y fiscales .....</i>	219
2.5. <i>La necesaria colaboración internacional en la recuperación de activos y fin de las amnistías fiscales ..</i>	220
2.6. <i>El control administrativo de la gestión pública y la necesaria concienciación social .....</i>	221

IV. A modo de reflexión: menos leyes y grandes proclamas y más voluntad política (real) .....	223
---	-----

CAPÍTULO 7

¿ES POSIBLE Y NECESARIO UN CONCEPTO UNITARIO DE CORRUPCIÓN? PERSECUCIÓN DE LOS DELITOS DE CORRUPCIÓN EN LOS ÚLTIMOS AÑOS .....	227
--	-----

*Is a unit concept of corruption possible and necessary?  
Persecution of offenses of corruption in the last years*

BEATRIZ GARCÍA SÁNCHEZ

I. Introducción .....	227
II. Bienes jurídicos afectados y medidas contra la misma .....	231
III. Concepto de corrupción desde la normativa penal nacional española .....	236
IV. Delitos que comprende la corrupción pública .....	241
V. Normativa internacional sobre corrupción .....	244
VI. Conclusiones .....	248

CAPÍTULO 8

EL DECOMISO AMPLIADO Y LA RECUPERACIÓN Y GESTIÓN DE ACTIVOS COMO INSTRUMENTOS PARA LA PERSECUCIÓN DE LA DELINCUENCIA ECONÓMICA Y LA CORRUPCIÓN .....	253
--	-----

*Extended confiscation and asset recovery and management as means to persecute economic crimes and corruption*

MARINA SANZ-DÍEZ DE ULZURRUN LLUCH

I. Introducción .....	253
II. El decomiso ampliado tras la reforma operada por la LO 1/2015 .....	258
1. Concepto y diferencia con el decomiso directo .....	258
2. Fundamento y naturaleza jurídica del decomiso ampliado en Derecho español .....	260
3. Regulación vigente del decomiso ampliado .....	263

	<i>Página</i>
3.1. Carácter del comiso .....	263
3.2. Ámbito subjetivo del decomiso ampliado .....	264
3.3. Ámbito objetivo de aplicación .....	265
3.4. Criterios para la determinación del origen ilícito de los bienes .....	268
3.5. Otros aspectos de la nueva regulación .....	273
<b>III. LAS OFICINAS DE RECUPERACIÓN Y GESTIÓN DE ACTIVOS</b> .....	<b>274</b>
<b>CAPÍTULO 9</b>	
<b>REFLEXIONES SOBRE LA CORRUPCIÓN EN LAS COMPETICIONES DEPORTIVAS. A PROPÓSITO DEL DELITO DEL ARTÍCULO 286 BIS 4 DEL CÓDIGO PENAL</b> .....	
	277
<i>About corruption in sports competitions. With regard to the crime of article 286 bis 4 of the Penal Code</i>	
M <sup>o</sup> ELENA TORRES FERNÁNDEZ	
<b>I. Introducción</b> .....	<b>277</b>
<b>II. Notas en torno al concepto de corrupción y su reflejo en la normativa internacional</b> .....	<b>281</b>
<b>III. La intervención penal en la corrupción en el deporte. De los delitos de corrupción entre particulares a los delitos de corrupción en los negocios</b> .....	<b>288</b>
1. <i>La L. O. 5/2010, de 22 de junio. El delito de fraude en la competición deportiva profesional</i> .....	292
2. <i>La L. O. 1/2015, de 30 de marzo. Los delitos de fraude en la competición de especial relevancia económica o deportiva: tipo básico y subtipos agravados</i> .....	297
<b>IV. A modo de conclusión</b> .....	<b>303</b>

CAPÍTULO 10

<b>CORRUPCIÓN Y TRATA DE SERES HUMANOS .....</b>	<b>305</b>
<i>Corruption and trafficking in human beings</i>	
CARMEN PÉREZ GONZÁLEZ	
<b>I. Cuestiones introductorias .....</b>	<b>305</b>
<b>II. La acción de las Organizaciones Internacionales encaminada a la formulación de estándares relativos a la lucha contra la corrupción vinculada a la trata de seres humanos .....</b>	<b>307</b>
<b>III. Corrupción y trata de seres humanos .....</b>	<b>312</b>
1. <i>Fases de la trata de seres humanos y corrupción .....</i>	<i>313</i>
2. <i>Corrupción y represión policial y penal de la trata .....</i>	<i>314</i>
3. <i>Corrupción y (des)protección de los derechos de las víctimas ..</i>	<i>315</i>
<b>IV. Cuestiones relativas a la atribución de responsabilidad al estado .....</b>	<b>317</b>
<b>V. Conclusiones .....</b>	<b>319</b>

CAPÍTULO 11

<b>SISTEMA PENITENCIARIO Y DELINCUENCIA DE CUELLO BLANCO: UNA APROXIMACIÓN CRÍTICA A LAS DEFICIENCIAS DEL CONCEPTO DE «RESOCIALIZACIÓN» .....</b>	<b>321</b>
<i>Prison system and white collar crime: a critical approach to the deficiencies of the «resocialization» concept</i>	
CARLOS FERNÁNDEZ ABAD	
<b>I. Introducción .....</b>	<b>321</b>
<b>II. Delincuencia de cuello blanco y prisión: una relación compleja e inusual .....</b>	<b>323</b>
<b>III. La resocialización como fin primordial de la pena de prisión ..</b>	<b>329</b>
<b>IV. Cárcel y exclusión social: ¿la resocialización de los delincuentes de cuello blanco? .....</b>	<b>334</b>
<b>V. Conclusiones .....</b>	<b>342</b>

**CAPÍTULO 12**

<b>PROBLEMAS CRIMINOLÓGICOS EN EL TRATAMIENTO DE LA CORRUPCIÓN. EL DESDIBUJAMIENTO DEL PERFIL DE LAS VÍCTIMAS .....</b>	<b>345</b>
---	------------

*Criminological problems in the treatment of corruption. The blurring of the victims profile*

SANDRA LÓPEZ DE ZUBIRÍA DÍAZ

<b>I. Introducción .....</b>	<b>345</b>
<b>II. La ausencia de un concepto de corrupción .....</b>	<b>348</b>
<b>III. Problemática relacionada con el fenómeno de la corrupción .....</b>	<b>351</b>
<b>IV. Conclusiones .....</b>	<b>358</b>

**CAPÍTULO 13**

<b>LA CORRUPCIÓN DESDE UN ENFOQUE CRIMINOLÓGICO: ESPECIAL REFERENCIA A LA TEORÍA DE LAS ACTIVIDADES RUTINARIAS Y SU REPERCUSIÓN EN LA PREVENCIÓN DE LA DELINCUENCIA DE CUELLO BLANCO .....</b>	<b>361</b>
--	------------

*Criminological approach to corruption: special reference to the theory of routine activities and their consequences on the prevention of white collar crime*

CARLOS GONZÁLEZ LEÓN

<b>I. Introducción .....</b>	<b>361</b>
<b>II. Algunos datos sobre este complejo fenómeno .....</b>	<b>363</b>
<b>III. Aproximación al concepto de corrupción desde un enfoque criminológico .....</b>	<b>366</b>
<b>IV. Las teorías de la oportunidad. Especial referencia a la teoría de las actividades rutinarias .....</b>	<b>371</b>
<b>V. Medidas de prevención contra la delincuencia de cuello blanco .....</b>	<b>377</b>
<b>VI. Conclusiones .....</b>	<b>380</b>