

34328  
B 14D

R. 2283

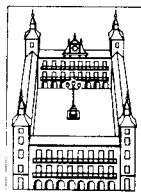
**MIGUEL BAJO FERNANDEZ**

Profesor Agregado de Derecho Penal  
de la Universidad Autónoma de Madrid

**DERECHO  
PENAL  
ECONOMICO**

**APLICADO  
A LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL**

EDITORIAL CIVITAS, S. A.



## SUMARIO

|               |    |
|---------------|----|
| Prólogo ..... | 31 |
|---------------|----|

### PARTE GENERAL

#### CAPITULO PRIMERO CONCEPTO Y CONTENIDO DEL DERECHO PENAL ECONOMICO

|  |    |
|--|----|
| <b>Bibliografía</b> .....  | 35 |
| <b>I. Concepto de Derecho penal económico</b> .....                          | 36 |
| 1. DERECHO PENAL ECONOMICO EN SENTIDO ESTRICTO.                              | 37 |
| 2. DERECHO PENAL ECONOMICO EN SENTIDO AMPLIO.                                | 40 |
| <b>II. Contenido del Derecho penal económico: El delito económico:</b>       |    |
| 1. DIFICULTADES PARA ELABORAR UN CONCEPTO DE DELITO ECONOMICO .....          | 40 |
| 2. NECESIDAD DE DISTINGUIR ENTRE UNA CONCEPCIÓN AMPLIA Y OTRA ESTRICTA ..... | 42 |
| 3. PLAN GENERAL DE ESTA OBRA .....   | 44 |
| 4. UTILIDAD DEL DERECHO PENAL ECONOMICO .....                                | 45 |

#### CAPITULO II LA DELINCUENCIA ECONOMICA DESDE EL PUNTO DE VISTA CRIMINOLOGICO

|  |    |
|--|----|
| <b>Bibliografía</b> .....  | 47 |
| <b>I. Sentido y alcance de la expresión «delincuencia económica»</b> ..... | 47 |
| <b>II. Importancia y efectos de la delincuencia económica</b> .....        | 50 |
| 1. DAÑOS MATERIALES .....  | 50 |
| 2. DAÑOS INMATERIALES Y OTROS EFECTOS .....                                | 51 |

|  |    |
|--|----|
| <b>III. Etiología de la delincuencia económica</b> .....   | 53 |
| 1. LA PERSONALIDAD DEL AUTOR COMO EXPLICACIÓN CAUSAL .....                                       | 53 |
| 2. TEORÍAS DE ORIENTACIÓN SOCIOLOGICA .....  | 56 |
| A) <i>Teoría de la Asociación diferencial</i> .....  | 57 |
| B) <i>Teoría de la anomia</i> .....  | 58 |
| C) <i>Teoría de «labeling-approach»</i> .....  | 59 |
| 3. EXPLICACIONES MARXISTAS .....   | 62 |
| 4. CONCLUSIÓN .....  | 64 |
| <b>IV. La lucha contra la delincuencia económica. Consideraciones de política criminal</b> ..... | 68 |
| 1. POSIBILIDAD DE LA LUCHA CONTRA LA DELINCUENCIA ECONÓMICA .....                                | 68 |
| 2. DIFICULTADES PARA UNA PREVENCIÓN EFICAZ .....   | 69 |
| A) <i>Características del hecho</i> .....  | 69 |
| B) <i>Actitud social</i> .....   | 71 |
| C) <i>Dificultades para el tratamiento jurídico y la persecución judicial</i> .....              | 72 |
| 3. MEDIOS DE LUCHA .....   | 75 |
| A) <i>Profilaxis social</i> .....  | 75 |
| B) <i>Medidas jurídicas extrapenales</i> .....   | 77 |
| C) <i>Función del Derecho penal frente a la delincuencia económica</i> .....                     | 78 |

### CAPITULO III

## DERECHO PENAL Y DERECHO ADMINISTRATIVO

|  |    |
|--|----|
| <b>Bibliografía</b> .....  | 85 |
| <b>I. Ambito de la potestad sancionadora de la Administración</b> .....  | 86 |
| 1. SANCIÓN DISCIPLINARIA Y SANCIÓN GUBERNATIVA ...                       | 86 |
| 2. POSIBLE JUSTIFICACIÓN: LA INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA .....             | 89 |
| <b>II. Crítica a la potestad sancionadora de la Administración</b> ..... | 93 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>III. Consideraciones sobre un futuro Derecho administrativo sancionador</b> ... .. | 96  |
| 1. DESPENALIZACIÓN Y DESADMINISTRATIVIZACIÓN ...                                      | 96  |
| 2. DECISIVO PAPEL DEL CRITERIO CUANTITATIVO ...                                       | 99  |
| 3. MECANISMOS COMPENSATORIOS DE UNA ADMINISTRACIÓN INERME ... ..                      | 100 |
| A) <i>Papel de la Administración en la persecución de la infracción</i> ... ..        | 101 |
| B) <i>Valor probatorio de las actuaciones de la Administración</i> ... ..             | 103 |
| C) <i>La transacción penal</i> ... ..   | 104 |
| 4. SANCIONES DE AUTO Y HETEROTUTELA ... ..  | 106 |
| 5. CONCLUSIÓN ... ..  | 108 |

## CAPITULO IV

**LA IRRESPONSABILIDAD CRIMINAL  
DE LAS PERSONAS JURIDICAS**

|  |     |
|--|-----|
| <b>Bibliografía</b> ... ..   | 109 |
| <b>I. El principio «societas delinquere non potest»</b> ...  | 109 |
| <b>II. Problemática que suscita la irresponsabilidad criminal de las personas jurídicas</b> ... .. | 115 |
| 1. LA APLICACIÓN DE SANCIONES NO PENALES A LA PERSONA JURÍDICA ... ..                              | 115 |
| 2. LA ACTUACIÓN EN NOMBRE DE OTRO ... ..   | 119 |
| 3. LOS PROBLEMAS DE PRUEBA ... ..  | 123 |
| <b>III. Conclusión</b> ... ..  | 124 |

## CAPITULO V

**RESPONSABILIDAD CIVIL SUBSIDIARIA DE  
LA EMPRESA POR HECHOS DELICTIVOS  
AJENOS**

|  |     |
|--|-----|
| <b>Bibliografía</b> ... ..   | 125 |
| <b>I. Fundamento de la responsabilidad civil del artículo 22 del Código penal</b> ... .. | 126 |
| 1. LA POLÉMICA SOBRE LA LLAMADA RESPONSABILIDAD SIN CULPA ... ..                         | 127 |

|  |     |
|--|-----|
| 2. FUNDAMENTO DEL ARTÍCULO 22. IMPORTANCIA DE SU DETERMINACIÓN | 133 |
| <b>II. Requisitos</b>  | 139 |
| 1. LA RELACIÓN DE DEPENDENCIA                                  | 140 |
| 2. DESEMPEÑO DE SUS OBLIGACIONES O SERVICIO                    | 143 |
| 3. COMISIÓN DE DELITO O FALTA                                  | 147 |

## PARTE ESPECIAL

### CAPITULO VI LA INSOLVENCIA PUNIBLE

|  |     |
|--|-----|
| <b>Bibliografía</b>  | 151 |
| <b>I. La insolvencia</b>   | 153 |
| 1. CONCEPTO DE INSOLVENCIA   | 153 |
| 2. CONSIDERACIÓN DE POLÍTICA CRIMINAL  | 158 |
| <b>II. El delito de quiebra</b>  | 160 |
| 1. CONCEPTO  | 161 |
| 2. CONDICIONES OBJETIVAS DEL DELITO DE QUIEBRA   | 161 |
| A) <i>La declaración civil de la quiebra</i>   | 162 |
| B) <i>Providencia para proceder criminalmente. Irrelevancia de la calificación civil en el proceso penal</i> | 165 |
| 3. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO   | 167 |
| 4. EL TIPO DE INJUSTO  | 171 |
| A) <i>Aspecto objetivo</i>   | 171 |
| a) Sujeto activo   | 171 |
| b) Conducta típica   | 173 |
| c) La insolvencia como resultado típico.   | 173 |
| d) Relación de causalidad. La pretendida presunción de causalidad  | 179 |
| B) <i>Aspecto subjetivo. El elemento subjetivo del tipo de injusto</i>                                       | 187 |

|  |            |
|--|------------|
| 5. LA CULPABILIDAD. LA PRETENDIDA PRESUNCIÓN DE FRAUDE ... ..  | 189        |
| 6. ESPECIALES FORMAS DE APARICIÓN ... ..   | 196        |
| A) <i>Consumación y fases de ejecución</i> ... ..  | 196        |
| B) <i>Autoría y participación</i> ... ..   | 198        |
| C) <i>Problemas concursales</i> ... ..   | 199        |
| 7. CONSECUENCIAS JURÍDICAS DEL DELITO ... ..   | 200        |
| A) <i>La pena</i> ... ..   | 200        |
| B) <i>La responsabilidad civil derivada de delito.</i>   | 201        |
| C) <i>Abono de la prisión preventiva</i> ... ..  | 203        |
| 8. CLASES DE QUIEBRA. ESTUDIO PARTICULARIZADO DE LOS LLAMADOS «HECHOS DE BANCARROTA» ... ..  | 204        |
| A) <i>Quiebra fraudulenta</i> ... ..   | 205        |
| B) <i>Quiebra culpable</i> ... ..  | 208        |
| C) <i>Otras figuras de quiebra equiparadas a la complicidad</i> ... ..   | 209        |
| <b>III. El alzamiento de bienes</b> ... ..   | <b>211</b> |
| 1. CONCEPTO ... ..   | 212        |
| A) <i>Delimitación del concepto frente a la quiebra o concurso</i> ... ..  | 213        |
| B) <i>Delimitación del concepto frente a la estafa</i> ... ..  | 215        |
| 2. EL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO ... ..   | 216        |
| 3. EL TIPO DE INJUSTO ... ..   | 218        |
| A) <i>Aspecto objetivo</i> ... ..  | 218        |
| a) Sujeto activo ... ..  | 218        |
| b) Conducta típica ... ..  | 219        |
| a') La relación jurídica obligacional, 220; b') Las modalidades de conducta, 222; c') La insolvencia como resultado. <i>La relación de causalidad</i> , 224. |            |
| c) Objeto material ... ..  | 225        |
| B) <i>Aspecto subjetivo</i> ... ..   | 226        |
| 4. ANTIJURICIDAD ... ..  | 226        |
| 5. CULPABILIDAD ... ..   | 228        |
| 6. FORMAS DE APARICIÓN ... ..  | 229        |

|  |     |
|--|-----|
| A) <i>Consumación y fases de ejecución</i> ..... | 229 |
| B) <i>Autoría y participación</i> .....          | 230 |
| C) <i>Problemas concursales</i> .....            | 230 |
| 7. LA PENA Y LA RESPONSABILIDAD CIVIL .....      | 231 |

## CAPITULO VII

### DEFENSA JURIDICO-PENAL DE LA COMPETENCIA

|   |     |
|---|-----|
| <b>Bibliografía</b> .....   | 233 |
| <b>I. Consideraciones previas</b> .....   | 235 |
| 1. NORMAS PROTECTORAS DE LA COMPETENCIA .....   | 235 |
| 2. CONCEPTO DE COMPETENCIA .....  | 236 |
| 3. REFLEXIONES SOBRE ALGUNOS EQUÍVOCOS .....  | 237 |
| A) <i>Libertad de competencia y propiedad industrial</i> .....  | 238 |
| B) <i>Libertad de competencia, competencia ilícita y prácticas restrictivas de la competencia</i> ..... | 239 |
| <b>II. Delitos contra la propiedad industrial</b> .....   | 241 |
| 1. INTERPRETACIÓN DE LA NORMATIVA VIGENTE .....   | 245 |
| 2. PROBLEMÁTICA QUE PRESENTA LA DETERMINACIÓN DEL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO .....                         | 251 |
| A) <i>Origen de la propiedad industrial</i> .....   | 251 |
| B) <i>Necesidad del registro</i> .....  | 252 |
| C) <i>Nulidad y caducidad del registro</i> .....  | 255 |
| 3. EL TIPO DE INJUSTO .....   | 257 |
| A) <i>Aspecto objetivo</i> .....  | 257 |
| a) <i>La conducta típica</i> .....  | 257 |
| b) <i>Objeto material</i> .....   | 258 |
| B) <i>Aspecto subjetivo</i> .....   | 258 |
| 4. ANTIJURICIDAD .....  | 259 |
| 5. CULPABILIDAD .....   | 260 |
| 6. PENA Y RESPONSABILIDAD CIVIL .....   | 263 |
| 7. MODALIDADES DE LOS DELITOS CONTRA LA PROPIEDAD INDUSTRIAL .....                                      | 266 |

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| A)          | <i>Falsificación</i> ... .. .   | 266        |
| a)          | Falsificación de patentes de invención,<br>dibujos y modelos de fábrica ... .. .  | 266        |
| b)          | Falsificación de marcas ... .. .  | 267        |
| B)          | <i>Defraudación</i> ... .. .  | 269        |
| a)          | Usurpación ... .. .   | 269        |
| b)          | Imitación ... .. .  | 272        |
| c)          | Competencia ilícita ... .. .  | 273        |
| C)          | <i>Otras infracciones</i> ... .. .  | 275        |
| <b>III.</b> | <b>Descubrimiento de secretos industriales</b> ... .. .   | <b>277</b> |
| 1.          | PROBLEMÁTICA GENERAL QUE PRESENTA EL SECRETO ANTE EL DERECHO PENAL ... .. .   | 278        |
| A)          | <i>La polémica sobre el concepto de secreto.</i>  | 278        |
| B)          | <i>Titular del secreto</i> ... .. .   | 282        |
| C)          | <i>Secreto, notoriedad, descubrimiento</i> ... .. .   | 282        |
| 2.          | EXAMEN PARTICULARIZADO DEL ART. 499 ... .. .  | 285        |
| A)          | <i>Relación del art. 499 con otras figuras afines</i> ... .. .  | 285        |
| a)          | Los arts. 497 a 499 como preceptos intercambiables ... .. .   | 285        |
| b)          | Delimitación frente a los delitos contra la propiedad industrial ... .. .   | 286        |
| B)          | <i>Bien jurídico y sujeto pasivo</i> ... .. .   | 287        |
| C)          | <i>Tipo de injusto</i> ... .. .   | 291        |
| a)          | Aspecto objetivo ... .. .   | 291        |
| a')         | Sujeto activo, 291; b') Conducta típica, 294; c') Objeto del descubrimiento. El secreto industrial, 295; a'') El secreto industrial como equivalente a secreto de la empresa, 295; b'') Secreto industrial y patente, 299; c'') Inventiones en que ha intervenido el empleado, 300. |            |
| b)          | Aspecto subjetivo. El ánimo de perjudicar ... .. .  | 301        |

|  |     |
|--|-----|
| D) <i>Antijuricidad</i> ... ..   | 301 |
| E) <i>Culpabilidad</i> ... ..  | 306 |
| F) <i>Consumación y fases de ejecución</i> ... ..  | 306 |
| <b>IV. Protección de los precios en el mercado</b> ... ..  | 308 |
| 1. <b>NORMATIVA VIGENTE</b> ... ..   | 308 |
| 2. <b>MAQUINACIONES PARA ALTERAR EL PRECIO DE LAS COSAS</b> ... ..                                       | 309 |
| A) <i>Bien jurídico protegido</i> ... ..   | 310 |
| B) <i>Protección de la libertad de precios en las subastas</i> ... ..                                    | 315 |
| a) <i>Conducta típica</i> ... ..   | 316 |
| b) <i>Aspecto subjetivo</i> ... ..   | 319 |
| c) <i>Consumación</i> ... ..   | 320 |
| d) <i>Participación</i> ... ..   | 321 |
| e) <i>Concurso</i> ... ..  | 323 |
| C) <i>Protección de los precios derivados de la libre concurrencia</i> ... ..                            | 323 |
| a) <i>Conducta típica</i> ... ..   | 324 |
| b) <i>Objeto a que va referido el precio</i> ...   | 326 |
| c) <i>Aspecto subjetivo</i> ... ..   | 327 |
| d) <i>Consumación</i> ... ..   | 328 |
| e) <i>Abuso de determinadas condiciones del sujeto activo. La agravación del art. 541, núm. 2</i> ... .. | 329 |
| D) <i>Protección de los precios de productos de primera necesidad</i> ... ..                             | 329 |
| <b>V. Prácticas restrictivas de la competencia</b> ... ..  | 334 |
| 1. <b>LA CONDUCTA PROHIBIDA</b> ... ..   | 334 |
| 2. <b>RELEVANCIA PENAL DE LA LEY</b> ... ..  | 340 |
| A) <i>La Ley no crea nuevas figuras delictivas.</i> ... ..   | 340 |
| a) <i>Prácticas restrictivas de la competencia y competencia ilícita</i> ... ..                          | 342 |
| b) <i>Prácticas restrictivas de la competencia y propiedad industrial</i> ... ..                         | 343 |

|   |     |
|---|-----|
| B) <i>La Ley no crea obstáculos al proceso criminal</i> ... ..  | 344 |
| C) <i>La Ley no limita la competencia del juez penal</i> ... .. | 344 |
| <b>VI. Disciplina de mercado</b> ... ..                         | 348 |
| 1. CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS ... ..                              | 348 |
| 2. RESUMEN CRÍTICO ... ..                                       | 357 |

## CAPITULO VIII

DELITOS COMETIDOS MEDIANTE EL USO  
DE MEDIOS DE PAGO Y CREDITO

|  |     |
|--|-----|
| <b>Bibliografía</b> ... ..   | 359 |
| <b>Letra de cambio</b> ... ..  | 361 |
| <b>I. Falsificación de la letra de cambio</b> ... ..   | 361 |
| <b>II. Estafa</b> ... ..   | 362 |
| 1. DESCUENTO BANCARIO DE LETRAS VACÍAS ... ..  | 363 |
| A) <i>Planteamiento</i> ... ..   | 363 |
| B) <i>Los riesgos de la «letra vacía»</i> ... ..   | 366 |
| C) <i>La validez de la «letra vacía»</i> ... ..  | 367 |
| D) <i>Invocación al Derecho penal</i> ... ..   | 369 |
| E) <i>El descuento bancario de «letras vacías» y el delito de estafa. Crítica a la doctrina jurisprudencial</i> ... ..   | 370 |
| a) El engaño ... ..  | 371 |
| a') La simple mentira como forma de engaño, 371; b') Intentos para entender la ocultación del carácter no comercial de la letra como algo más que una simple mentira, 373; a'') Incumplimiento del pacto de decir verdad, 373; b'') La apariencia de provisión de fondos, 374; c'') Defraudación en la sustancia de la cosa, 375; c') Inidoneidad del comportamiento para inducir a error al Banco, 376. |     |

|  |     |
|--|-----|
| b) El perjuicio. La consumación del delito de estafa ... .. .  | 380 |
| F) <i>Límites a los que queda reducida la estafa</i> ... .. .  | 383 |
| 2. OTRAS FORMAS DE CESIÓN DE LETRAS VACÍAS ... .. .  | 386 |
| 3. EL FIRMANTE DE LA LETRA COMO VÍCTIMA DE LA ESTAFA ... .. .  | 389 |
| A) <i>Determinación del sujeto pasivo</i> ... .. .   | 390 |
| B) <i>Supuestos específicos</i> ... .. .   | 391 |
| a) Falsificación de la firma de acepto ... .. .  | 391 |
| b) Incumplimiento de la promesa de provisión de fondos al firmante de favor. ... .. .  | 391 |
| c) Abuso de firma en blanco ... .. .   | 393 |
| <b>Cheque</b> ... .. .   | 396 |
| <b>I. Falsificación</b> ... .. .   | 396 |
| <b>II. Estafa</b> ... .. .   | 399 |
| 1. ESTAFA Y CHEQUE EN DESCUBIERTO ... .. .   | 399 |
| A) <i>Delimitación de ambas figuras</i> ... .. .   | 399 |
| B) <i>La idoneidad del engaño</i> ... .. .   | 401 |
| C) <i>El cheque en descubierto como un aspecto más del total engaño. Concurso de delitos</i> ... .. .  | 403 |
| 2. ESTAFA Y FALSEDAD ... .. .  | 404 |
| 3. EL PAGO DE CHEQUE SUSTRÁIDO, PERDIDO O FALSIFICADO ... .. .   | 406 |
| <b>III. El cheque en descubierto</b> ... .. .  | 408 |
| 1. JUSTIFICACIÓN POLÍTICO-CRIMINAL DEL NUEVO DELITO ... .. .   | 408 |
| 2. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO. REFERENCIA A LA EXENCIÓN DE PENA POR PAGO EFECTUADO DENTRO DE LOS CINCO DÍAS, A CONTAR DESDE LA PRESENTACIÓN AL COBRO ... .. . | 415 |

|  |     |
|--|-----|
| 3. MODALIDADES DELICTIVAS DEL ART. 563 BIS B) ...                            | 419 |
| A) <i>Libramiento sin provisión</i> ... ..                                   | 419 |
| a) Tipo de injusto ... ..  | 419 |
| a') Aspecto objetivo, 419; b') Aspecto<br>subjetivo, 424.                    |     |
| b) Antijuricidad ... ..  | 425 |
| c) Culpabilidad ... ..   | 427 |
| d) Problemas de unidad y pluralidad de<br>delitos y de codelincuencia ... .. | 429 |
| e) Fases de ejecución ... ..   | 431 |
| f) La excusa absolutoria ... ..  | 432 |
| g) La responsabilidad civil ... ..   | 436 |
| B) <i>Retirada de la provisión</i> ... ..                                    | 437 |
| C) <i>Negociación sin cobertura</i> ... ..                                   | 439 |

## CAPITULO IX

## DELITOS MONETARIOS

|   |     |
|---|-----|
| <b>Bibliografía</b> ... ..  | 441 |
| <b>I. La Ley de delitos monetarios y el control de cambios</b> ... ..   | 442 |
| 1. ADVERTENCIA PRELIMINAR ... ..  | 442 |
| 2. CONCEPTO Y FUNCIÓN DEL CONTROL DE CAMBIOS. ... ..  | 442 |
| A) <i>Concepto</i> ... ..   | 442 |
| B) <i>Función del control de cambios</i> ... ..   | 444 |
| 3. PROBLEMAS JURÍDICOS PLANTEADOS POR EL CONTROL DE CAMBIOS COMO SUSTITUTIVO DEL ANTIGUO RÉGIMEN DE LIBERTAD DE CONTRATACIÓN ... .. | 444 |
| <b>II. Exégesis de la Ley penal y procesal de delitos monetarios de 24 de noviembre de 1938</b> ... ..                              | 446 |
| 1. LOS DELITOS MONETARIOS. CONCEPTO Y ANTECEDENTES ... ..   | 454 |
| 2. CARÁCTER EXCEPCIONAL DE LA LEY DE DELITOS MONETARIOS ... ..  | 455 |

|  |     |
|--|-----|
| 3. ANÁLISIS DE SU CONTENIDO  | 458 |
| A) <i>Cuestiones generales</i>   | 458 |
| a) El bien jurídico protegido  | 458 |
| b) El sujeto activo  | 460 |
| c) Vigencia espacial de la Ley   | 462 |
| d) Vigencia temporal de la Ley   | 464 |
| e) Técnica de descripción de los tipos. La Ley penal en blanco   | 466 |
| f) Culpabilidad y error  | 469 |
| g) Las penas. Su determinación   | 471 |
| a') Codelincuencia, 471; b') Grados de ejecución, 471; c') Circunstancias, 471; d') Las penas, 472.  |     |
| B) <i>Las infracciones delictivas en particular.</i>   | 475 |
| a) Clasificación   | 475 |
| b) La autorización administrativa como elemento típico   | 477 |
| c) Control de circulación de divisas   | 479 |
| a') La no cesión o venta de divisas, 479; b') Obtención ilícita de divisas, 488; c') Obstaculización por los particulares en la obtención de divisas por parte del Estado, 490; d') Cambio de destino de las divisas, 491. |     |
| d) Control de la moneda nacional   | 492 |
| a') Introducción de pesetas, 492; b') Atesoramiento monetario, 493; c') Comercio o tenencia de pesetas, 494.   |     |
| e) Evasión de capitales  | 495 |
| f) Control de la posesión o utilización de pesetas por residentes en el extranjero   | 497 |
| a') Abrir cuentas en pesetas a residentes en el extranjero o a residentes en España por cuenta o garantía de residentes en el extranjero, 497; b') Cesión a favor de residentes en el extran-                              |     |

jero de créditos en pesetas, 498; c') Los ingresos y abonos de pesetas en cuentas de residentes en el extranjero y movilización de los saldos de dichas cuentas, 498; d') Los pagos en pesetas por cuenta de residentes en el extranjero, 499; e') La venta de inmuebles sitos en España, títulos mobiliarios españoles o la participación en sociedades españolas no anónimas, otorgadas a favor de residentes en el extranjero, mediante precio en pesetas, 500; f') Permuta de pesetas, bienes o derechos sitos en España por bienes o derechos sitos en el extranjero, 505.

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| C) Aspectos procesales ... .. | 506 |
|-------------------------------|-----|

## CAPITULO X

### INFRACCIONES DELICTIVAS LABORALES

|   |     |
|---|-----|
| <b>Bibliografía</b> ... ..  | 511 |
| <b>I. Objeto de este apartado</b> ... ..  | 511 |
| <b>II. Derecho penal y Derecho administrativo sancionador ante la infracción laboral</b> ... .. | 513 |
| <b>III. Delitos contra la libertad y seguridad en el trabajo</b> ... ..                         | 515 |
| 1. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO ... ..   | 517 |
| 2. ESTUDIO PARTICULAR DE LAS FIGURAS DELICTIVAS.  | 521 |
| A) <i>Imposición de condiciones laborales o de seguridad social</i> ... ..                      | 521 |
| a) Conducta típica ... ..   | 521 |
| b) El elemento subjetivo ... ..   | 524 |
| c) Consumación ... ..   | 525 |
| d) Concurso ... ..  | 527 |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| B)  | <i>Supresión o restricción de las condiciones de trabajo</i> ... ..             | 528 |
| a)  | Conducta típica ... ..  | 528 |
| b)  | El elemento subjetivo ... ..  | 530 |
| c)  | Concurso ... ..   | 531 |
| C)  | <i>Tráfico ilegal de mano de obra</i> ... ..                                    | 531 |
| D)  | <i>Migraciones fraudulentas</i> ... ..  | 533 |
| E)  | <i>Fraudes realizados en ocasión de crisis de empresa</i> ... ..                | 534 |
| 3.  | CUESTIONES COMUNES A LAS DISTINTAS FIGURAS DELICTIVAS ... ..                    | 536 |
| A)  | <i>Autoría. El principio «societas delinquere non potest»</i> ... ..            | 536 |
| B)  | <i>Consecuencias jurídicas del delito. Pena y responsabilidad civil</i> ... ..  | 539 |
| IV. | <b>Protección penal de la salud e integridad corporal del trabajador</b> ... .. | 540 |
| 1.  | INTERPRETACIÓN QUE PROPONEMOS ... ..  | 540 |
| 2.  | OTRAS INTERPRETACIONES DOCTRINALES ... ..                                       | 541 |
| A)  | <i>Supuesto específico de imprudencia</i> ... ..                                | 541 |
| B)  | <i>Infracción dolosa de las leyes de trabajo.</i> ... ..                        | 542 |
| C)  | <i>Observación final</i> ... ..   | 544 |
| V.  | <b>Apropiación indebida de la cuota obrera de la Seguridad Social</b> ... ..    | 544 |
| VI. | <b>La pretendida protección del derecho a la huelga.</b> ... ..                 | 548 |

## CAPITULO XI

### EL DELITO FISCAL

|   |     |
|---|-----|
| <b>Bibliografía</b> ... ..                | 551 |
| <b>I. Observaciones previas</b> ... ..    | 552 |
| <b>II. Bien jurídico protegido</b> ... .. | 555 |
| <b>III. Tipo de injusto</b> ... ..        | 557 |

|  |     |
|--|-----|
| 1. ASPECTO OBJETIVO ... ..                             | 557 |
| A) <i>Conducta típica</i> ... ..                       | 557 |
| a) Engaño ... ..                                       | 557 |
| a') El fraude a la Ley tributaria, 558;                |     |
| b') Comisión por omisión, 559.                         |     |
| b) Perjuicio ... ..                                    | 560 |
| c) Modalidades de comisión ... ..                      | 562 |
| a') Elusión del pago de impuestos,                     |     |
| 562; b') Disfrute ilícito de beneficios                |     |
| fiscales, 564.   |     |
| B) <i>Sujeto activo del delito</i> ... ..              | 564 |
| 2. ASPECTO SUBJETIVO ... ..                            | 565 |
| <b>IV. Antijuricidad</b> ... ..                        | 566 |
| <b>V. Culpabilidad. La presunción del ánimo de de-</b> |     |
| <b>fraudar</b> ... ..                                  | 567 |
| <b>VI. La pena</b> ... ..                              | 571 |
| <b>VII. Consumación y formas imperfectas de ejecu-</b> |     |
| <b>ción</b> ... ..                                     | 572 |
| <b>VIII. Autoría y participación</b> ... ..            | 575 |
| <b>IX. Problemas concursales</b> ... ..                | 578 |
| <b>X. Reglas procedimentales</b> ... ..                | 580 |
| <b>Índice analítico</b> ... ..                         | 585 |