

Índice

Página

PRÓLOGO	9
CAPÍTULO 1	
PUNTO DE PARTIDA	17
1.1. Regulación nacional y comunitaria	18
1.2. Posición de la jurisprudencia	25
CAPÍTULO 2	
EL DELITO FISCAL COMO ACTIVIDAD DELICTIVA PREVIA DEL BLANQUEO DE DINERO	27
2.1. Particularidades del delito de defraudación tributaria	27
2.1.1. La cuota defraudada	27
2.1.2. La contaminación patrimonial	53
2.1.3. Especialidades de la regularización tributaria	69
2.1.3.1. La regularización tributaria especial del RDL 12/ 2012: la amnistía fiscal y sus consecuencias	81
2.1.3.2. La prescripción del delito fiscal y el blanqueo de dinero	98
2.2. Características propias del blanqueo de dinero	115
2.2.1. El momento del lavado de bienes: el “anteblanqueo”	115
2.2.2. El autoblanqueo de la cuota tributaria	118
2.2.2.1. El autoblanqueo en general	118
2.2.2.2. Delito fiscal y autoblanqueo	146

2.3. Relaciones concursales entre el delito fiscal y el blanqueo de dinero	152
2.3.1. <i>Marco conceptual</i>	152
2.3.2. <i>Tesis doctrinales enfrentadas</i>	154
2.3.3. <i>Algunas soluciones ofrecidas en el Derecho comparado</i>	168
2.3.4. <i>Toma de postura</i>	178

CAPÍTULO 3

EL DELITO FISCAL Y LA TRIBUTACIÓN DE LAS GANANCIAS ILÍCITAMENTE OBTENIDAS	185
CONCLUSIONES	211
RESOLUCIONES JUDICIALES CITADAS	217
BIBLIOGRAFÍA	219

Thomson Reuters ProView. Guía de uso