



FITXA IDENTIFICATIVA

DADES DE L'ASSIGNATURA

Codi: 44740

Nom: Delictes contra la hisenda pública i la seguretat social. Blanqueig de capitals

Cicle: Màster Universitari Oficial

Crèdits ECTS: 3

Curs acadèmic: 2026-27

TITULACIONS

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

MATÈRIES

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

COORDINACIÓ

LEON ALAPONT JOSE

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*.

/i>.

CONEIXEMENTS PREVIS

RELACIÓ AMB ALTRES ASSIGNATURES DE LA MATEIXA TITULACIÓ

No s'ha especificat 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 / RESULTATS D' APRENENTATGE



2230 - M.U. en Garanties Penals i Delictes Socioeconòmics

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.

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 veguen 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 puguen ocupar en els processos incoats per blanqueig de capitals.

Adquirir los instrumentos para poder planificar, ordenar y encauzar actividades relacionadas con las materias del Título, de manera que se eviten en lo posible factores imprevistos, se planteen y minimicen los eventuales problemas y se anticipen sus soluciones.

Aprendre i sintetitzar els coneixements adquirits sent capaços de dissenyar accions de defensa dels consumidors.

Comprender, sintetizar y aplicar los conocimientos y habilidades adquiridos para desarrollar las funciones de asesoramiento o de defensa, acusación o enjuiciamiento en los procesos por delitos financieros, bursátiles y relativos al mercado y los consumidores.

Comprender, sintetizar y aplicar los conocimientos y habilidades adquiridos para desarrollar las funciones de asesoramiento o de defensa, acusación o enjuiciamiento en los procesos relativos a los delitos de estafa, apropiación indebida, delitos societarios y concursos punibles.

Comprender, 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.

Conéixer 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.



Participar en debats i discussions, dirigir-los i coordinar-los i ser capaços de resumir-los i extraure les conclusions més rellevants.

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.

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.

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.

Ser capaces de obtener y de seleccionar la información y las fuentes relevantes para la resolución de problemas, elaboración de estrategias y asesoramiento en el marco de la delincuencia socioeconómica con respeto a las garantías penales sustantivas y procesales.

Utilitzar les diferents tècniques d'exposició-oral, escrita, presentacions, panells, etc-per comunicar els seus coneixements, propostes i posicions.

DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

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



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.

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 (HORES)

ACTIVITATS PRESENCIALS

Activitat	Hores
Teoria	30,00
Total hores	30,00

ACTIVITATS NO PRESENCIALS

Activitat	Hores
Assistència a altres activitats	0,00
Elaboració de treballs individuals o en grup	0,00
Estudi i treball autònom	0,00
Preparació de classes	0,00
Preparació d'activitats d'avaluació	0,00
Resolució de casos pràctics	0,00
Total hores	0,00

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.

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

Evaluación continua.

BIBLIOGRAFIA



- FERRÉ OLIVÉ, J. C.: Tratado de los Delitos Contra la Hacienda Pública y Contra la Seguridad Social, Valencia, Tirant lo Blanch, 2018. DEMETRIO CRESPO, E. Y SANZ-DÍAZ PALACIOS (Dir.): 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.