

Martes, 8 de octubre de 2019

Salón de actos del Tribunal Superior de Justicia de Madrid

C/ del General Castaños 1, Planta -1. 28001 Madrid

## Inscripción

### ASOCIADOS

175€ + IVA Jornadas técnicas

### COLABORADORES

210€ + IVA Jornadas técnicas

### OTROS COLECTIVOS

250€ + IVA Jornadas técnicas

Inscripciones en [www.aedaf.es](http://www.aedaf.es) > Actividades

## Más información

[sedecentral@aedaf.es](mailto:sedecentral@aedaf.es)

[marketing@aedaf.es](mailto:marketing@aedaf.es)

915 325 154

Organiza:



Consejo General  
del Poder Judicial

# I JORNADA SOBRE DELITO FISCAL

8 de octubre de 2019



AEDAF



Consejo General  
del Poder Judicial

## 10:00 - 10:30 Acreditación de los participantes

## 10:30 - 10:45 Bienvenida

- **Celso Rodríguez Padrón**  
Presidente del Tribunal Superior de Justicia de Madrid

### Inauguración de la jornada

- **Gerardo Martínez Tristán**  
Vocal del Consejo General del Poder Judicial
- **José Ignacio Alemany**  
Presidente de AEDAF

## 10:45 - 12:00 El bien jurídico protegido. El tipo básico del art. 305 CP y el tipo agravado del art. 305 bis CP: los delitos contra la Hacienda pública como delitos penales en blanco

- Impago o beneficios fraudulentos
- El objeto del delito: tributos, retenciones e ingresos a cuenta, devoluciones, beneficios fiscales, etc.
- Cálculo de la cuota defraudada y su naturaleza
- Exención y atenuación por regularización
- El dolo
- La comisión en grado de tentativa STS 19 de febrero 2019

Ponentes:

- **Fernando Bertrán Girón**  
Abogado del Estado
- **Miriam Cugat Mauri**  
Profesora Titular de la Universidad Autónoma de Barcelona

Moderadora:

- **Carmen Lamela Díaz**  
Magistrada de la Sala Segunda del Tribunal Supremo

## 12:00 - 13:15 Autores, cooperadores necesarios, cómplices, encubridores, partícipes a título lucrativo

- Descripción. La persona jurídica. La posición de los cónyuges. Ignorancia deliberada
- Penas
- Prescripción administrativa y prescripción penal
- La suspensión de la ejecución de la pena
- La responsabilidad civil y el cobro de las deudas tributarias
- Compliance penal y tributario

Ponentes:

- **Fidel Cadena Serrano**  
Fiscal de Sala del Tribunal Supremo
- **María Gutiérrez Rodríguez**  
Abogada. Profesora de Derecho Penal de la Universidad Complutense de Madrid

Moderador:

- **Eduardo de Porres Ortiz de Urbina**  
Magistrado de la Sala Segunda del Tribunal Supremo

## 13:15 - 14:30 La intervención de la Administración tributaria en los procedimientos por delitos contra la Hacienda Pública

- La participación del inspector de Hacienda en el proceso penal. Informes y su acceso previo a la información derivada del procedimiento inspector
- El valor en el proceso penal de la prueba aportada por la AEAT
- ¿La Administración tributaria es colaboradora de la Administración de Justicia?
- La liquidación separada a realizar por la AEAT de cuotas vinculadas o no a un posible delito fiscal
- ¿Qué derechos asistirían al asesor fiscal en el procedimiento inspector? ¿Está obligado ante una potencial incriminación a presentar y facilitar documentos en sede del procedimiento inspector?

Ponentes:

- **Francisco José Navarro Sanchís**  
Magistrado de la Sala Tercera del Tribunal Supremo
- **Amaya Arnáiz Serrano**  
Profesora de Derecho Procesal de la Universidad Carlos III
- **Jorge Navarro Massip**  
Abogado Profesor de Derecho Penal de la Universidad Pompeu Fabra

Moderadora:

- **Lucía Pedreño Navarro**  
Abogada del Estado

## 14:30 - 15:30 Comida - Cóctel

## 15:30 - 16:45 Delito fiscal, corrupción y blanqueo de capitales, ¿concurso de delitos?

- Concepto, naturaleza, lugar de comisión, elemento subjetivo, prueba, conductas típicas
- La cuota defraudada como objeto de delito de blanqueo
- Delito fiscal y "autoblanqueo"
- La regularización tributaria y el blanqueo de capitales

Ponentes:

- **Antonio del Moral García**  
Magistrado del Tribunal Supremo
- **Jaime Aneiros Pereira**  
Profesor de Derecho Financiero y Tributario en la Univesidad de Vigo. Miembro de AEDAF

Moderadora:

- **María Teresa Palacios Criado**  
Magistrada de la Audiencia Nacional

## 16:45 - 18:00 La responsabilidad penal de los asesores fiscales

- Concepto de asesor fiscal
- La posible participación del asesor fiscal en el delito contra la Hacienda Pública de la persona o entidad asesorada: autoría, cooperación necesaria, inducción, complicidad
- Límites a la responsabilidad del asesor fiscal
- Conclusiones

Ponentes:

- **Norberto Javier de la Mata Barranco**  
Catedrático de Derecho Penal de la Universidad del País Vasco
- **Gabriel Araúz de Robles**  
Abogado del Estado en excedencia. Miembro de AEDAF

Moderadora:

- **Beatriz Ladero de las Cuevas**  
Vocal de apoyo de Estudios e Investigación de AEDAF

## 18:00 - 18:15 Clausura