

TEMAS ACTUALES SOBRE FRAUDE FISCAL Y CUESTIONES CONEXAS



EVOLUCIÓN DEL DERECHO PENAL TRIBUTARIO

Jesús Agustín Celorio Vela
Pedro José Carrasco Parrilla
Directores

TOMO I

TEMAS ACTUALES SOBRE FRAUDE FISCAL Y CUESTIONES CONEXAS

Jesús Agustín Celorio Vela
Pedro José Carrasco Parrilla
Directores



CENTRO MEXICANO DE
ESTUDIOS EN LO
PENAL TRIBUTARIO A.C.

México, 2016

Primera edición: 2016

© Jesús Agustín Celorio Vela

© Pedro José Carrasco Parrilla

© Centro Mexicano de Estudios en lo Penal Tributario, A.C.

Montecito 38, piso 30, oficina 8, colonia Nápoles

Ciudad de México, 03810

ISBN de la colección: 978-607-97227-3-9

ISBN: 978-607-97227-4-6 (TOMO I)

Diseño de portada: Cynthia García Chávez

Imagen de portada: *La negación de San Pedro* (1615-1616), autor: José de Ribera y Cucó

Impreso y hecho en México

ÍNDICE

Presentación <i>Doctor Pedro José Carrasco Parrilla</i>	7
Presentación <i>Doctor Jesús Agustín Celorio Vela</i>	9
La expansión mundial de los tipos penales contra el blanqueo de dinero: problemática actual española, con anotaciones de derecho comparado estadounidense <i>Miguel Abel Souto</i>	11
Tendencias actuales de lucha contra el fraude fiscal en sede administrativa y penal <i>Luis Manuel Alonso González</i>	73
La transcendencia administrativa y penal de las regularizaciones tributarias voluntarias <i>Pedro José Carrasco Parrilla</i>	113
Algunas propuestas para combatir el fraude fiscal en la esfera internacional con especial referencia a los paraísos fiscales <i>Pablo Chico de la Cámara</i>	137
Sobre el fraude fiscal como actividad delictiva antecedente del blanqueo de dinero <i>Eduardo Demetrio Crespo</i>	209

Aproximaciones al concepto de elusion y evasión tributaria en el actual contexto internacional <i>César García Novoa</i>	231
Aspectos político-criminales y dogmáticos del lavado de dinero y el fraude fiscal <i>Moisés Moreno H.</i>	267
Avances y desafíos en el intercambio de información tributaria entre Estados: escenario internacional y experiencia comparada (México-España) <i>Saturnina Moreno González</i>	295

PRESENTACIÓN

DOCTOR PEDRO JOSÉ CARRASCO PARRILLA*

El mes de mayo de 2015, la Ciudad de México se convirtió en punto de encuentro en el que tanto juristas españoles y mejicanos reflexionaron, analizaron y debatieron cuestiones relativas a la lucha contra el fraude fiscal y el lavado de activos, dentro de la Jornada sobre Derecho Penal Tributario, organizada por el Centro Mexicano de Estudios en lo Penal Tributario, A.C., y el Centro Internacional de Estudios Fiscales de la Universidad de Castilla-La Mancha.

Como consecuencia de la crisis financiera que todavía estamos viviendo y de destacados escándalos de corrupción y financieros, las Administraciones públicas han intensificado la lucha contra el fraude fiscal y el banqueo de capitales, adoptando medidas unilaterales de diversa índole, a la vez que reforzando la cooperación internacional en materia fiscal, lo que ha llevado a las principales economías mundiales a focalizar su atención en la adopción de medidas contra los paraísos fiscales como la denominada planificación fiscal agresiva.

En la presente obra se recogen los trabajos de una parte de los participantes en la citada Jornada sobre Derecho Penal Tributario, que expusieron y hoy ven la luz, y que abordan temas de sumo interés como las tendencias actuales de lucha contra el fraude fiscal en sede administrativa y penal, o la trascendencia administrativa y penal de las regularizaciones tributarias voluntarias; la actividad delictiva como antecedente del delito de blanqueo de dinero, o la expansión mundial de los tipos penales contra el blanqueo de dinero. Se ofrece también un estudio sobre los aspectos político-criminales y dogmáticos del lavado de dinero y el fraude fiscal, así como algunas propuestas para combatir el fraude fiscal en la esfera internacional con especial referencia a los paraísos fiscales, sin

* Universidad de Castilla-La Mancha, Centro Internacional de Estudios Fiscales. Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario.

olvidar referirnos al concepto de elusión y evasión tributaria en el actual contexto internacional. Concluye esta obra con el estudio de los avances y desafíos en el intercambio de información tributaria entre Estados desde el punto de vista del escenario internacional y la experiencia comparada entre México y España.

Queremos agradecer a los autores que participan en esta obra la disciplina y el rigor con el que cumplieron con los plazos establecidos, así como la paciencia mostrada en todo momento a los constantes requerimientos de datos y documentación para que este trabajo esté hoy publicado. Esperamos que esta obra pueda ser de utilidad para sus lectores, y que la misma sirva a su vez como el inicio de otras que sobre estos temas puedan ver a la luz en años sucesivos.

En Toledo, España, mayo de 2016.

PRESENTACIÓN

DOCTOR JESUS AGUSTÍN CELORIO VELA*

Mayo de 2015 marcó un hito en el desarrollo de Derecho Penal Tributario en nuestro país. Conjuntamente El Centro Internacional de Estudios Fiscales de la Universidad de Castilla-La Mancha (España) y el Centro Mexicano de Estudios en lo Penal Tributario, A.C., llevamos a cabo en la Ciudad de México, la I Jornada Internacional de Derecho Penal Tributario, donde académicos e investigadores, juristas todos, dieron cuenta del estado relativo a la Lucha contra el Fraude Fiscal y el Lavado de dinero, en el marco jurisdiccional de ambos países.

La conjunción de ambas ramas del derecho: Penal y Fiscal, unidas dan paso a una supra especialización: el Derecho Penal Tributario y presentar en el foro jurídico mexicano una pléyade de expertos en la temática abordada por ese magno evento, vino a sentar las bases del desarrollo en nuestro país, de esta asignatura del futuro.

Los trabajos que se contienen en la presente obra son una muestra de la visión iberoamericana, expuesta por juristas españoles y mexicanos que hermanados por el interés recíproco de este conocimiento científico, abordan con gran profundidad las tendencias más actuales de temas selectos del Derecho Penal Tributario.

Hoy más que nunca, cuando los países se enfrentan a ese lacerante perjuicio que representan para las haciendas públicas del mundo, tanto el Fraude Fiscal como el Lavado de Dinero, debemos generar la necesaria academia que permita sustentar Estados nacionales sociales y democráticamente justos, en un marco de respeto a los derechos fundamentales de los contribuyentes.

El Centro Mexicano de Estudios en lo Penal tributario, A.C. busca crear una alianza iberoamericana con todas las organizaciones hermanas, sean en

* Presidente de la Junta Nacional Directiva del Centro Mexicano de Estudios en lo Penal Tributario, A.C.

materia penal, tributaria o en la fusión de ambas, con el objetivo de generar una fraternidad de especialistas del derecho penal tributario de las Américas.

Esta obra, refleja en el mayor sentido de hermandad, ese esfuerzo académico conjunto que alimenta la alianza entre El Centro Internacional de Estudios Fiscales de la Universidad de Castilla-La Mancha y el Centro Mexicano de Estudios en lo Penal Tributario, A.C. que hoy representa, para ambas instituciones, en este lado del mundo, el inicio de un largo camino que nos hemos propuesto recorrer juntos, de la mano con todos los demás países iberoamericanos.

En Ciudad de México, mayo 2016.