

ÍNDICE

CAPÍTULO 1

PUNTO DE PARTIDA

- 1.1. Regulación nacional y comunitaria
- 1.2. Posición de la jurisprudencia

CAPÍTULO 2

EL DELITO FISCAL COMO ACTIVIDAD DELICTIVA PREVIA DEL BLANQUEO DE DINERO

- 2.1. Particularidades del delito de defraudación tributaria
 - 2.1.1. *La cuota defraudada*
 - 2.1.2. *La contaminación patrimonial*
 - 2.1.3. *Especialidades de la regularización tributaria*
 - 2.1.3.1. La regularización tributaria especial del RDL 12/2012: la amnistía fiscal y sus consecuencias
 - 2.1.3.2. La prescripción del delito fiscal y el blanqueo de dinero
- 2.2. Características propias del blanqueo de dinero
 - 2.2.1. *El momento del lavado de bienes: el “anteblanqueo”*
 - 2.2.2. *El autoblanqueo de la cuota tributaria*
 - 2.2.2.1. El autoblanqueo en general
 - 2.2.2.2. Delito fiscal y autoblanqueo
- 2.3. Relaciones concursales entre el delito fiscal y el blanqueo de dinero
 - 2.3.1. *Marco conceptual*
 - 2.3.2. *Tesis doctrinales enfrentadas*
 - 2.3.3. *Algunas soluciones ofrecidas en el Derecho comparado*
 - 2.3.4. *Toma de postura*

CAPÍTULO 3

EL DELITO FISCAL Y LA TRIBUTACIÓN DE LAS GANANCIAS ILÍCITAMENTE OBTENIDAS

CONCLUSIONES

RESOLUCIONES JUDICIALES CITADAS

BIBLIOGRAFÍA