ÍNDICE

ÍNDICE DE ABREVIATURAS ................................................................................................. 13
PRÓLOGO .................................................................................................................................. 15

CAPÍTULO 1º
CONTEXTO SOCIAL Y NORMATIVO EN EL QUE SE DESARROLLA EL FRAUDE DE SUBVENCIONES COMUNITARIAS

I. EL DERECHO PENAL MODERNO Y LA GLOBALIZACIÓN ..... 19
   1. Características de la globalización ................................................................. 19
   2. Empresa red ........................................................................................................ 21
   3. Transformación del espacio y del tiempo ...................................................... 24
   4. Influencia de la globalización en el Derecho penal ................................... 27
   5. Normas de la UE ............................................................................................... 31
      5.1. La influencia del Derecho Comunitario en el Derecho penal .......................... 31
      5.2. Normas de la Unión Europea ........................................................................ 36

II. EL DERECHO PENAL ECONÓMICO EN EL ESTADO SOCIAL Y DEMOCRÁTICO DE DERECHO .......................................................... 41
    1. Concepto de Derecho penal económico ......................................................... 41
    2. Derecho penal económico y Constitución ..................................................... 48

III. CORRUPCIÓN Y FRAUDE DE SUBVENCIONES ............................................. 53
ÍNDICE

1. El fenómeno criminológico de la corrupción en el fraude de subvenciones ................................................................. 53
2. Normativa internacional sobre corrupción ........................................... 55

IV. EVOLUCIÓN DEL FRAUDE DE SUBVENCIONES COMUNITARIAS ............................................................................... 57
   1. Historia del fraude de subvenciones en el Código penal español 57
   2. El Convenio de Protección de los Intereses Financieros de la Comunidad ................................................................. 59
   3. Evolución de la regulación sobre fraude de subvenciones en los países miembros de la UE ........................................ 62

CAPÍTULO 2º
EL BIEN JURÍDICO DEL DELITO DE FRAUDE DE SUBVENCIONES EN EL CÓDIGO PENAL ESPAÑOL (ARTÍCULOS 309 Y 306)

I. CUESTIONES PREVIAS ................................................................................. 71
II. EVOLUCIÓN DE DELITO PATRIMONIAL A DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA ................................................................. 73
III. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO EN EL TÍTULO XIV ....................... 77
IV. FRAUDE DE SUBVENCIONES NACIONAL Y COMUNITARIO. 80

CAPÍTULO 3º
ELEMENTOS OBJETIVOS DEL DELITO

I. SUJETOS ............................................................................................................. 85
   1. Sujeto pasivo ................................................................................................... 85
   2. Sujeto activo .................................................................................................. 86
      2.1. Los administradores de la empresa como sujetos activos..... 89
ÍNDICE

2.2. Responsabilidad penal de las personas jurídicas .......... 92
2.3. Especial consideración a los órganos de la Administración pública ...................................................... 93
2.4. La responsabilidad penal de las empresas ................. 95

3. Estudio comparado de los modelos sancionadores de las personas jurídicas en los países miembros de la Unión Europea ..................................................................................... 98

4. Criminalidad organizada ............................................. 104

II. OBJETO MATERIAL .............................................................. 110
1. El presupuesto de la UE ...................................................... 110
2. Estructura del presupuesto .................................................. 113
   2.1. Los ingresos .................................................................. 113
   2.2. Los gastos .................................................................. 114

III. CONDUCTAS ...................................................................... 117
1. Conducta delictiva del artículo 309 ................................. 117
2. Conducta delictiva del artículo 306 ................................. 120

IV. CONDICIONES OBJETIVAS DE PUNIBILIDAD ............. 124

V. ANTIJURICIDAD................................................................. 127

CAPÍTULO 4º
ELEMENTOS SUBJETIVOS DEL DELITO

I. CAUSAS DE INIMPUTABILIDAD ........................................... 131
II. LA IMPRUDENCIA EN LOS DELITOS ECONÓMICOS .......... 132
III. DOLO .............................................................................. 133
IV. ERROR ............................................................................ 136
CAPÍTULO 5º
FORMAS ESPECIALES DE APARICIÓN DEL DELITO

I. FORMAS IMPERFECTAS. TENTATIVA Y CONSUMACIÓN ...... 139
II. AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN......................................................... 141
1. La actuación del representante............................................. 142
2. La actuación de los funcionarios públicos.............................. 142
III. CONCURSOS Y DELIMITACIÓN CON OTROS DELITOS ........... 143
1. Apropiación indebida vs. fraude de subvenciones comunitarias 144
2. Delito fiscal vs. fraude de subvenciones comunitarias .......... 145
3. Malversación de caudales públicos vs. fraude de subvenciones comunitarias .................................................. 146
4. Falsedad en documento público vs. fraude de subvenciones comunitarias.............................................................. 149
5. Fraude de subvenciones nacionales vs. fraude de subvenciones comunitarias ...................................................... 151
6. Estafa vs. fraude de subvenciones comunitarias.................... 157

CAPÍTULO 6º
CONSECUENCIAS JURÍDICAS

I. CONSECUENCIAS JURÍDICO-PENALES A NIVEL INTERNO... 167
1. Pena.......................................................................................... 167
2. Responsabilidad civil................................................................. 169
3. Estudio comparado de las penas .......................................... 170
II. SANCIÓN COMUNITARIA ............................................................. 171
ÍNDICE

III. NON BIS IN IDEM ........................................................................................................................ 183

CAPÍTULO 7º
EL CORPUS IURIS, LA PROPUESTA DE DIRECTIVA DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO RELATIVA A LA PROTECCIÓN PENAL DE LOS INTERESES FINANCIEROS DE LA UNIÓN EUROPEA Y EL ARTÍCULO III-415 DE LA CONSTITUCIÓN EUROPEA

I. EL PROYECTO DEL CORPUS IURIS ................................................................. 189
   1. Derecho penal Especial ................................................................. 191
   2. Derecho penal General ................................................................. 200

II. PROPUESTA DE DIRECTIVA DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO RELATIVA A LA PROTECCIÓN PENAL DE LOS INTERESES FINANCIEROS DE LA UNIÓN EUROPEA ..... 210

III. EL ARTÍCULO III-415 DE LA CONSTITUCIÓN EUROPEA ........ 213

CAPÍTULO 8º
CONCLUSIONES
LA NECESIDAD DE UN ESPACIO EUROPEO DE NORMAS PENALES ........................................................................................................................ 217

BIBLIOGRAFÍA .................................................................................................................. 239

ÍNDICE DE CUESTIONES PRÁCTICAS ................................................................. 253