

MARÍA JOSÉ SÁNCHEZ ROBERT



# ESTUDIO DE DERECHO COMPARADO EN EL DELITO DE FRAUDE DE SUBVENCIONES, DESGRAVACIONES Y AYUDAS

El delito de subvenciones en los  
ordenamientos español y alemán

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRAFICA	INVENTARIO
E 5082	152.013

THOMSON REUTERS

**ARANZADI**



## Índice general ✓

	<u>Página</u>
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>CONSIDERACIONES PREVIAS .....</b>	<b>11</b>
I. INTRODUCCIÓN. ANTECEDENTES Y CARÁCTERES DE LA ACTUAL REGULACIÓN DE LAS INFRACCIONES Y DELITOS EN MATERIA DE SUBVENCIONES .....	11
II. DEFINICIÓN LEGAL Y ELEMENTOS DE LAS INFRACCIONES.....	26
III. LOS PRINCIPIOS DE LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA DE SUBVENCIONES PÚBLICAS .....	28
1. Legalidad, tipicidad e irretroactividad.....	29
2. Responsabilidad.....	32
3. No concurrencia.....	36
4. Proporcionalidad.....	38
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>EL DELITO DE FRAUDE DE SUBVENCIONES EN EUROPA .....</b>	<b>39</b>
I. LA EVOLUCIÓN DEL DERECHO COMUNITARIO EN LA "LUCHA CONTRA EL FRAUDE" .....	40
1. La primera década (1989-1999).....	40
2. La aparición de la OLAF (1999).....	49
3. El Proyecto de directiva relativa a la protección de los intereses financieros y la potencialidad del artículo 280 del Tratado de la Comunidad Europea.....	56
4. El Fiscal General europeo y la introducción del "Corpus Iuris" .....	65
II. EL FRAUDE DE SUBVENCIONES: PROBLEMAS DOCTRINALES Y PRÁCTICOS.....	71

	<u>Página</u>
1. Fraudes comunitarios y nacionales: propuesta de una "reordenación".....	72
2. Funcionarios públicos y fraude de subvenciones.....	84
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>EL DELITO DE FRAUDE DE SUBVENCIONES EN EL CÓDIGO PENAL ESPAÑOL.....</b>	<b>93</b>
I. CONSIDERACIONES PREVIAS. EVOLUCIÓN LEGISLATIVA: ESPECIAL REFERENCIA A LAS REFORMAS DE 2010 Y 2012.....	93
II. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO, SUJETO PASIVO Y OBJETO DEL DELITO (SUBVENCIONES, AYUDAS, FONDOS PÚBLICOS).....	97
III. SUJETO RESPONSABLE DE LA INFRACCIÓN PENAL.....	100
IV. CONDUCTA TÍPICA.....	103
V. AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN. TENTATIVA Y CONSUMACIÓN DEL DELITO.....	110
VI. PENA.....	112
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>EL DELITO DE FRAUDE DE SUBVENCIONES EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO ALEMÁN.....</b>	<b>123</b>
I. CONSIDERACIONES GENERALES.....	123
II. TIPIFICACIÓN DEL DELITO.....	127
1. Concepto de subvención.....	127
2. Hechos relevantes a efectos del otorgamiento de la subvención.....	134
3. Conductas tipificadas.....	138
3.1. Tipo básico.....	138
3.2. Tipo agravado.....	148
3.3. Tipo imprudente.....	150
3.4. Tentativa y consumación del delito.....	151

	<u>Página</u>
<b>CAPÍTULO V</b>	
<b>CONSIDERACIONES FINALES.....</b>	<b>155</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>161</b> ✓

*Thomson Reuters ProView. Guía de uso*