



DATOS IDENTIFICATIVOS

Responsabilidade penal e administrativa no ámbito financeiro-tributario

Materia	Responsabilidade penal e administrativa no ámbito financeiro-tributario			
Código	V08G081V01943			
Titulación	Grao en Dereito			
Descritores	Creditos ECTS	Sinale	Curso	Cuadrimestre
	6	OP	4	1c
Lingua de impartición	Castelán Galego			
Departamento	Dereito público Dereito público especial			
Coordinador/a	Aneiros Pereira, Jaime Lago Calvo, Francisco José			
Profesorado	Aneiros Pereira, Jaime Lago Calvo, Francisco José			
Correo-e	fjlagocalvo@gmail.com janeiros@uvigo.es			
Web				
Descrición xeral	Trátase de coñecer as consecuencias derivadas da comisión de ilícitos, tanto no ámbito penal como no estritamente tributario, cuxo prexudicado sexa o erario público. Con iso preténdese dotar dos coñecementos precisos para, tanto no ámbito da Administración como das empresas, adoptar as medidas necesarias para evitar responsabilidades legais e, igualmente, coñecer as consecuencias da realización dunha infracción ou dun delito.			

Competencias

Código

Resultados de aprendizaxe

Resultados previstos na materia Resultados de Formación e Aprendizaxe

Contidos

Tema	
A protección de o crédito tributario en o ámbito punitivo.	O diñeiro público como ben xurídico protexido Ius puniendi de o Estado: Dereito Penal e Dereito Sancionador tributario. Principios punitivos comúns. Autoría e participación en actividades ilícitas: persoas físicas e xurídicas. Delitos tipificados en o Código Penal e en as Leis penais especiais. Infraccións tributarias e financeiras.
As responsabilidades derivadas de a protección da recaudación do crédito público.	Delito fiscal. Infraccións tributarias Delito de contrabando. Infraccións de contrabando Delito de alzamiento de bens. Responsabilidade tributaria por actuacións que dificulten o embargo.

Ilícitos derivados da administración de fondos públicos	Malversación de caudais públicos. Responsabilidade contable ante o Tribunal de Contas
	Fraude de subvencións. Infraccións en materia de subvencións. Reintegro de subvencións.
Outros ilícitos relacionados coa Facenda Pública	Blanqueo de capitais.
	Delito contable. Infraccións contables.
	Facturas falsas. Infraccións en materia de facturación.
	Normas sobre concurso de delitos

Planificación

	Horas na aula	Horas fóra da aula	Horas totais
Lección maxistral	34	60	94
Debate	1	0	1
Resolución de problemas	16	36	52
Resolución de problemas e/ou exercicios	1	0	1
Exame de preguntas de desenvolvemento	1	0	1
Presentación	1	0	1

*Os datos que aparecen na táboa de planificación son de carácter orientador, considerando a heteroxeneidade do alumnado.

Metodoloxía docente

	Descrición
Lección maxistral	Exposición, por parte do profesorado, das principais cuestións *dogmáticas da materia, así como do réxime xurídico aplicable
Debate	Asistencia e participación activa en clase
Resolución de problemas	Trátase de que o alumnado sexa capaz de identificar e resolver as principais cuestións xurídicas, co apoio e dirección do profesorado.
	O obxectivo principal é conseguir unha participación activa en clase do alumnado ou que realice unha presentación por escrito deles.

Atención personalizada

Metodoloxías	Descrición
Lección maxistral	Exposición, polo profesorado, das principais cuestións xurídicas que plantexa a temática obxecto da materia. O carácter maxistral non impide a interacción co alumnado e a participación activa deste nas clases mediante exposicións, debates e outras modalidades.
Resolución de problemas	Explicación argumentada, por parte do estudantado, das distintas alternativas xurídicas existentes ante uns feitos así como sobre a determinación das consecuencias xurídicas dos mesmos.
Debate	

Avaliación

	Descrición	Cualificación	Resultados de Formación e Aprendizaxe
Resolución de problemas e/ou exercicios	Avaliación do coñecemento da materia a través de probas de resposta curta ou test	50	
Exame de preguntas de desenvolvemento	Avaliaranse os coñecementos adquiridos dos contidos da materia que se impartiron	40	
Presentación	Asistencia e participación activa ás clases teóricas e prácticas	10	

Outros comentarios sobre a Avaliación

1. A cualificación final da materia de Responsabilidade penal e administrativa no ámbito financeiro e tributario determinárase a partir da suma das cualificacións obtidas, en primeiro termo, na avaliación continuada desenvolvida por cada estudante e, doutra banda, a través da realización dunha proba final escrita teórica.

2. Avaliación continua: Terase en conta a participación do alumnado nas sesións presenciais, tanto na formulación de preguntas como na chegada de respostas ás formuladas polo profesorado, a capacidade argumental e de desenvolvemento

das distintas posición xurídicas nos distintos supostos plantexads. A tal efecto:

a) Para acollerse o sistema de avaliación continua será necesario asistir, salvo causas xustificadas oportunamente, ao 80% das sesións presenciales. (10% da cualificación)

b) Faranse examen de preguntas obxetivas (test) e estudo de casos durante todo o cuatrimestre que computarán na cualificación final (50% da cualificación final). O estudante deberá entregar o 80% dos tests e 80% dos casos prácticos plantexados polo profesorado

3. Exame Para os estudantes que se acollen avaliación continua a Proba teórico-práctica final representa o 40% da nota, orientada a verificar a adquisición de destrezas e competencias do estudantado

a) Primeira convocatoria: O exame final consiste na resolución de un suposto de feito. Para o desenvolvemento do caso práctico dispoñen dunha hora e poden utilizar a lexislación.

b) Segunda convocatoria: Rexerase polas mesmas normas e criterios da primeira convocatoria

c) Os estudantes que non se acollan a avaliación continua serán avaliados cun exame final (modalidade descrita no punto 3.a), que constituirá o 100% da nota final.

4. Convocatoria Fin de Carreira: Os estudantes farán un exame final teórico-práctico (modalidade escrita) no que se avalíen as competencias globais dá materia e co que poidan acadar o 100% da nota.

Bibliografía. Fontes de información

Bibliografía Básica

ANEIROS PEREIRA, JAIME, **Las sanciones tributarias**, Marcial Pons, 2005

AYALA DE LA TORRE, FRANCISCO JOSE, **Compliance**, Memento-El Derecho, 2016

FABRA VALLS, MODESTO, **Prevención y represión del blanqueo de capitales**, Tirant Lo Blanch, 2015

CUESTA MUÑOZ, JAVIER, **Tratado de Responsabilidades penales en la Administración local**, Cosital, 2015

PELAEZ MARTOS, JOSE MARIA, **Manual de Prevención de Blanqueo de Capitales**, CISS, 2014

RUIZ HIDALGO, CARMEN, **Responsabilidad tributaria por alzamiento de bienes en la nueva LGT**, Marcial Pons, 2009

QUINTERO OLIVARES, G, **Comentarios a la reforma penal de 2015**, Aranzadi, 2016

MARTIN FERNANDEZ, J, **La prevención del delito fiscal y del blanqueo de capitales a través del compliance**, Thomson Reuters Aranzadi, 2018

GOMEZ TOMILLO, MANUEL, **Comentarios prácticos al Código Penal. Tomo I**, Thomson Reuters Aranzadi, 2017

VV.AA., **Responsabilidad penal de la persona jurídica**, Wolters Kluwer, 2018

Gómez Martín, V./ Corcoy Bidasolo, M., **Manual de Derecho penal, económico y de la empresa. Parte general y parte especial. Doctrina y jurisprudencia con casos solucionados**, 1ª, Tirant Lo Blanch, 2016

AAVV, **Memento Práctico Penal y Económico de la empresa 2016-2017**, 1ª, Francis Lefevre, 2017

Núñez Castaño E./ Galán Muñoz A., **Manual de Derecho Penal Económico y de la Empresa**, 1ª, Tirant Lo Blanch, 2017

Martínez- Buján Pérez, C., **Derecho Penal Económico y de la Empresa. Parte General**, 5ª, Tirant Lo Blanch, 2016

Martínez- Buján Pérez, C., **Derecho penal Económico y de la Empresa. Parte Especial**, 5ª, Tirant Lo Blanch, 2016

Nieto Martín, A./ Lascurain Sánchez, JA/ Blanco Cordero, I., **Manual de cumplimiento penal en la empresa**, 1ª, Tirant Lo Blanch, 2015

Vives Antón, T./Orts Berenguer, E./Carbonell Mateu, JC./González Cussac, JL /Martínez Buján, C, **Derecho penal, Parte especial**, 5ª, Tirant Lo Blanch, 2017

Magdalena Cámara, M., **Aspectos Dogmáticos y Politio criminales de las insolvencias punibles**, 1ª, Aranzadi, 2018

Bibliografía Complementaria

ANEIROS PEREIRA, JAIME, **El delito fiscal en Estudios Jurídicos en homenaje a Cesar Albiñana Garcia Quintana**, IEF, 2008

BLANCO CORDERO, ISIDORO, **El delito de blanqueo de capitales**, Aranzadi, 2015

RUIZ HIDALGO, CARMEN, **La responsabilidad por levantamiento del velo como cláusula antielusiva**, 2016

VVAA, **Cuestiones penales a propósito de la reforma penal de 2015**, Dykinson, 2016

Demetrio Crespo, E/Nieto Martín, A., **Derecho penal económico y derechos humanos.**, 1ª, Tirant Lo Blanch, 2018

Feijoo Sánchez, B., **El delito corporativo en el Código Penal Español**, Thomson Reuters, 2016, 2ª, Thomson Reuters-Aranzadi, 2016

Ferre Olivé, J.C., **Trato de derecho Penal de delitos contra al Hacienda Publica y contra la seguridad Social**, 1ª, Tirant Lo Blanch, 2018

Recomendacións

Materias que se recomenda cursar simultaneamente

Dereito penal I/V08G081V01302

Dereito penal II/V08G081V01402

Dereito financeiro e tributario I/V08G081V01603

Plan de Continxencias

Descrición

DOCENCIA:

No caso de que a docencia non se poida desenvolver de maneira presencial por razóns sanitarias, as clases serán impartidas de xeito remoto a través das aulas virtuais e co apoio da plataforma de Teledocencia Faitic.

As sesións maxistras e seminarios prácticos serán impartidos polos profesores responsables empregando o complemento de Aula Virtual habilitado no remoto Campus da Universidade de Vigo. O profesorado estará dispoñible para apoiar a resolución de dúbidas e as sesións de titoría realizaranse por medios telemáticos (correo electrónico ou videoconferencia), baixo a modalidade de concertación previa. Para os seminarios, dende a plataforma Faitic proporcionaráselle ao estudantado unha serie de supostos prácticos cunha semana de antelación que terán que ser preparados pola súa conta para a sesión correspondente. A través da aula virtual o profesor levará a cabo unha explicación dos supostos prácticos plantexados e farase unha posta en común entre o profesor e os alumnos para establecer as pautas de solución, o que permitirá verificar a adquisición das habilidades correspondentes e a asimilación de contidos.

A avaliación continua realizarase de acordo co disposto na guía docente e o cronograma, establecendo como medios para avaliar as competencias do alumnado as actividades descritas a continuación. As probas de avaliación continua realizaranse a través da plataforma Faitic segundo o indicado no cronograma. Por outra banda, as entregas dos casos prácticos indicados faranse ao profesor responsable e valoraranse para os efectos da cualificación da avaliación continua, de acordo co disposto na guía docente. Así mesmo, para a avaliación continua valorarase a participación activa e de calidade do alumnado, segundo o establecido na guía docente.

EXAME:

Cando as razóns sanitarias impidan a celebración dos exames de forma presencial, o exame final realizarase segundo o establecido na guía docente e constará de:

- 1) Un exame práctico por escrito para o que se utilizará a plataforma Faitic cun sistema de tempo controlado que garanta que o traballo se realice individualmente e
 - 2) Un exame de teoría oral para o que se empregará o campus remoto. A avaliación continua e os exames realizados ponderaranse na nota final segundo o establecido na guía docente da materia
-