

## PRESENTACIÓN

Con el fin de dar cumplimiento a las competencias que se le atribuyen sobre la difusión de las disposiciones que afectan al Departamento, la Secretaría General Técnica del Ministerio de Economía y Hacienda edita una nueva recopilación normativa. Como es habitual, la edición se realiza a través de la Subdirección General de Información, Documentación y Publicaciones, y persigue el objetivo fundamental de poner al alcance del ciudadano esta legislación y facilitar su consulta.

Continuando en la misma línea que en recopilaciones anteriores, el comprador de la presente edición adquiere el acceso, mediante clave, a la versión en línea de la publicación permanentemente actualizada en Internet. Asimismo, el ciudadano puede adquirir también una versión de libro electrónico de la publicación, en formato epub.

El Estado lleva casi dos décadas persiguiendo activamente el dinero ilícito mediante la aprobación de una amplia normativa anti-blanqueo. No obstante, no existe en la Ley un concepto legal de lo que deba entenderse por «*blanqueo de capitales*». Se trata de una expresión más popular que jurídica, por lo que cobra crucial importancia la delimitación del concepto, su casuística, características, sujetos, y demás elementos que la rodean.

Se hace imprescindible, por lo tanto, delimitar e interpretar la materia a la luz de las disposiciones legales, reglamentarias, y, especialmente, resoluciones jurisprudenciales (dadas las obvias connotaciones jurídico-penales implícitas), que nos lleven a tener una idea más nítida de lo que viene a ser el blanqueo de capitales, entendido como las actividades encaminadas a disimular el origen ilícito del dinero e insertarlo en el *iter* legal del mercado.

La recopilación se ha estructurado en secciones, con el fin de sistematizar la materia y facilitar su comprensión. Se recoge en primer lugar la normativa general, o normativa-marco de represión del contrabando y lucha contra el fraude fiscal.

A continuación se desglosan las normas según el siguiente esquema: concepto, subdividido en concepto de blanqueo de capitales y ámbito de aplicación, y sujetos obligados por la normativa, diferenciando entre obligaciones generales y obligaciones que afectan a determinados colectivos o profesiones. Posteriormente se dedican dos apartados a los procedimientos y organización y al régimen sancionador administrativo, respectivamente.

Por último, en cuanto a normativa se refiere, se incluye un apartado recogiendo la principal normativa comunitaria sobre la materia. Sin duda es éste un aspecto de especial importancia, ya que estamos ante un problema global, proveniente de actividades transfronterizas.

Se cierra la recopilación con una selección de resoluciones judiciales sistematizadas en cuanto hacen referencia al concepto de dinero ilícito, concepto de dolo, prueba del dolo, comiso, y una materia muy interesante, cual es el concurso de delitos.

## PRESENTACIÓN

---

Además de lo anterior, la compilación contiene los índices habituales de este tipo de publicaciones como son el Sistemático, Cronológico y Analítico.

Cabe apuntar, en fin, que el contenido de la publicación no puede considerarse oficial. Tal consideración debe hacerse de formar especial con respecto a las notas a pie de página, cuya única finalidad es complementar su contenido básico legal y reglamentario.

El Secretario General Técnico  
Septiembre 2010

## ÍNDICE GENERAL

	<u>Página</u>	<u>Página</u>
<b>PRIMERA PARTE:</b>		
<b>MARCO REPRESIVO PENAL</b>		
<b>I. LEGISLACIÓN APLICABLE</b>		
§ 1	Constitución Española de 27 de diciembre de 1978. Art. 149.1. 6.ª, 11.ª.... 13	
§ 2	Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal. Artículos 127, 298 a 304, 312, 313, 359 a 378, 510 a 521, 563 a 576 y 577 a 580 ..... 15	
§ 3	Ley Orgánica 6/1985, de 1 de julio, del Poder Judicial. Artículo 23.4..... 32	
§ 4	Ley Orgánica 12/1995, de 12 de diciembre, de Represión del Contrabando..... 35	
§ 5	Ley 17/2003, de 29 de mayo, por la que se regula el Fondo de bienes decomisados por tráfico ilícito de drogas y otros delitos relacionados ..... 45	
§ 6	Real Decreto Legislativo de 14 de septiembre de 1882 por el que se publica la Ley de Enjuiciamiento Criminal. Artículos 282 <i>bis</i> y 283 ..... 54	
§ 7	Instrumento de Ratificación por parte de España del Convenio relativo al blanqueo, seguimiento, embargo y decomiso de los productos del delito, hecho en Estrasburgo el 8 de noviembre de 1990..... 57	
§ 8	Ley 53/2007, de 28 de diciembre, sobre el control del comercio exterior de material de defensa y de doble uso .... 83	
§ 9	Circular 1/2002, de 19 de febrero, de la Fiscalía General del Estado, sobre aspectos civiles, penales y contencioso-administrativos de la intervención del Fiscal en materia de extranjería... 95	
§ 10	Ley 3/1996, de 10 de enero, sobre Medidas de Control de Sustancias Químicas Catalogadas susceptibles de Desvío para la Fabricación Ilícita de Drogas ..... 111	
§ 11	Real Decreto 864/1997, de 6 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Fondo procedente de los bienes decomisados por tráfico de drogas y otros delitos relacionados... 123	
§ 12	Instrumento de Ratificación de 30 de julio de 1990 de la Convención de 20 de diciembre de 1988 de las Naciones Unidas contra el Tráfico Ilícito de Estupefacientes y Sustancias Psicotrópicas, hecha en Viena ..... 145	
§ 13	Real Decreto 2783/1976, de 15 de octubre, sobre conservación y destino de piezas de convicción ..... 175	
§ 14	Orden de 14 de julio de 1983, sobre depósitos judiciales para la conservación de piezas de convicción..... 177	
§ 15	Decisión marco 2001/500/JAI del Consejo, de 26 de junio de 2001, relativa al blanqueo de capitales, la identificación, seguimiento, embargo, incautación y decomiso de los instrumentos y productos del delito ..... 181	
§ 16	Acción común 98/699/JAI, de 3 de diciembre de 1998, adoptada por el Consejo sobre la base del artículo K.3 del Tratado de la Unión Europea, relativa al blanqueo de capitales, identificación, seguimiento, embargo, incautación y decomiso de los instrumentos y productos del delito ..... 185	
§ 17	Decisión marco 2005/212/JAI del Consejo de 24 de febrero de 2005 relativa al decomiso de los productos, instrumentos y bienes relacionados con el delito..... 189	
<b>II. JURISPRUDENCIA</b>		
<b>II.1 CONCEPTO DE DINERO ILÍCITO</b>		
§ 18	Sentencia 202/2007 de 20 de marzo, del Tribunal Supremo, Sala de lo Penal, recurso 364/2003..... 197	

	<u>Página</u>	<u>Página</u>
II.2 DOLO, PRUEBA DEL DOLO		
§ 19 Sentencia 730/2006, de 21 de junio, del Tribunal Supremo. Sala de lo Penal. Recurso: 1045/2005 .....	271	
§ 20 Sentencia 1014/2006, de 20 de octubre, del Tribunal Supremo. Sala de lo Penal. Recurso 2444/2005 .....	281	
II.3 COMISO		
§ 21 Sentencia 56/1997, de 20 de enero, del Tribunal Supremo. Sala de lo Penal, recurso 3213/1995 .....	285	
§ 22 Sentencia 1903/1994 de 22 de junio, del Tribunal Supremo, Sala de lo Penal.....	295	
II.4 CONCURSO DE DELITOS		
II.4.1 CON DELITO FISCAL		
§ 23 Sentencia 193/1999, de 21 de diciembre, del Tribunal Supremo. Sala de lo Penal, Recurso 1174/1998. Fundamentos Jurídicos 30º a 39º .....	303	
II.4.1.1 Insuficiencia del delito fiscal como delito previo		
§ 24 Sentencia 336/2004, de 15 de julio, del Tribunal Supremo. Sala de lo Penal, recurso 2475/2002 .....	309	
§ 25 Sentencia 1940/2000, de 18 de diciembre, del Tribunal Supremo, Sala de lo Penal, recurso 4538/1998 .....	324	
II.4.2 CON RECEPCIÓN		
§ 26 Sentencia 1501/2003, de 19 de diciembre, del Tribunal Supremo, Sala 2.ª, recurso 617/2002 .....	330	
II.4.3 CON EL DELITO PREVIO		
§ 27 Sentencia 1584/2001, de 18 de septiembre, del Tribunal Supremo, Sala 2.ª, recurso 778/2000 .....	346	
§ 28 Sentencia 1637/1999, de 10 de enero, del Tribunal Supremo, Sala 2.ª, recurso 3968/1997 .....	370	
§ 29 Sentencia 1293/2001, de 28 de julio, del Tribunal Supremo, Sala 2.ª, recurso 137/2000 .....	382	
<b>SEGUNDA PARTE: MARCO PREVENTIVO ADMINISTRATIVO</b>		
I. NORMATIVA GENERAL DE PREVENCIÓN DE LA UNIÓN EUROPEA		
§ 30 Directiva 2005/60/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de octubre de 2005, relativa a la prevención de la utilización del sistema financiero para el blanqueo de capitales y para la financiación del terrorismo .....	407	
§ 31 Directiva 2006/70/CE, de la Comisión, de 1 de agosto de 2006 por la que se establecen disposiciones de aplicación de la directiva 2005/60/CE del Parlamento Europeo y del Consejo en lo relativo a la definición de «personas del medio político» y los criterios técnicos aplicables en los procedimientos simplificados de diligencia debida con respecto al cliente así como en lo que atañe a la exención por razones de actividad financiera ocasional o muy limitada .....		433
§ 32 Reglamento (CE) n.º 1889/2005 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de octubre de 2005, relativo a los controles de la entrada o salida de dinero efectivo de la Comunidad .....		443
II. NORMATIVA GENERAL DE PREVENCIÓN ESPAÑOLA		
§ 33 Ley 19/1993, de 28 de diciembre, sobre determinadas Medidas de Prevención del Blanqueo de Capitales...		451
§ 34 Ley 36/2006, de 29 de noviembre, de medidas para la prevención del Fraude Fiscal. Disposición transitoria 8.ª .....		493
§ 35 Real Decreto 925/1995, de 9 de junio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 19/1993, de 28 de diciembre, sobre determinadas Medidas de Prevención del Blanqueo de Capitales.....		495
§ 36 Real Decreto 1080/1991, de 5 de julio, por el que se determinan los países o territorios a que se refieren los artículos 2, apartado 3, número 4, de la Ley 17/1991, de 27 de mayo, de Medidas Fiscales Urgentes, y 62 de la Ley 31/1990, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1991 .....		518
§ 37 Orden ECO/2652/2002, de 24 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de comunicación de operaciones en relación con determinados países al Servicio Ejecutivo de la Comisión de Prevención del Blanqueo de Capitales e Infracciones Monetarias...		521
§ 38 Orden EHA/1439/2006, de 3 de mayo, reguladora de la declaración de movimientos de medios de pago en el ámbito de la prevención del blanqueo de capitales .....		525
§ 39 Orden EHA/2444/2007, de 31 de julio, por la que se desarrolla el Reglamento de la Ley 19/1993, de 28 de diciembre, sobre determinadas medidas de prevención del blanqueo de capitales, aprobado por Real Decreto 925/1995, de 9 de junio, en relación con el informe de experto externo sobre los procedimientos y órganos de control interno y comunicación establecidos para prevenir el blanqueo de capitales .....		537

	<u>Página</u>		<u>Página</u>
§ 40 Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Artículos 94 y 95 ....	549	§ 51 Circular 6/2002, de 20 de diciembre, a Entidades de Crédito, relativa a información sobre agentes de las Entidades de Crédito y acuerdos celebrados para la prestación habitual de servicios financieros.....	747
<b>III. NORMATIVA SECTORIAL.</b>		<b>III.2. RÉGIMEN ESPECIAL</b>	
<b>III.1 RÉGIMEN GENERAL</b>		§ 52 Ley del Notariado, de 28 de mayo de 1862. Artículos 17 y 24.....	753
<b>III.1.1 ENTIDADES FINANCIERAS</b>		§ 53 Decreto de 2 de junio de 1944, por el que se aprueba con carácter definitivo el Reglamento de la Organización y Régimen del Notariado. Artículos 348 y 349.....	756
§ 41 Ley 26/1988, de 29 de julio, sobre disciplina e intervención de las Entidades de Crédito.....	557	§ 54 Orden EHA/2963/2005, de 20 de septiembre, reguladora del Órgano Centralizado de Prevención en materia de blanqueo de capitales en el Consejo General del Notariado.....	759
§ 42 Ley 1/1999, de 5 de enero, reguladora de las Entidades de Capital-Riesgo y de sus sociedades gestoras. Disposiciones adicionales 3.ª y 4.ª .....	593	§ 55 Orden EHA/114/2008, de 29 de enero, reguladora del cumplimiento de determinadas obligaciones de los notarios en el ámbito de la prevención del blanqueo de capitales .....	765
§ 43 Ley 1/1994, de 11 de marzo, sobre Régimen Jurídico de las Sociedades de Garantía Recíproca.....	597	§ 56 Instrucción de 10 de diciembre de 1999, de la Dirección General de los Registros y del Notariado, sobre obligaciones de los Notarios y Registradores de la Propiedad y Mercantiles en materia de prevención del blanqueo de capitales....	773
§ 44 Ley 13/1985, de 25 de mayo, de coeficientes de inversión, recursos propios y obligaciones de información de los intermediarios financieros .....	619	§ 57 Instrucción de 28 de noviembre de 2006, de la Dirección General de los Registros y del Notariado, relativa a la identificación y constancia de los medios de pago en las escrituras relativas a actos o contratos por los que se declaren, transmitan, graven, modifiquen o extingan a título oneroso el dominio y los demás derechos reales sobre bienes inmuebles.....	776
§ 45 Real Decreto 322/2008, de 29 de febrero, sobre el régimen jurídico de las entidades de dinero electrónico ...	641	§ 58 Resolución de 30 de noviembre de 2004, de la Dirección General de los Registros y del Notariado, relativa al cumplimiento de la Instrucción de 10 de diciembre de 1999, sobre las obligaciones de los Notarios y Registradores de la Propiedad y Mercantiles en materia de prevención del blanqueo de capitales .....	778
§ 46 Real Decreto 217/2008, de 15 de febrero, sobre el régimen jurídico de las empresas de servicios de inversión y de las demás entidades que prestan servicios de inversión y por el que se modifica parcialmente el Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, aprobado por el Real Decreto 1309/2005, de 4 de noviembre.....	655	§ 59 Resolución de 14 de febrero de 2007, de la Dirección General de los Registros y del Notariado, en el recurso interpuesto por el Notario de Madrid don José Luis Martínez-Gil Vich, contra la negativa del Registrador de la Propiedad n.º 22, de Madrid, a inscribir una escritura de préstamo con garantía hipotecaria .....	780
<b>III.1.2 ENTIDADES DE GESTIÓN DE TRANSFERENCIAS CON EL EXTERIOR Y CAMBIO DE MONEDA</b>			
§ 47 Reglamento (CE) nº 1781/2006 del Parlamento Europeo y del Consejo de 15 de noviembre de 2006 relativo a la información sobre los ordenantes que acompaña a las transferencias de fondos.....	707		
§ 48 Ley 9/1999, de 12 de abril, por la que se regula el régimen jurídico de las transferencias entre Estados miembros de la Unión Europea.....	721		
§ 49 Real Decreto 2660/1998, de 14 de diciembre, sobre el cambio de moneda extranjera en establecimientos abiertos al público distintos de las entidades de crédito .....	729		
§ 50 Orden EHA/2619/2006, de 28 de julio, por la que se desarrollan determinadas obligaciones de prevención del blanqueo de capitales de los sujetos obligados que realicen actividad de cambio de moneda o gestión de transferencias con el exterior.....	741		

	<u>Página</u>		<u>Página</u>
<b>IV. RÉGIMEN SANCIONADOR ADMINISTRATIVO</b>		§ 64 Ley Orgánica 4/2003, de 21 de mayo, complementaria de la Ley de prevención y bloqueo de la financiación del terrorismo, por la que se modifican la Ley Orgánica 6/1985, de 1 de julio, del Poder Judicial, y la Ley 29/1998, de 13 de julio, reguladora de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa.....	823
§ 60 Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común. Artículos 127 a 138.....	795	§ 65 Resolución de 18 de enero de 2002, de la Subsecretaría, por la que se dispone la publicación del Acuerdo de Consejo de Ministros de 30 de noviembre de 2001, por el que se ejecuta la Resolución número 1267 (1999) y concordantes del Consejo de Seguridad de las Naciones Unidas de conformidad con los principios contenidos en la Resolución 1373 (2001), así como el Reglamento CE n.º 467/2001, del Consejo, de 6 de marzo de 2001.....	826
§ 61 Real Decreto 1392/1993, de 4 de agosto, por el que se regula el Procedimiento Sancionador de las Infracciones Administrativas en materia de Control de Cambios.....	800		
§ 62 Real Decreto 2119/1993, de 3 de diciembre, sobre el Procedimiento sancionador aplicable a los sujetos que actúan en los Mercados Financieros..	805		
<b>V. FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO</b>		<b>ÍNDICES CRONOLÓGICO Y ANALÍTICO..</b>	837
§ 63 Ley 12/2003, de 21 de mayo, de prevención y bloqueo de la financiación del terrorismo.....	813		