

# ECONOMIST & JURIST



**José Domingo Monforte**

Socio director de Domingo Monforte Abogados Asociados



**Alejandro Esteve Ferrer**

Miembro del programa formativo 'Festina Lente'



---

## Asesores fiscales: la responsabilidad del profesional en los delitos contra la Hacienda

Quizá todo comenzó con la Sentencia del Tribunal Supremo n.º 374/2017, de 24 de mayo, que, al margen de la condena al afamado jugador **Lionel Messi**, dejó un sucinto comentario *obiter dictum del extraneu* sobre los asesores fiscales de la operación. Sirva el antecedente para descender al delito de defraudación tributaria que —como sabemos— está recogido en el artículo 305 del Código Penal (CP) y ha sido objeto de sucesivas reformas que han precisado cuantías, modalidades agravadas y reglas sobre regularización.

La tipicidad se articula como un ilícito que puede realizarse por acción u omisión y exige, en su configuración clásica, la existencia de un obligado tributario que incurre en la infracción de su deber de ingreso o de retener/ingresar a terceros. Por su naturaleza técnica y normativa, se considera un **delito especial propio**, lo que condiciona sobremanera la imputación penal de terceros ajenos al sujeto pasivo tributario. La Sala Segunda del Tribunal Supremo ha mantenido a lo largo de

...

SUSCRÍBETE >

para una conversión completa a PDF |