

6.5 Actividad de las Unidades de Apoyo y Unidades Adscritas

La labor de la Fiscalía Especial requiere como soporte básico el asesoramiento cualificado de las Unidades de Apoyo y Unidades adscritas. Durante el año 2023, han demostrado nuevamente su eficacia a través de sus continuos informes evacuados a petición de los fiscales integrantes de la Fiscalía, tanto los que se encuentran en la sede central como los fiscales delegados.

6.5.1 LA UNIDAD DE APOYO DE LA AGENCIA ESTATAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (AEAT)

En el año 2023, la Unidad de Apoyo de la AEAT ha emitido un total de 88 informes (12 con entrada en años anteriores y 75 con entrada en el año 2023), que corresponden mayoritariamente a peticiones solicitadas por la Fiscalía Especial y, en algunos casos, a las formuladas por autoridades judiciales.

El detalle de los informes emitidos se desglosa a continuación:

INFORMES EMITIDOS AÑO 2023

Con entrada en años anteriores	Núm.	Con entrada en el 2023	Núm.
Diligencias de Investigación 16/21	4	Diligencias de Investigación 11/20	2
Diligencias de Investigación 10/22	1	Diligencias de Investigación 16/21	1
Diligencias de Investigación 17/22	1	Diligencias de Investigación 10/22	5
Diligencias de Investigación 24/22	3	Diligencias de Investigación 14/22	2
Diligencias Previas 68/20	1	Diligencias de Investigación 17/22	1
Orden Europea de Investigación 7/22	2	Diligencias de Investigación 24/22	1
		Diligencias de Investigación 28/22	2
		Diligencias de Investigación 29/22	4
		Diligencias de Investigación 3/23	2
		Diligencias de Investigación 6/23	1
		Diligencias de Investigación 9/23	1
		Diligencias de Investigación 11/23	1
		Diligencias de Investigación 17/23	1
		Diligencias de Investigación 27/23	1
		Diligencias de Investigación Auxiliar 1/23	1
		D. Previas 85/14 PS 12	
		Diligencias de Investigación Auxiliar 2/23	1
		D. Previas 2310/15	

Con entrada en años anteriores	Núm.	Con entrada en el 2023	Núm.
		Diligencias de Investigación 3/23 D. Previas 31/23	1
		Diligencias de Investigación Auxiliar 5/23 D. Previas 85/14	2
		Diligencias Previas 277/09	1
		Diligencias Previas 141/12	1
		Diligencias Previas 39/13	2
		Diligencias Previas 9/16	1
		Diligencias Previas 34/17	1
		Diligencias Previas 38/17	1
		Diligencias Previas 1810/18	5
		Diligencias Previas 58/19	3
		Diligencias Previas 64/19	5
		Diligencias Previas 68/20	1
		Diligencias Previas 50/21	4
		Diligencias Previas 488/21	1
		Diligencias Previas 487/22	7
		Diligencias Previas 733/22	1
		Comisión Rogatoria 20/22	1
		Comisión Rogatoria 3/23	3
		Comisión Rogatoria 4/23	2
		Comisión Rogatoria 8/23	1
		Comisión Rogatoria 10/23	1
		Orden Europea de Investigación 4/23	1
		Orden Europea de Investigación 12/23	1
		Procedimiento Abreviado 9/20 D. Previas 118/13	1
Total Informes	12	Total Informes	75

6.5.2 LA UNIDAD DE APOYO DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO (IGAE)

La Unidad, en respuesta a solicitudes hechas por la Fiscalía, ha emitido 13 informes escritos que se resumen en la tabla siguiente:

Diligencias	Núm. Informes
D. Previas 39/13.....	1
D. Previas 85/14.....	1
Diligencias Inv. 10/22	1
Diligencias Inv. 14/22	1

Diligencias	Núm. Informes
Diligencias Inv. 19/22	1
Diligencias Inv. 6/23	1
Diligencias Inv. 7/23	3
Diligencias Inv. 9/23	2
Diligencias Inv. 18/23	2
Total Informes 2022	13

Además de los informes anteriores, la Unidad de Apoyo de la IGAE ha prestado asesoramiento en materias propias de su competencia (contratación pública, subvenciones, etc.), y ha facilitado apoyo verbal a los fiscales en procedimientos de los que conoce la Fiscalía. Algunos funcionarios de la Unidad, además de atender a esas consultas verbales, han intervenido en procesos judiciales como peritos dando cuenta del contenido de sus informes.

Los miembros de la Unidad de Apoyo han impartido cursos o conferencias relacionados con asuntos de los que trata la Fiscalía.

6.5.3 UNIDAD ADSCRITA DE LA POLICÍA NACIONAL

Durante el año 2023 esta Unidad Adscrita ha dado apoyo a la Fiscalía en numerosos procedimientos, colaborando con las otras Unidades de Apoyo en las diferentes investigaciones que se han desarrollado durante este año, llevando a cabo además diferentes actuaciones operativas en toda España, así como en el ámbito europeo e internacional, dando un adecuado servicio a las exigencias propias de esta Fiscalía Especial, así como a las autoridades judiciales, fiscales y policiales que han requerido de su actividad profesional.

Durante este año se ha tratado de que el aspecto formativo siga siendo un pilar fundamental en el crecimiento de esta Unidad, de tal manera que todos los nuevos componentes de la misma han asistido a cursos, tanto nacionales como internacionales, en relación con la investigación económica, blanqueo de capitales y/o el crimen organizado; otros componentes de la Unidad han impartido conferencias y cursos de formación a requerimiento de diferentes instituciones y organismos.

6.5.4 UNIDAD ADSCRITA DE LA GUARDIA CIVIL

La Unidad Adscrita de la Guardia Civil ha desarrollado durante el año 2023 una actividad que se ha plasmado en un total de 94 escritos de entrada y 95 de salida, frente a los 135 escritos de entrada y 144 de salida del año 2022. De entre tales escritos, es preciso destacar los diferentes informes que han sido emitidos a requerimiento de fiscales y autoridades judiciales que resultan de enorme importancia para el desarrollo de las investigaciones.

Igualmente la Unidad Adscrita de la Guardia Civil ha intervenido en 18 operaciones durante el año 2023 frente a 20 operaciones de 2022, relacionadas con Diligencias de investigación de la Fiscalía Especial, Comisiones Rogatorias Internacionales y procedimientos penales, habiéndose desarrollado paralelamente una importante labor de análisis de información en soporte documental e informático, imprescindible para el buen término de estas investigaciones y que dieron lugar a diferentes informes remitidos a las autoridades fiscales y judiciales correspondientes.

Durante el año 2023, y con el fin de mantener actualizados los conocimientos técnicos y profesionales que permitan una mayor eficacia en las investigaciones llevadas a cabo, personal de esta Unidad ha asistido a 5 cursos de formación y capacitación, impartidos por organismos nacionales.