

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 2025 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 2025, la Unidad de Apoyo de la AEAT ha emitido un total de 48 informes (5 con entrada en años anteriores y 43 con entrada en el año 2025), a petición de los fiscales que integran la Fiscalía Especial.

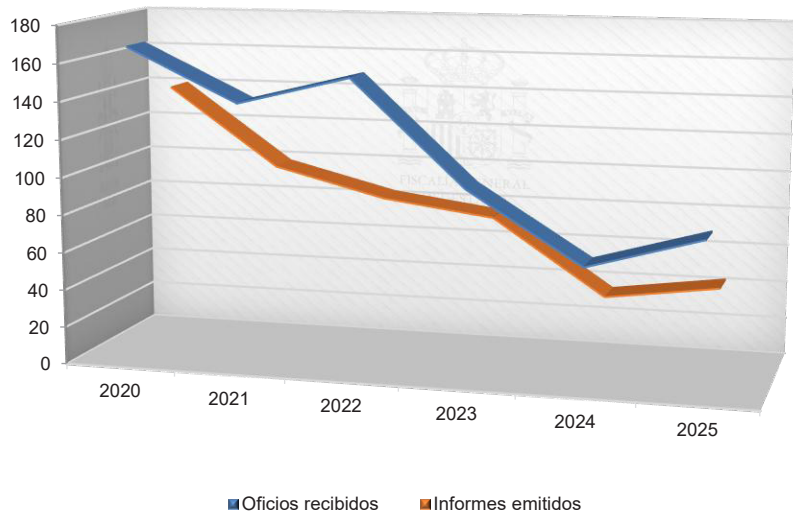
El detalle de los informes emitidos se desglosa a continuación:

INFORMES EMITIDOS AÑO 2025

Con entrada en años anteriores	N.º	Con entrada en el 2024	N.º
Diligencias de Investigación 28/22	2	Comisión Rogatoria 14/24	1
Diligencias de Investigación 1/24	1	Diligencias Previas 487/22	4
Diligencias de Investigación 22/23	1	Diligencias Previas 23/24	1
Diligencias Previas 112/23	1	Diligencias de Investigación 2/25	1
		Diligencias de Investigación 20/24	1
		Diligencias de Investigación 22/23	1
		Diligencias Previas 488/21	1
		Diligencias de Investigación 11/23	1
		Diligencias Previas 55/24	1
		Diligencias de Investigación 13/23	2
		Diligencias Previas 34/17	1
		Diligencias de Tramitación	1
		Diligencias de Investigación Aux. 2/25	2
		Diligencias de Investigación 28/24	1
		Procedimiento Abreviado 1/24	1
		Diligencias Previas 658/17	2
		Diligencias de Investigación 8/25	1
		Orden Europea de Investigación 7/25	1
		Diligencias Previas 50/21	1

Con entrada en años anteriores	N.º	Con entrada en el 2024	N.º
		Seguimiento Pasivo 2/25	1
		Seguimiento Pasivo 3/25	1
		Comisión Rogatoria 16/24	1
		Diligencias Previas 28/19	1
		Diligencias de investigación 14/25	3
		Comisión Rogatoria 24/25	2
		Comisión Rogatoria 21/25	1
		Diligencias de Investigación 23/25	3
		Diligencias Previas 63/14	1
		Comisión Rogatoria 28/25	1
		Diligencias de Investigación 20/25	1
		Diligencias de Investigación 21/25	1
		Comisión Rogatoria 29/25	1
Total Informes	5	Total Informes	43

Si se realiza un análisis comparativo de los datos de los últimos años, incluyendo el del número anual de oficios recibidos, en 2025 se observa un cambio de tendencia, registrándose un pequeño repunte respecto al ejercicio previo.



Por último, junto a la emisión de los informes anteriores, la Unidad de Apoyo ha prestado asesoramiento permanente a la Fiscalía Especial, entre otras formas mediante la resolución de consultas verbales, la emisión de notas internas de trabajo, el análisis preliminar de documentación o la contestación a correos. Asimismo, cabe destacar la participación de miembros de esta Unidad de Apoyo como peritos en procesos judiciales desarrollados en distintos puntos del país.

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

El registro de la Unidad ha recibido durante el año 2025 un total de 22 entradas, correspondientes a solicitudes cuyo origen deriva de diligencias previas, de diligencias de investigación, así como otras actuaciones, referidas a la memoria anual.

La Unidad, en respuesta a solicitudes hechas por la Fiscalía, ha emitido 15 informes escritos sobre asuntos que a continuación se relacionan, además de la memoria anual de la Unidad:

Diligencias	N.º Informes
D. Previas 85/14.	3
D. Previas 338/22.	1
D. Previas 2328/24.	1
Causa Especial 20775/2020.	3
D. Inv. 11/23.	1
D. Inv. 22/23.	2
D. Inv. 08/25.	1
D. Inv. 11/25.	1
D. Inv. 12/25.	1
D. Inv. 13/25.	1
Total Informes	15

A lo largo del año, dos miembros de la Unidad han actuado como peritos en juicios.

Además de los informes anteriores, la Unidad de Apoyo ha prestado asesoramiento verbal en materias propias de su competencia a los fiscales, en procedimientos de los que conoce esta Fiscalía Especial.

6.5.3 UNIDAD ADSCRITA DE LA POLICÍA NACIONAL

A lo largo del año 2025, la Unidad Adscrita ha prestado apoyo a la Fiscalía en un elevado número de procedimientos, colaborando con otras unidades de apoyo en las diversas investigaciones desarrolladas durante este año. Asimismo, ha llevado a cabo numerosas actuaciones operativas tanto en el ámbito nacional como en el internacional, proporcionando una respuesta adecuada a las exigencias propias de esta Fiscalía Especial, así como a las solicitudes formuladas por autoridades judiciales, fiscales y policiales.

En concreto, la Unidad Adscrita ha tramitado numerosos requerimientos de esta Fiscalía relacionados con un total de 19 comisiones rogatorias y órdenes europeas de investigación, 16 diligencias de investigación, 3 diligencias previas y 2 procedimientos abreviados. Además, ha participado en un equipo conjunto de investigación coordinado a través de Eurojust.

En la actualidad, mantiene activas 13 operaciones, 6 en fase de diligencias de investigación y 7 en fase de diligencias previas.

6.5.4 UNIDAD ADSCRITA DE LA GUARDIA CIVIL

Durante el año 2025, la Unidad Adscrita de la Guardia Civil ha registrado un total de 99 escritos de entrada y 68 escritos de salida, frente a los 165 escritos de entrada y 138 escritos de salida correspondientes al año 2024.

En cuanto a las operaciones desarrolladas, la Unidad Adscrita ha intervenido en 7 operaciones durante el año 2025, frente a su participación en 14 operaciones en 2024, todas ellas vinculadas a diligencias de investigación de la Fiscalía Especial, comisiones rogatorias internacionales y procedimientos penales.

Si bien se aprecia una reducción cuantitativa respecto del ejercicio anterior, la actividad desarrollada en 2025 ha estado caracterizada por la especial complejidad técnica de las investigaciones en las que esta Unidad ha intervenido, exigiendo un elevado nivel de análisis documental y de explotación de información en soporte digital.

En este sentido, debe destacarse la elaboración de informes emitidos a requerimiento de fiscales y autoridades judiciales, cuyo contenido ha resultado esencial para el adecuado impulso de las investigaciones en curso, algunas de las cuales han tenido además especial repercusión pública.