

ÍNDICE

www.librotecna.cl

Pág.

ABREVIATURAS	9
---------------------------	---

PARTE PRIMERA

LA PREVENCIÓN EN LA TRIBUTACIÓN Y EL BLANQUEO

CAPÍTULO 1

UN FENÓMENO NORMATIVO EXPANSIVO: EL BLANQUEO

1. CONSIDERACIONES GENERALES.....	17
2. BIENES DE ORIGEN DELICTIVO Y BIENES OCULTOS.....	21
2.1. Concepto estricto.....	24
2.2. Concepto lato.....	27
3. EXPANSIÓN TÍPICA DEL BLANQUEO.....	31

CAPÍTULO 2

LAS NORMAS PREVENTIVAS

1. EL DERECHO PREVENTIVO DEL FRAUDE FISCAL.....	48
1.1. Las funciones del Derecho tributario.....	48
1.2. Instituciones de Derecho tributario preventivo.....	52
2. ¿ES NECESARIO PREVENIR LA PLANIFICACIÓN FISCAL?.....	57
2.1. La planificación fiscal no es el problema.....	58
2.1.1. Concepto.....	58
2.1.2. El punto de partida.....	60

	Pág.
2.1.3. Clases de planificación	62
2.2. La Unión Europea y la planificación fiscal agresiva	65
2.2.1. Fraude de ley o abuso de la norma	67
2.2.2. Formulación y consecuencias	69
2.3. La sanción del fraude de ley	73
2.3.1. La delimitación de la infracción	75
2.3.2. El bien jurídico	76
2.3.3. Objeción estructural y objeción garantista	80
2.4. La evasión utilizando formas artificiosas	87
2.3.1. Tensiones aplicativas	88
2.3.2. No existe una simulación específica	92
3. PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL, LABORAL Y DE LA SEGURIDAD SOCIAL	96

CAPÍTULO 3

REGULACIÓN ESPECÍFICA DE LA PREVENCIÓN DEL BLANQUEO

1. LA PREVENCIÓN DEL BLANQUEO DE CAPITALS	101
1.1. Las normas preventivas del blanqueo	102
1.1.1. Normas internacionales	102
A) Normas supracomunitarias	102
B) Normas comunitarias	104
1.1.2. Normas nacionales o internas	106
1.2. Normas dispositivas y obligaciones formales	108
1.2.1. La importancia de la autorregulación	109
1.2.2. Normas dispositivas en relación con el blanqueo	114
2. NATURALEZA Y EFECTOS DE LA LEY DE PREVENCIÓN	115
3. EL MODELO DE PREVENCIÓN	124
3.1. Obligaciones formales y la privatización de la gestión y el control	127
3.2. Las sanciones «meramente» preventivas	132
3.3. Notas sobre el modelo de prevención del fraude	137

PARTE SEGUNDA
CONCURRENCIAS DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS
Y DE PREVENCIÓN DEL BLANQUEO

CAPÍTULO 4
CONFLUENCIA DE OBLIGACIONES
Y ADMINISTRACIONES

1.	OBLIGACIONES DE COLABORACIÓN	144
1.1.	La colaboración con la Administración.....	144
1.2.	El asesor fiscal y las operaciones con indicios de fraude	151
1.3.	La prohibición de efectuar pagos en efectivo.....	161
2.	INFORMACIÓN INTERADMINISTRATIVA	175
2.1.	Los deberes de la Administración de prevención del blanqueo.	179
2.2.	Los deberes de la Administración tributaria.....	185
2.3.	Administración tributaria: <i>primus inter pares</i>	189

CAPÍTULO 5
ENTRE LA EVASIÓN Y EL DESEO POR TRIBUTAR

1.	GANANCIAS NO JUSTIFICADAS Y BIENES OCULTOS DE ORIGEN DELICTIVO	193
1.1.	La tributación de las ganancias ilícitas.....	195
1.2.	Ganancias no justificadas y delito fiscal.....	201
2.	LAS OPACIDADES DE LA ESTIMACIÓN OBJETIVA.....	205
2.1.	Características de una tributación formalizada.....	206
2.2.	Estimación objetiva y blanqueo	209
3.	LA DISFUNCIÓN PREVENTIVA DE LA AMNISTÍA FISCAL.....	214
3.1.	La amnistía fiscal y sus efectos	215
3.2.	Las otras implicaciones punitivas	218

PARTE TERCERA
LAS NORMAS PUNITIVAS TRIBUTARIAS
Y LA REPRESIÓN DEL BLANQUEO

CAPÍTULO 6
LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ANTE LOS INDICIOS DE DELITO

1.	ANTE EL DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA	224
1.1.	La importancia de la liquidación tributaria	224
1.1.1.	La decisión sobre la tramitación de la liquidación	226

	Pág.
1.1.2. Supuestos en que no procede dictar liquidaciones vinculadas al delito.....	229
1.1.3. El peligro de la instrucción penal en procedimientos tributarios.....	231
1.2. La suspensión del procedimiento sancionador tributario	235
2. ANTE EL DELITO DE BLANQUEO	237
2.1. El pasar tanto de culpa.....	238
2.2. Delito de blanqueo y los bienes contaminados.....	240
2.2.1. Delito contra la Hacienda Pública como delito previo: interrogantes.....	241
2.2.2. La Sentencia 974/2012.....	243
2.2.3. Consecuencias punitivas.....	249
2.2.4. Delito de blanqueo como prevención del delito contra la Hacienda Pública.....	251
3. ¿ES LA REGULARIZACIÓN ADMINISTRATIVA UNA REGULARIZACIÓN PENAL?.....	253
3.1. La administración no regulariza penalmente.....	254
3.2. Una interpretación correctora.....	257

CAPÍTULO 7

LAS SANCIONES TRIBUTARIAS Y LAS SANCIONES DE PREVENCIÓN DEL BLANQUEO

1. LA PRIVATIZACIÓN DE LA GESTIÓN Y LA PREVENCIÓN DEL RIESGO.....	260
2. EL DEBER DE INFORMACIÓN Y SU INFRACCIÓN.....	264
2.1. La infracción preventiva de blanqueo	265
2.2. La infracción tributaria	266
3. EL DEBER DE COLABORACIÓN Y SU INFRACCIÓN	268
3.1. La infracción preventiva de blanqueo	268
3.2. La infracción tributaria	269
4. LA CONCURRENCIA DE SANCIONES.....	271
4.1. Principio <i>non bis in idem</i>	272
4.1.1. Concurrencia externa: delito e infracción administrativa .	276
4.1.2. Concurrencia interna: entre infracciones administrativas .	279
4.2. Identidad de fundamento o bien jurídico.....	283
4.2.1. No son relaciones de sujeción especial	286
4.2.2. El bien jurídico.....	291
BIBLIOGRAFÍA	299