

ÍNDICE

ABREVIATURAS.....	<u>Pág.</u> 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 SE- GURIDAD 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