

ÍNDICE

<i>Prólogo</i> , de ALEJANDRA VERDE	13
<i>Abstract</i>	17
1. Introducción. Planteo del problema	19
2. Marco teórico	22
2.1. Una aproximación conceptual al instituto del “sinceramiento fiscal”	22
2.2. Antecedentes legislativos	23
2.3. Características generales de los regímenes de “sinceramiento fiscal”	24
2.3.1. Objeto y forma de la exteriorización de bienes	24
2.3.2. Destinatarios	27
2.3.3. Beneficios	28
2.3.4. Condiciones y plazo de adhesión	33
2.3.5. Determinación del impuesto especial ..	36
2.3.6. Causales de decaimiento de los privile- gios	40
2.3.7. Disposiciones generales	42

3. <i>Algunas implicancias de los programas de “sinceramiento fiscal” en el derecho penal y en el proceso penal . . .</i>	48
3.1. Tensiones entre esta clase de programas y el fin del derecho penal y la pena	48
3.1.1. Argumentos en contra	49
3.1.2. Argumentos a favor	57
3.2. ¿Afectación de principios constitucionales? . .	61
3.2.1. Principio de igualdad	61
3.2.2. Principio de inocencia	65
3.3. Naturaleza jurídica de su consecuencia: la liberación de la acción penal	68
3.3.1. Excusa absolutoria	69
3.3.2. Amnistía fiscal	71
3.3.3. Toma de postura	73
3.4. Otros aspectos	75
3.4.1. La utilización de programas de “sinceramiento fiscal” por frecuentes defraudadores	75
3.4.2. La detección de bienes no declarados en el “sinceramiento fiscal”	77
3.4.3. Sobre la forma de la exteriorización de bienes y tenencias.	80
3.4.4. “Sinceramiento” de testamentos	83
3.5. “Sinceramiento fiscal” y lavado de activos. . .	86
3.5.1. Tensiones	99
3.5.2. El secreto fiscal y la utilización de la información del “sinceramiento” en el proceso penal de lavado de activos . . .	105

3.5.3. Evasión tributaria, lavado de activos y “sinceramiento fiscal”	112
3.5.4. Obligaciones internacionales asumidas y las recomendaciones del GAFI	151
4. <i>El “sinceramiento fiscal” en España</i>	155
5. <i>“Sinceramiento fiscal”: herramienta beneficiosa o carta de impunidad?</i>	160
5.1. Propuestas	165
5.2. Conclusiones	170
<i>Bibliografía.</i>	175