

DEFRAUDACIÓN FISCAL

Juan A. García Bilbao

PUNTOLEX



THOMSON REUTERS

THOMSON REUTERS PUNTOLEX
Av. Lib. Bernardo O'Higgins 1302, oficina 41, Santiago
Mesa Central (562) 361 3400 - Fax (562) 361 3406
www.puntolex.cl

Impresión: RIL Editores
Impreso en Chile
Derechos Reservados

ÍNDICE

Abreviaturas.....	I
Presentación.....	IX
Prólogo.....	XI
Introducción.....	XVII

CAPÍTULO I

CORRUPCIÓN Y DERECHO PENAL

1. Concepto de corrupción.....	1
1.1. Explicación preliminar.....	1
1.2. Corrupción y función pública.....	4
1.3. Clases de corrupción.....	8
1.4. Concepto jurídico de corrupción.....	9
2. Barreras contra la corrupción.....	12

	Pág.
2.1. Informe de la Comisión Nacional de Ética Pública ...	14
2.2. Convención Interamericana Contra la Corrupción.....	19
2.3. Convención de Naciones Unidas Contra la Corrupción	20
2.4. Informe sobre Medidas para Favorecer la Probidad y Eficiencia de la Gestión Pública.....	21
2.5. Ley sobre Acceso a la Información Pública.....	21
3. Evolución de la legislación penal anticorrupción.....	23
4. La defraudación fiscal como forma de corrupción.....	27

CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS SISTEMÁTICOS Y VALORATIVOS DE LA FIGURA DE DEFRAUDACIÓN FISCAL

1. Tendencias legislativas en el Derecho comparado	31
2. La defraudación fiscal en el ordenamiento jurídico chileno	36
3. Esquema del Título V del Libro II del Código Penal	41

	Pág.
4. Bien jurídico protegido en los delitos ministeriales	44
5. Bien jurídico protegido en el delito de defraudación fiscal	49

CAPÍTULO III

EL TIPO DE INJUSTO DE LA FIGURA DE DEFRAUDACIÓN FISCAL

1. Origen de las conductas defraudatorias.....	55
2. Estructura del tipo	59
3. Tipo objetivo en las hipótesis comisivas	63
4. Tipo objetivo en el fraude omisivo.....	68
5. Tipo subjetivo.....	74
6. Concepto de defraudación	78
6.1. Elementos de la noción de fraude	78
6.2. Disposiciones legales que utilizan las voces “defraudar” y “fraude”	81
6.3. Incumplimiento voluntario de obligaciones.....	83

	Pág.
7. Sentido y alcance del elemento “operaciones”	92
8. Sentido y alcance del elemento “en ejercicio del cargo” ..	94
9. Sentido y alcance del elemento “perjuicio”	101
10. Relaciones concursales.....	105

CAPÍTULO IV

EL SUJETO ACTIVO DE LA FIGURA DE DEFRAUDACIÓN FISCAL

1. Concepto penal de funcionario público.....	111
1.1. Texto primitivo del artículo 260 del Código Penal.....	111
1.2. Modificaciones introducidas por la Ley N° 13.211	114
1.3. Modificaciones introducidas por la Ley N° 15.078 ...	117
2. Concepto administrativo de funcionario público	119
2.1. Criterios doctrinales	119
2.2. Criterios legales.....	120

	Pág.
3. Distinción entre delitos especiales propios e impropios.....	121
4. Comunicabilidad e incommunicabilidad de la calidad de empleado público	123

CAPÍTULO V

LÍMITES AL CONCEPTO DE FUNCIONARIO PÚBLICO: ANÁLISIS DEL CASO EMPREMAR S.A.

1. Explicación preliminar	133
2. Considerandos del fallo de la Corte Suprema	134
3. Observaciones y críticas al fallo.....	139
3.1. Origen y evolución jurídica de Empremar S. A.	140
3.2. Estructura jurídica de Empremar S.A.....	142
4. Argumentación jurídica de la posición que niega la calidad de funcionario público a los empleados de Empremar S.A.....	146
5. Posición que reconoce la calidad de funcionario público a los empleados de Empremar S. A.....	151
Conclusiones	155
Bibliografía	161