Derecho penal económico
Autor: Jean Pierre Matus Acuña
Ediciones Olejnik /2019
www.librotecnia.cl

ÍNDICE

NOTA DEL AUTOR 11

PRIMERA PARTE
ASPECTOS GENERALES DE LA RESPONSABLIDAD PERSONAL Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS EN EL DERECHO PENAL ECONÓMICO

LA RESPONSABILIDAD PENAL POR EL HECHO COLECTIVO
ASPECTOS DE DERECHO CHILENO Y COMPARADO

1. Introducción 15
2. Los otros casos de responsabilidad individual por el hecho colectivo en el Derecho chileno: conspiración y asociación ilícita 17
3. Responsabilidad individual por el hecho colectivo en el Derecho español: conspiración, asociación ilícita, organizaciones y grupos criminales 18
4. Responsabilidad individual por el hecho colectivo en el Derecho alemán: complot, conspiración y asociaciones criminales 21
5. Responsabilidad individual por el hecho colectivo en el Derecho Italiano: impunidad general de la conspiración, asociaciones para delinquir y asociaciones mafiosas 23
6. Responsabilidad individual por el hecho colectivo en el common law y el derecho norteamericanos: conspiracy y criminal enterprise (RICO) 25
7. Crítica, justificación y límites de la responsabilidad individual por el hecho colectivo en la doctrina comparada y chilena 26
8. Conclusión. La existencia del hecho colectivo (peligroso) como explicación a la porfía legislativa (y jurisprudencial) para sancionar los delitos de organización frente a las críticas y límites doctrinales 34

ACERCA DE LOS PRESUPUESTOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 3º DE LA LEY Nº 20.393 PARA DETERMINAR LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y, EN PARTICULAR, DE LA ACTUACIÓN EN SU INTERÉS DIRECTO

1. Análisis de los presupuestos establecidos en el Art. 3º de la Ley Nº 20.393 sobre la responsabilidad penal de las personas jurídicas 37
2. Algunos criterios para distinguir la obtención directa e inmediata un provecho de la indirecta y mediata 41

SOBRE EL VALOR DE LAS CERTIFICACIONES DE ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS FRENTE A LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

1. El sistema chileno de certificaciones 43

www.librotecnia.cl

2. El sistema chileno de certificaciones 45
3. Del por qué una certificación de cumplimiento no puede eximir de la pena anticipadamente, pero sí atenuarla 47

ACERCA DE LAS DIFERENCIAS ENTRE EL DERECHO PENAL Y EL DERECHO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR: FORMA DE CONTAR EL TÉRMINO DE PRESCRIPCIÓN ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 23 DE LA LEY GENERAL DE BANCOS

1. Introducción 51
2. ¿Cuándo comienza a correr la prescripción según el Art. 23 LGB? 53
2.1. El Art. 23 LGB contiene una regla diferente a la del Art. 2332 del Código Civil para contar el término de la prescripción 53
2.2. El Art. 23 LGB contiene una regla parecida, pero diferente, a la del Art. 94 del Código penal para contar el término de la prescripción ... 55
2.3. El Art. 23 LGB contiene una regla autónoma frente a las del Art. 2332 del Código Civil y del Art. 94 del Código penal, para contar el término de la prescripción. Su autonomía está dada por la naturaleza de las infracciones a la LGB y su duración fáctica 56
2.4. La Corte Suprema ha reconocido que el Art. 33 del D.L. Nº 3.538, cuya literalidad es muy similar a la del Art. 23 LGB, establece un plazo que asume el carácter permanente de las infracciones administrativas que regula 57
2.5. Dos ejemplos prácticos de aplicación del Art. 23 LGB a ciertas infracciones contempladas en el la LGB, según su naturaleza 58
3. ¿Cuándo comienza a correr la prescripción en el caso de la infracción al Art. 84, Nº 1, LGB, según su Art. 23? 59
4. Los argumentos contrarios 60
5. Conclusiones 61

SEGUNDA PARTE
DERECHO PENAL TRIBUTARIO

ASPECTOS PENALES DE LA REFORMA TRIBUTARIA. EL DELITO DEL ARTÍCULO 97 Nº 4, INCISO PRIMERO, DEL CÓDIGO TRIBUTARIO

1. Introducción 73
2. Aspecto objetivo: empleo de procedimientos dolosos 75
3. Aspecto subjetivo del tipo: intención trascendente 76
4. Culpabilidad 77

EL ASPECTO OBJETIVO DE LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LOS DIRECTIVOS PRINCIPALES POR DELITOS TRIBUTARIOS, SEGÚN LA LEGISLACIÓN CHILENA

1. Introducción 79
2. La responsabilidad penal de los directores, gerentes y ejecutivos principales de sociedades anónimas, según los artículos 55 de la Ley Nº 18.045 y 133 de la Ley Nº 18.046, ambas de 1981: una simple presunción legal 83
3. La responsabilidad de los directivos principales de una sociedad anónima, según el artículo 99 del Código Tributario 88

www.librotecnia.cl

3.1. Antecedentes históricos. Su relación con el Nº 5 del artículo 97 del Código Tributario de 1960 88
3.2. El actual Código Tributario y su modificación por el D.L. Nº 3.443, de 1980 91
3.3. Errada interpretación del Servicio de Impuestos Internos. Verdadero sentido y alcance del artículo 99 del Código Tributario en relación con el artículo 58 del Código Procesal Penal 95
4. Conclusiones 98

ACERCA DEL CARÁCTER OBJETIVO DE LAS ATENUANTES ESPECIALES CONTEMPLADAS EN EL ARTÍCULO 111 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO Y SU COMUNICABILIDAD A TERCEROS DIFERENTES DEL CONTRIBUYENTE

1. Sentido y alcance del inciso primero del artículo 111 del Código Tributario ... 99
2. Carácter objetivo de las atenuantes del artículo 111 del Código Tributario 100
3. Comunicabilidad absoluta de las circunstancias atenuantes objetivas 101
4. Conclusión 102

EFECTO OCLUSIVO DEL EJERCICIO DE LAS ACCIONES ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA Y PENAL TRIBUTARIA DEL INCISO TERCERO DEL ARTÍCULO 162 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO

1. Breve reseña histórica del derecho penal tributario y los mecanismos de persecución infraccional y penal del Servicio de Impuestos Internos 103
2. Naturaleza y titularidad de la acción penal Tributaria desde la Reforma Procesal Penal 104
3. Efecto oclusivo del ejercicio de las acciones administrativa sancionatoria y penal tributaria del inciso tercero del artículo 162 del Código Tributario. 106
3.1. Facultad para decidir discrecionalmente sobre el ejercicio de la acción penal o de la acción administrativa y prohibición de su ejercicio simultáneo 108
3.2. Efecto oclusivo de la acción administrativa: su ejercicio extingue la acción penal. Principio de confianza y debido proceso 109
4. Conclusiones 112

TERCERA PARTE
OTROS DELITOS ECONÓMICOS

CONFECCIÓN Y EMPLEO DE FACTURAS ELECTRÓNICAS FALSAS CONTRA SU RECEPTOR

1. Los delitos de falsificación y uso de documentos mercantiles falsos. Generalidades 115
2. La falsificación de documentos mercantiles propiamente tal 118
2.1. La factura y, en especial, la factura electrónica, como documento mercantil 119
2.2. La factura electrónica como documento mercantil falsificado 121

LOS DELITOS CONTEMPLADOS EN LOS ARTÍCULOS 53 INC. 1° Y 2° DE LA LEY Nº 18.045 DE MERCADO DE VALORES

1. Bien Jurídico protegido 125

www.librotecnia.cl

2. Análisis del delito del artículo 53 inciso 1° de la Ley N° 18.045 de Mercado de Valores 127
3. Análisis del delito contemplado en el artículo 53 Inc. 2° de la Ley de Mercado de Valores 133

SOBRE LA LICITUD PENAL DE LA PRODUCCIÓN, VENTA, DISTRIBUCIÓN Y EXPLOTACIÓN DE MÁQUINAS ELECTRÓNICAS DE DIVERSIÓN Y ESPARCIMIENTO QUE OFRECEN PREMIOS EN DINERO

1. El concepto de juego. Su clasificación general entre juegos ilícitos y juegos lícitos 137
2. La identificación entre juegos ilícitos y los juegos de azar prohibidos penalmente. Diferencias y semejanzas entre la ilicitud civil y la penal 138
3. Las máquinas de juego de diversión y esparcimiento no son juegos de azar. Licitud de su producción distribución, comercialización y explotación 140
4. La situación especial de las máquinas de juego de azar autorizadas para operar en Casinos de Juego 142
5. Conclusiones 145

"THE INSIDER"
CONTROVERSIA ENTRE LO LEGAL Y LO ÉTICO EN EL DELITO DE REVELACIÓN DE SECRETOS DE FÁBRICA

1. Introducción 147
2. ¿Cómo se trataría un caso así en Chile? Apuntes sobre el delito de revelación de secretos de fábrica 149
3. ¿Cuál sería la situación de las tabacaleras en Chile y en otras partes del mundo ante una demanda similar a la presentada en E.E.U.U., hoy en día? 153
4. Conclusiones 154

EL NUEVO DELITO DE ADMINISTRACIÓN DESLEAL (ART. 470 N° 11) Y EL PROBLEMA DEL PAGO DE REMUNERACIONES AL ADMINISTRADOR GENERAL CON FACULTADES DE AUTO CONTRATACIÓN

1. El delito de administración fraudulenta 157
2. Auto contratación y administración desleal 163

BIBLIOGRAFÍA 167

www.librotecnia.cl