

INDICE

Introducción	11
Primera parte	
I. El departamento de tesoro	19
1. El secretario del tesoro	
2. El servicio de rentas interiores	20
2.1. Oficina nacional	21
2.2. Oficina del comisionado regional	22
2.3. Los centros de servicio	23
2.4. Las oficinas de distrito	
2.5. Comisionado asistente (Internacional)	25
2.6. Oficina del consejo jefe	26
3. La división de impuestos del departamento de justicia	27
II. La división de investigación criminal	
1. Antecedentes	29
2. Origen	31
3. Organización	32
3.1. Oficina central	
3.1.1. Comisionado asistente de investigación criminal	33
A) Funciones de carácter general	
B) Funciones de carácter específico	34
3.1.2. Oficina del comisionado asistente	
A) Oficina de investigación y proyectos informáticos	36
B) Oficina de planificación y desarrollo	37
C) Oficina de investigaciones	39
3.2. Oficina regional	
3.2.1. Comisionado regional asistente	41
A) Funciones de carácter general	
B) Funciones de carácter específico	
3.3. Oficina de DISTRITO	42
3.3.1. Jefe de investigación criminal	
A) Funciones de carácter general	43
B) Funciones de carácter específico	44
3.4. Oficina de investigación criminal	46
III. Los agentes especiales	
1. Recursos humanos y económicos	49
2. El fraude y la estructura de la inspección	50
3. Selección y formación de los agentes especiales	52
4. Clases de agentes por su adscripción a un programa	56
5. Facultades extraordinarias	
5.1. Uso de equipos especiales de la investigación	58
5.2. Uso de armas de fuego	59
5.3. Facultad para hacer arrestos	60
5.4. Facultad de realizar incautación de propiedades y embargos	61
5.5. Suplantación de personalidad	62
IV. El procedimiento	65
1. Fases de la investigación	66
2. Actuaciones de cooperación entre agencias y organismos	69

2.1. Investigaciones conjuntas dentro del I.R.S.	
2.2. Cooperación con el departamento de justicia	71
2.2.1. Dependencia de los funcionarios del I.R.S.	72
2.2.2. Selección de casos	
2.2.3 Desarrollo de la investigación	73
2.3. Otras colaboraciones	74
V. La inspección ordinaria	
1. La planificación de actuaciones	77
2. El procedimiento	79
3. Los recursos	
3.1. En vía administrativa	80
3.2. Ante los tribunales	82
VI. La información	
1. Clases de información	85
1.1. Información suministrada por el contribuyente	86
1.2. Información suministrada por los intermediarios financieros	87
1.3. Información sobre operaciones en efectivo superiores a 10.000 dólares recibidas en una operación comercial	89
1.4. Información requerida al contribuyente o un tercero	90
2. Los "Summons"	91
2.1. Tiempo y lugar de cumplimiento	92
2.2. Límites	93
2.3. Notificación e impugnación	
2.4. Ejecución del "summons"	95
2.5. Clases especiales de "summons"	96
3. Límites a la obligación de informar	97
3.1. El secreto profesional	98
3.2. La relación entre conyugues	100
3.3. La relación con sacerdotes	
3.4. La relación entre administración y denunciante	102
3.5. La renuncia al privilegio	103
4. La ley de confidencialidad de la información	1
4.1. Antecedentes históricos	04
4.2. Situación actual	105
VII. Los derechos constitucionales	109
VIII. El gran jurado	113
Segunda parte	
I. Los delitos fiscales	119
II. Clases de delito fiscal	121
III. La acción	125
IV. La prescripción	129
V. El arrepentimiento espontáneo	133
VI. La prueba	
1. Clases de prueba	137
2. Valor probatorio del documento levantado por un agente especial	138
3. La prueba indirecta	140
3.1. El método del valor neto	141
3.2. El método de gastos en efectivo	144
3.3. El método de las cuentas bancarias	145

3.4. El método de porcentaje de beneficio	146
4. La prueba ilegalmente obtenida	147
VII. El concurso de delitos	151
VIII El blanqueo de dinero	
1. Clases de blanqueo	153
2. Técnicas utilizadas	156
3. Los delitos de blanqueo	158
Cuadros	163
1. expedientes realizados por los agentes especiales en el año fiscal de 1992	165
2. Organización de la oficina central de la división de investigación criminal	166
3. Cursos de formación y perfeccionamiento de los agentes especiales	167
4. Fases que sigue el expediente iniciado por los agentes especiales hasta su envío al misterio fiscal	168
5. Modelos de declaraciones de presentación obligatoria	169
6. Sistema de recursos ante una propuesta de liquidación	170
Bibliografía	171