

ÍNDICE

	<u>Pág.</u>
PRÓLOGO A LA PRIMERA EDICIÓN	9
PRÓLOGO A LA SEGUNDA EDICIÓN	13
ABREVIATURAS	21
1. LA DOCTRINA CIVIL DE LA DOBLE LEY. CONCEPTO	23
1.1. EL FRAUDE DE LEY EN EL CÓDIGO CIVIL.....	29
1.1.1. Requisitos.....	30
1.1.1.1. Actos realizados al amparo del texto de una norma .	30
1.1.1.2. Los actos realizados al amparo (del texto) de una norma deben perseguir un resultado prohibido por el ordenamiento jurídico o contrario a él.....	33
1.1.1.3. Los actos ejecutados en fraude de ley no impiden la debida aplicación de la norma que se hubiese tratado de eludir	37
1.2. CONCLUSIONES	38
1.3. ABUSO DEL DERECHO. CONCEPTO	39
1.3.1. Requisitos.....	40
1.3.2. El abuso del Derecho en el Código Civil	41
1.4. COMPARACIÓN ENTRE FRAUDE DE LEY Y ABUSO DEL DERECHO.....	43
1.5. LA BUENA FE.....	46
1.6. SIMULACIÓN NEGOCIAL. CONCEPTO. CLASES.....	48

	<u>Pág.</u>
1.6.1. Simulación y fraude de ley.....	52
2. LA LIBERTAD DE EMPRESA.....	57
2.1. LIBERTAD CONTRACTUAL.....	58
2.2. LOS CONTRATOS DE SERIE Y LOS CONTRATOS SINGU- LARES	60
2.3. EL CONTRATO PERFECTO	65
2.3.1. El ahorro fiscal en el contrato perfecto y los acuerdos pri- vados entre contribuyentes	67
2.3.2. El ahorro fiscal o la economía de opción.....	68
2.3.3. Casos de economía de opción	72
2.3.3.1. Regulación de valores contables	72
2.3.3.2. Plusvalías de valores mobiliarios.....	76
2.3.3.3. Rebajas de categorías de hoteles	77
2.4. EL CONTRATO IMPERFECTO Y EL NEGOCIO EN FRAUDE DE LEY	77
2.5. EL CONTRATO Y EL ESQUEMA PATRIMONIAL.....	79
2.6. EL ORDEN PÚBLICO ECONÓMICO.....	84
2.6.1. Capacidad económica y relaciones contractuales	86
2.7. ELUSIÓN Y EVASIÓN TRIBUTARIA. CONCEPTOS	94
2.7.1. La elusión en la doctrina	97
2.8. LA EVASIÓN Y LA ELUSIÓN FISCAL EN LA LEY GENERAL TRIBUTARIA	99
2.8.1. La evasión.....	99
2.8.1.1. La evasión por simulación	99
2.8.1.2. La evasión por abuso de formas.....	100
2.8.2. La elusión por fraude de ley.....	101
3. ANALOGÍA. CONCEPTO. CARACTERES	107
3.1. LA ANALOGÍA EN MATERIA TRIBUTARIA.....	111
3.2. LA ANALOGÍA Y EL FRAUDE DE LEY	114
3.3. EFECTOS DE LA APLICACIÓN ANÁLOGA.....	117
3.4. RESERVA DE LEY Y FRAUDE DE LEY.....	119
3.5. LA CLÁUSULA GENERAL ANTIELUSIVA.....	120

	Pág.
3.6. LOS LÍMITES DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO	123
3.7. LA CATEGORÍA JURÍDICA DEL FRAUDE A LA LEY EN LA DOCTRINA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL.....	124
3.8. EL REENVÍO INTRAINSTITUCIONAL	129
3.9. COROLARIOS DEL REENVÍO.....	133
3.10. EL FRAUDE DE LEY FISCAL Y CIVIL.....	136
3.11. EL FRAUDE A LA LEY FISCAL Y CIVIL.....	138
4. LA DOCTRINA ESPAÑOLA Y EL FRAUDE DE LEY	141
5. LA ESTRUCTURA DEL ART. 24 DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA ..	147
5.1. LA REALIZACIÓN DE LOS HECHOS.....	149
5.1.1. Hechos ilícitos.....	150
5.2. RESULTADO EQUIVALENTE.....	151
5.2.1. Los efectos jurídicos de la norma eludida.....	153
5.2.2. El no pago del tributo	157
5.3. EL PROPÓSITO FRAUDULENTO DE ELUDIR EL PAGO.....	160
5.4. LA NORMA DE COBERTURA	163
5.5. LOS EFECTOS JURÍDICOS DEL ACTO ELUSIVO	164
5.5.1. Los efectos del fraude de ley.....	166
5.6. LA DECLARACIÓN EN EXPEDIENTE ESPECIAL.....	169
5.7. CASOS DE JURISPRUDENCIA	175
5.7.1. El precio y el fraude a la ley en la compra de acciones. Un caso de jurisprudencia	175
5.7.2. <i>Lease-back</i>	178
5.7.3. Sentencia del TS de 22 de mayo de 1996	183
5.7.4. Resolución del TEAC de 21 de abril de 1996.....	184
5.8. AHORRO Y FRAUDE DE LEY	184
6. ABUSO DEL DERECHO DE LAS FORMAS.....	187
6.1. EL ESQUEMA DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA. CALI- FICACIÓN E INTERPRETACIÓN.....	188
6.1.1. El principio de la consideración económica	191

	Pág.
6.2. LA PRESUPOSICIÓN NORMATIVA DEL ABUSO DEL DERECHO.....	196
6.2.1. La relevancia de los motivos	199
6.2.2. La intencionalidad fraudulenta.....	203
6.2.3. La libertad de apreciación administrativa.....	205
6.2.3.1. La experiencia en Francia.....	209
6.3. EL ABUSO DEL DERECHO EN LA DOCTRINA CLÁSICA.....	210
6.3.1. HENSEL	210
6.3.2. BLUMENSTEIN.....	214
7. LA INFRACCIÓN ENCUBIERTA	217
8. LOS NEGOCIOS ANÓMALOS	225
9. LA SIMULACIÓN.....	231
9.1. LA SIMULACIÓN FISCAL ES CIVIL.....	232
9.2. EL ACUERDO DE SIMULACIÓN.....	233
9.3. LA PRUEBA.....	236
9.4. CONDICIONES DE APLICACIÓN	237
9.5. LA SIMULACIÓN PARCIAL.....	242
9.6. LA SIMULACIÓN DEL PRECIO.....	243
9.6.1. Sentencia 559/1996, de 23 de junio	248
9.7. LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA	248
9.8. LA SIMULACIÓN SUBJETIVA. INTERPOSICIÓN FICTICIA DE PERSONA	251
9.9. LA INTERPOSICIÓN DE PERSONAS JURÍDICAS FICTICIAS	254
9.10. EL ABUSO DE FORMAS SOCIETARIAS.....	256
9.10.1. El levantamiento del velo de la persona jurídica	259
9.10.1.1. Propósito económico.....	260
9.11. SIMULACIÓN Y FALSEDAD	262
9.12. LA SIMULACIÓN SOCIETARIA ABSOLUTA. UNA SENTENCIA.....	265
9.13. LA CALIFICACIÓN DE LOS ACTOS Y NEGOCIOS SIMULADOS.....	266

	<u>Pág.</u>
9.14. LA SIMULACIÓN EN LA DENOMINACIÓN	272
9.15. LA SIMULACIÓN EN LAS FORMAS	273
9.15.1. La venta y la promesa de venta. Un ejemplo	275
9.16. LA SIMULACIÓN Y EL HECHO IMPONIBLE EFECTIVO Y GRAVADO.....	277
9.17. LOS ACTOS Y NEGOCIOS JURÍDICOS.....	278
9.18. EL CASO DE LA ENFITEUSIS.....	283
9.18.1. El caso de la renuncia del derecho de suscripción	285
9.18.2. Los casos de transmisión disimulada de activos	289
9.19. SIMULACIÓN EN FRAUDE DE LEY	293
9.19.1. Concurrencia de simulación y fraude de ley	295
9.19.2. <i>Treaty shopping</i>	297
9.19.2.1. Resolución del TEAC de 29 de mayo de 1995	299
10. EL NEGOCIO INDIRECTO. CONCEPTO. CARACTERES.....	301
10.1. EL MOTIVO DEL CONTRATO INDIRECTO.....	304
10.2. EL CONTRATO INDIRECTO Y EL FRAUDE DE LEY.....	306
10.2.1. El contrato coligado.....	309
10.2.2. Presupuesto del contrato coligado en fraude de ley.....	312
10.2.3. El caso de los contratos “a gradini”	316
10.2.4. El caso del arrendamiento	320
10.2.5. El caso de la renta vitalicia-compraventa	321
10.2.6. El caso de las Pensiones Temporales Inmediatas.....	322
10.2.6.1. Los antecedentes y las posiciones del Tribunal Económico-Administrativo Central, Vocalía 1.ª, Resolución de 9 de diciembre de 1988.....	322
10.2.6.2. Los fundamentos del Tribunal Económico-Administrativo Central.....	325
10.2.6.3. Comentarios.....	326
10.2.6.4. Resolución del TEAC de 1 de mayo de 1994	336
10.2.6.5. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña de 17 de septiembre de 1996.....	338
10.2.6.6. Audiencia Nacional, Sentencia de 3 de octubre de 1997.....	338
10.2.6.7. La intervención administrativa en el fraude.....	339
11. EL NEGOCIO FIDUCIARIO. CONCEPTO. CARACTERES. ELEMENTOS.....	343
11.1. LA CESIÓN DE NUDA PROPIEDAD DE CRÉDITO	350

	Pág.
11.1.1. Los rendimientos implícitos de la cesión	353
11.1.2. La calificación jurídica de la operación jurídica	353
11.1.3. La naturaleza jurídica de la operación.....	355
11.2. EL CASO DEL <i>GIRO-CEDOLE</i> EN ITALIA	357
11.3. EL CASO DE LA TRANSMISIÓN-RETRANSMISIÓN	358
11.4. RESOLUCIÓN DEL 18 DE DICIEMBRE DE 1996 DEL TEAC..	361
12. LOS SISTEMAS COMPARADOS	363
12.1. EL SISTEMA HOLANDÉS.....	363
12.2. EL SISTEMA FRANCÉS.....	364
12.3. EL SISTEMA ALEMÁN.....	369
12.4. EL SISTEMA ITALIANO.....	370
12.5. EL SISTEMA BELGA.....	374
12.6. EL SISTEMA SUIZO	376
12.7. EL SISTEMA DE GRAN BRETAÑA	377
12.8. EL SISTEMA TRIBUTARIO AMERICANO.....	384
13. LA REACCIÓN DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO CONTRA EL FRAUDE A LA LEY.....	387
13.1. MECANISMOS CONTRA EL FRAUDE A LA LEY TRIBU- TARIA.....	388
13.1.1. Hechos imponible, subrogatorios o suplementarios	389
13.1.2. Las presunciones	389
13.1.3. Métodos interpretativos e integración	393
BIBLIOGRAFÍA.....	397