

Índice General

Página

I

INTRODUCCIÓN	11
1. Posición del contribuyente ante la norma fiscal.	11

II

PRECISIONES TERMINOLÓGICAS	15
2. Precisiones terminológicas	15
3. Análisis desde la lingüística y la etimología de los diferentes términos usados	26

III

EL FRAUDE DE LEY Y LOS MEDIOS JURÍDICOS A TRAVÉS DE LOS QUE SE ACTÚA	37
4. Óptica desde la que se va a analizar el concepto de fraude ..	37
5. Medios jurídicos a través de lo que se actúa el fraude de ley	43

IV

EL FRAUDE DE LEY COMO ALGO INMORAL.....	49
6. Actos en fraude de ley con especial referencia al Derecho Romano.....	49
7. El fraude como algo inmoral	54

	<i><u>Página</u></i>
7.1. <i>La máxima Fraus Omnia Corruptit</i>	54
7.2. <i>El tratamiento por Cicerón</i>	56
8. Razón de ser de la inclusión de los límites a la autonomía de la voluntad en el artículo 1255 del Código civil	60
8.1. <i>El orden público como límite de la autonomía de la voluntad</i>	61
8.2. <i>La moral como límite de la autonomía de la voluntad</i>	63
 V	
LA MORAL Y LA JUSTICIA, Y SU CONCRECIÓN EN LA EQUIDAD	65
9. Equiparación de la moral y la justicia	65
9.1. <i>La casuística</i>	70
9.2. <i>La casuística o el estudio de las circunstancias personales y de hecho</i>	76
9.3. <i>El modo de trabajar de la casuística</i>	83
9.4. <i>La equidad</i>	84
9.5. <i>La equity inglesa</i>	88
10. Otra perspectiva de la justicia (separación tajante entre el derecho y la moral)	97
10.1. <i>Autores que defienden la tajante separación</i>	97
10.2. <i>Kant reinterpretado</i>	101
10.3. <i>Autores contemporáneos que critican esa postura de separación tajante</i>	107
11. Excepciones a determinadas normas: <i>Fraus Omnia corruptit</i>	113
12. Causa ilícita y causa torpe	117
13. La evolución de la moral y su impacto sobre supuestos de fraude de ley y su sanción	122
13.1. <i>La evolución de la moral y su impacto en las leyes que prohíben los actos en fraude de ley</i>	123
13.2. <i>La evolución de la sanción de los actos en fraude de ley</i>	127

VI

TEORÍAS QUE INTENTAN SUSTENTAR LA INSTITUCIÓN DEL FRAUDE DE LEY.	133
14. El fraude de ley como algo distinto de la interpretación de la norma	133
15. Negocios indirectos	147
16. Utilización de diferentes negocios para conseguir un resultado que se califica incluido en una norma prohibitiva	152
16.1. <i>Planteamientos doctrinales que consideran que una pluralidad de contratos no alcanza un resultado prohibido.</i>	154
16.2. <i>Pluralidad de contratos y la normativa fiscal</i>	157
17. Análisis del abuso de la tipología contractual	164
18. Razonabilidad de los intereses (motivos legítimos)	173
19. El acto anormal de gestión	178
20. Operación económica y conflicto de calificación	181

VII

UNA CLÁUSULA GENERAL EN MATERIA DE FRAUDE DE LEY TRIBUTARIA	197
21. ¿Está justificado la aplicación de la máxima <i>Fraus Omnia corrumpit</i> en materia tributaria?	197
22. ¿Es viable jurídicamente una norma general antielusión en materia tributaria?	198

VIII

FRAUDE DE LEY Y ORDEN PÚBLICO. LA SIMULACIÓN EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO	203
23. Actos en fraude de ley y orden público	203
24. Simulación en el ámbito tributario	207

	<u>Página</u>
24.1. <i>Distinción entre simulación y fraude de ley</i>	207
24.2. <i>La sustitución</i>	212
24.3. <i>Negocio fiduciario</i>	218
24.4. <i>Concepto de beneficiario efectivo</i>	221
24.5. <i>Concepto de filial</i>	242
24.6. <i>Shell companies</i>	254
24.7. <i>Cambio fraudulento del domicilio</i>	258
24.8. <i>La simulación del precio</i>	261
24.9. <i>Elusión a través de sociedades</i>	266
24.9.1. <i>La cesión de valores o títulos y su posible tribu-</i> <i>tación como elusión fiscal</i>	273
24.9.2. <i>La disolución de sociedad</i>	279
BIBLIOGRAFÍA	283