

ÍNDICE

Agradecimientos	7
Resumen del Trabajo	8
<i>Abstract</i>	9
Abreviaturas	11
Introducción	13
1. Ámbito de Estudio	17
2. Método de Estudio	18
3. Estructura del Trabajo	18
4. Breve Comentario sobre Circunstancias Adicionales	21

Capítulo I

GARANTÍAS DE LOS CIUDADANOS EN EL SISTEMA TRIBUTARIO	23
I. CIUDADANO Y CONTRIBUYENTE	23
I.1. Ciudadanía y ciudadano	23
I.2. Manifestación contributiva de la ciudadanía	27
I.3. El obligado tributario en la relación tributaria	27
I.4. El contribuyente frente a la Administración Tributaria (derechos y obligaciones)	28
II. POTESTAD TRIBUTARIA	32
III. PRINCIPIO DE LEGALIDAD TRIBUTARIA	34
IV. PRINCIPIO DE JUSTICIA	40
V. PRINCIPIO DE IGUALDAD	50

VI. PRINCIPIO DE RESPETO DE LOS DERECHOS FUNDAMENTALES	60
VII. PRINCIPIO DE PUBLICIDAD	70
VIII. PRINCIPIO DE OBLIGATORIEDAD	82
IX. PRINCIPIO DE CERTEZA	90
X. PRINCIPIO DE ECONOMÍA EN LA RECAUDACIÓN	100
XI. PRINCIPIO DE NO CONFISCATORIEDAD	110
XII. PRINCIPIO DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA	121
XIII. PRINCIPIO DE REDISTRIBUCIÓN O PROPORCIONALIDAD	131
XIV. PRINCIPIO DE ESTABILIDAD ECONÓMICA	140
XV. PRINCIPIO DE EFICACIA EN LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS	150
XVI. PRINCIPIO DE NO AFECTACIÓN	160
XVII. CONCLUSIONES PARCIALES	170

Capítulo II

ELUSIÓN, EVASIÓN. DIFERENCIAS Y FORMAS DE PERSEGUIRLAS

177

I. POTESTAD TRIBUTARIA Y SISTEMA INFRACCIONAL TRIBUTARIO	177
II. FRAUDE DE LEY. ABUSO DE UN DERECHO. SIMULACIÓN. PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA. FRAUDE DE LEY TRIBUTARIA. FRAUDE TRIBUTARIO. EVASIÓN. ELUSIÓN	181
II.1. Notas características sobre la elusión tributaria	203
II.2. Mecanismos de reacción ante la elusión perseguible o ilícita ..	228
II.2.a) Presunciones	228
II.2.b) Ficciones	229
II.2.c) Hecho Imponible Complementario y Hecho Imponible Genérico	230
II.2.d) Tipicidad de los Elementos Económicos	230
II.2.e) Interpretación Administrativa e Interpretación Judicial ..	231
II.2.f) Cláusulas Antielusivas	233
II.3. Notas sobre el fraude de ley tributaria internacional	239
III. CONCLUSIONES PARCIALES	244

Capítulo III

NORMAS ANTIELUSIVAS	247
I. ORIGEN DE LAS NORMAS ANTIELUSIVAS	247
II. NOCIÓN, FUNDAMENTOS Y JUSTIFICACIÓN DE LAS NORMAS ANTIELUSIVAS	252
III. CLASES DE NORMAS ANTIELUSIVAS	257
IV. APLICACIÓN ACTUAL DE LAS NORMAS ANTIELUSIVAS EN NORMAS INTERNAS DE LOS ESTADOS	259
V. UTILIDAD DE APLICAR LAS NORMAS ANTIELUSIVAS PARA LOS ESTADOS QUE LAS UTILIZAN EN SU SISTEMA TRI- BUTARIO	273
VI. PRINCIPIOS TRIBUTARIOS QUE ESTÁN PRESENTES EN LAS NORMAS ANTIELUSIVAS	277
VII. CONCLUSIONES PARCIALES	283

Capítulo IV

TEMÁTICAS Y PROBLEMAS QUE PUEDE PLANTEAR EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONÓMICA Y EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD EN RELACIÓN CON EL CONTRIBUYENTE SOBRE LA BASE DE LAS CLÁUSULAS O NORMAS ANTIELUSIVAS	287
I. RESPETO DE LA ADMINISTRACIÓN POR LAS GARANTÍAS DEL CIUDADANO EN SU ÁMBITO TRIBUTARIO	287
II. PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONÓMICA Y PRINCIPIO DE LEGALIDAD EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO Y SU RELACIÓN CON LAS NORMAS ANTIELUSIVAS	290
III. INCIDENCIA DE LAS NORMAS ANTIELUSIVAS GENERALES Y ESPECIALES EN LAS GARANTÍAS DEL CONTRIBUYENTE FRENTE AL ESTADO	295
IV. SUFICIENCIA DE LOS ELEMENTOS QUE COMPONEN LAS NORMAS ANTIELUSIVAS, DESDE LA PERSPECTIVA DEL SI TEMA SANCIONATORIO ADMINISTRATIVO	299
V. ¿LEGALIDAD O CAPACIDAD ECONÓMICA, O AMBAS?	302
VI. MEJORAS EN LA ELABORACIÓN Y FINES DE LAS NORMAS ANTIELUSIVAS PARA UNA MEJOR COLABORACIÓN A LA RECAUDACIÓN FISCAL	304
VII. CONCLUSIONES PARCIALES	309

Capítulo V

**INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS
JURÍDICAS TRIBUTARIAS 311**

I. LENGUAJE Y VERDAD 311

II. INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS JURÍDICAS 312

III. INTERPRETACIÓN DE NORMAS JURÍDICAS TRIBUTARIAS .. 320

IV. SISTEMAS DE INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS JURÍDICAS TRIBUTARIAS 324

V. CONCLUSIONES PARCIALES 343

CONCLUSIONES GENERALES 345

Bibliografía 353