

ÍNDICE

	<u>Pág.</u>
PRÓLOGO	15
ABREVIATURAS	21
INTRODUCCIÓN	23

CAPÍTULO I

INTERPRETACIÓN Y CALIFICACIÓN COMO FASES AUTÓNOMAS DENTRO DEL PROCESO DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS

1. EL PROCESO DE APLICACIÓN DE LA NORMA JURÍDICA Y LA SUBSUNCIÓN	29
2. DELIMITACIÓN CONCEPTUAL PREVIA: LA INTERPRETACIÓN	36
2.1. La naturaleza de la actividad interpretativa y el objeto de la interpretación jurídica.....	36
2.2. La interpretación de la norma tributaria y los métodos de interpretación de la ciencia del derecho. Principales corrientes doctrinales de la interpretación de la norma tributaria.....	41

	Pág.
3. LA APLICABILIDAD DE LAS REGLAS HERMENÉUTICAS GENERALES PROPIAS DE LA TEORÍA GENERAL DEL DERECHO EN LA INTERPRETACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA Y LA SUPERACIÓN DE LAS INTERPRETACIONES APRIORÍSTICAS.....	48
3.1. Las relaciones entre el derecho tributario y otras ramas del ordenamiento en la interpretación de los conceptos jurídico-tributarios	51

CAPÍTULO II

EL INSTITUTO DE LA CALIFICACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA DESDE LA DOGMÁTICA DEL DERECHO TRIBUTARIO

1. CONCEPTO Y NATURALEZA DE LA CALIFICACIÓN EN EL DERECHO TRIBUTARIO	61
1.1. El concepto jurídico-tributario de calificación.....	65
1.1.1. Los dos posibles sentidos del concepto de calificación dentro de la doctrina tributaria.....	70
1.1.2. La oposición calificación jurídica <i>versus</i> calificación económica	71
1.2. El objeto sobre el que recae la calificación tributaria	75
1.3. Los vínculos entre la interpretación y la calificación y sus límites.....	77
2. LA CALIFICACIÓN DESDE LA PERSPECTIVA DE LA CREACIÓN DE LA NORMA CONFIGURADORA DEL HECHO IMPONIBLE Y SU CONSIDERACIÓN EN SEDE DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS.....	81
2.1. Las normas de calificación en el derecho financiero y la autonomía del legislador fiscal.....	81
2.2. Las particularidades de la calificación del negocio jurídico a efectos de la norma tributaria	92
2.3. La calificación como facultad de la Administración tributaria y los hechos con trascendencia tributaria como objeto de la potestad comprobadora	99
2.4. Los límites de la calificación tributaria	106

	Pág.
2.5. Los problemas de calificación de la norma tributaria a nivel interno: los conflictos de calificación entre la Administración tributaria y el contribuyente.....	110

CAPÍTULO III

ANTECEDENTES LEGISLATIVOS DEL INSTITUTO DE LA CALIFICACIÓN Y REGULACIÓN ACTUAL

1. CONSIDERACIONES PREVIAS SOBRE LA CALIFICACIÓN EN NUESTRO ORDENAMIENTO POSITIVO	119
2. EL ART.25 DE LA LEY 230/1963, DE 28 DE DICIEMBRE, GENERAL TRIBUTARIA.....	121
2.1. La calificación de los <i>hechos imponibles jurídicos</i>	127
2.1.1. El gravamen conforme a la verdadera naturaleza jurídica del acto o negocio	127
2.1.2. La prescindencia de los defectos de fondo o de forma que pudieran afectar a la validez del negocio jurídico	129
2.2. La calificación de los <i>hechos imponibles económicos</i>	133
2.2.1. La regla de calificación económica y su relación con la interpretación teleológica	136
2.2.2. La potencial aplicación analógica derivada de la regla de calificación económica	137
3. EL ART.28.2 INTRODUCIDO POR LA LEY 25/1995, DE 20 DE JULIO, DE MODIFICACIÓN PARCIAL DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA.....	140
3.1. Ámbito de aplicación del precepto	142
3.2. El verdadero objeto de calificación	146
4. EL VIGENTE ART. 13 DE LA LEY 58/2003, DE 17 DE DICIEMBRE, GENERAL TRIBUTARIA Y SUS REGLAS DE CALIFICACIÓN.....	147
4.1. La calificación jurídica como única calificación posible y el reconocimiento de la autonomía de la facultad de calificación.....	148
4.2. El examen de la causa negocial como parte de la facultad de (re)calificación.....	153

	Pág.
4.3. La independencia de la calificación a efectos tributarios respecto de la civil en los negocios viciados de nulidad...	154
5. EL ART. 2 DEL REAL DECRETO LEGISLATIVO 1/1993, DE 24 DE SEPTIEMBRE, POR EL QUE SE APRUEBA EL TEXTO REFUNDIDO DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE TRANS-MISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCU-MENTADOS	156
5.1. La independencia en el ejercicio de la actividad califica-dora	158
5.2. La regla de calificación con arreglo a la verdadera natura-leza jurídica	159
5.3. La regla de la prescindencia de los defectos, tanto de forma como intrínsecos, que puedan afectar a la validez y eficacia del negocio	162

CAPÍTULO IV

CALIFICACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA Y ELUSIÓN FISCAL

1. CUESTIONES PRELIMINARES.....	167
2. DELIMITACIÓN CONCEPTUAL PREVIA ENTRE LA ELU-SIÓN FISCAL Y LA ECONOMÍA DE OPCIÓN	168
3. LAS RELACIONES ENTRE INTERPRETACIÓN Y ELUSIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS	175
3.1. Los planteamientos literales o formalistas y los no forma-listas o sustancialistas respecto de la elusión fiscal	176
3.2. El pseudo concepto de interpretación antielusiva.....	180
3.3. La utilización de la interpretación extensiva o de la analo-gía con una finalidad antielusiva	182
3.4. El principio <i>substance over form</i> como mecanismo para combatir la elusión fiscal por vía interpretativa.....	187
4. LOS VÍNCULOS ENTRE CALIFICACIÓN, ANALOGÍA Y LOS CONCEPTOS ANÁLOGOS.....	189
5. CALIFICACIÓN-RECALIFICACIÓN, CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA Y SIMULACIÓN EN NUESTRO ORDENAMIENTO TRIBUTARIO	193

	Pág.
5.1. Aproximación conceptual a las figuras del fraude a la ley tributaria y de la simulación en nuestro ordenamiento	195
5.2. El fraude de ley tributario y la simulación como supuestos especiales de calificación.....	204
5.3. La incorrecta utilización del art.25.2 LGT 1963 como instrumento de reacción ante el fraude a la ley tributaria .	210
5.4. El discutible recurso a la calificación económica <i>ex</i> art. 25.3 LGT 1963 como vía alternativa a la aplicación de la cláusula sobre el fraude de ley tributaria	213
5.5. El alcance del art. 28.2 LGT 1963 en relación con la simulación.....	216
5.6. Los límites del art. 2.1 de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados: el rechazo de una recalificación de los negocios con una finalidad antielusiva.....	219
5.7. El art. 13 de la Ley General Tributaria y sus límites ante los comportamientos en fraude de ley	227
5.7.1. La cuestionable consideración de la calificación y la interpretación como medidas antielusión internas en sede de aplicación del tributo.....	227
5.7.2. La auténtica naturaleza del art. 13 LGT.....	234
5.8. La modificación introducida por la Ley 34/2015 en relación con la facultad de comprobación e investigación de la Administración tributaria respecto de las conductas constitutivas de fraude de ley y los necesarios límites de la recalificación	247
BIBLIOGRAFÍA.....	257