

CONTENIDO

PREFACIO	13
I. INTRODUCCIÓN	15
1. Nivel microeconómico y algunos fines loables	15
2. Nivel macroeconómico.....	18
II. NATURALEZA JURÍDICA DEL TESTAFERRO: ¿MANDATARIO O CÓMPLICE?	25
1. Versatilidad de la figura del testafarro.....	25
2. Mandato y representación. Conceptos básicos.....	26
3. Otras cuestiones relativas al mandato en nuestro derecho	28
4. Naturaleza jurídica del testafarro	29
III. EL TESTAFERRO EN LA INTERPOSICIÓN DE PERSONA.....	33
1. Radio de acción del testafarro.....	33
2. El testafarro dentro de la teoría de la simulación. Aprecia- ciones necesarias	34
3. Clasificación de la simulación relativa.....	35
3.1. Simulación de la naturaleza del contrato.....	36
3.2. Simulación en el contenido, objeto u elementos del contrato	36
3.3. La simulación relativa subjetiva	37
4. Diferentes clases de interposición	37
5. La interposición ficta.....	38
6. El testafarro frente a la hipótesis de fraude	42
6.1. La interposición real.....	42
6.2. La intestación a nombre ajeno	44
7. Utilización de las figuras dispuestas para vulnerar normas prohibitivas.....	47
8. Abuso de la persona jurídica y testafarros.....	48
8.1. Fuente legal en nuestro derecho.....	49

8.2. Legislación uruguaya en el control de sociedades comerciales	50
IV. EL TESTAFERRO EN EL CONCURSO DE ACREEDORES Y EL CÓMPlice EN EL INCIDENTE DE CALIFICACIÓN	55
1. Plan del presente capítulo.....	55
2. Aspectos generales de la Ley de Concursos n.º 18.387	56
3. Presupuestos para la declaración del concurso	57
4. Efectos de la declaración de concurso.....	59
5. La insolvencia y las acciones para la recomposición del patrimonio del deudor	60
6. Acción revocatoria concursal. Naturaleza y requisitos	62
6.1. Naturaleza jurídica.....	62
6.2. Legitimación	64
7. Negocios o actos impugnables.....	66
7.1. Actos objetivamente fraudulentos (art. 81 de la Ley 18.387).....	66
7.2. Actos subjetivamente fraudulentos (art. 82 Ley 18.387).....	71
8. Efectos de la acción revocatoria concursal	73
9. Competencia y procedimiento aplicable	75
10. Incidente de calificación del concurso y la figura del cómplice	77
10.1. Incidente de calificación	77
10.2. La figura del cómplice y su distinción con el administrador de hecho (o de derecho)	83
V. EL TESTAFERRO EN HIPÓTESIS DE FRAUDE FISCAL	87
1. Introducción.....	87
2. Precisiones necesarias.....	87
3. Un balance necesario	88
4. Diversos conceptos: Economía de opción, elusión, evasión	90
5. Principio de la realidad económica	92
6. La forma jurídica inadecuada y las hipótesis de fraude fiscal.....	96
VI. LA PRUEBA DE LA UTILIZACIÓN DE TESTAFERROS	101
1. Introducción.....	101
2. Distintos criterios de valoración	102
3. Carga de la prueba	104

4. Prueba del fraude y de la simulación	105
5. Significado de los términos presunciones e indicios	107
6. Algunos indicios para determinar la presencia de testaferreros más relevantes	111
6.1. Los motivos del negocio que conllevan la utilización de un testaferro.....	111
6.2. <i>Affectio</i> (relaciones parentales, amistosas o de dependencia)	114
6.3. <i>Necessitas</i> (falta de necesidad de enajenar o gravar)	118
6.4. <i>Omnia bona</i> (venta de todo el patrimonio o de lo mejor).....	120
6.5. <i>Notitia</i> (conocimiento de la simulación por el cómplice)....	122
6.6. <i>Habitus</i> (antecedentes de conducta)	123
6.7. <i>Character</i> (personalidad, carácter o profesión)	123
6.8. <i>Interposito</i> (testaferro, simulaciones en cadena)	124
6.9. <i>Subfortuna</i> (falta de medios económicos del adquirente)...	126
6.10. <i>Tempus</i> (tiempo sospechoso del negocio)	128
6.11. <i>Silentio</i> (ocultación del negocio)	131
6.12. <i>Preconstitutio</i> (documentación sospechosa).....	132
6.13. <i>Inertia</i> (pasividad del cómplice)	133
6.14. <i>Nescientia</i> (ignorancia del cómplice).....	135
6.15. <i>Dominancia</i> (intervención preponderante del simulador)	135
VII. RESPONSABILIDAD CIVIL DEL TESTAFERRO.....	139
1. Introducción.....	139
2. Concepto y características generales de la responsabilidad civil en nuestro ordenamiento	139
3. Elementos de los diferentes tipos de responsabilidad civil.....	141
3.1. Responsabilidad contractual.....	141
3.2. Responsabilidad extracontractual	142
4. Responsabilidad extracontractual del testaferro.....	145
<i>FINIS CORONAT OPUS</i>	147
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	149