

# ÍNDICE GENERAL

Prefacio a la segunda edición ..... 7

Prólogo..... 9

## CAPÍTULO I - EL ESPÍRITU DEL FRAUDE

1. Introducción ..... 11

2. Visión amplia del fraude ..... 11

3. Confianza, buena fe y tutela del crédito..... 12

## CAPÍTULO II - NEGOCIOS EN FRAUDE A LA LEY

1. El problema de la violación de la Ley ..... 17

2. El significado del término fraude ..... 18

    2.1 La noción de fraude en general..... 18

    2.2 Conclusión sobre la noción de fraude..... 19

3. Diferencia con figuras afines..... 20

4. El fraude a la ley ..... 22

5. Las distintas teorías sobre fraude a la ley ..... 23

6. La configuración del fraude ..... 24

    6.1 La interpretación de la ley ..... 24

    6.2 La estructura del negocio hecho en fraude ..... 25

7. La sanción al fraude de ley ..... 26

8. Acción autónoma por fraude..... 27

9. Prescripción de la acción en casos de fraude a la ley ..... 29

## CAPÍTULO III - FRAUDE A LOS ACREEDORES. LA ACCIÓN PAULIANA O REVOCATORIA

1. Antecedentes Romanos ..... 31

2. Derecho francés e italiano..... 34

3. Derecho de Partidas y español ..... 35

4. El Proyecto de Código Civil de Eduardo Acevedo ..... 36

5. La regulación legal actual ..... 36

6. Diferencias con los negocios simulados ..... 37

7. Naturaleza jurídica de la acción pauliana .....	39
8. Fundamento de la acción pauliana .....	41
9. Requisitos necesarios para su configuración.....	42
9.1 Existencia de un crédito anterior .....	43
9.2 Existencia de un acto jurídico.....	46
9.3 El daño al acreedor .....	46
9.4 El fraude .....	49
10. Legitimación activa y pasiva .....	52
11. Plazo de interposición .....	52
12. Actos jurídicos impugnables.....	54
12.1 Significado y alcance del término “enajenación” .....	54
12.2 Acumulación con la acción simulatoria.....	56
12.3 Negocios impugnables por la acción pauliana .....	57
12.4 Acción pauliana y partición .....	58
13. Efectos de la acción pauliana.....	60
13.1 Efectos entre el promotor de la demanda, su deudor y el tercero adquirente.....	60
13.2 Efectos respecto a los adquirentes de buena y mala fe.....	61
13.3 Efectos respecto a los demás subadquirentes .....	61
13.4 Efectos respecto a otros acreedores .....	61
14. Inscripción de la demanda .....	62
15. Costas y costos.....	63
16. La regulación de la Acción Pauliana en el Código de Comercio.....	64

#### CAPÍTULO IV - FRAUDE ENTRE CÓNYUGES

1. Introducción .....	67
2. Fraude entre cónyuges .....	68
2.1 Aproximación jurídica .....	68
2.2 Aplicación del art. 2002 del Código Civil.....	69
2.3 Actos simulados en materia de sociedad conyugal .....	74
3. Hipótesis de fraude .....	75
4. Artículo 1974 del Código Civil.....	76
4.1 Acción de nulidad o inoponibilidad.....	78
4.2 Plazo de prescripción de la acción.....	80
4.3 Oportunidad de interposición de la acción de inoponibilidad.....	80

5. Artículo 1991 del Código Civil.....	81
5.1 Plazo para el ejercicio de la acción pauliana especial. ....	82
5.2 Nulidad, inoponibilidad, rescisoria o revocatoria.....	82
6. La inoponibilidad de la persona jurídica.....	83
7. Colación y otras acciones indemnizatorias.....	83

#### CAPÍTULO V - EL FRAUDE EN EL CONCURSO DE ACREEDORES. LA ACCIÓN REVOCATORIA CONCURSAL.

1. Una aproximación histórica.....	85
2. Aspectos generales de la Ley de Concursos N° 18.387.....	88
2.1 Principio rector.....	88
2.2 Presupuestos.....	89
2.3 Efectos de la declaración de concurso.....	90
3. La insolvencia y las acciones para la recomposición del patrimonio del deudor.....	91
4. Acción revocatoria concursal.....	93
4.1 Naturaleza jurídica y requisitos.....	93
4.2 Legitimación.....	95
5. Negocios o Actos impugnables.....	96
5.1 Actos objetivamente fraudulentos (art. 81 Ley 18.387).....	96
5.2 Actos subjetivamente fraudulentos (art. 82 Ley 18.387).....	100
6. Efectos de la acción revocatoria concursal.....	102
7. Competencia y procedimiento aplicable.....	104
8. Prueba del fraude.....	105
9. Otras acciones de preservación (acción pauliana común, simulatoria).....	106

#### CAPÍTULO VI - LA INOPONIBILIDAD DE LA PERSONERÍA JURÍDICA Y LA TEORÍA DEL DISREGARD

1. Introducción.....	109
2. Antecedentes históricos.....	112
3. Fundamentos generales de la teoría del disregard en el derecho continental.....	113
4. Ámbito de aplicación en la sistematización de SERICK.....	115
4.1 Fraude de ley.....	115
4.2 Fraude de contrato.....	115
4.3 Perjuicio a terceros.....	115
5. La doctrina y jurisprudencia en nuestro derecho.....	116

6. Fuente legal en nuestro derecho.....	117
7. Características y efectos de la regulación legal .....	117
8. Las observaciones de DOBSON: la desestimación de la personalidad jurídica como resultado.....	118
9. Diferencia entre inoponibilidad, simulación y “vicio de la causa”.....	119
9.1 Fundamentación del “vicio de la causa”.....	120
9.2 Simulación en la constitución de sociedades.....	121
9.3 Conclusión.....	126
9.4 Jurisprudencia.....	127
10. Diferencias entre inoponibilidad y conjunto económico .....	128
11. Valoración de la prueba para acceder a la inoponibilidad.....	130
12. Anotación preventiva de la litis e inscripción de la demanda.....	132

#### CAPÍTULO VII - EL FRAUDE EN EL DERECHO LABORAL

1. Aproximación al tema en estudio. Generalidades del Derecho de Trabajo .....	135
2. Principios del Derecho Laboral .....	136
3. Conceptos básicos (trabajador-empleador).....	139
4. Las formas asumidas por el empleador. Personería laboral.....	140
5. Diversas formas de fraude en perjuicio del trabajador .....	142
5.1 Fraudes que afecten el principio de realidad .....	143
5.2 Fraude en la finalización de la relación laboral (reiteración de contratos - sucesión de empresas).....	150
5.3 Contratación compleja (Conjuntos Económicos - Empleador Complejo) .....	153
5.4 Fraude y disregard en el derecho laboral.....	158
6. Fraudes cometidos por los trabajadores.....	161
6.1 Concepto de fraude laboral.....	161
6.2 Abuso de confianza y/o conducta desleal .....	161
6.3 Simulación de enfermedad común .....	163
6.4 Simulación de horas extra, rubros y conceptos no trabajados ni percibidos. Problema de la industria del juicio simulado.....	164
7. Fraude laboral en situación de concurso del empleador .....	165
7.1 Protección del trabajador en el concurso.....	165
7.2 Prevención del fraude a los acreedores en el concurso.....	167

## CAPÍTULO VIII - EL FRAUDE EN LA INTESTACIÓN A NOMBRE AJENO

1. Introducción .....	169
2. Diversas formas de simulación: absoluta y relativa.....	171
3. Clasificación de la simulación relativa .....	173
3.1 Simulación de la naturaleza del contrato .....	173
3.2 Simulación en el contenido, objeto u elementos del contrato .....	174
3.3 La simulación relativa subjetiva .....	176
4. Diferentes clases de interposición.....	176
5. La interposición ficta.....	176
6. La interposición real .....	179
7. La intestación a nombre ajeno .....	180
8. Conclusiones .....	182
9. Jurisprudencia .....	182

CAPÍTULO IX - EL FRAUDE FISCAL Y LA JURISPRUDENCIA  
DEL TRIBUNAL DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO

1. Precisiones previas.....	187
2. Necesidad de un adecuado balance.....	188
3. Diversos conceptos: Economía de opción, elusión, evasión.....	189
4. Principio de la realidad económica .....	191
5. La forma jurídica inadecuada y las hipótesis de fraude fiscal. ....	195
6. Jurisprudencia del Tribunal de lo Contencioso Administrativo.....	198
6.1 Sucesión de empresa con fines de evasión fiscal.....	198
6.2 Conjunto económico: Prueba. Indicios.....	199
6.3 Responsabilidad patrimonial de los integrantes del conjunto. ....	201
6.4 Inoponibilidad de la persona jurídica .....	201
6.5 Principio de la Personalidad .....	202
6.6 Defraudación fiscal .....	203
6.7 Prueba/ Indicios de la defraudación.....	208

## CAPÍTULO X - LA ACCIÓN SIMULATORIA Y SUS EFECTOS

1. Introducción. ....	219
2. Concepto y finalidad de la acción simulatoria .....	219
3. Características de la acción simulatoria.....	220
3.1 La acción de simulación es una acción declarativa .....	220

3.2 Imprescriptibilidad de la misma .....	221
3.3 Generalidad de la acción.....	222
4. Diferencias con otras acciones de conservación del patrimonio .....	223
5. Legitimación activa.....	225
5.1 Posición que le acuerda legitimación a las partes intervinientes en el negocio simulado .....	226
5.2 Posición que deniega la legitimación activa como parte a quien fue partícipe del negocio simulado.....	227
5.3 Nuestra opinión.....	227
5.4 Accionamiento por parte de los terceros.....	229
5.5 Declaración de oficio de la simulación.....	230
5.6 Simulación en escrituraciones judiciales .....	230
6. Legitimación pasiva .....	231
7. Condenas procesales .....	232
8. Efectos de la acción simulatoria .....	233
9. Efectos entre las partes.....	236
9.1 Interpretación del contradocumento .....	237
9.2 La validez del negocio “disimulado” .....	237
10. Efectos respecto de terceros.....	239
10.1 Sintaxis del artículo 1580 del Código Civil.....	239
10.2 Terceros de buena fe .....	240
10.3 La situación de los acreedores .....	241

## CAPÍTULO XI - LA PRUEBA DEL FRAUDE Y LA SIMULACIÓN

1. Introducción .....	245
2. Distintos criterios de valoración .....	247
3. Carga de la prueba.....	250
4. Prueba de la simulación alegada por las partes.....	256
4.1 Jurisprudencia .....	257
4.2 Nuestra posición .....	259
5. Prueba de la simulación por parte de terceros .....	259
6. Significado de los términos presunciones e indicios.....	261
7. Indicios de la simulación .....	263
7.1 Causa simulandi (motivo para simular).....	263

7.2 Necessitas (Falta de necesidad de enajenar o gravar).....	269
7.3 Omnia Bona (Venta de todo el patrimonio o de lo mejor).....	272
7.4 Affectio (Relaciones parentales, amistosas o de dependencia) .....	275
7.5 Notitia (Conocimiento de la Simulación por el cómplice).....	280
7.6 Habitus (Antecedentes de conducta) .....	282
7.7 Character (Personalidad, carácter o profesión).....	283
7.8 Interposito (Testaferro).....	285
7.9 Subfortuna (Falta de medios económicos del adquirente).....	285
7.10 Movimiento bancario (Ausencia de movimientos en las cuentas corrientes bancarias) .....	290
7.11 Pretium Vilis (Precio bajo) .....	293
7.12 Pretium Confessus (Precio no entregado de presente) .....	296
7.13 Compensatio (Por compensación).....	300
7.14 Precio Diferido (A plazos).....	300
7.15 Inversión (No justificación del destino dado al precio).....	300
7.16 Retentio Possessionis (Persistencia del enajenante en la posesión) .....	303
7.17 Tempus (Tiempo sospechoso del negocio).....	308
7.18 Locus (Lugar sospechoso del negocio) .....	311
7.19 Silentio (Ocultación del negocio).....	312
7.20 Insidia (Falsificaciones, captaciones de voluntad, otras maniobras dolosas).....	312
7.21 Preconstitutio (Documentación sospechosa).....	313
7.22 Provisio (Precauciones sospechosas).....	314
7.23 Disparitesis (Falta de equivalencia en el juego de prestaciones y contrapresta- ciones) .....	314
7.24 Incuria (Dejadez) .....	317
7.25 Inertia (Pasividad del cómplice).....	318
7.26 Nescientia (Ignorancia del cómplice).....	319
7.27 Dominancia (Intervención preponderante del simulador).....	319
7.28 Subyacencia (Transparentación de algunos elementos de negocio subyacente)....	320
7.29 Contradocumento (Falta de contradocumento) .....	320
7.30 Transactio (Intentos de arreglo amistoso).....	321
7.31 Indicios Endoprocesales (Conducta procesal de las partes).....	321

CAPITULO XII - ESTUDIOS SOBRE RECIENTES LEYES  
APROBADAS SOBRE LA TEMÁTICA

1. "Prevención del Fraude en cumplimiento de compromisos internacionales (Ley N° 19.484)", por el Dr. Adrián Moreno .....	325
2. "Lavado de Activos. Comentarios a la Ley N° 19.574", por el Dr. Mauricio Tomé Fernández.....	334
Índice de obras y autores citados .....	343