

SUMARIO

RESUMEN	11
ABREVIATURAS	13
PRÓLOGO	15

I

INTRODUCCIÓN

PÁG. 19

II

IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

1. EMPRESAS PERSONALES	23
1.1. Marco normativo	23
1.2. Cuestiones relativas al elemento subjetivo de la exención	24
1.2.1. Propietarios, nudos propietarios y usufructuarios	24
1.2.2. Partícipes en entes colectivos sin personalidad jurídica	25
1.2.3. Entes colectivos que participan en sociedades operativas	29
1.2.4. Aportación de la empresa familiar a un <i>trust</i>	30
1.3. Desarrollo de una «actividad económica»: especial referencia al arren- damiento inmobiliario	31
1.3.1. Consideraciones generales	31
1.3.2. Empresario individual que realiza las funciones del «empleado»	32
1.3.3. Comuneros contratados para gestionar la actividad	33
1.4. Desarrollo «habitual, personal y directo» de la actividad:: posible com- patibilidad con la jubilación e incapacidad	37
1.5. El requisito de la «principal fuente de renta»	39
1.5.1. Rendimientos netos vs rendimientos brutos en supuestos especiales ..	40
1.5.2. Base imponible vs base liquidable	42
1.5.3. Momento en el que ha de cumplirse el requisito	43
1.6. Elemento objetivo de la exención: bienes y derechos «necesarios» para la actividad económica	44

2. PARTICIPACIONES EN EMPRESAS MERCANTILES	46
2.1. Marco normativo	46
2.2. Sujetos beneficiarios de la exención	47
2.2.1. Algunas exclusiones: usufructuarios temporales y préstamos participativos.....	47
2.2.2. Contribuyentes del IP por obligación real.....	49
2.3. Requisitos relativos a la entidad participada	53
2.3.1. Entidades con «actividad económica»	53
2.3.1.1. Entidades dedicadas al arrendamiento de inmuebles	54
2.3.1.2. Entidades dedicadas a financiar al resto de sociedades del grupo ..	77
2.3.1.3. Elementos afectos y no afectos a la actividad.....	77
2.3.1.4. Valores que «no computan»	91
2.4. Porcentajes mínimos de participación del contribuyente en el capital social....	98
2.4.1. Participaciones directas vs indirectas	99
2.4.2. Participaciones sin derecho a voto	100
2.4.3. Incidencia de las acciones en autocartera.....	101
2.4.4. El caso de las sociedades unipersonales	101
2.5. Desempeño de las funciones directivas.....	102
2.5.1. Precisiones relativas al concepto de «funciones directivas».....	103
2.5.2. Funciones directivas en casos de participación individual	104
2.5.3. Funciones directivas en supuestos de participación conjunta: de- limitación del grupo de parentesco	105
2.5.3.1. El sujeto de referencia en el cómputo del grado de parentesco...	105
2.5.3.2. Subsistencia del parentesco por afinidad cuando sale del grupo quien generaba el nexo familiar	109
2.6. La retribución de las funciones directivas como principal fuente de renta.	110
2.6.1. Funciones directivas retribuidas en varias entidades con participa- ción directa	111
2.6.2. Funciones directivas simultáneas en varias entidades con partici- pación directa e indirecta	111
2.6.3. Funciones directivas sucesivas: entidades participadas aporta- das a una sociedad holding.....	115
2.6.4. Retribución obtenida en el marco de una relación laboral	117
2.6.5. Aspectos relativos al cálculo de la principal fuente de renta	118
2.6.5.1. Rendimientos de actividades económicas obtenidos antes de la aportación de éstas a una sociedad	118
2.6.5.2. Rendimientos de actividades económicas cuyos bienes y derechos afectos estén exentos	119
2.6.5.3. Rendimientos negativos de la actividad empresarial autónoma del contribuyente.....	119
2.6.5.4. Rentas obtenidas en el extranjero	122

2.7. El alcance de la exención: regla de proporcionalidad	122
2.8. Pérdida sobrevenida de la exención y valoración de las participaciones en el IP.....	124

III

IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

1. TRANSMISIÓN <i>MORTIS CAUSA</i> DE LA EMPRESA FAMILIAR.....	127
1.1. Elemento subjetivo del beneficio fiscal	128
1.1.1. Beneficiarios residentes y no residentes.....	129
1.1.2. Adquirentes de empresas o participaciones mediante pactos sucesorios con eficacia de presente	131
1.1.3. La adquisición mediante donaciones mortis causa y donaciones inter vivos con eficacia post mortem.....	135
1.1.4. Una referencia a las herencias yacentes.....	137
1.2. La necesaria exención en el IP de los bienes transmitidos.....	139
1.2.1. El causante contribuyente del IP	139
1.2.2. Cuestionamiento de la existencia de actividad económica, ya reconocida a efectos del IP	140
1.2.3. Momento en el que han de cumplirse los requisitos de la exención ...	142
1.2.4. La limitación del alcance de la exención y efectos sobre la reducción.	146
1.3. Mantenimiento del «valor de lo adquirido» durante 10 años.....	149
1.3.1. Supuestos de reinversión.....	150
1.3.1.1. Elementos patrimoniales en los que cabe la reinversión.....	150
1.3.1.2. Cantidad objeto de reinversión	151
1.3.1.3. Plazo de reinversión.....	152
1.3.2. La «minoración sustancial» del valor de adquisición: especial referencia a las operaciones societarias	154
1.3.2.1. Operaciones de reestructuración empresarial	155
1.3.2.2. Transmisión onerosa de participaciones a una sociedad íntegramente participada	160
1.3.2.3. Operaciones de reducción de capital social	161
1.3.2.4. Distribuciones de dividendos con cargo a reservas voluntarias generadas antes de la transmisión	162
1.3.3. El cómputo del plazo de mantenimiento y la prescripción	162
1.3.4. Consecuencias del incumplimiento del requisito por uno de los coherederos.....	164
2. TRANSMISIÓN <i>INTER VIVOS</i> DE LA EMPRESA FAMILIAR	166
2.1. La donación como presupuesto: algunas precisiones.....	167
2.2. El objeto de la donación	169

SUMARIO

2.2.1. Donación total vs parcial	169
2.2.2. Plena titularidad, nuda propiedad, usufructo y consolidación de dominio.....	171
2.2.3. Empresas o participaciones exentas en el IP	176
2.3. Requisitos relativos al donante	179
2.3.1. Donante persona física y contribuyente del IP.....	179
2.3.2. Donante de 65 años o más o en situación de incapacidad permanente. .	180
2.3.3. Abandono de las funciones directivas por parte del donante.	182
2.4. Requisitos del donatario: Mantenimiento de «lo adquirido» y derecho a exención en el IP durante 10 años.....	183

IV

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

1. DIFERIMIENTO DEL GRAVAMEN DE LA GANANCIA PATRIMONIAL DERIVADA DE LA DONACIÓN DE EMPRESAS O PARTICIPACIONES SOCIALES	187
1.1. Marco legal.....	187
1.2. Aplicación del incentivo fiscal en supuestos particulares de transmisión..	188
1.2.1. Donaciones <i>mortis causa</i> y donaciones <i>inter vivos</i> con eficacia <i>post mortem</i>	188
1.2.2. Transmisión de participaciones mediante pactos sucesorios con entrega de presente.....	189
1.2.3. Supuestos de aportación de empresas o participaciones sociales a un <i>trust</i>	191
1.3. Consecuencias de la inaplicación de la reducción por el donatario.....	191
1.4. La regla de la proporcionalidad, también en el diferimiento	192
2. CONSECUENCIAS EN EL IRPF DEL INCUMPLIMIENTO SOBREVENIDO DE LOS REQUISITOS DEL ARTÍCULO 20.6 DE LA LISD.....	195
2.1. Efectos en el IRPF del donante	195
2.2. Efectos sobre el donatario: ISD e IRPF	198

BIBLIOGRAFÍA	203
---------------------------	-----