

ÍNDICE

PRÓLOGO	13
---------------	----

PARTE I PLANIFICACIÓN SOCIETARIA DE LA EMPRESA FAMILIAR

INTRODUCCIÓN	23
--------------------	----

CAPÍTULO I. MARCO REGULATORIO SOCIETARIO	25
--	----

Introducción	25
--------------------	----

1.1. Normas societarias según el tipo social	27
--	----

a) Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital (en adelante, LSC)	27
---	----

b) Ley 44/2015, de 14 de octubre, de Sociedades Laborales y Participadas (en adelante LSL)	29
--	----

c) Ley 27/1999, de 16 de julio, de Cooperativas (en adelante LCoop)	30
---	----

d) Título VIII del Libro Cuarto del Real Decreto de 24 de julio de 1889 por el que se publica el Código Civil (en adelante Código Civil o CC)	30
---	----

e) Título III del Libro Segundo del Código Civil	33
--	----

f) Ley 20/2007, de 11 de julio, del Estatuto del trabajo autónomo	34
---	----

1.2. Normas comunes a todos los tipos sociales	34
--	----

g) Real Decreto de 22 de agosto de 1885 por el que se publica el Código de Comercio (en adelante CCom)	35
--	----

h) Real Decreto 1784/1996, de 19 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Registro Mercantil (en adelante RRM)	36
---	----

i) Real Decreto-ley 5/2023, de 28 de junio, por el que se adoptan y prorrogan determinadas medidas de respuesta a las consecuencias económicas y sociales de la Guerra de Ucrania, de apoyo a la reconstrucción de la isla de La Palma y a otras situaciones de vulnerabilidad; de transposición de Directivas de la Unión Europea	
--	--

en materia de modificaciones estructurales de sociedades mercantiles y conciliación de la vida familiar y la vida profesional de los progenitores y los cuidadores; y de ejecución y cumplimiento del Derecho de la Unión Europea (en adelante RDLME)	37
j) Ley 14/2013, de 27 de septiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización (en adelante Ley de emprendedores).	38
k) Ley 18/2022, de 28 de septiembre, de creación y crecimiento de empresas (en adelante Ley crea y crece).	39
1.3. Normas específicas para las empresas familiares cualquiera que sea su tipo social.	40
l) Real Decreto 171/2007, de 9 de febrero, por el que se regula la publicidad de los protocolos familiares (en adelante RD protocolos familiares).	40
1.4. Recursos del capítulo	42
Recurso 1. Cuadro recapitulativo del marco regulador de las empresas familiares según su tipo social y materias.	42
BIBLIOGRAFÍA	44
CAPÍTULO II. CLAVES PRÁCTICAS PARA LA ADECUADA ELECCIÓN DE LA ESTRUCTURA DE LA EMPRESA FAMILIAR	47
Introducción	47
2.1. Número mínimo de socios	50
2.2. Aportaciones al capital social y al fondo común	51
2.3. Responsabilidad de los socios	55
2.4. Formalidades y trámites para su constitución	57
2.5. Régimen fiscal.	65
A) ¿Quién debe presentar y tributar cada impuesto?	66
B) ¿Tiene el mismo impacto (carga tributaria) la tributación por uno u otro tipo de impuesto?	67
C) ¿Cuáles son las obligaciones esenciales para tributar por estos impuestos?	68
2.6. Recursos del capítulo	71
Recurso 1. Cuadro comparativo de las características de cada estructura	71
BIBLIOGRAFÍA	72
CAPÍTULO III. DOCUMENTOS PARA INSTRUMENTALIZAR LA PLANIFICACIÓN SOCIETARIA DE LA EMPRESA FAMILIAR	75
Introducción	75
3.1. Características principales de los Estatutos Sociales y el Protocolo Familiar	77
A) Estatutos Sociales.	77
B) Protocolo Familiar	79
3.2. Pactos Estatutarios	84
3.3. Pactos extraestatutarios del Protocolo Familiar	86
a) Pacto de creación de nuevos órganos sociales.	88
b) Pacto que exige la presencia de todos los Consejeros Familiares para que el Consejo de Administración se constituya válidamente	91
c) Modificación del régimen de mayorías para reforzar la adopción de acuerdos sociales.	93
d) Modificación del Derecho de Voto	96
e) Mecanismos no judiciales de solución de conflictos	98

3.4. Recursos del capítulo	108
Recurso 1. Cuadro comparativo de las características de los Estatutos sociales vs. Protocolo Familiar	108
Recurso 2. Preguntas prácticas para el asesoramiento al cliente y la posterior elaboración del protocolo familiar (GARCÍA, A. 2017, pp. 15-17)	109
Recurso 3. Modelo de Estatutos tipo	111
BIBLIOGRAFÍA	114
CAPÍTULO IV. POLÍTICAS DE CRECIMIENTO Y GESTIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR	117
Introducción	117
4.1. Políticas de crecimiento	119
4.1.1. Operaciones de reorganización empresarial (fusiones)	122
4.1.2. Integración en grupos de empresas familiares (sociedad dependiente)	140
4.2. Políticas de gestión empresarial y patrimonial	145
a) Holdings familiares	147
b) Family office	148
BIBLIOGRAFÍA	150

PARTE II PLANIFICACIÓN DEL RELEVO GENERACIONAL EN LA EMPRESA FAMILIAR

INTRODUCCIÓN	155
CAPÍTULO V. EL PROTOCOLO FAMILIAR COMO INSTRUMENTO PARA DISEÑAR LA PLANIFICACIÓN SUCESORIA	159
Introducción	159
5.1. Determinación del régimen económico-matrimonial de los socios	162
5.2. Otorgamiento de testamento particional con institución de un determinado heredero	165
5.3. Donación de las participaciones sociales a los hijos cuando los socios se jubilen	168
5.4. Condiciones que deben cumplir los familiares para entrar en la empresa familiar, ascender y convertirse en socios	169
5.5. Régimen general de transmisión <i>inter vivos</i> y <i>mortis causa</i> de las participaciones sociales	174
a) Transmisión voluntaria o <i>inter vivos</i>	175
b) Transmisión <i>mortis causa</i>	185
5.6. Régimen para incentivar la retirada anticipada de los socios y el relevo generacional	188
5.7. Recursos del capítulo	190
Recurso 1. Cinco dudas frecuentes	190
BIBLIOGRAFÍA	197

CAPÍTULO VI. LAS DIVERSAS FÓRMULAS DE SUCESIÓN EN LA EMPRESA FAMILIAR	199
Introducción	199
6.1. Sucesión en vida del socio	202
6.1.1. La donación de la plena propiedad de las participaciones sociales, pero sujeta a condición suspensiva, resolutoria o con imposición de una obligación	203
6.1.2. La donación de la nuda propiedad de las participaciones sociales conservando el derecho de usufructo	205
6.1.3. La donación del usufructo de las participaciones sociales conservando la nuda propiedad	206
6.1.4. La donación de la nuda propiedad de las participaciones sociales conservando el usufructo y los derechos políticos	207
6.2. Sucesión hereditaria por medio de testamento particional	209
6.2.1. Designación de heredero	214
6.2.2. Mejora en cosa determinada	221
6.2.3. Legado de cosa cierta	222
6.2.4. Usufructo sobre el tercio de mejora, usufructo universal o plena propiedad del tercio de libre disposición para el cónyuge viudo	223
6.2.5. Fiducia sucesoria	227
6.2.6. Derecho de adjudicación preferente al cónyuge que hubiera gestionado la empresa familiar	228
6.3. Recursos del capítulo	232
Recurso 1. ¿Cuándo conviene comenzar a planificar la sucesión?	232
Recurso 2. Especialidad sucesoria de la empresa en Cataluña, Aragón, Islas Baleares, Galicia, Navarra y País Vasco: la admisibilidad de los pactos sucesorios	234
Recurso 3. Modelo de testamento particional - tipo	239
BIBLIOGRAFÍA	241

PARTE III LA PLANIFICACIÓN FISCAL DE LA EMPRESA FAMILIAR

INTRODUCCIÓN	245
CAPÍTULO VII. INCENTIVOS FISCALES PARA REDUCIR LA PRESIÓN FISCAL DE LA EMPRESA FAMILIAR	249
Introducción	249
7.1. Incentivos fiscales para las entidades de reducida dimensión	253
7.1.1. Libertad de amortización y amortización acelerada	254
7.1.2. Pérdidas por deterioro de créditos por insolvencia de deudores	259
7.1.3. Reserva de nivelación	260
7.2. Incentivos fiscales para reducir la base imponible y la carga impositiva	262
7.2.1. Reserva de capitalización	263
7.2.2. Compensación de bases imponibles negativas	266
7.2.3. Tipos impositivos reducidos	267
7.3. Deducciones fiscales	268
7.3.1. Deducción para evitar la doble imposición económica internacional: dividendos y participación en beneficios	269

7.3.2. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	270
BIBLIOGRAFÍA	281
CAPÍTULO VIII. TRIBUTACIÓN ESPECIAL DE LAS FUSIONES DE EMPRESAS FAMILIARES Y LOS GRUPOS DE EMPRESAS FAMILIARES	283
Introducción	283
8.1. Tributación especial de las fusiones	287
8.1.1. Requisitos para aplicar el régimen fiscal especial	287
8.1.2. ¿Cómo se incorporan o materializan los requisitos fiscales en el procedimiento mercantil de fusión?	290
8.1.3. ¿El relevo generacional es un motivo económicamente válido?	291
8.1.4. Régimen fiscal especial vs. régimen fiscal general	293
8.2. Tributación especial de los grupos de empresas y holdings	295
8.2.1. El régimen de consolidación fiscal (LIS)	296
8.2.2. El régimen especial del grupo de entidades o REGE (LIVA)	300
8.3. Recursos del capítulo	303
Recurso 1. Cuadro comparativo: definición grupo de sociedades vs. grupo de consolidación fiscal vs. grupo de entidades	303
Recurso 2. Cuadro comparativo: régimen del grupo de consolidación fiscal vs. régimen general del IS	304
Recurso 3. Cuadro comparativo: plazos y formalidades para acogerse a cada régimen	306
Recurso 4. Cuadro comparativo: REGE vs. régimen general del IVA	307
BIBLIOGRAFÍA	308
CAPÍTULO IX. TRIBUTACIÓN ESPECIAL DE LA SUCESIÓN EMPRESARIAL	311
Introducción	311
9.1. Régimen de tributación de la donación y sus diversas modalidades	313
9.1.1. ¿Qué impuestos hay que pagar?	315
9.1.2. ¿A quién le corresponde pagar cada impuesto?	315
9.1.3. ¿Cuánto va a costar la donación?	316
9.2. Régimen de tributación de la herencia	336
9.2.1. ¿Qué impuestos se devengan en la sucesión hereditaria?	339
9.2.2. ¿Cuánto costará la operación para el sucesor?	339
9.3. ¿Qué operación es más ventajosa fiscalmente: la donación o la sucesión hereditaria?	367
BIBLIOGRAFÍA	370