

## ÍNDICE SISTEMÁTICO

<b>PRÓLOGO</b> .....	47
<b>LA EMPRESA FAMILIAR.</b> J. Javier Pérez-Fadón Martínez .....	55
1. INTRODUCCIÓN .....	57
1.1. Cuestión preliminar. ....	57
1.2. Aspectos Generales. ....	58
2. DEFINICIÓN DE LA «EMPRESA FAMILIAR». ....	60
2.1. Concepto de empresa familiar. ....	60
2.2. Los elementos esenciales de la empresa familiar. . .	61
2.3. Empresa individual/ societaria. ....	70
2.4. Operaciones de reestructuración de la empresa familiar .....	80
2.5. Requisitos para la constitución de una «empresa familiar» .....	81
3. EL PROTOCOLO FAMILIAR. ....	82
4. CONCEPTO DE «FAMILY OFFICE» .....	86
5. ESTIMACIÓN DE DATOS DE LA EMPRESA FAMILIAR. ....	87
6. LA EMPRESA FAMILIAR EN EL ÁMBITO FISCAL .....	88
6.1. Régimen fiscal de la «empresa familiar» .....	88
6.2. Normativa. ....	89
6.3. Doctrina .....	90
<b>PRESENTE Y FUTURO DEL TRATAMIENTO FISCAL DE LA EMPRESA FAMILIAR: ASPECTOS CONFLICTIVOS Y REFLEXIONES A LA LUZ DE LOS PRINCIPIOS DE JUSTICIA TRIBUTARIA Y PROPORCIONALIDAD.</b> Saturnina Moreno González .....	93

1.	INTRODUCCIÓN .....	95
2.	ORIGEN, JUSTIFICACIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS BENEFICIOS FISCALES A LA EMPRESA FAMILIAR.....	98
3.	EL PRESENTE DEL TRATAMIENTO FISCAL DE LA EMPRESA FAMILIAR: PROBLEMAS DERIVADOS DE UN MARCO NORMATIVO OBSOLETO Y DEFICIENTE .....	103
3.1.	Breve aproximación al marco tributario de la empresa familiar .....	103
3.2.	La defectuosa regulación del requisito de la principal fuente de renta aplicable al empresario individual .....	109
3.3.	La inseguridad jurídica en torno a las actividades de arrendamiento inmobiliario.....	115
3.4.	Las dificultades de aplicación de los beneficios fiscales derivadas de la interconexión de tres regulaciones impositivas distintas.....	122
3.4.1.	La diferente delimitación subjetiva de los beneficios fiscales .....	122
3.4.2.	La asincronía entre las fechas de devengo .....	126
3.4.3.	La conexión indirecta de las reglas de valoración.....	129
4.	EL FUTURO DEL TRATAMIENTO FISCAL DE LA EMPRESA FAMILIAR A LA LUZ DE LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DE JUSTICIA TRIBUTARIA Y PROPORCIONALIDAD BIBLIOGRAFÍA.....	134 141
	<b>LA PEQUEÑA EMPRESA FAMILIAR FRENTE AL SISTEMA TRIBUTARIO.</b> María Eugenia Simón Yarza .....	145
1.	LA EMPRESA FAMILIAR COMO REALIDAD Y SU PROTECCIÓN EN EL DERECHO TRIBUTARIO ESPAÑOL.....	147
2.	LA TRIBUTACIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR EN EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO.....	150
2.1.	La exención de los bienes y derechos de la empresa .....	150
2.2.	La exención de participaciones en entidades empresariales familiares.....	154

2.2.1.	La participación como titularidad en el capital o patrimonio de una entidad. . . . .	155
2.2.2.	Exclusión de las entidades patrimoniales .	156
2.2.3.	El umbral mínimo de participación en la entidad . . . . .	158
2.2.4.	El ejercicio de funciones de dirección en la entidad participada . . . . .	158
3.	LA TRIBUTACIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR EN EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES. . . . .	163
3.1.	La bonificación de las adquisiciones lucrativas <i>mortis causa</i> de la empresa familiar. . . . .	164
3.2.	La bonificación de las adquisiciones lucrativas <i>inter vivos</i> de la empresa familiar . . . . .	174
4.	LA COMUNIDAD DE BIENES Y EL RÉGIMEN DE EMPRESA FAMILIAR. . . . .	180
5.	EL DIFERIMIENTO DE LA TRIBUTACIÓN DE LAS GANANCIAS PATRIMONIALES DERIVADAS DE LA DONACIÓN DE EMPRESA FAMILIAR. . . . .	186
	CONCLUSIONES. . . . .	188
	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	189

**FISCALIDAD DE LAS EMPRESAS FAMILIARES CARENTES DE PERSONALIDAD JURÍDICA PROPIA: COMUNIDADES DE BIENES Y TRUSTS.** Mónica Arribas León . . . . . 193

1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	195
2.	DELIMITACIÓN CONCEPTUAL: LAS EMPRESAS FAMILIARES CARENTES DE PERSONALIDAD JURÍDICA. . . . .	196
2.1.	La empresa . . . . .	196
2.2.	La empresa familiar. . . . .	198
2.3.	La empresa familiar sin personalidad jurídica: comunidades de bienes y <i>trusts</i> . . . . .	202
3.	LAS EMPRESAS FAMILIARES CONSTITUIDAS BAJO UNA COMUNIDAD DE BIENES. . . . .	204
3.1.	Descripción general de las principales características de una comunidad de bienes . . . . .	204

3.2.	Obligaciones fiscales de la constitución de una empresa familiar bajo una comunidad de bienes . . . . .	205
3.3.	Fiscalidad de los resultados obtenidos por una empresa familiar constituida bajo una comunidad de bienes . . . . .	206
3.3.1.	Obligaciones de la comunidad de bienes.	207
3.3.2.	Obligaciones de los comuneros . . . . .	208
3.4.	Tributación de la transmisión de la cuota de un comunero . . . . .	212
3.4.1.	Tributación desde la perspectiva del transmitente . . . . .	212
3.4.2.	Tributación desde la perspectiva del adquirente . . . . .	215
4.	LAS EMPRESAS FAMILIARES AMPARADAS BAJO UN TRUST . . . . .	216
4.1.	Descripción general de las principales características de un <i>trust</i> . . . . .	216
4.2.	Régimen fiscal de un <i>trust</i> : postura de la Dirección General de Tributos . . . . .	219
4.3.	Régimen fiscal de la aportación de una empresa familiar a un <i>trust</i> y de su titularidad . . . . .	222
4.3.1.	<i>Trust inter vivos</i> e irrevocable . . . . .	223
4.3.2.	<i>Trust inter vivos</i> y revocable. . . . .	226
4.3.3.	<i>Trust mortis causa</i> . . . . .	227
4.4.	Régimen fiscal de las rentas obtenidas por una empresa familiar amparada bajo un <i>trust</i> y no distribuidas . . . . .	229
4.5.	Régimen fiscal de la distribución de beneficios de una empresa familiar amparada bajo un <i>trust</i> . . . . .	230
	CONCLUSIONES . . . . .	231
	BIBLIOGRAFÍA . . . . .	232
	<b>LA INTERNACIONALIZACIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR. J. Andrés Sánchez Pedroche . . . . .</b>	<b>237</b>
1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	239

2.	LA RELEVANCIA DE LAS FILIALES EXTRANJERAS EN LA EMPRESA FAMILIAR ESPAÑOLA. SU IMPACTO ECONÓMICO Y LA BAJA TASA DE DISTRIBUCIÓN Y REPARTO DE DIVIDENDOS . . . . .	247
3.	LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FISCAL ESPAÑOLA O LAS VENTAJAS DE INVERTIR FUERA DE NUESTRO PAÍS. . . . .	257
3.1.	Problemas de la economía española y su influencia en la imposición societaria . . . . .	259
3.1.1.	La aceleración de los plazos de amortización o el reconocimiento inmediato de los bienes en los que se materializa la inversión a través de desgravaciones fiscales	262
3.1.2.	La deducibilidad de los costes de capital .	263
3.1.3.	La compensación de pérdidas o bases impositivas negativas . . . . .	275
3.1.4.	Incentivos a la inversión y deducciones por I+D+i. . . . .	283
3.1.5.	El elevado coste sobre el factor trabajo . .	297
3.2.	La tributación de las inversiones realizadas en el extranjero por la empresa familiar española. Dividendos, plusvalías, participación en beneficios y rentas obtenidas en el extranjero a través de Filiales o Establecimientos Permanentes . . . . .	300
	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	

**FISCALIDAD DE LA FINANCIACIÓN ENTRE EMPRESAS FAMILIARES; ESPECIAL REFERENCIA A LA PROBLEMÁTICA DE LOS PRÉSTAMOS A FILIALES.** Eva Martín Díaz . . . . . 333

1.	MARCO GENERAL DE LA FISCALIDAD DE LA FINANCIACIÓN EN EL SENO DE EMPRESAS FAMILIARES: TRIBUTACIÓN DIRECTA E INDIRECTA . . . . .	335
2.	PRONUNCIAMIENTOS JUDICIALES Y ADMINISTRATIVOS RELEVANTES . . . . .	341
3.	ESPECIAL REFERENCIA A LOS PRÉSTAMOS PARTICIPATIVOS . . . . .	351

4.	DIFERENCIAS ENTRE PARTICIPACIONES EN FONDOS PROPIOS DE UNA ENTIDAD Y PRÉSTAMOS PARTICIPATIVOS A EFECTOS DE EXENCIONES DE LA EMPRESA FAMILIAR EN EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO . . . . .	355
5.	CONSIDERACIÓN DE LOS ACTIVOS REPRESENTATIVOS DE LA CESIÓN DE CAPITALES A TERCEROS COMO ELEMENTOS AFECTOS A UNA ACTIVIDAD ECONÓMICA A EFECTOS DE LA APLICACIÓN DE LAS REDUCCIONES DEL IMPUESTO DE SUCESIONES Y DONACIONES POR ADQUISICIÓN MORTIS CAUSA O POR NEGOCIOS GRATUITOS E INTER VIVOS . . . . .	358

**FINANCIACIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR PERSONA FÍSICA.**  
 César García Novoa . . . . . 361

1.	INTRODUCCIÓN. EMPRESA FAMILIAR Y ACTIVIDAD ECONÓMICA COMO PERSONA FÍSICA . . . . .	363
2.	EMPRESA FAMILIAR E IRPF . . . . .	367
3.	INFLUENCIA DEL COMPONENTE FAMILIAR EN LA TRIBUTACIÓN DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF	369
3.1.	Empresa familiar que tributa en IRPF por estimación directa. . . . .	369
3.2.	Las retribuciones satisfechas a los familiares empleados en la actividad empresarial . . . . .	371
3.3.	Empresa familiar que tributa en IRPF por estimación objetiva. . . . .	375
4.	LA FISCALIDAD EN LO RELATIVO A LAS FORMAS DE FINANCIACIÓN DE LA EMPRESA . . . . .	378
4.1.	Fiscalidad de la reinversión de beneficios en la empresa persona física. . . . .	381
4.2.	Medidas de incentivo directo a la financiación propia . . . . .	382
5.	EXPLORACIÓN DE OTRAS FÓRMULAS ALTERNATIVAS DE FINANCIACIÓN. EL CROWDFUNDING . . . . .	386
	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	389

**LAS OPERACIONES VINCULADAS EN LA EMPRESA FAMILIAR.**  
 María Jesús García-Torres Fernández. . . . . 393

1.	LA REGLA DE VALORACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS .....	395
2.	LAS OPERACIONES VINCULADAS EN LA EMPRESA FAMILIAR.....	397
2.1.	Las personas vinculadas en la empresa familiar. . . . .	400
2.1.1.	La vinculación entre socio o partícipes y sus familiares .....	400
2.1.2.	La vinculación entre la sociedad y sus consejeros o administradores.....	406
2.1.3.	Grupos de sociedades .....	408
2.1.4.	Relaciones entre sociedad vs sociedad. . . . .	409
2.1.5.	Entidades residentes y sus establecimientos permanentes en el extranjero .....	410
2.2.	Cumplimiento de la regla de valoración: Valoración y documentación .....	410
2.2.1.	Valoración de las operaciones vinculadas.	410
2.2.2.	Obligaciones de documentación .....	417
2.3.	Consecuencias del incumplimiento de la regla de valoración: Ajuste bilateral y secundario.....	417
3.	SOCIEDADES DE PROFESIONALES FAMILIARES.....	423
3.1.	Valoración de las operaciones vinculadas en sociedades profesionales.....	429
	CONCLUSIONES.....	435
	BIBLIOGRAFÍA.....	437

**LA REDUCCIÓN POR RESERVA DE CAPITALIZACIÓN EN LA EMPRESA FAMILIAR.** Emilio Cencerrado Millán..... 441

1.	INTRODUCCIÓN .....	443
2.	LA FINALIDAD DE LA REDUCCIÓN POR RESERVA DE CAPITALIZACIÓN .....	444
3.	LOS REQUISITOS PARA APLICAR LA REDUCCIÓN POR RESERVA DE CAPITALIZACIÓN .....	449
3.1.	Ámbito subjetivo de aplicación.....	449

3.2.	El incremento de los fondos propios como presupuesto generador de la reducción por reserva de capitalización . . . . .	458
3.3.	Mantenimiento del incremento de los fondos propios. . . . .	466
3.4.	Creación y mantenimiento en el balance contable de una reserva de capitalización. . . . .	470
4.	EL CÁLCULO DEL IMPORTE DE LA REDUCCIÓN POR RESERVA DE CAPITALIZACIÓN . . . . .	473
4.1.	La base de la reducción y el tipo general de la reducción. . . . .	473
4.2.	Los tipos de reducción incrementados por generación de empleo. . . . .	476
4.3.	Límites a la aplicación de la reducción por reserva de capitalización. . . . .	479
5.	LA REGULARIZACIÓN DE LA REDUCCIÓN POR RESERVA DE CAPITALIZACIÓN . . . . .	480

**LOS CRITERIOS DE AFECTACIÓN DE LOS ACTIVOS A LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS COMO ELEMENTO DETERMINANTE DE LA APLICACIÓN DE LOS INCENTIVOS FISCALES A LAS EMPRESAS FAMILIARES.** Luis A. Malvárez Pascual . . . . . 485

1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	487
2.	LOS INCENTIVOS FISCALES A LAS EMPRESAS FAMILIARES EN LOS DIFERENTES IMPUESTOS. . . . .	492
2.1.	La regulación de la exención en el Impuesto sobre el Patrimonio y en el Impuesto de Solidaridad . . . . .	493
2.1.1.	La exención de los bienes afectos a una empresa individual. . . . .	496
2.1.2.	La exención de las participaciones de una sociedad que gestiona un negocio familiar . . . . .	496
2.1.2.1.	Los requisitos determinantes de la aplicación la exención. . . . .	497
2.1.2.2.	Las reglas para la determinación del importe exento de las participaciones sociales . . . . .	501

2.2.	Las reducciones de la base imponible en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones en caso de transmisión lucrativa de una empresa familiar . . . . .	502
2.2.1.	Los requisitos para la aplicación de las reducciones . . . . .	504
2.2.2.	La cuantificación de las reducciones . . . . .	507
2.3.	La no sujeción al IRPF de las ganancias o pérdidas de patrimonio derivadas de la transmisión lucrativa de una empresa familiar . . . . .	510
3.	LA AFECTACIÓN DE LOS ACTIVOS A LA ACTIVIDAD ECONÓMICA. REGLAS GENERALES Y ESTUDIO DE CASOS CONCRETOS . . . . .	516
3.1.	El concepto de afectación en los diferentes impuestos del sistema tributario español . . . . .	517
3.2.	Las reglas generales de afectación a efectos de la aplicación de los incentivos fiscales de las empresas familiares. . . . .	522
3.2.1.	Las reglas que resultan de aplicación cuando la actividad económica se ejerce de forma individual . . . . .	522
3.2.2.	Las reglas que resultan de aplicación cuando la actividad económica se ejerce de forma societaria. . . . .	528
3.3.	Las reglas específicas relativas a la afectación de ciertos activos concretos . . . . .	537
3.3.1.	La tesorería . . . . .	538
3.3.2.	Los activos representativos de la participación en fondos propios de una entidad tercera o de la cesión de capitales a terceros . . . . .	549
3.3.3.	Los vehículos, las embarcaciones de recreo y las aeronaves. . . . .	553
3.3.4.	Los inmuebles . . . . .	554
	CONCLUSIONES . . . . .	560
	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	562

**LAS EMPRESAS FAMILIARES Y LA NUEVA ECONOMÍA: NEGOCIOS EMERGENTES E INCENTIVOS FISCALES A LA INNOVACIÓN Y EL EMPRENDIMIENTO.** Juan Ignacio Gorospe Oviedo .. 565

1.	INTRODUCCIÓN .....	567
2.	LA EMPRESA FAMILIAR: SU RELEVANCIA EN LA NUEVA ECONOMÍA.....	569
3.	LA NUEVA ECONOMÍA Y LOS NUEVOS MODELOS DE NEGOCIO: POSIBILIDADES DE INNOVACIÓN EN LA EMPRESA FAMILIAR .....	572
4.	INCENTIVOS FISCALES A LA INNOVACIÓN Y EL EMPRENDIMIENTO.....	576
4.1.	Deducciones fiscales por I+D+i y por IT.....	576
4.2.	Incentivos fiscales para empresas emergentes .....	580
4.3.	Otros beneficios para empresas emergentes .....	583
5.	BENEFICIOS FISCALES RELACIONADOS CON LA SOSTENIBILIDAD.....	584
	CONCLUSIONES.....	586
	BIBLIOGRAFÍA.....	588

**RÉGIMEN FISCAL DE LAS ENTIDADES PATRIMONIALES Y TRIBUTACIÓN DE LA TENENCIA Y TRANSMISIÓN DE PARTICIPACIONES DE EMPRESA FAMILIAR.** Fernando de la Hucha Celador y Hugo López López .....

1.	INTRODUCCIÓN .....	593
2.	EMPRESA FAMILIAR Y PATRIMONIALIDAD: LAS PRINCIPALES CONSECUENCIAS DE LA PATRIMONIALIDAD .....	595
2.1.	Calificación de entidad patrimonial .....	597
2.2.	Régimen fiscal de las entidades patrimoniales en el Impuesto sobre Sociedades (IS) .....	600
2.3.	Implicaciones fiscales de una entidad patrimonial en relación con otros impuestos: imposición sobre el patrimonio y transmisión de la empresa familiar .....	603

2.3.1.	La tenencia de participaciones en una entidad familiar de carácter patrimonial (IP e ITSGF) . . . . .	603
2.3.2.	La transmisión de participaciones en una entidad familiar de carácter patrimonial: imposición sobre la renta, sucesiones y donaciones . . . . .	606
3.	RECAPITULACIÓN . . . . .	611
	<b>HOLDING EMPRESARIAL Y EMPRESA FAMILIAR.</b> Jesús Rodríguez Márquez . . . . .	613
1.	PRESENTACIÓN: LA ORGANIZACIÓN DE LAS EMPRESAS FAMILIARES A TRAVÉS DE SOCIEDADES HOLDING . . . . .	615
2.	EL CONCEPTO FISCAL DE SOCIEDAD HOLDING . . . . .	617
3.	LAS SOCIEDADES HOLDING EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. . . . .	619
4.	LAS SOCIEDADES HOLDING EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO . . . . .	622
5.	LAS SOCIEDADES HOLDING Y LOS BENEFICIOS FISCALES A LA EMPRESA FAMILIAR . . . . .	627
5.1.	El cumplimiento de los requisitos para ser empresa familiar en una sociedad holding . . . . .	627
5.2.	El desarrollo de actividades económicas (remisión). . . . .	630
5.3.	La participación en el capital . . . . .	631
5.4.	El ejercicio de funciones de dirección y su retribución . . . . .	631
5.4.1.	¿Qué se entienden por funciones de dirección? . . . . .	632
5.4.2.	¿De qué sociedad deben percibirse las retribuciones? . . . . .	633
5.5.	Los beneficios fiscales obtenidos a través de una estructura holding . . . . .	635
6.	LA CREACIÓN DE UN GRUPO HOLDING A PARTIR DE UN GRUPO SOCIETARIO HORIZONTAL . . . . .	636
6.1.	El coste fiscal de la operación . . . . .	636

6.2.	El régimen de diferimiento: canje de valores y aportaciones no dinerarias . . . . .	637
6.3.	La cláusula antiabuso del régimen de reorganización: motivos económicos válidos y ventaja fiscal ilegítima . . . . .	640
6.4.	La doctrina antiabuso comunitaria y su aplicación a la exención por doble imposición de dividendos . .	647

**EL RÉGIMEN FISCAL DE LAS OPERACIONES DE REESTRUCTURACIÓN EN EL ÁMBITO DE LA EMPRESA FAMILIAR.** Mercedes Navarro Egea . . . . . 657

1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	659
2.	CATÁLOGO DE OPERACIONES . . . . .	663
2.1.	Fusión y escisión. . . . .	666
2.2.	Aportación no dineraria de ramas de actividad y canje de valores . . . . .	670
2.3.	Aportaciones no dinerarias especiales. . . . .	673
2.4.	Rama de actividad . . . . .	675
3.	CONTENIDO DEL RÉGIMEN FEAC . . . . .	678
3.1.	Aplicación automática . . . . .	678
3.2.	Traspaso y diferimiento de las plusvalías derivadas de la transmisión de los elementos patrimoniales (activos y pasivos). . . . .	680
3.3.	Tratamiento de las acciones y participaciones societarias: socios, sociedad aportante y canje de valores . . . . .	682
3.3.1.	Diferimiento de las rentas de los socios en fusiones y escisiones . . . . .	682
3.3.2.	Regla de valoración para las acciones o participaciones recibidas como contraprestación por la aportación de activos . .	682
3.3.3.	Transmisión de acciones y participaciones societarias en operaciones de canje de valores. . . . .	683
3.3.4.	Medidas para evitar escenarios de doble imposición. . . . .	685

4.	SUBROGACIÓN EN DERECHOS Y OBLIGACIONES TRIBUTARIAS . . . . .	686
5.	LA CLÁUSULA ANTIABUSO Y LA INAPLICACIÓN DEL RÉGIMEN FEAC . . . . .	690
5.1.	Una cláusula antiabuso específica . . . . .	692
5.2.	Los motivos económicos válidos . . . . .	695
5.3.	Identificación de la ventaja fiscal abusiva . . . . .	701
5.4.	Inaplicación del régimen fiscal . . . . .	704
	BIBLIOGRAFÍA . . . . .	709

**SOCIMIS, SOCIEDADES DE CAPITAL RIESGO Y EMPRESA FAMILIAR.** Marta González Aparicio . . . . . 711

1.	RÉGIMEN FISCAL DE LA SOCIMI . . . . .	713
1.1.	Origen y finalidad de las SOCIMI en el mercado inmobiliario español . . . . .	713
1.2.	Requisitos legales y societarios . . . . .	715
1.2.1.	Requisitos que se deben cumplir en el momento de la opción . . . . .	715
1.2.1.1.	Objeto social . . . . .	715
1.2.1.2.	Tipo de acciones . . . . .	718
1.2.1.3.	Distribución obligatoria de beneficios . . . . .	718
1.2.2.	Requisitos con posibilidad de cumplimiento diferido . . . . .	721
1.2.2.1.	Cotización . . . . .	721
1.2.2.2.	Capital social mínimo . . . . .	723
1.2.2.3.	Requisitos de inversión y mantenimiento . . . . .	724
1.2.2.4.	Denominación social . . . . .	727
1.2.3.	Ausencia de límites al apalancamiento y otras cuestiones mercantiles de interés para la empresa familiar . . . . .	727
1.3.	Tabla resumen: requisitos de las SOCIMI . . . . .	728
1.4.	Régimen fiscal especial de la sociedad y del socio . . . . .	729

1.4.1.	Régimen fiscal especial de la SOCIMI . . .	729
1.4.1.1.	Tributación al tipo del 0% en el IS . . . . .	729
1.4.1.2.	Gravamen especial por infra-tributación del socio y por beneficios no distribuidos. . .	732
1.4.2.	Régimen fiscal especial de los socios . . .	733
1.4.2.1.	Dividendos y plusvalías . . . . .	734
1.4.2.2.	Obligaciones de comunicación y gravamen especial del 19%. . . . .	735
1.5.	Entrada y salida del régimen especial . . . . .	736
1.6.	Compatibilidad e incompatibilidad con otros regímenes fiscales. . . . .	737
1.7.	Beneficios fiscales de las SOCIMI en el ITPAJD. . . .	738
1.8.	Tabla resumen: régimen fiscal de la SOCIMI y del socio. . . . .	741
2.	RÉGIMEN FISCAL DE LAS SCR. . . . .	742
2.1.	Origen y caracterización de las SCR . . . . .	742
2.2.	Tributación de la sociedad . . . . .	744
2.3.	Tributación de los socios e inversores. . . . .	746
2.4.	Tabla resumen: caracteres y régimen fiscal de las SCR. . . . .	748
3.	INCIDENCIA ESPECÍFICA DE LAS SOCIMI Y DE LAS SCR EN LA EMPRESA FAMILIAR . . . . .	750
3.1.	Aspectos funcionales y organizativos . . . . .	750
3.1.1.	La SOCIMI como herramienta de gestión del patrimonio inmobiliario familiar. . . . .	750
3.1.2.	El capital riesgo como instrumento de financiación y crecimiento de empresas familiares . . . . .	751
3.2.	Comparativa: régimen fiscal de la SOCIMI vs régimen fiscal de la SCR. . . . .	752
3.3.	Acceso al régimen de empresa familiar por SOCIMIS y SCR. . . . .	753
3.4.	Tabla resumen: comparativa SOCIMI-SCR . . . . .	756

3.5.	Ejemplo aplicado: uso complementario de SOCIMI y SCR en una empresa familiar . . . . .	757
4.	PROPUESTAS DE POLÍTICA FISCAL PARA FOMENTAR LA INVERSIÓN ESTRUCTURADA EN EMPRESAS FAMILIARES .	758
<b>LA SUCESIÓN EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y LA EMPRESA FAMILIAR.</b> Consuelo Arranz de Andrés . . . . .		
		763
1.	LAS EMPRESAS FAMILIARES. APROXIMACIÓN CONCEPTUAL . . . . .	765
2.	LA SUCESIÓN COMO FENÓMENO JURÍDICO. SUCESIÓN Y EFECTO SUCESORIO . . . . .	771
3.	LA SUCESIÓN DE PERSONAS FÍSICAS EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS. . . . .	773
4.	LA SUCESIÓN DE PERSONAS JURÍDICAS EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS. . . . .	776
4.1.	La sucesión de empresas: cuestiones esenciales . . .	777
4.2.	Breve referencia al procedimiento de disolución y liquidación de sociedades: fases y atribuciones de cobro . . . . .	783
4.3.	La sucesión de empresas en las obligaciones tributarias en los supuestos de disolución con liquidación . . . . .	785
4.4.	La sucesión de empresas en las obligaciones tributarias en los supuestos de disolución sin liquidación y de cesión global del activo y el pasivo de una entidad . . . . .	790
5.	LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA POR SUCESIÓN EN LA TITULARIDAD O EJERCICIO DE EXPLOTACIONES O ACTIVIDADES ECONÓMICAS DEL ART. 42.1.C) LGT. . . . .	791
6.	EL SUCESOR COMO OBLIGADO TRIBUTARIO. ALCANCE DE SU RESPONSABILIDAD . . . . .	795
6.1.	Sucesores de personas físicas . . . . .	796
6.2.	Sucesores de personas jurídicas y entidades sin personalidad . . . . .	800
7.	PROCEDIMIENTO PARA EXIGIR EL PAGO A LOS SUCESORES. . . . .	804
	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	807

<b>LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA DE LOS ADMINISTRADORES Y DIRECTIVOS Y DE LAS EMPRESAS FAMILIARES.</b> Joaquín Álvarez Martínez . . . . .	811
1. INTRODUCCIÓN: APROXIMACIÓN A LA CUESTIÓN DEBATIDA . . . . .	813
2. LA FIGURA DEL ADMINISTRADOR: DELIMITACIÓN Y CLASES. LA OBTENCIÓN Y PÉRDIDA DE DICHA CONDICIÓN . . . . .	815
2.1. La interpretación de la expresión «administradores»: administradores de hecho y de derecho . . . . .	815
2.2. La prueba de la condición de administrador . . . . .	819
2.2.1. El administrador de derecho: la importancia de la inscripción registral . . . . .	819
2.2.2. El administrador de hecho: la prueba por presunciones . . . . .	821
2.2.3. Administradores personas jurídicas y exigencia de responsabilidad . . . . .	822
3. LA RESPONSABILIDAD DERIVADA DE LA COMISIÓN DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS: PRESUPUESTOS ESPECÍFICOS . . . . .	823
3.1. Las conductas de los administradores determinantes de la comisión de infracciones tributarias: caracterización general y prueba de las mismas . . . . .	824
3.2. Delimitación individualizada de las diversas conductas de los administradores determinantes de la comisión de infracciones tributarias . . . . .	825
3.2.1. No realizar los actos necesarios que fuesen de su incumbencia para el cumplimiento de las obligaciones y deberes tributarios . . . . .	826
3.2.2. Consentir el incumplimiento (de las obligaciones y deberes tributarios) por quienes de ellos dependan . . . . .	827
3.2.3. Adoptar acuerdos que hicieran posible la comisión de infracciones tributarias . . . . .	829

4.	LA RESPONSABILIDAD DERIVADA DEL CESE DE ACTIVIDADES CON OBLIGACIONES TRIBUTARIAS PENDIENTES: PRESUPUESTOS ESPECÍFICOS. . . . .	831
4.1.	El cese de actividades . . . . .	832
4.1.1.	La delimitación del concepto «cese de actividades»: su carácter fáctico y definitivo. Circunstancias específicas indicadoras del referido cese . . . . .	832
4.1.2.	La ausencia de disolución o de declaración de concurso de las personas jurídicas: el incumplimiento de la normativa mercantil en la materia . . . . .	835
4.2.	Las conductas de los administradores determinantes del impago de las obligaciones tributarias: delimitación de las mismas . . . . .	837
5.	LA RESPONSABILIDAD DERIVADA DE LA PRESENTACIÓN REITERATIVA DE AUTOLIQUIDACIONES SIN INGRESO RELATIVAS A TRIBUTOS QUE HAN DE REPERCUTIRSE O A CANTIDADES QUE DEBEN RETENERSE. . . . .	839
5.1.	La falta de ingreso de deudas tributarias derivadas de tributos que deban repercutirse o de cantidades que deban retenerse a trabajadores, profesionales u otros empresarios . . . . .	839
5.2.	La continuidad en sus actividades por parte de la persona jurídica . . . . .	840
5.3.	La presentación reiterativa de autoliquidaciones sin ingreso . . . . .	841
5.4.	La inexistencia de intención real de cumplir con la obligación tributaria objeto de autoliquidación. . . . .	843
6.	LA EXTENSIÓN DE LAS RESPONSABILIDADES TRIBUTARIAS DE LOS ADMINISTRADORES . . . . .	845
6.1.	Las sanciones . . . . .	845
6.1.1.	La responsabilidad derivada de la comisión de infracciones tributarias. . . . .	846
6.1.2.	Las responsabilidades derivadas del cese de actividades y de la presentación reiterativa de autoliquidaciones sin ingreso. . . . .	847
6.2.	Los componentes de la deuda tributaria . . . . .	847

6.2.1.	La responsabilidad derivada de la comisión de infracciones tributarias. . . . .	848
6.2.2.	La responsabilidad derivada del cese de actividades. . . . .	850
6.2.3.	La responsabilidad derivada de la presentación reiterativa de autoliquidaciones sin ingreso. . . . .	853
	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	856
	<b>FISCALIDAD DE LA RETRIBUCIÓN DE LOS ADMINISTRADORES DE LA EMPRESA FAMILIAR.</b> Gloria Marín Benítez . . . . .	861
1.	INTRODUCCIÓN. ALCANCE DE NUESTRO TRABAJO . . . .	863
2.	DEDUCIBILIDAD DE LA RETRIBUCIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. . . . .	864
2.1.	Introducción: la controversia sobre la deducibilidad de la retribución . . . . .	864
2.2.	El estado de la cuestión. . . . .	866
2.2.1.	Administradores que prestan servicios ejecutivos en el día a día . . . . .	866
2.2.2.	Administradores que se limitan a desempeñar las obligaciones que les impone el gobierno corporativo . . . . .	871
3.	TRATAMIENTO DE LA RETRIBUCIÓN DEL ADMINISTRADOR EN EL IRPF . . . . .	873
3.1.	Calificación. . . . .	873
3.2.	Supuestos de exención o no sujeción . . . . .	874
3.2.1.	Régimen de dietas exentas. . . . .	877
3.2.2.	Exención por trabajos realizados en el extranjero . . . . .	878
3.3.	Reducción por irregularidad . . . . .	879
4.	SUJECCIÓN AL IVA . . . . .	881
5.	LA RETRIBUCIÓN DEL ADMINISTRADOR SOCIAL Y LA EXENCIÓN EN LA IMPOSICIÓN PATRIMONIAL DE LA EMPRESA FAMILIAR . . . . .	883
	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	887

<b>FISCALIDAD DE LA RETRIBUCIÓN DE LOS CONSEJEROS NO ADMINISTRADORES EN LA EMPRESA FAMILIAR.</b>	
Carolina Blasco Delgado .....	891
1. INTRODUCCIÓN .....	893
2. EL CONSEJERO NO ADMINISTRADOR EN LA EMPRESA FAMILIAR. ....	895
2.1. Delimitación conceptual del consejero no administrador .....	895
2.2. Tipología de consejeros no administradores en la LSC .....	900
2.3. Particularidades de los consejeros no administradores de empresas familiares. ....	904
3. LAS RETRIBUCIONES DE LOS CONSEJEROS NO ADMINISTRADORES EN LA EMPRESA FAMILIAR. ....	906
3.1. Marco normativo de la LSC: diferenciación entre retribuciones consejeros con funciones ejecutivas y no ejecutivas. ....	906
3.2. La evolución jurisprudencial y de la doctrina registral: de la diferenciación a la unificación de retribuciones de los consejeros .....	908
3.2.1. La doctrina anterior de la DGRN .....	908
3.2.2. El giro jurisprudencial de 2018 hacia la unificación de requisitos .....	909
3.2.3. La adaptación de la DGRN: Resoluciones de 2018 .....	909
3.3. Requisitos formales y materiales de las retribuciones de los consejeros .....	910
3.3.1. Requisitos formales .....	911
3.3.2. Requisitos materiales .....	911
3.4. Incumplimiento de los requisitos de la normativa mercantil y su impacto fiscal .....	912
3.5. Modalidades retributivas de los consejeros no administradores .....	914
3.5.1. Modalidades retributivas habituales .....	914
3.5.2. Otras posibilidades de retribución .....	915

3.6.	Duplicidad de retribuciones: impacto de la superación de la teoría del vínculo . . . . .	917
3.6.1.	La teoría del vínculo: Concepto y fundamento . . . . .	918
3.6.2.	La doctrina del milímetro: Traslación de la teoría del vínculo al ámbito fiscal. . . . .	920
3.6.3.	La teoría funcional: Defensa de la no aplicación de la teoría del vínculo a los consejeros no administradores. . . . .	923
4.	ANÁLISIS FISCAL DE LAS RETRIBUCIONES DE LOS CONSEJEROS NO ADMINISTRADORES . . . . .	925
4.1.	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas . . . . .	925
4.1.1.	Calificación de las rentas: Especial referencia a la compatibilidad de funciones. . . . .	925
4.1.1.1.	Retribuciones por el cargo de consejero . . . . .	925
4.1.1.2.	Retribuciones por servicios adicionales. . . . .	927
4.1.1.3.	Duplicidad de retribuciones adicionales: análisis de casos específicos . . . . .	929
4.1.1.4.	Problemática de las operaciones vinculadas . . . . .	931
4.1.2.	Régimen de retenciones: tipos fijos y excepciones . . . . .	933
4.1.3.	Dietas y asignaciones para gastos de viaje . . . . .	935
4.1.4.	Retribuciones en especie y su valoración. . . . .	940
4.1.5.	Otros supuestos de retribución. . . . .	941
4.1.5.1.	Participación en beneficios: modalidades y calificación fiscal . . . . .	941
4.1.5.2.	Sistemas de retribución variable e incentivos . . . . .	942
4.1.5.3.	Planes de acciones o <i>stock options</i> . . . . .	943
4.1.5.4.	Indemnizaciones por cese . . . . .	943
4.2.	Impuesto sobre Sociedades . . . . .	944

4.2.1.	Deducibilidad del gasto por retribuciones de consejeros . . . . .	944
4.2.2.	Operaciones vinculadas: valoración a precios de mercado . . . . .	946
4.3.	Impuesto sobre el Valor Añadido . . . . .	948
4.3.1.	La sujeción al IVA de las retribuciones: doctrina del TJUE . . . . .	948
4.3.2.	Criterios de independencia y asunción del riesgo económico. . . . .	949
4.4.	Impuesto sobre la Renta de No Residentes . . . . .	951
4.4.1.	Régimen específico para consejeros no residentes . . . . .	951
4.4.2.	Aplicación de convenios para evitar la doble imposición . . . . .	951
4.5.	Impuesto sobre el Patrimonio e Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: incidencia indirecta de las retribuciones de los consejeros . . . . .	953
4.5.1.	Impacto indirecto en el Impuesto sobre el Patrimonio . . . . .	953
4.5.2.	Calificación de posibles liberalidades en el ISD. . . . .	954
4.6.	Fiscalidad autonómica en la empresa familiar: especial referencia a las retribuciones de consejeros no administradores. . . . .	954
4.6.1.	Régimen general: ausencia de diferencias en la tributación de las retribuciones de los consejeros no administradores . . . . .	954
4.6.2.	Régimen Foral: Especialidades procedimentales y de interpretación . . . . .	956
5.	SUPUESTOS PRÁCTICOS . . . . .	957
5.1.	Caso práctico 1: consejero independiente en empresa familiar con retribución fija . . . . .	957
5.2.	Caso práctico 2: consejero externo con funciones de asesoramiento especializado . . . . .	960
5.3.	Caso práctico 3: consejero no residente en empresa familiar internacional . . . . .	964

5.4.	Caso práctico 4: Problemática de las retribuciones en especie. . . . .	967
5.5.	Caso práctico 5: Compatibilidad de retribuciones múltiples. . . . .	971
6.	CONCLUSIONES Y PROPUESTAS DE MEJORA NORMATIVA . . . . .	975
7.	REFLEXIONES FINALES . . . . .	982
8.	REFERENCIAS . . . . .	983
8.1.	Jurisprudencia. . . . .	983
8.2.	Doctrina administrativa. . . . .	983
	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	983

**INCIDENCIA DE LOS DISTINTOS REGÍMENES ECONÓMICO-MATRIMONIALES EN LA FISCALIDAD DE LA EMPRESA FAMILIAR.** Irune Suberbiola Garbizu . . . . . 989

1.	CONTEXTUALIZACIÓN . . . . .	991
2.	REGÍMENES ECONÓMICO-MATRIMONIALES . . . . .	993
2.1.	Los regímenes económicos matrimoniales en Derecho común . . . . .	994
2.1.1.	Sociedad de gananciales . . . . .	994
2.1.2.	Separación de bienes . . . . .	996
2.1.3.	Régimen de participación . . . . .	996
2.2.	Derechos forales. . . . .	997
2.2.1.	País Vasco: Comunicación Foral de Bienes. . . . .	997
2.2.2.	Otras particularidades regionales. . . . .	998
2.3.	Sobre la elección del régimen: las capitulaciones matrimoniales como instrumento de planificación . . . . .	1000
3.	TITULARIDAD DE LAS PARTICIPACIONES DE LA EMPRESA FAMILIAR SEGÚN EL RÉGIMEN MATRIMONIAL E INCIDENCIA EN LA GESTIÓN Y DERECHOS POLÍTICOS DE SUS MIEMBROS. . . . .	1002
3.1.	Determinación del carácter privativo o común de las participaciones sociales . . . . .	1002

3.2.	Consecuencias en la gestión y derechos políticos en la empresa . . . . .	1006
3.3.	El Protocolo familiar como herramienta complementaria . . . . .	1009
4.	INCIDENCIA DEL RÉGIMEN MATRIMONIAL EN LA FISCALIDAD DE LA EMPRESA FAMILIAR Y SUS SOCIOS . . . . .	1009
4.1.	Impuesto sobre el Patrimonio . . . . .	1010
4.1.1.	Requisitos para la exención de las participaciones en la empresa familiar. . . . .	1010
4.1.2.	Impacto del régimen matrimonial en el cumplimiento de dichos requisitos. . . . .	1012
4.2.	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones . . . . .	1014
4.2.1.	Requisitos para la reducción . . . . .	1014
4.2.2.	Incidencia del régimen matrimonial a la aplicación de la reducción. . . . .	1015
4.3.	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas . . . . .	1018
4.3.1.	Tributación de los rendimientos del trabajo de los cónyuges en la empresa familiar . . . . .	1019
4.3.2.	Tributación de dividendos: atribución según titularidad (privativa/ganancial/comunicada). . . . .	1019
4.3.3.	Tributación de las ganancias patrimoniales en caso de transmisión de participaciones . . . . .	1020
4.3.4.	Exención (no sujeción) de la ganancia patrimonial en donaciones de empresa familiar. . . . .	1021
4.4.	El papel del régimen matrimonial en la interconexión de los beneficios fiscales como «ecosistema fiscal» para las empresas familiares. . . . .	1022
5.	EL PAPEL DEL RÉGIMEN MATRIMONIAL EN LAS ESTRATEGIAS DE MITIGACIÓN DE RIESGOS FISCALES ANTE CRISIS MATRIMONIALES Y SUPUESTO DE SUCESIÓN . . . . .	1025
5.1.	Disolución y liquidación del régimen económico matrimonial por divorcio . . . . .	1025
5.2.	Liquidación del régimen matrimonial y adjudicación de participaciones por fallecimiento de un cónyuge socio. . . . .	1028

CONCLUSIONES . . . . .	1030
BIBLIOGRAFÍA . . . . .	1032
<b>DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS EN LA EMPRESA FAMILIAR. OTRAS FORMAS HABITUALES DE RETRIBUCIÓN A LOS SOCIOS.</b> Cristino Fayos Cobos y Borja Coghen Rosich . . . . .	1035
1. INTRODUCCIÓN. LA EMPRESA FAMILIAR. FINANCIACIÓN Y RETRIBUCIÓN DE LOS ACCIONISTAS. . . . .	1037
2. REGULACIÓN MERCANTIL. LA APLICACIÓN DEL RESULTADO. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS. . . . .	1039
3. IMPLICACIONES FISCALES GENERALES DERIVADAS DE LA DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS. . . . .	1041
3.1. Dividendos distribuidos en favor de personas residentes fiscales en España – impacto en el IRPF / IS del perceptor. . . . .	1042
3.2. Dividendos distribuidos en favor de personas residentes fiscales en el extranjero - IRNR . . . . .	1043
3.3. Otros posibles impactos fiscales de los dividendos en los perceptores personas físicas. Limitación de la tributación del IP / ISGF en función de las bases imponibles del IRPF. Aplicación del límite conjunto . . . . .	1044
3.4. Obligaciones fiscales para la entidad que distribuye el dividendo . . . . .	1047
4. SUPUESTOS ESPECIALES EN LA DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS . . . . .	1048
4.1. Usufructo y nuda propiedad . . . . .	1049
4.1.1. Definición . . . . .	1049
4.1.2. Implicaciones fiscales para el perceptor del dividendo (usufructuario) . . . . .	1050
4.2. Scrip dividend. . . . .	1050
4.2.1. Definición . . . . .	1050
4.2.2. Implicaciones fiscales . . . . .	1051
4.3. Acciones y participaciones sociales sin derecho a voto . . . . .	1053
4.3.1. Definición . . . . .	1053
4.3.2. Implicaciones fiscales . . . . .	1054

4.4.	Acciones rescatables . . . . .	1055
4.4.1.	Definición . . . . .	1055
4.4.2.	Implicaciones fiscales . . . . .	1055
5.	DISTRIBUCIONES ALTERNATIVAS EN FAVOR DE LOS SOCIOS POR SU PARTICIPACIÓN EN LOS FONDOS PROPIOS. IMPACTO FISCAL Y DIFERENCIAS EN COMPARACIÓN CON LAS DISTRIBUCIONES DE DIVIDENDOS. . . . .	1056
5.1.	La distribución de la prima de emisión . . . . .	1057
5.1.1.	Definición . . . . .	1057
5.1.2.	Implicaciones fiscales . . . . .	1057
5.2.	La reducción del capital social con devolución de aportaciones . . . . .	1059
5.2.1.	Definición . . . . .	1059
5.2.2.	Implicaciones fiscales . . . . .	1059
6.	OTRAS FUENTES DE FINANCIACIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR POR PARTE DE SUS ACCIONISTAS . . . . .	1061
6.1.	Préstamos o créditos ordinarios. . . . .	1061
6.1.1.	Breve introducción. . . . .	1061
6.1.2.	Impacto fiscal. . . . .	1061
6.1.3.	Consecuencias fiscales de la eventual recalificación de los préstamos a una sociedad vinculada . . . . .	1065
6.2.	Préstamos participativos . . . . .	1066
6.2.1.	Definición . . . . .	1066
6.2.2.	Implicaciones fiscales . . . . .	1067
	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	1069
	<b>ASPECTOS CONTROVERTIDOS DE LA TRANSMISIÓN DE PARTICIPACIONES DE LA EMPRESA FAMILIAR A LA LUZ DE LA MÁS RECIENTE JURISPRUDENCIA Y DOCTRINA ADMINISTRATIVA.</b> Carmen Banacloche Palao. . . . .	1071
1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	1073

2.	APLICACIÓN DEL PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD A LA EXENCIÓN EN EL IRPF. CONSIDERACIÓN DE LAS INVERSIONES COMO POSIBLES ELEMENTOS AFECTOS EN LA EMPRESA SOCIETARIA. APLICACIÓN A LA EMPRESA INDIVIDUAL . . . . .	1077
3.	REQUISITO DE PRINCIPAL FUENTE DE RENTA: EL ELEMENTO TEMPORAL EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS CONDICIONES O CÓMO CONCILIAR IMPUESTOS DE DEVENGO INSTANTÁNEO CON IMPUESTOS DE DEVENGO PERIÓDICO . . . . .	1091
4.	LA INTERPRETACIÓN ADMINISTRATIVA DE DETERMINADOS REQUISITOS QUE AFECTAN A LA TRANSMISIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR . . . . .	1098
4.1.	Limitación de la exención del IP en la empresa familiar cuando no se alcanza el porcentaje de participación conjunta . . . . .	1098
4.2.	La no sujeción de la ganancia patrimonial prevista en el artículo 33.3.c) LIRPF no procede cuando la donación las acciones de la empresa familiar es de los hijos a los padres . . . . .	1105
4.3.	La no sujeción prevista en el art. 33.3.c) LIRPF no está condicionada a la efectiva aplicación de la reducción en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones . . . . .	1106
4.4.	El incumplimiento del donante en ISD puede determinar el no diferimiento de tributación en el IRPF . . . . .	1108
4.5.	Los requisitos establecidos por las comunidades autónomas son irrelevantes a efectos de determinar la no tributación de las ganancias patrimoniales en el IRPF procedentes de donaciones amparadas por el art. 20.6 LISD . . . . .	1114
	BIBLIOGRAFÍA . . . . .	1116

	<b>LA FISCALIDAD DE LA TRANSMISIÓN DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN LA EMPRESA FAMILIAR EN EL ÁMBITO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.</b> Carmen Carmona Berraquero . . . . .	1119
--	---	------

1.	INTRODUCCIÓN Y CONTEXTO . . . . .	1121
----	-----------------------------------	------

1.1.	El régimen fiscal de empresa familiar . . . . .	1122
1.2.	El hilo conductor: La exención en el IP . . . . .	1125
2.	LA TRANSMISIÓN DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN EMPRESAS FAMILIARES . . . . .	1129
2.1.	Características generales de la tributación directa . .	1129
2.2.	Transmisiones onerosas. . . . .	1130
2.2.1.	Criterios generales de tributación. . . . .	1130
2.2.1.1.	Criterio de prioridad de enajenación (FIFO, «first in first out»). . . . .	1130
2.2.1.2.	Valores cotizados. . . . .	1131
2.2.1.3.	Valores no cotizados . . . . .	1131
2.2.2.	Consideraciones especiales . . . . .	1132
2.2.2.1.	Impacto de los descuentos en la valoración: implicaciones fiscales . . . . .	1132
2.2.2.2.	La complejidad de las estructuras «holding» en el ámbito familiar: . . . . .	1133
2.2.2.3.	La separación de socios en el ámbito de la empresa familiar: . . . . .	1135
2.3.	Transmisiones lucrativas . . . . .	1137
2.3.1	Transmisión <i>inter vivos</i> . . . . .	1137
2.3.1.1.	Tributación del adquirente (ISD). . . . .	1137
2.3.1.2.	Tributación del transmitente (IRPF) . . . . .	1138
2.3.2.	Transmisión <i>mortis causa</i> . . . . .	1153
2.3.2.1.	Tributación del adquirente (ISD). . . . .	1154
2.3.2.2.	Tributación del transmitente (IRPF) . . . . .	1155
	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	1155

<b>LA TRIBUTACIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR EN EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO Y EN EL IMPUESTO TEMPORAL DE SOLIDARIDAD DE LAS GRANDES FORTUNAS.</b>	
Susana Aníbarro Pérez .....	1157
1. CONSIDERACIONES PREVIAS .....	1159
2. LA EXENCIÓN DE LOS BIENES Y DERECHOS NECESARIOS PARA EL DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA INDIVIDUAL DE LA PERSONA FÍSICA .....	1162
2.1. Primer requisito: que los bienes y derechos sean necesarios para el desarrollo de la actividad empresarial o profesional .....	1162
2.1.1. El concepto de actividad económica . . . .	1162
2.1.2. La necesidad de los bienes y derechos	1165
2.1.3. La titularidad de los bienes y derechos. . .	1168
2.2. Segundo requisito: que la actividad económica se ejerza de manera habitual, personal y directa . . . . .	1170
2.3. Tercer requisito: que la actividad económica constituya la principal fuente de renta del sujeto pasivo. .	1172
3. LA EXENCIÓN DE LAS PARTICIPACIONES EN ENTIDADES QUE REALIZAN ACTIVIDADES ECONÓMICAS. ....	1175
3.1. Requisitos para el acceso a la exención .....	1176
3.1.1. Que la entidad no tenga por actividad principal la gestión de un patrimonio mobiliario o inmobiliario .....	1176
3.1.2. Que el sujeto pasivo, individual o conjuntamente, tenga un porcentaje mínimo de participación .....	1181
3.1.3. Que el sujeto pasivo, o alguna persona del grupo de parentesco, ejerza funciones de dirección remuneradas .....	1187
3.2. Alcance de la exención. ....	1193
4. REQUISITOS TEMPORALES Y FORMALES APLICABLES A AMBAS EXENCIONES .....	1196
BIBLIOGRAFÍA. ....	1199

<b>LA TRIBUTACIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES DE LA TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA DE PARTICIPACIONES EN EMPRESAS FAMILIARES.</b> Antonio Vaquera García . . . . .	1201
1. INTRODUCCIÓN . . . . .	1203
2. EVOLUCIÓN DE LA NORMATIVA APLICABLE . . . . .	1205
3. ADQUISICIÓN <i>MORTIS CAUSA</i> DE PARTICIPACIONES: LA REDUCCIÓN DEL ART. 20.2.C) DE LA LEY . . . . .	1207
3.1. Circunstancias relativas a la sucesión hereditaria de especial interés . . . . .	1207
3.2. Requisitos del causante y de los bienes que transmite . . . . .	1210
3.3. Situación del cónyuge del causante en relación con la reducción del art. 20.2.c) . . . . .	1213
3.4. Condiciones relativas a los causahabientes . . . . .	1217
4. BASE DE CÁLCULO PARA APLICAR LOS BENEFICIOS FISCALES. EL VALOR DE LA EMPRESA FAMILIAR . . . . .	1227
5. COORDINACIÓN CON EL DEVENGO DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO A EFECTOS DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS PARA DISFRUTAR DE LAS REDUCCIONES . . . . .	1231
6. COMPATIBILIDAD CON LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DERIVADOS DEL RÉGIMEN DE LA LEY DE MODERNIZACIÓN DE LAS EXPLOTACIONES AGRARIAS . . . . .	1234
7. REQUISITOS FORMALES DE LA REDUCCIÓN, APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL PAGO DEL TRIBUTO . . . . .	1237
8. BENEFICIOS FISCALES ESTABLECIDOS POR LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS . . . . .	1240
CONCLUSIONES . . . . .	1252
BIBLIOGRAFÍA . . . . .	1253
 <b>LA TRIBUTACIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE DONACIONES DE LA TRANSMISIÓN INTER VIVOS DE LA EMPRESA FAMILIAR: NEGOCIO INDIVIDUAL Y PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES.</b> Carmen Ruiz Hidalgo . . . . .	 1257

1.	INTRODUCCIÓN .....	1259
2.	LA BONIFICACIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES .....	1261
3.	TRANSMISIÓN DEL NEGOCIO INDIVIDUAL .....	1264
3.1.	Requisitos aplicables al donante .....	1264
3.1.1.	La percepción de una pensión .....	1265
3.1.2.	La titularidad de la actividad económica y el ejercicio de manera habitual, personal y directa, y que se produzca la desvinculación .....	1267
3.1.3.	Que constituya la principal fuente de renta .....	1271
3.2.	La exención de los bienes y derechos afectos a la actividad económica .....	1272
4.	TRANSMISIÓN DE LAS PARTICIPACIONES DE LA EMPRESA FAMILIAR .....	1275
4.1.	Requisitos relacionados con el administrador .....	1275
4.1.1.	Realización de funciones de dirección y gestión .....	1275
4.1.2.	Que la remuneración represente más del 50% de la totalidad de los rendimientos empresariales, profesionales y de trabajo personal .....	1278
4.1.3.	Que la remuneración se perciba de la empresa donde la participación sea directa ..	1280
4.2.	Requisitos respecto de las participaciones .....	1282
4.2.1.	Aplicación de la reducción en los supuestos de desmembración del dominio entre el usufructo y nuda propiedad .....	1282
4.2.2.	La afectación de las participaciones .....	1283
5.	ALCANCE DE LA REDUCCIÓN .....	1285
6.	MOMENTO TEMPORAL DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS CUANDO SE PRODUCE LA DONACIÓN .....	1291
7.	MANTENIMIENTO DE LA DONACIÓN .....	1296
8.	ANÁLISIS LA NORMATIVA AUTONÓMICA .....	1300

9.	IMPLICACIONES EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS DEL DONANTE. ....	1302
	CONCLUSIONES. ....	1305
	BIBLIOGRAFÍA. ....	1305

**LA FISCALIDAD DE LA TRANSMISIÓN HEREDITARIA DE LA EMPRESA FAMILIAR MEDIANTE LAS FIGURAS DEL PODER TESTATORIO Y DEL PACTO SUCESORIO DEL DERECHO CIVIL VASCO. EXTRAPOLACIÓN A OTROS DERECHOS CIVILES TERRITORIALES.** José Javier García Ross ..... 1307

1.	INTRODUCCIÓN .....	1309
2.	LA TRANSMISIÓN HEREDITARIA DE LA EMPRESA FAMILIAR. ....	1310
2.1.	En el Derecho civil común .....	1310
2.2.	En el Derecho civil vasco .....	1313
2.2.1.	La legítima colectiva o la posibilidad de elección de heredero .....	1315
2.2.2.	El poder testatorio o por comisario. ....	1319
2.2.3.	El pacto sucesorio .....	1324
2.2.4.	Figuras similares en otros derechos civiles territoriales. ....	1328
3.	LA FISCALIDAD DE LA TRANSMISIÓN HEREDITARIA DE LA EMPRESA FAMILIAR. ....	1336
3.1.	La autonomía calificadora del derecho tributario ..	1336
3.2.	La transmisión de la empresa familiar en la imposición directa: Transmisión lucrativa <i>inter vivos</i> versus <i>mortis causa</i> .....	1341
3.2.1.	La transmisión por el ejercicio irrevocable o a la extinción, del poder testatorio ....	1348
3.2.2.	La transmisión por pacto sucesorio, de presente o de futuro. ....	1359
3.2.3.	Sobre los efectos de la valoración de la empresa adquirida y las consecuencias fiscales de su posterior transmisibilidad ..	1380
	CONCLUSIONES. ....	1387
	BIBLIOGRAFÍA. ....	1389

<b>EL PACTO SUCESORIO COMO INSTRUMENTO DE PLANIFICACIÓN FISCAL EN CATALUÑA.</b> Jordi de Juan Casadevall y Joan Oli- va Privat. . . . .	1393
1. PLANIFICACIÓN SUCESORIA Y FRAGMENTACIÓN TERRI- TORIAL DEL GRAVAMEN SUCESORIO. . . . .	1395
2. EL PACTO SUCESORIO EN EL DERECHO CIVIL DE CATA- LUÑA. . . . .	1398
2.1. El concepto de pacto sucesorio y sus orígenes en el Derecho civil de Cataluña. . . . .	1398
2.2. Otorgantes, favorecidos no otorgantes y capacidad para otorgar pactos sucesorios . . . . .	1403
2.3. Clases de pactos sucesorios. . . . .	1404
2.3.1. Los heredamientos: heredamiento simple, cumulativo, mutual y preventivo . . . . .	1405
2.3.2. Los pactos sucesorios de atribución parti- cular . . . . .	1407
2.4. Los pactos sucesorios y la Empresa Familiar: espe- cial referencia al protocolo familiar. . . . .	1408
2.4.1. El mantenimiento y la continuidad de la Empresa Familiar como finalidad de los pactos sucesorios. . . . .	1408
2.4.2. El protocolo familiar. . . . .	1411
3. RÉGIMEN FISCAL DEL PACTO SUCESORIO DE EMPRESA FAMILIAR. . . . .	1413
3.1. La mejora de la reducción de Empresa Familiar . . .	1413
3.2. La aparente disfuncionalidad del Pacto sucesorio ante el beneficio fiscal . . . . .	1419
BIBLIOGRAFÍA. . . . .	1423
 <b>LA EMPRESA FAMILIAR EN EL DERECHO COMPARADO: EL MODELO ALEMÁN DE BENEFICIOS FISCALES A LAS TRANSMI- SIONES GRATUITAS DE EMPRESAS.</b> Víctor Manuel Sánchez Blázquez . . . . .	 1425
1. INTRODUCCIÓN . . . . .	1427

2.	EL PATRIMONIO CON DERECHO A LOS BENEFICIOS FISCALES .....	1432
3.	EL PATRIMONIO BENEFICIADO FISCALMENTE RESULTANTE DE LA EXCLUSIÓN DEL PATRIMONIO DE ADMINISTRACIÓN PERJUDICIAL.....	1433
4.	LA REDUCCIÓN PORCENTUAL PREVIA DEL RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS EMPRESAS FAMILIARES TÍPICAS.....	1437
5.	LAS REDUCCIONES PORCENTUALES ALTERNATIVAS DEL 85 POR CIENTO O DEL 100 POR CIENTO Y EL IMPORTE DEDUCIBLE VARIABLE DE HASTA 150.000 EUROS DEL RÉGIMEN GENERAL DE BENEFICIOS FISCALES .....	1442
	5.1. Introducción .....	1442
	5.2. Las reducciones porcentuales alternativas del 85 por ciento o del 100 por cien .....	1445
	5.3. El importe deducible variable de hasta 150.000 euros.....	1445
6.	LAS ALTERNATIVAS A OPCIÓN DEL OBLIGADO TRIBUTARIO DEL RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS GRANDES ADQUISICIONES PATRIMONIALES: LA REDUCCIÓN PORCENTUAL MINORADA DECRECIENTE Y LA CONDONACIÓN BAJO LA COMPROBACIÓN DE NECESIDAD DEL BENEFICIO FISCAL .....	1447
	6.1. Introducción .....	1447
	6.2. La reducción porcentual minorada decreciente....	1449
	6.3. La condonación bajo la comprobación de necesidad del beneficio fiscal.....	1453
7.	LOS REQUISITOS FUTUROS DE LA SUMA DE SALARIOS Y DEL MANTENIMIENTO DE LA EMPRESA .....	1459
	7.1. Introducción .....	1459
	7.2. El requisito de la suma de salarios.....	1461
	7.3. El requisito del mantenimiento de la empresa.....	1465
8.	LA LIMITACIÓN DE LA TARIFA PARA ADQUISICIONES DE PATRIMONIO EMPRESARIAL POR PERSONAS DE LOS GRUPOS II Y III .....	1469
9.	EL APLAZAMIENTO ESPECIAL PARA ADQUISICIONES <i>MORTIS CAUSA</i> DE PATRIMONIO EMPRESARIAL .....	1471
	BIBLIOGRAFÍA.....	1473