

ÍNDICE SISTEMÁTICO

PRÓLOGO	47
LA EMPRESA FAMILIAR. 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 fa- miliar	80
2.5. Requisitos para la constitución de una «empresa fa- miliar»	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
PRESENTE Y FUTURO DEL TRATAMIENTO FISCAL DE LA EM- PRESA FAMILIAR: ASPECTOS CONFLICTIVOS Y REFLEXIONES A LA LUZ DE LOS PRINCIPIOS DE JUSTICIA TRIBUTARIA Y PROPORCIONALIDAD. 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
LA PEQUEÑA EMPRESA FAMILIAR FRENTE AL SISTEMA TRIBUTARIO. 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 <i>TRUST</i>	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
	LA INTERNACIONALIZACIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR. J. Andrés Sánchez Pedroche	237
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 imponibles 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 591

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
HOLDING EMPRESARIAL Y EMPRESA FAMILIAR. 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 TRI- BUTARIAS	686
5.	LA CLÁUSULA ANTIABUSO Y LA INAPLICACIÓN DEL RÉ- GIMEN 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 FA-
MILIAR.** Marta González Aparicio. 711

1.	RÉGIMEN FISCAL DE LA SOCIMI	713
1.1.	Origen y finalidad de las SOCIMI en el mercado in- mobiliario 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 be- neficios	718
1.2.2.	Requisitos con posibilidad de cumpli- miento diferido	721
1.2.2.1.	Cotización	721
1.2.2.2.	Capital social mínimo	723
1.2.2.3.	Requisitos de inversión y man- tenimiento	724
1.2.2.4.	Denominación social	727
1.2.3.	Ausencia de límites al apalancamiento y otras cuestiones mercantiles de interés pa- ra 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
LA SUCESIÓN EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y LA EMPRESA FAMILIAR. 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

LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA DE LOS ADMINISTRADORES Y DIRECTIVOS Y DE LAS EMPRESAS FAMILIARES. 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 dependen	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
FISCALIDAD DE LA RETRIBUCIÓN DE LOS ADMINISTRADORES DE LA EMPRESA FAMILIAR. 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

FISCALIDAD DE LA RETRIBUCIÓN DE LOS CONSEJEROS NO ADMINISTRADORES EN LA EMPRESA FAMILIAR.	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 RÉGIMENES ECONÓMICO-MATRIMONIALES EN LA FISCALIDAD DE LA EMPRESA FAMILIAR. Irune Suberbiola Garbizu.....		989
1.	CONTEXTUALIZACIÓN.....	991
2.	RÉGIMENES 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
 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS EN LA EMPRESA FAMILIAR. OTRAS FORMAS HABITUALES DE RETRIBUCIÓN A LOS SOCIOS. 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

ASPECTOS CONTROVERTIDOS DE LA TRANSMISIÓN DE PARTICIPACIONES DE LA EMPRESA FAMILIAR A LA LUZ DE LA MÁS RECIENTE JURISPRUDENCIA Y DOCTRINA ADMINISTRATIVA.	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

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. 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

LA TRIBUTACIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR EN EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO Y EN EL IMPUESTO TEMPORAL DE SOLIDARIDAD DE LAS GRANDES FORTUNAS.	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

LA TRIBUTACIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES DE LA TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA DE PARTICIPACIONES EN EMPRESAS FAMILIARES. 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

LA TRIBUTACIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE DONACIONES DE LA TRANSMISIÓN INTER VIVOS DE LA EMPRESA FAMILIAR: NEGOCIO INDIVIDUAL Y PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES. 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

EL PACTO SUCESORIO COMO INSTRUMENTO DE PLANIFICACIÓN FISCAL EN CATALUÑA. 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
 LA EMPRESA FAMILIAR EN EL DERECHO COMPARADO: EL MODELO ALEMÁN DE BENEFICIOS FISCALES A LAS TRANSMI- SIONES GRATUITAS DE EMPRESAS. 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