

SUMARIO

0. INTRODUCCIÓN	11
1. LAS SOCIEDADES «HOLDING»	13
1.1. El ciclo completo de la tributación de una renta. La dicotomía IRPF e IS. La persona física y empresario	14
1.2. Por qué una sociedad « <i>holding</i> »	22
1.3. Concepto de sociedad « <i>holding</i> »	25
1.4. Diferencia con una sociedad patrimonial	29
1.5. Objeto de una sociedad « <i>holding</i> »	32
1.6. Recursos: estructura mínima y administrador	33
1.7. Creación de una sociedad « <i>holding</i> »: creación de una sociedad mediante aportación de acciones, por canje, régimen especial/motivos económicos válidos	36
2. LA PATRIMONIALIDAD SOBREVENIDA	61
2.1. El concepto de sociedad patrimonial y sus consecuencias en el IS	62
2.2. El concepto de sociedad patrimonial y sus consecuencias en IP e ISD ..	72
2.3. El destino de los dividendos y sus consecuencias fiscales: activos afectos y no afectos	89
3. LOS INGRESOS DE UNA SOCIEDAD «HOLDING»	99
3.1. Ingresos por gestión de la participación, por administrar las participadas, por prestación de servicios concretos y por servicios comunes .	100
3.2. Ingresos por dividendos	108
3.3. Ingresos por venta de participaciones	122
3.4. Operaciones vinculadas	129
4. GRUPO	143
4.1. Concepto mercantil	144
4.2. Concepto fiscal	150

5. PROBLEMÁTICA DE LAS RETRIBUCIONES DEL SOCIO EN SU CALIDAD DE ADMINISTRADOR Y/O POR FUNCIONES EJECUTIVAS	163
5.1. La retribución del socio en su calidad de administrador de la sociedad holding. IRPF, IS e IVA	164
5.2. La retribución del socio por la prestación de servicios en la sociedad participada. IRPF, IS e IVA	173
5.3. La retribución de la sociedad «holding» en su condición de administradora de la participada. IRPF, IS e IVA	184
6. EXENCIÓN EN EL IP Y REDUCCIÓN EN EL ISD	193
6.1. Requisitos para la exención en IP	195
6.2. Requisitos para la reducción en ISD	209