

## Índice Sistemático

|                           |    |
|---------------------------|----|
| Nota de los autores. .... | 11 |
| Abreviaturas. ....        | 21 |

### **CAPÍTULO 1. LA TRIBUTACIÓN DE LAS OPERACIONES DE REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL. EFECTOS MERCANTILES, CONTABLES Y FISCALES**

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 1.     | INTRODUCCIÓN. ....  | 25 |
| 2.     | NORMATIVA APLICABLE. ....   | 27 |
| 2.1.   | Régimen aplicable a las personas físicas. ....  | 27 |
| 2.1.1. | Régimen general. ....   | 27 |
| 2.1.2. | Régimen especial. ....  | 29 |
| 2.2.   | Régimen aplicable a las personas jurídicas. ....  | 30 |
| 2.2.1. | Régimen general. ....   | 30 |
| 2.2.2. | Régimen especial. ....  | 31 |
| 3.     | APLICACIÓN PREFERENTE DEL RÉGIMEN ESPECIAL DEL CAPÍTULO VII DEL TÍTULO VII DE LA LIS. ....              | 32 |
| 4.     | NORMATIVA MERCANTIL. ....   | 34 |
| 4.1.   | Normativa en relación con las Fusiones. ....  | 34 |
| 4.2.   | Normativa en relación con las Escisiones. ....  | 37 |
| 4.3.   | Normativa en relación con las Aportaciones no dinerarias. ....  | 39 |
| 5.     | OPERACIONES SOCIETARIAS QUE PUEDEN ACOGERSE AL RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL. ....                            | 39 |
| 5.1.   | En relación a las Fusiones. ....  | 41 |
| 5.2.   | En relación a las Escisiones. ....  | 46 |
| 5.3.   | En relación a las aportaciones no dinerarias y aportaciones no dinerarias especiales. ....              | 50 |
| 5.4.   | En relación al Canje de valores. ....   | 54 |
| 6.     | CONCEPTO DE RAMA DE ACTIVIDAD. ....   | 56 |
| 7.     | MOTIVOS ECONÓMICOS VÁLIDOS (LA CLÁUSULA ANTIABUSO). ....  | 57 |
| 7.1.   | Requisitos para la aplicación de la cláusula antiabuso. ....  | 59 |
| 7.2.   | La cláusula antiabuso en la LIS. ....   | 61 |
| 7.3.   | Motivos económicos válidos admitidos por la DGT. ....   | 63 |
| 7.4.   | La jurisprudencia del Tribunal Supremo en esta materia. ....  | 65 |
| 7.5.   | Otros pronunciamientos. ....  | 67 |
| 8.     | FECHA DE ADQUISICIÓN O FECHA DE EFECTOS CONTABLES: LA RETROACCIÓN CONTABLE E IMPUTACIÓN DE RENTAS. .... | 70 |
| 9.     | SUBROGACIÓN DE BIENES Y DERECHOS. ....  | 81 |
| 10.    | ADQUISICIÓN PREVIA DE LAS ACCIONES Y POSTERIOR OPERACIÓN SOCIETARIA. ....                               | 83 |
| 11.    | ELIMINACIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN. ....  | 85 |
| 12.    | TRIBUTACIÓN DE LAS OPERACIONES EN LA IMPOSICIÓN INDIRECTA. ....   | 87 |
| 13.    | NORMATIVA CONTABLE. ....  | 93 |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 13.1. | Contabilización de las operaciones de fusión y escisión. . .               | 94  |
| 13.2. | Contabilización de las operaciones de aportaciones no dinerarias . . . . . | 107 |
| 14.   | BIBLIOGRAFÍA. . . . .  | 112 |

## CAPÍTULO 2. CASOS PRÁCTICOS DE FUSIONES

|                |   |     |
|----------------|---|-----|
| SUPUESTO 1     | Fusión entre empresas que no forman parte de un grupo mercantil, con tributación por el régimen especial. . . . .   | 117 |
| SUPUESTO 1 BIS | Fusión entre empresas que no forman parte de un grupo mercantil, con tributación por el régimen general . . . . .   | 123 |
| SUPUESTO 2     | Fusión entre empresas que forman parte de un grupo mercantil. . . . .   | 136 |
| SUPUESTO 3     | Fusión, con participación directa de la entidad absorbente en la absorbida. Fusión por etapas. . .  | 145 |
| SUPUESTO 4     | Fusión impropia, con adquisición de las participaciones de la entidad absorbida con posterioridad a 1.1.2015 . . . . .  | 156 |
| SUPUESTO 5     | Fusión impropia con adquisición de las participaciones de la entidad absorbida con anterioridad a 1.1.2015. . . . .   | 166 |
| SUPUESTO 6     | Fusión, con participación directa de la entidad absorbente en la absorbida, con anterioridad a 1/1/2015. Fusión por etapas . . . . .                          | 180 |
| SUPUESTO 7     | Fusión inversa . . . . .  | 192 |
| ANEXOS         | Consultas, doctrina y jurisprudencia . . . . .  | 204 |
| A)             | CONSULTAS RECIENTES DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS . . . . .   | 204 |
| B)             | JURISPRUDENCIA RECIENTE DE LA AUDIENCIA NACIONAL Y DEL TRIBUNAL SUPREMO . . . . .   | 237 |
| C)             | RELACIÓN DE LAS CONSULTAS DE LA DGT Y JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO Y DE LA AUDIENCIA NACIONAL QUE SE RECOGÍAN EN LA PRIMERA EDICIÓN DEL LIBRO. . . . . | 239 |

## CAPÍTULO 3. CASOS PRÁCTICOS DE ESCISIONES

|                |  |     |
|----------------|--|-----|
| SUPUESTO 1     | Escisión parcial con tributación por el régimen especial. . . . .  | 245 |
| SUPUESTO 1 BIS | Escisión parcial con tributación por el régimen general . . . . .  | 256 |
| SUPUESTO 2     | Escisión total . . . . .   | 271 |
| SUPUESTO 2 BIS | Escisión total y transmisión con posterioridad de las participaciones de una de las nuevas sociedades a otra mercantil . . . . . | 283 |
| SUPUESTO 3     | Alternativa de decisión entre escisión total o escisión parcial . . . . .  | 290 |

|  |  |     |
|--|--|-----|
| SUPUESTO 4   | Escisión parcial no proporcional cualitativa (Escisión subjetiva) . . . . .  | 310 |
| SUPUESTO 4 BIS   | Contabilización y consecuencias fiscales en el caso en que para esta operación de escisión parcial se comunicara que tributa por el régimen general del IS . . . . .   | 319 |
| SUPUESTO 5   | Escisión financiera. . . . .   | 329 |
| SUPUESTO 6   | Análisis de los motivos económicos válidos en escisiones. Escisión para la transmisión presente o futura de un negocio . . . . .   | 341 |
| ANEXOS   | Consultas, doctrina y jurisprudencia . . . . .   | 357 |
| A) CONSULTAS RECIENTES DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS . . . . .   |  | 357 |
| B) JURISPRUDENCIA RECIENTE DEL TRIBUNAL SUPREMO Y DE LA AUDIENCIA NACIONAL . . . . .   |  | 388 |
| C) RELACIÓN DE LAS CONSULTAS DE LA DGT Y JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO Y DE LA AUDIENCIA NACIONAL QUE SE RECOGÍAN EN LA PRIMERA EDICIÓN DEL LIBRO. . . . . |  | 391 |
| <b>CAPÍTULO 4. CASOS PRÁCTICOS DE APORTACIONES NO DINERARIAS REALIZADAS POR PERSONAS FÍSICAS</b>   |  |     |
| SUPUESTO 1   | Aportación del negocio realizado por un empresario individual a una sociedad nueva o ya existente . . . . .  | 399 |
| SUPUESTO 2   | Aportación no dineraria de participaciones de personas físicas. Consecuencias fiscales de la transmisión posterior de las participaciones por la persona jurídica y por la persona física . . . . .  | 423 |
| SUPUESTO 3   | Operaciones que no se pueden acoger al régimen especial. Aportación del negocio realizado por un empresario individual que tributa en estimación directa simplificada, a una sociedad nueva o ya existente. Compraventa en bloque de una unidad de negocio por parte de una empresa a otra . . . . . | 434 |
| SUPUESTO 4   | Aportación de participaciones/canje de valores para crear una holding a partir de la cual se crearan otras sociedades con posibilidad de venta. Grupo horizontal versus grupo vertical . . . . .   | 462 |
| SUPUESTO 5   | Aportaciones no dinerarias por personas físicas de bienes de su patrimonio personal, y por personas jurídicas de elementos aislados del balance para capitalizar una empresa. . . . .  | 475 |
| SUPUESTO 6   | Aportación de participaciones para la creación de una Holding. Análisis y apreciación de los motivos económicos válidos. . . . .   | 515 |
| ANEXOS   | Consultas, doctrina y jurisprudencia . . . . .   | 525 |

|   |     |
|---|-----|
| A) CONSULTAS RECIENTES DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS .....                            | 525 |
| B) JURISPRUDENCIA RECIENTE DE LA AUDIENCIA NACIONAL ....                                    | 567 |
| C) RELACIÓN DE LAS CONSULTAS DE LA DGT QUE SE RECOGÍAN EN LA PRIMERA EDICIÓN DEL LIBRO..... | 568 |

## **CAPÍTULO 5. CASOS PRÁCTICOS DE APORTACIONES NO DINERARIAS REALIZADAS POR PERSONAS JURÍDICAS**

|   |  |     |
|---|--|-----|
| SUPUESTO 1  | Aportación no dineraria de un terreno en entidades que no pertenecen a un grupo. Transmisión posterior del terreno por la mercantil adquirente y de las acciones por la mercantil transmitente . . . . . | 571 |
| SUPUESTO 2  | Aportación no dineraria de un terreno en entidades que pertenecen a un grupo. Transmisión posterior del terreno por la mercantil adquirente y de las acciones por la mercantil transmitente. . . .       | 582 |
| SUPUESTO 3  | Aportación no dineraria de participaciones que representan un porcentaje inferior al 5%. Transmisión posterior de las acciones de las mercantiles adquirente y transmitente . . . . .                    | 594 |
| ANEXOS  | Consultas, doctrina y jurisprudencia . . . . .   | 603 |
| A) CONSULTAS RECIENTES DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS . . . . .                            |  | 603 |
| B) RELACIÓN DE LAS CONSULTAS DE LA DGT QUE SE RECOGÍAN EN LA PRIMERA EDICIÓN DEL LIBRO. . . . . |  | 604 |

## **CAPÍTULO 6. CASOS PRÁCTICOS DE CANJE DE VALORES**

|   |   |     |
|---|---|-----|
| SUPUESTO 1  | Operación de canje de valores, con aportaciones no dinerarias de acciones de personas jurídicas y físicas con porcentajes superiores e inferiores al 5% ..... | 609 |
| SUPUESTO 2  | Operación de canje de valores con aportación de acciones de dos personas físicas a una sociedad que ya tiene participación en la misma .....                  | 622 |
| SUPUESTO 2 BIS  | Otra forma de realizar un canje de acciones (con los datos del supuesto anterior) .....   | 628 |
| SUPUESTO 2 TER  | Consecuencias contables y fiscales de la venta de las acciones, pasados dos años, adquiridas por canje.....   | 630 |
| ANEXOS  | Consultas, doctrina y jurisprudencia .....  | 633 |
| A) CONSULTAS RECIENTES DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS .....                            |   | 633 |
| B) RELACIÓN DE LAS CONSULTAS DE LA DGT QUE SE RECOGÍAN EN LA PRIMERA EDICIÓN DEL LIBRO..... |   | 658 |

## **CAPÍTULO 7. COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS Y LIMITACIÓN DE LOS GASTOS FINANCIEROS**

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 1.    | INTRODUCCIÓN A LA COMPENSACIÓN DE BINS EN LAS OPERACIONES DE REESTRUCTURACIÓN . . . . .   | 661 |
| 2.    | CASOS PRÁCTICOS DE COMPENSACIÓN DE BINS . . . . .   | 663 |
|       | Supuesto 1 Compensación de BINS, con participación previa del 100% y posterior proceso de fusión. . . . .   | 663 |
|       | Supuesto 2 Compensación de BINS, con participación previa del 80% y posterior proceso de fusión. . . . .  | 664 |
|       | Supuesto 3 Compensación de BINS, con participación previa del 100%. Deterioro anterior a 1/1/2013 y reversión del mismo y posterior proceso de fusión . . . . . | 666 |
|       | Supuesto 4 Compensación de BINS, y procesos de fusión en sociedades de un grupo, con participación del 100% .   | 667 |
|       | Supuesto 5 Compensación de BINS, y procesos de fusión en sociedades de un grupo, con participación inferior al 100% . . . . .                                   | 668 |
|       | Supuesto 6 Fusión impropia con BINS. Contabilización y consecuencias fiscales . . . . .   | 669 |
|       | Supuesto 7 Compensación BINS, con adquisición posterior de acciones de un porcentaje superior al 50%: contabilización y consecuencias fiscales. . . . .         | 681 |
|       | Supuesto 8 Escisión parcial con BINS. Contabilización y consecuencias fiscales . . . . .  | 689 |
| 3.    | INTRODUCCIÓN DE LA LIMITACIÓN A LA DEDUCIBILIDAD FISCAL DE LOS GASTOS FINANCIEROS . . . . .   | 699 |
| 4.    | CASOS PRÁCTICOS DE LIMITACIÓN A LA DEDUCIBILIDAD FISCAL DE LOS GASTOS FINANCIEROS . . . . .   | 702 |
|       | Supuesto 1 Limitación de gastos financieros sin ningún proceso de reestructuración . . . . .  | 702 |
|       | Supuesto 2 Limitación de gastos financieros con una operación de reestructuración . . . . .   | 703 |
|       | Supuesto 3 Limitación de gastos financieros por adquisición de acciones de otras entidades. . . . .   | 703 |
|       | Supuesto 4 Limitación de gastos financieros en ejercicios posteriores cuando el primer año no superan el 70% de la inversión . . . . .                          | 705 |
| ANEXO | Consultas, doctrina y jurisprudencia . . . . .  | 707 |
| A)    | CONSULTAS RECIENTES DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS . . . . .   | 707 |
| B)    | JURISPRUDENCIA RECIENTE DE LA AUDIENCIA NACIONAL . . . .  | 717 |
| C)    | RELACIÓN DE LAS CONSULTAS DE LA DGT QUE SE RECOGÍAN EN LA PRIMERA EDICIÓN DEL LIBRO. . . . .  | 717 |

## **CAPÍTULO 8. OTRAS OPERACIONES DE REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL, OPERACIONES SOCIETARIAS Y DE PLANIFICACIÓN**

|  |   |     |
|--|---|-----|
| SUPUESTO 1   | Separación de socios: planificación y alternativas .  | 721 |
| SUPUESTO 2   | Creación de nueva estructura societaria pasando de grupo vertical a grupo horizontal para la posterior sucesión o donación de participaciones a los hijos. ....   | 743 |
| SUPUESTO 3   | Separación de un socio con reducción de capital. Devolución de aportaciones en especie. ....  | 764 |
| SUPUESTO 3 BIS   | Separación de un socio, persona jurídica mediante adquisición de acciones propias para reducir capital. ....  | 768 |
| SUPUESTO 3 TER   | Separación de un socio, persona jurídica teniendo esta la consideración de sociedad patrimonial, mediante adquisición de acciones propias para reducir capital. ....  | 771 |
| SUPUESTO 3 CUÁTER  | Separación de un socio, persona jurídica teniendo esta la consideración de sociedad patrimonial, mediante un periodo de tiempo, de la que es socio, mediante adquisición de acciones propias para reducir capital. ....                 | 774 |
| SUPUESTO 4   | Operación de segregación y posterior transmisión de las participaciones. ....   | 780 |
| SUPUESTO 5   | Organización y explotación económica del patrimonio inmobiliario para optimizar su tributación global en el IRPF y en el impuesto sobre el patrimonio. Efectos en el impuesto sobre sucesiones y donaciones. ....                       | 790 |
| SUPUESTO 6   | Grupo vertical dedicado a la explotación de inmuebles y oportunidades de inversión. Exención de dividendos. Calificación de la actividad económica realizada y exención en el impuesto sobre el patrimonio de las participaciones. .... | 820 |
| SUPUESTO 7   | Planificación y estructuración del patrimonio personal y empresarial a través de la creación de una sociedad holding. Ventajas de la misma. ....  | 825 |
| ANEXO  | Consultas, doctrina y jurisprudencia. ....  | 840 |
| A) CONSULTAS RECIENTES DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS. .... |   | 840 |