

ÍNDICE

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN. NORMAS ANTI-ABUSO. FUNCIÓN Y CLASIFICACIÓN

1.1. OBJETIVOS

1.2. NORMATIVA

- A) Marco europeo
- B) Marco nacional
- C) Concepto de neutralidad

1.3. NORMAS ANTIABUSO

- A) Función
- B) Clasificación
 - B.1) Normas antiabuso en los Convenios de Doble Imposición
 - B.2) Normas antiabuso en la Unión Europea
 - B.3) Normas antiabuso en la Ley General Tributaria
 - B.4) Normas antiabuso en el Impuesto sobre Sociedades

1.4. CONCLUSIONES

CAPÍTULO II. MODIFICACIONES INTRODUCIDAS POR EL REAL DECRETO-LEY 5/2023

2.1. NOVEDADES COMUNES

- A) Protección de los socios
- B) Protección de los acreedores

2.2. OPERACIONES INTERNAS

2.3. OPERACIONES TRANSFRONTERIZAS

CAPÍTULO III. MODALIDADES Y TRIBUTACIÓN DE LAS REESTRUCTURACIONES EMPRESARIALES. REQUISITOS PARA UNA CORRECTA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN FEAC

3.1. MARCO GENERAL JURÍDICO DE LAS DISTINTAS MODALIDADES DEL RÉGIMEN ESPECIAL

- A) Fusiones
 - A.1) Fusión por creación de una nueva entidad (Art. 76.1.a) LIS)
 - A.2) Fusión por absorción (Art. 76.1.b) LIS)
 - A.3) Fusión impropia (Art. 76.1.c) LIS)
 - A.4) Fusión inversa
 - A.5) Fusión general o entre hermanas.

B) Escisiones

- B.1) Escisión total.
- B.2) Escisión parcial
- B.3) Escisión financiera
- B.4) Escisiones total o parcial impropia

C) Aportaciones no dinerarias

D) Canje de valores

E) Cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro de la Unión Europea

3.2. TRIBUTACIÓN DEL RÉGIMEN ESPECIAL. DIFERIMIENTO DEL GRAVAMEN DE RENTAS.

A) Tributación en fusiones y escisiones

- A.1) Entidad transmitente
- A.2) Entidad adquirente
- A.3) Socios

B) Tributación en aportaciones de activos

- B.1) Entidad transmitente
- B.2) Entidad adquirente

C) Tributación en canje de valores

- C.1) Entidad transmitente
- C.2) Entidad adquirente
- C.3) Socios

D) Tributación en cambio de domicilio

E) Subrogación de derechos y obligaciones.

3.3. REQUISITOS PARA UNA CORRECTA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN FEAC

CAPÍTULO IV. EL CONFLICTIVO CONCEPTO DE RAMA DE ACTIVIDAD

CAPÍTULO V. CLÁUSULA ANTIABUSO ESPECIAL

5.1. NORMATIVA Y JURISPRUDENCIA EUROPEA Y NACIONAL DE LA CLÁUSULA ANTIABUSO

- A) Cláusula antiabuso en el Derecho europeo
- B) Cláusula antiabuso en el Derecho español.
- C) La jurisprudencia europea de la cláusula antiabuso
- D) La jurisprudencia del Tribunal Supremo de la cláusula antiabuso

E) Conclusiones

5.2. ELEMENTO FUNDAMENTAL 1: FRAUDE O EVASIÓN FISCAL

A) Economía de opción vs. Fraude de Ley.

B) Planificación fiscal agresiva

5.3. ELEMENTO FUNDAMENTAL 2: MOTIVO ECONÓMICO VÁLIDO

A) Jurisprudencia del Tribunal Superior de Justicia de la Unión Europea

B) Jurisprudencia del Tribunal Supremo

B.1) Fusiones

B.2) Escisiones

B.3) Canje de valores

B.4) Aportaciones no dinerarias

C) Motivos económicos válidos admitidos por la Dirección General de Tributos

D) Conclusiones

5.4. ELEMENTO FUNDAMENTAL 3: LA VENTAJA FISCAL COMO OBJETIVO PRINCIPAL DE LA OPERACIÓN

A) ¿El diferimiento de la tributación constituye ya de por sí una ventaja fiscal?

B) Ejemplo práctico del concepto de ventaja fiscal

C) Jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea

D) Conclusiones

5.5. MOTIVO ECONÓMICO VÁLIDO VS VENTAJA FISCAL

CAPÍTULO VI. ÚLTIMOS PRONUNCIAMIENTOS RELEVANTES: STS DE 16 DE NOVIEMBRE DE 2022. RECURSO 89/2018, STS DE 31 DE MARZO DE 2021. RECURSO 463/2021. RG 6448/2022 y 6452/2022. CONSULTA VINCULANTE DGT V2214-23

6.1. SENTENCIA DE 16 DE NOVIEMBRE DE 2022 (RECURSO 89/2018)

6.2. SENTENCIA DEL 31 DE MARZO DE 2021 (RECURSO 463/2021)

6.3. RESOLUCIÓN DEL TEAC DE 22 DE ABRIL DE 2024 (RG 6448/2022 y 6452/2022)

6.4. CONSULTA DE LA DGT V2214-23 DE 27 DE JULIO DE 2023

6.5. REFLEXIONES

CAPÍTULO VII. LA CUESTIÓN PROCEDIMENTAL DE LA CARGA DE LA PRUEBA

7.1. PROPORCIONALIDAD

CAPÍTULO VIII. CONTROL Y GESTIÓN DEL RÉGIMEN FEAC POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

8.1. CONSECUENCIAS DE LA INAPLICACIÓN PARCIAL DEL RÉGIMEN

8.2. JURISPRUDENCIA DEL TS EN EL RÉGIMEN SANCIONADOR DE LAS REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIALES

CAPÍTULO IX. RIESGOS MÁS HABITUALES EN LAS OPERACIONES DE REESTRUCTURACIONES EMPRESARIALES

9.1. APORTACIONES NO DINERARIAS DE ACCIONES O PARTICIPACIONES A UNA SOCIEDAD HOLDING

A) Situación previa

B) Situación ex post

9.2. APORTACIONES NO DINERARIAS CON DEUDA VINCULADA A ELEMENTOS PATRIMONIALES

A) Sentencia del TS de 1 de octubre de 2021, Sala de lo Contencioso (número de recurso 3844/2019)

B) Resolución del TEAC de 16 de diciembre de 2020 (RG 4149/2019)

9.3. OPERACIÓN DE FUSIÓN DE ENTIDADES ABSORBIDAS INACTIVAS Y CON BASES IMPONIBLES NEGATIVAS PENDIENTES

9.4. ESCISIÓN TOTAL

A) Operación de escisión total proporcional

B) Operación de escisión total no proporcional (Existencia de rama de actividad)

9.5. OPERACIÓN DE FUSIÓN CON LIMITACIÓN A LA COMPENSACIÓN DE BINS

CAPÍTULO X. REFLEXIONES FINALES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

LEGISLACIÓN Y JURISPRUDENCIA EUROPEA Y NACIONAL

JURISPRUDENCIA EUROPEA

JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO