

# ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	11
<b>LIBERTAD DE ESTABLECIMIENTO DE PERSONAS FÍSICAS Y JURÍDICAS EN LA UE: RAZONES PARA UNA DIFERENCIA</b> .....	15
Dr. Rafael Arenas García	
1. Introducción .....	16
2. Origen y evolución de la libertad de establecimiento .....	18
2.1. Personas físicas .....	18
2.1.1. La progresiva extensión de la libre circulación de personas .....	18
2.1.2. Titularidad y ejercicio de la libertad de establecimiento .....	22
2.2. Personas jurídicas .....	25
3. Relación entre la libertad de establecimiento de las personas físicas y jurídicas .....	28
3.1. El art. 54 TFUE .....	28
3.2. La libertad de establecimiento de las sociedades como reflejo de la libertad de establecimiento de las personas físicas .....	31
4. Tribunal de Luxemburgo y libertad de establecimiento de las personas jurídicas .....	33
4.1. La jurisprudencia del Tribunal .....	33
4.2. Diferenciación entre libertad de establecimiento de las personas físicas y jurídicas .....	36
4.3. La posibilidad de una aproximación diferente .....	39
5. Conclusión .....	43
<b>OBSERVACIONES ACERCA DEL ESTABLECIMIENTO TRANSFRONTERIZO DE SOCIEDADES EN LA UNIÓN EUROPEA</b> .....	45
<i>Miguel Gardeñes Santiago</i>	
I. Introducción .....	46
II. Un error dogmático en la sentencia fundacional .....	49

III. La obligación de reconocer la personalidad jurídica de las sociedades constituidas de conformidad con la ley de otro Estado miembro y las <i>pseudo-foreign corporations</i> . . . . .	50
IV. La posibilidad de prevenir o sancionar el fraude . . . . .	56
V. La aparente preferencia del TJUE por el modelo de constitución. . . . .	58
VI. La reconciliación del TJUE con el modelo de la «sede real» y la jurisprudencia sobre transferencia de sede . . . . .	62
VII. La necesidad de una interpretación restrictiva del alcance de la doctrina <i>Centros</i> . . . . .	65
VIII. Consideraciones finales . . . . .	68
<b>PYMES Y LIBERTAD DE ESTABLECIMIENTO: FRACASO DEL DERECHO EUROPEO DE SOCIEDADES</b> . . . . .	73
Carlos Górriz López	
1. Las Pymes en la Unión Europea. . . . .	75
1.1. Definición e importancia económica . . . . .	75
1.2. Políticas europeas sobre PYMEs: necesidades y acciones . . . . .	77
2. Las Pymes y el derecho europeo de sociedades. . . . .	79
2.1. Armonización (1968-1989) . . . . .	80
2.2. Crisis (1990-2001) . . . . .	83
2.3. Renacimiento (2003-2012) . . . . .	84
2.4. Continuidad: Plan de Acción 2012. . . . .	90
3. Sociedad privada europea. . . . .	95
3.1. Introducción . . . . .	95
3.2. Características . . . . .	98
3.3. Constitución. . . . .	100
3.4. Participaciones. . . . .	101
3.5. Capital . . . . .	103
3.6. Organización . . . . .	104
3.7. Otros: participación de los trabajadores, traslado de domicilio social, cambios estructurales y disolución . . . . .	106
4. Sociedad unipersonal privada de responsabilidad limitada . . . . .	107
4.1. Introducción . . . . .	107
4.2. Fundamento jurídico . . . . .	111
4.3. Sociedad unipersonal. . . . .	113
4.4. Creación . . . . .	114
4.4.1. Requisitos del fundador. . . . .	115
4.4.2. Estatutos . . . . .	117
4.4.3. Registro . . . . .	117
4.5. Capital social. . . . .	119
4.6. Organización . . . . .	122
5. Conclusiones . . . . .	124
6. Bibliografía . . . . .	127
<b>FUSIONES TRANSPROVINCIALES Y COMPETENCIAS REGISTRALES.</b> . . . . .	131
Jorge Miquel Rodríguez	
1. Planteamiento . . . . .	132
2. Control registral en las fusiones provinciales . . . . .	132
3. Apunte sobre las fusiones intracomunitarias . . . . .	138

<b>LA JURISPRUDENCIA DEL TJUE SOBRE EL DERECHO DE ESTABLECIMIENTO COMO MARCO DE LA REGULACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES</b> . . . . .	141
Dr. José Antonio Fernández Amor	
1. Introducción . . . . .	142
2. El papel compensatorio del TJUE ante la parquedad legislativa en materia de imposición sobre sociedades. . . . .	145
3. La influencia del derecho de establecimiento sobre la regulación nacional del impuesto sobre sociedades según el TJUE. . . . .	149
3.1. Alcance del derecho de establecimiento. . . . .	149
3.2. El derecho de establecimiento y la competencia nacional en la imposición sobre sociedades: entre el «interés general» y la «proporcionalidad» . . . . .	154
3.2.1. El derecho de establecimiento y la lucha contra el fraude fiscal. . . . .	158
3.2.2. El derecho de establecimiento y la coherencia del sistema tributario . . . . .	159
3.2.3. El derecho de establecimiento y el reparto negociado entre Estados miembros de la carga tributaria. . . . .	163
4. Reflexiones finales . . . . .	164
 <b>PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA. MÁS ALLÁ DE LA LIBERTAD DE ESTABLECIMIENTO</b> . . . . .	 167
Miguel Ángel Sánchez Huet	
1. Introducción . . . . .	168
2. La planificación fiscal agresiva . . . . .	170
2.1. El contexto en que se origina. . . . .	170
2.2. La cláusula contra la planificación fiscal agresiva . . . . .	176
2.2.1. Fraude de ley o abuso de la norma . . . . .	178
2.2.2. Formulación y consecuencias. . . . .	180
3. La sanción del fraude de ley: el caso español . . . . .	184
3.1. El tipo infractor. . . . .	186
3.2. El bien jurídico y las características . . . . .	188
3.3. Objeciones a la sanción. . . . .	191
 <b>EL NUEVO ARTÍCULO 115 DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA: LA POTESTAD DE COMPROBACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN, LA PRESCRIPCIÓN Y LA COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS ENTRE MATRIZ Y FILIAL EN EL ÁMBITO DE LA UNIÓN EUROPEA.</b> . . . . .	 197
M <sup>a</sup> Dolores Arias Abellán	
1. Introducción . . . . .	198
2. La reforma del artículo 115 . . . . .	199
2.1. La potestad de comprobación . . . . .	200
2.2. La cuantificación de las bases y las cuotas tributarias. . . . .	205
3. La compensación de pérdidas . . . . .	210
3.1. La compensación de pérdidas entre sociedad matriz y sociedad filial en el ámbito de la Unión Europea . . . . .	211
3.2. Delimitación subjetiva de la potestad de comprobación e investigación. . . . .	218