

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	11
LIBERTAD DE ESTABLECIMIENTO DE PERSONAS FÍSICAS Y JURÍDICAS EN LA UE: RAZONES PARA UNA DIFERENCIA	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
OBSERVACIONES ACERCA DEL ESTABLECIMIENTO TRANSFRONTERIZO DE SOCIEDADES EN LA UNIÓN EUROPEA	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
PYMES Y LIBERTAD DE ESTABLECIMIENTO: FRACASO DEL DERECHO EUROPEO DE SOCIEDADES	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
FUSIONES TRANSPROVINCIALES Y COMPETENCIAS REGISTRALES.	131
Jorge Miquel Rodríguez	
1. Planteamiento	132
2. Control registral en las fusiones provinciales	132
3. Apunte sobre las fusiones intracomunitarias	138

LA JURISPRUDENCIA DEL TJUE SOBRE EL DERECHO DE ESTABLECIMIENTO COMO MARCO DE LA REGULACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	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
 PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA. MÁS ALLÁ DE LA LIBERTAD DE ESTABLECIMIENTO	 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
 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.	 197
M ^a 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