

Director

GERMÁN ORÓN MORATAL

Catedrático de Derecho Financiero y Tributario

LA FAMILIA POLÍTICA ANTE EL ORDENAMIENTO JURÍDICO

Ventajas e inconvenientes legales de ser suegros,
cuñados u otros parientes afines

Autores

ICIAR CORDERO CUTILLAS

GERMÁN ORÓN MORATAL

ANDRÉS RECALDE CASTELLS

ARÁNTZAZU VICENTE PALACIO

CATY VIDALES RODRÍGUEZ

THOMSON REUTERS
ARANZADI

Primera edición, junio 2016



THOMSON REUTERS PROVIEW™ eBOOKS

Incluye versión en digital

El editor no se hace responsable de las opiniones recogidas, comentarios y manifestaciones vertidas por los autores. La presente obra recoge exclusivamente la opinión de su autor como manifestación de su derecho de libertad de expresión.

La Editorial se opone expresamente a que cualquiera de las páginas de esta obra o partes de ella sean utilizadas para la realización de resúmenes de prensa.

Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de sus titulares, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra (www.conlicencia.com; 91 702 19 70 / 93 272 04 45).

Por tanto, este libro no podrá ser reproducido total o parcialmente, ni transmitirse por procedimientos electrónicos, mecánicos, magnéticos o por sistemas de almacenamiento y recuperación informáticos o cualquier otro medio, quedando prohibidos su préstamo, alquiler o cualquier otra forma de cesión de uso del ejemplar, sin el permiso previo, por escrito, del titular o titulares del copyright.

Thomson Reuters y el logotipo de Thomson Reuters son marcas de Thomson Reuters
Aranzadi es una marca de Thomson Reuters (Legal) Limited

© 2016 [Thomson Reuters (Legal) Limited / Germán Orón Moratal y otros]

© Portada: Thomson Reuters (Legal) Limited

Editorial Aranzadi, SA

Camino de Galar, 15

31190 Cizur Menor (Navarra)

ISBN: 978-84-9135-167-2

DL NA 960-2016

Printed in Spain. Impreso en España

Fotocomposición: Editorial Aranzadi, SA

Impresión: Rodona Industria Gráfica, SL

Polígono Agustinos, Calle A, Nave D-11

31013 – Pamplona

Índice General

Página

PRESENTACIÓN 17

CAPÍTULO I

EL PARENTESCO POR AFINIDAD EN LA LEGISLACIÓN CIVIL 25

ICIAR CORDERO CUTILLAS

1. Introducción 25

2. Parte general 26

2.1. *El parentesco y la familia* 26

2.2. *tipos de parentesco* 29

2.3. *Concepto y delimitación de la afinidad* 30

2.4. *Fundamento del parentesco por afinidad* 36

3. Parte especial 42

3.1. *Referencias legales al parentesco por afinidad* 42

3.1.1. La sucesión por causa de muerte 42

3.1.2. Prohibición de suceder de determinados parientes afines 45

3.1.3. Los testigos en el testamento 46

3.1.4. La adopción y otras formas de protección del menor 49

3.1.5. Los arrendamientos 51

3.1.6. La afinidad en otras normas 52

3.2. *Protección civil de parientes afines* 54

3.2.1. El cuidado y atención de parientes afines 54

3.2.2. El derecho de relación con parientes afines 56

| | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| 4. Extinción del parentesco de afinidad | 59 |
| 5. Conclusión | 63 |
| <i>Anexo. Cuadro Resumen</i> | 63 |
| Bibliografía | 65 |
| CAPÍTULO II | |
| EL PARENTESCO POR AFINIDAD EN LA LEGISLACIÓN PENAL ... | 69 |
| CATY VIDALES RODRÍGUEZ | |
| 1. Consideraciones introductorias | 69 |
| 2. El parentesco por afinidad en la parte general del código penal | 71 |
| 2.1. <i>La circunstancia mixta de parentesco</i> | 73 |
| 2.2. <i>Afinidad y consecuencias penales</i> | 80 |
| 3. El parentesco por afinidad en la parte especial del código penal ... | 85 |
| 3.1. <i>La violencia doméstica</i> | 86 |
| 3.2. <i>Delitos contra la libertad e indemnidad sexuales</i> | 90 |
| 3.3. <i>Delitos contra las relaciones familiares</i> | 95 |
| 3.4. <i>La excusa absolutoria de parentesco en los delitos patrimoniales</i> | 97 |
| 3.5. <i>Delitos contra la administración pública</i> | 99 |
| 3.6. <i>Delitos contra la administración de justicia</i> | 101 |
| 4. El parentesco por afinidad en la ley de enjuiciamiento criminal | 103 |
| 4.1. <i>Introducción</i> | 103 |
| 4.2. <i>El ejercicio de la acción penal</i> | 104 |
| 5. A modo de conclusión | 106 |
| <i>Anexo. Cuadro Resumen</i> | 108 |
| Bibliografía | 112 |

| | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| CAPÍTULO III | |
| LA AFINIDAD EN EL DERECHO TRIBUTARIO | 117 |
| GERMÁN ORÓN MORATAL | |
| 1. Introducción | 118 |
| 2. La afinidad en el IRPF | 121 |
| 2.1. <i>Ayudas al estudio: rentas exentas y rentas del trabajo en especie</i> | <i>122</i> |
| 2.2. <i>Rendimiento del capital inmobiliario en caso de parentesco</i> | <i>125</i> |
| 2.3. <i>Ganancias patrimoniales no exentas ni objeto de reducción</i> | <i>127</i> |
| 2.4. <i>Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional</i> | <i>129</i> |
| 2.5. <i>Operaciones vinculadas</i> | <i>130</i> |
| 2.5.1. Régimen general | 130 |
| 2.5.2. Reenvíos: falsos autónomos, cesión de capitales e impatriados | 133 |
| 2.6. <i>Deducción en la cuota por inversión en empresas de nueva o reciente creación</i> | <i>134</i> |
| 2.7. <i>Otros supuestos de la normativa estatal en que el parentesco por afinidad puede ser relevante</i> | <i>135</i> |
| 2.7.1. Exenciones y reducciones de base imponible: aportaciones a sistemas de previsión social de discapacitados y aportaciones a patrimonios protegidos | 135 |
| 2.7.2. Mínimo familiar | 137 |
| 2.8. <i>La afinidad en las normas autonómicas del IRPF</i> | <i>139</i> |
| 3. La afinidad en el impuesto sobre sociedades | 141 |
| 3.1. <i>Operaciones vinculadas</i> | <i>142</i> |
| 3.2. <i>Entidades de reducida dimensión</i> | <i>144</i> |
| 3.3. <i>Limitación en determinadas exenciones</i> | <i>147</i> |
| 3.3.1. Exención de ganancia patrimonial si transmisión de ciertos inmuebles | 147 |
| 3.3.2. Requisitos de la exención de entidades sin ánimo de lucro | 148 |
| 4. Impuesto sobre la renta de no residentes. Remisión | 150 |

| | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| 5. La afinidad en el impuesto sobre el patrimonio | 150 |
| 5.1. <i>Exención de participaciones en entidades que realicen actividades económicas</i> | <i>151</i> |
| 6. La afinidad en el impuesto sobre sucesiones y donaciones | 155 |
| 6.1. <i>Adición de bienes</i> | <i>156</i> |
| 6.2. <i>La afinidad en la cuantificación de la base liquidable y de la cuota tributaria</i> | <i>159</i> |
| 6.2.1. <i>Impuesto sobre sucesiones. Especial referencia a la subsistencia o no de la afinidad en caso de fallecimiento del consanguíneo cuyo matrimonio creó el parentesco</i> | <i>161</i> |
| 6.2.2. <i>Impuesto sobre donaciones</i> | <i>165</i> |
| 6.2.3. <i>Transmisión gratuita de empresa individual, negocio profesional o participaciones en entidades</i> | <i>166</i> |
| 6.2.3.1. <i>Régimen estatal</i> | <i>166</i> |
| 6.2.3.2. <i>Disposiciones autonómicas para adquisiciones «mortis causa»</i> | <i>168</i> |
| 6.2.3.3. <i>Disposiciones autonómicas para adquisiciones «inter vivos»</i> | <i>169</i> |
| 6.2.4. <i>Otros beneficios fiscales aplicables a afines, tanto en sucesiones como en donaciones</i> | <i>169</i> |
| 7. La afinidad en el impuesto sobre el valor añadido | 171 |
| 7.1. <i>Exención y valor de mercado en operaciones vinculadas, en relación con entidades sociales</i> | <i>171</i> |
| 7.2. <i>Tipo super reducido en vehículos para personas con discapacidad</i> | <i>172</i> |
| 8. La afinidad en los derechos aduaneros | 173 |
| <i>Anexo. Cuadro Resumen</i> | <i>174</i> |
| Bibliografía | 179 |

CAPÍTULO IV

EL PARENTESCO POR AFINIDAD EN EL ÁMBITO SOCIAL Y EN LA FUNCIÓN PÚBLICA 183

ARÁNTZAZU VICENTE PALACIO

- 1. Los parientes por afinidad en el derecho laboral: una presentación general** 184
- 2. La familia por afinidad en el derecho individual del trabajo** 189
 - 2.1. *La presunción «iuris tantum» de no laboralidad de los trabajos familiares. definición y consecuencias. ¿Novación objetiva por la pérdida de la condición de familiar por muerte o ruptura del vínculo matrimonial? ..* 189
 - 2.2. *El trabajador económicamente dependiente: las cargas familiares y su incidencia en la configuración del concepto de trade* 192
 - 2.3. *Los permisos: libertad –y límites– para la configuración del régimen de permisos a través de la negociación colectiva: el 2.º grado* 193
 - 2.4. *La conciliación de la vida laboral y familiar: la reducción de jornada y la excedencia voluntaria para el cuidado de familiares: el mantenimiento del 2.º grado de parentesco* 197
- 3. La familia por afinidad en el ámbito de la protección social** 198
 - 3.1. *Seguridad social (contributiva) y parentesco por afinidad* 198
 - 3.1.1. *La afinidad y sus efectos en el encuadramiento en el sistema (contributivo) de seguridad social* 198
 - 3.1.2. *La –en general– irrelevancia del parentesco por afinidad en el ámbito de las prestaciones económicas del sistema de Seguridad Social. El supuesto particular de las «cotizaciones ficticias» como única prestación familiar contributiva* 202
 - 3.1.3. *Algunas dudas en relación a la configuración de la unidad familiar para la medición de la dependencia económica en el ámbito contributivo y otras cuestiones en las que la afinidad adquiere relevancia* 203
 - 3.1.4. *Bonificaciones o reducciones en la cotización a la seguridad social y subvenciones a la contratación: la exclusión de la contratación de familiares, de nuevo el segundo grado por consanguinidad y afinidad. Efectos del parentesco por afinidad para las bonificaciones en el Régimen Especial de Trabajadores Autónomos* 207

| | |
|--|------------|
| 3.2. Prestaciones asistenciales (prestaciones no contributivas de seguridad social y de asistencia social) y parentesco por afinidad. la prestación económica para el cuidado de dependientes en el entorno familiar por cuidadores no profesionales | 210 |
| 3.2.1. Prestaciones no contributivas del sistema de seguridad social: la exclusión de los afines de la «unidad de convivencia». Sobre el cómputo de la parte proporcional del pariente consanguíneo de los ingresos de la sociedad ganancial en la unidad de convivencia | 210 |
| 3.2.2. Prestaciones autonómicas de asistencia social: el parentesco por afinidad en las rentas garantizadas de ciudadanía | 214 |
| 3.2.3. La afinidad en la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de protección de la dependencia: la prestación económica para el cuidado de familiares por cuidadores no profesionales | 215 |
| 4. El parentesco por afinidad en el ámbito de la prestación de servicios en la función pública | 216 |
| 4.1. Parentesco por afinidad y tiempo de trabajo: permisos por desgracia familiar del funcionario y reducciones de jornada. las excedencias para el cuidado de familiares | 216 |
| 4.2. Funcionarios públicos y seguridad social. el parentesco por afinidad en las clases pasivas y el mutualismo administrativo | 218 |
| Anexo. Cuadro Resumen | 219 |
| Bibliografía | 225 |
| | |
| CAPÍTULO V | |
| LAS RELACIONES FAMILIARES DE AFINIDAD EN EL DERECHO MERCANTIL | |
| 227 | |
| ANDRÉS RECALDE CASTELLS | |
| 1. Consideraciones generales sobre el tratamiento de las relaciones familiares en el derecho mercantil | 228 |
| 2. Las relaciones familiares de afinidad en el derecho general de sociedades; en especial, en la identificación de las personas afectadas por los deberes de lealtad de los administradores | 231 |
| 2.1. Incompatibilidades: remisión | 231 |

| | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| 2.2. <i>Deberes de lealtad y conflictos de intereses de los administradores en la ley de sociedades de capital</i> | 231 |
| 2.2.1. El nuevo régimen de los deberes de lealtad | 231 |
| 2.2.2. Ampliación del ámbito subjetivo de los deberes de lealtad de los administradores a las personas vinculadas | 233 |
| 3. Las relaciones familiares de afinidad en el derecho del mercado de valores; en especial, a los efectos de la aplicación de las normas aplicables a las «personas vinculadas» | 242 |
| 3.1. <i>Obligaciones de informar al mercado periódicamente sobre operaciones vinculadas</i> | 242 |
| 3.2. <i>Delimitación del concepto de «partes vinculadas» en la obligación de informar al mercado sobre operaciones vinculadas de las emisoras</i> | 244 |
| 3.3. <i>Publicidad de las operaciones vinculadas en el informe anual de gobierno corporativo</i> | 245 |
| 3.4. <i>Comunicación a la comisión de auditoría del consejo de administración de operaciones vinculadas</i> | 245 |
| 3.5. <i>Régimen de las instituciones de inversión colectiva</i> | 246 |
| 4. Las relaciones familiares de afinidad en la regulación de otros instrumentos de financiación empresarial; en especial, en el «crowd-funding» | 248 |
| 4.1. <i>Las referencias a las relaciones familiares de afinidad en el derecho contable; en especial, como criterio para identificar a las personas vinculadas</i> .. | 249 |
| 4.2. <i>Las relaciones familiares de afinidad en el derecho concursal; en especial, para identificar a las personas especialmente relacionadas con el deudor</i> . | 251 |
| 4.2.1. Las personas especialmente relacionadas con el concursado persona física | 251 |
| 4.2.2. Las consecuencias de la calificación como persona especialmente relacionada con el deudor; en especial, la subordinación de créditos | 253 |
| <i>Anexo. Cuadro Resumen</i> | 256 |
| Bibliografía | 259 |

CAPÍTULO VI

INCOMPATIBILIDADES, CAUSAS DE ABSTENCIÓN Y

RECUSACIÓN 263

1. Actuaciones administrativas y procedimientos administrativos 264

2. Procedimientos judiciales 265

2.1. *Abstención y recusación* 266

2.2. *Incompatibilidades* 267

3. Ejercicio de derechos y deberes ciudadanos y profesiones 269

3.1. *Derechos y deberes ciudadanos* 269

3.2. *Ejercicio de profesiones* 270

**4. Previsiones específicas en el ámbito social y cooperativo: elecciones
sindicales y miembros de los órganos de dirección 274**

Anexo. Cuadro Resumen 276