

Sociedades holding y planificación fiscal internacional

Autor: César García Novoa

Editorial Marcial Pons /2025

www.librotecnia.cl

ÍNDICE

	Pág.
CAPÍTULO I. CARACTERÍSTICAS DE LAS HOLDING. LAS HOLDING INTERNAS	7
1. CARÁCTER EMPRESARIAL DE LAS HOLDING	12
2. LA CARACTERIZACIÓN DE LA HOLDING POR SU OBJETO Y NO POR SU FORMA. LOS MEDIOS MATERIALES Y PERSONALES SUFICIENTES PARA EL DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD	13
3. LA SUFICIENCIA DE LOS MEDIOS MATERIALES Y PERSONALES DE LA ETVE PARA EL DESARROLLO DE SU ACTIVIDAD ...	16
CAPÍTULO II. EN TORNO A LAS VENTAJAS MERCANTILES DE UNA HOLDING	21
CAPÍTULO III. APROXIMACIÓN AL CONCEPTO DE PLANIFICACIÓN FISCAL. LA PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA	25
CAPÍTULO IV. LA IRRUPCIÓN DE BEPS EN EL PANORAMA INTERNACIONAL	31
CAPÍTULO V. LAS ACCIONES 3 Y 5 DEL PLAN BEPS	35
CAPÍTULO VI. LAS HOLDING EN ESTADOS UNIDOS	37
1. TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL Y OTROS MECANISMOS DE USA CONTRA EL DIFERIMENTO. SU APLICACIÓN A LAS HOLDING.....	43
2. TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL Y DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA	45
3. TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL, NORMAS DE DERECHO INTERNACIONAL Y CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN....	47

	Pág.
4. LA RELEVANCIA DE LA EXISTENCIA DE UNA RED DE CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN. EL ART. 10 DEL MODELO DE CONVENIO DE LA OCDE	50
5. LA VENTAJA, EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO EUROPEO, DE LA APLICACIÓN DE LA DIRECTIVA MATRIZ-FILIAL	52
CAPÍTULO VII. LA TRANSPARENCIA FISCAL EN EL CONTEXTO DE LOS OTROS INSTRUMENTOS CONTRA EL DIFERIMIENTO TRIBUTARIO	55
1. LA APLICABILIDAD DE LA TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL EN LA ACTUALIDAD. ALGUNAS REFERENCIAS DE DERECHO COMPARADO.....	58
CAPÍTULO VIII. ACCIÓN 5 DEL PLAN BEPS Y SOCIEDADES HOLDING.....	67
CAPÍTULO IX. LAS MEDIDAS ANTIABUSO QUE PUEDEN AFECTAR A LAS HOLDING EN EL ÁMBITO EUROPEO.....	71
CAPÍTULO X. LA DIRECTIVA ATAD 3 DE LA UNIÓN EUROPEA SOBRE SHELL COMPANIES Y SU APLICACIÓN AL ÁMBITO DE LAS HOLDING	75
CAPÍTULO XI. RÉGIMEN ETVE Y ELIMINACIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL.....	87
CAPÍTULO XII. LAS HOLDING EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL.	93
CAPÍTULO XIII. EL RÉGIMEN DE LAS ENTIDADES DE TENENCIA DE VALORES EXTRANJEROS.....	95
1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL DE LAS ETVE	96
2. CARÁCTER NOMINATIVO DE LOS VALORES DE LA ENTIDAD .	101
3. PARTICIPACIÓN DE, AL MENOS, UN 5 POR 100 EN EL CAPITAL DE LAS SOCIEDADES PARTICIPADAS.....	103
4. REALIZACIÓN POR LAS PARTICIPADAS DE UNA ACTIVIDAD ECONÓMICA O EMPRESARIAL.....	106
4.1. El arrendamiento de inmuebles como actividad empresarial.....	113
5. PERIODO MÍNIMO DE UN AÑO DE TENENCIA DE LA PARTICIPACIÓN	115
6. LA PRINCIPAL VENTAJA FISCAL DE LAS ETVE EN CUANTO HOLDING. EL RÉGIMEN DE <i>PARTICIPATION EXEMPTION</i>	118
7. LA EXENCIÓN DE LOS DIVIDENDOS Y GANANCIAS DE CAPITAL.....	126
7.1. Dividendos	126

	Pág.
7.2. Ganancias derivadas de la transmisión de participaciones.....	130
7.3. Supuestos en que no resulta aplicable la exención.....	135
8. NO SUJECIÓN DE LAS RENTAS PAGADAS POR LA ETVE A SUS ACCIONISTAS.....	138
9. IMPUESTO ANÁLOGO, EXCLUSIÓN DE PARAÍSOS FISCALES Y EXISTENCIA DE CONVENIO DE DOBLE IMPOSICIÓN	139
10. RECAPITULACIÓN DE LOS REQUISITOS EXIGIBLES PARA DISFRUTAR DE LAS VENTAJAS FISCALES DE LAS ETVE	145
11. LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS POR LA ETVE.....	147
CAPÍTULO XIV. EL POSIBLE EFECTO DISCRIMINATORIO DE LA SUJECIÓN A TRIBUTACIÓN EN ESPAÑA DE LAS ENTIDADES DE INVERSIÓN EXTRANJERA.....	151
CAPÍTULO XV. COMPATIBILIDAD DEL RÉGIMEN VENTAJOSO DE LAS ETVE CON EL RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL .	157
CAPÍTULO XVI. RESUMEN DE LAS VENTAJAS FISCALES DE LAS ETVE EN EL MARCO DE LA COMPETITIVIDAD FISCAL Y DEL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA.....	161
CAPÍTULO XVII. OTRAS VENTAJAS DE LAS ETVE EN EL MO- MENTO DE CONSTITUCIÓN DE LA MISMA	165
1. APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE NEUTRALIDAD FISCAL O DI- FERIMENTO (RÉGIMEN FAEC) EN LA CONSTITUCIÓN DE LAS ETVE Y ATRIBUCIÓN DE LOS TÍTULOS DE LAS PARTICIPADAS.	165
2. APLICACIÓN DEL RÉGIMEN BECKHAM PARA ADMINISTRA- DORES DE LAS ETVE.....	183
3. ESPECIAL REFERENCIA A LAS SINGULARIDADES DE LA TRI- BUTACIÓN DE LAS ETVE EN EL IVA.....	188
CAPÍTULO XVIII. ALGUNAS VICISITUDES RECENTES EN RELA- CIÓN CON EL RÉGIMEN ETVE.....	199
CAPÍTULO XIX. EL RECHAZO UNILATERAL DE LAS ETVE EN ALGUNOS PAÍSES DE AMÉRICA LATINA. LOS CASOS DE AR- GENTINA Y BRASIL.....	201
CAPÍTULO XX. LAS HOLDING Y LAS MEDIDAS INTERNACIONA- LES ANTIABUSO.....	207
CAPÍTULO XXI. SOCIEDADES HOLDING, ESTRATEGIAS DE TRIANGULACIÓN Y CLÁUSULA DE BENEFICIARIO EFECTIVO.	213
1. LA INFLUENCIA DE LAS SENTENCIAS DE LAS SOCIEDADES DANESAS DEL TJUE.....	220

	Pág.
2. LA NECESIDAD DE UNA INTERPRETACIÓN DEL BENEFICIO EFECTIVO ACORDE CON EL ACERVO INTERNACIONAL	227
CAPÍTULO XXII. CONCLUSIONES GENERALES Y FUTURO DE LAS ETVE EN ESPAÑA.....	231
BIBLIOGRAFÍA.....	237

www.librotecnia.cl