

## ÍNDICE SINTÉTICO

PRÓLOGO .....	9
ABREVIATURAS MÁS UTILIZADAS.....	19
INTROITO .....	20

### 1

<b>EL GRUPO DE SOCIEDADES ANTE EL DERECHO DE LA PERSONA JURÍDICA: IMPLICACIONES JURÍDICAS DE LA APARICIÓN DE LA FORMA GRUPO Y POSICIONAMIENTO DEL DERECHO TRIBUTARIO.....</b>	<b>29</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	29
2. EL GRUPO DE SOCIEDADES Y SU ESTUDIO JURÍDICO.....	30
2.1. EL GRUPO EN EL DERECHO DE SOCIEDADES .....	30
2.2. EL GRUPO EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO CODIFICADO .....	40
3. EL GRUPO DE SOCIEDADES FRENTE AL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. EL RÉGIMEN ESPECIAL DE LOS GRUPOS DE SOCIEDADES .....	45
3.1. EL GRUPO DE SOCIEDADES COMO SUJETO PASIVO EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	49
3.1.1. Naturaleza jurídica y concepto de grupo .....	51
3.1.2. La subjetividad del grupo de sociedades .....	55

<b>2</b>	<b>FUNDAMENTOS JURÍDICOS DEL RÉGIMEN DE LOS GRUPOS DE SOCIEDADES.....</b>	<b>63</b>
	1. INTRODUCCIÓN .....	63
	2. LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA DEL GRUPO DE SOCIEDADES.....	65
	3. LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA DEL GRUPO .....	68
	4. EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONÓMICA EN RELACIÓN CON EL DE IGUALDAD. NEUTRALIDAD JURÍDICA Y EL 90 POR 100 DE PARTICIPACIÓN.....	78
	4.1. LA VOLUNTARIEDAD DEL RÉGIMEN DE LOS GRUPOS DE SOCIEDADES; FUNDAMENTO Y CONSECUENCIAS JURÍDICAS .....	79
	4.2. LA PARTICIPACIÓN DE AL MENOS UN 90 POR 100. FICCIÓN Y PRINCIPIO DE IGUALDAD .....	82
	4.2.1. El verdadero fundamento del 90 por 100 .....	96
	4.3. EL PRINCIPIO DE NEUTRALIDAD Y EL REQUISITO DEL 90 POR 100. FUNDAMENTO Y CRÍTICA.....	105
	4.4. CAPACIDAD ECONÓMICA DEL GRUPO E IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: CONCLUSIÓN .....	108
	5. LA CAPACIDAD ECONÓMICA DESDE LA PERSPECTIVA SUBJETIVA .....	111
	6. EL FRAUDE DE LEY COMO FUNDAMENTO DEL RÉGIMEN DE LOS GRUPOS DE SOCIEDADES.....	118
	7. FUNDAMENTOS ADICIONALES QUE JUSTIFICAN EL RÉGIMEN DE TRIBUTACIÓN CONSOLIDADA.....	126
	7.1. FINES NO FISCALES .....	127
	7.2. EFECTOS PARA EL GRUPO DE SOCIEDADES .....	133
	7.3. EFECTOS PARA LA HACIENDA PÚBLICA Y LA ADMINISTRACIÓN.....	144
	8. CONSIDERACIONES <i>DE LEGE FERENDA</i> .....	152
	9. CONCLUSIONES DEL CAPÍTULO .....	160

<b>3</b>	<b>EL SUJETO PASIVO EN EL RÉGIMEN DE LOS GRUPOS DE SOCIEDADES. ASPECTOS DOGMÁTICOS Y CONSECUENCIAS PRÁCTICAS .....</b>	<b>165</b>
	<b>1. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>165</b>
	<b>2. LOS ENTES SIN PERSONALIDAD EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO .....</b>	<b>167</b>
	<b>3. LA SUBJETIVIDAD DEL GRUPO DE SOCIEDADES EN EL DERECHO TRIBUTARIO .....</b>	<b>179</b>
	3.1. LOS ENTES NO PERSONIFICADOS DEL ARTÍCULO 33 DE LA LGT .....	179
	3.2. EL GRUPO DE SOCIEDADES COMO SUJETO PASIVO: LA ORGANIZACIÓN GRUPAL .....	195
	3.2.1. Práctica negocial de grupos.....	195
	3.2.2. Referencias legales.....	199
	3.2.3. Conclusiones .....	203
	3.3. EL GRUPO DE SOCIEDADES COMO SUJETO PASIVO; LA AUTONOMÍA PATRIMONIAL Y MODOS DE SUPERARLA .....	211
	3.4. LA RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DEL ARTÍCULO 80 COMO COROLARIO DE LA SUBJETIVIDAD DEL GRUPO. ....	219
	3.5. EL LEVANTAMIENTO DEL VELO DE LA PERSONALIDAD JURÍDICA .....	229
	<b>4. EL GRUPO DE SOCIEDADES COMO SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES .....</b>	<b>232</b>
	4.1. PRIMERA APROXIMACIÓN AL TEMA: LOS ENTES SIN PERSONALIDAD EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES .....	232
	4.2. EL GRUPO DE SOCIEDADES COMO ELEMENTO SUBJETIVO DEL HECHO IMPONIBLE .....	235
	4.3. INTERPRETACIÓN DEL CONCEPTO «SUJETO PASIVO» DERIVADO DE LA REGULACIÓN DEL RÉGIMEN DE TRIBUTACIÓN CONSOLIDADA .....	241
	4.4. EL FUNDAMENTO DEL DERECHO DE REEMBOLSO: REMISIÓN .....	244

4.5. EL GRUPO DE SOCIEDADES COMO SUJETO PASIVO: IMPLICACIONES PRÁCTICAS DEL RÉGIMEN LEGAL ...	245
4.6. POSICIÓN JURÍDICA DE LAS SOCIEDADES DEL GRUPO: NO SUJECIÓN O EXENCIÓN TÉCNICA.....	254
<b>5. INTERPRETACIONES ALTERNATIVAS A LA SUBJETIVIDAD DEL GRUPO Y SISTEMAS DE TRIBUTACIÓN EN EL GRUPO DE SOCIEDADES .....</b>	<b>259</b>
5.1. UNIDAD CONTRIBUYENTE Y SISTEMA DE TRIBUTACIÓN .....	259
5.2. EL GRUPO COMO REALIZADOR DE HECHO IMPONIBLE Y LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA.....	264
5.3. PLURALIDAD DE CONTRIBUYENTES QUE RESPONDEN SOLIDARIAMENTE DE LA DEUDA. CONSIDERACIONES CRÍTICAS.....	273
5.4. EL GRUPO DE SOCIEDADES COMO UN SUPUESTO DEL ARTÍCULO 34 DE LA LGT. CONSIDERACIONES CRÍTICAS.....	282
5.5. PROBLEMAS PROCEDIMENTALES DE LA SOLIDARIDAD: LA LLAMADA SOLIDARIDAD PROCEDIMENTAL .....	287
5.6. CONCLUSIONES .....	293
<b>6. EL DERECHO DE REEMBOLSO EN EL RÉGIMEN DE TRIBUTACIÓN CONSOLIDADA .....</b>	<b>294</b>
6.1. EL FUNDAMENTO DEL DERECHO DE REEMBOLSO: EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA.....	294
6.2. EL DERECHO DE REEMBOLSO Y LA DOCTRINA DEL ENRIQUECIMIENTO SIN CAUSA.....	299
6.3. LA EFECTIVIDAD REAL DEL DERECHO DE REEMBOLSO.....	303
6.4. REGULACIÓN DEL DERECHO DE REEMBOLSO .....	309
6.5. CONCLUSIÓN.....	312
<b>7. CONCLUSIONES DEL CAPÍTULO Y CONSIDERACIONES DE LEGE FERENDA .....</b>	<b>313</b>
7.1. CONSIDERACIONES DE <i>LEGE FERENDA</i> .....	313
7.2. CONCLUSIONES .....	315

<b>4</b>	<b>LA SUBJETIVIDAD DEL GRUPO FRENTE AL DERECHO SANCIONADOR. AUTORÍA Y RESPONSABILIDAD.....</b>	<b>319</b>
	1. INTRODUCCIÓN .....	319
	2. EL SUJETO INFRACTOR: LA TEORÍA DEL ÓRGANO EN EL DERECHO SANCIONADOR.....	320
	2.1. PRINCIPIO DE CULPABILIDAD Y GRUPO DE SOCIEDADES .....	320
	2.2. EL SUJETO INFRACTOR EN LAS PERSONAS JURÍDICAS Y ENTES SIN PERSONALIDAD .....	332
	2.3. LA SOCIEDAD DOMINANTE COMO SUJETO INFRACTOR.....	336
	2.4. LAS INFRACCIONES DE LAS SOCIEDADES DOMINADAS	343
	3. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DE LAS INFRACCIONES: ARTÍCULO 38.2 DE LA LGT .....	345
	3.1. INTERPRETACIÓN DEL ARTÍCULO 38.2 DE LA LGT .....	345
	3.2. EL DISTINTO ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LOS ARTÍCULOS 38.2 DE LA LGT Y 80 DE LA LIS: SUPERACIÓN DE LA POSIBLE ANTINOMIA.....	354
	4. LA PERSONA JURÍDICA COMO SUJETO ACTIVO DEL ILÍCITO Y CONSIDERACIONES <i>DE LEGE FERENDA</i> .....	356
	4.1. EL GRUPO DE SOCIEDADES COMO SUJETO ACTIVO DEL ILÍCITO Y RESPONSABLE DE LA SANCIÓN .....	356
	4.2. LA RESPONSABILIDAD SANCIONADORA DE LOS ENTES Y EL PRINCIPIO DE CULPABILIDAD .....	357
	4.3. CONSIDERACIONES <i>DE LEGE FERENDA</i> .....	363
	5. CONCLUSIONES DEL CAPÍTULO .....	364
<b>5</b>	<b>REQUISITOS LEGALES DEL SUJETO PASIVO-GRUPO: APUNTES CRÍTICOS DOGMÁTICOS .....</b>	<b>367</b>
	1. INTRODUCCIÓN .....	367
	2. IMPLICACIONES JURÍDICAS DEL ACUERDO SOCIETARIO...	367

2.1. EL ACUERDO SOCIAL COMO MEDIO DE PROTECCIÓN DE LOS SOCIOS «MINORITARIOS» .....	367
2.2. INTERPRETACIÓN CORRECTIVA DEL ARTÍCULO 84.2 DE LA LIS: LA INEFICACIA DE LA IMPUGNACIÓN Y LA SUSCEPTIBILIDAD DE IMPUGNACIÓN .....	375
2.3. INCUMPLIMIENTO Y EFECTOS.....	380
<b>3. REQUISITOS LEGALES DE LA SOCIEDAD CONSOLIDABLE..</b>	<b>382</b>
3.1. EL REQUISITO DE LA RESIDENCIA EN ESPAÑA .....	384
3.1.1. Los regímenes forales de Navarra y el País Vasco	386
3.2. PARTICIPACIÓN DEL 90 POR 100 .....	388
3.3. EL REQUISITO TEMPORAL. LA INFLUENCIA DE LAS OPERACIONES DE CONCENTRACIÓN EMPRESARIAL..	392
3.4. FORMA JURÍDICA REQUERIDA: EXCLUSIÓN DE LAS SOCIEDADES PERSONALISTAS. TIPO DE GRAVAMEN Y EXENCIÓN .....	398
3.5. ENTIDADES EN SITUACIÓN DE CRISIS EMPRESARIAL..	403
3.6. INCOMPATIBILIDAD CON EL RÉGIMEN DE LAS ENTIDADES DE TENENCIA DE VALORES EXTRANJEROS .....	410
3.7. INCOMPATIBILIDAD CON EL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL.....	414
3.7.1. En la sociedad dominante .....	414
3.7.2. En las sociedades dependientes.....	421
3.8. COMPATIBILIDAD CON EL RÉGIMEN DE EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN.....	429
<b>4. CONCLUSIONES DEL CAPÍTULO .....</b>	<b>431</b>
<b>EPÍTOME .....</b>	<b>435</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>441</b>