

HOLDING. Optimice al máximo la estructura jurídica y fiscal de su sociedad holding

MARTES, 17 DE NOVIEMBRE DE 2009

09:00 Recepción de los Asistentes y entrega de la documentación

09:10 Apertura de la Sesión por el Presidente de la Jornada

09:15 Cómo crear una sociedad holding: aspectos jurídicos y fiscales

- Por qué crear una sociedad holding
- El holding como instrumento de adquisición
- Ventajas de la estructura jurídica y fiscal
- Control del grupo a través de la sociedad holding
- Constitución ex novo
- Canje de valores
- Cuál es el régimen fiscal de las reorganizaciones en torno a las sociedades holding
- Diferimiento de la tributación de las plusvalías
- Fiscalidad indirecta (IVA, ITPAJD)
- Afloración del fondo de comercio

D. ÁLVARO DE LA VÍA
DIRECTOR DEPARTAMENTO FISCAL
ARAOZ & RUEDA

10:30 Las sociedades holding en territorio español como instrumento de planificación fiscal de patrimonios familiares

- Visión general de las sociedades holding en el entorno tributario actual
- Elementos de planificación fiscal
- Mecanismos de retribución de los socios
- Mecanismos de tenencia y transmisión de acciones
- Condicionantes para las inversiones pasivas
- Planificación hereditaria
- Principales implicaciones y áreas de actuación en 2009

D. GABRIEL PÉREZ DE CÁRDENAS
SOCIO DIRECTOR
AVANTIA ASESORAMIENTO FISCAL Y LEGAL

11:30 Pausa café

12:00 Aspectos jurídicos de la sociedad holding

- Responsabilidad de la sociedad holding y de sus administradores con relación a las sociedades del grupo
- Qué protección adicional tienen los socios minoritarios de la sociedad holding
- La asistencia financiera en la creación de la estructura holding
- Qué garantías puede ofrecer una sociedad holding a los terceros que mantienen relaciones mercantiles con sus filiales
- Qué limitaciones impone la legislación vigente a la comunicación de datos entre la sociedad de holding y sus filiales
- Cómo afecta a la estructura holding la normativa europea y nacional sobre el derecho de la competencia

D. JUAN SÁNCHEZ CORZO
SOCIO
CORZO CABEZA ABOGADOS

13:00 Cuáles son las principales transacciones entre la compañía holding y sus filiales

- Interposición de la sociedad holding como estrategia empresarial
- Principales operaciones holding – filiales
- Las operaciones intragrupo: los precios de transferencia
- Cómo gestionar los distintos servicios prestados: management fees

D. RAMÓN LÓPEZ DE HARO
DPTO. FISCALIDAD INTERNACIONAL
GARRIGUES, ABOGADOS Y ASESORES
TRIBUTARIOS

14:00 Almuerzo

15:30 Cómo asegurar un control eficaz de la sociedad holding a través de los pactos de accionistas

- Los pactos de accionistas. Delimitación conceptual
- Pactos sociales y parasociales: validez y eficacia
- Garantías ante el incumplimiento de los pactos de accionistas

D. FRANCISCO J. MARTÍNEZ MAROTO
SOCIO DEL GRUPO CORPORATE DEL ÁREA
MERCANTIL
CUATRECASAS, GONÇALVES PEREIRA

16:30 Tratamiento del IVA en las sociedades holding. Posibles ahorros fiscales

- Cómo aprovechar las disposiciones aplicables a su holding en materia de impuestos indirectos
- El derecho a la deducción del IVA en bienes y servicios adquiridos. Requisitos

D. ALBERTO MONREAL
SOCIO
LANDWELL - PwC

17:30 Las entidades en atribución de rentas (EAR) y otras figuras jurídicas: posible uso como holdings

- EAR extranjeras: Limited Partnerships, Limited Liability Partnerships, Limited Liability Companies
 - EAR extranjeras como vehículo de inversión español en el extranjero
 - EAR extranjeras como vehículo de inversión en España
- EAR españolas (comunidades de bienes, sociedades civiles, otras) vs. figuras jurídicas para inversión (ECR, SIL, AIE, UTE, otras)

D. JAVIER MORERA
SOCIO
RODÉS & SALA ABOGADOS

18:30 Fin de la Jornada

MIÉRCOLES, 18 DE NOVIEMBRE DE 2009

PRESIDENTE DE LA JORNADA: D. JAVIER MORERA – SOCIO – RODÉS & SALA ABOGADOS

09:00 Recepción de los Asistentes

09:10 Apertura de la Sesión por el Presidente de la Jornada

09:15 La entidad de tenencia de valores extranjeros (ETVE): últimos criterios de aplicación del régimen. Esquemas prácticos de inversión

- Régimen de la ETVE
- Últimos criterios adoptados respecto de su aplicación
- Esquemas de inversión

D. ISIDRO DEL SAZ CORDERO
SOCIO
ROCA JUNYENT ABOGADOS

10:15 Régimen Fiscal de las Sociedades Holding Portuguesas y Danesas

PORTUGAL (MADEIRA)

- Introducción al Régimen fiscal, la nueva normativa a partir del 01/01/2001
- Tributación de las distintas modalidades de inversión en España (participaciones sustanciales, inversión de cartera, inversión crediticia, proyectos inmobiliarios y hosteleros)
- Madeira como base para la inversión española en el exterior
- Madeira y los convenios de doble imposición suscritos por Portugal

DINAMARCA

- Régimen actual de la sociedad holding
- Tributación de las distintas modalidades de inversión en España.

D. JAVIER MORERA
SOCIO
RODÉS & SALA ABOGADOS

11:15 Pausa café

11:45 La tradición frente a la novedad: los regímenes holding de Suiza y Suecia

SUIZA

- La introducción al ordenamiento de la Conferencia Helvética (competencia tributaria a nivel federal, cantonal y municipal)
- El “participation exemption”: condiciones para la aplicación de la deducción por doble imposición internacional

SUECIA

- El régimen holding en Suecia
- Comparación de este régimen con los principales conocidos de la UE
- Ventajas y desventajas de este régimen

D. DAVID MÜLCHI PANÍCO
SOCIO
DAVID MÜLCHI & ASOCIADOS

12:45 Comparación de las alternativas de planificación fiscal a través de las sociedades holding ubicadas en Holanda, Luxemburgo y Bélgica

- Estudio de las ventajas que representa la sociedad holding
- Cuál es su régimen fiscal: qué ahorro es posible obtener
- Cuáles son los principales factores fiscales que se deben considerar
- Análisis de las distintas alternativas de planificación fiscal a través de las sociedades holding ubicadas en:
 - Holanda
 - Luxemburgo
 - Bélgica
- Comparación con las Entidades de Tenencia de Valores

DÑA. CARMEN RÓZPIDE ORBEGOZO
MANAGING DIRECTOR
FORTIS INTERTRUST (SPAIN)

13:45 El régimen de las sociedades Holding en el Reino Unido

- Ventajas que ofrece el régimen holding en el Reino Unido
- Estudio de la operativa “tax credit”
- Esquemas posibles de uso en planificación fiscal

D. RAMÓN MULLERAT PRAT
SOCIO
LANDWELL - PwC

14:30 Almuerzo

15:45 Medidas ante la planificación fiscal internacional

DÑA. AMELIA MAROTO SÁEZ
INSPECTORA
HACIENDA DEL ESTADO

16:45 Análisis previo, estudio de la operación y problemática de una sociedad holding internacional

CASO PRÁCTICO

D. JAVIER HERNÁNDEZ
ASOCIADO DPTO. FISCAL
ASHURST

17:45 Fin de las Jornadas

¿A QUIÉN VA DIRIGIDO?

- ▶ Asesor Fiscal
- ▶ Asesor Jurídico
- ▶ Director Financiero
- ▶ Director de Desarrollo Corporativo
- ▶ Director de Planificación Estratégica
- ▶ Abogado
- ▶ Consultor
- ▶ Director General
- ▶ Director de Administración

IFAES
inCompany
FORMACIÓN

Queremos dar soluciones a todas sus necesidades formativas, de una forma práctica y rápida, produciendo inmediatamente un retorno sobre la inversión realizada.

Nuestra idea es ofrecer formación de calidad adaptada completamente a sus necesidades y por ello la Formación In Company ofrece:

- Programas creados a la medida de sus necesidades y en colaboración con ustedes
- Libertad de elección de fechas y horarios
- Instructores de primer nivel validados por usted
- Aplicación rápida y eficaz de la formación impartida
- Cuestionarios de satisfacción para validar la formación
- Diplomas acreditativos para los asistentes
- Más de 150 cursos que abarcan las áreas de mayor interés profesional

Si desea información general sobre los cursos de Formación In Company, descárguese nuestro catálogo desde www.ifaes.com/incompany

En caso de estar interesado en algún proyecto concreto a realizar con IFAES, le rogamos se pongan en contacto con nosotros por estos medios:

Teléfono: 902 902 282
E-mail: vmarcos@ifaes.com