



ASPECTOS JURIDICOS DE LA SUCESION EN LA EMPRESA FAMILIAR



Granada, 10 de Diciembre de 2.015



Antonio López-Triviño Junco
Abogado y Consultor de Empresa Familiar



Con el patrocinio de:





LA SUCESION EN LA EMPRESA FAMILIAR

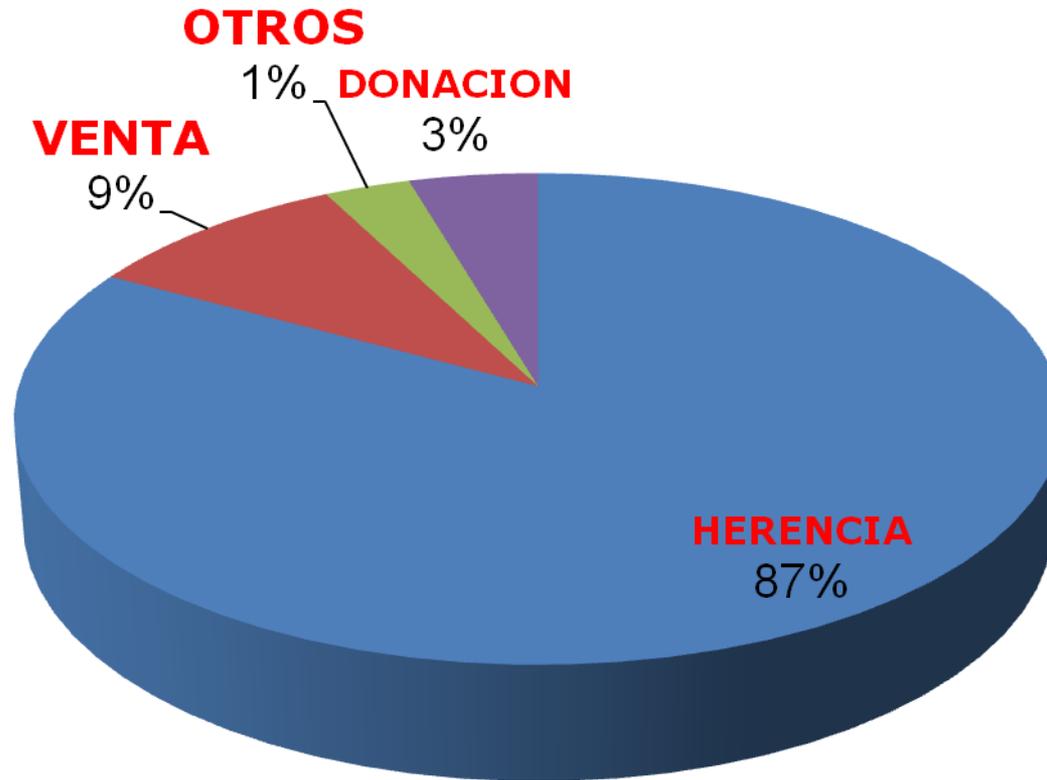
Actos inter vivos:

- **Compraventa de participaciones o acciones.**
- **Donación.**
- **Permuta.**
- **Renta vitalicia.**

Actos mortis causa: Herencia



LA SUCESION EN LA EMPRESA FAMILIAR





EL TESTAMENTO

El testamento es el acto por el cual una persona dispone para después de su muerte de todo o parte de sus bienes

Con carácter general:

- **Se otorga ante **Notario****
- **Puede hacerlo el **mayor de 14 años****
- **Su coste está en función del número de folios del testamento, no de los bienes que se dejen. El coste mínimo no llega a **40 euros**, pudiendo modificarse cuantas veces queramos**



¿HAY LIBERTAD PARA TESTAR?

No hay libertad para testar. Hay límites a la libre voluntad del testador para dejar sus bienes

Estas limitaciones consisten en la atribución por la ley de determinados derechos, “la legítima”, a personas que tienen la consideración de “herederos forzosos”, de “legitimarios”:

1º.- Los hijos y descendientes, respecto de sus padres y ascendientes

2º.- A falta de los anteriores, los padres y ascendientes respecto de sus hijos y descendientes

3º.- El viudo o viuda



CUANTÍA DE LA LEGÍTIMA

- **DE LOS HIJOS Y DESCENDIENTES:**

Les corresponde **2/3 partes** de la herencia; no obstante, el Código Civil permite que **una** de esas dos terceras partes se distribuya libremente entre los descendientes (hijos, nietos, biznietos, tataranietos ...) como **"mejora"**

- **DE LOS PADRES O ASCENDIENTES:**

Les corresponde **1/2** de la herencia del fallecido si éste no tiene hijos y no está casado; si el hijo estuviese casado sin hijos, la legítima de los padres se reduce a **1/3** de la herencia



CUANTÍA DE LA LEGÍTIMA

- **DEL CÓNYUGE VIUDO:**

Dependerá de los parientes con los que concurra en la herencia y **siempre en usufructo:**

- Si es con hijos, el usufructo es de **1/3 parte** de la herencia
- Si es con los padres del fallecido –los suegros-, el usufructo es de **1/2** de la herencia
- Y si no concurre con hijos o con los suegros, el usufructo es de **2/3 partes** de la herencia



COMO SE CALCULA EL USUFRUCTO DEL CONYUGE VIUDO

El usufructo del cónyuge viudo se calcula restando de la cifra de **89** la edad del cónyuge viudo al momento de fallecimiento de su cónyuge.

Por ejemplo, si el viudo tiene **50** años al fallecimiento de su cónyuge, el valor del usufructo es del **39 por ciento**.



¿ES ACONSEJABLE OTORGAR TESTAMENTO?

- **Podemos dejar más derechos a nuestro cónyuge:** Si hay hijos, el usufructo universal frente al usufructo de 1/3 parte de la herencia si no hay testamento (Básico en uniones de hecho).
- Establecer la ineficacia sobrevenida de los derechos del cónyuge en casos de **divorcio y separación.**
- Podemos **mejorar a alguno/s de los hijo/s.**
- Podemos dejar el **negocio familiar o un paquete del control societario** a alguno o algunos de los hijos, disponiendo que se pague a los demás su parte en metálico y con un plazo de hasta 5 años para pagar.



¿ES ACONSEJABLE OTORGAR TESTAMENTO?

- Prever el nombramiento de **tutores** para los menores en el caso de faltar ambos progenitores (Autotutela y Poderes Preventivos).
- En caso de hijos menores de edad, **nombrar un administrador** de las participaciones de la sociedad.
- Si no hay hijos y viven los suegros éstos serán los herederos y **el cónyuge tendrá menos derechos.**
- Poder nombrar **albacea-contador-partidor.**



¿Y SI NO HAY TESTAMENTO?

El orden sucesorio del Código Civil es:

- **Los hijos y descendientes del fallecido**
- **Si nos lo hay, los padres y ascendientes del fallecido;**
- **Si no hay descendientes ni ascendientes, el cónyuge;**
- **Si tampoco los hay, los hermanos o sobrinos del fallecido; a falta de ellos, los primos hermanos;**
- **Si no hay ninguno de los anteriores, entonces heredará el Estado**



¿Y SI NO HAY TESTAMENTO?

Para declarar quienes son los herederos hay que acudir a una **Notaría** del:

- Ultimo domicilio o residencia habitual del causante, o
- Donde esté la mayor parte de su patrimonio, o el del lugar del fallecimiento;
- Los Notarios de los distritos colindantes y,
- En defecto de todos ellos, el del domicilio del requirente.

Su coste es de aproximadamente **250 euros**



ACEPTACION DE LA HERENCIA

Puede hacerse de dos maneras:

- **Pura y simple**, con lo que el patrimonio del heredero se confunde con el del causante y responderá el heredero con sus bienes de las posibles deudas del fallecido.
- **A beneficio de Inventario**: Como su nombre indica hay que “inventariar” los bienes y deudas del causante y a su finalización decidir si aceptamos o no la herencia.
- Su **coste** estará en función de los bienes y deudas que deje la persona fallecida.



RENUNCIA DE LA HERENCIA

Debe tenerse en cuenta:

- Si **hay o no testamento** del fallecido. Si lo hubiera es necesario conocer su contenido para que nuestra renuncia no haga que los bienes pasen a nuestros hijos.
- Si se realiza dentro de los **cuatro años y seis meses siguientes al fallecimiento**, la renuncia no supone coste fiscal alguno para los beneficiados; si se realiza después de esa fecha se entiende fiscalmente como una donación del renunciante al beneficiario.

Se hace siempre ante Notario y su coste es de unos **70 euros por cada renuncia**.



FISCALIDAD DE LA ACEPTACION DE LA HERENCIA

Plazo para la presentación de los documentos: **6 meses** desde el fallecimiento.

Se puede hacer mediante **instancia privada o escritura ante Notario.**

Se necesita pedir certificado del Registro de **Ultimas Voluntades** y del de **Cobertura de Seguros.**

Los documentos se **presentan** en el último territorio en que el causante hubiese tenido su residencia habitual continuada durante 5 años antes del fallecimiento.



FISCALIDAD DE LA ACEPTACION DE LA HERENCIA

La Junta de Andalucía aplica una reducción en el impuesto:

- **Cuando se trate de herencias de padres a hijos, de hijos a padres y entre cónyuges. (No entre hermanos o de tío a sobrino)**
- **Que la base imponible del heredero no supere los 175.000 euros. (sin computar el posible usufructo del cónyuge viudo)**
- **Que su patrimonio preexistente no supere 402.700 euros**



CONCLUSIONES

- **Planificar la sucesión, NUNCA IMPROVISAR**
- **Otorgar testamento, los Poderes Preventivos y la Autotutela**
- **Planificar fiscalmente la sucesión**
- **Trabajar en la elaboración del Protocolo familiar como instrumento para la organización y sucesión de la empresa familiar**

Pero, sobre todo,

ACUDE A UN EXPERTO QUE TE ASESORE



ASPECTOS JURIDICOS DE LA SUCESION EN LA EMPRESA FAMILIAR

Cátedra de Empresa Familiar

MUCHAS GRACIAS POR VUESTRA ATENCIÓN

antoniolopez.consultor@gmail.com

Antonio López-Triviño Junco
Abogado y Consultor de Empresa
Familiar