

ASPECTOS JURIDICOS DE LA SUCESSION EN LA EMPRESA FAMILIAR

**CURSO
“CULTURA EMPRENDEDORA Y EMPRESA
FAMILIAR”**

**Universidad de Granada
12 de Mayo de 2017**

**Antonio López-Triviño Junco
Consultor de Empresa Familiar y
Abogado**

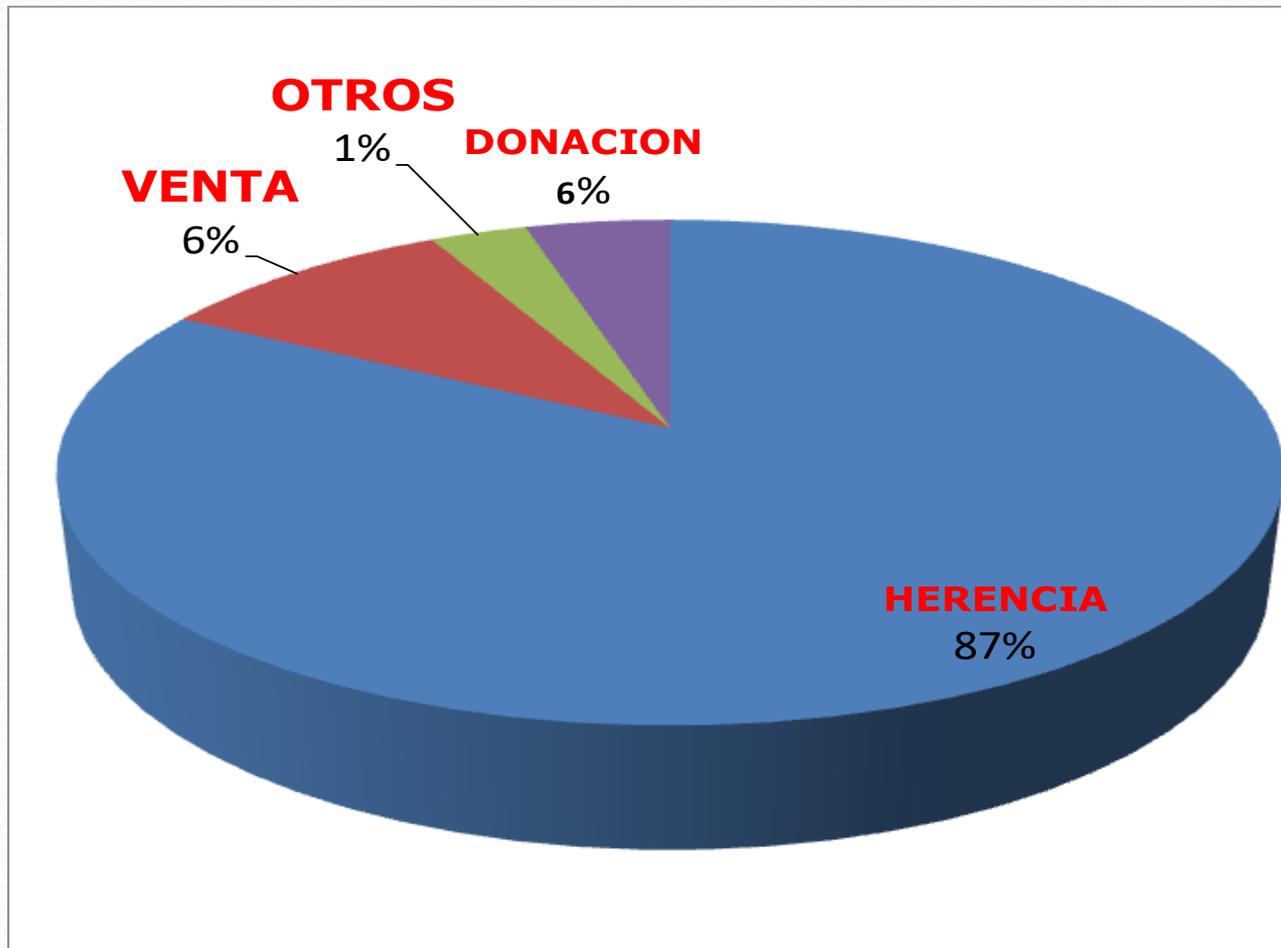
LA TRANSMISION DE LA PROPIEDAD DE LA EMPRESA FAMILIAR

Actos inter vivos:

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

Actos mortis causa: Herencia

LA TRANSMISION DE LA PROPIEDAD DE 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

CUANTIA DE LA LEGITIMA

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

CUANTIA DE LA LEGITIMA

DEL CÓNYUGE VIUDO:

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

- Si es con hijos, **1/3** de la herencia.
- Si es con los padres del fallecido, 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** 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?

- Dejar al cónyuge el **usufructo universal** de la herencia.
- Atribuir los derechos del cónyuge o de los hijos en **bienes concretos** de la herencia.
- Podemos dejar el **negocio familiar o un paquete del control societario** a alguno/s de los hijos.
- Prever el nombramiento de **tutores** para los menores en el caso de faltar ambos progenitores.

¿ES ACONSEJABLE OTORGAR TESTAMENTO?

- **Nombrar un administrador** para los bienes que hereden los menores cuando no interese al testador que la administración corresponda al cónyuge viudo.
- **Concurrencia del cónyuge con los padres del testador y sin hijos:** Si no hay hijos del matrimonio y viven los suegros, éstos serán los herederos y el cónyuge tendrá menos derechos
- **La pareja de hecho:** Es fundamental en caso de uniones de hecho, ya que en Andalucía no existen derechos sucesorios entre uno y otro.

¿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, hasta **los primos hermanos**;
- Si no hay ninguno de los anteriores, entonces heredará el **Estado**

ACEPTACION DE LA HERENCIA

Puede ser:

- **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

1.- 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.

2.- Si se realiza dentro de los **4 años y 6 meses siguientes al fallecimiento**, la renuncia no supone coste fiscal; si se realiza después de esa fecha se entiende fiscalmente como una donación del renunciante al beneficiario.

Se hace siempre ante Notario y el coste ronda los **75 euros por cada renuncia**.

FISCALIDAD DE LA ACEPTACION DE LA HERENCIA

La Junta de Andalucía aplica una reducción impositiva:

- 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 **250.000 euros.**
- Que su patrimonio preexistente no supere **402.700 euros**

CONCLUSIONES

- **Planificar la sucesión, NUNCA IMPROVISAR**
- **Otorgar testamento**
- **Planificar fiscalmente la sucesión**
- **La sucesión es el cambio en el liderazgo de la empresa, en la familia y en la propiedad.**

**MUCHAS GRACIAS POR VUESTRA
ATENCIÓN**

antoniolopez.consultor@gmail.com

**Antonio López-Triviño Junco
Consultor de Empresa Familiar
Abogado**