

| | |
|--|----|
| Abreviaturas y acrónimos | 17 |
| CAPÍTULO I. Consideraciones generales sobre los grupos de sociedades | |
| <i>por</i> José María LÓPEZ JIMÉNEZ | 19 |
| CAPÍTULO II. El rol de las multinacionales y su estructuración a través de grupos de sociedades internacionales | |
| <i>por</i> Rafael VIDAL DELGADO | |
| 1. Introducción | 32 |
| 2. Los conceptos y la historia | 35 |
| 2.1. Los conceptos. Definiciones | 35 |
| 2.2. La Historia: las primeras multinacionales | 39 |
| 3. Características actuales de las multinacionales | 42 |
| 4. Planeamiento estratégico de las multinacionales | 44 |
| 4.1. Liderazgo | 46 |
| 4.2. Plan, planeamiento y planificación | 49 |
| 4.3. Definición de estrategia | 50 |
| 4.4. Método de Planeamiento: factores | 53 |
| 4.4.1. <i>Misión</i> | 53 |
| 4.4.2. <i>Ambiente-terreno-mercado</i> | 56 |
| 4.4.3. <i>Competidores</i> | 59 |
| 4.4.4. <i>Amenazas</i> | 59 |
| 4.4.5. <i>Medios disponibles y necesarios</i> | 61 |
| 4.4.6. <i>Seguridad</i> | 63 |
| 4.4.7. <i>Líneas de acción</i> | 63 |
| 4.4.8. <i>Confrontación y comparación</i> | 65 |
| 4.4.9. <i>Decisión</i> | 65 |
| 5. Planes de inteligencia y contrainteligencia | 66 |
| 5.1. Conceptos de inteligencia y contrainteligencia | 66 |
| 5.1.1. <i>Consideraciones históricas y actuales</i> | 66 |

| | | |
|--------|--|----|
| 5.1.2. | <i>Inteligencia</i> | 66 |
| 5.1.3. | <i>Contrainteligencia</i> | 67 |
| 5.2. | Principios de la inteligencia y de la contrainteligencia | 68 |
| 5.3. | Ciclos y procesos de Inteligencia y contrainteligencia | 69 |
| 5.4. | Contenido de los planes | 71 |
| 5.4.1. | <i>Plan de inteligencia</i> | 71 |
| 5.4.2. | <i>Plan de Contrainteligencia</i> | 72 |
| 6. | Estructuras de las multinacionales en sociedades internacionales | 76 |
| 6.1. | Ejemplos | 76 |
| 6.2. | La guerra por el mercado | 80 |
| 7. | Conclusiones | 81 |
| 8. | Referencias bibliográficas | 82 |

CAPÍTULO III. Aspectos societario-mercantiles de los grupos de sociedades

por Antonio J. LÓPEZ EXPÓSITO

| | | |
|--------|--|-----|
| 1. | Introducción | 86 |
| 2. | Concepto y clases de grupos de sociedades | 88 |
| 2.1. | Concepto de grupo de sociedades | 88 |
| 2.2. | Tipología de los grupos de sociedades | 89 |
| 2.2.1. | <i>Grupos jerárquicos y grupos paritarios</i> | 89 |
| 2.2.2. | <i>Grupos centralizados y grupos descentralizados</i> | 91 |
| 2.2.3. | <i>Otras clasificaciones</i> | 91 |
| 3. | Los grupos de sociedades en el Derecho Comparado y de la Unión Europea | 92 |
| 3.1. | Los grupos de sociedades en el Derecho Comparado | 92 |
| 3.2. | Los grupos de sociedades en el Derecho de la Unión Europea | 94 |
| 4. | Los grupos de sociedades en el derecho español | 96 |
| 5. | Dirección unitaria. Cuestiones relacionadas con el administrador de hecho en los grupos de sociedades | 99 |
| 5.1. | Dirección económica unitaria | 99 |
| 5.2. | Distinción entre unidad de dirección del grupo y administración de hecho | 101 |
| 5.3. | Consideración del administrador de derecho de la sociedad dominante como administrador de hecho de la sociedad dominada | 104 |
| 5.4. | Administrador de hecho persona jurídica | 105 |
| 6. | El deber de lealtad de los administradores de la sociedad filial: situaciones de conflictos de interés en grupos de sociedades | 106 |
| 6.1. | Análisis de la sentencia del Tribunal Supremo de 11 de diciembre de 2015 | 109 |
| 7. | Protección de acreedores | 112 |
| 7.1. | La doctrina del «levantamiento del velo» | 114 |
| 7.2. | Argumentos en contra de la comunicación de responsabilidad dentro del grupo | 116 |

| | | |
|------|---|-----|
| 8. | Protección de socios | 117 |
| 8.1. | Protección de socios externos de sociedades filiales | 117 |
| 8.2. | Protección de socios de la sociedad dominante. | 121 |
| 8.3. | Protección de socios en sociedades cotizadas | 123 |
| 9. | El Anteproyecto de Ley del Código Mercantil: un intento de regulación de los grupos de sociedades | 126 |
| 10. | Conclusiones | 128 |
| 11. | Referencias bibliográficas | 131 |

CAPÍTULO IV. El grupo de sociedades en el ámbito concursal

por Catalina CADENAS DE GEA y Rafael PEREA ORTEGA

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Introducción | 135 |
| 2. | Concepto de grupo de sociedades a efectos concursales. | 138 |
| 2.1. | Situación anterior a la reforma introducida por la Ley 38/2011 | 138 |
| 2.2. | Situación posterior a la reforma introducida por la Ley 38/2011 | 144 |
| 3. | La declaración de concurso conjunto de las sociedades del grupo. | 152 |
| 3.1. | Situación anterior a la reforma introducida por la Ley 38/2011 | 152 |
| 3.2. | Situación posterior a la reforma introducida por la Ley 38/2011 | 156 |
| 4. | El grupo de sociedades y las acciones de reintegración. | 162 |
| 5. | El grupo de sociedades y la subordinación de créditos. | 175 |
| 5.1. | Aspectos generales | 175 |
| 5.2. | Momento en que debe concurrir la pertenencia al grupo | 180 |
| 5.3. | El concepto de socios comunes | 183 |
| 6. | Principales aspectos del grupo de sociedades en las fases de convenio y liquidación concursal | 185 |
| 6.1. | Principales aspectos en la fase de convenio | 185 |
| 6.2. | Principales aspectos en la fase de liquidación | 185 |
| 7. | Referencias bibliográficas | 187 |

CAPÍTULO V. Grupos de sociedades: aspectos contables y tributación

por Antonio NARVÁEZ LUQUE

| | | |
|--------|--|-----|
| 1. | Introducción | 190 |
| 2. | Grupos de sociedades en el ámbito contable. | 192 |
| 2.1. | Introducción. El vínculo como elemento esencial de la existencia de un grupo de sociedades | 192 |
| 2.2. | Tipología de grupos contables. | 192 |
| 2.2.1. | <i>Grupo de sociedades regulado en el artículo 42 del Código de Comercio. El retorno a los grupos por subordinación.</i> | 192 |
| 2.2.2. | <i>Grupo de sociedades regulado en el Plan General de Contabilidad.</i> | 195 |

| | | |
|------|--|-----|
| 2.3. | El concepto de grupo del Plan General de Contabilidad engloba al definido por el artículo 42 del Código de Comercio. Doctrina del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas | 197 |
| 2.4. | La demandada carta de naturaleza de los grupos de sociedades: el «Anteproyecto de Ley de Código Mercantil» | 199 |
| 2.5. | Conclusiones | 203 |
| 3. | Grupos de sociedades en el Impuesto sobre Sociedades | 205 |
| 3.1. | Introducción | 205 |
| 3.2. | Aspectos principales del régimen de consolidación fiscal | 206 |
| 3.3. | Concepto de grupo de consolidación fiscal | 207 |
| 3.4. | Requisitos para la aplicación del régimen. | 208 |
| 3.5. | Base Imponible | 210 |
| 3.6. | Cuota del grupo fiscal. | 217 |
| 3.7. | Deducciones de la cuota tributaria consolidada. | 217 |
| 3.8. | Principales ventajas de la tributación en régimen de consolidación fiscal. | 218 |
| 3.9. | Principales inconvenientes de la tributación en régimen de consolidación fiscal | 220 |
| 4. | Principales aspectos del régimen de tributación previsto para grupos de entidades a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido | 222 |
| 4.1. | Entidades que pueden acogerse al régimen y requisitos a cumplir | 223 |
| 4.2. | Modalidades de tributación: básica y avanzada | 224 |
| | 4.2.1. Régimen de consolidación básico | 224 |
| | 4.2.2. Régimen de consolidación avanzado | 224 |
| 4.3. | Obligaciones comunes para el grupo | 225 |
| 5. | Valoración final | 225 |
| 6. | Referencias bibliográficas | 227 |

CAPÍTULO VI. Grupo de empresas y aspectos laborales

por Juan Sebastián MEDINA SERRAMITJANA

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Introducción | 230 |
| 2. | Concepto y definición del grupo de empresas a efectos laborales | 231 |
| 2.1. | Distinción del grupo de empresas a efectos laborales del grupo de empresas mercantil. | 231 |
| | 2.1.1. De la «teoría de la cotitularidad» a la «teoría del fraude». | 232 |
| | 2.1.2. El replanteamiento de la cuestión a raíz de la sentencia de la Sala de lo Social del Tribunal Supremo de 27 de mayo de 2013 | 235 |
| 2.2. | Requisitos del grupo de empresas a efectos laborales. | 237 |
| | 2.2.1. Participación en el capital social | 238 |
| | 2.2.2. Factores adicionales que motivan la declaración de grupo de empresas a efectos laborales | 238 |
| 3. | Consecuencias de la declaración de grupo de empresas a efectos laborales | 244 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 4. | Grupo de empresas y extinción del contrato de trabajo | 248 |
| 4.1. | Grupo de empresas a efectos laborales y despido objetivo individual | 250 |
| 4.2. | Grupo de empresas a efectos laborales y despido colectivo | 252 |
| 4.2.1. | <i>Legitimidad para promover el procedimiento de despido colectivo</i> | 252 |
| 4.2.2. | <i>Litisconsorcio pasivo necesario en la impugnación del despido colectivo que cuestiona la existencia del grupo de empresas a efectos laborales</i> | 256 |
| 4.2.3. | <i>Incidencia en la obligación de aportar la documentación prevista en el Real Decreto 1483/2012, de 29 de octubre.</i> | 258 |
| 5. | Referencias bibliográficas | 260 |

CAPÍTULO VII. Los grupos de empresas ante el Derecho Penal

por Juan de Dios CÁRDENAS GÁLVEZ

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Introducción. La responsabilidad penal de la persona jurídica: un escenario en plena evolución | 262 |
| 2. | Tratamiento de la responsabilidad penal de las personas jurídicas en el Derecho Comparado | 266 |
| 2.1. | La responsabilidad de las personas jurídicas en el Derecho Penal portugués. | 268 |
| 2.2. | La responsabilidad criminal de las personas morales en el ordenamiento francés | 270 |
| 2.3. | El régimen de responsabilidad penal de las personas jurídicas en el Derecho italiano | 272 |
| 2.4. | La responsabilidad de las personas jurídicas en el ordenamiento alemán. | 273 |
| 2.5. | La responsabilidad penal de las personas jurídicas en el Derecho de Estados Unidos | 273 |
| 3. | Tratamiento de la responsabilidad penal de las personas jurídicas en el ordenamiento español | 275 |
| 3.1. | Consideraciones preliminares | 275 |
| 3.2. | El régimen de responsabilidad vigente | 278 |
| 3.3. | Criterios de imputación | 280 |
| 3.4. | Alcance subjetivo de la responsabilidad | 285 |
| 3.5. | Alcance objetivo de la responsabilidad | 288 |
| 3.6. | El cierre del sistema de responsabilidad: los programas de prevención de delitos como manifestación del «debido control» | 289 |
| 3.7. | Las penas aplicables. | 292 |
| 3.8. | El nuevo estatuto procesal de la persona jurídica en el proceso penal | 295 |
| 4. | Algunas reflexiones sobre los grupos de sociedades en el nuevo marco normativo penal | 297 |
| 5. | Modestas reflexiones finales. | 301 |

| | |
|---|-----|
| 6. Referencias bibliográficas | 303 |
|---|-----|

ADENDA. Un recorrido por la jurisprudencia «societaria-mercantil» sobre grupos de sociedades

por Marina PAREJA SÁNCHEZ y José María CASASOLA DÍAZ

| | |
|---|-----|
| 1. Marco procesal | 306 |
| 1.1. Acciones con incidencia en grupos de sociedades | 306 |
| 1.1.2. <i>La impugnación de acuerdos sociales</i> | 307 |
| 1.1.3. <i>Responsabilidad de administradores por daños</i> | 310 |
| 1.1.4. <i>Responsabilidad de administradores por deudas</i> | 313 |
| 1.1.5. <i>Otras acciones ejercitadas</i> | 315 |
| 1.2. El ejercicio de acciones en materia de grupos de sociedades ante los órganos jurisdiccionales, competencia objetiva y cauces procedimentales | 316 |
| 1.2.1. <i>Jurisdicción y competencia objetiva para conocer de las acciones en materia de sociedades mercantiles</i> | 316 |
| 1.2.2. <i>La determinación del procedimiento aplicable. Fijación de la cuantía</i> | 320 |
| 1.2.3. <i>El juicio declarativo ordinario y el nuevo juicio verbal</i> | 323 |
| A) El juicio declarativo ordinario | 323 |
| B) El nuevo juicio verbal | 325 |
| 1.2.4. <i>El acceso a la segunda instancia, el recurso por infracción procesal y la casación</i> | 327 |
| A) La segunda instancia | 327 |
| B) El recurso extraordinario por infracción procesal | 328 |
| C) El recurso de casación | 328 |
| 1.2.5. <i>Breve referencia a los expedientes en materia de sociedades de la vigente ley de jurisdicción voluntaria</i> | 329 |
| A) La conciliación | 331 |
| B) La exhibición de libros de las personas obligadas a llevar contabilidad | 332 |
| C) La convocatoria de juntas generales | 333 |
| D) Nombramiento y revocación de liquidador, auditor o interventor de una entidad | 333 |
| E) Reducción de capital social y de la amortización o enajenación de las participaciones o acciones | 333 |
| F) Disolución judicial de sociedades | 334 |
| 2. Análisis jurisprudencial | 334 |
| 2.1. Definición del concepto jurisprudencial de grupos de sociedades | 335 |
| 2.2. Derivación de responsabilidad a otras sociedades integradas en el grupo; especial incidencia de la doctrina del levantamiento del velo y de las garantías intragrupo | 343 |

| | | |
|------|--|-----|
| 2.3. | Responsabilidad de los administradores | 356 |
| 2.4. | Otros asuntos relevantes | 359 |
| 2.5. | Breve comentario de la doctrina de la Dirección General de los Registros y el Notariado | 361 |
| 3. | Síntesis de la jurisprudencia y doctrina de la DGRN comentada en el apartado 2 | 363 |
| 3.1. | Definición del concepto jurisprudencial de grupos de sociedades | 363 |
| 3.2. | Derivación de responsabilidad a otras sociedades integradas en el grupo; especial incidencia de la doctrina del levantamiento del velo y de las garantías intragrupo | 364 |
| 3.3. | Responsabilidad de los administradores | 365 |
| 3.4. | Otros asuntos relevantes | 365 |
| 3.5. | Breve comentario de la doctrina de la Dirección General de los Registros y el Notariado | 365 |
| 4. | Referencias bibliográficas | 366 |

FORMULARIOS PROCESALES

por José María CASASOLA DÍAZ

| | | |
|-----|---|-----|
| F1. | Demanda de juicio ordinario de impugnación de acuerdos sociales respecto de acuerdo contrario a los estatutos [Supuesto de hecho] | 369 |
| F2. | Demanda de juicio ordinario de responsabilidad por daños frente al administrador persona jurídica de una sociedad de capital [Supuesto de hecho] | 373 |
| F3. | Demanda de juicio ordinario de responsabilidad por deudas frente al administrador persona jurídica de una sociedad de capital, acumulada a la acción principal de reclamación dineraria [Supuesto de hecho] | 375 |
| F4. | Conciliación reclamación de cantidades empresa integrada en grupo de sociedades frente a deudora y matriz, preconstituyendo alzamiento del velo [Supuesto de hecho] | 377 |
| F5. | Jurisdicción voluntaria en materia de sociedades | 379 |