

CONFERENCIA CÁMARA DE COMERCIO CIUDAD REAL

TÍTULO

Reforma fiscal 2007: principales aspectos de la reforma para los socios de la empresa familiar.

PRINCIPALES OBJETIVOS

- Destacar las principales modificaciones fiscales que han entrado en vigor recientemente y que puedan suponer alteraciones en la tributación conjunta de la empresa familiar y sus socios.
- Analizar en las estructuras más usuales de empresas familiares las principales áreas de riesgo y posibles puntos de debilidad tras la reforma fiscal. Especial consideración respecto a los beneficios fiscales a la empresa familiar en el Impuesto sobre el Patrimonio e Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
- Situación tras la reforma fiscal de las principales herramientas fiscales de retribución a los socios de la empresa familiar, posibles puntos de riesgo y oportunidades existentes. Visión global Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre el Patrimonio.
- Determinar la posible utilidad a efectos fiscales de los principales vehículos de canalización del ahorro: fondos de inversión, SICAV, etc.
- Oportunidades que se abren con la reforma fiscal: disolución de sociedades patrimoniales y desarrollo de sociedades de capital riesgo, entre otras.
- Comparativa desde una perspectiva fiscal de los principales sistemas de previsión social respecto de las nuevas modalidades existentes, analizando principalmente la situación de los planes de pensiones.

PROPUESTA DE PROGRAMA

I. INTRODUCCIÓN

II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

- Aspectos generales de la reforma
- Fiscalidad del ahorro, intereses y dividendos

- Novedades en sistemas de previsión social
- Las ganancias patrimoniales; régimen transitorio de los coeficientes de antigüedad.

III. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- Aspectos generales de la reforma
- Modificaciones en las operaciones vinculadas, especialmente por lo que afectan a socio-sociedad.
- Revisión de la deducción por reinversión
- Novedades introducidas con carácter general en el resto de las deducciones
- Sociedades de Capital Variable (SICAV) y Sociedades de Capital Riesgo (SCR)

IV. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

- Efectos en la limitación conjunta de cuotas derivados de la modificación en el IRPF
- Exención en el Impuesto sobre el Patrimonio para empresas familiares: limitación del beneficio fiscal

V. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

- Presente y futuro de las reducciones autonómicas

VI. OTROS ASPECTOS IMPORTANTES DE LA REFORMA FISCAL

- Compraventas inmobiliarias, modificaciones en el artículo 108 de la Ley del Mercado de Valores.
- Disolución de sociedades patrimoniales: última oportunidad

PONENTE

Gabriel Pérez de Cárdenas

Experiencia Profesional

Socio Director de Avantia Family Office - Asesoramiento fiscal y legal especializado (febrero 2005-actualidad)

Director, especialidad de Planificación Patrimonial, Ernst&Young Abogados, (1999-enero 2005)

Asociado, especialidad de Grandes Patrimonios y Empresa Familiar, Price Waterhouse (hoy LANDWELL) (1994-1999)

Experiencia Docente e Investigadora

Profesor de la asignatura Herramientas Fiscales de la Empresa Familiar, Programa Superior de Empresa Familiar, (2004-actualidad)

Profesor de la Asignatura de Planificación Patrimonial del Master en Asesoría Fiscal del Instituto de Empresa (2000-actualidad)

Conferenciante habitual, profesor en varios seminarios y publicación de artículos de Empresa Familiar, Planificación Patrimonial y sociedades holding.