

Régimen de neutralidad fiscal en la aportación a una sociedad holding familiar

EL TEAC y la DGT se pronuncian sobre que las aportaciones a entidades holdings, en el ámbito de la planificación fiscal familiar, debe hacerse con una correcta motivación económica y no solo para producir ventajas fiscales.

La Dirección General de Tributos (DGT) en Consulta V2214-23 del 27 de julio de 2023 y más recientemente el Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC) en Resoluciones 6513/2022 y 6550/2022, del 27 de mayo de 2024, han emitido criterios relevantes sobre este tema. En sus decisiones, han destacado la importancia de examinar la finalidad y los efectos económicos de las operaciones de aportación a entidades holdings. Las resoluciones subrayan que para que una operación se beneficie del régimen de neutralidad fiscal, debe estar motivada por razones económicas legítimas y no exclusivamente por la búsqueda de ventajas fiscales.

En el ámbito de la planificación fiscal familiar es común que los grupos familiares transfieran sus participaciones en empresas operativas a entidades holdings, con la finalidad de beneficiarse del régimen de neutralidad fiscal previsto la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades (IS). Dicho régimen permite realizar estas aportaciones sin generar una carga tributaria inmediata, siempre y cuando se justifiquen por razones económicas válidas más allá de la mera optimización fiscal.

Las autoridades fiscales tienden a cuestionar aquellas operaciones que, bajo su criterio, se ejecutan con el único propósito de obtener ventajas fiscales, sin una justificación económica subyacente sólida. Este enfoque fiscalista se fundamenta en la normativa antiabuso, la cual busca evitar que las entidades holdings sean utilizadas exclusivamente como vehículos de planificación fiscal sin sustancia económica real.

En este contexto, las entidades holdings familiares deben ser cautelosas y asegurarse de que sus operaciones de aportación tengan una justificación económica clara y documentada. Así, aunque las aportaciones a entidades holdings pueden ser una herramienta eficaz en la planificación fiscal familiar, su implementación debe hacerse con un análisis cuidadoso y una correcta motivación económica para evitar posibles contingencias fiscales.

Ver Consulta [DGT V2214-23 del 27 de julio de 2023](#) y Resoluciones TEAC [6513/2022](#) y [6550/2022](#), ambas del 27 de mayo de 2024.

Tax neutrality regime for contributions to a family holding company

The TEAC and the DGT rule that contributions to holding companies, in the context of family tax planning, must be made with a correct economic motivation and not only to produce tax advantages.

The Directorate General of Taxes (DGT) in Consultation V2214-23 of 27 July 2023 and, more recently, the Central Economic-Administrative Court (TEAC) in Resolutions 6513/2022 and 6550/2022, of 27 May 2024, have issued relevant criteria on this issue. In their decisions, they have highlighted the importance of examining the purpose and economic effects of the contributions to holding companies. The rulings underline that for a transaction to benefit from the tax neutrality regime, it must be motivated by legitimate economic reasons and not exclusively by the pursuit of tax advantages.

In the field of family tax planning, it is common for family groups to transfer their shareholdings in operating companies to holding entities in order to benefit from the tax neutrality regime provided for in Law 27/2014, of 27 November, on Corporate Income Tax (IS). The regime allows these contributions to be made without generating an immediate tax burden, provided they are justified by valid economic reasons beyond mere tax optimization.

The tax authorities tend to question those transactions which, in their view, are carried out for the sole purpose of obtaining tax advantages, without a solid underlying economic justification. This tax approach is based on anti-abuse rules, which seek to prevent holding entities from being used exclusively as tax planning vehicles without real economic substance.

In this context, family holding entities should be cautious to ensure that their contribution transactions have a clear and documented economic rationale. Thus, although contributions to holding entities can be made by family members, they should not be used as a vehicle for tax planning without real economic substance. Although contributions to holding entities can be an effective instrument in family tax planning, their implementation must be done with careful analysis and proper economic rationale in order to avoid potential tax contingencies.

See Consulta [DGT V2214-23 of 27 July 2023](#) and Resoluciones TEAC [6513/2022](#) and [6550/2022](#), of 27 May 2024.