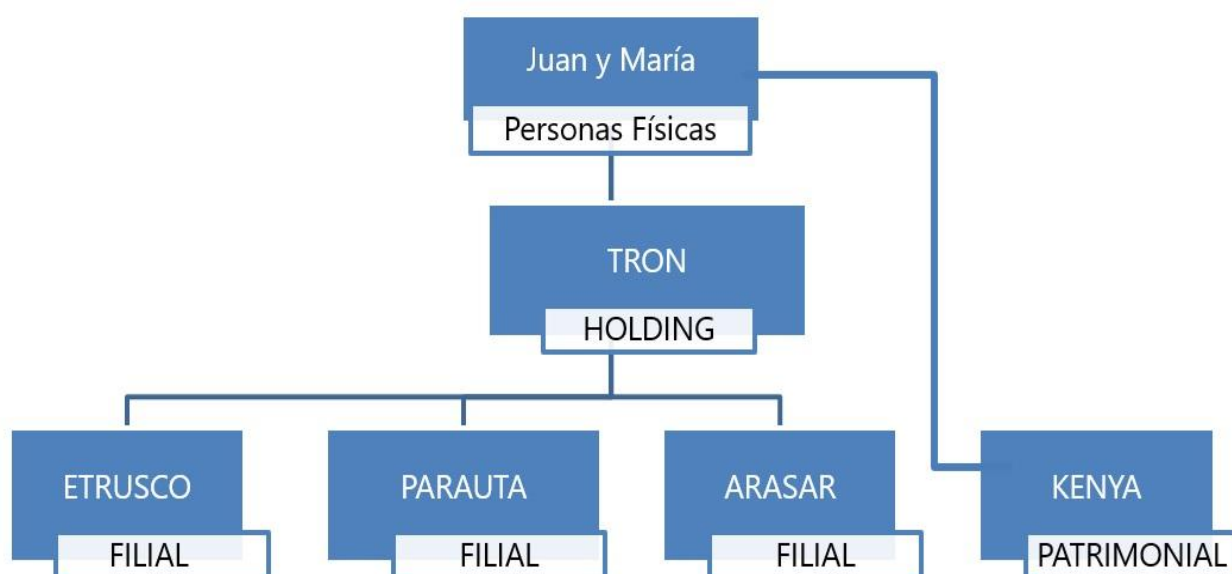


# CURSO MONOGRÁFICO SOCIEDAD HOLDING EN LA PRÁCTICA

*Sector Administración de Empresas*



Plan formación 2026/2027  
Centro de Enseñanzas Empresariales  
Modalidad Clases en Directo

© Informática Tron S.L.  
C/ Marques de Estella, 15  
29670 San Pedro Alcántara  
Málaga  
Tfn. 952 788305 - 692396415  
E-Mail: [info@academiatron.com](mailto:info@academiatron.com)  
Web: <http://www.academiatron.com/>  
Edita e Imprime : Informática Tron S.L.  
Autor : Juan Canca Herrera  
Todos los derechos reservados



# SOCIEDAD HOLDING EN LA PRÁCTICA

**CENTRO:** Centro de Enseñanzas Empresariales Tron S.L.

**COLABORA:** Despachos Referentes

**OBJETIVOS:** Preparación profesional y capacitar al alumno para que sea capaz de diseñar, analizar y gestionar una estructura de sociedad holding, comprendiendo correctamente sus implicaciones mercantiles, contables y fiscales, evitando errores habituales y riesgos fiscales. El alumno, al terminar el curso, será capaz de:

- Comprender qué es realmente una sociedad holding y qué no lo es
- Diferenciar holding operativa, holding patrimonial y holding familiar
- Identificar cuándo tiene sentido crear una holding y cuándo no
- Analizar los motivos económicos válidos exigidos por la Administración
- Diseñar una estructura holding adecuada a cada caso empresarial
- Aplicar correctamente el régimen fiscal especial de reestructuraciones
- Entender el impacto en Impuesto sobre Sociedades, IRPF, IVA y Patrimonio
- Gestionar correctamente dividendos intragrupo y exención del 95 %
- Evitar errores habituales que provocan regularizaciones y sanciones
- Interpretar la holding desde la óptica de inspección y riesgo fiscal

**DIRIGIDO** Gerentes, administradores y socios de PYME's que quieran estructurar su negocio de forma eficiente, profesional y segura mediante una sociedad holding.

Asesores fiscales, contables, mercantiles y abogados de empresa que necesiten dominar la creación y gestión práctica de holdings, con criterio técnico y normativa actualizada.

Responsables financieros, contables y administrativos de grupos empresariales que deban gestionar dividendos, operaciones intragrupo y estructuras societarias complejas.

Profesionales de despachos y gestorías que quieran ofrecer a sus clientes estructuras holding bien planteadas y defendibles ante la Administración.

Audidores y revisores contables que deseen reforzar su conocimiento sobre grupos de sociedades y su impacto contable y fiscal.

Docentes y formadores del área económica o jurídica interesados en actualizar sus conocimientos sobre holdings desde un enfoque práctico.

Estudiantes avanzados de ADE, Economía, Derecho o Finanzas que busquen una visión aplicada y realista de las estructuras holding.

En definitiva, este curso está dirigido a todas las personas que quieran entender de verdad cómo funciona una sociedad holding, cuándo es útil y cómo se aplica correctamente en la práctica profesional.

**METODOLOGIA:** Clases en Directo, de 18:00 a 21:00 / 22:00 horas. Nunca estarás solo, siempre el profesor guiará las clases. Lo más parecido a Presencial, pero desde tu casa. Clases en Directo, con explicaciones claras y directas, el alumno en todo momento debe de seguir al profesor, **evitamos la soledad del alumno en la formación a distancia**, de esta forma permitirá al alumno ir asimilando los conocimientos que se impartan, para poder llevarlos a la práctica mediante supuestos basados en casos reales de situaciones que se pueden ir dando en el día a día de la empresa.

**DURACIÓN:** 3 a 5 horas. La clase se graba y podrás visualizarla durante 3 meses

**FECHA** 12/02/2026 de 18:00 – 22:00 aproximadamente

**COSTE:** **80,00** Euros. Antiguo alumno 25%Dto. Código **HO1202**

**PAGO:** Transferencia bancaria / PayPal

## LEYENDA DEL CURSO

La sociedad holding es una herramienta potente cuando se usa bien y un problema serio cuando se monta con prisa o con la idea equivocada.

En este curso vas a entender de forma sencilla y práctica cómo funciona una holding de verdad, cómo se diseña y cómo se gestiona, evitando la típica visión de que esto no es una maniobra fiscal que luego acaba mal.

Empezaremos por lo esencial. Qué es una holding, qué tipos existen y qué objetivo real persigue en una empresa.

Después entraremos en lo práctico. Cómo se estructura un grupo, cómo se separan riesgos, cómo se gestionan dividendos, cómo se mueve la tesorería y cómo se justifican los motivos económicos de forma lógica y defendible.

Verás los puntos sensibles. Patrimonialidad, operaciones intragrupo, dividendos, socios personas físicas, errores de enfoque y señales de riesgo que disparan problemas.

Y lo haremos con casos reales. Ejemplos completos, esquemas claros, razonamiento paso a paso y enfoque profesional.

Salas con claridad. Con una estructura mental que puedes repetir, con criterio para decidir y con la seguridad de saber por qué lo haces y cómo lo defiendes.

# SOCIEDAD HOLDING EN LA PRÁCTICA

## Índice

### Holding

La sociedad holding, concepto y enfoque correcto

Holding y grupo de sociedades

Por qué surge una holding en la práctica

¿Cuándo tiene sentido montar una sociedad holding?

Momento empresarial en el que empieza a tener sentido

Separación de actividades y limitación de riesgos

Reinversión de beneficios y eficiencia empresarial

Planificación patrimonial y sucesoria

Cuando no tiene sentido una holding

La holding no elimina riesgos por sí sola

La holding no legitima estructuras artificiales

Base legal mínima para trabajar una holding

Tipos de holding

Holding pura o sociedad de cartera

Holding mixta

Holding familiar

Tipos de holding según su estructura

El motivo económico válido y el régimen FEAC

Operaciones de reestructuración y régimen FEAC en estructuras holding

Aportación no dineraria

Canje de valores

Efectos fiscales del régimen especial FEAC

Etapas constitución holding

Análisis

Constitución de la sociedad holding

Transferencia de participaciones a la holding

Gestión operativa del grupo y operaciones intercompany

Ingresos de una sociedad holding

Principales fuentes de ingresos de una sociedad holding

Entidad patrimonial

Balances trimestrales (con reinversión)

Media trimestral que es la que importa

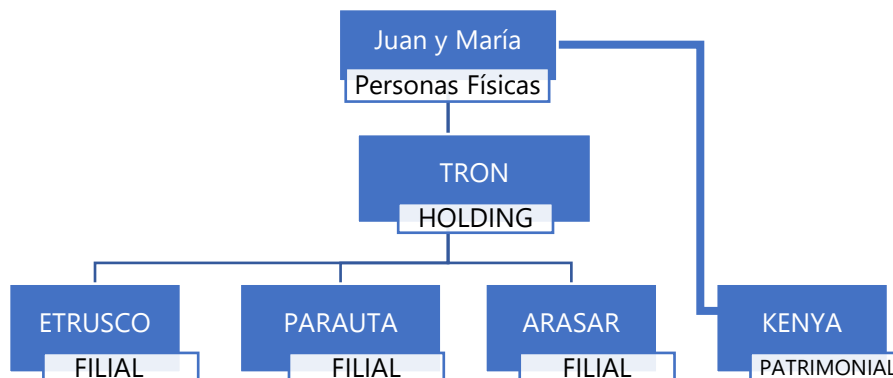
Media de activos no afectos

Operaciones vinculadas

Mercantil

Laboral

## SOCIEDAD HOLDING - SUPUESTO PRACTICO



Este supuesto práctico desarrolla de forma ordenada y realista la creación de una estructura holding en el grupo TRON, partiendo de una situación empresarial existente y avanzando paso a paso hasta la estructura final tras la reestructuración.

El objetivo no es presentar un esquema teórico, sino mostrar cómo se piensa, diseña y ejecuta una operación de holding cuando existe una necesidad empresarial real, analizando previamente los motivos que la justifican y la estructura objetivo que se pretende alcanzar.

A lo largo del caso se recorre todo el proceso, desde el diseño del plan de reestructuración y la toma de decisiones societarias, hasta la ejecución formal, la comunicación a la Administración y el análisis de las implicaciones fiscales, poniendo especial atención en el motivo económico válido y en la correcta aplicación del régimen fiscal especial.

El caso permite entender la holding como una herramienta de organización y control del grupo, no como un fin en sí mismo, y sirve de guía práctica para abordar este tipo de operaciones con criterio profesional y visión de conjunto.

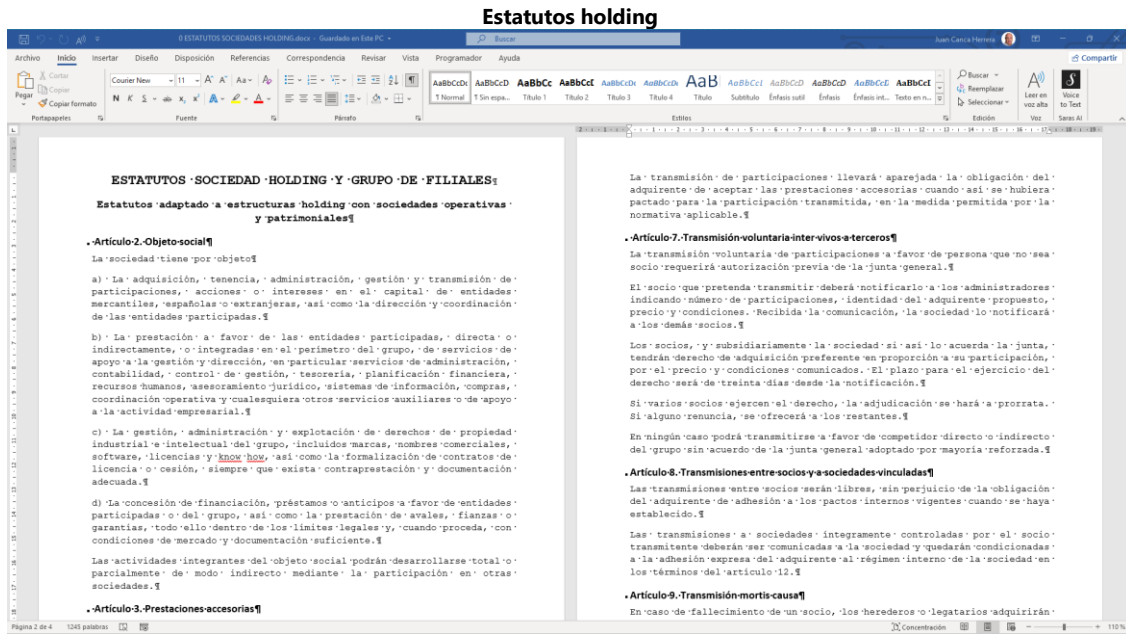
### Índice

- 1) Holding TRON
  1. Motivos empresariales que justifican la reestructuración
  2. Estructura objetivo tras la reestructuración
- 2) Plan De Reestructuración
  1. Inicio y objetivo
  2. Diseño societario y gobierno
  3. Auditoría rápida de balances y contratos
  4. Valoraciones y simulación de costes
  5. Motivo económico válido y expediente
  6. Ejecución notarial y registral
  7. Ordenación operativa y vinculadas
  8. Cierre y mantenimiento anual
- 3) Comunicación a la AEAT y motivos económicos válidos en la aplicación de FEAC
- 4) Fiscalidad

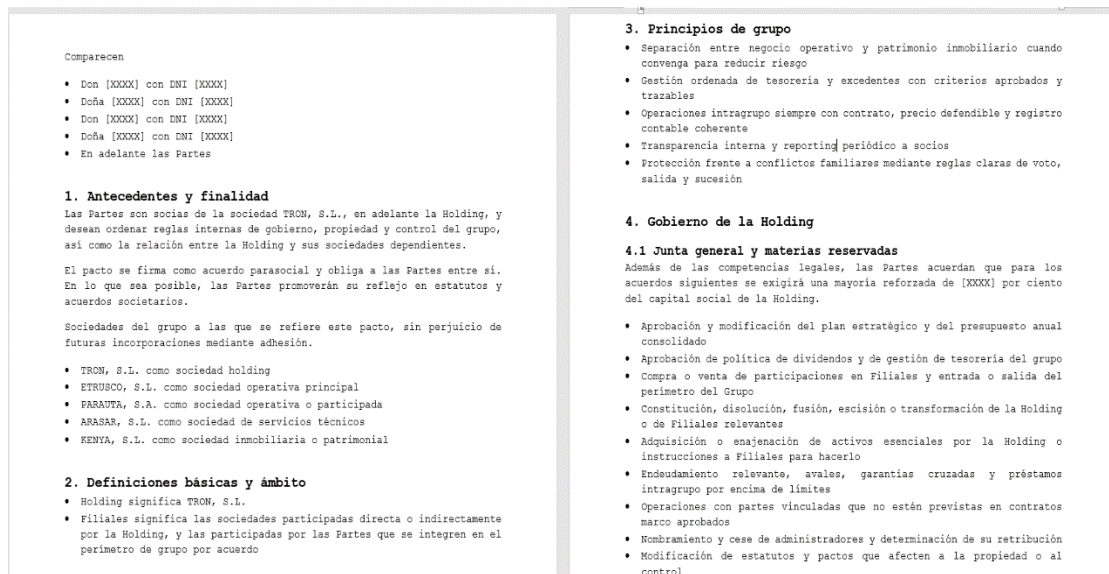
### Documentación que se entrega al alumno

- Manual Sociedad Holding
- Supuesto Practico Holding. TRON
- Estatutos Sociedades Holding
- Pacto De Socios Holding Y Filiales Tron
- Organigramas y fichas
- Memoria motivos empresariales
- Estructura societaria
- Reestructuración
- Reestructuración auditoría rápida de balances y contratos
- Reestructuración valoraciones y simulación de costes
- Reestructuración motivos económicos válidos
- Reestructuración acuerdos societarios para ejecutar el canje de valores
- Reestructuración escritura
- Reestructuración implantación de TRON como cabecera real
- Reestructuración expediente contratos intragrupo
- Reestructuración cierre mantenimiento anual

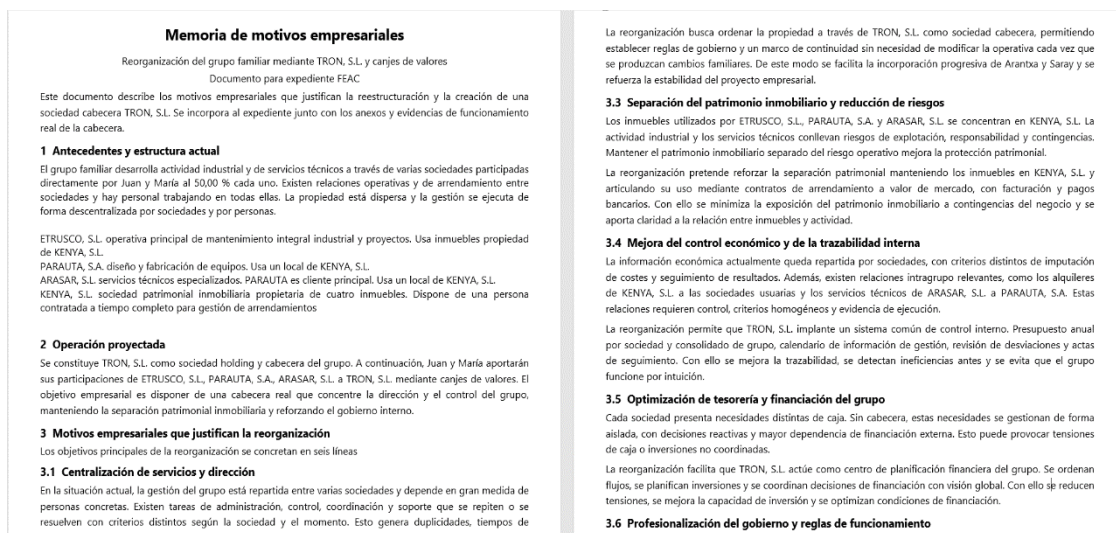
## Muestra de documentos



## Pacto de socios Holding



## Memoria de la reorganización familiar



## Motivos empresariales de funcionamiento del grupo

### INFORME INTERNO PARA EXPEDIENTE

Motivos empresariales y evidencias de funcionamiento como cabecera de grupo  
Estructura TRON, S.L. ETRUSCO, S.L. PARAUTA, S.A. ARASAR, S.L. KENYA, S.L.

#### 1 Resumen ejecutivo

El grupo opera con varias sociedades controladas por la familia y con actividades complementarias. En la situación actual, parte de la dirección, la coordinación, el control económico y la administración se reparten entre sociedades y personas. Esto genera duplicidades, dependencia de criterios individuales, menor trazabilidad y una gestión de tesorería fragmentada. La creación de TRON, S.L. como cabecera permite ordenar el perímetro, concentrar la dirección y los servicios corporativos, preparar el relevo generacional, mantener el patrimonio inmobiliario fuera del riesgo operativo mediante KENYA, S.L., mejorar el control económico y, además, optimizar tesorería y financiación con reglas de grupo.

El expediente se acompaña de evidencias verificables. No se trata de describir intenciones. Se acredita funcionamiento real como cabecera con organigrama, presupuesto, calendario de información, contratos intragrupo, actas y soportes bancarios.

#### 2 Estructura y situación de partida

##### Sociedades y propiedad actual

ETRUSCO, S.L., PARAUTA, S.A., ARASAR, S.L. y KENYA, S.L. son sociedades independientes participadas por Juan y María al 50,00 % cada uno. Se constituye TRON, S.L. con el capital repartido Juan 48,50 %, María 46,50 %, Arantxa 3,00 %, Saray 2,00 %. KENYA, S.L. es propietaria de 4 inmuebles y arrenda a valor de mercado los inmuebles utilizados por ETRUSCO, S.L., PARAUTA, S.A. y ARASAR, S.L.

Sociedad	Horas mensuales en coordinación y control	Observación
ETRUSCO, S.L.	65,00	Soporte administrativo y coordinación de proveedores
PARAUTA, S.A.	35,00	Decisiones comerciales e industriales sin presupuesto consolidado
ARASAR, S.L.	20,00	Servicios técnicos con apoyo administrativo informal

Costes anuales estimados asociados a duplicidades gestoras y soporte duplicado 18.600,00 €, herramientas y licencias repetidas 6.490,00 €, tiempo interno no productivo por coordinación 24.000,00 €. Total impacto estimado 49.080,00 €.

- Reducción de tiempo interno de coordinación 30,00 horas mensuales
  - Mejora en seguimiento de desviaciones presupuesto real con revisión mensual
- Pruebas y documentos asociados
- Organigrama antes y después con funciones asignadas a TRON, S.L.
  - Presupuesto anual 20X1 por sociedad y consolidado aprobado por TRON, S.L.
  - Calendario de información periódica de gestión de filiales hacia TRON, S.L.
  - Acta del administrador de TRON, S.L. aprobando umbrales de gasto y autorizaciones
  - Contrato marco de servicios corporativos TRON, S.L. con ETRUSCO, S.L., PARAUTA, S.A. y ARASAR, S.L. si se decide facturar servicios

#### Motivo 2 Relevo generacional y orden de propiedad

La propiedad está repartida entre Juan, María, Arantxa y Saray. El relevo generacional exige reglas estables para votar, decidir, cobrar y gestionar entradas y salidas sin poner en riesgo la operativa de ETRUSCO, S.L., PARAUTA, S.A. y ARASAR, S.L.

Con TRON, S.L. se implanta

- Una capa de propiedad única sobre el grupo que evita tocar cada sociedad operativa cuando cambie la estructura familiar
- Reglas de gobierno claras ya previstas en pacto de socios y reforzadas con estatutos inscribibles
- Separación entre propiedad y gestión operativa, evitando conflictos directos en las filiales

Ejemplo con datos internos para el expediente

Participación en TRON, S.L.

Juan .....	45,00 %
María .....	45,00 %
Arantxa .....	5,00 %
Saray .....	5,00 %

Acuerdos de protección y estabilidad

- Mayoría reforzada para decisiones estructurales del grupo 75,00 %

## COMUNICACION AEAT

Delegación de la AEAT de Marbella  
Dependencia de Gestión Tributaria  
Por el domicilio fiscal de TRON, S.L.

#### Asunto

Comunicación de operación de reestructuración acogida al régimen especial del capítulo VII del título VII de la LIS

#### 1) Datos del obligado que comunica

TRON, S.L.  
NIF X12345678  
Domicilio fiscal Calle Marques de Estella 15, 29670 San Pedro Alcántara Málaga  
Teléfono 692396415  
Correo info@informaticatron.es.es

#### 2) Entidades y personas que participan en la operación

Sociedad adquirente  
TRON, S.L. NIF X12345678

Entidades cuyas participaciones se aportan  
ETRUSCO, S.L. NIF B12345678  
PARAUTA, S.A. NIF B23456789  
ARASAR, S.L. NIF B34567890

Socios aportantes  
Don Juan Apellido1 Apellido2 DNI 11111111X  
Doña María Apellido1 Apellido2 DNI 22222222X

## EXPEDIENTE CONTRATOS INTRAGRUPPO

Grupo TRON datos de muestra

Fecha: XX/XX/20X1

#### Qué se aporta al expediente

- Contratos intragrupo firmados
- Facturación emitida y registrada
- Justificantes bancarios de cobro y pago
- Soporte técnico y documental de ejecución

Clases en directo  
Guiado paso a paso  
Preguntas en tiempo real  
Casos reales y documentos  
Grabación disponible 3 meses  
Material descargable  
Enfoque práctico de despacho  
No te sentirás solo

#### **¿Necesito conocimientos previos para seguir el curso?**

No es imprescindible haber trabajado antes con estructuras holding. El curso parte de una explicación clara de los conceptos básicos y avanza de forma progresiva hacia los aspectos más complejos. Es especialmente adecuado para quienes ya trabajan con sociedades y quieren dar un paso más en organización y criterio profesional.

#### **¿Sirve el curso si solo tengo una sociedad limitada?**

Sí. De hecho, uno de los objetivos del curso es aprender a identificar cuándo tiene sentido plantear una holding y cuándo no. Se analiza el momento empresarial en el que empieza a ser razonable y los casos en los que montar una holding sería un error.

#### **¿Sirve si tengo sociedades operativas y una inmobiliaria?**

Sí. Este es uno de los escenarios más habituales en la práctica. Se estudia la separación entre actividad operativa y patrimonio inmobiliario, los riesgos asociados y cómo estructurarlo correctamente para proteger el patrimonio sin generar problemas fiscales.

#### **¿Qué ocurre si ya tengo una holding mal planteada?**

El curso también es útil en estos casos. Se analizan errores frecuentes en holdings ya existentes, señales de riesgo y posibles vías de corrección o reordenación. Entender qué está mal planteado es el primer paso para decidir cómo actuar con criterio.

#### **¿Se explica el régimen FEAC y el motivo económico válido?**

Sí. Se estudia el régimen fiscal especial de reestructuraciones aplicado a estructuras holding, con especial atención al motivo económico válido. Se explica cómo se justifica, cómo se documenta y cómo se enfoca desde la perspectiva de la Administración.

#### **¿Se entrega documentación y plantillas prácticas?**

Sí. El alumno recibe documentación real de trabajo, incluyendo manual, supuesto práctico, estatutos, pactos de socios, organigramas, memoria de motivos empresariales, expedientes de reestructuración y ejemplos de contratos intragrupo, para poder entender y replicar el proceso en la práctica.

Despachos Referentes avala el plan de formación privada no oficial que está programado de acuerdo a las necesidades reales que existen en el mercado laboral.

Los centros miembros garantizan el más alto estándar de calidad en los cursos del Plan de Formación 2026/2027

Al finalizar la especialidad, se otorga a cada alumno un certificado de Despachos Referentes, donde se detalla la formación teórica y práctica recibida.

Enseñanza no oficial y no conducente a la obtención de un título con carácter oficial o certificado de profesionalidad

## ACUERDO DESPACHOS REFERENTES

Al matricularte en el curso, nuevos alumnos, **gratis** durante 2 meses los servicios de **DESPACHOS REFERENTES**, de tal forma que tendrás acceso a:

1. **Todo el calendario habitual y continuado de formaciones** que se imparten sobre temas fiscales, contable, laborales, jurídicos, etc. Sesiones de 1 hora de duración, muy prácticas, impartidas en directo a las que se accede por videoconferencia y pueden consultar con nuestros ponentes cualquier cuestión, o bien ver las sesiones posteriormente ya que siempre se graban. Con ponentes de la Administración Tributaria, de Universidades, etc.
2. **Centro Técnico de apoyo para consultas** fiscal, contable, laboral, mercantil.
3. **Actualización informativa** a través del boletín al completo de temas relevantes.

Formaras parte durante este tiempo de Despachos Referentes, que está formado por un equipo profesional con más de 20 años de experiencia en el sector de los despachos profesionales y asesorías de empresas, y que se creó con la misión exclusiva de seleccionar y apoyar a todos aquellos despachos del territorio nacional que buscan ser referentes en el sector potenciando el crecimiento y desarrollo de la asesoría, el entrenamiento formativo continuado de su equipo, el servicio a sus clientes, y la colaboración interprofesional.