

ANA BELÉN CAMPUZANO  
ALBERTO PALOMAR OLMEDA  
(DIRECTORES)

# Agrupaciones de Interés Económico

ANTONIO CABA TENA	LAURA GURREA MARTÍNEZ
CARMEN CALDERÓN PATIER	LUCÍA MORENO GARCÍA
ANA BELÉN CAMPUZANO	ALBERTO PALOMAR OLMEDA
FRANCISCO FERNÁNDEZ ZURITA	JOSÉ RAFAEL SÁNCHEZ MEDINA
JOSÉ LUIS GARCÍA-PITA	ENRIQUE SANJUÁN Y MUÑOZ
AURELIO GURREA CHALÉ	SARA UGENA MUÑOZ

INCLUYE LIBRO  
ELECTRÓNICO  
**THOMSON REUTERS  
PROVIEW™**

THOMSON REUTERS  
**ARANZADI**

ANA BELÉN CAMPUZANO  
ALBERTO PALOMAR OLMEDA  
Dirección

# LAS AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO

Autores

ANTONIO CABA TENA	LAURA GURREA MARTÍNEZ
CARMEN CALDERÓN PATIER	LUCÍA MORENO GARCÍA
ANA BELÉN CAMPUZANO	ALBERTO PALOMAR OLMEDA
FRANCISCO FERNÁNDEZ ZURJTA	JOSÉ RAFAEL SÁNCHEZ MEDINA
JOSÉ LUIS GARCÍA-PITA	ENRIQUE SANJUÁN Y MUÑOZ
AURELIO GURREA CHALÉ	SARA UGENA MUÑOZ



THOMSON REUTERS  
**ARANZADI**

# Índice

Página

RELACIÓN AUTORES .....	15
ABREVIATURAS .....	17
PRESENTACIÓN .....	21
CAPÍTULO 1	
<b>LA NATURALEZA ASOCIATIVA DE LAS AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO: PECULIARIDADES Y CONSECUENCIAS ..</b>	<b>25</b>
<b>I. Una mínima referencia de la historia reciente .....</b>	<b>25</b>
1. <i>La Ley 196/1963, de 28 de diciembre, de asociaciones y uniones de empresas.....</i>	26
2. <i>Régimen fiscal de las agrupaciones y uniones temporales de Empresas y de sociedades de desarrollo regional: la Ley 18/1982, de 26 de mayo.....</i>	29
3. <i>El Reglamento 2137/1985, de 25 de julio, Agrupación Europea de Interés Económico. Constitución de una agrupación europea de interés económico.....</i>	31
<b>II. La conformación de las agrupaciones en la Ley 12/1991, de 29 de abril, de agrupaciones de interés económico.....</b>	<b>35</b>
<b>III. Las agrupaciones de interés económico y su consideración asociativa.....</b>	<b>45</b>
1. <i>Caracterización general del derecho de asociación y de las reglas centrales de las especificidades organizativa de base asociativa.....</i>	45
2. <i>La justificación última del carácter asociativo.....</i>	51
<b>IV. Las uniones temporales de empresas.....</b>	<b>52</b>
<b>V. Una perspectiva adicional: la defensa de la competencia como elemento de «cierre» en la utilización de las agrupaciones de interés económico.....</b>	<b>58</b>
1. <i>Doctrina general.....</i>	58

	<i>Página</i>
2. <i>El derecho de la competencia y la utilización de las Agrupaciones de Interés Económico</i> .....	73
<b>CAPÍTULO 2</b>	
<b>LA POSICIÓN DE LOS SOCIOS. LA RESPONSABILIDAD DE LOS SOCIOS</b> .....	
I. <b>Introducción</b> .....	79
II. <b>Condición de socio</b> .....	84
III. <b>Estatuto jurídico de los socios</b> .....	92
1. <i>Derechos de los socios</i> .....	92
1.1. <i>Derechos políticos</i> .....	93
1.2. <i>Derechos económicos</i> .....	95
2. <i>Obligaciones de los socios</i> .....	99
IV. <b>Régimen de responsabilidad</b> .....	102
1. <i>Disposiciones Generales</i> .....	102
2. <i>Responsabilidad personal y solidaria</i> .....	106
3. <i>Responsabilidad subsidiaria</i> .....	107
4. <i>Otros supuestos de responsabilidad</i> .....	108
V. <b>Bibliografía</b> .....	112
<b>CAPÍTULO 3</b>	
<b>EL FUNCIONAMIENTO DE LOS ÓRGANOS SOCIALES</b> .....	
I. <b>Introducción</b> .....	115
II. <b>La asamblea</b> .....	116
1. <i>Competencias</i> .....	117
2. <i>Adopción de acuerdos</i> .....	119
3. <i>Convocatoria</i> .....	121
III. <b>Administradores</b> .....	123
1. <i>Consideraciones generales</i> .....	123
2. <i>Capacidad para ser administrador</i> .....	124

	<i>Página</i>
3. <i>Nombramiento</i> .....	127
4. <i>Estructura</i> .....	129
5. <i>Competencias del órgano de administración</i> .....	130
6. <i>Responsabilidad</i> .....	132
7. <i>Remuneración</i> .....	133
8. <i>Cese</i> .....	133
<b>IV. Bibliografía</b> .....	134
<b>CAPÍTULO 4</b>	
<b>LA RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES</b> .....	137
<b>I. Los deberes de los administradores de la agrupación de interés económico</b> .....	137
1. <i>El deber de diligencia</i> .....	140
2. <i>El deber de lealtad</i> .....	143
3. <i>El deber de confidencialidad</i> .....	145
<b>II. La responsabilidad de los administradores por daños causados a la agrupación</b> .....	146
<b>III. Bibliografía</b> .....	152
<b>CAPÍTULO 5</b>	
<b>LAS MODIFICACIONES ESTRUCTURALES</b> .....	153
<b>I. Introducción. el marco normativo</b> .....	153
<b>II. Afectación de la estructura personal de la sociedad</b> .....	158
1. <i>El régimen de nuestra normativa interna</i> .....	158
2. <i>El régimen en la normativa europea</i> .....	161
3. <i>Efectos indirectos que modifican la estructura personal</i> .....	163
4. <i>Efectos de las modificaciones personales en la agrupación de interés económico y en la agrupación europea de interés económico</i> .....	163
<b>III. Afectación de la estructura patrimonial de la sociedad</b> .....	165
1. <i>Régimen general en modificaciones estructurales</i> .....	165
2. <i>Régimen de Transformación</i> .....	166

	<i>Página</i>
3. Régimen de fusión.....	168
4. Régimen de escisión.....	170
5. Régimen de la cesión.....	172
<b>IV. Aspectos formales relevantes en cualquier supuesto de modificación estructural en agrupación de interés económico.....</b>	<b>173</b>
1. Transformación.....	173
1.1. Requisitos Generales.....	173
1.1.1. Previstos en el Reglamento del Registro Mercantíl....	173
1.1.2. Previstos en la Ley de modificaciones estructurales..	176
1.2. Transformación de agrupación de interés económico en sociedad anónima o limitada.....	176
1.3. Transformación de sociedad anónima o sociedad de responsabilidad limitada en agrupación de interés económico.....	177
1.4. Transformación de agrupación de interés económico en agrupación europea de interés económico.....	178
1.5. Transformación de Agrupación europea de interés económico en Agrupación de interés económico.....	180
1.6. Régimen de transformación hacia agrupación de interés económico.....	180
2. Fusión.....	180
3. Escisión.....	184
4. Cesión.....	187
<b>V. Régimen de sociedades cooperativas.....</b>	<b>189</b>
1. Transformación.....	189
2. Fusión.....	190
3. Escisión.....	190
<b>CAPÍTULO 6</b>	
<b>DISOLUCIÓN, LIQUIDACIÓN Y EXTINCIÓN.....</b>	<b>193</b>
<b>I. Disolución de la agrupación de interés económico.....</b>	<b>193</b>
1. <i>La disolución de sociedades e incidencia sobre las Agrupaciones de interés económico.....</i>	<i>193</i>
1.1. Agrupaciones de interés económico y personalidad jurídica.....	193

	<i>Página</i>
1.2. Concepto, clasificación y naturaleza jurídica de la disolución.....	196
2. <i>Las causas de disolución de las Agrupaciones de interés económico</i> .....	203
2.1. Consideraciones introductorias .....	203
2.2. Disolución en virtud del puro y simple acuerdo de los socios .....	204
2.3. Disolución por transcurso del plazo de la agrupación de interés económico .....	207
2.4. Situaciones concursales y disolución de la agrupación de interés económico .....	208
2.5. Causas relacionadas con el objeto y el fin social de las Agrupaciones de interés económico .....	212
2.5.1. «Conclusión de la actividad que constituye su objeto o imposibilidad de realizarlo» .....	213
2.5.2. La «paralización de los órganos sociales, de modo que resulte imposible su funcionamiento» .....	215
2.5.3. El desajuste de la actividad de la agrupación de interés económico, respecto de la definición de su objeto social .....	220
2.6. Reducción a uno del número de socios .....	222
2.7. Disolución por «justa causa». .....	224
2.8. La autonomía contractual privada, en materia de inclusión de causas voluntarias de disolución de las Agrupaciones de interés económico .....	225
<b>II. Liquidación de la agrupación de interés económico</b> .....	<b>227</b>
1. <i>Liquidación de la agrupación de interés económico</i> .....	227
2. <i>Reactivación de la agrupación de interés económico disuelta</i> .....	237
<b>III. Extinción y cancelación registral</b> .....	<b>238</b>

## CAPÍTULO 7

<b>LA CONTABILIDAD EN LAS AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO</b> .....	<b>245</b>
<b>I. Introducción</b> .....	<b>245</b>
<b>II. Contabilidad diferenciada</b> .....	<b>247</b>

	<i>Página</i>
<b>III. Obligaciones contables de la agrupación de interés económico..</b>	<b>247</b>
1. Aspectos contables formales.....	248
2. Aspectos contables materiales.....	250
3. La auditoría de cuentas en la agrupación de interés económico.....	251
4. El Plan General de Contabilidad.....	253
<b>IV. Problemática contable en la constitución de la AIE.....</b>	<b>255</b>
1. Constitución con desembolso de capital social.....	255
1.1. Con aportación dineraria de capital.....	256
1.2. Aportación no dineraria de capital.....	257
2. Constitución sin aportación de capital social.....	259
2.1. Constitución mediante aportaciones reintegrables.....	260
2.2. Constitución mediante aportaciones no reintegrables ...	261
<b>V. Cuentas corrientes entre la agrupación y sus socios o partícipes</b>	<b>262</b>
<b>VI. La contabilidad presupuestaria en la agrupación de interés económico.....</b>	<b>263</b>
<b>VII. La agrupación europea de interés económico .....</b>	<b>263</b>
<b>VIII. Conclusión .....</b>	<b>265</b>
<b>IX. Bibliografía .....</b>	<b>265</b>

## CAPÍTULO 8

<b>EL RÉGIMEN FISCAL DE LAS AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO .....</b>	<b>267</b>
I. Introducción .....	267
II. Régimen fiscal de las agrupaciones de interés económico (AIE). 269	269
1. Tributación de las agrupaciones de interés económico.....	270
1.1. Impuesto sobre Sociedades .....	270
1.2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITPAJD).....	273
1.3. Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA).....	274
1.4. Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación en las Ciudades de Ceuta y Melilla .....	275



	<i>Página</i>
1.5. Obligaciones formales .....	275
1.6. Infracciones y sanciones .....	277
2. <i>Tributación de los socios de las agrupaciones de interés económico...</i>	278
2.1. Socios residentes en España .....	279
2.2. Socios no residentes en España.....	284
<b>III. Régimen fiscal de las agrupaciones europeas de interés económico (AEIE) .....</b>	<b>284</b>
1. <i>Tributación de las Agrupaciones Europeas de Interés Económico.....</i>	287
2. <i>Tributación de los socios de las Agrupaciones Europeas de Interés Económico.....</i>	288
2.1. Agrupación Europea de Interés Económico residente en territorio español.....	288
2.2. Agrupación Europea de Interés Económico no residente en territorio español.....	289
<b>IV. Conclusiones.....</b>	<b>291</b>

## CAPÍTULO 9

<b>LA AGRUPACIÓN EUROPEA DE INTERÉS ECONÓMICO .....</b>	<b>295</b>
<b>I. Introducción .....</b>	<b>295</b>
<b>II. Noción .....</b>	<b>296</b>
<b>III. Regulación .....</b>	<b>297</b>
<b>IV. Notas características.....</b>	<b>299</b>
<b>V. Naturaleza jurídica .....</b>	<b>302</b>
<b>VI. Objeto .....</b>	<b>302</b>
<b>VII. Finalidad .....</b>	<b>303</b>
<b>VIII. Ventajas .....</b>	<b>304</b>
<b>IX. Inconvenientes.....</b>	<b>305</b>
<b>X. Constitución.....</b>	<b>305</b>
1. <i>Contrato de agrupación .....</i>	306
1.1. Límites condicionantes .....	306
1.2. Aportaciones .....	307

	<i>Página</i>
1.3. Denominación.....	308
1.4. Domicilio.....	309
1.5. Duración.....	310
2. Depósito, inscripción y publicidad del contrato de agrupación.....	311
3. Agrupación europea de interés económico en constitución.....	313
<b>XI. Socios, integrantes o miembros.....</b>	<b>314</b>
1. Adquisición de la condición.....	314
2. Derechos.....	316
3. Obligaciones.....	317
4. Pérdida de la condición.....	317
<b>XII. Formas de gobierno.....</b>	<b>320</b>
1. Administradores.....	321
2. Adopción de acuerdos.....	322
<b>XIII. Nulidad.....</b>	<b>322</b>
<b>XIV. Disolución.....</b>	<b>323</b>
<b>XV. Liquidación.....</b>	<b>324</b>
<b>XVI. Régimen fiscal.....</b>	<b>324</b>
<b>XVII. Insolvencia.....</b>	<b>326</b>