

Índice:

Nota introductoria	7
Capítulo I	
El derecho de sucesiones. Marco teórico y jurisprudencial	
Juan Manuel Badenas Carpio	
Mario E. Clemente Meoro	
1. EVOLUCIÓN DEL DERECHO DE SUCESIONES EN LAS ÚLTIMAS DÉCADAS	28
1.1. Marco conceptual del Derecho de sucesiones	28
1.1.1. Concepto de sucesión. Posibilidades de verdadera sucesión. Sucesión “intervivos” y sucesión “mortis causa”. Caracteres de la sucesión “mortis causa”: Sucesión en las obligaciones y en la posesión	28
1.1.2. Las bases históricas del Derecho de sucesiones (Derecho romano, el elemento germánico, el elemento cristiano, evolución posterior). Sucesión mortis causae y CE de 1978	40
1.1.3. Sucesión universal y sucesión particular. Introducción general. Heredero y legatario. Justificación de la figura del heredero. Sucesión universal y relaciones de ésta con la herencia. La liquidación de la herencia en el Derecho anglosajón	44
1.1.4. Sucesión universal e institución de heredero. Sistema seguido por el Código civil	49
1.2. La herencia. Sentidos del término, herencia como remanente líquido, la transmisión de las deudas, el concepto de cuota de la herencia, el llamado “derecho hereditario”. Composición del caudal relicto. Etapas en la adquisición de la herencia	51
1.3. Principios básicos del Derecho de sucesiones en los diversos Derechos civiles forales o especiales	53
1.3.1. Cataluña	53
1.3.1.1. Regulación vigente	53
1.3.1.2. Principios básicos	54
A) Necesidad de heredero	54
B) Universalidad del título de heredero	54
C) Incompatibilidad de títulos sucesorios y prevalencia del título voluntario	55
D) Perdurabilidad del título sucesorio	55
1.3.1.3. Otras características del Derecho sucesorio catalán	56
A) Testamento, codicilos y memorias testamentarias	56
B) Pactos sucesorios	57
C) Sucesión intestada	57
D) Legítima	58
E) Cuarta vidual	58
F) Ausencia de reserva hereditaria y de reversión legal	58
G) Cuarta trebeliánica o libre	59
1.3.2. Islas Baleares	59
1.3.2.1. Regulación vigente	59
1.3.2.2. Isla de Mallorca	59
1.3.2.3. Isla de Menorca	60
1.3.2.4. Islas de Ibiza y Formentera	60
1.3.3. Aragón	61
1.3.3.1. Regulación vigente	61
1.3.3.2. Principios básicos	61
A) Delación por pacto, testamento o ley	61

B) Legítima colectiva	61
C) Sucesión legal y sucesión troncal	62
1.3.4. Navarra	63
1.3.4.1. Regulación vigente	63
1.3.4.2. Principios básicos	63
A) Libertad dispositiva	63
B) Disposición por donación inter vivos o mortis causa, pacto sucesorio, testamento y demás actos de disposición reconocidos en la Compilación	64
C) Pactos sucesorios y testamentos sin institución de heredero	64
D) Fiduciarios-comisarios y herederos de confianza	64
E) Disposiciones gratuitas a favor del nasciturus y del concepturus	65
F) Renuncia a la herencia futura	65
G) Troncalidad en la sucesión legal	65
1.3.5. País Vasco	65
1.3.5.1. Regulación vigente	65
1.3.5.2. Principios básicos del Derecho sucesorio vasco	67
A) Delación	67
B) Testamentos hilburuko y mancomunado o de hermandad	67
C) Sucesión por comisario	67
D) Legítima	67
E) Troncalidad en el Infanzonado o Tierra Llana de Bizkaia y en Aramaio y Llodio	68
F) Libertad de testar en el valle de Ayala en Álava	69
G) Normas especiales acerca del caserío en Guipuzkoa	70
H) Pactos sucesorios	70
I) Sucesión legal o intestada	70
J) Disposiciones comunes a las distintas formas de suceder	71
1.3.6. Galicia	71
1.3.6.1. Regulación vigente	71
1.3.6.2. Principios básicos	71
A) Pactos sucesorios	71
B) Testamento mancomunado	72
C) Testamento por comisario	72
D) Mejora y apartación como pactos sucesorios	72
E) Usufructo del cónyuge viudo	72
F) Legitimarios	73
1.4. Nuevas líneas jurisprudenciales en materia sucesoria	73
1.4.1. Introducción	73
1.4.2. Desheredación por maltrato psicológico	73
1.4.2.1. Jurisprudencia sobre el maltrato psicológico como causa de desheredación	73
A) STS 3 junio 2014 (Tol 4395123)	73
B) STS 30 enero 2015 (Tol 4748346)	75
C) STS 27 junio 2018 (Tol 6660360)	77
D) STS 13 mayo 2019 (Tol 7238960)	79
E) STS 2 julio 2019 (Tol 7387266)	81
F) STS 24 mayo 2022 (Tol 8996156)	82
1.4.2.2. La doctrina de estas sentencias	84
1.4.3. El favor testamenti como principio general de Derecho	87
1.4.3.1. El origen de la concepción del favor testamenti como principio general del Derecho.	

El juicio notarial sobre la capacidad del testador	88
A) La referencia de la STS 3 junio 2014 (Tol 4395123) a las SSTS 15 enero 2013 (Tol 3407803) y 30 octubre 2012 (Tol 3060021)	88
B) El favor testamenti como principio general del Derecho en la STS 20 marzo 2013 (Tol 3963331)	89
C) STS 8 abril 2016 (Tol 5687871)	92
D) STS 7 julio 2016 (Tol 5775242)	94
E) La prueba de la ausencia de capacidad del testador: STS 26 junio 2015 (Tol 5206736)	95
1.4.3.2. Las cláusulas de prohibición de intervención judicial en la testamentaria	96
A) STS 10 junio 2014 (Tol 4374204)	96
B) STS 3 septiembre 2014 (Tol 4521095)	100
C) STS 21 abril 2015 (Tol 4988929)	101
1.4.3.3. Desheredación	102
1.4.3.4. Cotitularidad de fondo de inversión	102
1.4.3.5. Preterición no intencional	104
1.4.3.6. Testamento mancomunado con institución recíproca de herederos universales	106
1.4.3.7. Idoneidad para ser testigo en testamento notarial	107
1.4.3.8. Incapacidad relativa para suceder	108
1.4.3.9. Partición	110
1.4.4. Régimen aplicable a los derechos que por ministerio de la ley se atribuyen al cónyuge superviviente	111
1.4.4.1. STS 28 abril 2014 (Tol 4365031)	111
1.4.4.2. STS 16 marzo 2016 (Tol 5673661)	113
1.4.4.3. STS 12 enero 2015 (Tol 4720871)	114
1.4.5. El principio constitucional de igualdad respecto de relaciones jurídicas sucesorias no agotadas o pendientes de ejecución a la entrada en vigor de la Constitución	116
1.4.5.1. STS 1 marzo 2013 (Tol 3954611)	117
1.4.5.2. STS 29 abril 2015 (Tol 5000595)	119
1.4.5.3. STS 1 junio 2016 (Tol 5745326)	121
1.4.5.4. STS 15 noviembre 2021 (Tol 8667658)	122
1.4.6. El derecho de transmisión (ius transmissionis)	125
Capítulo II	
Aspectos sustantivos del derecho hereditario	
Josefina Alventosa Del Río	
María Elena Cobas Cobiella	
María Pilar Montes Rodríguez	
Luz M. Martínez Velencoso	
2. ASPECTOS SUSTANTIVOS DEL DERECHO HEREDITARIO	138
2.1. Fases del fenómeno sucesorio	138
2.1.1. Apertura de la sucesión. Momento y lugar en que se produce	138
2.1.2. Vocación hereditaria	146
2.1.3. Delación de la herencia. Concepto. El ius delationis. Transmisión de la delación. El ius transmissionis. El derecho de representación. Concepto, presupuestos, sujetos y efectos. El derecho de acrecer: Concepto, fundamento, requisitos, supuestos y efectos	147
2.1.3.1. Delación de la herencia. Concepto. El ius delationis	147
2.1.3.2. Transmisión de la delación. El ius transmissionis	150

A) Concepto y terminología	150
B) Breve referencia a los antecedentes del art. 1006 CC	152
C) Sujetos implicados en el ius transmissionis	152
D) Ámbito y supuestos que abarca el ius transmissionis	154
E) Contenido del derecho de transmisión	155
F) Presupuestos del derecho de transmisión. Fallecimiento del transmitente. La aceptación de los transmisarios	158
G) La condición de heredero del transmisario. Posición de la doctrina y de la jurisprudencia. Nuevo enfoque jurisprudencial	163
H) Diferencia del ius transmissionis de otras figuras jurídicas (derecho de representación, derecho de acrecer, sustitución vulgar)	186
I) Referencia a la regulación del ius transmissionis en los Derechos civiles especiales o forales	188
2.1.3.3. El Derecho de representación. Concepto, presupuestos, sujetos y efectos	193
A) Aproximación al concepto de representación sucesoria. Naturaleza jurídica y fundamento	193
B) Ámbito de aplicación del derecho de representación. Presupuestos de aplicación	198
C) Supuestos que abarca el derecho de representación	199
D) Sujetos de la representación sucesoria	208
E) Efectos del derecho de representación	212
F) El Derecho de representación en el ámbito de la sucesión forzosa o legitimaria	215
G) La posible aplicación del derecho de representación en el ámbito de la sucesión testada o testamentaria	218
H) El derecho de representación y el ius transmissionis	233
I) El derecho de representación en los Derechos civiles especiales o forales	235
2.1.3.4. El derecho de acrecer: Concepto, fundamento, requisitos, supuestos y efectos	241
A) Aproximación al concepto de acrecimiento en la sucesión mortis causa. Fundamento del derecho de acrecer	242
B) Ámbito de aplicación del derecho de acrecer	245
C) Requisitos para que se produzca el derecho de acrecer. Posturas doctrinales y jurisprudenciales recientes	245
D) Efectos del acrecimiento	258
E) El Derecho de acrecer en la sucesión intestada	261
F) El Derecho de acrecer en la sucesión legitimaria o forzosa	263
G) El acrecimiento en los legados	268
H) Referencia al acrecimiento en el derecho de usufructo y en el contrato de seguro	270
I) El derecho de acrecer en los Derechos civiles especiales o forales	271
2.1.4. Adquisición de la herencia: Sistemas de adquisición de la herencia	278
2.1.4.1. El sistema español de adquisición de la herencia	280
2.1.5. La aceptación y repudiación de la herencia	283
2.1.5.1. La aceptación y repudiación de la herencia. Cuestiones generales	283
A) Concepto de la aceptación de la herencia y la renuncia o repudiación	285
B) Requisitos	286
C) Caracteres de la aceptación y la renuncia de la herencia	287
D) Capacidad para aceptar y repudiar la herencia	289
E) Plazo para aceptar o repudiar la herencia. La interpellatio in iure	299
F) Formas de la aceptación de la herencia	300

G) Efectos de la aceptación	308
2.1.5.2. La repudiación de la herencia	308
A) Las formas de la renuncia a la herencia	310
B) Efectos de la renuncia	313
2.1.6. La herencia yacente	318
2.1.6.1. La administración de la herencia yacente	321
A) Herencia yacente en administración	322
B) Herencia yacente sin administración	325
2.1.6.2. Capacidad procesal de la herencia yacente	326
2.2. La sucesión intestada	330
2.2.1. La sucesión intestada en el Código civil español	330
2.2.1.1. Concepto. Sistemas de delación legal. La compatibilidad con la sucesión testada	330
2.2.1.2. Supuestos de delación legal: presupuestos y procedencia	333
A) Apartado 1º art. 912 CC	335
B) Apartado 2º art. 912 CC	337
C) Apartado 3º art. 912 CC	338
D) Apartado 4º art. 912 CC	339
2.2.1.3. La declaración notarial de herederos abintestato tras la Ley 15/2015	341
2.2.1.4. Los animales en la sucesión intestada: el nuevo art. 914 bis CC	343
2.2.1.5. El Orden de los llamamientos a suceder abintestato. Parentesco, tronco, línea y grado	345
A) El Orden de los llamamientos en el art. 913 CC	345
B) El parentesco. Orden, grado, tronco y línea	346
2.2.1.6. La sucesión intestada de la línea recta descendente	349
2.2.1.7. La sucesión intestada en la línea recta ascendente	353
2.2.1.8. La sucesión intestada del cónyuge viudo	355
2.2.1.9. La sucesión intestada de los parientes colaterales	358
2.2.1.10. La sucesión intestada del Estado y de las Comunidades Autónomas	360
2.2.2. La sucesión intestada en los Derechos civiles autonómicos	365
2.2.2.1. La sucesión intestada en el Derecho Catalán	365
2.2.2.2. La sucesión intestada en el Derecho Aragonés	368
2.2.2.3. La sucesión intestada en el Derecho Civil del País Vasco	372
2.2.2.4. La sucesión intestada en el Derecho Gallego	374
2.2.2.5. La sucesión intestada en el Derecho Navarro	374
2.2.2.6. La sucesión intestada en el Derecho Civil de las Islas Baleares	378
2.3. Sucesión testada	381
2.3.1. El testamento. Concepto. Caracteres. Naturaleza jurídica	383
2.3.1.1. Concepto	383
2.3.1.2. Caracteres de los testamentos	389
A) Negocio jurídico o acto jurídico mortis causa	390
B) El testamento constituye un acto de carácter personalísimo	391
C) Esencialmente revocable	394
D) Unilateral	396
E) Acto o negocio jurídico individual	397
F) Solemne y formal	401
G) Voluntario y libre	408
2.3.1.3. Naturaleza jurídica del testamento	408

2.3.1.4.	Clases de testamentos	410
A)	Testamento abierto o notarial	411
B)	Testamento ológrafo	436
C)	Testamento cerrado	450
D)	Testamentos especiales	459
E)	Testamento digital	460
F)	Testigos en el ámbito testamentario	463
2.3.2.	Capacidad para testar	467
2.3.2.1.	Marco conceptual de la capacidad para testar	467
2.3.2.2.	Régimen legal de la capacidad para testar o la testamentifacio activa	468
A)	Posición de los tribunales sobre la capacidad para testar	470
B)	La capacidad para testar a la luz de la ley 8/2021, de 2 de junio, por la que se reforma la legislación civil y procesal para el apoyo a las personas con discapacidad en el ejercicio de su capacidad jurídica	475
2.3.3.	Interpretación del testamento	482
2.3.3.1.	Marco conceptual de la interpretación testamentaria	482
A)	Medios o instrumentos de interpretación testamentaria	489
B)	Casación de las sentencias en las que se interpreta las disposiciones testamentarias	493
2.3.4.	La ejecución del testamento. El Albaceazgo. Concepto. Caracteres del albaceazgo.	
	Clases	494
2.3.4.1.	Concepto	494
2.3.4.2.	Caracteres del albaceazgo	498
A)	Cargo testamentario	498
B)	Constituye un ejercicio voluntario	498
C)	Es un cargo gratuito	499
D)	Es un cargo personalísimo e indelegable	499
E)	Constituye un cargo temporal	500
2.3.4.3.	Clases de albacea	501
A)	Albaceas universales y particulares	501
B)	Albaceas singulares y plurales. Albaceas mancomunados y solidarios	502
C)	Albaceas legítimos	503
D)	Albaceas dativos	503
2.4.	La institución de heredero y los legados	503
2.4.1.	Introduciendo el tema	503
2.4.2.	Breve presentación histórica	506
2.4.3.	Marco conceptual de la institución de heredero	507
2.4.3.1.	Efectos de la institución de heredero	511
2.4.3.2.	Condición, término y modo en sede de institución de heredero	511
A)	Condición y término	511
B)	El modo o carga	516
2.4.4.	Los legados	518
2.4.4.1.	Marco conceptual del legado	518
A)	Concepto de legado	518
B)	Caracteres del legado	520
C)	Elementos personales o sujetos del legado	520
D)	Objeto del legado	522
E)	Elementos formales	523

F)	Clasificación de los legados	523
G)	Adquisición y entrega de legado	534
2.5.	Sustituciones hereditarias	539
2.5.1.	Las sustituciones hereditarias. Concepto y clases	540
2.5.1.1.	Concepto	540
2.5.1.2.	Clases	540
2.5.2.	Sustitución vulgar	542
2.5.2.1.	Regulación general de la sustitución vulgar	542
2.5.3.	Sustituciones pupilar y cuasi-pupilar o ejemplar	543
2.5.4.	Sustitución fideicomisaria	548
2.5.4.1.	Definición y requisitos	548
2.5.4.2.	Sustituciones fideicomisarias a término y condicionales	552
2.5.4.3.	Supuestos de sustituciones condicionales. Posición de la doctrina en la materia	555
2.6.	Ineficacia del testamento	558
2.6.1.	Nulidad testamentaria	560
2.6.1.1.	Concepto	560
2.6.1.2.	Clasificación de la nulidad	561
2.6.1.3.	Causas de nulidad	562
2.6.1.4.	Efectos de la declaración de nulidad del testamento	567
2.6.1.5.	Conversión del testamento nulo	567
2.6.2.	Revocación de los testamentos	568
2.6.2.1.	Concepto	568
2.6.2.2.	Naturaleza jurídica de la revocación	569
2.6.2.3.	Clasificación de la revocación	572
A)	Revocación expresa	572
B)	Revocación tácita	573
C)	Revocación real o material	575
D)	La problemática de la compatibilidad de los testamentos	576
E)	Distinción de la revocación de la nulidad y la caducidad	583
F)	Efectos de la revocación	584
2.6.3.	Caducidad de los testamentos	584
2.6.3.1.	Regulación jurídica de la caducidad	584
2.6.3.2.	Efectos de la caducidad	585
2.7.	Legítimas	597
2.7.1.	El sistema de legítimas en el Código civil. Sistema de legítimas y de libertad de testar. Concepto de legítima y posición jurídica del legitimario. Sujetos legitimarios. Relación entre la condición de heredero y legitimario. Título de atribución de la legítima. Renuncia a la legítima	598
2.7.2.	Cálculo de la legítima. Determinación del caudal computable: Operaciones de cálculo. Imputación de donaciones y legados. La acción de suplemento. Reducción de disposiciones testamentarias. Pago de la legítima. Intangibilidad cuantitativa. Intangibilidad cualitativa. Gravamen de la legítima	600
2.7.2.1.	Cálculo de la legítima. Determinación del caudal computable. Operaciones de cálculo	600
2.7.2.2.	Imputación de donaciones y legados	607
A)	Imputación de donaciones	607
B)	Imputación de legados	612

2.7.2.3.	Intangibilidad cuantitativa de la legítima	613
A)	La acción de suplemento	616
B)	Reducción de disposiciones testamentarias	617
2.7.2.4.	Intangibilidad cualitativa de la legítima	624
A)	La sustitución fideicomisaria sobre la legítima establecida a favor de los descendientes en situación de discapacidad	624
B)	La cautela socini	625
2.8.	Legítima de los descendientes	629
2.8.1.	Legítima de los descendientes. Indicación general. Legítima larga, legítima corta y mejora	629
2.8.1.1.	La facultad de pago en metálico de la legítima de los descendientes	633
2.8.2.	La mejora. Sujetos. Objeto. Forma de la mejora. Gravamen	637
2.8.2.1.	La promesa de mejorar o no mejorar	638
2.8.2.2.	Los gravámenes sobre la mejora	638
2.8.2.3.	El objeto de la mejora	639
2.8.2.4.	La renuncia a la mejora	639
2.8.2.5.	La delegación de la facultad de mejorar	640
2.9.	Legítima de las ascendientes	643
2.9.1.	Legítima de los ascendientes. Indicación general. Cuantía y distribución	643
2.9.2.	La reserva lineal del art. 811 del Cc. Presupuestos. Sujetos. Efectos	644
2.9.2.1.	Sujetos	645
A)	Reservistas	645
B)	Reservatarios	646
2.9.2.2.	Efectos	646
A)	Durante la fase de pendencia. Derechos y obligaciones que corresponden a las partes	647
B)	Consumación de la reserva. Ejercicio de sus derechos	647
2.9.2.3.	Extinción	648
2.9.3.	La reversión del art. 812. Presupuestos. Sujetos. Efectos	648
2.9.3.1.	Presupuestos del derecho de reversión	648
2.9.3.2.	Efectos	649
2.10.	La legítima del cónyuge viudo	651
2.10.1.	La legítima del cónyuge viudo. Presupuestos. Naturaleza. Requisitos. Cuantía	651
2.10.1.1.	Caracteres y requisitos	651
2.10.1.2.	Cuantía de la legítima del cónyuge viudo	652
2.10.1.3.	Conmutación del usufructo del cónyuge viudo	652
2.10.2.	La reserva vidual. Supuestos. Sujetos. Bienes reservables. Efectos	654
2.10.2.1.	Sujetos	655
2.10.2.2.	Bienes objeto de reserva	656
2.10.2.3.	Efectos	657
A)	Respecto de la fase previa	657
B)	Fase de pendencia	658
C)	Facultad de mejorar	660
D)	Facultad de desheredar	661
E)	Posición de los reservatarios	661
F)	Fase de consumación de la reserva	662
2.10.2.4.	Extinción	663
A)	La renuncia	663

B)	Cesación de la obligación de reservar por carecer de beneficiarios	664
C)	Por la desheredación de los reservatarios sin descendientes con derecho de representación	664
D)	Por pérdida de los bienes reservables	664
2.11.	Preterición y desheredación	664
2.11.1.	La preterición. Concepto y presupuestos. Clases: preterición intencional y preterición no intencional. Efectos	664
2.11.1.1.	Concepto	665
2.11.1.2.	Requisitos	666
2.11.1.3.	Efectos	666
A)	Preterición intencional	666
B)	Preterición no intencional o errónea	666
2.11.1.4.	Acción que corresponde al preterido	667
2.11.2.	La desheredación. Concepto y significado. Requisitos. Causas y efectos de la desheredación	672
2.11.2.1.	Concepto y requisitos	672
2.11.2.2.	Causas de desheredación	672
A)	Causas de desheredación especiales para los descendientes	672
B)	Causas de desheredación especiales para los ascendientes	675
C)	Causas de desheredación especiales para el cónyuge	675
D)	Formas y alcance de la desheredación	675
2.11.2.3.	Efectos de la desheredación	675
Capítulo III		
Aspectos notariales de la sucesión		
María de los Reyes Sánchez Moreno		
	Introducción	704
3.	Fases básicas de todo el proceso hereditario	704
3.1.	El certificado de defunción y del Registro General de Actos de última voluntad	705
3.2.	Análisis del título Sucesorio y de la Ley Aplicable a la sucesión	706
3.2.1.	Análisis de la nacionalidad	706
3.2.2.	Análisis de la residencia	707
3.2.3.	Análisis de la vecindad civil	709
3.2.4.	¿Cómo saber si el causante ha otorgado disposición de última voluntad o no?	710
3.2.5.	La declaración de herederos ab intestato	711
3.2.5.1.	Formación notarial de la declaración de herederos abintestato	712
3.2.5.2.	Naturaleza jurídica de la Declaración Notarial de herederos abintestato	713
3.2.5.3.	Fuentes normativas actuales de la Declaración Notarial de Herederos abintestato	713
3.2.5.4.	Competencia notarial	714
3.2.5.5.	La remisión del parte testamentario	717
3.2.5.6.	Práctica de pruebas	717
3.2.5.7.	De la declaración de notoriedad y la finalización del proceso notarial	719
3.2.5.8.	Valor de la declaración notarial de herederos abintestato	720
3.2.5.9.	Aspectos internacionales de la declaración de herederos abintestato	720
3.3.	Análisis de las personas con derecho a heredar y control notarial de las legítimas	721
3.3.1.	Aspectos generales en relación con la legítima	722
3.3.2.	Breve referencia a las legítimas en España	722
3.3.3.	Sistema de legítimas adoptado por el Código Civil	723

3.3.4.	La dinámica de las legítimas en el fenómeno sucesorio	724
3.3.5.	La actuación del notario en el control de las legítimas	726
3.3.5.1.	El control notarial de las legítimas a la hora de efectuar testamento	726
3.3.5.2.	El control notarial de las legítimas en la manifestación y partición de la herencia	727
3.3.5.3.	Alcance y límites del control notarial de las legítimas	728
3.4.	Análisis de los activos y pasivos que van a conformar el inventario hereditario partible	730
3.5.	Aceptación/Renuncia	734
3.6.	Adjudicación de los bienes	734
3.6.1.	Posibles situaciones	734
3.6.2.	Los bienes colacionables en el activo de la herencia	738
3.6.3.	La llamada escritura de protocolización	739
3.7.	Aspectos fiscales	740
3.8.	Trámites posteriores	741
3.9.	Herencias internacionales	742
3.9.1.	Reglamento de Sucesiones europeo	742
3.9.2.	Cuestiones fiscales relativas a las herencias internacionales	750
Capítulo IV		
Aspectos registrales del derecho de sucesiones		
Cristina Carbonell Lloréns		
4.	LA INTERVENCIÓN REGISTRAL EN EL MARCO DE LAS SUCESIONES	753
4.1.	Las inscripciones de las adquisiciones hereditarias: diferentes supuestos	753
4.2.	Títulos sucesorios a efectos registrales. El certificado sucesorio europeo	775
4.3.	Tracto sucesivo en materia hereditaria y tracto abreviado	783
4.4.	Anotación de embargo en supuestos de fallecimiento del titular registral	786
Capítulo V		
La división judicial de la herencia y la jurisdicción voluntaria en el ámbito sucesorio		
Joaquín Collado Sevilla		
5.	LA DIVISIÓN JUDICIAL DE LA HERENCIA Y LA JURISDICCIÓN VOLUNTARIA EN EL ÁMBITO SUCESORIO	793
5.1.	Procedimiento para la división de la herencia (arts. 782 a 789 LEC)	796
5.1.1.	Jurisdicción y competencia	796
5.1.2.	Capacidad y legitimación	798
5.1.3.	Representación procesal y defensa	803
5.1.4.	La acumulación de acciones y de procesos	804
5.1.5.	Imposibilidad de suspender el procedimiento por prejudicialidad civil	805
5.1.6.	Cuantía del procedimiento	806
5.1.7.	Procedimiento (trámites)	806
5.2.	Intervención judicial del caudal hereditario (arts. 790-796 LEC)	818
5.2.1.	De oficio en el expediente de prevención del abintestato	818
5.2.2.	A instancia de parte	819
5.3.	Administración del caudal hereditario. Sección tercera (arts. 797-805 LEC)	823
5.3.1.	Introducción	823
5.3.2.	Toma de posesión de cargo de administrador de la herencia (art. 797 LEC)	824
5.3.3.	Práctica de la administración	825
5.3.4.	Las reparaciones o gastos ordinarios y las reparaciones o gastos extraordinarios (art. 801.2 LEC)	826

5.3.5.	Retribución del administrador	826
5.3.6.	Rendición de cuentas	827
5.3.7.	La puesta de manifiesto de las cuentas	828
5.3.8.	Aprobación o impugnación de las cuentas	828
5.3.9.	Vista de juicio verbal	829
5.4.	La jurisdicción voluntaria en el ámbito sucesorio	830
5.4.1.	Introducción	830
5.4.2.	El expediente de jurisdicción voluntaria de la LJV. Visión general con referencias particulares a los expedientes de materia sucesoria	833
5.4.3.	Breve mención a la Ley de 28 de mayo de 1862, del Notariado (LN)	838
5.5.	Conclusiones	841

Capítulo VI

La empresa familiar: su planificación testamentaria como instrumento de conservación

Raquel Guillén Catalán

6.	LA EMPRESA FAMILIAR: SU PLANIFICACIÓN TESTAMENTARIA COMO INSTRUMENTO DE CONSERVACIÓN	846
6.1.	La empresa familiar	846
6.1.1.	Concepto y tipología	846
6.1.2.	La problemática específica de la empresa familiar	848
6.2.	El protocolo familiar	850
6.2.1.	Cuestiones generales	850
6.2.2.	Contenido	851
6.2.3.	La eficacia de sus cláusulas	852
6.3.	El testamento como instrumento de ordenación de la sucesión	855
6.3.1.	La articulación del artículo 1056 CC	857
6.3.1.1.	La partición por el causante	858
6.3.1.2.	La adjudicación de la empresa por el testador	861
6.3.2.	La mejora de un descendiente concreto	864
6.3.2.1.	Concepto y naturaleza jurídica de la mejora	864
6.3.2.2.	Sujetos implicados	866
6.3.2.3.	La mejora en cosa cierta	866
6.3.3.	Legado en cosa cierta	867
6.3.3.1.	Identificación del supuesto	867
6.3.3.2.	Especificaciones sobre la cosa legada	868
6.3.3.3.	Las ventajas del legatario	870
6.3.4.	La fiducia sucesoria: mecanismo de protección del patrimonio familiar	870
6.3.4.1.	Definición y alcance	870
6.3.4.2.	Objeto de la facultad	872
6.3.4.3.	Plazo de realización	874
6.3.4.4.	Extinción de facultades	876
6.3.5.	El establecimiento de la “cautela socini”	876
6.3.6.	La conservación de la empresa a través de las sustituciones fideicomisarias	878
6.3.7.	La gestión testamentaria del conflicto	879
6.3.7.1.	Consideraciones previas	879
6.3.7.2.	La mediación y el arbitraje como referentes de los MASC	881
6.3.7.3.	La inclusión de cláusulas de resolución extrajudicial de conflictos	883
6.4.	La incidencia del régimen económico matrimonial en la sucesión	885
6.4.1.	La libertad de pactos económicos entre los cónyuges	886

6.4.2.	Las desventajas de la sociedad de gananciales	887
6.4.3.	La promesa de mejorar	888
6.5.	Conclusiones	889
Capítulo VII		
La liquidación del Impuesto sobre Sucesiones		
Carmen Uriol Egido		
M ^a Ángeles Sánchez Silvestre		
7.	LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES	905
7.1.	Aspectos introductorios del Impuesto sobre sucesiones	905
7.1.1.	Esquema general de liquidación del Impuesto sobre sucesiones	905
7.1.2.	Normativa del Impuesto sobre sucesiones	906
7.1.3.	Naturaleza y caracteres generales. Ubicación del Impuesto sobre sucesiones dentro del sistema tributario español	915
7.1.4.	Hechos imponible	918
7.1.4.1.	Adquisiciones mortis causa	920
A)	Clases de títulos sucesorios	920
B)	La renuncia o repudiación a herencia o legado	931
7.1.4.2.	Percepción de seguros de vida con cobertura en caso de muerte	933
A)	Percepciones de seguros sujetas al IRPF	934
B)	Percepciones de seguros sujetas al Impuesto sobre sucesiones	935
C)	Percepciones de seguros sujetas al Impuesto sobre Donaciones	937
7.1.4.3.	La consolidación de dominio	938
7.1.5.	Supuestos de no sujeción	941
7.2.	Elementos personales-espaciales del Impuesto sobre sucesiones	942
7.2.1.	La residencia habitual	942
7.2.2.	Los obligados tributarios en el Impuesto sobre sucesiones	947
7.2.2.1.	La obligación personal de contribuir	948
7.2.2.2.	La obligación real de contribuir	950
7.2.3.	Competencia sobre los hechos imponible: los puntos de conexión	952
7.2.4.	Los responsables	955
7.3.	La base imponible	958
7.3.1.	Determinación del caudal relicto del causante	958
7.3.1.1.	Normas generales y métodos de determinación	959
7.3.1.2.	El concepto de valor real: la comprobación de valor en el Impuesto sobre sucesiones. El valor de referencia a partir de 2022.	962
7.3.2.	Determinación del caudal hereditario a disposición de los herederos, a partir del caudal relicto	976
7.3.2.1.	El ajuar doméstico	976
7.3.2.2.	Presunciones que determinan la adición de bienes a la herencia del causante	982
7.3.2.3.	Deducción del importe del caudal relicto de las cargas, gravámenes, deudas del causante, y gastos deducibles	985
A)	Cargas y gravámenes deducibles	986
B)	Deudas del causante deducibles	987
C)	Gastos deducibles del caudal relicto	990
7.3.3.	Determinación de la base imponible de cada heredero	993
7.4.	La base liquidable: reducciones sobre la base imponible	994
7.4.1.	Reducción por parentesco	995
7.4.2.	Reducción por minusvalía	996

7.4.3.	Reducción por percepción de seguros de vida	1000
7.4.4.	Reducción por adquisición de empresa individual, negocio profesional o participaciones en entidades	1000
7.4.5.	Reducción por transmisión mortis causa de explotación agraria prioritaria	1008
7.4.6.	Reducción por transmisión de la vivienda habitual del causante	1008
7.4.7.	Reducción por transmisión de bienes pertenecientes al patrimonio histórico cultural	1011
7.4.8.	Reducción por adquisiciones sucesivas mortis causa	1011
7.5.	Tipo de gravamen: tarifa general y tipo medio. La cuota íntegra y la cuota tributaria	1012
7.6.	Normas especiales	1016
7.6.1.	Usufructos, uso y habitación	1016
7.6.2.	Actos sujetos a condición, término y modo	1018
7.6.2.1.	Actos sujetos a condición	1018
7.6.2.2.	Actos sujetos a término	1019
7.6.2.3.	Actos sujetos a modo	1019
7.6.3.	Sustituciones	1020
7.6.4.	Fideicomisos	1021
7.6.5.	Reservas	1023
7.6.6.	Excesos de adjudicación	1025
7.6.7.	La conmutación del usufructo universal viudal, a la luz de las SSTS de 22 y 23 de julio de 2020 y la doctrina de la DGT.	1027
7.7.	Gestión del impuesto. Aspectos temporales y procedimentales	1030
7.7.1.	Devengo y prescripción	1030
7.7.2.	Presentación del Impuesto sobre sucesiones. La prórroga del plazo	1032
7.7.3.	Suspensión del plazo de presentación por testamentaría u otra clase de litigio	1039
7.8.	El pago del Impuesto sobre sucesiones. Tipos de aplazamientos y fraccionamientos. La autorización bancaria	1040
7.8.1.	La autorización bancaria	1041
7.8.2.	Aplazamientos y fraccionamientos específicos del Impuesto sobre sucesiones	1042
7.9.	Procedimientos especiales	1045
7.9.1.	Adición de bienes a la masa hereditaria	1045
7.9.2.	Deducción de deudas del causante puestas de manifiesto con posterioridad al ingreso del impuesto	1047
7.9.3.	Tasación pericial contradictoria	1048
7.9.4.	Devolución de ingresos indebidos autoliquidados y liquidados	1053
7.10.	Infracciones y sanciones	1055
7.11.	Singularidades autonómicas vigentes en 2023	1055

Capítulo VIII

Las fundaciones y el Derecho de sucesiones

Adela Serra Rodríguez

8.	LAS FUNDACIONES EN EL DERECHO DE SUCESIONES	1117
8.1.	Las fundaciones familiares y el Derecho de Sucesiones	1117
8.1.1.	El reconocimiento constitucional del derecho de fundación	1117
8.1.2.	Las fundaciones como patrimonios afectos a un fin de "interés general"	1120
8.1.3.	La indeterminación de los beneficiarios y la admisibilidad de las fundaciones familiares	1122
8.1.4.	Las cláusulas de reversión del patrimonio fundacional	1127

8.1.5. La constitución de fundaciones por actos mortis causa	1140
8.1.6. Breve referencia a los trusts o patrimonios fiduciarios como instrumento para ordenar sucesión mortis causa	1143
Capítulo IX	
Bioderecho y sucesión mortis causa	
Josefina Alventosa del Río	
María Elena Cobas Cobiella	
9. BIODERECHO Y SUCESIÓN MORTIS CAUSA	1156
9.1. La Bioética y sus principios	1156
9.2. El bioderecho	1162
9.3. La incidencia de los dilemas éticos en relación a la muerte en el ámbito jurídico	1164
9.4. Cuestiones relacionadas con la muerte. Reconocimiento del derecho de las personas a solicitar la prestación de ayuda para morir	1169
9.4.1. Documento de Voluntades anticipadas. Legislación estatal y autonómica. Especial referencia a la normativa en la Comunidad Valenciana	1185
9.4.1.1. Documento de voluntades anticipadas. Introducción	1185
9.4.1.2. Regulación del Documento de voluntades anticipadas en España	1189
9.4.1.3. Concepto de Documento de voluntades anticipadas. Terminología utilizada en la legislación española	1193
9.4.1.4. Diferencias entre el testamento en el ámbito de la sucesión testada y los Documentos de voluntades anticipadas	1195
9.4.1.5. Elementos subjetivos del Documento de voluntades anticipadas	1196
A) Sujeto otorgante del documento de voluntades anticipadas	1197
B) La designación de representante	1201
C) Sujetos destinatarios del documento de voluntades anticipadas	1202
9.4.1.6. Contenido del Documento de voluntades anticipadas. Límites	1203
A) Contenido del Documento de voluntades anticipadas	1203
B) Límites a la declaración de voluntades anticipadas	1205
9.4.1.7. Formalidades de los Documentos de voluntades anticipadas	1207
9.4.1.8. Modificación y revocación del Documento de voluntades anticipadas	1208
9.4.1.9. Inscripción del Documento de voluntades anticipadas en el Registro ad hoc	1210
9.4.2. La FIV. Su relación con el Derecho de Sucesiones	1212
9.4.2.1. Introduciendo el tema	1212
9.4.2.2. Panorama legislativo de la materia	1218
9.4.2.3. Las llamadas técnicas de reproducción asistida	1220
A) Acceso a las técnicas	1224
B) La donación de gametos y preembriones	1227
C) La filiación	1229
D) La cuestión de la maternidad subrogada	1230
E) La criopreservación de gametos y preembriones	1232
F) La experimentación con los preembriones y gametos	1233
G) El consentimiento	1233
9.4.2.4. La cuestión del hijo superpóstumo o el llamado hijo del fantasma	1233
A) Pros y contras de la inseminación/fecundación post mortem	1235
B) Sujetos destinatarios de la inseminación/fecundación post mortem y la transferencia de preembriones post mortem	1237
C) Objeto de la inseminación/fecundación post mortem. La cuestión de la transferencia post mortem de embriones constituidos	1240

D) Formalidades requeridas	1241
E) Consecuencias jurídicas del mismo	1247
9.4.3. Trasplantes de órganos. Donación de órganos de persona fallecida	1255
9.4.3.1. Regulación de la donación de órganos de persona fallecida en el derecho español	1255
9.4.3.2. La voluntad del donante fallecido. Pronunciamiento del Tribunal Europeo de Derechos Humanos	1257
9.4.3.3. Comprobación de la muerte del donante	1266
9.4.3.4. Profesionales sanitarios que intervienen en la extracción y trasplantes de órganos de donante fallecido	1268
9.4.3.5. Requisitos de carácter administrativo	1268
9.4.3.6. Obligaciones respecto a los familiares del fallecido	1269
9.4.3.7. Destino de los órganos de persona fallecida	1269

Capítulo X

ADRS en el ámbito del derecho de sucesiones. Mediación y arbitraje

Javier Valero Llorca

10. MEDIACIÓN Y ARBITRAJE	1281
10.1. Mediación. Definición, Principios y Ventajas	1281
10.1.1. Participantes en Mediación: partes, Mediadores y terceros	1285
10.1.2. Legislación sobre Mediación	1292
10.1.2.1. Legislación Autonómica	1293
10.1.2.2. Legislación Europea	1294
10.1.2.3. Legislación Estatal	1295
10.1.3. Escuelas, Técnicas y Proceso de Mediación	1296
10.1.3.1. Escuelas de Mediación	1296
10.1.3.2. Técnicas de Mediación	1302
10.1.3.3. Proceso de Mediación. Sus Fases	1312
10.2. Arbitraje. Concepto, Características y Ámbito aplicación	1314
10.2.1. El Convenio Arbitral. Tipos de Arbitraje	1315
10.2.2. Legislación y Procedimiento	1318
10.3. Aplicación de la mediación y el arbitraje en los conflictos sucesorios	1323

Capítulo XI

Sucesiones mortis causa en la Unión Europea

Alfonso Ortega Giménez

11. Sucesiones mortis causa en la Unión Europea	1343
11.1. Competencia judicial internacional	1343
11.1.1. Regla general	1343
11.1.2. Elección del foro	1344
11.1.3. Competencia subsidiaria	1344
11.1.4. Forum necessitatis	1344
11.2. Determinación de la ley aplicable	1345
11.2.1. Regla general	1345
11.2.1.1. Situaciones antes del 17 de agosto de 2015	1345
11.2.1.2. Situaciones posteriores al 17 de agosto de 2015.	1346
11.2.2. Elección de ley aplicable	1348
11.3. Reconocimiento, fuerza ejecutiva y ejecución de resoluciones	1349
11.3.1. Reconocimiento y ejecución	1349
11.3.2. Resoluciones judiciales en procedimientos de jurisdicción voluntaria	1351

- 11.3.3. Medidas cautelares 1352
- 11.3.4. Transacción judicial 1352
- 11.4. Certificado Sucesorio Europeo 1353
- 11.4.1. Cuestiones preliminares 1353
- 11.4.2. Concepto y naturaleza jurídica 1355
- 11.4.3. Contenido 1359
- 11.4.4. Notas identificativas 1360

Capítulo XII

Herencia hispánica de la sucesión mortis causa en Cuba. Particularidades en materia de partición hereditaria

Raúl José Vega Cardona

12. HERENCIA HISPÁNICA DE LA SUCESIÓN MORTIS CAUSA EN CUBA. PARTICULARIDADES EN MATERIA DE PARTICIÓN HEREDITARIA 1366

- 12.1. Notas introductorias 1366
- 12.2. Asidero constitucional de la sucesión mortis causa en Cuba 1366
- 12.3. El Código civil cubano y el Derecho de sucesiones, la herencia hispánica en sus rasgos generales 1376
- 12.4. Particularidades en materia de partición hereditaria en Cuba 1378
 - 12.4.1. La partición hecha por el propio testador 1381
 - 12.4.1.1. Características 1383
 - 12.4.1.2. Elementos configuradores 1388
 - 12.4.1.3. Complejidades de la partición hecha por “actos inter vivos” 1393
 - 12.4.2. La partición convencional de la herencia 1398
 - 12.4.3. La partición judicial 1406
 - 12.4.3.1. Supuestos de exclusión 1407
 - 12.4.3.2. Características 1410
 - 12.4.3.3. La intervención judicial en su fase adjetiva 1413
 - 12.4.3.4. La legitimación particional 1413
 - 12.4.4. Las reglas de la partición 1416
 - 12.4.4.1. La regla de la igualdad ex artículo 537 1422
 - 12.4.4.2. La regla de la necesidad en el Código civil cubano 1423
 - 12.4.4.3. La regla de la utilidad 1426
 - 12.4.4.4. La adjudicación de bienes indivisibles en el ordenamiento jurídico cubano. El supuesto especial de los bienes inmuebles 1432
- 12.5. La reforma del año 2022: ¿hacia dónde va el Derecho de Sucesiones en Cuba? 1438

Capítulo XIII

El derecho sucesorio en la República Mexicana

Hilda Pérez Carbajal y Campuzano

- 13. Introducción 1453
- 13.1. Antecedentes 1455
 - 13.1.1. Derecho Romano 1455
 - 13.1.2. Código Civil de Napoleón 1456
 - 13.1.3. Legislación Mexicana 1456
 - 13.1.3.1. Código Civil de 1870 1456
 - 13.1.3.2. Código Civil de 1884 1457
- 13.2. Legislación vigente en la república mexicana 1457
 - 13.2.1. Código Civil de 1928 1457
 - 13.2.1.1. Conceptos básicos en materia Sucesoria 1457

13.2.1.2.	Autor de la Herencia	1458	
13.2.1.3.	Herederos y Legatarios	1459	
13.2.1.4.	Incapacidad para heredar	1460	
13.3.	Transmisión de la propiedad de los bienes que conforman la masa hereditaria		1462
13.3.1.	Transmisión de los bienes hereditarios	1462	
13.3.2.	Aceptación y repudio de la herencia y del legado	1463	
13.4.	Sucesión testamentaria	1464	
13.4.1.	Sucesión testamentaria	1464	
13.4.2.	Concepto de Testamento	1464	
13.4.3.	Contenido de la Sucesión testamentaria	1465	
13.4.4.	Ineficacia del Testamento	1466	
13.4.4.1.	Inexistencia y nulidad del Testamento	1466	
13.4.4.2.	Caducidad de la Sucesión	1470	
13.4.4.3.	Caducidad del testamento	1470	
13.4.4.4.	Caducidad de las disposiciones testamentarias	1471	
13.4.4.5.	Inoficiosidad del testamento	1472	
13.4.5.	Interpretación del testamento	1474	
13.5.	Sucesión intestamentaria, legítima o ab intestato	1475	
13.5.1.	Concepto de Sucesión intestamentaria, legítima o ab intestato	1475	
13.5.2.	Sucesión de los descendientes	1476	
13.5.3.	Sucesión de los ascendientes concurriendo solos o con el cónyuge supérstite	1477	
13.5.4.	Sucesión de los colaterales concurriendo solos o con el cónyuge supérstite	1478	
13.6.	Albacea e interventor	1479	
13.6.1.	Concepto de albacea	1479	
13.6.2.	Liquidación de la herencia	1479	
13.6.3.	Requisitos para ser albacea	1480	
13.6.4.	Clases de Albacea	1481	
13.6.4.1.	Por su origen	1481	
13.6.4.2.	Por su número	1482	
13.6.4.3.	Por su amplitud de facultades o características de sus funciones	1482	
13.6.3.4.	Por su duración	1482	
13.6.5.	Remoción y revocación del cargo de albacea	1483	
13.6.6.	Excusas del cargo de albacea	1485	
13.6.7.	Remuneración del cargo	1485	
13.6.8.	Fin del cargo de albacea	1485	
13.6.9.	Interventor	1488	
13.7.	Procedimientos sucesorios	1489	
13.7.1.	Procedimiento Sucesorio ante la Autoridad Judicial	1489	
13.7.2.	Procedimiento Sucesorio ante Notario Público	1490	
13.8.	Conclusión	1491	
Voces		1493	