

REORGANIZACIÓN EMPRESAS

OCTAVIO CANALES TAPIA

Contador Publico y Auditor

Magister en Derecho Tributario, Facultad de Derecho de la Universidad de Chile.

Post-titulo en Legislación Tributaria, Universidad de Santiago.

Profesor: Magister en Derecho Tributario, Universidad de Chile. Facultad de Derecho.

Magister en Tributación, Universidad de Chile, FEN.

Magister en Gestión Financiera y Tributaria, Universidad Católica de Concepción

LA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA DE EMPRESAS

PROCESOS DE REORGANIZACIÓN

- CONCEPTO DE REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL
- TIPOS DE REORGANIZACIÓN EMPRESA
- Transformación
- Impropia: Conversión de figuras de empresas individuales a figuras societarias
- Propia: Cambio de figura societaria
- División
- Fusión
- Propia: Fusión por creación y fusión por incorporación
- Impropia: Absorción por concentración
- ¿Otras? Aporte total o parcial de activos y pasivos?

PROCESOS DE REORGANIZACIÓN

- Análisis desde el punto de vista de la planificación tributaria y las reformas.
- Las reorganizaciones y la potencialidad de arbitraje tributario para el contribuyente.
- ¿Por qué es recurrente el uso de reorganizaciones en la antigua visión de una planificación tributaria?.
- Neutralidad impositiva???

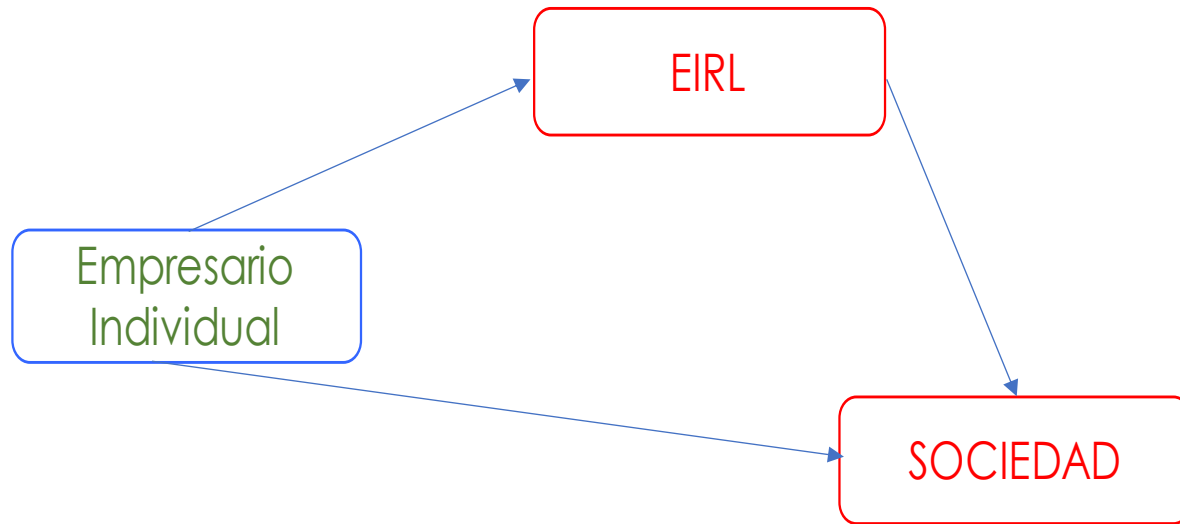
PROCESOS DE REORGANIZACIÓN

- Las reorganizaciones y las figuras elusivas. ¿Sinonimia?
- Evolución del tratamiento de las reorganizaciones empresariales. El concepto de **derechos tributarios personalísimos**.
- Progresiva visión negativa de la autoridad tributaria como de las reorganizaciones (“per se” figuras de riesgo elusivo). Desde la “legítima razón de negocios” a la NGA y el principio general de “sustancia sobre la forma” consolidado definitivamente por las reformas.
- ¿Son las reorganizaciones figuras de riesgo elusivo “per se” ?
- Circular 68, de 1996
- **Artículo 64 del CT : FACULTAD DE TASACIÓN VS NEUTRALIDAD IMPOSITIVA**
- Instrucciones de la Circular N° 49 del 14.07.2016

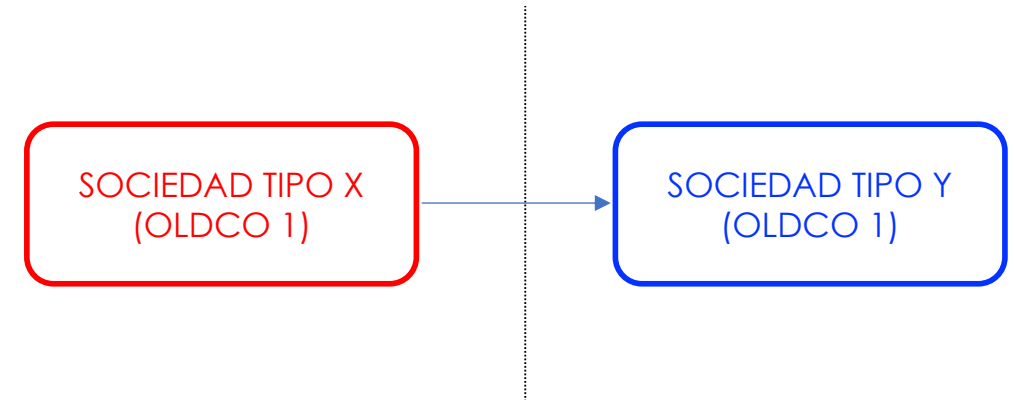
TRANSFORMACIÓN – CONVERSIÓN

- Preguntas esenciales:
- ¿ Para que se utiliza la CONVERSIÓN / TRANSFORMACIÓN?
- ¿Es realmente “neutra” tributariamente?
- ¿Cuáles serán los efectos post-reforma de la transformación de la estructura o tipo empresarial?
- ¿Puede la transformación de una empresa utilizarse en una planificación tributaria con miras a la disminución de la carga tributaria?
- ¿Cómo se inserta la Transformación en estructuras complejas de reorganización?
- Distribución patrimonial: financiera/tributaria.

CONVERSIÓN



TRANSFORMACIÓN



PROCESO DE REORGANIZACION APORTES

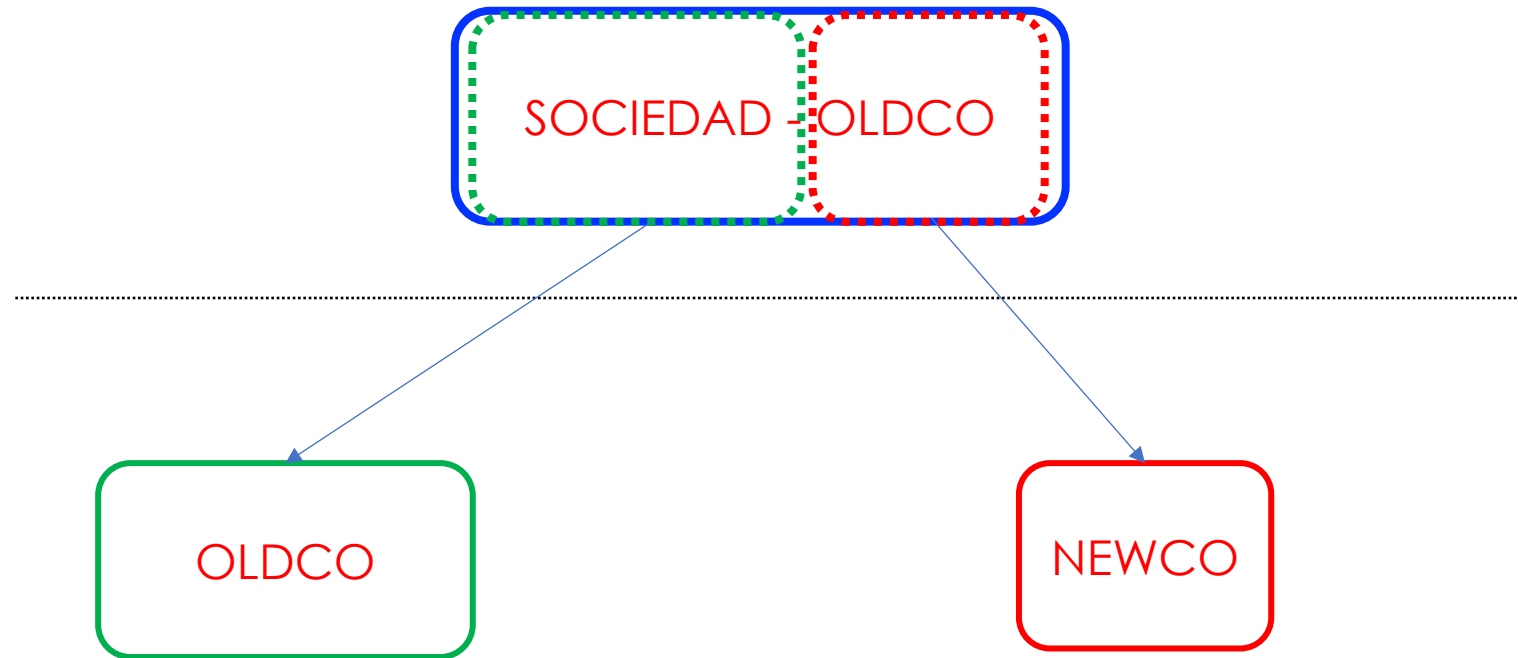
- LEGÍTIMA RAZÓN DE NEGOCIO.
- SUBSISTA LA EMPRESA APORTANTE. (INDIVIDUAL, SOCIETARIA O CONTRIBUYENTE DEL ARTICULO 58 N°1).
- DEBE SER UN AUMENTO DE CAPITAL EN EMPRESA NUEVA O EXISTENTE.
- NO ORIGINE FLUJOS EFECTIVOS DE DINERO.
- APORTES SE REGISTREN A VALOR TRIBUTARIO.

DIVISIÓN

- Preguntas esenciales:

- ¿ Para que se utiliza la DIVISIÓN?
- ¿La DIVISIÓN es realmente “neutra” tributariamente?
- ¿Cuáles serán los efectos post-reforma de la DIVISIÓN de una sociedad?
- ¿Puede la DIVISIÓN utilizarse en una planificación tributaria con miras a la dismución de la carga tributaria?
- ¿Cómo se inserta la DIVISIÓN en estructuras complejas de reorganización?

DIVISIÓN

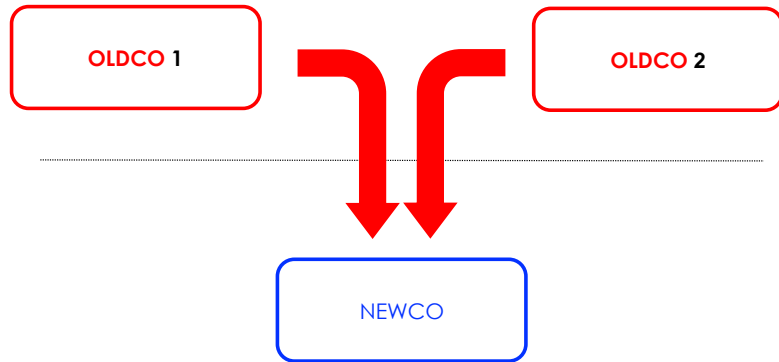


FUSIÓN PROPIA E IMPROPIA

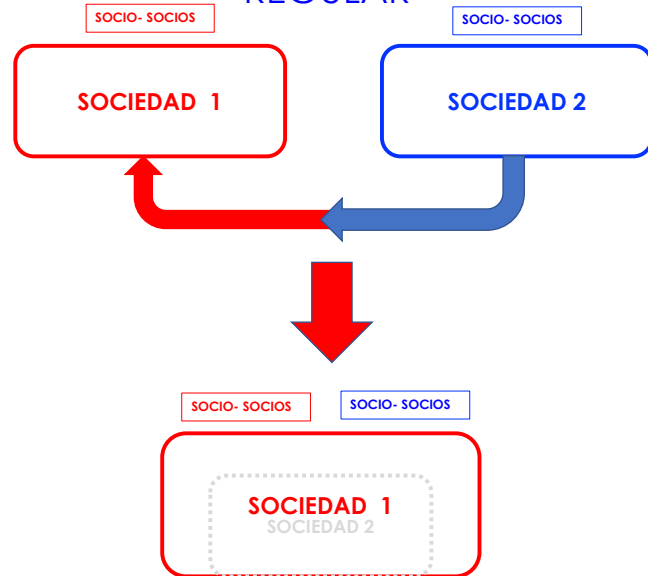
- Preguntas esenciales:
- ¿Qué se puede fusionar .
- ¿ Para que se utiliza la FUSIÓN PROPIA e FUSIÓN IMPROPIA? ¿Son lo mismo tributariamente?.
- ¿Puede la FUSIÓN utilizarse en una planificación tributaria con miras a la disminución o postergación de la carga tributaria?
- El goodwill y el “badwill”.
- Adquisición de acciones propias y participaciones cruzadas.
- ¿Cómo se inserta la FUSIÓN en estructuras complejas de reorganización?.

FUSIÓN PROPIA

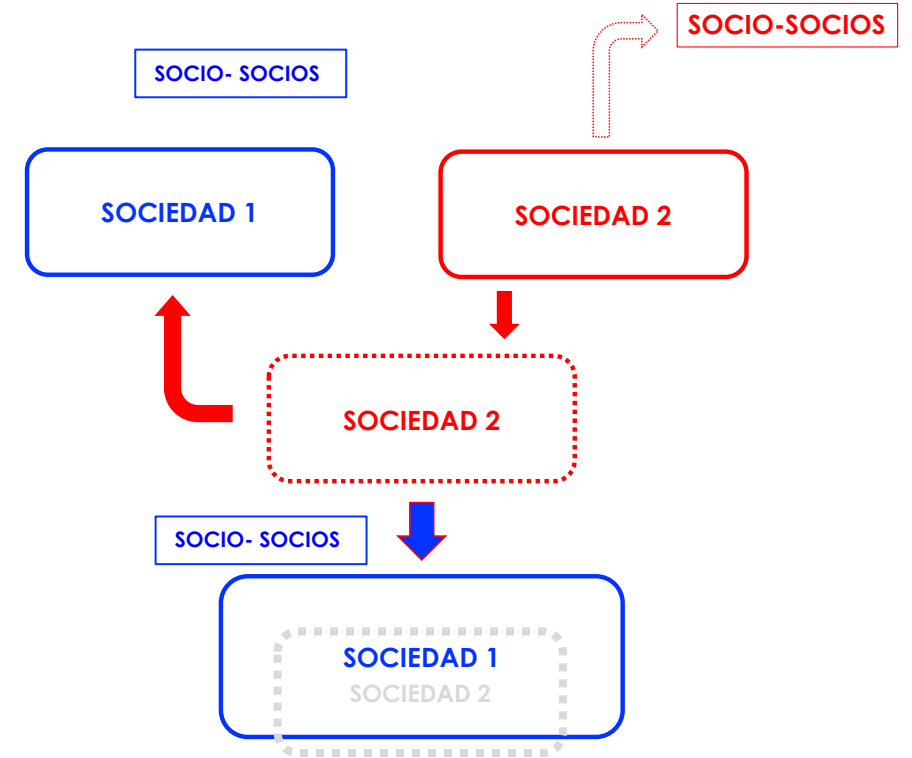
FUSIÓN POR CREACIÓN



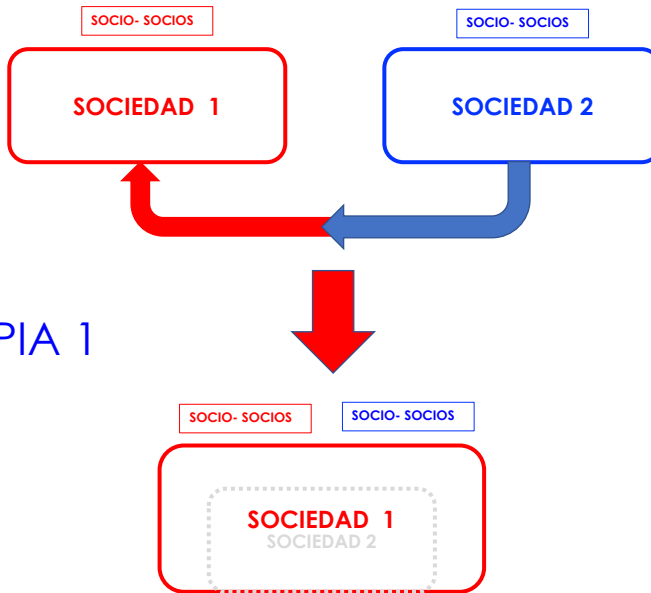
FUSIÓN POR INCORPORACIÓN "REGULAR"



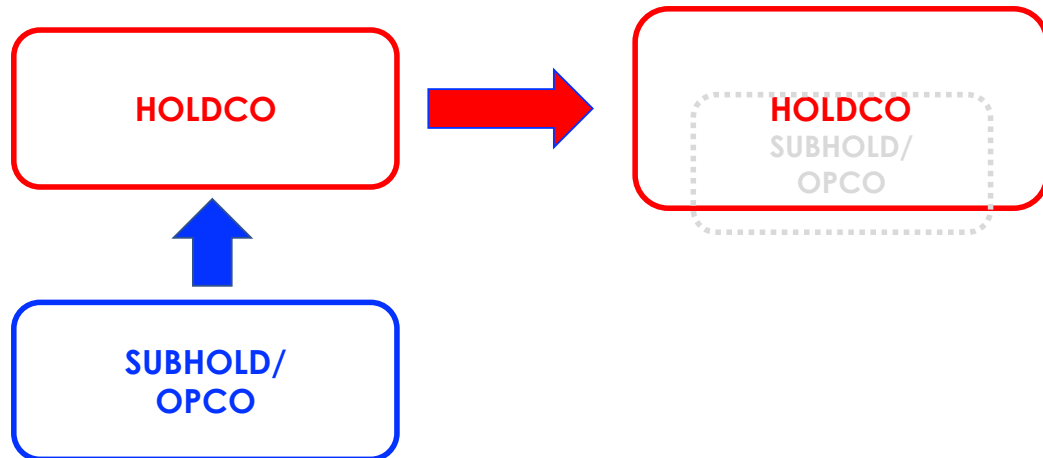
FUSIÓN IMPROPIA



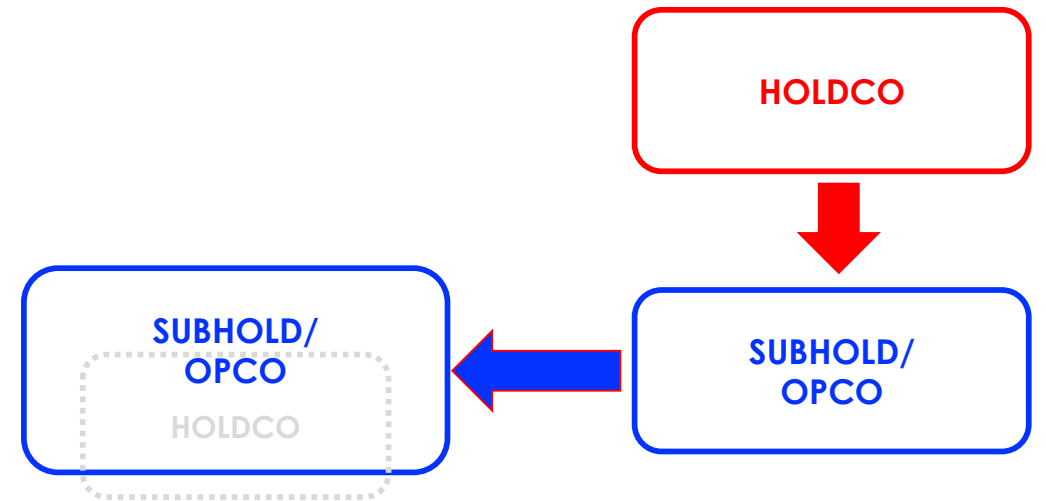
FUSIÓN PROPIA 1



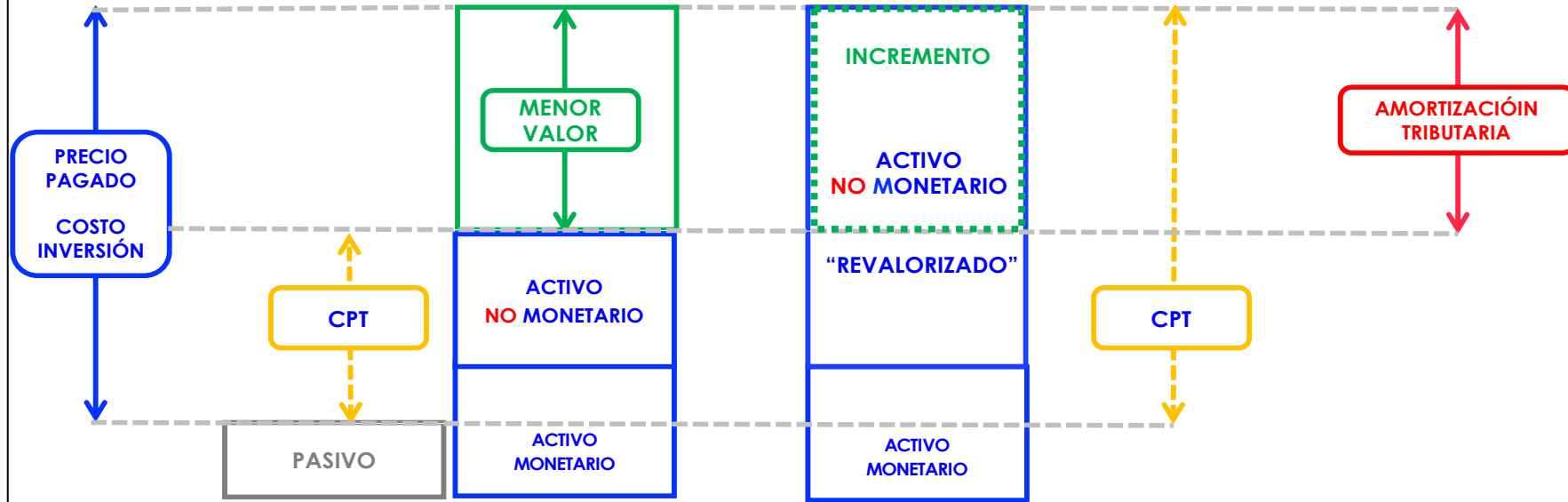
FUSIÓN PROPIA 2 "STEP UP"



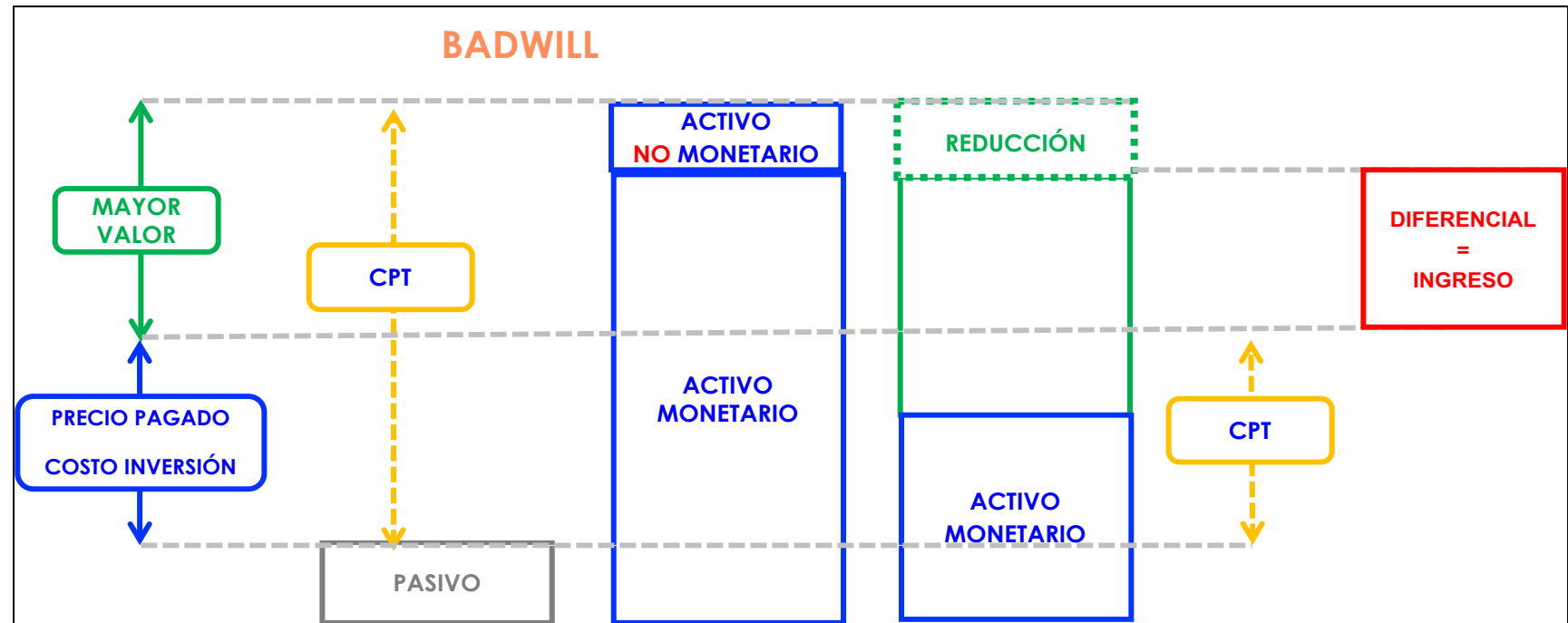
FUSIÓN PROPIA 3 "INVERSA"



GOODWILL



BADWILL



PROCESOS DE DESINVERSIÓN

- Desafectación de bienes - activos
- Enajenación de bienes - activos
- Devoluciones de capital
- Enajenación de la inversión (derecho a retiro, enajenación forzosa de acciones de propia emisión, enajenación participaciones cruzadas, enajenación forzosa de inversiones por control antimonopolios, procesos especiales, etc.)
- Término anticipado o regular de personas jurídicas, procesos disolución y liquidación (liquidación forzosa / ex-quiebra)
- Término de giro regular
- TG simplificado (reorganizacional)
- TG administrativo
- ¿Término de giro por cambio de régimen ?
- **Ley 21.210, nuevo art 38 bis**
- **¿ANÁLISIS DE PLANIFICACIÓN?**

TG 14 A

