

INDICE GENERAL

	Pág.
ABREVIATURAS.....	7
I.- PROLOGO	9
CAPITULO 1	
FONDO O SUSTENTO ECONÓMICO DE UNA REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL.....	11
CAPITULO 2	
CONCEPTO DE EMPRESA.....	14
CAPITULO 3	
ALTERNATIVAS DE ORGANIZACIÓN JURÍDICA PARA REALIZAR UNA ACTIVIDAD.....	16
3.1 Empresa Individual (E.I.).....	16
3.2 Comunidades y Sociedades de Hecho	24
3.3 Asociación o Cuentas en Participación	25
3.4 Cooperativas	28
3.5 Joint Venture	30
3.6 Agencia o Establecimiento Permanente	31
3.7 Fondo de Inversión Privado	34
3.8 Sociedades y Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (EIRL)	35
CAPITULO 4	
CLASIFICACIÓN DE LAS SOCIEDADES	37
4.1 Sociedades Anónimas.....	38
4.2 Sociedades por Acciones	39
4.3 Sociedad de Responsabilidad Limitada	40
4.4 Empresa individual de responsabilidad limitada (EIRL)	41
4.5 Sociedad en comandita	44
4.6 Sociedad colectiva mercantil	45
4.7 Resumen de formalidades de constitución	45
4.8 Caso especial: "Sociedad de Profesionales"	46
4.9 Empresas y Sociedades constituidas a través del portal de "Tu empresa en un día"...	50
4.10 Qué empresa o sociedad elegir	51
CAPITULO 5	
LA REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL	53
5.1 Herramientas legales para reorganizarse	55
5.2 Como ejecutar una reorganización empresarial	56
5.3 Posibilidad de acudir al SII antes de materializar la reorganización	57

CAPITULO 6

LA FUSION	62
6.1 Formalidades legales de las fusiones	67
6.2 Fecha de la fusión para efectos jurídicos y tributarios	69
6.3 Goodwill – Badwill	70
6.3.1 Cuadro sinóptico del tratamiento tributario del badwill y del goodwill.....	74
6.4 Trámites ante el SII por fusión	77
6.5 Término de giro	80
6.6 Efectos tributarios de la fusión a nivel de Impuesto a la Renta	81
6.7 Fusión según Ley de la Renta vigente desde el 01 de enero 2020	84
6.7.1 Fusión de empresa 14 A (absorbente) con otras empresas del régimen 14 A o 14 D 3 (absorbidas).....	85
6.7.2 Fusión de empresa Art. 14 A (absorbente) con empresa Art. 14 B N° 1 o Art. 14 D N° 8 (absorbida)	87
6.7.3 Fusión de empresa Art. 14 A (absorbente) con sociedad acogida a renta presunta (absorbida)	87
6.7.4 Fusión de empresa Art. 14 B) N° 1, 14 D) N° 8 o renta presunta (absorbente) con sociedad Art. 14 A (absorbida).....	88
6.8 Efectos tributarios de la fusión a nivel de Impuesto a las Ventas y Servicios.....	89
6.9 Canje de acciones en el proceso de fusión	90
6.10 Ejemplo de fusión impropia	92
6.11 Ejemplo de fusión por incorporación	93
6.12 Ejemplo de presentación de informe pericial	95
6.13 Ejemplo balances LUNA S.A. y SOL S.A. antes de fusión	97
6.14 La Fusión inversa	100
6.15 Ejemplo de Fusión y sus efectos en el Registro Tributario de Rentas Empresariales ...	108

CAPITULO 7

LA DIVISIÓN	113
7.1 Formalidades legales de la división de una S.A.	117
7.2 Formalidades legales de la división de las demás sociedades y personas jurídicas ...	118
7.3 Trámites ante el SII	118
7.4 Aspectos contables y tributarios de la división	120
7.5 Ejemplo de división	124
7.6 Ejemplo de división y sus efectos en el Registro Tributario de Rentas Empresariales	127

CAPITULO 8

LA TRANSFORMACIÓN DE SOCIEDADES	135
8.1 Transformación de sociedades	135
8.2 Oportunidad en que se materializa la transformación	135
8.3 Trámites ante el SII en caso de una Transformación	136
8.4 Efectos contables y tributarios de la transformación	139
8.5 Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios	139

8.6 Ley de Impuesto a la Renta	139
8.7 Situación de transformación de una Sociedad Art. 14 A que se transforma en S.A. efecto que sólo se generó hasta el 31.12.2019 según se explicó en el párrafo anterior al 31.12.2019	140
8.8 Situación especial de la EIRL en que fallece su titular	141
8.9 Caso de contribuyente de renta presunta que se transforma en sociedad anónima ..	141
8.10 Costo tributario de las acciones producto de una Transformación.....	142
8.11 Costo tributario de las acciones financiadas con retiros para reinversión	142

CAPITULO 9

LA CONVERSIÓN	143
9.1 La Conversión implica el aporte de los activos y pasivos del EI a la entidad que se convierte	143
9.2 La conversión implica la constitución de una EIRL o de una sociedad y el término del giro del EI	143
9.3 Trámites ante el SII	144
9.4 Efectos de la conversión a nivel de Impuesto a la Renta	146
9.5 Efectos tributarios de la conversión a nivel de Impuesto a las Ventas y Servicios....	148

CAPITULO 10

LA REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL ANTE LA NGA (NORMA GENERAL ANTIELUSIÓN)	151
10.1 La NGA en el Código Tributario	152
10.2 Criterios administrativos vigentes respecto a la NGA	153
10.3 Catálogo de esquemas tributarios del SII	154
 ANEXO N° 1: Reglas para fusionar empresas sometidas a distintos regímenes tributarios hasta el 31.12.2019	177
 Fusión Soc. 14 B con Soc. 14 B vigentes hasta el 31.12.2019	177
Fusión Soc. 14 A con Soc. 14 A vigentes hasta el 31.12.2019	178
Fusión Soc. 14 C N° 1 con Soc. 14 B según normas al 31.12.2019	179
Fusión Soc. 14 A que absorbe Soc. 14 B hasta 31.12.2019	180
Fusión Soc. 14 B que absorbe Soc. 14 A hasta 31.12.2019	181

APÉNDICE**CIRCULARES DEL S.I.I. RELACIONADAS CON LOS TEMAS
TRATADOS EN ESTA OBRA**

Circular N° 6, de 16.01.2025	Procedimiento de fiscalización unificado de grupos empresariales	185
Circular N° 23, de 27.03.2025	Normas de tasación contempladas en el artículo 64 del Código Tributario	206
Circular N° 31, de 17.04.2025	Instrucciones en materia de normas antielusivas	226
Circular N° 36, de 30.04.2025	Cooperación eficaz y denunciante anónimo	286
Circular N° 38, de 30.04.2025	Inicio de actividades y obtención de RUT	301
Bibliografía		323