

Índice

Abreviaturas.....	23
Palabras del autor	25
Prólogo	27
Introducción.....	29

PRIMERA PARTE

Concepto de Reorganización empresarial

Capítulo Primero

CONCEPTO

I. ¿QUÉ SE ENTIENDE POR REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL?	33
II. LA EMPRESA Y SU RELACIÓN CON EL DERECHO TRIBUTARIO	37
A. Planteamiento	37
B. Distintos alcances del término empresa	38
C. La empresa en el derecho tributario	39
III. REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL Y PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	41
A. Planteamiento	41
B. Reorganización empresarial versus planificación tributaria	43
C. Reorganización empresarial y tecnologías	45

Capítulo Segundo

PRINCIPALES FORMAS DE REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL

I. GENERALIDADES.....	47
II. SITUACIONES CONSTITUTIVAS DE REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL ...	50
III. SITUACIONES NO CONSTITUTIVAS DE REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL	51

SEGUNDA PARTE

Tributación en la transformación de sociedades

Capítulo Primero

CONCEPTO, ESCRITURA Y DEBER DE INFORMAR UNA TRANSFORMACIÓN

I. CONCEPTO	55
II. FORMAS DE TRANSFORMACIÓN.....	56
III. ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA TRANSFORMACIÓN.....	57

IV.	REQUISITOS	61
A.	Que se trate de una sociedad.....	61
B.	Un cambio de especie o tipo social.....	62
C.	El cambio de tipo social debe efectuarse por reforma de los estatutos	64
D.	Subsistir la personalidad jurídica.....	65
V.	OPORTUNIDAD EN QUE SE MATERIALIZA LA TRANSFORMACIÓN	65
A.	Tesis del autor Álvaro Puelma	66
B.	Nuestra posición	67
VI.	ESCRITURA DE TRANSFORMACIÓN.....	68
A.	Escritura de transformación de una sociedad de responsabilidad limitada	68
B.	Escritura de transformación de una sociedad anónima.....	84
VII.	DEBER DE INFORMAR ANTE EL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS ...	98
A.	Obligación de informar al Servicio de Impuestos Internos.....	98
B.	Situación de la documentación tributaria.....	99
C.	No procede dar aviso de término de giro.....	99
D.	Alcances para la fiscalización de un proceso de transformación	100

Capítulo Segundo
ASPECTOS CONTABLES

I.	ASPECTOS CONTABLES A CONSIDERAR.....	101
II.	CASO PRÁCTICO	101
III.	CONTINGENCIAS ENTRE LA CONTABILIDAD Y LA TRIBUTACIÓN.....	103

Capítulo Tercero
**EFFECTOS EN LA TRIBUTACIÓN
HASTA EL AÑO 2014**

I.	VALOR DE LAS ACCIONES O DERECHOS DEL NUEVO TIPO SOCIAL	105
A.	Valor de adquisición de las acciones del nuevo tipo social.....	105
B.	Valor de adquisición de los derechos del nuevo tipo social.....	109
II.	FECHA DE ADQUISICIÓN DE LAS ACCIONES O DERECHOS	110
III.	SITUACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS CONTABILIZADOS.....	110
IV.	EFFECTOS EN LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE	111
A.	Determinación de la renta líquida imponible.....	111
B.	Pérdidas tributarias.....	112
C.	Separación de resultados.....	112
D.	Caso especial del régimen 14 bis	113
V.	EFFECTOS EN LAS UTILIDADES TRIBUTABLES ACUMULADAS	114
A.	La utilidad tributable ¿se reinvierte?	114
B.	Efectos a la fecha de la transformación	118
C.	Efectos en los retiros en exceso	120
D.	Efectos en los retiros indirectos.....	123
E.	Efectos en las utilidades capitalizadas	124
VI.	EFFECTOS EN EL IMPUESTO A LAS VENTAS Y SERVICIOS	124

Capítulo Cuarto
EFFECTOS EN LA TRIBUTACIÓN
HASTA EL AÑO 2019

I.	VALOR DE LAS ACCIONES O DERECHOS DEL NUEVO TIPO SOCIAL	125
A.	Valor de adquisición de las acciones del nuevo tipo social.....	125
B.	Valor de adquisición de los derechos del nuevo tipo social.....	128
II.	FECHA DE ADQUISICIÓN DE LAS ACCIONES O DERECHOS	128
III.	SITUACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS CONTABILIZADOS.....	129
IV.	EFFECTOS EN LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE	130
A.	Determinación de la renta líquida imponible.....	130
B.	Pérdidas tributarias.....	131
C.	Separación de resultados.....	131
V.	EFFECTOS EN LAS UTILIDADES TRIBUTABLES ACUMULADAS.....	133
VI.	CASO PRÁCTICO	136
VII.	EFFECTOS EN EL IMPUESTO A LAS VENTAS Y SERVICIOS	139

Capítulo Quinto
EFFECTOS EN LA TRIBUTACIÓN
DESDE EL AÑO 2020

I.	VALOR DE LAS ACCIONES O DERECHOS DEL NUEVO TIPO SOCIAL	141
A.	Valor de adquisición de las acciones del nuevo tipo social.....	141
B.	Valor de adquisición de los derechos del nuevo tipo social.....	144
II.	FECHA DE ADQUISICIÓN DE LAS ACCIONES O DERECHOS	144
III.	SITUACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS CONTABILIZADOS.....	145
IV.	EFFECTOS EN LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE	145
A.	Determinación de la renta líquida imponible.....	145
B.	Pérdidas tributarias.....	146
C.	Separación de resultados.....	146
V.	EFFECTOS EN LAS UTILIDADES TRIBUTABLES ACUMULADAS.....	149
VI.	EFFECTOS EN EL IMPUESTO A LAS VENTAS Y SERVICIOS	150

TERCERA PARTE
Tributación en la conversión de empresas individuales

Capítulo Primero
CONCEPTO DE CONVERSIÓN

I.	CONCEPTO.....	155
II.	ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA CONVERSIÓN EN LA LEGISLACIÓN TRIBUTARIA CHILENA.....	156
III.	CRÍTICAS A LA INSTITUCIÓN DE LA CONVERSIÓN.....	159
IV.	REQUISITOS PARA LA PROCEDENCIA DE LA CONVERSIÓN.....	161
A.	Aporte de todos los activos y pasivos.....	161
B.	Constituir una nueva sociedad.....	163
C.	Término a las actividades de la empresa individual.....	165

V.	OPORTUNIDAD EN QUE SE MATERIALIZA LA CONVERSIÓN	166
----	---	-----

Capítulo Segundo

ASPECTOS CONTABLES EN UNA CONVERSIÓN

I.	ASPECTOS CONTABLES A CONSIDERAR	169
II.	CASO PRÁCTICO	169
III.	CONTINGENCIAS ENTRE LA CONTABILIDAD Y LA TRIBUTACIÓN.....	171

Capítulo Tercero

ESCRITURA DE CONVERSIÓN

I.	ASPECTOS GENERALES	173
II.	CONVERSIÓN DE UNA EMPRESA INDIVIDUAL A UNA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.....	173
III.	CONVERSIÓN DE UNA EMPRESA INDIVIDUAL A UNA SOCIEDAD POR ACCIONES	180

Capítulo Cuarto

DEBER DE INFORMAR UNA CONVERSIÓN

I.	OBLIGACIÓN DE INFORMAR AL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS ...	191
II.	TÉRMINO DE GIRO Y AVISO DE TÉRMINO DE GIRO	192
	A. Obligados a presentar aviso de término de giro.....	192
	B. No obligados a presentar aviso de término de giro.....	193
III.	ALCANCES PARA LA FISCALIZACIÓN DE UN PROCESO DE CONVERSIÓN.....	193

Capítulo Quinto

**EFFECTOS EN LA TRIBUTACIÓN
HASTA EL AÑO 2014**

I.	TÉRMINO DE GIRO DE LA EMPRESA INDIVIDUAL.....	195
	A. Determinación de la renta líquida imponible.....	195
	B. Análisis particular de la pérdida tributaria	196
	C. Situación de los pagos provisionales.....	198
	D. Efectos en las utilidades tributables acumuladas	199
II.	SITUACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS APORTADOS A LA NUEVA SOCIEDAD	202
III.	EFFECTOS EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS Y SERVICIOS.....	205
	A. Aporte de los bienes del giro o activo realizable	205
	B. Aporte de los bienes del activo Inmovilizado	206
	C. Situación de los créditos fiscales	208
IV.	VALOR DE LAS ACCIONES O DERECHOS DE LA NUEVA SOCIEDAD	209
V.	FECHA DE ADQUISICIÓN DE LAS ACCIONES O DERECHOS	211

Capítulo Sexto
EFFECTOS EN LA TRIBUTACIÓN HASTA EL AÑO 2019

I.	TÉRMINO DE GIRO DE LA EMPRESA INDIVIDUAL.....	213
A.	Determinación de la renta líquida imponible.....	213
B.	Análisis particular de la pérdida tributaria.....	214
C.	Situación de los pagos provisionales.....	216
D.	Régimen tributario que asume la nueva sociedad.....	216
E.	Efectos en el registro de rentas empresariales.....	217
II.	SITUACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS APORTADOS A LA NUEVA SOCIEDAD.....	220
III.	EFFECTOS EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS Y SERVICIOS.....	222
A.	Aporte de los bienes del giro o activo realizable.....	222
B.	Aporte de los bienes del activo Inmovilizado.....	224
C.	Situación de los créditos fiscales.....	224
IV.	VALOR DE LAS ACCIONES O DERECHOS DE LA NUEVA SOCIEDAD.....	225
V.	FECHA DE ADQUISICIÓN DE LAS ACCIONES O DERECHOS.....	227

Capítulo Séptimo
EFFECTOS EN LA TRIBUTACIÓN DESDE EL AÑO 2020

I.	TÉRMINO DE GIRO DE LA EMPRESA INDIVIDUAL.....	229
A.	Determinación de la renta líquida imponible.....	229
B.	Análisis particular de la pérdida tributaria.....	230
C.	Situación de los pagos provisionales.....	232
D.	Régimen tributario que asume la nueva sociedad.....	233
a)	Obligación de mantener el registro y control del registro de rentas empresariales.....	233
b)	Problema de vacío legal.....	235
II.	SITUACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS APORTADOS A LA NUEVA SOCIEDAD.....	237
III.	EFFECTOS EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS Y SERVICIOS.....	239
A.	Aporte de los bienes del giro o activo realizable.....	239
B.	Aporte de los bienes del activo Inmovilizado.....	240
C.	Situación de los créditos fiscales.....	241
IV.	VALOR DE LAS ACCIONES O DERECHOS DE LA NUEVA SOCIEDAD.....	241
V.	FECHA DE ADQUISICIÓN DE LAS ACCIONES O DERECHOS.....	244

CUARTA PARTE
Tributación en la división de sociedades

Capítulo Primero
CONCEPTO DE DIVISIÓN

I.	GENERALIDADES.....	247
A.	Concepto y origen.....	247
B.	¿Con la división del patrimonio existe transferencia de dominio?.....	248

II.	¿QUÉ SOCIEDADES SE PUEDEN DIVIDIR?	250
III.	TIPOS DE ESCISIÓN.....	251
IV.	REQUISITOS DE FORMALIDAD	254
	A. Si se trata de sociedades anónimas	254
	B. Si se trata de una sociedad de personas	255
V.	CONSECUENCIAS DEL ACUERDO DE DIVISIÓN	255
	A. Disminución de capital de la sociedad que se divide	255
	B. Creación de una o más sociedades	256
	C. Distribución del patrimonio de la sociedad dividida	256
	D. Conservación en la proporción del capital	256
VI.	OPORTUNIDAD EN QUE SE MATERIALIZA LA DIVISIÓN	257

Capítulo Segundo

ASPECTOS CONTABLES A CONSIDERAR EN UNA DIVISIÓN

I.	BALANCE DE DIVISIÓN	261
II.	¿QUÉ OCURRE CUANDO EL PATRIMONIO ES NEGATIVO?	265
III.	CUENTAS DE AJUSTES	269

Capítulo Tercero

ESCRITURA DE DIVISIÓN

I.	GENERALIDADES	271
II.	DIVISIÓN DE UNA SOCIEDAD ANÓNIMA	271
III.	DIVISIÓN DE UNA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	287

Capítulo Cuarto

DEBER DE INFORMAR UN PROCESO DE DIVISIÓN

I.	OBLIGACIÓN DE INFORMAR AL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS ...	309
II.	ALCANCES PARA LA FISCALIZACIÓN DE UN PROCESO DE DIVISIÓN	310

Capítulo Quinto

**EFFECTOS EN LA TRIBUTACIÓN
HASTA EL AÑO 2014**

I.	SITUACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS QUE SE ASIGNAN A LA O LAS NUEVAS SOCIEDADES	311
II.	SITUACIÓN DE LOS SOCIOS QUE SE INTEGRAN A LA O LAS SOCIEDADES QUE SE CREAN	313
	A. Efectos en el patrimonio de los socios o accionistas	313
	B. Fecha de adquisición de las acciones o derechos sociales.....	314
	C. Valor de adquisición de las acciones o derechos sociales en la o las nuevas sociedades	316
III.	EFFECTOS EN LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE	317
	A. Momento en que se determina la renta líquida imponible	317
	a) Resultado tributario provisorio: jurisprudencia administrativa	317
	b) Resultado tributario provisorio: nuestra posición	319

c) Entonces ¿qué efecto genera la división frente al resultado tributario del ejercicio?.....	320
B. Otros efectos tributarios particulares	321
a) Incidencia en la depreciación de los bienes del activo fijo	321
b) Gastos rechazados.....	322
c) Situación de las pérdidas.....	322
IV. EFECTOS EN LAS UTILIDADES TRIBUTABLES Y NO TRIBUTABLES ACUMULADAS.....	323
A. Situación de las utilidades tributables y no tributables	323
B. Retiro de utilidades	325
V. EFECTOS EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS Y SERVICIOS.....	327
A. Situación de los bienes del activo	328
B. Situación de los créditos fiscales y sus remanentes.....	329
C. Situación de los anticipos de crédito fiscal del artículo 27 bis.....	332

Capítulo Sexto
EFECTOS EN LA TRIBUTACIÓN
HASTA EL AÑO 2019

I. SITUACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS QUE SE ASIGNAN A LA O LAS NUEVAS SOCIEDADES	335
II. SITUACIÓN DE LOS SOCIOS QUE SE INTEGRAN A LA O LAS SOCIEDADES QUE SE CREAN	337
A. Efectos en el patrimonio de los socios o accionistas	337
B. Fecha de adquisición de las acciones o derechos sociales.....	338
C. Valor de adquisición de las acciones o derechos sociales en la o las nuevas sociedades	340
III. RÉGIMEN TRIBUTARIO QUE ASUME LA O LAS NUEVAS SOCIEDADES	341
IV. EFECTOS EN LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE	341
A. Momento en que se determina la renta líquida imponible	341
a) Resultado tributario/provisorio: jurisprudencia administrativa	342
b) Resultado tributario provisorio: nuestra posición	343
c) Entonces ¿qué efecto genera la división frente al resultado tributario del ejercicio?.....	345
B. Otros efectos tributarios particulares	346
a) Incidencia en la depreciación de los bienes del activo fijo	346
b) Gastos rechazados.....	346
c) Situación de las pérdidas.....	347
V. EFECTOS EN LOS REGISTROS DE RENTAS EMPRESARIALES.....	348
A. Asignación de acuerdo con el capital propio tributario	348
B. Asignación de los saldos de los RRE del artículo 14 Letra A	349
C. Asignación de los saldos de los RRE del artículo 14 Letra B	350
D. Problemas en la asignación de saldos de los RRE en divisiones heterogéneas	351
E. Caso práctico	352
VI. EFECTOS EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS Y SERVICIOS.....	356
A. Situación de los bienes del activo	356
B. Situación de los créditos fiscales y sus remanentes.....	356
C. Situación de los anticipos de crédito fiscal del artículo 27 bis.....	360

Capítulo Séptimo
EFFECTOS EN LA TRIBUTACIÓN
DESDE EL AÑO 2020

I.	SITUACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS QUE SE ASIGNAN A LA O LAS NUEVAS SOCIEDADES	363
II.	SITUACIÓN DE LOS SOCIOS QUE SE INTEGRAN A LA O LAS SOCIEDADES QUE SE CREAN	365
	A. Efectos en el patrimonio de los socios o accionistas	365
	B. Fecha de adquisición de las acciones o derechos sociales.....	366
	C. Valor de adquisición de las acciones o derechos sociales en la o las nuevas sociedades	368
III.	RÉGIMEN TRIBUTARIO QUE ASUME LA O LAS NUEVAS SOCIEDADES.....	369
IV.	EFFECTOS EN LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE	371
	A. Momento en que se determina la renta líquida imponible	371
	a) Resultado tributario provisorio: jurisprudencia administrativa	372
	b) Resultado tributario provisorio: nuestra posición	374
	c) Entonces ¿qué efecto genera la división frente al resultado tributario del ejercicio?.....	376
	B. Otros efectos tributarios particulares.....	376
	a) Incidencia en la depreciación de los bienes del activo fijo	377
	b) Gastos rechazados.....	377
	c) Situación de las pérdidas.....	378
V.	EFFECTOS EN LOS REGISTROS DE RENTAS EMPRESARIALES.....	379
	A. Forma de asignar las cantidades de los registros	379
	a) Asignación de acuerdo con el capital propio tributario	379
	b) Asignación de acuerdo con el patrimonio neto.....	381
	B. Caso práctico	381
VI.	EFFECTOS EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS Y SERVICIOS.....	385
	A. Situación de los bienes del activo	385
	B. Situación de los créditos fiscales y sus remanentes.....	385
	C. Situación de los anticipos de crédito fiscal del artículo 27 bis.....	390

QUINTA PARTE

Tributación en la Fusión de sociedades

Capítulo Primero
CONCEPTO DE FUSIÓN

I.	CONCEPTO.....	393
II.	TIPOS DE FUSIONES.....	394
	A. Desde un punto de vista financiero.....	394
	B. Desde un punto de vista formal.....	395
	a) Fusiones propias o por ley.....	395
	b) Fusiones impropias	396
III.	NATURALEZA JURÍDICA.....	397
	A. Fusión como resultado económico	398

B.	Corrientes corporativistas	398
C.	Corrientes contractualistas	399
D.	Fusión como modificación del vínculo social	400
E.	Posición ecléctica	400
F.	Comentarios frente a la ley tributaria	401
IV.	EFFECTOS DE LA FUSIÓN DE SOCIEDADES	401
A.	Desaparición de una o más sociedades	402
B.	La integración de patrimonios	404
C.	Inclusión de nuevos socios	408
V.	REQUISITOS DE FORMALIDAD	408
A.	Para sociedades anónimas	408
a)	Minuta de acuerdo de fusión	409
b)	Balances auditados	409
c)	Informe pericial	410
d)	Reducción a escritura pública	410
e)	Caso especial de fusión impropia	411
B.	Para sociedades de personas	411
VI.	OPORTUNIDAD EN QUE SE MATERIALIZA LA FUSIÓN	412

Capítulo Segundo
ASPECTOS CONTABLES

I.	INFORME PERICIAL DE FUSIÓN	415
II.	BALANCE PRO FORMA	416
III.	VALORIZACIÓN DE LAS SOCIEDADES QUE SE FUSIONAN	421
IV.	RELACIÓN DE CANJE	422
A.	Fundamentos de la relación de canje	422
B.	Fecha de adquisición de las nuevas acciones emitidas	425

Capítulo Tercero
ESCRITURA DE FUSIÓN

I.	GENERALIDADES	427
II.	ESCRITURA DE FUSIÓN POR INCORPORACIÓN	427

Capítulo Cuarto
DEBER DE INFORMAR UN PROCESO DE FUSIÓN

I.	OBLIGACIÓN DE INFORMAR AL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS ...	433
II.	ALCANCES PARA LA FISCALIZACIÓN DE UN PROCESO DE FUSIÓN	434

Capítulo Quinto
**EFFECTOS EN LA TRIBUTACIÓN
HASTA EL AÑO 2014**

I.	TÉRMINO DE GIRO DE LA O LAS SOCIEDADES QUE DESAPARECEN	437
----	--	-----

A.	Determinación de la renta líquida imponible.....	437
B.	Situaciones especiales a nivel de renta líquida imponible.....	438
a)	Incidencia en la depreciación de los bienes del activo fijo.....	438
b)	Gastos rechazados.....	439
c)	Indemnización por años de servicios.....	439
d)	Situación de las pérdidas.....	440
e)	Situación de las devoluciones por PPUA.....	443
f)	Deducciones al impuesto de primera categoría.....	447
II.	SITUACIÓN DE LAS UTILIDADES TRIBUTABLES ACUMULADAS.....	452
III.	OTROS EFECTOS TRIBUTARIOS CON RELACIÓN AL PATRIMONIO.....	454
A.	Situación de los activos y pasivos que se traspasan.....	454
B.	Fecha de adquisición de los activos y pasivos que se traspasan.....	456
C.	<i>Goodwill</i> y <i>Badwill</i>	456
a)	Efectos tributarios por <i>goodwill</i>	457
b)	Efectos tributarios por <i>badwill</i>	459
D.	Situación de los contratos vigentes de la absorbida.....	460
IV.	EFECTOS EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS Y SERVICIOS.....	461
A.	Situación de los bienes del activo.....	461
B.	Situación de los créditos fiscales y/sus remanentes.....	461
C.	Situación de los anticipos de crédito fiscal del artículo 27 bis.....	465
V.	EFECTOS TRIBUTARIOS EN LOS SOCIOS O ACCIONISTAS.....	466
A.	Costo tributario de los derechos o acciones sustitutivas.....	466
B.	Situación sobre la fecha de adquisición de las acciones.....	468

Capítulo Sexto

EFFECTOS EN LA TRIBUTACIÓN HASTA EL AÑO 2019

I.	TÉRMINO DE GIRO DE LA O LAS SOCIEDADES QUE DESAPARECEN.....	469
A.	Determinación de la renta líquida imponible.....	469
B.	Situaciones especiales a nivel de renta líquida imponible.....	470
a)	Incidencia en la depreciación de los bienes del activo fijo.....	470
b)	Gastos rechazados.....	471
c)	Indemnización por años de servicios.....	471
d)	Situación de las pérdidas.....	472
e)	Situación de las devoluciones por PPUA.....	475
f)	Deducciones al impuesto de primera categoría.....	477
II.	SITUACIÓN DE LOS REGISTROS DE RENTAS EMPRESARIALES.....	480
A.	Situación de los RRE en fusión por creación.....	481
a)	Caso N ^o 1.....	482
b)	Caso N ^o 2.....	482
c)	Caso N ^o 3.....	484
d)	Caso N ^o 4.....	485
B.	Situación de los RRE en fusión por incorporación.....	486
C.	Caso práctico.....	487
III.	OTROS EFECTOS TRIBUTARIOS CON RELACIÓN AL PATRIMONIO.....	493
A.	Situación de los activos y pasivos que se traspasan.....	493

B.	Fecha de adquisición de los activos y pasivos que se traspasan.....	494
C.	<i>Goodwill</i> y <i>Badwill</i>	494
a)	Efectos tributarios por <i>goodwill</i>	495
b)	Efectos tributarios por <i>badwill</i>	497
D.	Situación de los contratos vigentes de la absorbida.....	498
IV.	EFFECTOS EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS Y SERVICIOS.....	498
A.	Situación de los bienes del activo	498
B.	Situación de los créditos fiscales y sus remanentes.....	499
C.	Situación de los anticipos de crédito fiscal del artículo 27 bis.....	503
V.	EFFECTOS TRIBUTARIOS EN LOS SOCIOS O ACCIONISTAS	504
A.	Costo tributario de los derechos o acciones sustitutivas	504
B.	Situación sobre la fecha de adquisición de las acciones	505

Capítulo Séptimo

EFFECTOS EN LA TRIBUTACIÓN DESDE EL AÑO 2020

I.	TÉRMINO DE GIRO DE LA O LAS SOCIEDADES QUE DESAPARECEN	507
A.	Determinación de la renta líquida imponible.....	507
B.	Situaciones especiales a nivel de renta líquida imponible.....	508
a)	Incidencia en la depreciación de los bienes del activo fijo	508
b)	Gastos rechazados.....	510
c)	Indemnización por años de servicios	510
d)	Situación de las pérdidas.....	511
e)	Situación de las devoluciones por PPUA.....	514
f)	Deducciones al impuesto de primera categoría	516
II.	SITUACIÓN DE LOS REGISTROS DE RENTAS EMPRESARIALES.....	519
A.	Fusión de sociedades con RRE	520
B.	Fusión de sociedades con regímenes distintos	520
a)	Casos en que la continuadora está bajo el régimen del artículo 14 Letra A	520
b)	Casos en que la continuadora está bajo un régimen distinto del artículo 14 Letra A.....	521
C.	Caso práctico	522
III.	OTROS EFFECTOS TRIBUTARIOS CON RELACIÓN AL PATRIMONIO.....	526
A.	Situación de los activos y pasivos que se traspasan.....	526
B.	Fecha de adquisición de los activos y pasivos que se traspasan.....	527
C.	<i>Goodwill</i> y <i>Badwill</i>	527
a)	Efectos tributarios por <i>goodwill</i>	528
b)	Efectos tributarios por <i>badwill</i>	530
D.	Situación de los contratos vigentes de la absorbida	531
IV.	EFFECTOS EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS Y SERVICIOS.....	531
A.	Situación de los bienes del activo	531
B.	Situación de los créditos fiscales y sus remanentes.....	532
C.	Situación de los anticipos de crédito fiscal del artículo 27 bis.....	536
V.	EFFECTOS TRIBUTARIOS EN LOS SOCIOS O ACCIONISTAS	537
A.	Costo tributario de los derechos o acciones sustitutivas	537
B.	Situación sobre la fecha de adquisición de las acciones	538

ANEXOS

*Anexo I***NATURALEZA JURÍDICA DEL IVA CRÉDITO FISCAL Y SUS EFECTOS EN LOS PROCESOS DE REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL**

1.	INTRODUCCIÓN	543
2.	NATURALEZA JURÍDICA DEL IVA CRÉDITO FISCAL	545
2.1.	Planteamiento	545
2.2.	Sistema de determinación del impuesto al valor agregado (IVA)	546
2.3.	Corrientes doctrinarias actuales relativas a la naturaleza jurídica del IVA crédito fiscal	549
2.4.	¿El IVA crédito fiscal como derecho subjetivo?	551
2.4.1.	Aplicación de la teoría de los derechos subjetivos privados	551
2.4.2.	Aplicación de la teoría de los derechos subjetivos públicos	554
2.5.	¿Cuál es el verdadero contenido jurídico del IVA crédito fiscal?	555
2.6.	¿Existe un derecho a reembolso del IVA crédito fiscal?	556
3.	LOS EFECTOS DEL IVA CRÉDITO FISCAL EN LOS PROCESOS DE REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL	557
3.1.	Efectos los procesos de fusión de sociedades	558
3.2.	Efectos en los procesos de división de sociedades	560
3.3.	Efectos en los procesos de conversión de empresas individuales	561
4.	CONSIDERACIONES FINALES	562
5.	CONCLUSIONES	562

*Anexo II***GASTO TRIBUTARIO POR INTERESES PAGADOS O DEVENGADOS EN OPERACIONES DE CRÉDITO: ANÁLISIS DE JURISPRUDENCIA**

1.	INTRODUCCIÓN	565
2.	ASPECTOS DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	566
2.1.	Planteamiento del caso	566
2.1.1.	Primera parte de la planificación tributaria	566
2.1.2.	Segunda parte de la planificación tributaria	568
2.2.	Fuentes y efectos en la tributación	570
2.3.	Fiscalización y criterios del Servicio de Impuestos Internos	572
2.3.1.	Partidas objetadas	572
2.3.2.	Hechos no acreditados según el Servicio de Impuestos Internos	573
2.3.3.	Fundamentos de la resolución del Servicio de Impuestos Internos que decretó la disminución de la pérdida registrada por la contribuyente	574
2.4.	Fundamentos del reclamo de la contribuyente Sociedad Anónima	574
2.5.	Fundamentos de la sentencia definitiva del Tribunal Tributario y Aduanero de Arica	576
2.5.1.	En cuanto a la relación ingresos-gastos	576
2.5.2.	En cuanto a la aplicación del artículo 26 del Código Tributario	578
2.6.	Conclusiones y comentarios a la sentencia	580
3.	EL PROBLEMA DE LA FUNCIÓN JUDICIAL	585
3.1.	Los jueces ¿crean derecho?	585
3.2.	Conclusiones	588