

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	05
CAPÍTULO I. FUNDAMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN	07
1.1 Planteamiento del Problema a Investigar	07
1.2 Hipótesis de Investigación	08
1.3 Objetivo de la Investigación	08
1.3.1 Objetivo General	08
1.3.2 Objetivos Específicos	08
1.4 Sujeto de la Investigación	09
1.5 Objeto de Investigación	09
1.6 Justificación	09
1.7 Limitaciones	10
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	11
2.1 La Sucesión por Causa de Muerte	11
2.2 Donación	12
2.3 Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones	13
2.3.1 Elementos del Impuesto	14
2.3.2 Exenciones	15
2.3.3 Procedimiento para Determinar el Valor de la Masa Hereditaria, Base Imponible e Impuesto	16
2.3.4 Impuesto a las Donaciones	18
2.4 Cómo se Organizan las Empresas	19
2.4.1 Tipos de Sociedades	19
2.4.2 Sociedad por Acciones (SPA)	20
2.5 Reorganizaciones	21
2.5.1 Conversión	21

2.5.2 División	22
2.5.3 Fusión	23
2.5.4 Transformación de Sociedades	23
CAPÍTULO III. DESARROLLO Y ANÁLISIS DE CASO	25
PARTICULAR	
3.1 Antecedentes	25
3.1.1 Líder de Familia y Familia	25
3.1.2 Patrimonio del Líder Familiar	26
3.2 Situación I: Tributación por Impuesto a las Herencias ante el Fallecimiento del Sujeto de Investigación con Situación Patrimonial Actual y sin dejar Testamento	28
3.2.1 Determinación de la Masa Hereditaria	28
3.2.2 Asignaciones Hereditarias e Impuesto a Pagar	29
3.3 Situación II: Tributación por Impuesto a las Herencias ante el Fallecimiento del Sujeto de Investigación con Situación Patrimonial Actual y deja Testamento	30
3.4 Situación III: Tributación por Impuesto a las Herencias ante el Fallecimiento del Sujeto de Investigación con Reorganización Patrimonial y Testamento	32
3.4.1 Transformación de Sociedades	33
3.4.2 Donación	36
3.4.3 Creación de Sociedad de Inversiones AB SPA y Compra de Acciones de Sociedades A SPA y Sociedad B SPA	37
3.4.4 Testamento	44
3.4.5 Tributación por Impuesto a las Herencias ante el fallecimiento del Sujeto de Investigación con Patrimonio Reorganizado y con Testamento	41
3.5 ¿Se Optimiza la Carga Tributaria con la Reorganización Propuesta?	43

CAPÍTULO IV. POSIBLES CONTINGENCIAS **44**

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES **45**

BIBLIOGRAFÍA Y MEDIOS DE CONSULTA **46**

ANEXOS

Anexo N° 1. Antecedentes Tributarios Empresas Familiares

Anexo N° 2. Valoración de Empresas para Efectos de la Ley N° 16.271

Anexo N° 3. Datos Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones
Según Ley N° 16.271