

TALLER - CUANTIFICACIÓN DE LOS EFECTOS TRIBUTARIOS EN LA DIVISIÓN

Relator: Gustavo Pérez P.

De acuerdo a Junta Extraordinaria de accionistas de fecha 30 de noviembre de 2024, escriturada a igual fecha, se acordó la división de Empresa Alfa S.A. Esta sociedad es un contribuyente que determina sus rentas mediante contabilidad completa, sujeta al régimen general del artículo 14 letra A) de la Ley de la Renta.

Producto de la división nacerá una nueva sociedad, la cual se denominará Empresa Beta S.A, con giro de inversiones. A esta nueva sociedad se asignarán valores negociables y determinadas obligaciones, según se indica más adelante.

La división se realiza producto de un requerimiento particular de nuevos accionistas, que pretenden inyectar recursos para potenciar la inversión en valores negociales y otros títulos de oferta pública, que son los activos que se asignarán a la nueva sociedad. Estos nuevos accionistas no están interesados en invertir en la sociedad, producto de los riesgos de la actividad inmobiliaria y la inversión en sociedades relacionadas que actualmente se encuentran en el patrimonio de Empresa Alfa S.A.

Empresa "Alfa S.A."
Balance de ocho columnas (previo a la división)
Al 30 de noviembre de 2024

Nota	Cuentas	Deudor \$	Acreedor \$	Activo \$	Pasivo \$	Pérdida \$	Ganancia \$
	Bancos	396.730.000	0	396.730.000	0		
	Deudores varios	137.123.000	0	137.123.000	0		
	Otros activos	9.830.000	0	9.830.000	0		
Nota 1	Inversión en sociedades	527.178.000	0	527.178.000	0		
	Impuestos por recuperar	4.220.102	0	4.220.102	0		
Nota 2	Valores negociables	605.749.008	0	605.749.008	0		
	Bienes inmuebles	936.880.000	0	936.880.000	0		
	Cuentas por pagar	0	205.630.000	0	205.630.000		
	Depreciación acumulada	0	249.348.580	0	249.348.580		
Nota 3	Provisión impuesto renta	0	78.500.000	0	78.500.000		
	Capital autorizado	0	348.338.119	0	348.338.119		
	Resultados acumulados	0	1.568.147.258		1.568.147.258		
	Ingresos por arrendamiento	0	446.560.597				446.560.597
	Dividendos percibidos	0	15.600.000				15.600.000
	Remuneraciones	85.700.000	0			85.700.000	0
	Gastos de administración	75.096.432	0			75.096.432	0
	Depreciación	19.120.000	0			19.120.000	0
	Otros ingresos	0	2.760.000			0	2.760.000
	Ajuste valor de mercado	42.562.012	0			42.562.012	0
	Resultado empresas relacionadas	25.620.000	0			25.620.000	0
Nota 3	Impuestos	100.314.000	0			100.314.000	0
	Reajustes	0	51.238.000			0	51.238.000
	Subtotales	2.966.122.554	2.966.122.554	2.617.710.110	2.449.963.957	348.412.444	516.158.597
	Resultado				167.746.153	167.746.153	
	Totales	2.966.122.554	2.966.122.554	2.617.710.110	2.617.710.110	516.158.597	516.158.597

Empresa "Beta S.A."
(nueva sociedad, que nace de la división). Activos y pasivos que se asignan en la división

	Cuentas	Deudor \$	Acreedor \$	Activo \$	Pasivo \$	Pérdida \$	Ganancia \$
	Valores negociables	605.749.008		605.749.008			
	Cuentas por pagar		92.533.500		92.533.500		
	Capital autorizado		85.773.832		85.773.832		
	Resultados acumulados		386.136.319		386.136.319		
	Resultado asignado división		41.305.357				41.305.357
	Subtotales	605.749.008	605.749.008	605.749.008	564.443.651	0	41.305.357
	Resultado				41.305.357	41.305.357	
	Totales	605.749.008	605.749.008	605.749.008	605.749.008	41.305.357	41.305.357

Porcentaje del patrimonio contable asignado en la división y el que se mantiene en la sociedad dividida

	\$	%
Patrimonio contable de la sociedad que se divide, antes de la división	2.084.231.530	100,00000000%
Patrimonio asignado a la nueva sociedad	513.215.508	24,6237282%
Patrimonio contable de la sociedad que se divide, posterior a la división	1.571.016.022	75,3762718%

Notas relevantes

Nota 1: Valorización tributaria inversión en sociedades, al 30.11.2024 308.872.498

Nota 2: Valorización tributaria valores negociables, al 30.11.2024 567.365.640

Nota 3: Detalle cuenta "Impuestos" (resultado)

	\$
Provisión impuesto a la renta del ejercicio	78.500.000
Multas por atraso en pago impuestos (agosto 2024)	3.658.000
Impuesto de timbres y estampillas (diciembre 2024)	18.156.000
Saldo final	100.314.000

Otros antecedentes

El capital propio tributario, declarado en el año tributario 2024 fue \$ 1.480.520.120
Dividendos distribuidos en septiembre de 2024 \$ 36.800.000

Asuma que no existe diferencia en la valorización tributaria y financiera de los activos fijos

Saldo en registro REX (rentas afectadas con impuesto sustitutivo FUT) \$ 15.350.000
Saldo en registro DDAN \$ -
Saldo en registro SAC (con obligación de restitución y con derecho a devolución) \$ 378.288.741
Capital pagado, actualizado al 31.12.2023 \$ 442.389.411
RAI al 31.12.2023 \$ 1.022.780.709

Tabla - variación del IPC, año comercial 2024

	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
Capital Inicial	(0,5)	0,1	0,7	1,1	1,6	1,9	1,8	2,6	2,8	2,9	3,9	4,2
Enero		0,7	1,3	1,6	2,2	2,5	2,4	3,1	3,4	3,5	4,5	4,7
Febrero			0,6	1,0	1,5	1,8	1,7	2,4	2,7	2,8	3,8	4,0
Marzo				0,4	0,9	1,2	1,1	1,8	2,1	2,2	3,2	3,4
Abril					0,5	0,8	0,7	1,5	1,7	1,8	2,8	3,0
Mayo						0,3	0,2	0,9	1,2	1,3	2,2	2,5
Junio							(0,1)	0,6	0,9	1,0	2,0	2,2
Julio								0,7	1,0	1,1	2,1	2,3
Agosto									0,2	0,3	1,3	1,6
Septiembre										0,1	1,1	1,3
Octubre											1,0	1,2
Noviembre												0,3
Diciembre												-

Se pide:

Determine el capital propio tributario a la fecha de la división

Determine la proporción de la renta líquida imponible que se asigna a la nueva sociedad producto de la división

Determine el porcentaje del capital propio tributario que corresponde determinar por la división

Determine los registros de rentas empresariales a la fecha de la división

Determine los saldos de los registros que se asignan a la nueva sociedad.

Comente respecto de los efectos fiscales que se originan producto de la división

La renta líquida determinada por la empresa a la fecha de la división es la siguiente

Empresa Alfa S.A.
Al 30 de noviembre de 2024

Resultado contable al 30 de noviembre de 2024	167.746.153
---	-------------

<u>Agregados:</u>			
CM inversión tributaria inversiones			12.435.758
Pérdida ajuste contable inversiones			25.620.000
CM valores negociables			30.254.620
Ajuste valor mercado valores negociables			42.562.012
Provisión impuesto a la renta			78.500.000
Multas fiscal (actualizados)	3.658.000	1,013	3.705.554

<u>Deducción:</u>			
Dividendos percibidos (contabilizados en ingreso)			(15.600.000)
CM capital propio tributario			
CPI	1.480.520.120	3,9%	(91.792.247)
Dividendos	(36.800.000)	1,1%	920.000

Resultado tributario al 30 de noviembre de 2024 (fecha de división)	254.351.850
--	--------------------