

Nombre del programa	Magíster en Derecho Tributario (MDT)
Nombre de la institución	Universidad de Chile
Año del proceso de acreditación	2024

Nombre del curso o actividad	Obligatorio 12 Tributación y sucesión en empresas familiares (Tercer semestre / 4 créditos)
Profesores	Francisco Selamé Octavio Aguayo Mario Silva Alexander Letonja
Descripción	El curso tiene como finalidad que los estudiantes puedan desarrollar habilidades y obtener conocimientos legales y tributarios que les permitan tomar decisiones adecuadas al momento de administrar sus propias empresas familiares, o bien, al momento de asesorar a clientes. Se estudiarán las particularidades de esta forma de organización y las distintas formas de estructurarlas desde un punto de vista corporativo y tributario.
Objetivos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Examinar las particularidades de la empresa familiar, en comparación con los demás tipos de organización, entendiendo sus características y problemáticas. 2. Analizar y estudiar los distintos tipos de organización por los que puede optar una empresa familiar, desde un punto de vista corporativo y tributario. 3. Resolver casos prácticos relacionados con los impuestos que afectan a una empresa familiar, contribuyendo a una mejor toma de decisiones en el futuro. 4. Comprender los principales aspectos de la Ley de Impuesto de Herencia y donaciones.
Contenidos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Introducción a la empresa familiar: contexto y conceptos. 2. Formas de organización de una empresa familiar, beneficios, particularidades e implicancias tributarias: FIP, SpA, S.A. y sociedades de responsabilidad limitada. 3. Principales impuestos que afectan a la empresa familiar 4. Casos prácticos relacionados con la empresa familiar: gobiernos, decisiones estratégicas, rol de los accionistas. 5. Ley de Herencias y Donaciones: sucesión por causa de muerte, sucesión intestada y testamentaria, partición de bienes, Donaciones irrevocables o entre vivos, Efectos tributarios.
Modalidad de evaluación	Se realizarán una serie de casos que deberán ser entregados al inicio de las clases 3, 5 y 8 que corresponderán al 50% de la evaluación. Como examen, con una ponderación del 50%, se realizará una prueba de conocimientos respecto a la Ley de Herencias y Donaciones.

<p>Resultados de aprendizajes esperados</p>	<p>Como resultado de aprendizaje, se espera que los estudiantes sean capaces de:</p> <p>Examinar las particularidades inherentes a la empresa familiar en comparación con otros tipos de organizaciones, comprendiendo sus características distintivas y las problemáticas específicas que enfrentan.</p> <p>Analizar y estudiar los diferentes tipos de estructuras organizativas que pueden elegir las empresas familiares, considerando tanto aspectos corporativos como tributarios, con el fin de tomar decisiones informadas y adecuadas para la empresa y su entorno.</p> <p>Resolver casos prácticos relacionados con los impuestos que afectan a una empresa familiar, desarrollando habilidades prácticas y contribuyendo a una mejor toma de decisiones en el ámbito fiscal y empresarial.</p> <p>Comprender los aspectos fundamentales de la Ley de Impuesto de Herencia y Donaciones, lo que les permitirá tener un conocimiento sólido de la normativa aplicable a la transmisión de bienes en el contexto de las empresas familiares.</p>
<p>Bibliografía</p>	<p>Básica:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Código del Comercio. 2. Ley N° 18.046 sobre Sociedades Anónimas. 3. Ley N° 3.918 sobre Sociedades de Responsabilidad Limitada. 4. Ley N° 20.712 sobre Administración de Fondos de Terceros. 5. Código Tributario. 6. Ley sobre Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones. 7. Ley N° 18.045. Ley de Mercado de Valores. Título XV: De los grupos empresariales, de los controladores y de las personas relacionadas, Art. 96. Ministerio de Hacienda de Chile, 2014. 8. Guzmán Brito, De las Donaciones entre Vivos. Conceptos y Tipos, primera edición, 2005. 9. Lyon Puelma, Teoría de la Personalidad. Ediciones Universidad Católica de Chile, primera edición, 1993. 10. Martínez, J. 2012. "Familias Empresarias en Chile: sus Características y Aporte al País", ESE Business School. 11. Circular 71 del año 2010 12. Circular 55 de 2003. <p>1. Universidad Adolfo Ibañez-Centro de Filantropía e Inversiones Sociales,, Propuestas para modernizar el sistema de donaciones destinadas al bienestar de Chile, Santiago, 2018. Recomendada:</p>

Recomendada:

Agosín Manuel, Pasten Ernesto, "Corporate Governance in Chile", Banco Central de Chile, Documento de Trabajo N°209, 2003.

Aguirre Benítez, Francisca, Tributación de las fundaciones y corporaciones, AFET Magíster en Derecho con mención en Derecho Tributario, Profesor guía Eduardo Morales, 2017.

Amit, Raphael y Villalonga, Belen, "How do family ownership, control and management affect firm value?", Journal of Financial Economics , pp. 1- 33, 2006.

Benavente, J. M., & Külzers, C. (2008). Creación y destrucción de empresas en Chile. Estudios de economía, 35(2), 215-239

Bonilla, C., Sepulveda, J., Carvajal, M. 2010. "Family Ownership and Firm Performance in Chile: A Note on Martínez et al. 's Evidence", Family Business Review, Vol (23).

Davis, J., Taigiuri, R. 1982. "Bivalent attributes of the family firm". Working paper, Harvard Business School, Cambridge, Mass.

De la Vega L., Orlando, "Gobiernos Corporativos, Conflictos de Intereses por Duplicidad de Roles", Ediciones Universitarias de Valparaíso, PUCV, Valparaíso, Chile, 2011.

Deloitte, Revista Capital, B. Solar, "20 Grandes Empresas Familiares Chilenas", Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras, Noviembre 2004

European Commission, Enterprise and Industry Directorate-General, Final Report of Expert Group, "Overview of Family Business Relevant Issues: research, networks, policy measures and existing studies", Noviembre 2009.

Gallardo, G., 2010. "Estructura de Propiedad Familiar, Control Corporativo y Desempeño: Evidencia para Chile", Tesis para optar al grado de Magister en Finanzas, Universidad de Chile.

Iribarra, Eduardo, Planificación tributaria sucesoria mediante utilización de fundaciones, Centro de Estudios Tributarios de la Facultad de Economía y Negocios.

Jiménez Patricio, "La Empresa Familiar", Santiago, Chile, Editorial ConoSur, Chile, Mayo 2007.

Jimenez Gonzalo, et. als, Radiografía de la Empresa Familia en Chile, Working Paper de la Universidad del Desarrollo 13, Marzo de 2014.

Lefort, F., & Urzúa, Servicio de Impuestos Internos, Oficio Ordinario N° 4104 del 10 de noviembre de 1999. F. (2008). Board independence, firm performance and ownership concentration: Evidence from Chile. Journal of Business Research, 61(6), 615-622.

Martínez Jon, "Dirección de Empresas Familiares, Reto al Destino", Santiago, Chile, Editorial Emprenden, Primera Edición, 2006

Meza Barros, Ramón; "Manual de la sucesión por causa de muerte y donaciones entre vivos", Sexta edición, Editorial Jurídica, año 1992.

Rodríguez Grez, Pablo; "Instituciones de Derecho Sucesorio", Volumen I y II, Segunda Edición, Editorial Jurídica, año 1995.

Somarriva U, Manuel; "Derecho Sucesorio", Cuarta Edición, Editorial Jurídica, año 1988

Oficio Ordinario N° 2126 de 6 de julio de 1988. 4. Servicio de Impuestos Internos, Oficio Ordinario N° 2419 del 13 de noviembre de 2013.

Servicio de Impuestos Internos, Oficio Ordinario N° 1470 del 2 de junio de 2015.

Servicio de Impuestos Internos, Oficio Ordinario N° 4104 del 10 de noviembre de 1999.

Servicio de Impuesto Internos, Oficio Ordinario N° 1216 del 5 de marzo de 2016.