

FUSIÓN Y ESCISIÓN DE SOCIEDADES

Pérez Chávez • Campero • Fol Olguín

La fusión de sociedades es una figura compleja, pues de su realización deriva una serie de consecuencias económicas, financieras, fiscales, jurídicas y técnicas. Al respecto, en el apartado I de esta obra comentamos las principales obligaciones que, desde los puntos de vista legal, contable, fiscal, laboral y de seguridad social, deberán cumplir las sociedades que se fusionen, así como las que surjan con motivo de la fusión. En la medida de lo posible, se complementa la teoría con casos prácticos que facilitan el entendimiento de los temas que se tratan en cada uno de los capítulos que componen el apartado I de esta obra.

En el apartado II se hace referencia al tratamiento legal, fiscal y de seguridad social de la escisión de sociedades, para los efectos de la Ley General de Sociedades Mercantiles, el CFF, la Ley del ISR, la Ley del IVA, la Ley del IEPS, la Ley del IMSS y la Ley del Infonavit. También, diversos ejemplos prácticos ayudarán a nuestros lectores a comprender mejor los temas que se abordan en cada uno de los capítulos de este apartado.

CONTENIDO

Abreviaturas

Introducción

APARTADO I FUSION DE SOCIEDADES

CAPITULO I ASPECTOS LEGALES

Motivos que inducen a la fusión
Definición de fusión
Tipos de fusión
Sociedades que pueden fusionarse
Naturaleza jurídica de la fusión
Procedimiento de la fusión
Efectos de la fusión

CAPITULO II ASPECTOS CONTABLES

Fusión por incorporación o absorción horizontal
Fusión por incorporación o absorción vertical

CAPITULO III ASPECTOS FISCALES

Código Fiscal de la Federación
Casos en que la fusión de sociedades se considera
enajenación de bienes
Obligaciones de la empresa fusionante

- Presentación del aviso por fusión de sociedades
- Presentación del aviso de cancelación en el RFC
- Presentación de avisos mediante documentos digitales con e.firma
- Obligaciones de los fedatarios públicos
- Duración del ejercicio en una fusión
- Ley del ISR
 - Ingresos acumulables
 - Pagos provisionales
 - Costo comprobado de adquisición de acciones
 - Inversiones y depreciación
 - Deducción de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores
 - Cuenta de utilidad fiscal neta
 - Cuenta de capital de aportación
 - Participación de los trabajadores en las utilidades
- Ley del IVA
 - Derecho al acreditamiento
- Ley del IEPS
 - Derecho al acreditamiento

CAPITULO IV

ASPECTOS LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL

- Sustitución patronal
- Implicaciones en el ámbito laboral
 - Responsabilidad solidaria entre patrón sustituido y sustituto en el ámbito laboral
 - Prestaciones distintas o inferiores a las que percibían los trabajadores
 - Rescisión de las relaciones de trabajo
 - Tratamiento de liquidación laboral cuando una o varias empresas desaparecen y una subsiste (fusión por incorporación o absorción)
 - Tratamiento de liquidación laboral cuando todas las

empresas desaparecen y surge una nueva (fusión por integración)

Implicaciones en el ámbito de seguridad social

Responsabilidad solidaria entre patrón sustituido y sustituto en materia de seguridad social

Procedimiento para presentar el aviso de sustitución patronal ante el IMSS

Modalidades del trámite de sustitución patronal en el IMSS

ANEXOS DE LA FUSION

Procedimiento para llevar a cabo la fusión

Avisos y formalidades en una fusión

Sociedad fusionante

Sociedad(es) fusionada(s)

APARTADO II

ESCISION DE SOCIEDADES

CAPITULO I

ASPECTOS LEGALES

Exposición de motivos del Poder Ejecutivo Federal 97

Definición mercantil de escisión de sociedades

Requisitos para llevar a cabo la escisión de una sociedad

Inscripción en el Registro Público de Comercio del instrumento público que contenga la escisión de las sociedades mercantiles

CAPITULO II

ASPECTOS FISCALES

Código Fiscal de la Federación

Definición de escisión de sociedades

Tipos de escisión de sociedades

Casos en que la escisión de sociedades se considera enajenación de bienes

Autorización para fusionar después de una fusión o de una escisión de sociedades

Escisión de sociedades con tratamiento de reducción de capital

Escisión de sociedades en reestructuración corporativa

Obligaciones de las sociedades escindidas

Presentación de avisos al RFC por escisión de sociedades

Presentación de las declaraciones de la empresa escidente cuando desaparece con motivo de la escisión

Conservación de la contabilidad de la sociedad escidente cuando desaparece con motivo de la escisión

Conservación de actas en las que se haga constar la escisión de sociedades

Obligaciones de los fedatarios públicos

Duración del ejercicio en una escisión de sociedades

Responsabilidad solidaria de las sociedades escindidas

Cancelación de certificados emitidos por el SAT cuando desaparece la sociedad escidente con motivo de la escisión

Presunción de transmisión indebida de pérdidas fiscales en escisión de sociedades

Ley del ISR

Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero

Ingresos acumulables

Pagos provisionales

Costo comprobado de adquisición de acciones

Inversiones y depreciación

- Deducción de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores
- Cuenta de utilidad fiscal neta
- Cuenta de capital de aportación
- Participación de los trabajadores en las utilidades
- Ley del IVA
 - Derecho al acreditamiento
- Ley del IEPS
 - Derecho al acreditamiento
- Inutilización de marbetes o precintos por escisión de sociedades

CAPITULO III

ASPECTOS DE SEGURIDAD SOCIAL

- Obligación de los patrones de comunicar al IMSS sobre la escisión de sociedades
- Prima de riesgos de trabajo por escisión de sociedades
- Obligación de los patrones de comunicar al Infonavit sobre la escisión de sociedades
- Responsabilidad solidaria en escisión de sociedades

Bibliografía