

FUSION Y ESCISION DE SOCIEDADES

Personas físicas y morales

Pérez Chávez • Campero • Fol

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.

Consulta todo nuestro fondo editorial en

www.tax.com.mx

tax

CONTENIDO

Abreviaturas	9
Introducción	11

APARTADO I FUSION DE SOCIEDADES

CAPITULO I ASPECTOS LEGALES

Motivos que inducen a la fusión	17
Definición de fusión.....	17
Tipos de fusión	19
Sociedades que pueden fusionarse	22
Naturaleza jurídica de la fusión	24
Procedimiento de la fusión	25
Efectos de la fusión.....	28

CAPITULO II ASPECTOS CONTABLES

Fusión por incorporación o absorción horizontal	33
Fusión por incorporación o absorción vertical	36

CAPITULO III ASPECTOS FISCALES

Código Fiscal de la Federación	49
Casos en que la fusión de sociedades se considera enajenación de bienes	49
Obligaciones de la empresa fusionante	55
Presentación del aviso por fusión de sociedades	55
Presentación del aviso de cancelación en el RFC	55
Presentación de avisos mediante documentos digitales con e.firma	59
Obligaciones de los fedatarios públicos	60
Duración del ejercicio en una fusión	60
Ley del ISR	61
Ingresos acumulables	61
Pagos provisionales	62
Costo comprobado de adquisición de acciones	64
Inversiones y depreciación	65
Deducción de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	66
Cuenta de utilidad fiscal neta	68
Cuenta de capital de aportación	69

Participación de los trabajadores en las utilidades	71
Ley del IVA	71
Derecho al acreditamiento	71
Ley del IEPS	72
Derecho al acreditamiento	72

CAPITULO IV

ASPECTOS LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL

Sustitución patronal	75
Implicaciones en el ámbito laboral	75
Responsabilidad solidaria entre patrón sustituido y sustituto en el ámbito laboral	76
Prestaciones distintas o inferiores a las que percibían los trabajadores	78
Rescisión de las relaciones de trabajo	79
Tratamiento de liquidación laboral cuando una o varias empresas desaparecen y una subsiste (fusión por incorporación o absorción)	79
Tratamiento de liquidación laboral cuando todas las empresas desaparecen y surge una nueva (fusión por integración)	81
Implicaciones en el ámbito de seguridad social	82
Responsabilidad solidaria entre patrón sustituido y sustituto en materia de seguridad social	82
Procedimiento para presentar el aviso de sustitución patronal ante el IMSS	83
Modalidades del trámite de sustitución patronal en el IMSS	84

ANEXOS DE LA FUSION

Procedimiento para llevar a cabo la fusión	89
Avisos y formalidades en una fusión	90
Sociedad fusionante	90
Sociedad(es) fusionada(s)	91

APARTADO II ESCISION DE SOCIEDADES

CAPITULO I ASPECTOS LEGALES

Exposición de motivos del Poder Ejecutivo Federal	97
Definición mercantil de escisión de sociedades	98
Requisitos para llevar a cabo la escisión de una sociedad	98
Inscripción en el Registro Público de Comercio del instrumento público que contenga la escisión de las sociedades mercantiles	100

CAPITULO II ASPECTOS FISCALES

Código Fiscal de la Federación	103
Definición de escisión de sociedades	103
Tipos de escisión de sociedades	104

Casos en que la escisión de sociedades se considera enajenación de bienes	104
Autorización para fusionar después de una fusión o de una escisión de sociedades	106
Escisión de sociedades con tratamiento de reducción de capital	108
Escisión de sociedades en reestructuración corporativa	109
Obligaciones de las sociedades escindidas	112
Presentación de avisos al RFC por escisión de sociedades	112
Presentación de las declaraciones de la empresa escidente cuando desaparece con motivo de la escisión	118
Conservación de la contabilidad de la sociedad escidente cuando desaparece con motivo de la escisión	118
Conservación de actas en las que se haga constar la escisión de sociedades	120
Obligaciones de los fedatarios públicos	120
Duración del ejercicio en una escisión de sociedades	120
Responsabilidad solidaria de las sociedades escindidas	121
Cancelación de certificados emitidos por el SAT cuando desaparece la sociedad escidente con motivo de la escisión	121
Presunción de transmisión indebida de pérdidas fiscales en escisión de sociedades	122
Ley del ISR	124
Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero	124
Ingresos acumulables	124
Pagos provisionales	124
Costo comprobado de adquisición de acciones	126

Inversiones y depreciación	127
Deducción de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	129
Cuenta de utilidad fiscal neta	130
Cuenta de capital de aportación	131
Participación de los trabajadores en las utilidades	133
Ley del IVA	133
Derecho al acreditamiento	133
Ley del IEPS	134
Derecho al acreditamiento	134
Inutilización de marbetes o precintos por escisión de sociedades	134

CAPITULO III

ASPECTOS DE SEGURIDAD SOCIAL

Obligación de los patrones de comunicar al IMSS sobre la escisión de sociedades	137
Prima de riesgos de trabajo por escisión de sociedades	137
Obligación de los patrones de comunicar al Infonavit sobre la escisión de sociedades	138
Responsabilidad solidaria en escisión de sociedades	138
Bibliografía	143