

# La planificación de la Transferencia Generacional ante el nuevo Impuesto a la Herencia

Una oportunidad de reflexión para los propietarios de  
Empresas Familiares

Expositores: Roberto Martín – Gustavo Gambacorta

**Desayuno de Actualización Profesional – Miércoles 4 de noviembre de 2009**

# AGENDA

- ✓ Nuevo Impuesto a “la Herencia”
- ✓ ¿Qué es la transferencia generacional?
- ✓ Tres ámbitos:  
Propiedad – Dirección – Gerencias
- ✓ Herramientas útiles

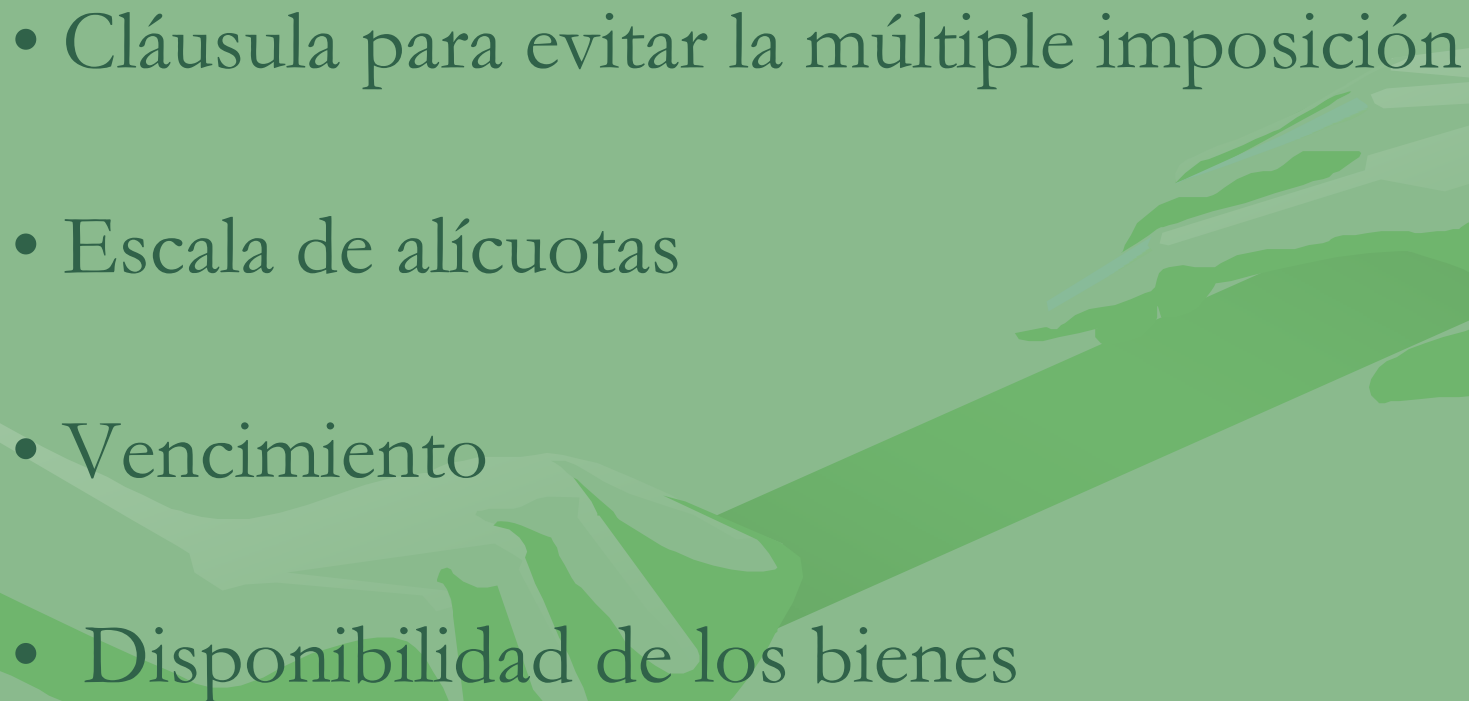
# EL NUEVO IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES

- Hecho Imponible.
- Sujetos del impuesto
- Vinculación territorial
- Vigencia
- Presunciones de enriquecimiento a título gratuito

# EL NUEVO IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES

- Valuación de los bienes
- Presunciones de integración de la base gravada
- Deducciones admitidas
- Exenciones

# EL NUEVO IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES

- Cláusula para evitar la múltiple imposición
  - Escala de alícuotas
  - Vencimiento
  - Disponibilidad de los bienes
- 
- A stylized illustration of two hands shaking, rendered in various shades of green. The hands are positioned diagonally across the lower half of the slide, with the left hand on the bottom left and the right hand on the top right. The background is a solid light green color.

# ¿QUE ES LA TRANSFERENCIA GENERACIONAL?

Es un “PROCESO VITAL”



del ciclo evolutivo

de las personas

de las organizaciones

# LA TRANSFERENCIA GENERACIONAL

FH

## en la Empresa Familiar

Puede ser:

- de primera a segunda generación  
(padres / hijos)
- de segunda a tercera generación  
(hermanos a primos)
- de tercera a cuarta y así sucesivamente...

# ¿QUÉ DEFINE UNA EMPRESA FAMILIAR?

## Propiedad

en manos de miembros  
de uno o más  
grupos familiares.

## Dirección

ejercida directa o  
indirectamente  
por los propietarios.

Los miembros de la familia  
se esfuerzan  
por mantener e incrementar  
relaciones empresariales  
fundadas en la familia.

Los familiares tienen la  
intención que la empresa  
continúe en manos de la  
familia, por motivos no  
sólo económicos

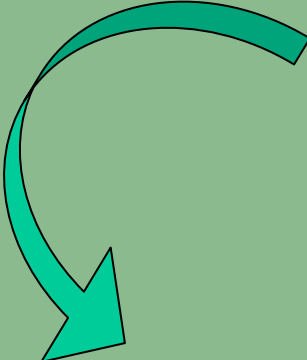
# TRES FORMAS BASICAS DE EMPRESA FAMILIAR



*1. Dueño Director*

*2. Sociedad de hermanos*

*3. Consorcio de Primos*

- 
- *Son muy diferentes en estructura y cultura.*
  - *Las características de cada una de ellas influyen en el plan de continuidad específico.*

# ELEMENTOS PARA EL DESARROLLO DE UNA EMPRESA FAMILIAR



**NEGOCIO:** ¿En que negocio estamos y cómo queremos proyectarnos?

Cambios de: intereses o necesidades del mercado y marco “legal”

Resignificación de Visión y Valores: Visión compartida

---

## ESTRUCTURA ORGANIZATIVA:

- Personas dentro de la organización:

competencias, actitudes y evoluciones

- Órganos de Gobierno. Estilo de conducción.

- Estructuras propietarias: instrumentos jurídicos y formas societarias.

- Implicancias impositivas.

---

## FAMILIA: Personas dentro de la familia con su propia evolución:

- Cambio de sus necesidades e intereses

- Evolución de vínculos jurídicos e implicancias impositivas:  
matrimonio, sucesión, divorcio, etc.

- Vocación y Valores

# LA PROYECCION Y PLANIFICACION DEL FUTURO

Se da en un contexto :

- Condiciones en que se encuentra la empresa
- Condiciones en que se encuentra la familia
- Cultura familiar y empresaria
- Marco jurídico: civil, societario e impositivo

# LA TRANSFERENCIA GENERACIONAL en la Empresa Familiar

Implica tres ámbitos

Propiedad

Dirección

Gerencia

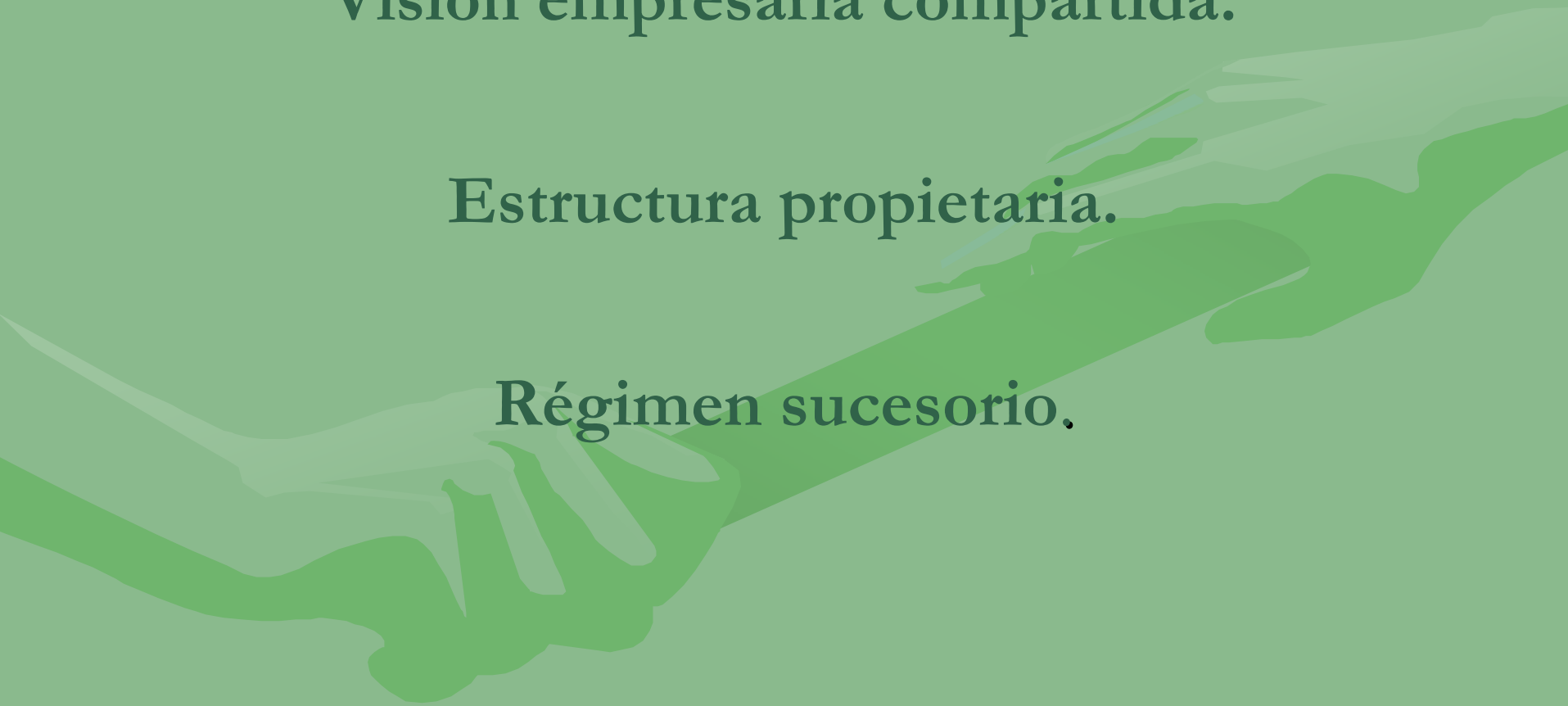


# EN EL ÁMBITO DE LA PROPIEDAD

Visión empresaria compartida.

Estructura propietaria.

Régimen sucesorio.

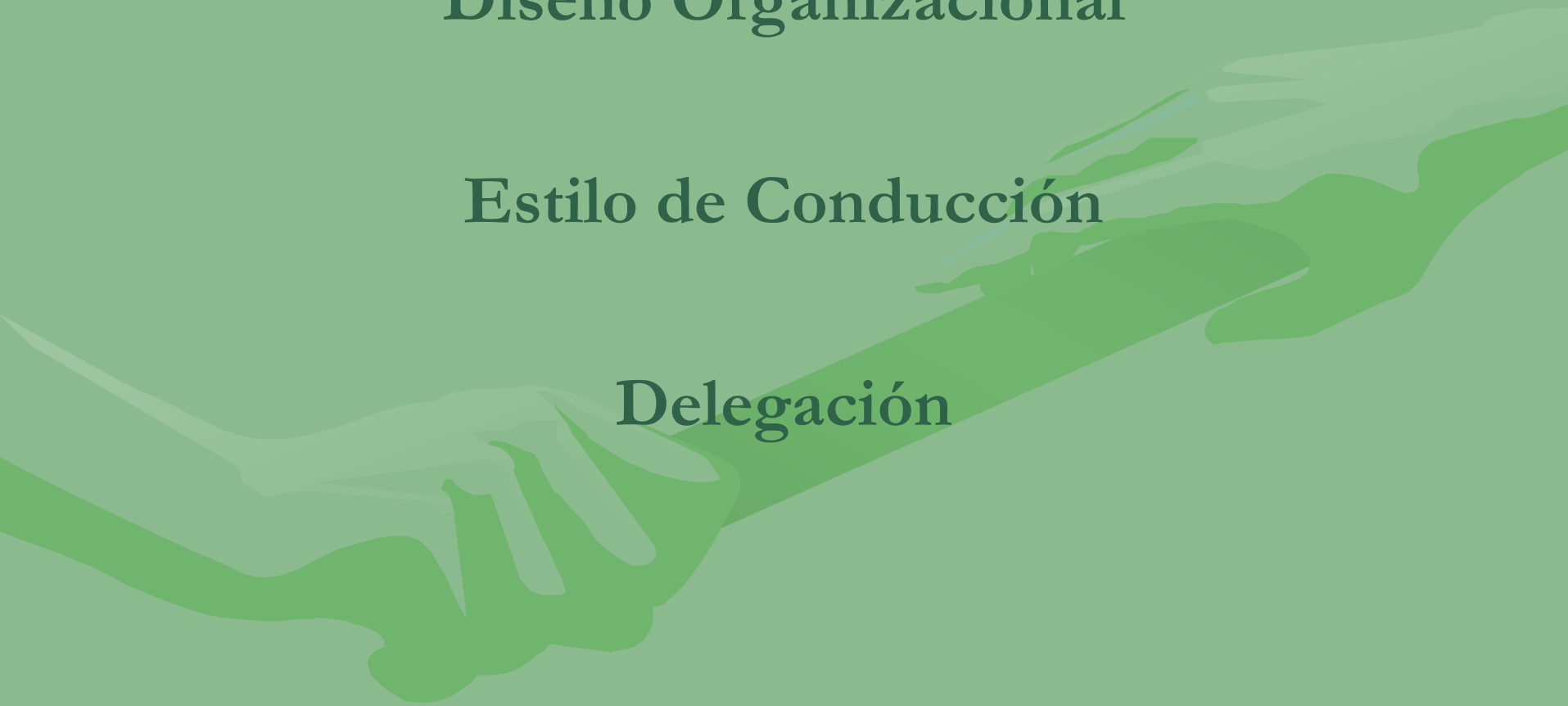


# EN EL ÁMBITO DE LA DIRECCIÓN Y LA GERENCIA

Diseño Organizacional

Estilo de Conducción

Delegación



# INTERDEPENDENCIA DE LA PLANIFICACIÓN FAMILIAR Y EMPRESARIAL

Evaluación de los intereses y capacidades de los miembros de la familia



Compromiso familiar con el futuro de la empresa



Evaluación de la salud del negocio



Identificación de alternativas para la empresa



Consideración de expectativas, intereses y miedos personales y familiares



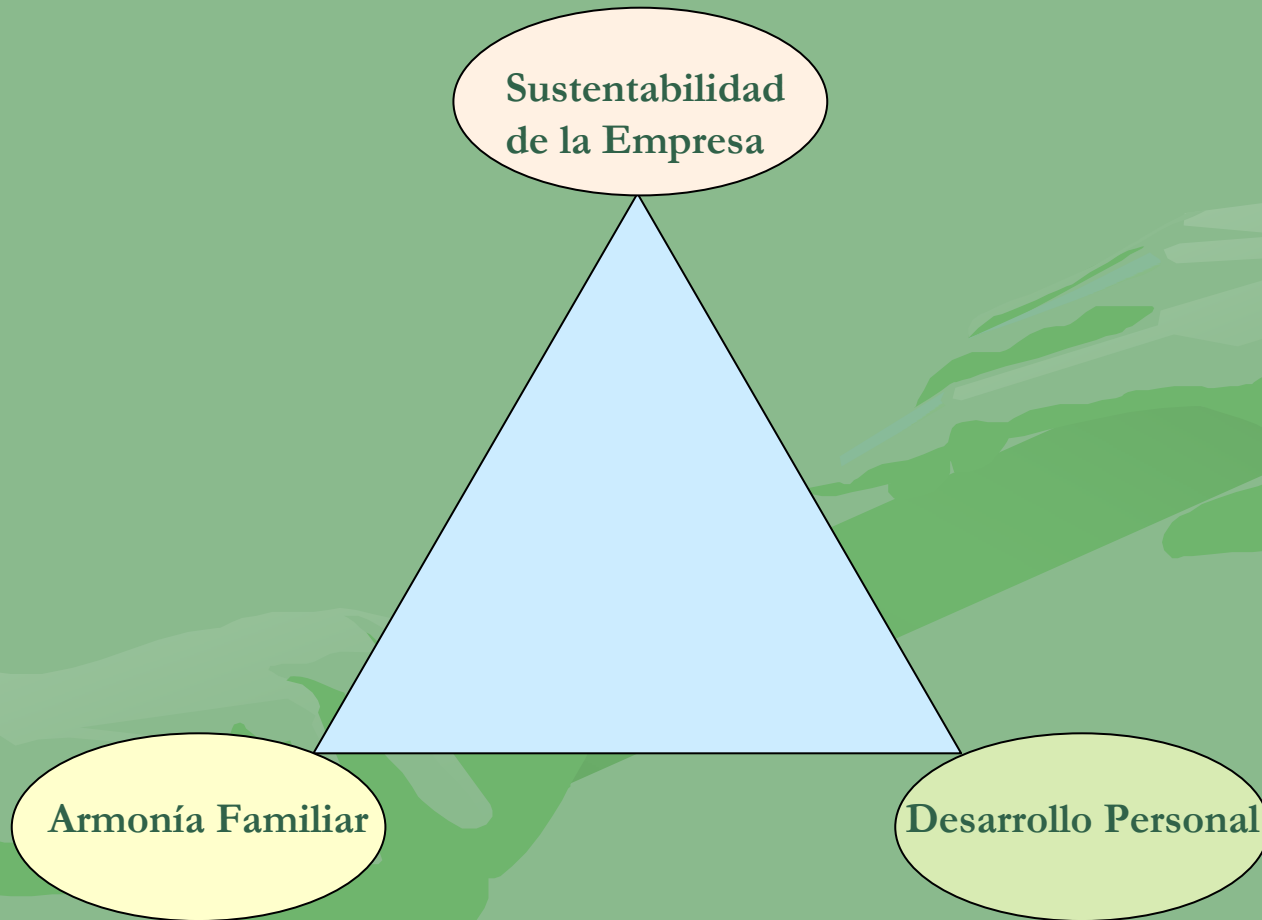
Selección de la estrategia empresaria



# CONTINUIDAD de la EMPRESA FAMILIAR



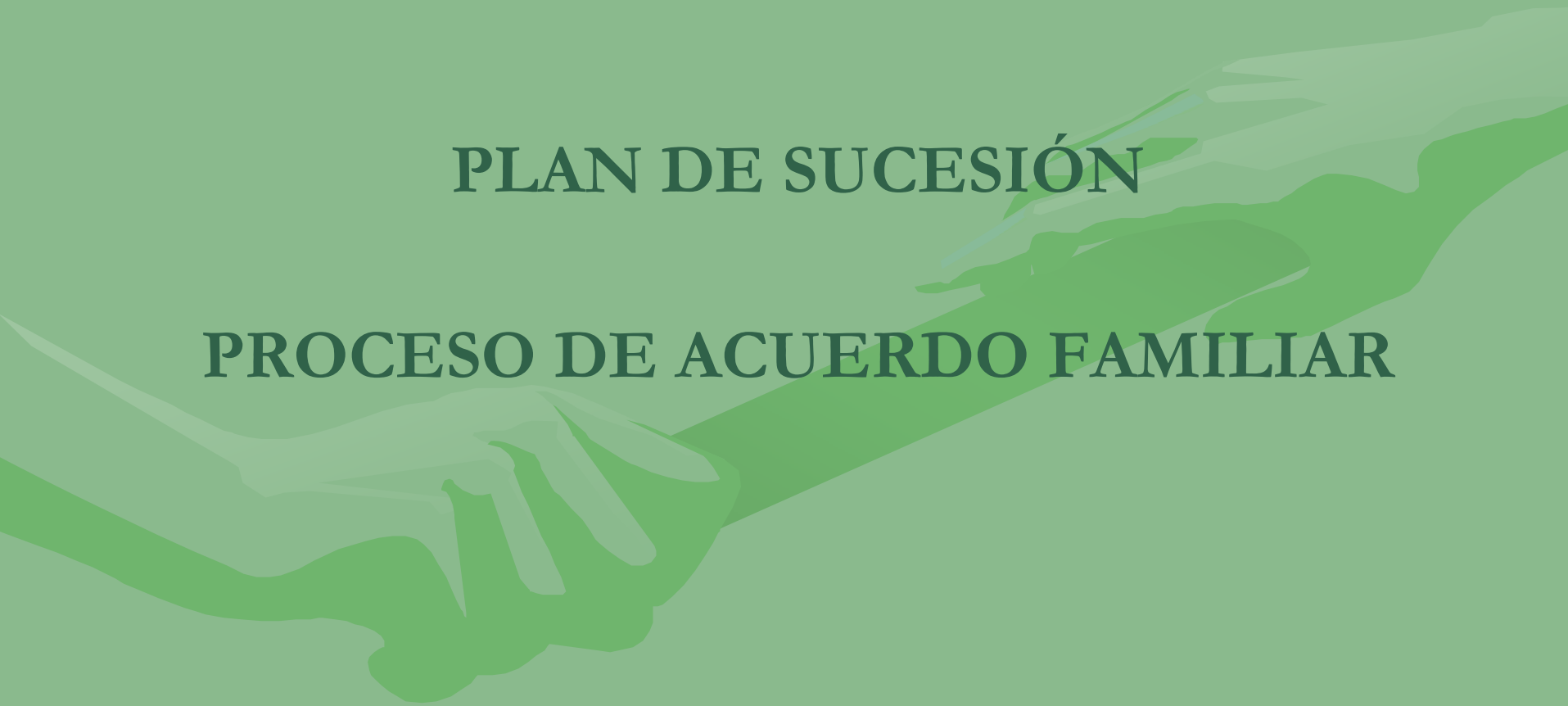
## Tres aspectos fundamentales



# HERRAMIENTAS ÚTILES

## PLAN DE SUCESIÓN

### PROCESO DE ACUERDO FAMILIAR



# ELABORACION del PLAN DE SUCESION

FH

## PLANIFICAR CON ANTICIPACIÓN:

La proyección de la empresa.

## ¿CUANDO EMPEZAR A PLANIFICAR?

Cuando la empresa tiene:

bases sólidas,

buenas perspectivas a largo plazo

interés por mantenerla en propiedad de la familia.

LA PLANIFICACIÓN DEBE SER:

- Objetiva
- Estratégica
- Realista

# ACUERDO FAMILIAR

Es un proceso de acuerdo de voluntades

Como resultado:

- Enuncia en forma clara criterios, políticas y valores que favorecen la relación entre la familia y la empresa de la que son propietarios.
- Favorece la disminución de situaciones que pueden ser conflictivas.
- Permite asumir y aprovechar mejor las situaciones difíciles que se pueden presentar
- Define un Protocolo Familiar

**Muchas Gracias por su Atención**

