



**ALL**  
ALIANZA LEGAL  
DE FIRMAS DE ABOGADOS

# GUÍA LEGAL PARA HACER NEGOCIOS 2023

---



# ACERCA DEL AUTOR

*ALL es una alianza internacional de estudios de abogados de reconocido prestigio, surgida de la vinculación de 4 importantes firmas sudamericanas en el año 2018; todos de carácter multidisciplinario dedicados a la prestación de servicios preventivos y correctivos a nivel corporativo, cuyo objetivo radicó en presentar ante el mercado legal internacional, una opción seria y segura para la atención de temas de naturaleza legal corporativa con el mismo nivel de calidad y eficiencia en los países donde opera.*

A través de la ALL se busca identificar y asociar a Firmas de abogados, particularmente de la Región latinoamericana, con prácticas y prestación de servicios similares (en cuanto a calidad y velocidad en la atención) de alto performance. La globalización que hoy en día vivimos (gracias a la evolución de las comunicaciones) hace imperativo que los clientes vayan requiriendo servicios legales fiables que sobrepasen sus fronteras, ahí aparece ALL como una opción seria y real de atención legal.



Hoy ALL esta compuesto por 16 firmas asociadas, involucrando particularmente a Estudios de abogados de latinoamerica así como a despachos ubicados en otras regiones y países de nortemaerica, europa, asia, oceania que cuentan con mayor incidencia y vinculación a nivel empresarial y de inversiones con las américas.

Mediante el presente documento los miembros de ALL queremos brindar tanto a nuestros clientes como al público en general una herramienta básica de revisión que permita analizar de manera puntual aspectos claves a tener en consideración ante posibles opciones de inversión o desarrollo de negocios en los países en los que nos encontramos presentes, tratándose, en cada caso, 4 temas específicos: formas empresariales para hacer negocios, Régimen tributario, Régimen laboral y Régimen migratorio.

Esperamos que este tipo de trabajo colectivo contribuya en alguna medida en facilitar los lazos comerciales y empresariales entre nuestros países.

# ÍNDICE

---

Acerca del Autor **Pág. 02**

Guía Legal para Hacer Negocios en Perú **Pág. 05**

Guía Legal para Hacer Negocios en Bolivia **Pág. 15**

Guía Legal para Hacer Negocios en Brasil **Pág. 28**

Guía Legal para Hacer Negocios en Chile **Pág. 39**

Guía Legal para Hacer Negocios en Colombia **Pág. 48**

Guía Legal para Hacer Negocios en Ecuador **Pág. 57**

Guía Legal para Hacer Negocios en El Salvador **Pág. 68**

Guía Legal para Hacer Negocios en España **Pág. 85**

Guía Legal para Hacer Negocios en Estados Unidos **Pág. 104**

# ÍNDICE

---

Guía Legal para Hacer Negocios en México **Pág. 113**

Guía Legal para Hacer Negocios en Panamá **Pág. 121**

Guía Legal para Hacer Negocios en Portugal **Pág. 132**

Guía Legal para Hacer Negocios en Uruguay **Pág. 140**

Guía Legal para Hacer Negocios en Venezuela **Pág. 154**



01

**GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN PERÚ**



**TYTL**  
Torres y Torres Lara  
Abogados

# Torres y Torres Lara Abogados

---

*Torres y Torres Lara- Abogados fue constituido en Lima en el año 1968, por su fundador el Dr. Carlos Torres y Torres Lara.*

Durante más de cinco décadas hemos acumulado una importante experiencia en el ámbito jurídico, económico y administrativo, poniéndola al servicio de nuestros clientes, personas naturales y jurídicas, para que realicen sus actividades en los distintos sectores de la producción de bienes y servicios.

Actualmente contamos con un equipo de 50 abogados y más de 100 personas altamente calificadas, dedicadas a prestar un servicio integral de calidad, que se ajusta a los distintos requerimientos de nuestros clientes.

Conoce más sobre TYTL Abogados en: <http://www.tytl.com.pe/>.

# 1. ¿Cómo hacer negocios en el Perú?

---

En el Perú, los inversionistas cuentan con diversas vías para hacer negocios, Nuestra normativa reconoce la libertad de adoptar la forma empresarial que elijan. La Ley General de Sociedades regula los diferentes tipos de empresa que pueden utilizar, siendo las formas societarias más utilizadas las siguientes:

Las Sociedades Anónimas que se dividen en tres modalidades la Ordinaria, Cerrada y Abierta. Estas comparten características generales como la responsabilidad limitada, mínimo de 2 accionistas, sin capital social inicial mínimo, representación del capital mediante acciones, distribución de utilidades según participación, administración mediante la gerencia y la Junta General de Accionistas. La Ordinaria tiene un límite máximo de 750 accionistas y la Cerrada de 20, mientras que la Abierta no tiene un límite máximo. Asimismo, mientras que en las Ordinaria y Abierta es obligatorio un directorio con un mínimo de 3 directores, en la Cerrada puede prescindirse de este órgano. El tiempo de inscripción oscila entre 2 semanas y 45 días.

Las Sociedades Comerciales de Responsabilidad Limitada tienen un mínimo de 2 y máximo de 20 socios. Existe responsabilidad limitada y no se exige un capital social inicial mínimo. Los socios son titulares de participaciones. Las transferencias de participaciones deben ser elevadas a Escrituras Públicas e inscritas en Registros Públicos. Los socios cuentan con un derecho de preferencia en la transferencia de participaciones. No existe un directorio, de manera que el gerente general es responsable por la administración y representación y cuentan con una Junta General de Socios.

Las Cooperativas son asociaciones autónomas de personas que se reúnen de forma voluntaria para satisfacer sus aspiraciones económicas, sociales y culturales, sin fines de lucro. Estas se clasifican en cooperativas como de Ahorro y Crédito, de Usuarios y de Trabajo, las cuales comparten características generales como número mínimo de 11 socios sin límite máximo, responsabilidad limitada de los socios y la representación de aportaciones en certificados. No existen utilidades y los excedentes son retornados a los socios en función a sus operaciones o al trabajo aportado.



Las Sucursales son sociedades constituidas y con domicilio en el extranjero que se establecen en el Perú por escritura pública inscrita en los Registros Públicos. Su inscripción en Registros Públicos toma un estimado entre 20 y 30 días, luego se procede con la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes ante la autoridad tributaria.

Por otro lado, los empresarios extranjeros pueden también vincularse con sus pares peruanos a través de contrato de colaboración empresaria (join venture, asociación en participación, franquicia, distribución etc). Para estos contratos el ordenamiento jurídico otorga libertad para autorregularlos siendo los más comunes los contratos asociativos, los contratos de franquicia o licencia de marca, los contratos de distribución, de concesión privada y agencia.





## 2. Régimen Tributario

En el Perú, existen diversos impuestos aplicables a los empresarios y a las compañías, siendo los principales los siguientes:

Las sociedades constituidas en el Perú están sujetas al Impuesto a la Renta tanto respecto de sus rentas de fuente peruana como de sus rentas de fuente extranjera. Asimismo, dependiendo del criterio de personas naturales o jurídicas domiciliadas o no domiciliadas se establece el tratamiento tributario aplicable a las rentas que generen y las tasas aplicables, siendo que los domiciliados tributan sobre sus rentas de fuente peruana y rentas de fuente extranjera, mientras que los no domiciliados tributan únicamente por sus rentas de fuente peruana.

Por su parte el Impuesto General a las Ventas es equivalente al IVA y se aplica sobre la venta en el país de bienes muebles, la prestación o utilización de servicios en el país, los contratos de construcción, la primera venta de inmuebles que realizan constructores y la importación de bienes. La tasa aplicable es del 18%. Cabe resaltar que siempre que se cumplan con los requisitos establecidos por Ley, el IGV consignado en comprobante de pagos respaldando la adquisición de bienes o utilización de servicios prestados por no domiciliados, constituye crédito fiscal contra el impuesto bruto.

El Impuesto Selectivo al Consumo grava determinados productos considerados suntuarios o que tienen una connotación negativa que el Estado desea desincentivar, en forma adicional al IGV. La tasa de este impuesto fluctúa entre el 2% y el 50% según el tipo de bien o servicio.



Los principales tributos y tasas municipales son el Impuesto de Alcabala que grava la transferencia de inmuebles urbanos o rústicos con una tasa del 3% del valor de transferencia a cargo del comprador, el Impuesto Predial que grava de forma anual el valor de los predios urbanos y rústicos a cargo de los propietarios de los predios, tasa desde el 0.2 hasta el 1%, y el impuesto al patrimonio vehicular que grava la propiedad de vehículos con antigüedad no mayor de 3 años. La tasa es del 1%.

El Impuesto a las Transacciones Financieras es un impuesto temporal que grava ciertas transacciones financieras establecidas por Ley. En principio todas las obligaciones por montos superiores a S/ 3,500 o US\$1,000 deben ser pagadas utilizando los Medios de Pago y les será imponible este impuesto. La tasa del ITF aplicable es de 0.005%.

Finalmente, el Impuesto Temporal a los Activos Netos se aplica a los contribuyentes generadores de rentas de Tercera Categoría, a las personas jurídicas sujetos al régimen general del Impuesto a la Renta. Este impuesto grava el valor de los activos netos de las personas jurídicas al 31 de diciembre del año anterior con una tasa de 0.4%.



### Convenios para evitar la doble imposición tributaria:

El Perú tiene vigentes convenios con Chile, Canadá, Brasil, Corea, Portugal, Suiza, México y los países miembros de la Comunidad Andina de Naciones, conformada por Perú, Colombia, Bolivia y Ecuador. La finalidad de estos convenios es establecer mecanismos de distribución de jurisdicción tributaria de manera que través de estos se disponen reglas para determinar qué país tendrá la potestad de gravar determinada renta, consiguiéndose en la mayoría de los casos reducir la doble imposición.

### 3. Régimen Laboral

---

En el Perú la prestación de servicios de carácter personal, subordinado y remunerado da lugar a la existencia de un contrato de trabajo a plazo indefinido. La contratación de personal no requiere mayores condiciones previas, excepto la mayoría de edad, que en el Perú se adquiere a los 18 años. Los menores entre 15 y 18 años requieren del permiso de sus padres para trabajar, así como de la aprobación del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.

Existen diversas modalidades de contratos de trabajo como los contratos de trabajo indeterminado, los contratos de trabajo de régimen de tiempo parcial y los contratos a plazo determinado que solo pueden celebrarse excepcionalmente. El periodo de prueba legal es de 3 meses a cuyo término el trabajador alcanza protección contra el despido arbitrario.

Los trabajadores cuentan con diversos derechos como la remuneración mínima de S/. 1,025 Soles, la jornada de trabajo de ocho horas diarias o cuarenta y ocho horas semanales, un descanso semanal obligatorio de 24 horas, feriados nacionales, vacaciones anuales de 30 días naturales por cada año completo de servicios, indemnización por despido arbitrario, compensación por tiempo de servicios, gratificaciones legales, participación en utilidades de la empresa, remuneración por trabajo en sobretiempo, seguro social en salud obligatorio, seguro de vida obligatorio, asignación familiar, pensiones, licencias por enfermedades, licencia por maternidad, licencia por paternidad, licencia por adopción, licencia por enfermedades graves o accidentes de familiares directos, así como derechos colectivos tales como a la negociación colectiva, a la sindicalización y a la huelga.



Tomando en consideración los beneficios y contribuciones antes mencionados, la estructura de costos mensuales aproximada para una compañía o empleador que contrata a un trabajador es la siguiente:

### Empleador

- ✓ Remuneración: 100%
- ✓ ESSALUD: 9%
- ✓ Vacaciones: 8.33%
- ✓ Gratificaciones: 16.66%
- ✓ Compensación por Tiempo de Servicios: 9.72%

### Trabajador:

- ✓ Impuesto a la Renta: Según escala
- ✓ AFP (pensión): 13% (aprox.)



Concepto	Empleador	Trabajador
Remuneración	100 %	
ESSALUD	9 %	
Vacaciones	8.33 %	
Gratificaciones	16.66 %	
Compensación por Tiempo de Servicios (CTS)	9.72 %	
Impuesto a la Renta		Según escala
AFP (Pensión)		13 % (aprox)

Sin perjuicio de lo antes mencionado, la legislación peruana establece un régimen especial para los trabajadores que laboran en las micro y pequeñas empresas, otorgándoles derecho a determinados beneficios laborales que reducen el costo laboral entre un 20% a un 40%. Este régimen sólo aplica a favor de aquellas empresas que tengan ingresos anuales inferiores a US\$ 200,000 (micro) y US\$ 2'200,000 (pequeña), respectivamente.

## 4. Régimen Migratorio

---

Los extranjeros que ingresan al Perú a efectos de realizar diversas actividades de manera temporal o permanente en el país están sujetos a solicitar a la Superintendencia Nacional de Migraciones diferentes categorías o calidades migratorias. Cada una de dichas clasificaciones tiene un diferente tipo de visado que regulará la permanencia o residencia de los extranjeros en el país.

A continuación, se detallan las diferentes calidades migratorias previstas en el Decreto Legislativo N° 1350 para extranjeros en el Perú:

- ✓ **TBD Designado.** Esta categoría migratoria permite al extranjero realizar actividades laborales en territorio nacional que consistan en la realización de una tarea o función específica un trabajo que requiera conocimientos profesionales, comerciales o técnicos especializados enviados por un empleador extranjero. Su plazo es de 365 días.
- ✓ **INV o Inversionista.** Esta categoría migratoria permite al extranjero establecer, desarrollar o administrar una o más inversiones en el marco de la legislación peruana. El monto de la inversión es de un mínimo de S/. 500,000.00. El extranjero solo puede desempeñarse como Gerente o Director de su empresa.
- ✓ **NEG o Negocios.** Esta categoría migratoria permite al extranjero sin ánimo de residencia a realizar actividades de carácter empresarial, legal, contractual, de asistencia técnica especializada o similares. Es otorgada por el Ministerio de Relaciones Exteriores.
- ✓ **PMT o Permanente.** Esta categoría migratoria permite la residencia al extranjero de manera indefinida luego de 3 años como residente legal. El plazo de permanencia es indefinido.
- ✓ **RTA o Rentista.** Esta categoría migratoria es para aquellos extranjeros que vienen al Perú a vivir de sus rentas, para lo cual deben acreditar que perciben un ingreso permanente y vitalicio proveniente del exterior o nacional.
- ✓ **TBJ o Trabajador.** Mediante esta categoría migratoria, los extranjeros que ingresan al país para realizar actividades laborales deben contar con contrato de trabajo aprobado por la Autoridad Administrativa de Trabajo o registrado ante la misma y podrán recibir una visa de residente o temporal y permanecer en el país durante la vigencia del contrato de trabajo.





Para personas que ingresan de países procedentes del MERCOSUR, la tramitación de la Visa Mercosur les permite trabajar legalmente en el Perú hasta por 2 años (renovables). La tramitación de este visado es relativamente sencillo demandando entre 3 a 4 meses su obtención.

Para la contratación de personal extranjero es necesario celebrar un contrato por escrito con ciertas formalidades y limitaciones. Los contratos deben ser aprobados por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. El número de trabajadores extranjeros no debe exceder del 20% del total de trabajadores y sus remuneraciones no pueden exceder del 30% de la planilla.





02

**GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN BOLIVIA**



LAZO DE LA VEGA  
ABOGADOS

# Lazo de la Vega Abogados S. C.

---

*Lazo de la Vega Abogados, es una firma boutique dedicada a la solución de controversias civiles y comerciales, con alta especialización en arbitraje doméstico e internacional, comercial y de inversiones, energía, construcción e infraestructura, finanzas, procurement y compliance.*

Brinda soluciones prácticas hechas a medida y dirigidas con precisión para proteger las necesidades e intereses de clientes, en el marco absoluto de respeto a la ley, con asesoramiento jurídico a empresas industriales, comerciales, nacionales y extranjeras, que permiten acreditar la vasta experiencia de nuestros profesionales.

El desarrollo académico y profesional de su equipo, así como el reconocimiento de clientes, colegas y académicos, nos posiciona a la vanguardia del mercado legal con el más alto estándar de calidad en la prestación de servicios jurídicos en Bolivia.

Conoce más sobre Lazo de la Vega Abogados S. C. en: <https://lazodelavega.com/>



# 1. ¿Cómo hacer negocios en Bolivia?

---

En términos generales la normativa nacional (no es federal o autónoma), mantiene la diferencia tradicional entre aquellos comerciantes extranjeros (personas individuales o colectivas), que realizan actos de comercio de manera permanente de aquellos que sólo realizan actos aislados.

En ese entendido, aquellos comerciantes extranjeros que realicen en Bolivia actos comerciales de manera continua, podrán optar por dos opciones. La primera, a través de la constitución de una sociedad comercial de nacionalidad boliviana.

La segunda, a través de la creación de una sucursal o agencia en Bolivia, esta se diferencia de las anteriores, en el sentido, de que la sucursal o agencia se encuentra ligada a una entidad matriz la cual se encuentra fuera del territorio nacional. De tal manera que su personalidad jurídica se encuentra ligada a la entidad matriz. Con la exigencia de una contabilidad separada y aglomerada.

En ambos casos es necesaria la inscripción respectiva en el Servicio Plurinacional de Registro de Comercio (SEPREC). Asimismo, es necesario contar con una licencia de funcionamiento municipal y un registro tributario. Y según el rubro, alguna licencia o permiso administrativo específico, ya sea regulatorio, ambiental u otro.

Los comerciantes que realicen actividades comerciales permanentes, y deseen establecerse en Bolivia, pueden optar por uno de los tipos societarios descritos en el Código de Comercio:

- a) **Sociedad de Responsabilidad Limitada (SRL):** sociedad comercial en la que los socios no responden personalmente por las obligaciones de la sociedad, sino solo hasta el monto de su aporte de capital. Se requiere al menos dos socios y un máximo de 25.
- b) **Sociedad Anónima (SA):** el capital social está dividido en acciones y los accionistas no responden personalmente por las obligaciones de la sociedad, sino sólo hasta el monto de su participación accionaria. Se requiere al menos tres accionistas y no hay un límite máximo de accionistas.




c) **Sociedad en Comandita Simple:** se caracteriza por tener dos tipos de socios. Los gestores que aportan su trabajo y responden solidaria e ilimitadamente por las obligaciones de la sociedad; y los socios comanditarios, quienes no responden personalmente por las obligaciones de la sociedad, sino únicamente hasta el monto de su aporte al capital social. Requiere al menos dos socios.

d) **Sociedad en Comandita por Acciones:** bajo el mismo esquema que la anterior, se diferencia por permitir que los aportes de los socios comanditarios sean representados por acciones, bajo el esquema normativo de las SA. Debe estar compuesta por al menos dos socios.

e) **Sociedad Colectiva:** genera responsabilidad solidaria e ilimitada a todos los socios, por las obligaciones de la sociedad. Su administración puede ser encomendada de forma individual o colectiva. Esto no afecta la responsabilidad, ya que los socios no administradores tienen la potestad de supervigilar la administración de la sociedad en cualquier momento. Debe estar compuesta por al menos dos socios.

f) **Sociedad de Economía Mixta (SEM):** creadas mediante decreto supremo y registradas en el Registro de Comercio. Son personas jurídicas de derecho privado con participación estatal. La participación accionaria del Estado puede variar según la ley o el decreto que las crea. Su administración está a cargo de un directorio, compuesto por representantes del Estado y de los accionistas privados, sujetas al control y supervisión del primero.





Es posible hacer inversiones a través de otras figuras no societarias, como ser:

- a) **Empresa unipersonal:** constituida por una sola persona natural. Tal persona es responsable ilimitadamente por todas las obligaciones y responsabilidades que se generen en el ejercicio de la actividad económica de la empresa.
- b) **Asociación accidental:** constituida mediante un acuerdo temporal escrito entre las partes, bajo el cual se crean derechos y obligaciones específicas. No genera personalidad jurídica, ni sociedad. Por lo que no existen obligaciones fiscales y contables conjuntas. Los beneficios y pérdidas se asumen conforme el contrato. La responsabilidad frente a terceros es solidaria e ilimitada.
- c) **Joint venture (contrato de riesgo compartido):** unión temporal de empresas o personas, formalizada mediante documento público e inscripción en el Registro de Comercio. Contrato formal y solemne requerido para ciertas actividades reguladas como gas y petróleo. No crea una personalidad jurídica propia, pero sí administración propia, lo cual lleva a una responsabilidad limitada al aporte de las partes.

Por otro lado, los empresarios extranjeros pueden realizar actividades comerciales a partir de contratos comerciales innominados como los contratos de colaboración empresarial, suministro, distribución o franquicia.



El régimen aduanero está regulado por la Ley General de Aduanas y sus reglamentos, así como por los acuerdos internacionales que el país ha firmado en materia de comercio. Entre los principales tipos de régimen aduanero se encuentran la importación de consumo, exportación definitiva, reexportación, tránsito aduanero y admisión temporal. El régimen aduanero boliviano contempla la existencia de zonas francas y depósitos aduaneros, en los que se pueden almacenar mercancías sin el pago de impuestos aduaneros hasta que sean destinadas al consumo o la exportación.

## 2. Régimen Tributario

El sistema tributario está regulado básicamente por el Código Tributario, sus leyes y reglamentos complementarios. Las personas y empresas que realizan actividades económicas están obligadas a pagar impuestos sobre sus ingresos y ganancias, así como sobre las ventas y servicios que ofrecen.

El sistema tributario boliviano está compuesto por dos sistemas, el régimen general y el régimen especial.

De acuerdo con la Ley, son parte del régimen general todas las personas naturales y jurídicas que desarrollan una actividad económica, exceptuando las actividades económicas que pertenecen al régimen especial.

Dentro del régimen general, los contribuyentes se clasifican en PRICOS (Principales Contribuyentes), GRACOS (Grandes Contribuyentes) y RESTO (Resto de contribuyentes).

La clasificación la realiza la administración tributaria (SIN) en base a las resoluciones normativas de directorio (RND), para la categorización de una empresa a uno de estos regímenes, se toma en cuenta la información acumulada de los siguientes parámetros; i). El impuesto determinado; ii) Impuesto pagado (efectivo y valores); iii). Total ventas; iv). Total compras; v). Compras (con destino a la exportación o mercado interno); vi). Valor de las exportaciones y ventas (Exportadores que solicitan la devolución impositiva); vii) importe de remesas al exterior ;viii) Gastos respaldados con facturas (contribuyentes con exención del IUE).

La categorización de los contribuyentes a uno de los regímenes, implica mayor número de obligaciones para con la administración tributaria, como ser el caso de los contribuyentes categorizados como PRICO o GRACO, quienes deberán cumplir con el registro, preparación y presentación de la información del libro de compras y ventas IVA, estados financieros con dictamen de auditoría externa, información tributaria complementaria y otros, en la forma, medio y plazos establecidos por la administración tributaria.



Ahora bien, los contribuyentes clasificados en este régimen son todas las personas naturales y jurídicas, públicas y privadas, incluidas las empresas unipersonales y otros, que realizan actividades económicas como; i). Venta habitual de bienes muebles (Ej. Electrodomésticos, ropa, cemento, vehículos, bebidas alcohólicas y otros), ii). Alquiler de bienes muebles e inmuebles (Ej. Vajilla, disfraces, vehículos, casas, departamentos y otros). iii). Servicios en General (Ej. restaurantes, karaokes, médicos, contadores y otros), iv). Importaciones definitivas.

El régimen especial se encuentra, compuesto por los contribuyentes inscritos en los Regímenes Especiales, los mismos no tributan y no emiten factura, son los siguientes:

- ✔ **Régimen Tributario Simplificado (RTS):** Comerciante minorista, vivandero y artesano.
- ✔ **Sistema Tributario Integrado (STI):** transporte público urbano de personas o de carga y transporte público interprovincial de personas o de carga
- ✔ **Régimen Agropecuario Unificado (RAU).** Personas naturales, cooperativas o sucesiones indivisas que realicen actividades Agrícolas y pecuarias de manera permanente o parcial, productores agrupados en organizaciones de pequeños productores.



Ahora bien, toda persona individual o colectiva que no se encuentre regulada por el régimen especial pertenece al régimen general, los mismos tienen la obligación de emitir factura y de cumplir con las obligaciones tributarias.

Las empresas que operan en Bolivia deben registrarse en el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN), obteniendo su Número de Identificación Tributaria (NIT) y presentar declaraciones tributarias periódicas (obligaciones formales), así como llevar una contabilidad adecuada y mantener registros precisos de sus transacciones financieras.

Los principales tributos son los siguientes:

- ✓ **Impuesto a la utilidad de las empresas (IUE):** Impuesto a nivel nacional. Se aplica sobre las utilidades resultantes de los estados financieros al cierre de cada gestión anual en base al principio fuente. No determinan la fuente: la nacionalidad de las partes, el domicilio o residencia del titular, ni el lugar o celebración del contrato, la tasa del 25% para empresas bolivianas, con los ajustes respectivos.
- ✓ **Impuesto a las utilidades – beneficiario del exterior (IUE-BE).** La normativa boliviana; establece que quienes paguen dividendos de empresas constituidas dentro del territorio nacional a beneficiarios del exterior tienen la obligación tributaria de efectuar la retención de la tasa efectiva del 12,5% del monto remesado, correspondiente al IUE-BE, en calidad de Agentes de Retención, quienes de manera posterior deben efectuar el correspondiente empoce al Servicio de Impuestos Nacionales.
- ✓ **Impuesto al Valor Agregado (IVA),** es un impuesto de carácter nacional, y se aplica sobre la venta habitual de bienes muebles situados o colocados en territorio nacional, servicios en general y contratos de obra, importaciones definitivas, alquiler de bienes muebles o inmuebles, arrendamiento financiero de bienes muebles o inmuebles. La tasa general es del 13%, y grava el total de los ingresos obtenidos por el contribuyente, existen exenciones en el caso de venta de libros nacional e importados, transporte internacional de carga terrestre y a las cooperativas mineras, por venta de minerales en la primera fase de comercialización. El pago del impuesto es de carácter mensual.
- ✓ **Impuesto a las Transacciones (IT):** se paga a nivel nacional, por la realización de operaciones de comercio, industria, profesión, oficio, negocio, alquiler de bienes, obras y servicios o de cualquier otra actividad (lucrativa o no), cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste, incluido los actos a título gratuito que supongan la transferencia de dominio de bienes muebles, inmuebles y derechos., con una tasa del 3%, que se aplica sobre el ingreso bruto devengado correspondiente al periodo fiscal.
- ✓ **Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF)** sobre las transacciones bancarias en moneda dólar americano, con una tasa del 0,30%.

- ✓ **Regimen complementario al impuesto al valor agregado RC-IVA:** grava los ingresos personales con una tasa del 13% sobre los salarios y a cualquier otro tipo de remuneración percibidos a través de servicios personales. Asimismo, aquellas personas que ganen por debajo de 3 salarios mínimos nacionales, no están alcanzados por este impuesto, por lo que, se consideran “ingresos de las personas naturales” los siguientes conceptos; i). Sueldos, salarios, primas, bonos; ii) Viáticos según escala. iii). Alquiler o subalquiler de muebles, derechos y concesiones e inmuebles; iv). Intereses y rendimientos por colocación de capitales; v). Honorarios de síndicos y directores; vi). Anticréticos, y finalmente todo otro ingreso de carácter habitual no sujeto al IUE.

El régimen tributario para extranjeros en Bolivia depende del estatus migratorio del extranjero y del tipo de ingresos que percibe en el país. Los extranjeros que residen en Bolivia y generan ingresos están sujetos a las mismas obligaciones fiscales que los ciudadanos bolivianos, es importante tener en cuenta que Bolivia tiene acuerdos de doble tributación con diferentes países. De igual manera, dentro del sistema de promoción de la inversión extranjera, Bolivia ofrece beneficios fiscales, como exenciones de impuestos por un período de tiempo limitado para ciertos sectores o regiones.



### 3. Régimen Laboral

---

La Ley General del Trabajo, sus leyes complementarias y reglamentos constituyen la base normativa. Se excluyen de ella a los trabajadores agrícolas, funcionarios y empleados públicos y del ejército, miembros de las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y maestros del área rural y urbana, los cuales tienen normativa específica.

La jornada laboral en Bolivia es de 8 horas diarias y 48 horas semanales, y 40 para mujeres. Sin embargo, existen excepciones en algunos sectores que pueden trabajar hasta 12 horas diarias, con un máximo de 60 horas semanales. Todos los trabajadores en Bolivia deben estar afiliados a una Caja o Seguro Social (seguridad social a corto plazo) y al Sistema Integral de Pensiones - SIP (seguridad social a largo plazo). A su vez, los trabajadores tienen derecho a un día de descanso remunerado a la semana y 15 días de vacaciones remuneradas al año después de un año de trabajo continuo.

El salario mínimo en Bolivia es fijado anualmente por el gobierno. Desde 2022, el salario mínimo nacional en Bolivia es de 2.250.- bolivianos mensuales (323 dólares americanos).

Asimismo, los trabajadores tienen derecho a una indemnización denominada desahucio por despido injustificado equivalente a tres meses de salario, en caso que el trabajador acepte su retiro, ya que existe estabilidad laboral, salvo casos de despido justificado. Así también, existe la indemnización por años de servicio, correspondiente a un salario por año trabajado. Es reconocido el derecho de los trabajadores a sindicalizarse y a negociar colectivamente con los empleadores un contrato colectivo de trabajo. Además, existen normas para la huelga y la solución de conflictos laborales.





Salvo el caso de los contratos a plazo fijo, que deben ser escritos y no superiores a 1 año de vigencia; los contratos laborales pueden ser verbales, bajo riesgo del cargo de prueba en la cabeza del empleador. En Bolivia, existen diferentes modalidades de contrato de trabajo, las modalidades más comunes son:

1. **Contrato por tiempo indefinido:** Establece una relación laboral permanente entre el empleador y el trabajador, sin una fecha de finalización prevista.
2. **Contrato por tiempo determinado:** El contrato debe establecer la fecha de inicio y finalización de la relación laboral, que no puede superar los 2 años.
3. **Contrato eventual:** no puede superar los 90 días.
4. **Contrato por obra o servicio específico:** debe especificar la obra o servicio a realizar, su duración y las condiciones de pago.
5. **Contrato de aprendizaje:** debe establecer el plazo de la capacitación, que puede ser de 6 meses a 2 años como máximo, con o sin retribución.



Tomando en consideración los beneficios y contribuciones antes mencionados, la estructura de costos mensuales aproximada para una compañía o empleador que contrata a un trabajador es la siguiente:

1. **Salario del trabajador:** Pago básico que se le otorga al trabajador por sus servicios y varía según el tipo de trabajo y la experiencia del trabajador.
2. **Aportes a la seguridad social:** Obligación del empleador de hacer aportes al seguro social en Bolivia, los cuales son el equivalente al 15.71% del salario del trabajador. Este porcentaje se divide en un 10% para el fondo de pensiones y un 5.71% para el seguro de salud.
3. **Aportes al seguro de riesgos laborales:** El empleador también está obligado a hacer aportes al seguro de riesgos laborales, el cual equivale al 2% del salario del trabajador.
4. **Aguinaldo:** Beneficio que se le otorga al trabajador equivalente al 12.5% del salario anual del trabajador, es decir un salario adicional al año.
5. **Vacaciones:** corresponden 15 días hábiles de vacación al año de trabajo cumplido; 20 días entre el quinto y décimo año de trabajo corrido, y 30 días a partir del décimo año de trabajo para adelante. El cómputo de vacaciones no se transfiere de un empleador a otro, y no puede ser acumulado por más de dos años.
6. **Doble aguinaldo:** Beneficio adicional extraordinario que se le otorga al trabajador, equivalente a un salario adicional al año y se paga en dos cuotas, una en junio y otra en diciembre. Este beneficio se otorga si la economía del país crece más del 4.5% en un año. El año 2018 fue el último que se pagó este emolumento.
7. **Seguro de salud complementario:** Algunas empresas pueden otorgar un seguro de salud complementario al trabajador, el cual cubre gastos médicos o de vida adicionales a los que cubre el seguro de salud del seguro social.
8. **Bono de antigüedad:** El bono consiste en una remuneración adicional al salario básico del trabajador y está supeditado al tiempo de trabajo que lo vincula con el empleador.



## 4. Régimen Migratorio

---

En Bolivia, las calidades migratorias se refieren a las diferentes categorías de migrantes que pueden ingresar y permanecer en el país. A continuación, se presentan las principales calidades migratorias en Bolivia:

En Bolivia, las calidades migratorias se refieren a las diferentes categorías de migrantes que pueden ingresar y permanecer en el país. A continuación, se presentan las principales calidades migratorias en Bolivia:

Residente permanente, extranjeros que buscan residir de forma permanente en Bolivia. Residente temporal, permite a los extranjeros residir en Bolivia por un periodo de tiempo limitado, que puede ser renovado entre tres a cinco años. Visitante, a los extranjeros que ingresan a Bolivia con el propósito de realizar actividades turísticas, deportivas, culturales o de negocios por un periodo de tiempo limitado. Trabajador migrante, a los extranjeros que ingresan a Bolivia con un contrato de trabajo. Refugiado, a las personas que huyen de su país de origen debido a la persecución por motivos de raza, religión, nacionalidad, opinión política o pertenencia a un grupo social.

Las personas que ingresan a Bolivia procedentes de países miembros del MERCOSUR (Argentina, Brasil, Paraguay y Uruguay) pueden hacerlo de manera libre y sin necesidad de visa, en virtud del Acuerdo sobre Residencia para los Nacionales de los Estados Partes del MERCOSUR, obteniendo el derecho a ingresar, permanecer, trabajar y estudiar, siempre que cumplan con requisitos, como el pasaporte vigente y no contar con antecedentes penales.

Tampoco requieren visa los ciudadanos de Alemania, Colombia, Costa Rica, Chile, Ecuador, España, Francia, México, Panamá, Perú, Venezuela y otros.

Para trabajar en Bolivia, los extranjeros deben obtener una calidad migratoria de "trabajador migrante" o "trabajador temporal", según corresponda. Para ello, deben presentar ciertos documentos, como el contrato de trabajo, la oferta de trabajo, un certificado de antecedentes penales, entre otros. La empresa boliviana que contrata al trabajador extranjero también debe demostrar que no hay trabajadores bolivianos disponibles para realizar el trabajo.

En Bolivia, un trabajador migrante andino es aquel trabajador que proviene de uno de los países miembros de la Comunidad Andina (CAN). Tienen derecho a trabajar en Bolivia bajo las mismas condiciones que los trabajadores bolivianos, siempre y cuando cumplan con ciertos requisitos y procedimientos establecidos por las autoridades migratorias y laborales.



03

**GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN BRASIL**



Nelson Wilians  
& Advogados Associados



NELSON  
WILIANS  
ADVOGADOS

# Nelson Wilians Advogados

---

*Nació de un sueño grande, sano y ambicioso: ser la firma de abogados corporativos más grande del país.*

Con profesionalismo, compromiso y empatía, en dos décadas, el sueño se hizo realidad. NWADV ahora está presente en todas las capitales brasileñas y tiene representación en varios países. Sin embargo, hay algo más que nos hace únicos: la forma humanizada de atender a las empresas y sus representantes, personas con muchas responsabilidades y grandes problemas por resolver. Fue con esta forma de trabajar que se construyó NWADV.

La confianza de sus clientes siempre los ha impulsado y los sigue impulsando. Con ellos buscan siempre un servicio eficaz, justo y objetivo en la solución de problemas en todas las áreas del derecho.

Conoce más sobre Nelson Wilians en: <https://nwadv.com.br/>

# 1. ¿Cómo hacer negocios en Brasil?

## Sociedad Limitada

- ✔ Se rige por el Código Civil, arts. 1.052 yss, y por los estatutos sociales de la Sociedad, con aplicación supletoria de las normas relativas a las sociedades simples, o la Ley de Sociedades Anónimas, en los términos previstos en los estatutos sociales;
- ✔ Puede ser propiedad única;
- ✔ El capital social debe ser proporcional a la actividad empresarial;
- ✔ La responsabilidad de los socios se limita al valor del capital social, siempre que esté íntegramente desembolsado;
- ✔ Los socios pueden celebrar un Pacto de Socios, que generalmente cuida la estructura orgánica de la Sociedad, establece quórumns calificados para deliberar sobre asuntos sensibles y establece reglas para la circulación de las acciones;
- ✔ Administrado por uno o más administradores, en los términos del Contrato Social;
- ✔ Resoluciones tomadas en la Junta/Asamblea de Socios, observando los quórumns deliberativos establecidos por ley o en el Pacto Social/Convenio de Socios;
- ✔ Por lo menos una vez al año, hasta el mes de abril, la Junta/Asamblea de Accionistas examinará, discutirá y deliberará sobre el Informe de Gestión, las cuentas de gestión y los estados financieros;
- ✔ Es posible la distribución desproporcionada de utilidades entre los socios, siempre que sea el caso previsto en el Contrato Social;
- ✔ Es posible excluir a un miembro de la membresía por la práctica de un acto de innegable gravedad, fundado en justa causa, siempre que esa sea la hipótesis prevista en el Pacto Social;
- ✔ Se recomienda que el Pacto Social y/o el Acuerdo de Socios establezcan la forma de cálculo del patrimonio de un socio en caso de ejercicio del derecho de retiro, incapacidad sobrevenida o sucesión;
- ✔ La contabilidad debe seguir la legislación contable, sin embargo es menos compleja en relación a la Corporación;
- ✔ Tipo societario menos costoso en relación con la Sociedad Anónima, ya que, por regla general, su estructura orgánica es más ágil, su contabilidad menos compleja y no se requieren publicaciones legales;
- ✔ Se admiten operaciones societarias tales como escisión, constitución y fusión; Sujeto a la Ley de Recuperación Judicial y Quiebras.



## Sociedad Anónima

- ✔ Regido por la Ley 6.404, de 15 de diciembre de 1976 (Ley de Sociedades Anónimas), y por el Estatuto Social;
- ✔ Puede ser una subsidiaria de propiedad total de otra empresa comercial;
- ✔ El capital social puede dividirse en acciones ordinarias y preferentes – con limitación de algunos derechos, como por ejemplo, el derecho a voto, pero con otras ventajas y preferencias, como, por ejemplo, preferencia en la distribución de dividendos. El capital social también debe ser proporcional a la actividad empresarial de la empresa;
- ✔ Puede ser de capital abierto, esto es, cuando sus acciones cotizan y se negocian en bolsa o mercado extrabursátil, o de capital cerrado;
- ✔ La responsabilidad de los accionistas se limita al precio de emisión de sus acciones;
- ✔ Los socios pueden celebrar un Pacto de Accionistas, que suele cuidar la estructura orgánica de la Sociedad, establece quórums calificados para deliberar sobre asuntos sensibles y establece reglas para la circulación de las acciones;
- ✔ Dirigida por un Consejo de Administración, con al menos dos directores, con un mandato máximo de 3 años, renovable, responsable de las actividades del día a día de la empresa; también puede existir un Directorio, responsable de la visión estratégica de largo plazo, la orientación general de los negocios de la sociedad, la implementación del gobierno corporativo, así como el seguimiento de los riesgos y problemas potenciales, con miras a la generación de valor para los accionistas; también puede existir un Consejo Fiscal, órgano de inspección y dictamen, especialmente en lo que se refiere al informe de gestión, rendición de cuentas y estados financieros;
- ✔ Resoluciones tomadas en Asambleas Ordinarias y Extraordinarias de Accionistas, observando los quórums deliberativos establecidos por la ley o en el Estatuto Social/Convenio de Accionistas;
- ✔ Por lo menos una vez al año, hasta el mes de abril, la Asamblea Ordinaria de Accionistas examinará, discutirá y deliberará sobre el Informe de Gestión, las cuentas de gestión y los estados financieros;
- ✔ La distribución de dividendos mínimos obligatorios es obligatoria, pero la Asamblea puede decidir la distribución de un dividendo inferior al obligatorio, o la retención de utilidades, siempre que no exista oposición de los accionistas;
- ✔ Es conveniente establecer en el Pacto de Accionistas la forma de cálculo de los activos en caso de ejercicio del derecho de retiro por parte de un accionista, incapacidad sobrevenida o sucesión;
- ✔ La contabilidad debe seguir la legislación contable, que es más compleja en relación con la Sociedad de Responsabilidad Limitada;
- ✔ Tipo societario más costoso en relación con la Sociedad de Responsabilidad Limitada, ya que, por regla general, su estructura orgánica es más amplia, su contabilidad más compleja y está sujeta a publicaciones legales;
- ✔ Posible emisión de deuda, a través, por ejemplo, de la emisión de debentures y “papeles comerciales”;
- ✔ Se admiten operaciones societarias tales como escisión, constitución y fusión;
- ✔ Sujeto a la Ley de Recuperación Judicial y Quiebras.

## 2. Régimen Tributario

El objetivo de este material es proporcionar subsidios y aspectos generales legales básicos, en las áreas corporativa, tributaria y laboral, para aquellos que deseen hacer negocios con Brasil. Cabe señalar que los puntos enumerados a continuación son los pilares jurídicos básicos de las materias antes mencionadas, por lo que sigue siendo fundamental el análisis individual de cada posible operación.

### 1. NOCIONES BÁSICAS SOBRE EL RÉGIMEN TRIBUTARIO BRASILEÑO

La regulación legal brasileña divide sus impuestos en 5 tipos, a saber: i) impuestos; ii) tasas; iii) contribuciones sociales; iv) aportes de mejora; v) préstamo forzoso.

Tales impuestos, de acuerdo con la Constitución Federal, se dividen en tres competencias, federal, estatal y municipal, pudiendo las exacciones ser creadas, respectivamente, por la Unión, por los Estados y por los Municipios.

A fin de brindar una visión general del tema, a continuación se distinguirán los principales impuestos exigidos actualmente en Brasil.

**a) Impuesto sobre la Renta** - Es un impuesto federal, instituido y recaudado por la Unión, a través del cual se gravan las rentas, sean de personas naturales o jurídicas. Dicho impuesto, en el caso de personas jurídicas, es exigido a la tasa del 15%, sin embargo, también se aplicará una tasa adicional del 10% si la ganancia mensual supera los R\$ 20.000,00.

Además, puede ser exigida a través de dos regímenes de tributación, a saber: a) ganancia presunta; b) beneficio real.

La Utilidad Presunta es una forma simplificada de tributación para la determinación de la base de cálculo, mediante la cual la ley asume un porcentaje de utilidad de acuerdo a la actividad empresarial que realicen las empresas contribuyentes. Aplicando este porcentaje de ganancia legalmente presunta sobre la facturación de la empresa, se llega a la base de cálculo que recibirá la incidencia de la tasa del IRPJ.

Por otra parte, bajo el régimen de Utilidad Real, se calcula la utilidad neta del período de cómputo, ajustada por las adiciones, exclusiones o compensaciones prescritas o autorizadas por la ley. El producto de este cálculo generará la base de cálculo para la aplicación de las tarifas.





**b) Contribución Social sobre la Renta Neta** - La Contribución Social sobre la Renta Neta (CSLL) es un impuesto federal brasileño que grava la renta neta del período base. Por sus características, se exige sólo a las personas jurídicas y sus ingresos son destinados por el Gobierno Federal a financiar la seguridad social. La tasa general es del 9%, sin embargo, puede ser del 15% para instituciones financieras y similares. Por regla general, sigue gran parte de la legislación aplicable al Impuesto sobre la Renta.

**c) PIS/COFINS** - PIS es la abreviatura de Programa de Integración Social y COFINS significa Contribución para el Financiamiento de la Seguridad Social. Son impuestos federales, que gravan los ingresos brutos de las empresas, cuyas tasas varían según el tipo de actividad de las empresas, y el sistema de cálculo definido por la ley. Como regla general, se podrá exigir el PIS/COFINS de forma acumulativa, régimen en el cual la tasa será del 3,65%, gravada directamente sobre los ingresos brutos de la empresa, sin deducciones. Por otra parte, también podrá exigirse con carácter no acumulativo, en cuyo caso podrán deducirse créditos para evaluar la base de cálculo, que, a su vez, estarán sujetos al gravamen del 9,25%.

**d) ICMS** - Es un impuesto estatal que grava la circulación de mercancías. En definitiva, el ICMS es el impuesto que grava el valor de la compraventa de bienes, y por ello es el impuesto más relevante sobre gran parte del comercio. Además del movimiento de mercancías, el ICMS también grava algunos servicios excepcionales, como el transporte interestatal e interurbano y los servicios de comunicación. Finalmente, su tipo medio de mercado es del 18%, llegando a un máximo del 30%, en contadas excepciones.



A pesar de la existencia de otras exacciones, los impuestos antes mencionados son los más significativos, desde el punto de vista financiero y estratégico, para los empresarios nacionales o extranjeros. Esta breve presentación pretende sólo dar un panorama general de los impuestos más importantes exigidos en Brasil, de tal forma que es indispensable para el análisis de cada operación de inversión, a fin de determinar los matices específicos que prevé la legislación.

## 3. Régimen Laboral

---

### CONTRATOS DE TRABAJO - MODALIDADES

#### Contrato a plazo indefinido

- ✓ Principio de continuidad de las relaciones laborales;
- ✓ Efectos específicos de la suspensión e interrupción del contrato, estabilidad laboral e indemnizaciones.

#### Contrato de duración indeterminada

- ✓ Existencia de plazo prefijado de extinción;
- ✓ Período máximo de 2 años, con excepciones;
- ✓ Por regla general, sólo admite una única renovación siempre que se respete la duración máxima definida por la ley;
- ✓ Indemnización (artículos 479 y 480 de la CLT), salvo cláusula que asegure el derecho recíproco a la extinción del contrato de trabajo.

#### Contrato interminente

- ✓ Prestación discontinua del servicio;
- ✓ Alternancia entre periodos de actividad e inactividad.



## SALARIO Y REMUNERACIÓN

### REMUNERACIÓN = SALARIO + VENTAJAS ADQUIRIDAS EN EL CONTRATO

#### Características

- ✓ Irreductibilidad: el salario no puede reducirse, a menos que se disponga lo contrario en un convenio colectivo o acuerdo
- ✓ Inalterabilidad nociva - forma y modo de pago
- ✓ Inembargabilidad, excepto, excepciones
- ✓ Intangibilidad - Prohibición de descuentos por parte del empleador, excepto, cuando resulten en anticipos, disposiciones legales, convenios o convenios colectivos
- ✓ Irrenunciabilidad (artículo 9 CLT)

#### Formas de Ajuste Salarial en la Contratación

- ✓ A tiempo
- ✓ Por producción
- ✓ Por tarea - unidad de tiempo y producción

#### Formas de Ajuste Salarial en la Contratación

- ✓ En dinero
- ✓ Por cheque o moneda
- ✓ En utilidades (in natura) - limitada al 70% (art. 82 CLT)

El pago de salarios no debe estipularse por un período superior a 1 (un) mes, excepto en lo que se refiere a comisiones, porcentajes y gratificaciones.



## GARANTÍAS CONSTITUCIONALES

- Relación de trabajo protegida contra el despido arbitrario o improcedente, en los términos de una ley complementaria, que preverá la indemnización compensatoria, entre otros derechos.
- Seguro de desempleo, en caso de desempleo involuntario.
- Fondo de Garantía de Antigüedad (FGTS).
- Salario mínimo, fijado por ley, unificado a nivel nacional.
- Irreductibilidad del salario, salvo lo dispuesto en convenio o convenio colectivo.
- Garantía salarial, nunca inferior al mínimo, para quienes perciban retribución variable.
- Decimotercer salario basado en compensación total o monto de retiro.
- Pagar el trabajo nocturno más alto que el diurno.
- Protección del salario conforme a la ley, siendo constitutiva de delito la retención dolosa.
- Participación en beneficios, o resultados, no relacionados con la remuneración.
- Asignación familiar pagada por cuenta del dependiente del trabajador de bajos ingresos en los términos de la ley.
- Duración del trabajo normal que no exceda de ocho horas diarias y cuarenta y cuatro horas semanales, con opción de compensación de horas y reducción de jornada, mediante convenio o convenio colectivo.
- Jornada de seis horas para el trabajo realizado en turnos ininterrumpidos, salvo negociación colectiva.
- Descanso semanal retribuido, preferentemente los domingos.
- Remuneración por servicios extraordinarios al menos un cincuenta por ciento superior a la normal.
- Tomo vacaciones anuales pagadas por lo menos un tercio más que mi salario normal.
- Licencia de maternidad, sin perjuicio de empleo y salario, con una duración de ciento veinte días.
- Licencia de paternidad, en los términos que establezca la ley.
- Preaviso proporcional al tiempo de servicio, por lo menos de treinta días, en los términos de la ley.
- Remuneración adicional por actividades penosas, insalubres o peligrosas, en los términos de la ley.
- Jubilación.
- Reconocimiento de convenios y convenios colectivos de trabajo.
- Seguro contra accidentes de trabajo, a cargo del empleador, sin excluir la indemnización a que esté obligado éste, cuando incurra en dolo o negligencia.
- Acción, respecto de los créditos derivados de relaciones de trabajo, con prescripción de cinco años para los trabajadores urbanos y rurales, hasta el límite de dos años después de la extinción del contrato de trabajo.

## 2.4. Régimen Migratorio

---

### I. Régimen Inmigratorio

La Ley 13.445/17, el Decreto 9.199/17 y la “Consolidação das Leis Trabalhistas” determinan el estatus inmigratorio y laboral de los ciudadanos extranjeros en Brasil que son analizados por la “Coordenação-Geral de Imigração do Ministério do Trabalho”. Bajo la Ley 13.445/17 y el Decreto 9.199/17, es ilegal que un empleador emplee a un empleado sin una autorización de lo “Ministério da Justiça” brasileño. Trabajadores brasileños tienen prioridad para emplearse en el territorio nacional, así las empresas necesitan justificar la contratación de un empleado extranjero. Extranjeros residentes en el país por más de 10 años y portugueses tienen un estatus de igualdad a los trabajadores brasileños.

Las maneras más comunes para poder hacer negocios o trabajar en Brasil son las autorizaciones de residencia y visados de trabajo para extranjeros con o sin vínculo laboral, pero hay varias otras formas que pudieran aplicar a un caso en particular. Cada caso y cliente es diferente y requiere un análisis profundo del cliente y los objetivos/planes que el cliente tenga en Brasil para poder desarrollar un plan migratorio (e impositivo) eficiente y viable.

#### ✓ VISTO RN1 y RN2

Los “Vistos RN1 y RN2” son destinados a los trabajadores extranjeros con vínculo laboral común. En ese caso, es necesario que el trabajador compruebe sus calificaciones académicas y experiencia laboral que justifiquen su contratación. No hay un límite de años en que una persona puede tener esta clasificación de visado. Adicionalmente, el cónyuge de un extranjero con visado de trabajo en Brasil podrá solicitar un visado de “reunião familiar” y, caso autorizado, también tendrá autorización de trabajo que permitirá que trabaje por su cuenta o con cualquier empresa, no hay restricciones. Hijos menores de 21 años son considerados dependientes y también pueden ser incluidos en el proceso.

#### ✓ VISTO RN 3

El “Visto RN3” es destinado a los profesionales técnicos que tengan un contrato de trabajo originado de un acuerdo o convenio de cooperación técnica realizados entre una empresa brasileña y una empresa extranjera. Es necesario haber una relación corporativa “calificante” entre la empresa extranjera y la empresa brasileña.

#### ✓ VISTO RN 4

El “Visto RN4” es destinado para inmigrantes calificados, pero sin vínculo laboral que desean hacer una transferencia de tecnología a lo estado brasileño originados de un acuerdo o convenio de cooperación técnica realizados entre el gobierno brasileño y una empresa o país extranjero.

#### ✓ VISTO RN 5

El “Visto RN5” es destinado a trabajadores marítimos sin vínculo laboral en Brasil que estén trabajando en embarcaciones y cruceros marítimos en la costa brasileña.

✓ **VISTO RN11**

El “Visto RN11” es destinado para inmigrantes administradores, directores y gerentes con poderes de representación de grupo o conglomerado económico que realice investimento externo en empresas establecidas en lo país, con potencial de generación de empleos y renda.

✓ **El “Visto RN13”**

Es destinado para inmigrantes que deseen con recursos propios y de origen externa, realizar investimentos empresas en Brasil, en un proyecto con potencial para generación de empleos y renda en lo país.

Es necesario la comprobación de investimentos en valor igual o superior a R\$ 500.000,00 mediante a elaboración de un Plan de Investimento y Negocios.

✓ **VISTO RN 19**

El “Visto RN19” es destinado a trabajadores de empresas extranjeras (sin vínculo con empresas brasileñas) que vengan a Brasil para hacer entrenamientos profesionales en empresas brasileñas de lo mismo grupo económico de la empresa extranjera.

✓ **VISTO RN 20**

El “Visto RN20” es destinado a científicos, pesquisadores, profesores que deseen realizar pesquisas o programas de extensión académica en Brasil.





04

**GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN CHILE**



# Lagos Maclean Abogados

---

*Reúne abogados de comprobada experiencia profesional en permanente actualización y perfeccionamiento, que desarrollan su trabajo en forma colaborativa, interactiva y polivalente.*

Es un estudio de tamaño medio que desarrolla creativamente su trabajo, actuando en forma asertiva y flexible frente a las necesidades del cliente. Nuestros equipos combinan la experiencia, eficacia y energía de nuestros abogados.

Asesoramos y prestamos servicios de carácter corporativo e integral a compañías industriales y comerciales, entre otros en las áreas de la construcción, inmobiliaria, retail, financiera, telecomunicaciones, tecnologías de la información, energía, educación, seguros y minería.

Conoce más sobre Lagos Maclean Abogados - LMA en: <https://lmabogados.cl/>



# 1. ¿Cómo hacer negocios en Chile?

Chile es un país con gran flexibilidad para hacer negocios. A excepción de ciertas actividades especialmente reguladas, como lo son los servicios bancarios, compañías de seguros, administradoras generales de fondos, entre otros, se permite que los individuos puedan constituirse libremente de una forma jurídica determinada de acuerdo a sus necesidades. Los tipos sociales más utilizados son:

Las **Sociedades Anónimas “S.A.”**, sociedades de capital que pueden ser abiertas, especiales o cerradas. Se caracterizan por la reunión de un fondo en común, por lo que se requiere un mínimo de 2 accionistas. Su administración está a cargo de un Directorio, el que no puede tener menos de tres miembros en las S.A. Cerradas; y no menos de cinco miembros en las S.A. Abiertas. El capital social está dividido en acciones impersonales de igual valor, a no ser que el capital se divida en distintas series (las acciones de una misma serie tienen igual valor). Las acciones pueden ser libremente transmisibles, no obstante que los accionistas puedan pactar entre sí cláusulas de restricción a la libre transferencia de las acciones. El capital inicial debe quedar pagado dentro de tres años a partir de la fecha de constitución. La responsabilidad de los accionistas se limita al monto que se acordó pagar por dichas acciones.

Las **Sociedades por Acciones “SpA”**, al igual que las anteriores, son también sociedades de capital y se caracterizan por ser el tipo social que mayor flexibilidad admite en su regulación. Pueden ser constituidas o existir válidamente con un solo accionista (ya sea persona natural o jurídica). Su administración está entregada a la autonomía de las partes, por lo que los accionistas pueden elegir libremente en los estatutos que la sociedad sea administrada por un órgano determinado (Directorio), por uno o administradores, por un Gerente General, entre otros. Al igual que las S.A., las acciones pueden ser libremente transmisibles, a no ser que se pacte una restricción a la libre transferencia, la que en este caso puede constar directamente en los estatutos sociales. El capital inicial debe quedar pagado en el plazo que indiquen sus estatutos, si nada se dice, el plazo es de cinco años. La responsabilidad de los accionistas se limita al monto de sus aportes.



Las **Sociedades de Responsabilidad Limitada “Ltda”**, es una sociedad de personas, que requiere un mínimo de 2 socios y tiene un máximo de 50 socios. Su razón social debe contener necesariamente el nombre de uno o más socios o bien una referencia al objeto de la sociedad. Los socios participan en el capital social en un porcentaje de los derechos sociales, los cuales únicamente pueden ceder su participación por el acuerdo unánime de todos ellos. Así también, toda modificación de los estatutos sociales requiere el consentimiento unánime de todos sus socios. La responsabilidad de los socios se limita a su obligación de aportar una determinada cantidad a la empresa.

Las **Agencias en Chile**, no son una entidad autónoma en sí misma, sino que son sucursales de una persona jurídica extranjera o empresa matriz. Para su constitución se requiere que ciertos antecedentes sociales de la empresa extranjera, traducidos al español si no estuvieren en ese idioma y apostillados, sean registrados ante un Notario Público local, junto a una declaración del agente o representante que constituya la agencia. La entidad extranjera es responsable de las actividades y negocios que realice la agencia, y esta responsabilidad no se limita a los activos ubicados en Chile.

Cabe agregar que, a fin de promover y atraer el ingreso de todo tipo de capitales e inversiones, Chile ha dictado la Ley N° 20.848 que establece el marco para la inversión extranjera directa en el país, incluyendo la creación de un Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera, con lo cual los empresarios extranjeros que realicen una inversión extranjera directa, esto es, la transferencia al país de capitales extranjeros o activos de propiedad de un inversionista extranjero o controlado por éste, por un monto igual o superior a USD 5.000.000 o su equivalente en otras monedas, pueden acceder a los derechos que confiere la ley. La inversión se puede efectuar a través de moneda extranjera de libre convertibilidad, bienes físicos en todas sus formas o estados, reinversión de utilidades, capitalización de créditos, tecnología en sus diversas formas susceptible de ser capitalizada, o créditos asociados a la inversión extranjera proveniente de empresas relacionadas.



## 2. Régimen Tributario

Los principales tributos en Chile son::

✔ **Impuesto a la Renta:** En Chile, el concepto de renta imponible es amplio e incluye todo tipo de ganancias o utilidades, y cualquier incremento de riquezas generado durante el año fiscal. Como regla general, los contribuyentes domiciliados o residentes en Chile están sujetos a impuestos por rentas de cualquier origen. Los no domiciliados y no residentes sólo pagan impuestos por rentas de fuente chilena. Como excepción a lo anterior, los extranjeros que establezcan su domicilio o residencia en Chile solo estarán sujetos a impuestos por sus rentas de fuente chilena por los tres primeros años (este plazo puede ser prorrogado por el Director Regional en casos calificados).

✔ **Impuestos de Categorías:**

- **Impuesto de Primera Categoría:** Es el impuesto “corporativo” que grava las rentas que obtengan las empresas y provengan de la industria, el comercio, la minería, los bienes raíces y demás actividades que involucren el uso de capital. Su tasa actual es del 25%.

**Impuesto Único de Segunda Categoría:** Es un impuesto mensual, de tasa progresiva

- creciente, que grava las rentas provenientes de servicios personales de trabajadores dependientes.

✔ **Impuestos Finales:**

- **Impuesto Global Complementario:** Impuesto personal, global, progresivo y complementario que se determina y paga anualmente sobre las rentas imponibles determinadas conforme las normas de las dos categorías del impuesto a la renta. Su tasa marginal máxima alcanza actualmente el 40%.
- **Impuesto Adicional:** Es un impuesto de retención, aplicable a las rentas de fuente chilena obtenidas por personas sin domicilio ni residencia en Chile. La tasa general del impuesto es de un 35%, no obstante que existen tasas reducidas y ciertas exenciones.



- ✔ **Impuesto a las Ventas y Servicios (IVA):** es un impuesto indirecto que grava la venta de bienes muebles y servicios, con una tasa del general del 19%, calculada sobre el precio de la transacción.
- ✔ **Patentes Municipales:** El ejercicio de una actividad comercial o industrial se encuentra gravado con impuesto anual a favor de la municipalidad en cuyo territorio se realiza dicha actividad. El impuesto se determina aplicándose la tasa sobre el capital propio de la empresa que ejercerá la actividad, la que es fijada por cada municipalidad y varía entre el 0,25% hasta el 0,5% con un máximo a pagar de 8.000 UTM (USD 615.000 aprox.).
- ✔ **Convenios para evitar la doble imposición tributaria:** Chile ha celebrado Convenios con diversos estados, los cuales están basados en el modelo de la OCDE, y proveen un tratamiento más favorable a la inversión extranjera procedente de tales estados en materias tributarias. La lista completa de Convenios vigentes puede revisarse en el siguiente link: [https://www.sii.cl/normativa\\_legislacion/convenios\\_internacionales.html](https://www.sii.cl/normativa_legislacion/convenios_internacionales.html).



### 3. Régimen Laboral

---

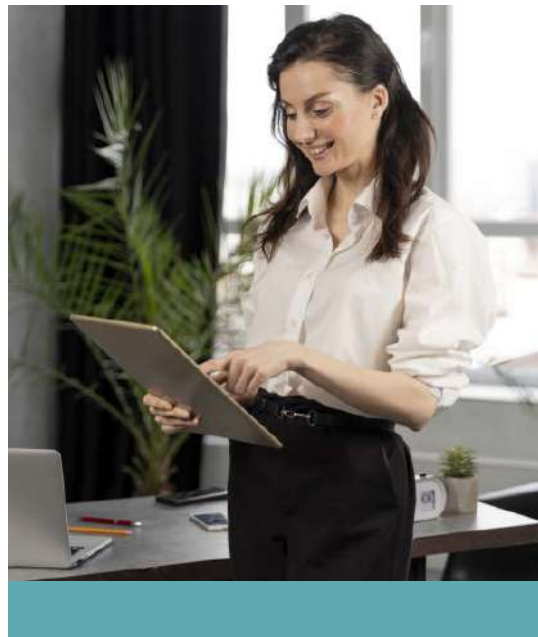
En Chile, el contrato individual de trabajo es una convención por la cual el empleador y el trabajador se obligan recíprocamente, obligándose este último a prestar servicios personales bajo dependencia y subordinación del primero, quien paga por estos servicios una remuneración determinada. Toda prestación de servicios en los términos señalados en el artículo anterior, hace presumir la existencia de un contrato de trabajo.

Se puede contratar libremente los servicios de personas mayores de 18 años. Por excepción, los menores de edad pero mayores de 15 años pueden trabajar bajo ciertos.

- **Estipulaciones del Contrato:** El contrato de trabajo debe contener, a lo menos, las siguientes estipulaciones: la posición del empleado y una descripción del trabajo, las condiciones de pago, duración y distribución de la jornada laboral, el lugar de trabajo y la duración del contrato. El contrato puede tener modalidades, ya sea un Contrato a Plazo Fijo; Contrato de Plazo Indefinido; o Contrato para una Obra o Faena determinada y teletrabajo.
- **Trabajadores extranjeros:** La normativa vigente en esta materia establece que, al menos el 85% de los trabajadores que sirvan a un mismo empleador debe ser de nacionalidad chilena. Se exceptúa el empleador que no ocupa más de veinticinco trabajadores. Para computar dicha proporción, se considerará como chileno al extranjero cuyo cónyuge o conviviente civil o sus hijos sean chilenos o que sea viudo o viuda de cónyuge chileno, y a los extranjeros residentes por más de cinco años en el país, sin tomarse en cuenta las ausencias accidentales.



- **Jornada Laboral y Vacaciones:** La jornada de trabajo normal se limita a un máximo de 45 horas. Este máximo se debe trabajar en no menos de cinco ni más de seis días consecutivos. La jornada normal diaria de trabajo no excederá de 10 horas. Los trabajadores con más de un año de servicio tendrán derecho a un feriado anual de 15 días hábiles, pagado íntegramente, y que no puede compensarse con dinero. Los trabajadores que presten servicios en la XII Región de Magallanes y de la Antártica Chilena, en la XI Región de Aysén del General Carlos Ibáñez del Campo, y en la Provincia de Palena, tendrán derecho a un feriado anual de 20 días hábiles.



Las trabajadoras tienen derecho a 6 semanas de licencia antes (licencia prenatal) y 12 semanas después (licencia postnatal) del nacimiento de un niño, con sueldo completo; asimismo, se tiene un descanso postnatal parental que puede ser utilizado por la madre o el padre, cumpliéndose con los requisitos legales. Este pago se hace por y a cuenta del sistema de Seguridad Social y no por el empleador. Además, las mujeres no pueden ser despedidas durante el embarazo y por un período de 1 año a partir de la finalización del período postnatal, excepto si se cuenta con la autorización previa de un tribunal laboral.

- **Salario mínimo:** El sueldo mínimo mensual actual es de \$410.000, esto es, USD 502 aprox.
- **Sindicatos:** El Código del Trabajo reconoce la autonomía de los sindicatos y el derecho de los trabajadores a formar uno y a negociar colectivamente. Los sindicatos tienen como finalidad principal representar a los trabajadores en el ejercicio de sus derechos, promover la integración entre empleadores y trabajadores, revisar el cumplimiento de la legislación laboral y de seguridad social, ayudar a sus miembros y promover la educación y el mejoramiento de la seguridad en el lugar de trabajo. Los trabajadores son libres de afiliarse o no a un sindicato. Según la ley, puede existir más de un sindicato en cada empresa.
- **Seguridad Social:** Los empleadores son los responsables de retener y pagar los aportes de sus trabajadores, que comprende un 7% destinado a salud, un 10% -más una comisión de acuerdo a la AFP del afiliado- para pago de cotizaciones previsionales y un 0,6% por seguro de cesantía. Además, los empleadores deben contribuir un 1,54% por el seguro de invalidez y sobrevivencia (SIS), 2,4% por seguro de cesantía y un rango de 0,95% a 3,4% por concepto de seguro contra accidentes del trabajo y enfermedades profesionales, rango que está diferenciado en función de la actividad o riesgo presunto de la entidad empleadora.
- **Excepción para Empleados Extranjeros (Gestión de Patrimonio):** La Ley 18.156 permite la exención de aportes a los fondos de pensión respecto de aquellos trabajadores extranjeros: (i) Que sean profesionales o técnicos; (ii) Se encuentren afiliados a una administradora de fondos de pensiones en el extranjero; (iii) El contrato de trabajo contenga una cláusula relativa a la pertenencia a un régimen de pensiones en el extranjero.

## 4. Régimen Migratorio

El 11 de abril de 2021 se promulgó la nueva Ley de Migración y Extranjería, que establece los deberes y obligaciones de los migrantes que arriben a Chile, permitiendo una migración segura, regular y responsable. La ley establece diversas categorías migratorias a los que pueden optar los extranjeros, entre ellos:



Permiso de Permanencia Transitoria;



Permiso de Residencia Temporal;



Permiso de Residencia Definitiva

No se requiere autorización previa o visa para el ingreso y estadía en Chile a quien lo haga en calidad de titular de un permiso de permanencia transitoria. Sin perjuicio que por motivos calificados de interés nacional o por motivos de reciprocidad internacional, se podrá exigir respecto de los nacionales de determinados países una autorización previa o visa otorgada por un consulado chileno en el exterior.





05

**GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN COLOMBIA**





# Brick Abogados

---

*Brick es una firma de abogados fundada en 2006 en Bogotá D.C, con el propósito de atender las necesidades legales de empresas nacionales y extranjeras. Desde su creación Brick Abogados ha sido reconocida por ser una firma que siempre busca la simplicidad, responsabilidad y solidez legal en la asesoría a sus clientes.*

Nuestros abogados cuentan con una importante experiencia en materia de fusiones, adquisiciones, project finance, operaciones de financiación estructuradas, constitución de fondos de capital privado, reestructuraciones, asuntos inmobiliarios y hoteleros, así como en temas cambiarios.

Adicionalmente, brindamos a nuestros clientes asesoría legal en aspectos laborales, comerciales, tributarios, financieros y societarios dentro del giro ordinario de sus negocios.

Conoce más sobre Brinck Abogados en: <https://brickabogados.com/>

# 5. ¿Cómo hacer negocios en Colombia?

## 1. ASUNTOS CORPORATIVOS

### 1.1. Aspectos principales de las Sociedades de Responsabilidad Limitada, de las Sociedades Anónimas y de las Sociedades por Acciones Simplificadas

	SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	SOCIEDAD ANÓNIMA	SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS
<b>Forma de Constitución</b>	La Sociedad de Responsabilidad Limitada debe ser constituida mediante escritura pública ante una notaría . La escritura pública debe ser registrada en la Cámara de Comercio del domicilio de la sociedad.	La Sociedad Anónima debe ser constituida mediante escritura pública ante una notaría . La escritura pública debe ser registrada en la Cámara de Comercio del domicilio de la sociedad.	La Sociedad por Acciones Simplificada puede constituirse a través de un documento privado (salvo que al momento de la constitución de la sociedad se aporten bienes inmuebles, en cuyo caso tendrá que constar en escritura pública ante una notaría). El documento privado de constitución se debe registrar ante la Cámara de Comercio.
<b>Objeto Social</b>	Los estatutos de la sociedad deben contener un listado específico de las actividades que puede realizar la sociedad, incluidas dentro de su objeto social.	Los estatutos de la sociedad deben contener un listado específico de las actividades que se pueden realizar la sociedad, incluidas dentro de su objeto social.	Contrario a los otros tipos societarios, las Sociedades por Acciones Simplificadas pueden establecer cualquier actividad comercial o civil sin ninguna restricción, siempre que se trate de actividades lícitas.

<sup>1</sup> No obstante, de acuerdo con el artículo 22 de la Ley 1014 de 2006, las empresas que tengan menos de 10 trabajadores o activos de hasta 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes (aproximadamente COP \$ 500.000.000 para el año 2022), pueden constituirse a través de un documento privado y no por medio de escritura pública.

<sup>2</sup> Ibidem.



	<b>SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA</b>	<b>SOCIEDAD ANÓNIMA</b>	<b>SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS</b>
<b>Mínimo de socios/ accionistas</b>	2 socios.	5 accionistas.	1 accionista.
<b>Máximo de socios/ accionistas</b>	25 socios.	Número ilimitado de accionistas.	Número ilimitado de accionistas.
<b>Responsabilidad de los socios/ accionistas</b>	<p>Regla General: La responsabilidad se limita al total de su aporte de capital.</p> <p>Excepto:</p> <p>(i) que los estatutos establezcan una responsabilidad adicional;</p> <p>(ii) obligaciones laborales;</p> <p>(iii) obligaciones tributarias a pro-rata de su porcentaje de participación; y</p> <p>(iv) cuando las iniciales (“Ltda. o “sociedad limitada”) no se usan correctamente.</p>	<p>Regla General: La responsabilidad se limita al total de su aporte de capital. Excepto:</p> <p>Que los estatutos establezcan una responsabilidad adicional.</p>	<p>Regla General: La responsabilidad se limita al total de su aporte de capital. Excepto:</p> <p>(i) Que los accionistas hayan usado la sociedad para la realización de actividades ilícitas o para causar daños y perjuicios a terceros ; y</p> <p>(ii) El accionista que abuse de su derecho al voto responderá por los daños y perjuicios ocasionados.</p>
<b>Forma de pagar el capital</b>	El capital se debe pagar en su totalidad al momento de la constitución de la sociedad y cada vez que se realice una capitalización.	En el momento de la constitución se debe suscribir por lo menos el 50% del capital autorizado y pagarse por lo menos un tercio del valor nominal de cada una de las acciones suscritas.	<p>No se requiere que se pague un porcentaje mínimo al momento de la constitución.</p> <p>No obstante lo anterior, el capital suscrito debe ser pagado en su totalidad dentro de los 2 años siguientes al registro del documento de constitución ante la Cámara de Comercio.</p>

<sup>3</sup> Artículo 42 de la Ley 1258 de 2008. Adicionalmente, vale la pena mencionar que de acuerdo con el artículo 24, numeral 5, literal d) del Código General del Proceso, podrá proceder la desestimación de la personería jurídica de cualquier tipo de sociedad sin importar si es una S.A.S. o no cuando la misma se utilice en fraude a la Ley o en perjuicio de terceros, en el entendido que los accionistas o administradores que hubieren realizado, participado o facilitado los actos defraudatorios, responderán solidariamente por las obligaciones nacidas de tales actos.

## 5.2. Régimen Tributario

### 2. ASUNTOS TRIBUTARIOS APLICABLES A SOCIEDADES

En esta sección se explican ciertos asuntos muy generales, en materia tributaria, al determinar la manera en que la Compañía puede recibir recursos de sus accionistas. Cabe aclarar que lo indicado en esta sección incluye ciertas reformas al régimen tributario colombiano introducidas por la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022, cuyas disposiciones entraran en vigencia a partir del 1 de enero de 2023. El Impuesto Selectivo al Consumo grava determinados productos considerados suntuarios o que tienen una connotación negativa que el Estado desea desincentivar, en forma adicional al IGV. La tasa de este impuesto fluctúa entre el 2% y el 50% según el tipo de bien o servicio.

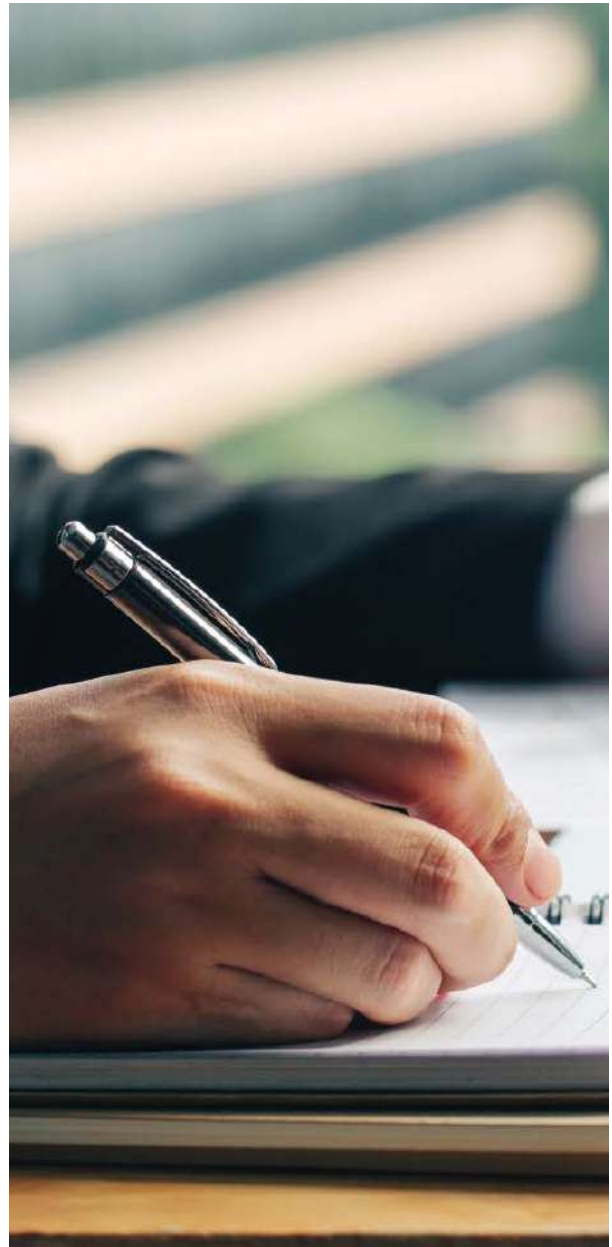
#### 2.1. Fondeo con deuda

Las principales consideraciones tributarias que deben tenerse en cuenta al entregar recursos a la Compañía con deuda son las siguientes:

##### 2.1.1. Deducción de intereses y pérdidas por diferencial cambiario

Según el artículo 260-8 del Estatuto Tributario Colombiano (el "ET"), los intereses y las pérdidas por diferencial cambiario pagadas o derivadas de préstamos otorgados por entidades en el extranjero son deducibles siempre que se cumplan las reglas de precios de transferencia y la entidad pueda demostrar que el interés es de mercado.<sup>50</sup>

Un requisito adicional para la deducción de intereses pagaderos en préstamos adquiridos con partes relacionadas (o no relacionadas) del exterior, es que se lleve a cabo una retención del impuesto sobre la renta cuando corresponda.



### 2.1.2. Reglas de subcapitalización

Según el artículo 118-1 del ET, solo los intereses pagados a partes relacionadas sobre préstamos que, en promedio durante un año fiscal, no excedan dos veces el patrimonio neto de la Compañía del año anterior, son deducibles del impuesto sobre la renta. Por lo tanto, la proporción de intereses pagados sobre el exceso del límite precitado no son deducibles. Para calcular esta proporción, solo se tienen en cuenta los préstamos que generan intereses.

### 2.1.3. Retención del impuesto sobre la renta (retención en la fuente)

Los intereses devengados a favor de (o pagados a) prestamistas extranjeros están sujetos a una tasa general de retención en la fuente del 15%, siempre que el plazo del préstamo sea igual o superior a un año. Si el término del préstamo es inferior a un año, la retención aplicable es del 20%. Sin embargo, pueden aplicar tarifas especiales (más favorables) cuando el prestamista está domiciliado en un país que haya suscrito con Colombia tratados de doble tributación ("Tratados de DT").

## 2.2. Fondeo con capital

Los dividendos distribuidos pueden derivarse de las ganancias que se gravaron a nivel de la Compañía o que por alguna razón (por ejemplo: uso de pérdidas acumuladas) no se gravaron en su nivel. Según el artículo 49 del ET, para calcular el dividendo máximo que se puede distribuir como gravado a nivel de la Compañía, de la renta gravable y las ganancias de capital se resta el impuesto sobre la renta y las ganancias de capital aplicables.

Los dividendos pagados a los accionistas extranjeros, con las excepciones previstas por los Tratados de DT, son gravados de la siguiente manera:

- (i) Provenientes de utilidades que no pagaron impuestos en la sociedad que los distribuye (dividendos gravados en cabeza del accionista): Aplica la tarifa general de renta aplicable a personas jurídicas (35%), más impuesto al dividendo (20%) sobre el valor de los dividendos después de descontar el impuesto de renta.
- (ii) Provenientes de utilidades que si pagaron impuestos en la sociedad que los distribuye (dividendos no gravados en cabeza del accionista): Impuesto al dividendo (20%) sobre el valor de los dividendos después de descontar el impuesto de renta.



# 3. Régimen Laboral

## 3. ANÁLISIS LEGAL DE LOS PROCESOS LABORALES

### 3.1. Modalidades de contratación laboral

Siguiendo nuestra anterior recomendación, encontrarán a continuación las modalidades de contratación laboral previstas en nuestra normatividad:

(i) **Contrato de trabajo a término indefinido:** Es la modalidad contractual que supone mayor estabilidad, comoquiera que su duración no se condiciona a un evento o a un tiempo determinado, por lo que debe entenderse que la vocación de permanencia es una de sus principales características.

Representa la “regla general” de los contratos de trabajo, al punto que se presume legalmente que, si no se celebra ningún contrato, la relación se rige por esta modalidad.

Dicho contrato de trabajo puede ser terminado por el empleador en cualquier tiempo sin justa causa, caso en el cual deberá pagar al trabajador 30 días de salario por el primer año de servicio y 20 días de salario por los años subsiguientes (si devenga menos de 10 salarios mínimos legales mensuales vigentes) o 20 días de salario por el primer año de servicio y 15 días de salario por los años subsiguientes (si devenga más de 10 salarios mínimos legales mensuales vigentes).

(ii) **Contrato de trabajo a término fijo:** Sin importar si las causas que dan origen al contrato de trabajo permanecen, es perfectamente viable que el empleador pacte con el trabajador, desde el inicio del vínculo laboral, una duración definida. En Colombia esta modalidad tiene dos formas de pactarse según su duración: (i) Inferiores a un año y (ii) Superiores a un año hasta por 3 años.

En ambos casos, el contrato de trabajo debe pactarse por escrito para que se entienda válido y se entenderá prorrogado por el mismo tiempo inicialmente acordado si las partes no notifican por escrito a la otra, con una antelación no menor a 30 días, su determinación de no prorrogar el mismo.



Ahora bien, en los contratos de trabajo inferiores a un año se aplican las siguientes reglas:

- a) El contrato puede prorrogarse hasta por 3 veces y a partir de la cuarta prórroga el contrato se convierte automáticamente a un año.
- b) Las partes pueden acordar prórrogas inferiores, nunca superiores al término inicialmente pactado.
- c) Si el contrato finaliza sin justa causa antes del cumplimiento del término pactado por las partes, deberá reconocerse al trabajador a título de indemnización el valor correspondiente a los salarios por el tiempo que faltase para cumplir con el plazo estipulado. Ello podría representar un riesgo de carácter económico, en la medida que la indemnización podría resultar en la mayoría de los casos superior a la prevista en el contrato de trabajo a término indefinido.



(iii) **Contrato de trabajo por obra o labor:** El artículo 45 del Código Sustantivo del Trabajo establece: (...) “el contrato de trabajo puede celebrarse por un tiempo determinado, por el tiempo que dure la realización de una obra o labor determinada por tiempo indefinido o para ejecutar un trabajo ocasional, accidental o transitorio”. De allí que resulte viable suscribir con los trabajadores un contrato de trabajo cuya duración se supedita al cumplimiento específico de una obra o una labor.

Tal labor debe encontrarse determinada, a fin que las partes puedan conocer desde un principio la condición que determinará el contrato de trabajo. En este aspecto, la Corte Constitucional señaló que al determinarse la obra permite que la continuidad del contrato no sea común, al no encontrarse frente a una prestación continuada (sentencia T 1083/07).



## 4. Régimen Migratorio

---

### 4. TIPOS DE VISAS EN COLOMBIA

Los dividendos distribuidos pueden derivarse de las ganancias que se gravaron a nivel de la Compañía o que por alguna razón (por ejemplo: uso de pérdidas acumuladas) no se gravaron en su nivel. Según el artículo 49 del ET, para calcular el dividendo máximo que se puede distribuir como gravado a nivel de la Compañía, de la renta gravable y las ganancias de capital se resta el impuesto sobre la renta y las ganancias de capital aplicables.

Los dividendos pagados a los accionistas extranjeros, con las excepciones previstas por los Tratados de DT, son gravados de la siguiente manera:

**4.1. Visa de Visitante (Tipo V):** Documento aplicable al Extranjero que quiera visitar Colombia una o varias veces, o pretenda permanecer temporalmente en el país sin establecerse de manera permanente.

Esta Visa es otorgada para el desarrollo de las siguientes actividades: tránsito aeroportuario, turismo, gestiones de negocios, intercambio académico y estudios en arte u oficios y postgrados, tratamiento médico, trámites administrativos y/o judiciales, tripulante de embarcación o en plataforma costera, participación en eventos, pasantía o prácticas, voluntariado, producción audiovisual y/o digital, cubrimiento periodístico, prestador de servicios temporales, traslado de personal intra-corporativo en el marco de instrumentos internacionales vigentes, oficial o representante comercial de gobierno Extranjero, programa vacaciones-trabajo y cortesía.

**4.2. Visa de Residente (Tipo R):** Prevista para los Extranjeros que aspiren establecerse o fijar su domicilio permanente en Colombia por: (i) haber renunciado a la nacionalidad colombiana; (ii) ser padre de nacional colombiano por nacimiento; (iii) tiempo acumulado de permanencia; y (iv) inversión extranjera directa.

**4.3. Visa de Migrante (Tipo M):** Aplicable al Extranjero que desee ingresar o permanecer en el territorio nacional con la intención de establecerse, y no cumpla con las condiciones para solicitar visa tipo "R".

A esta Visa podrán aplicar las personas que se encuentren en la siguiente condición: (i) cónyuge o compañero permanente de nacional colombiano; (ii) padre o hijo de nacional colombiano por adopción; (iii) migrante bajo el Acuerdo Mercosur; (iv) refugiado; (v) trabajo; (vi) empresario; (vii) ejercer profesión o actividad independiente; (viii) religioso; (ix) estudiantes de primaria, secundaria, media y pregrado; (x) inversor inmobiliario; y (xii) jubilado o rentista.





06

**GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN ECUADOR**



# Cevallos Casals Balseca Bilbao Abogados

*CCB ABOGADOS es una firma legal dedicada a proporcionar viabilidad legal a los negocios de nuestros clientes, identificando riesgos y generando soluciones que se ajusten a sus necesidades.*

Contamos con vasta experiencia tanto en importantes empresas del sector privado como en empresas e instituciones del sector. Nuestra cartera actual de clientes incluye empresas internacionales y multinacionales de países como Estados Unidos, China, Israel, España y varios países de Latino América; quienes se desenvuelven en distintas industrias como: Tecnología Medios y Telecomunicación, Automotriz, Retail, Educación, Organizaciones no Gubernamentales, Energía, Obras Civiles, Construcción y Farmacéuticas.

Debido a nuestro gran trabajo, en corto tiempo hemos podido ser reconocidos por directorios legales como: The Legal 500, Leaders League y Top Ranked en las áreas de Corporativo, Laboral, Tecnología, Medios y Telecomunicaciones, Tributario y Resolución de Disputas.

Conoce más sobre CCB Abogados en: <https://ccbabogados.com/>

# 1. ¿Cómo hacer negocios en Ecuador?

En el Ecuador, los inversionistas cuentan con diversas vías para hacer negocios. Nuestra normativa reconoce la libertad de adoptar la forma empresarial que elijan. La Ley de Compañías regula los diferentes tipos de empresa que pueden utilizar, siendo las formas societarias más utilizadas las siguientes:

La **Sociedad Anónima** es una compañía cuyo capital, dividido en acciones negociables de libre circulación, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente hasta el monto de sus acciones. La sociedad anónima requiere al menos la comparecencia de dos accionistas al momento de su constitución, sin embargo, posterior a su constitución la sociedad puede subsistir con un accionista. No existe un límite máximo en el número de accionistas. Este tipo de sociedad se constituye mediante escritura pública celebrada ante Notario Público y contará con personería jurídica desde el momento de su inscripción en el Registro Mercantil. El monto mínimo de capital es el equivalente a USD \$800,00.

La **Compañía de Responsabilidad Limitada** es una sociedad dividida en participaciones, está formado por la aportación de los socios que responden únicamente hasta el monto de sus aportaciones. La transferencia de aportaciones requiere de la aprobación unánime de la Junta General de Socios. La compañía limitada requiere al menos la comparecencia de al menos 2 socios al momento de su constitución, sin embargo, posterior a su constitución la sociedad puede subsistir con un socio. El número máximo de socios es de quince. Este tipo de sociedad se constituye mediante escritura pública celebrada ante Notario Público y contará con personería jurídica desde el momento de su inscripción en el Registro Mercantil. El monto mínimo de capital es el equivalente a USD \$400,00.

La **Sociedad por Acciones Simplificadas SAS** es una compañía cuyo capital, dividido en acciones negociables de libre circulación, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente hasta el monto de sus acciones. La sociedad por acciones simplificada se puede constituir con la comparecencia de un accionista. No existe un límite máximo en el número de accionistas. Este tipo de sociedad se constituye mediante acto privado y contará con personería jurídica desde el momento de su inscripción en el Registro de Sociedades. El monto mínimo de capital es el equivalente a USD \$1.



Las **Sucursales Extranjeras domiciliadas** en el Ecuador son compañías extranjeras que domicilian una sucursal en el país, a través del procedimiento administrativo conocido como “Domiciliación”. Este proceso implica la calificación de los documentos de la sociedad extranjera otorgados en el exterior, como suficientes para actuar como una sociedad en el país. Las sucursales actúan a través de un apoderado general cuyo poder es aprobado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. El capital mínimo es de USD \$ 2000.00. Inicia su personería jurídica a partir de la inscripción de la resolución de calificación otorgada por la Superintendencia en el Registro Mercantil.

Este tipo de sociedades se encuentran sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Anualmente deberán remitir a esta institución información financiera y societaria.



## 2. Régimen Tributario

Los principales tributos de carácter nacional en el Ecuador, administrados por el Servicio de Rentas Internas son los siguientes: (i) Impuesto a la Renta, (ii) Impuesto al Valor Agregado, (iii) Impuesto a la Salida de Divisas y el (iv) Impuesto a los Consumos Especiales.

### ✓ Impuesto a la Renta IR:

Las sociedades ecuatorianas y extranjeras domiciliadas están sujetas al impuesto a la renta, respecto de su utilidad gravable. La base imponible de este se constituye por la totalidad de ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, costos, gastos y deducciones, imputables al ingreso. La tarifa general del Impuesto a la Renta para las sociedades es de 25%.

### ✓ Impuesto al Valor Agregado IVA:

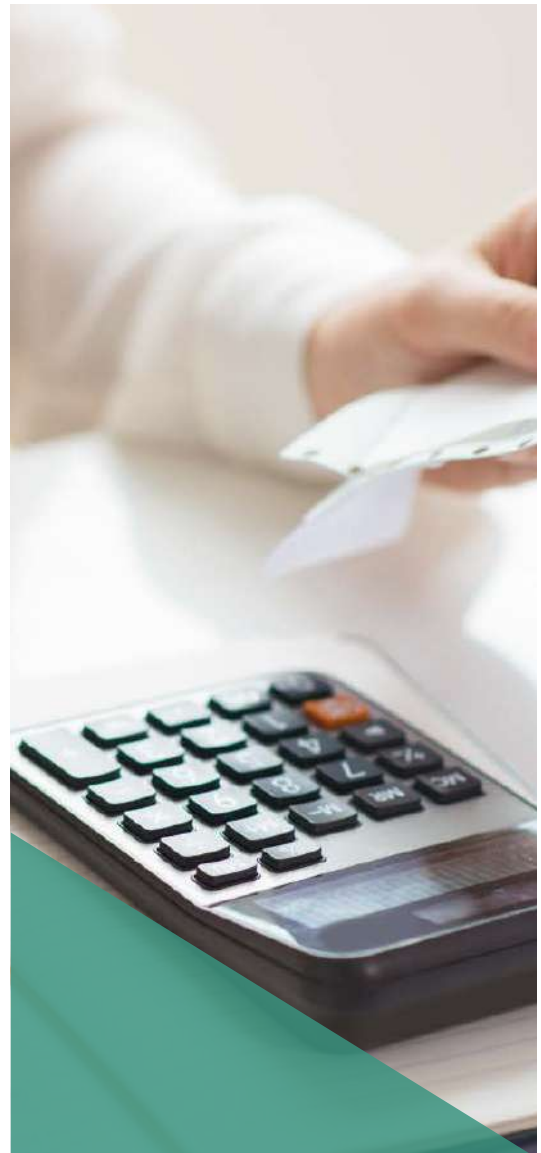
Es un impuesto que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Las tarifas del impuesto son 0% en productos alimenticios básicos, medicamentos, libros, productos agrícolas, servicios de salud, entre otros, y 12% en casos de compra de bienes o prestación de servicios, exportaciones, entre otros.

### ✓ Impuesto a la Salida de Divisas ISD:

Es un impuesto que grava la transferencia o traslado de divisas al exterior en efectivo o a través del giro de cheques, transferencias, envíos, retiros o pagos de cualquier naturaleza realizados con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero nacional. La tarifa de este impuesto desde el 01 de febrero del 2023 es del 3,75%. Con este ajuste empieza la reducción progresiva de los dos puntos porcentuales del tributo que aplicará hasta final del 2023, en el que alcanzará a la tarifa del 2%.

### ✓ Impuesto a los Consumos Especiales ICE:

Es un impuesto que grava el consumo de determinados bienes nacionales o importados, así como determinados servicios. Los productos gravados con ICE son el tabaco, bebidas alcohólicas, gaseosas, cervezas, perfumes, videojuegos, entre otros.



## Convenios para evitar la doble imposición tributaria:

Ecuador tiene vigentes convenios para evitar la doble imposición tributaria con Alemania, Bielorrusia, Bélgica, Brasil, Canadá, Chile, China, Corea del Sur, Emiratos Árabes, España, Francia, Italia, Japón, México, Qatar, Rumania, Rusia, Singapur, Suiza, los países miembros de la Comunidad Andina de Naciones, conformada por Perú, Colombia, Bolivia y Ecuador. Actualmente la aplicación de los CDI es automática y no requiere de pronunciamiento previo de la Administración Tributaria.

## Impuestos Seccionales:

En la normativa ecuatoriana, además de los impuestos de carácter nacional, se contemplan otros impuestos de carácter seccional que son pagados al Municipio en el cual se realiza la actividad económica. Estos impuestos son los siguientes: i) Impuesto Anual de Patente Municipal; y, ii) Impuesto del 1.5 Por Mil Sobre Los Activos Totales.

### ✔ Impuesto Anual de Patente Municipal:

Toda persona natural o jurídica que desarrolle actividades permanentes, comerciales o industriales está obligada a pagar el impuesto anual de Patente, al Municipio de la jurisdicción donde desarrolló las actividades. Para efectos del cálculo del impuesto se considerará el patrimonio declarado por la sociedad al cierre del ejercicio fiscal inmediato anterior. La tarifa de este impuesto es determinada por cada Municipio.

### ✔ Impuesto del 1.5 Por Mil Sobre Los Activos Totales:

Toda persona jurídica se encuentra obligada a pagar al Municipio donde se realice la actividad económica el impuesto correspondiente al 1.5 Por Mil Sobre Los Activos Totales de la sociedad. La base imponible está constituida por el total del activo al que se le deducirá las obligaciones de hasta un año plazo y los pasivos contingentes, que constan en el estado de situación financiera al cierre del ejercicio económico del año inmediato anterior. La tarifa del impuesto es 1.5 por mil anual sobre los activos totales.



### 3. Régimen Laboral

---

Existen principalmente dos leyes que regulan los asuntos laborales para las empresas privadas en Ecuador: 1. El Código de Trabajo; 2. Ley de Seguridad Social.

En la legislación ecuatoriana existe una amplia protección a los trabajadores y se aplica un principio básico denominado indubio pro operario que significa que en caso de duda las autoridades aplicarán las condiciones más favorables para el trabajador.

Es importante considerar que todos los empleados deben estar registrados ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) desde el primer día de la relación laboral independientemente del tipo de contrato que se mantenga.

De acuerdo con el Código de Trabajo, los trabajadores extranjeros tienen los mismos derechos y obligaciones que los nacionales, la única condición adicional es que los extranjeros necesitan tener una visa que les permita realizar actividades laborales en Ecuador.

Por otro lado, el Ministerio de Trabajo define cada año el salario mínimo que debe pagarse a los empleados. Para el año 2023, el salario mínimo es de USD 450. Asimismo, el Ministerio emite un listado de los salarios mínimos sectoriales, en función del sector y cargo que deberán ser tomados como referencia para la fijación del salario.



Además del salario mensual, forma parte de la remuneración los siguientes rubros:

Concepto	Descripción	Monto
Décimo Tercer Sueldo	Sueldo adicional a percibir hasta el 24 de diciembre de cada año.	Equivale a la doceava parte de los ingresos totales percibidos por el trabajador en el periodo comprendido entre el 1 de diciembre y el 30 de noviembre del año de pago.
Décimo Cuarto Sueldo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- En la Región Costa y Galápagos se debe pagar hasta el 28 o 29 de febrero, de cada año.</li> <li>- En las Regiones Andina y Oriental se debe pagar hasta el 15 de agosto de cada año.</li> </ul>	<p>Equivalente a la doceava parte de un sueldo básico (US\$ 450 para el año 2023). El período se calcula de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Desde el 1 de marzo hasta el 28 o 29 de febrero de cada año para la Región Costa y Galápagos.</li> <li>- Desde el 1 de agosto hasta el 31 de julio para las Regiones Andina y Oriental.</li> </ul>
Fondos de Reserva	Este derecho se genera a partir del segundo año de trabajo. El trabajador puede decidir entre percibirlo mensualmente o ahorrarlo en la Seguridad Social.	8.33% del salario del empleado.
Seguridad Social	Contribución mensual pagadera al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.	<p>La contribución mensual total a pagar al IESS es del 20,6% del salario mensual del empleado, distribuido de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 9,45% a cargo del trabajador (deducido de su salario)</li> <li>- 11,15% a cargo del empleador</li> </ul> <p>Existen dos impuestos que los empleadores pagan mensualmente junto con el aporte al IESS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 0,5% para el Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativo (IECE)</li> <li>- 0,5% para el Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional (SECAP)</li> </ul>

Existen varios tipos de contratos, sin embargo, los más utilizados son los siguientes:

- ✔ (i) **Contrato indefinido:** El contrato indefinido es el modelo típico de relación laboral estable o permanente. Sólo puede ser terminado por causa justificada, o por mutuo acuerdo de las partes (renuncia). Es posible incluir en este tipo de contrato 90 días de período de prueba, durante los cuales cualquiera de las partes puede terminar la relación laboral sin indemnización alguna.
- ✔ (ii) **Contrato por obra determinada:** Cuando el empleador y el trabajador acuerdan mantener una relación laboral sólo por un tiempo definido y para la ejecución de una obra determinada. Una vez finalizada la obra y el plazo el contrato se extingue sin indemnización.



- ✔ (iii) **Contrato eventual:** Este contrato se utiliza en caso de aumento de la producción de la empresa, para atender necesidades circunstanciales, o reemplazos. La duración del contrato puede ser de hasta 180 días continuos o discontinuos durante un período de 365 días. Bajo este contrato, el empleador debe pagar un recargo del 35% sobre el salario mínimo.
- ✔ (iv) **Contrato bajo jornada parcial permanente:** Este contrato permite el pago del salario en proporción al número de horas trabajadas. Este tipo de contrato puede ser de un mínimo de 4 horas diarias y un máximo de 36 horas semanales.
- ✔ (v) **Contrato Especial Emergente:** Como consecuencia de la pandemia de Covid-19, existe un nuevo tipo de contrato denominado contrato especial emergente, que sirve para un período de tiempo definido, celebrado para la sostenibilidad de la producción en situaciones emergentes, o para nuevas inversiones o líneas de negocio, productos o servicios. El plazo del contrato es de un (1) año y puede ser renovado por un año adicional.



## 4. Régimen Migratorio

---

Los extranjeros que ingresan al Ecuador a efectos de realizar diversas actividades de manera temporal o permanente en el país están sujetos a solicitar al Ministerio de Relaciones Exteriores y Movilidad Humana diferentes categorías o calidades migratorias. Cada una de dichas clasificaciones tiene un diferente tipo de visado que regulará la permanencia o residencia de los extranjeros en el Ecuador.

A continuación, se detallan algunas calidades migratorias previstas en la Ley Orgánica de Movilidad Humana:

- ✓ **Visa de residencia temporal de trabajo.** Es la autorización que otorga el Estado ecuatoriano a las personas extranjeras y que tienen la finalidad de realizar actividades laborales bajo relación de dependencia en el ámbito público, privado o de manera autónoma, de servicios profesionales, civiles o de consultoría a favor de personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras legalmente establecidas en el Ecuador. Su plazo es de 2 años. La compañía debe acreditar un capital social de al menos US\$12.500.
- ✓ **Visa de residencia temporal de rentista.** Es la autorización que otorga el Estado ecuatoriano a las personas extranjeras que cuenta con recursos propios traídos desde el exterior, con la renta que estos produzcan o de cualquier otro ingreso lícito proveniente de fuente externa o que cuente con recursos de fuente ecuatoriana. El extranjero deberá presentar los documentos que certifiquen el ingreso mensual de rentas lícitas a título personal en el exterior o en territorio ecuatoriano, tales como contratos de arrendamiento, títulos de inversión y otros similares, iguales o superiores a (3) tres Salarios Básicos Unificados del trabajador en general. (US\$1.350,00)
- ✓ **Visa de residencia temporal de rentista para trabajo remoto.** Se otorgará la visa de residencia para realizar trabajo remoto a las personas extranjeras que poseen una empresa propia o trabajan para una o varias personas jurídicas o naturales con domicilio en el exterior, para realizar actividades profesionales o de servicios, de manera remota, digital, o teletrabajo. Se debe demostrar ingresos de fuente extranjera de al menos tres (3) Salarios Básicos Unificados por mes, de los tres (3) meses previos a la solicitud de visa, o contar con un total de treinta y seis (36) Salarios Básicos Unificados por cada año. Además, se debe adjuntar documentos que demuestren que el solicitante de la visa trabaja o presta servicios para un empleador, cliente o empresa extranjera, domiciliados en el exterior, para realizar actividades profesionales autónomas o en dependencia de manera remota, digital o de teletrabajo.

Aplica también para casos en los que el aplicante demuestre que es dueño de una empresa o compañía registrada y domiciliada en el exterior.

- ✓ **Visa de residencia temporal de jubilado.** Es la autorización que otorga el Estado ecuatoriano a las personas extranjeras que perciban una jubilación del exterior cuyo monto le permita cubrir los gastos de su estadía. Se deberá presentar el documento oficial de soporte que acredita la categoría de jubilado, otorgado por la institución competente en el extranjero que certifique el pago mensual de la pensión procedente del exterior por concepto de jubilación a favor del solicitante, igual o superior a tres Salarios Básicos Unificados del trabajador en general. (US\$1.350,00)



- ✓ **Visa de residencia temporal de inversionista.** Es la autorización que otorga el Estado ecuatoriano a las personas extranjeras que cuentan con bienes y recursos económicos de origen lícito para realizar actividades productivas o comerciales en el Ecuador. Dentro de esta categoría se reconocen a los representantes legales, apoderados, representantes comerciales o cargos similares, de empresas nacionales o extranjeras, y, en general, quienes ingresen al país para realizar actividades comerciales, productivas o desarrollar negocios en el Ecuador. El monto de la inversión es por un mínimo de cien (100) Salarios Básicos Unificados del trabajador en general, es decir, US\$45.000,00. Esto se puede demostrar a través de una escritura de compra de un inmueble, certificado de depósito a plazo de al menos 730 días, documento que acredite la propiedad de acciones o participaciones de una compañía. En el caso de los apoderados o representantes legales, se requiere que la compañía tenga un capital social de al menos US\$45.000.
- ✓ **Visa de residencia temporal de Científico, investigador o académico.** Es la autorización que otorga el Estado ecuatoriano a las personas extranjeras que se dedica a actividades científicas, de investigación o académicas, contratados por entidades públicas o privadas, o que formen parte de programas del sistema de educación ecuatoriano para efectuar trabajos de su especialidad.
- ✓ **Visa de residencia temporal de Convenio.** Es la autorización que otorga el Estado ecuatoriano a las personas extranjeras nacionales de los Estados Parte del Acuerdo de Residencia Mercosur que tienen la intención de establecerse en el país para realizar actividades lícitas.
- ✓ **Visa de residencia temporal de Amparo.** Es la autorización que otorga el Estado ecuatoriano a las personas extranjeras hijos y cónyuge o pareja en unión de hecho legalmente reconocida del titular de una categoría migratoria prevista en este artículo cuya vigencia de la visa no podrá exceder la del titular.



07

**GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN EL SALVADOR**



**LexArtis**  
Legal studio

## LexArtis®

---

*LexArtis® nace con todo el bagaje, experiencia y conocimiento de sus socios, quienes cuentan con más de veinticinco años de práctica profesional en distintas áreas del derecho, por lo que se proyecta como una opción sólida, innovadora y con las credenciales necesarias para ampliar la oferta de servicios legales del sector empresarial.*

Se mantienen en constante actualización para ser ágiles, íntegros y transparentes.

La experiencia de su equipo de socios y aliados estratégicos posiciona a LexArtis® como el primer estudio legal centrado en brindar soluciones integrales a los diversos problemas empresariales y corporativos.

Conoce más sobre LexArtis® en: <https://lexartis.legal/>

# 1. ¿Cómo hacer negocios en el El Salvador?

En términos generales, la normativa nacional aplica reglas diferenciadas para entidades extranjeras (personas naturales o sociales), que realizan actos de comercio de manera permanente de aquellos que sólo realizan actos aislados.

Por tanto, aquellas entidades extranjeras que realicen en El Salvador actos comerciales en el territorio salvadoreño podrán optar por alguna de las siguientes opciones:

- i. **Registrar una sucursal.** La sucursal o agencia se encuentra ligada a una entidad matriz la cual se encuentra fuera del territorio nacional. Uno de los aspectos desfavorables de esta opción es que cualquier contingencia fiscal o contractual, puede alcanzar a la casa matriz, no obstante que llevan una contabilidad separada.
- ii. **Constituir una sociedad nueva de nacionalidad salvadoreña.** sociedad de acuerdo con las diferentes opciones y naturalezas que contempla el Código de Comercio. Con ello, se “encapsula” la responsabilidad que pueda derivarse de los negocios que desarrollo en El Salvador, ya que la sociedad solo responde en la medida de sus bienes ubicados dentro del territorio.
- iii. **Mantener su calidad de extranjera.** Puede operar de esa forma cuando realiza proyecto de muy corto plazo, en cuyo caso estará sujeta a retenciones especiales de impuestos.

En los primeros dos casos, la entidad debe obtener su Registro Tributario; matrícula de comercio y registro ante el Gobierno Municipal a donde se encuentre ubicada su sede administrativa.

No se debe perder de vista que existen rubros controlados (venta de armas, productos farmacéuticos regulados, bebidas alcohólicas, entre otros), que requieren licencia o permiso administrativo específico, ya sea regulatorio, ambiental u otro.



Los comerciantes que realicen actividades comerciales permanentes, y deseen establecerse en El Salvador, pueden optar por uno de los tipos societarios descritos en el Código de Comercio:

- a) **Sociedad de Responsabilidad Limitada (SRL):** sociedad comercial en la que los socios no responden personalmente por las obligaciones de la sociedad, sino solo hasta el monto de su aporte de capital. Se requiere al menos dos socios y un máximo de 25.
- b) **Sociedad Anónima de Capital Variable (SA de CV):** el capital social está dividido en acciones y los accionistas no responden personalmente por las obligaciones de la sociedad, sino sólo hasta el monto de su participación accionaria. Se requiere al menos tres accionistas y no hay un límite máximo de accionistas.
- c) **Sociedad en Comandita Simple:** se caracteriza por tener dos tipos de socios. Los gestores que aportan su trabajo y responden solidaria e ilimitadamente por las obligaciones de la sociedad; y los socios comanditarios, quienes no responden personalmente por las obligaciones de la sociedad, sino únicamente hasta el monto de su aporte al capital social. Requiere al menos dos socios.
- d) **Sociedad en Comandita por Acciones:** bajo el mismo esquema que la anterior, se diferencia por permitir que los aportes de los socios comanditarios sean representados por acciones, bajo el esquema normativo de las SA. Debe estar compuesta por al menos dos socios.
- e) **Sociedad Colectiva:** genera responsabilidad solidaria e ilimitada a todos los socios, por las obligaciones de la sociedad. Su administración puede ser encomendada de forma individual o colectiva. Esto no afecta la responsabilidad, ya que los socios no administradores tienen la potestad de supervigilar la administración de la sociedad en cualquier momento. Debe estar compuesta por al menos dos socios.
- f) **Sociedad de Economía Mixta (SEM):** Son personas jurídicas de derecho privado con participación estatal. La participación accionaria del Estado puede variar según la ley o el decreto que las crea. Su administración está a cargo de un directorio, compuesto por representantes del Estado y de los accionistas privados, sujetas al control y supervisión del primero.





Es posible hacer inversiones a través de otra figura no societarias, como la UNION DE PERSONAS, que ocurre cuando dos entidades (que pueden ser sociedades o personas naturales) se unen para crear a una tercera entidad para un propósito específico o general.

Por otro lado, los empresarios extranjeros pueden realizar actividades comerciales de cualquier tipo, no existe ningún área del comercio que sea privativa para los salvadoreños. No obstante, se debe tener en cuenta que nuestra Constitución exige reciprocidad en materia de propiedad de inmuebles: únicamente podrán ser propietarios de inmuebles los extranjeros que sean ciudadanos de países en los que un salvadoreño también puede ser propietario de inmuebles. Caso contrario, el extranjero no podrá adquirir tierra a título personal, sino que requerirá de una sociedad salvadoreña para hacerlo, siendo, por tanto, un propietario de forma indirecta.

El régimen aduanero está regulado por la Ley General de Aduanas y sus reglamentos, así como por los acuerdos internacionales que el país ha firmado en materia de comercio.

Entre los principales tipos de régimen aduanero se encuentran la importación de consumo, exportación definitiva, reexportación, tránsito aduanero y admisión temporal.

El régimen aduanero salvadoreño contempla la existencia de zonas francas, Depósitos de Perfeccionamiento Activo y Bodegas de Depósito Aduanal, en los que se pueden almacenar mercancías sin el pago de impuestos aduaneros hasta que sean destinadas al consumo o la exportación.



## 2. REQUISITOS GENERALES PARA CONSTITUIR UNA SOCIEDAD COMERCIAL.

Toda sociedad por constituir en El Salvador necesita por lo menos de DOS accionistas. Los socios pueden poseer cualquier porcentaje de participación, el cual podrá guardar una relación del 99% al 1% en adelante.

Requisitos previos al otorgamiento de la Escritura de Constitución:

- a) Los socios deberán ser como mínimo 2 personas;
- b) Si los socios son personas naturales, deberán enviarnos copia del pasaporte vigente;
- c) Si los socios son Personas Jurídicas, es necesario que se nos entregue la siguiente documentación:
  - i. Copia de la Escritura Constitutiva de la sociedad, la cual deberá ser autenticada por un Notario del país al cual pertenezca la sociedad;
  - ii. Certificación en la que se detalle y de fe, quién es el Representante legal de la sociedad, la cual, asimismo, debe ir autenticada por Notario con los mismos requisitos que la anterior;
  - iii. Si los documentos están escritos en idioma diferente al español, se deberán anexar traducción de cada documento.
  - iv. La firma del Notario deberá esta apostillada o deberá ser autenticada por quien corresponda, hasta finalizar con la firma del señor Cónsul de El Salvador.
- d) Se deberá proporcionar el nombre con el cual los socios desean nominar a la sociedad, el cual se deberá investigar en el Registro de Comercio de El Salvador, previo a la escrituración, para determinar si no ha sido usado a la fecha por otra sociedad.
- e) Se enviará a los socios un modelo que contenga las cláusulas de la sociedad a fundar, para el estudio y posterior modificación/aprobación de éste por parte de los socios;
- f) Se deberá inscribir a los socios en el Registro de Contribuyentes para la obtención para cada uno de su Número de Identificación Tributaria (NIT).



Una vez que los socios han aprobado el texto de la Escritura de Constitución de la Sociedad, y cumplidos todos los pasos anteriores, los accionistas deberán pagar al menos el 5% del capital fundacional de la sociedad, y comprometerse al pago del resto del capital dentro del próximo año.

El capital mínimo fundacional es de US\$2,000.00; el aporte mínimo inicial es de US\$100.00, el cual deberá hacerse mediante cheque emitido a favor de la sociedad a constituir.

La sociedad puede ser creada bajo las figuras de “CAPITAL FIJO” o “CAPITAL VARIABLE”, al momento de constituir la sociedad, los socios deberán escoger entre ambas figuras.

En la figura de “CAPITAL FIJO”, cuando los socios quieran aumentar o disminuir el capital, debe realizar las siguientes actividades:

- a) Convocar Junta General Extraordinaria de Accionistas, en la cual se discuta y someta a aprobación el tema;
- b) El aumento o disminución de capital debe ser aprobado por las 2/3 partes de los votos;
- c) Una vez aprobado, realizar publicaciones en un diario de mayor circulación nacional para comunicar al público respecto al aumento o disminución del capital;
- d) Quince días después de la publicación se deberá otorgar una Escritura Pública que documento el aumento/disminución del capital, la cual se deberá inscribir en el Registro de Comercio.

Bajo la figura del “CAPITAL VARIABLE”, el capital se aumenta o disminuye con el simple acuerdo de la mayoría de los accionistas, sin necesidad de publicaciones ni del otorgamiento de ningún tipo de escritura al respecto.

Cumplidos que sean todos los requisitos anteriormente expuestos, se firmará la Escritura de Constitución de la sociedad la cual se presentará para su inscripción en el Registro de Comercio. La duración del proceso previo de constitución de la sociedad, el cual comprende la recolección de la documentación necesaria para el otorgamiento de la sociedad, así como el análisis de las cláusulas que contendrá el pacto social, dependerá de la agilidad con la cual los socios remitan la documentación y modifiquen o aprueben las cláusulas del pacto social.

Por su parte, el proceso de inscripción de la sociedad en el Registro de Comercio dura aproximadamente una semana.



### 3. REQUISITOS GENERALES PARA INICIO DE OPERACIONES.

Una vez inscrita la sociedad en el Registro de Comercio deberá llenar los siguientes requisitos para operar comercialmente:

- a) Obtención de su Número de Identificación Tributaria;
- b) Obtención de su Número de Registro de Contribuyente (Impuesto al Valor Agregado);
- c) Obtención de papelería para documentar operaciones (autorización de libros contables, elaboración de facturas, autorización de cajas registradoras, etc.).

Lo anterior comprende aspectos eminentemente contables y no legales, por lo cual una vez registrada la sociedad serán remitidos los documentos a una firma de Auditores locales para que finalicen los trámites contables para la operación del negocio.

No obstante lo anterior, el Auditor Externo de la sociedad, que es quién autoriza los documentos relacionados en el literal c) que antecede, debe ser nombrado en la Escritura Pública de Constitución de la sociedad.



## 2. Régimen Tributario

El sistema tributario está regulado básicamente por el Código Tributario, sus leyes y reglamentos complementarios.

Las personas y empresas que realizan actividades económicas están obligadas a pagar impuestos sobre sus ingresos y ganancias, así como sobre las ventas y servicios que ofrecen.

El sistema tributario salvadoreño está compuesto por:

**1. LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.** La cual impone un impuesto máximo del 30% sobre las utilidades netas percibidas por personas naturales o jurídicas al finalizar el ejercicio anual, que, por ley, corre desde las cero horas del día primero de enero a las veinticuatro horas del día treinta y uno de diciembre de cada año. La ley especifica los costos, gastos y demás erogaciones, que se consideran deducibles de impuestos, todas las cuales, para ser aceptadas deberán ser reales, contabilizadas, necesarias y relacionadas con la generación de los ingresos del Contribuyente.

Una vez pagado el impuesto por parte de la sociedad, los dividendos reconocidos a los accionistas están gravados con un 5% sobre dividendos.

Los ingresos percibidos por las personas naturales o jurídicas en el extranjero no son gravados con dicho impuesto.

Todo extranjero que obtenga ingresos en El Salvador se ve sujeto a una retención en sus pagos del 20% en concepto de este impuesto.

**2. LEY DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).** Toda transacción de contenido económico, que implique la prestación de un servicio o la venta de un bien mueble, es gravada con el 13% del impuesto calculado sobre el precio de venta o el precio del servicio.



Para las personas naturales que no se dedican a realizar operaciones comerciales en masa (cómo los empleados), el impuesto se vuelve parte del costo de los bienes y servicios adquiridos.

Para las personas naturales o jurídicas que se dedican habitualmente a realizar operaciones de contenido económico que impliquen la venta de bienes muebles o la prestación de servicios, lo pagado en concepto de impuesto por los bienes o servicios que adquiera, se convierte en un “crédito fiscal”, el cual es cruzado con el impuesto generado por los servicios que preste o por los bienes de su propiedad que traslade, el cual es llamado “débito fiscal”; debiendo pagar al fisco únicamente la diferencia resultante en caso que el débito sea mayor que el crédito.

A fin de evitar la doble tributación, las exportaciones están sujetas a una tasa del 0%.

Asimismo, a fin de incentivar las exportaciones, el remanente de crédito fiscal no utilizado por el exportador es devuelto por parte del Fisco, previa solicitud del interesado.

**3. ARANCELES DE IMPORTACION.** Existe una serie de aranceles que gravan la importación de bienes muebles producidos en el extranjero. A este respecto, El Salvador recientemente ha suscrito con los Estados Unidos de América, un Tratado de Libre Comercio, en virtud del cual ambos países pueden importar productos a sus respectivos territorios sin el pago del respectivo Arancel de Importación, o bien, gozando de una tasa preferencial respecto de otros países.

**4. ZONA FRANCA.** Existe en El Salvador, la posibilidad que una persona natural o jurídica establezca operaciones en una “Zona Franca”, en la cual se goza de una completa exención de todos los impuestos identificables, tanto a la ganancia como a los impuestos relacionados a la venta de bienes y a la prestación de servicios; así como los impuestos relacionados a la importación de maquinaria y mercancías.

El concepto de “Zona Franca”, fue creado para incentivar a todas aquellas empresas, nacionales y extranjeras, especializadas en manufactura (“Maquilas”), las cuales pueden adquirir localmente o bien, importar materia prima desde el extranjero, a efecto de elaborar un producto final, el cual, asimismo, podrán exportar, reexportar o vender en el mercado local.

Las industrias y empresas sometidas a este régimen únicamente pagarán impuesto en relación con las ventas hechas al mercado local.



**5. OTROS CUERPOS DE LEY.** Existen otros cuerpos de ley que fijan tarifas especiales de impuestos para rubros especiales del comercio, tales como “sobre las bebidas alcohólicas”, “sobre cigarrillos”, “sobre libros”, etc., sobre las cuales le podemos informar en el futuro, de acuerdo con sus necesidades de consultoría.

## **6. INCENTIVOS FISCALES: LEY DE INCENTIVOS FISCALES PARA EL FOMENTO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES EN LA GENERACIÓN DE ELECTRICIDAD**

- Durante los diez primeros años gozarán de exención total del pago de los derechos arancelarios de importación de maquinaria, equipos, materiales e insumos destinados exclusivamente para labores de preinversión y de inversión en la construcción y ampliación de las obras de las centrales para la generación de energía eléctrica, incluyendo la construcción o ampliación de la subestación, la línea de transmisión o subtransmisión, necesaria para transportar la energía desde la central de generación hasta las redes de transmisión y/o distribución eléctrica. Se exceptúa del beneficio contenido en el presente literal, la adquisición de los bienes siguientes: muebles y enseres del hogar, así como vehículos para transporte de personas de forma individual o colectiva;
- Los ingresos derivados directamente de la generación de energía con base en fuente renovable, gozarán de exención total del pago del impuesto sobre la renta por un período de cinco años en el caso de los proyectos superiores a 10 megavatios (mw); y de diez años en el caso de los proyectos de 10 o menos megavatios (mw); en ambos casos, contados a partir del ejercicio fiscal en que obtenga ingresos derivados de la generación de energía con base en fuente renovable; y,
- Exención total del pago de todo tipo de impuestos sobre los ingresos provenientes directamente de la venta de los “certificados de emisiones reducidas”, en lo sucesivo CER, en el marco del mecanismo para un desarrollo limpio (mdl) del protocolo de Kyoto, o mercados de carbono similares, obtenidos por los proyectos calificados y beneficiados conforme a la presente ley.

Las empresas que operan en El Salvador deben registrarse en la Dirección Nacional de Impuestos Internos (DGII), obteniendo su Número de Identificación Tributaria (NIT) y presentar declaraciones tributarias periódicas (obligaciones formales), así como llevar una contabilidad adecuada y mantener registros precisos de sus transacciones financieras y comerciales; gastos y costos.

El régimen tributario para extranjeros en El Salvador depende del estatus migratorio del extranjero y del tipo de ingresos que percibe en el país.

Los extranjeros que residen en El Salvador y generan ingresos están sujetos a las mismas obligaciones fiscales que los ciudadanos salvadoreños, es importante tener en cuenta que El Salvador **no tiene acuerdos de doble tributación** con otros países, salvo con el Reino de España que versa sobre disminución en las tasas de retención para españoles y/o salvadoreños.

## 5. LEY DE ESTABILIDAD JURÍDICA

A partir de la suscripción de un Contrato de Inversión para El Salvador, los inversionistas firmantes gozarán de las garantías siguientes:

- a) Estabilidad tributaria en el ámbito nacional, que se deriva del régimen jurídico de los impuestos vigentes;
- b) Estabilidad tributaria en el ámbito municipal, que se deriva del régimen jurídico de los impuestos municipales vigentes;
- c) Estabilidad en las exenciones tributarias contenidas en Leyes Especiales, para el plazo que hubieran sido otorgadas por la institución pertinente;
- d) Estabilidad de los regímenes aduaneros, que se derivan de las Leyes Especiales relacionadas con devolución de aranceles, suspensivos y liberatorios;
- e) Estabilidad de libre transferencia al exterior de los fondos provenientes de inversiones extranjeras, conforme a la Ley de Inversiones; y,
- f) Estabilidad del régimen migratorio relacionado con la residencia de inversionista, conforme a lo establecido en la Ley de Inversiones y demás legislación vigente.
- g) Contraprestación de parte del contratista: El contratista adquirirá el compromiso de destinar el tres por ciento (3%) del valor total de la inversión consignada en el Contrato, para la ejecución de obras de desarrollo local en el Municipio donde se establecerá la inversión.
- h) Plazo del contrato: Para inversiones en activo fijo por un monto equivalente superior a los 42,200 salarios mínimos vigentes del sector industria (\$12,835,974.00), podrán tener un Contrato con un plazo máximo de hasta veinte (20) años.





## 6. BENEFICIOS FISCALES POR LA LEY DEL BITCOIN EN EL SALVADOR

A partir del 7 de septiembre de 2021, El Salvador se convirtió en el primer país del mundo en reconocer el Bitcoin como divisa de curso legal, mediante la entrada en vigor de la Ley Bitcoin y el Decreto N.º 27 que contiene el Reglamento de la Ley Bitcoin, haciéndolo de uso obligatorio para todos los salvadoreños y las empresas presentes en la jurisdicción.

El Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, entidad que regula la contabilidad en El Salvador, emitió una guía de aplicación contable del Bitcoin que contempla la forma de contabilizar las transacciones.

Se ha tomado en consideración el cumplimiento de los elementos de activos establecidos en el marco conceptual de las normas NIIF y el uso para los cuales la empresa mantendrá los cryptoactivos: medio de pago (activo corriente) y trading (activo no corriente).

### Incentivos fiscales y oportunidades

Las transacciones con la criptomoneda, resultan tener una ventaja competitiva respecto al manejo de otros activos; los intercambios no estarán sujetos a ningún impuesto, ya sean ganancias de capital, Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto sobre la renta, etc. Adicionalmente, el gobierno ofrece la facilidad de realizar pagos de contribuciones impositivas por medio de esta divisa.

El principal objetivo del uso del BTC es del de incentivar la inversión extranjera, ofreciendo costos más bajos, procesos de compras más simples y la seguridad que ofrece el uso de blockchain en los procesos internos de las empresas.



## 7. Régimen Laboral

---

El Código Laboral, sus leyes complementarias y reglamentos constituyen la base normativa que regula las relaciones patronales-empleados.

Se excluyen de ella a los trabajadores agrícolas, funcionarios y empleados públicos y del ejército, miembros de las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, los cuales tienen normativa específica.

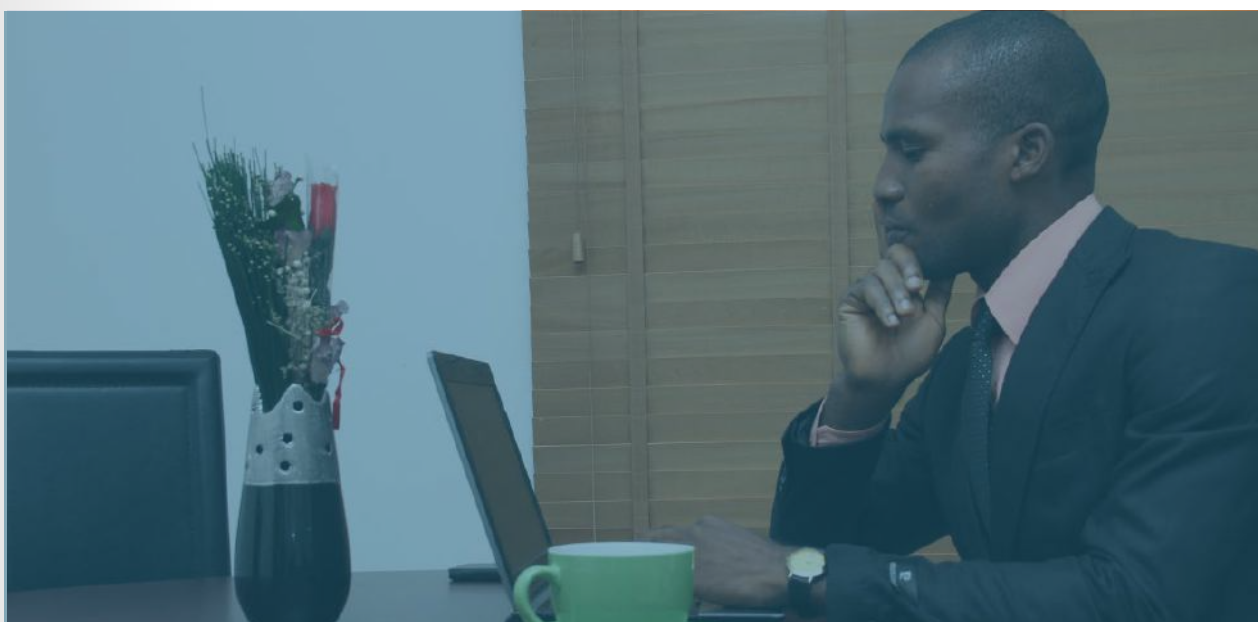
La jornada laboral en El Salvador es de 8 horas diarias y 40 horas semanales. Pueden existir horarios laborales para áreas específicas (como la vigilancia privada); pero deben analizarse caso a caso. Todos los trabajadores en El Salvador deben estar afiliados al Instituto Salvadoreño del Seguro Social y al Sistema de Pensiones (AFP). A su vez, los trabajadores tienen derecho a un día de descanso remunerado a la semana y 15 días de vacaciones remuneradas al año después de un año de trabajo continuo.

El salario mínimo en El Salvador es fijado periódicamente por el gobierno. El salario mínimo nacional en El Salvador es de \$365.00 (dólares americanos).

Asimismo, los trabajadores tienen derecho a una indemnización por despido injustificado equivalente a un mes de salario por cada año trabajado. En caso de que el trabajador posea dos años de trabajo, se le reconoce el derecho a ser indemnizado si presenta renuncia voluntaria con al menos quince días de anticipación, o con treinta días de anticipación, si posee cargo de jefatura o dirección en la empresa. En ese caso, el trabajador se le indemniza con el 50% de la indemnización que le correspondería por despido injustificado.

Es reconocido el derecho de los trabajadores a sindicalizarse y a negociar colectivamente con los empleadores un contrato colectivo de trabajo. Además, existen normas para la huelga y la solución de conflictos laborales.

Los contratos deben ser escritos. La falta del contrato se atribuye a la responsabilidad del patrono quien puede ser sancionado; no obstante, la ausencia de contrato escrito no es causa de nulidad de la relación laboral, que puede ser probada por cualquier medio.



En El Salvador, existen diferentes modalidades de contrato de trabajo, las modalidades más comunes son:

- a) **Contrato por tiempo indefinido:** Establece una relación laboral permanente entre el empleador y el trabajador, sin una fecha de finalización prevista.
- b) **Contrato por tiempo determinado, por obra o servicio específico:** El contrato debe establecer la fecha de inicio y finalización de la relación laboral, debe ser para desarrollar un trabajo en específico o emergencia. Asimismo, debe especificar la obra o servicio a realizar, su duración y las condiciones de pago.
- c) **Contrato de aprendizaje:** debe establecer el plazo de la capacitación, que puede ser de 6 meses a 2 años como máximo, con retribución.

Tomando en consideración los beneficios y contribuciones antes mencionados, la estructura de costos mensuales aproximada para una compañía o empleador que contrata a un trabajador es la siguiente:

- 1) **Salario del trabajador:** Pago básico que se le otorga al trabajador por sus servicios y varía según el tipo de trabajo y la experiencia del trabajador; no puede, en ningún caso, ser inferior al mínimo.
- 2) **Aportes a la seguridad social:** Obligación del empleador de hacer aportes al seguro social en El Salvador, los cuales son el equivalente al 7.00% del salario del trabajador.
- 3) **Aportes fondo de pensiones.** Los empleadores aportan para el fondo de pensiones un 8.75% del salario del trabajador.
- 4) **Aguinaldo:** Beneficio que se le otorga al trabajador equivalente a 15 días de salario mensual, cuando el trabajador tiene de 1 a 3 años de laborar en la empresa; si el trabajador posee entre 3 y 10 años de laborar en la empresa, el aguinaldo es el equivalente a 19 días de salario; y si el trabajador tiene más de 10 años de laborar en la empresa, el aguinaldo es el equivalente a 21 días de salario.
- 5) **Vacaciones:** corresponden 15 días hábiles de vacación a los 200 días de trabajo cumplido; más una contraprestación económica equivalente al 30% del salario. El cómputo de vacaciones no es acumulable.

En resumen, los derechos de los trabajadores son los siguientes:

- a) Salario mínimo: US\$365.00 (Sectores industria, comercio, servicios);
- b) Jornada diurna: 8 horas;
- c) Jornada nocturna: 6 horas;
- d) Se reconoce derecho a vacación, sindicalización, horas extra y aguinaldos;
- e) El despido únicamente puede ser hecho con causa justificada, las causas justificadas están previamente contempladas en la Ley;
- f) El trabajador que renuncia voluntariamente pierde su derecho a indemnización;
- g) La indemnización máxima a que un trabajador tiene derecho, no importando su rango o cargo, es la de cuatro salarios mínimos por año de trabajo

## 4. Régimen Migratorio

---

En El Salvador, las calidades migratorias se refieren a las diferentes categorías de migrantes que pueden ingresar y permanecer en el país. A continuación, se presentan las principales calidades migratorias en El Salvador:

**Residente permanente**, extranjeros que buscan residir de forma permanente en El Salvador.

**Residente temporal**, permite a los extranjeros residir en El Salvador por un periodo de tiempo limitado, que puede ser renovado de dos a cinco años, luego se puede optar por la residencia permanente o la ciudadanía.

**Régimen de Turista**. Extranjeros que ingresan a El Salvador con el propósito de realizar actividades turísticas, deportivas, culturales o de negocios por un periodo de tiempo limitado.

**Residente Permanente o Temporal con autorización para trabajar**. Extranjeros que ingresan a El Salvador con un contrato de trabajo, debe ser solicitado por la empresa a la que va a laborar.

**Refugiado**. Extranjeros que huyen de su país de origen debido a la persecución por motivos de raza, religión, nacionalidad, opinión política o pertenencia a un grupo social.

La mayoría de los extranjeros pueden ingresar a El Salvador de manera libre y sin necesidad de visa, obteniendo el derecho a ingresar y permanecer por un periodo que no exceda de tres meses, siempre que cumplan con requisitos, como el pasaporte vigente.

Para trabajar en El Salvador, los extranjeros deben obtener una calidad migratoria de "Residente Permanente o Temporal con autorización para trabajar", según corresponda. Para ello, deben presentar ciertos documentos, como el contrato de trabajo, la oferta de trabajo, un certificado de antecedentes penales, entre otros. La empresa salvadoreña que contrata al trabajador extranjero también debe demostrar que no hay trabajadores salvadoreños disponibles para realizar el trabajo y en todo caso, solo puede contratar a 1 extranjero por cada 10 empleados.

En todo caso, el personal extranjero debe guardar en la empresa una proporción 80/20, en el sentido que el 80% de los pagos en planilla deben ser para salvadoreños y únicamente el 20% debe ser para extranjeros, siendo ese el único requisito que impone la ley para conceder o negar la autorización para trabajar en El Salvador.



Los requisitos que el Ministerio de Gobernación de El Salvador establece para solicitar residencia con autorización para trabajar son los siguientes:

- 1) Llenar solicitud proporcionada por el Ministerio de Gobernación de El Salvador;
- 2) Original y copia de partida de nacimiento autenticada por el Cónsul de El Salvador para el país de origen o estampada con apostilla;
- 3) Original de solvencia de Buena Conducta extendida por la policía del país donde ha residido los Fotocopia de pasaporte con todas las páginas utilizadas (deberá ser presentado en ORIGINAL y copia al Ministerio, devolviendo inmediatamente el ORIGINAL al solicitante);
- 4) ORIGINAL y copia al Ministerio, devolviendo inmediatamente el ORIGINAL al solicitante);
- 5) Original o anteproyecto del contrato de trabajo;
- 6) Documentos que comprueba la personería de la sociedad que lo emplea.

Para los familiares del extranjero, todos los anteriores a excepción de los señalados en los números 5 y 6, asimismo, se deberá presentar la respectiva partida de matrimonio con relación al cónyuge.

Si en los documentos a presentar hubiese pasajes escritos en un idioma diferente al castellano, habrá que traducirlos.

En espera que lo anterior sirva para ilustrarlo suficientemente respecto a os requisitos generales para iniciar operaciones comerciales en El Salvador, me suscribo de Usted.





08

**GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN ESPAÑA**



**EJASO**



# EJASO ETL GLOBAL

*Fundado en 1984, EJASO ETL GLOBAL es un despacho de abogados multidisciplinar y especializado en derecho empresarial y de los negocios. Con sede central en Madrid, la firma cuenta además con oficinas en Lisboa y en las principales ciudades españolas, así como con una amplia red de despachos colaboradores repartidos por toda la geografía nacional europea y latinoamericana.*

En 2016 EJASO pasa a formar parte de ETL GLOBAL, grupo de origen alemán especializado en servicios profesionales de asesoramiento legal, fiscal, auditoría y consultoría que, avalada por casi 50 años de experiencia, ha ido integrando firmas y profesionales de prestigio en España con el objetivo de convertirse en un referente para la pequeña y mediana empresa en nuestro país, tal y como lo es ya en Alemania y Centroeuropa.

El despacho cuenta con una amplia trayectoria en Derecho Laboral y de la Competencia, sus dos especialidades en origen. Pero a lo largo de los años, ha ido incorporando todas áreas de práctica de la abogacía de los negocios para convertirse en la firma multidisciplinar que es hoy en día, creciendo gracias al desarrollo de sus abogados y profesionales, y a la incorporación de talento de primer nivel.

Conoce más sobre EJASO ETL GLOBAL en: <https://ejaso.com/>

# 1. ¿Cómo hacer negocios en España?

## 1. RÉGIMEN SOCIETARIO

Atendiendo a su perfil y a sus necesidades específicas, el inversor extranjero tiene a su disposición diferentes alternativas para hacer negocios en España. En primer lugar, y como alternativa a desarrollar una actividad empresarial como empresario individual, éste puede poner en marcha un negocio bajo cualquiera de los grandes tipos de sociedades en España : la sociedad anónima, la sociedad limitada, así como la colectiva y la comanditaria (o “en comandita”).

A continuación, nos limitaremos a desarrollar, de las anteriores, las alternativas que por sus ventajas y características pueden resultar de mayor interés para el inversor extranjero: la figura del [a] la Sociedad Limitada (“SL”), la [b] Sociedad Anónima (“SA”), las [c] Cooperativas y el [d] Emprendedor de Responsabilidad Limitada (“ERL”).

Asimismo, en otros escenarios también puede ser interesante para el extranjero optar por invertir en España mediante la [e] adquisición de participaciones sociales o acciones de empresas ya constituidas; [f] la formación de una joint venture con uno o varios empresarios ya establecidos o, finalmente, mediante la creación de una [g] sucursal. Estas últimas también explicadas seguidamente.

### A) Constitución de una Sociedad Limitada (“SL”)

De las reguladas por la LSC, resulta incuestionable que la Sociedad Limitada es el tipo de sociedad más habitual en España para desarrollar un negocio. Así puede observarse de las estadísticas publicadas por el website Statista , la cual concluye que de las sociedades activas en España (2022), un total de 1.161.848 empresas lo son bajo la forma de sociedades limitadas, 58.860 lo son bajo la forma de sociedades anónimas, mientras que las otras dos formas jurídicas citadas al inicio de este documento no alcanzan ni tan siquiera un 1% de las compañías vigentes en España. Los números publicados por el Instituto Nacional de Estadística (INE) llegan a la misma deducción, por cuanto durante el ejercicio 2022 tan solo 433 compañías fueron constituidas como sociedades anónimas, y tan solo 18 como colectivas y comanditarias, frente a las 98.616 empresas constituidas como sociedades limitadas.

Se trata de una persona jurídica con identidad distinta a los socios de la sociedad. Así, su característica principal es que los empresarios no tienen que responder por las deudas de la empresa personalmente con su patrimonio, sino que su responsabilidad se limita al capital aportado.

<sup>1</sup> Según se desprende de la Ley de Sociedades de Capital “LSC” (Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio), como la norma que regula el funcionamiento de las sociedades de capital en España.

<sup>2</sup> <https://es.statista.com/estadisticas/527630/numero-de-empresas-en-espana-por-condicion-juridica/>

<sup>3</sup> <https://www.ine.es/jaxiT3/Tabla.htm?t=13913>

Su capital social se encuentra dividido en participaciones sociales. Con el fin de abaratar costes de constitución y promover la creación de empresas, recientemente se ha eliminado la exigencia de 3.000 € de capital social mínimo, de forma que las SL se pueden crear ahora con un capital social de 1 €, aunque regulándose algunas salvaguardas específicas que contrarresten el efecto de esa menor cifra del capital social. Sea cual sea el capital social, éste debe de estar totalmente suscrito y desembolsado.

Son sociedades cerradas y esto se refleja en el régimen legal de transmisión de sus participaciones que establece, salvo previsión estatutaria en contrario, limitaciones a la entrada de nuevos socios como, por ejemplo, derechos de adquisición y asunción preferente de los socios existentes sobre las participaciones.

Para su constitución requiere de formalidad, esto es, que los socios otorguen escritura pública en la que se incluirá habitualmente: (i) la identidad de los socios; (ii) la aportación de cada uno al capital y la correlativa asignación de participaciones; (iii) los estatutos de la sociedad; (iv) la identidad de las personas que se encargarán de la administración de la Sociedad y (v) la certificación negativa de reserva de denominación social expedida por el Registro Mercantil Central. En orden a agilizar su constitución, la Ley 14/2013, de 27 de septiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización (la “Ley de Emprendedores”) introdujo un régimen expreso para la constitución telemática de SL, con y sin estatutos tipo en formato estandarizado. La reciente Ley Crea y Crece, mencionada con anterioridad, ha querido volver a dar un impulso a este Sistema, reduciendo en gran medida los plazos y costes de su creación.

Estas sociedades no pueden acceder al mercado de capitales y las personas que detenten el cargo de administrador serán nombrados por el tiempo que determine la junta de socios, pudiendo incluso establecerse un periodo de duración indefinido.

## B) Constitución de una Sociedad Anónima (“SA”)

Junto con la SL, la Sociedad Anónima también se configura como una de las tipologías de sociedades más empleadas para hacer negocios en España.

En este caso se trata de una sociedad cuyo capital está dividido en acciones y, al igual que las S.L., su capital se integra por las aportaciones de todos los socios, quienes no responderán personalmente de las deudas sociales.



<sup>4</sup> Modificación del art. 4 LSC, modificado por el artículo 2.1 de la Ley 18/2022, de 28 de septiembre, de creación y crecimiento de empresas (Ley “Crea y crece”)

<sup>5</sup> Así, mientras el capital social no alcance la cifra de 3.000 €, se aplicarán las siguientes reglas que pretenden proteger los intereses de los acreedores o terceros que contraten con la Sociedad: (i) el 20% del beneficio deberá destinarse a reserva legal hasta que dicha reserva junto con el capital social alcancen la cifra de € 3.000, y (ii) si al liquidarse la sociedad no hubiera patrimonio suficiente para pagar las obligaciones sociales, los socios responderán solidariamente de la diferencia entre la cifra de 3.000 € y la de capital suscrito



Tiene muchas similitudes con la S.L., como la personalidad jurídica propia, por lo que la SA se puede identificar, a efectos de una explicación más didáctica, por las diferencias entre ésta y la sociedad limitada.

Resaltaremos cuatro diferencias, quizá las más relevantes: En primer lugar, difiere por ser una sociedad abierta en la que el régimen legal no establece restricciones a la entrada de nuevos socios, haciendo libre la transmisión y adquisición de sus acciones; en segundo lugar, por su **cifra mínima de capital social**, que es de 60.000 euros, teniendo que desembolsarse únicamente, como mínimo, una cuarta parte (25%) del valor nominal de cada acción en el momento de la escritura de constitución o en el aumento de capital; en tercer lugar, el cargo del **órgano de administración** no puede detentarse de manera indefinida, sino por un plazo máximo de seis años, pudiendo reelegirse por periodos de igual plazo y, en último lugar, porque las sociedades anónimas tienen **acceso al mercado de capitales**.

### C) Cooperativas

El desarrollo de negocio en España podría asimismo realizarse a través de la cooperativa. Ésta se define como una sociedad constituida por personas que se asocian, en régimen de libre adhesión y baja voluntaria, para la realización de actividades empresariales, encaminadas a satisfacer sus necesidades y aspiraciones económicas y sociales, con estructura y funcionamiento democrático. Es decir, el desempeño de la sociedad está orientado, a la satisfacción de las necesidades individuales y comunes de cada uno de sus miembros.

Las sociedades cooperativas en España están reguladas por la Ley 27/1999 de Cooperativas y se pueden constituir en cualquier ámbito de actividad económica, desde la producción y comercialización de bienes y servicios hasta la promoción de actividades culturales, educativas o de ocio.

Entre las características de las sociedades cooperativas en España se encuentran la limitación de la responsabilidad de los socios al capital aportado, el principio de un voto por socio en las decisiones de la cooperativa, la distribución de los excedentes económicos en función de la actividad desarrollada por los socios en la cooperativa y la promoción de la formación y educación de los socios para el mejor desarrollo de la empresa cooperativa.



## D) Emprendedor Sociedad Limitada “ERL”

Si pese al abaratamiento de los costes de constitución de una sociedad mercantil el inversor tuviese la determinación de desarrollar su negocio sin contar con un vehículo societario, éste tendría que hacerlo como empresario persona física, conocido comúnmente como “autónomo”.

Es la forma que menos gestiones y trámites tiene que hacer para la realización de su actividad, puesto que no tiene que realizar ningún trámite de adquisición de la personalidad jurídica (su inscripción en el Registro Mercantil es potestativa). Sin embargo, la principal nota característica del Empresario Individual es que tiene una responsabilidad ilimitada, esto es, que responde de sus obligaciones “con todos sus bienes, presentes y futuros” si no puede hacer frente a sus obligaciones financieras en un momento determinado. A mayor abundamiento, si el empresario individual fuera una persona casada, responderán también de las obligaciones empresariales los bienes de la sociedad conyugal, si la hubiera, adquiridos con cargo a los resultados del negocio .

Es por ello que, optando por esta vía, resulta de interés la figura del Empresario de Responsabilidad Limitada. Se trata de una excepción a la condición de empresario individual expuesto en este apartado, protegiéndole en ciertos casos de sus obligaciones de pago, permitiendo al Empresario Individual “limitar su responsabilidad por las deudas que traigan causa del ejercicio de dicha actividad empresarial o profesional mediante la asunción de la condición de «Emprendedor de Responsabilidad Limitada»”

No obstante, esta excepción no implica la limitación total de responsabilidad del Emprendedor de Responsabilidad Limitada, sino que excluye del alcance de responsabilidad a (i) su vivienda habitual siempre que, básicamente, su valor no supere los 300.000 euros y (ii) a los bienes de equipo productivo afectos a la explotación, siempre que no supere el límite de volumen de facturación agregado de los dos últimos ejercicios.

Beneficiarse de esta exención de responsabilidad exige que la condición de Emprendedor de Responsabilidad Limitada se adquiera mediante su constancia en la hoja abierta al Empresario Individual en el Registro Mercantil correspondiente a su domicilio en virtud de manifestación mediante acta notarial. Además, para que opere la limitación de responsabilidad, será preciso que la no sujeción de la vivienda habitual y los bienes de equipo productivo se inscriban en el Registro de la Propiedad y en el Registro de Bienes Muebles.

El Emprendedor de Responsabilidad Limitada deberá identificarse como tal mediante la adición de las siglas “ERL” en toda su documentación, o bien mediante la identificación de sus datos registrales.

---

<sup>6</sup> Artículo 1911 del Real Decreto de 24 de julio de 1889 por el que se publica el Código Civil español.

<sup>7</sup> Artículo 6 del Código de Comercio español.

<sup>8</sup> Artículo 7 de la Ley 14/2013, de 27 de septiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización.

<sup>9</sup> En el caso de viviendas situadas en población de más de 1.000.000 de habitantes se aplicará un coeficiente del 1,5 a este valor.

<sup>10</sup> Esta limitación de responsabilidad ha quedado ampliada por el artículo 5 de la Ley 18/2022, de 28 de septiembre, de creación y crecimiento de empresas (“Ley Crea y Crece”), introduciendo este apartado (ii).

## E) Adquisición de acciones o participaciones sociales

Como alternativa a la constitución de una sociedad, el inversor extranjero podría plantearse adquirir participaciones sociales (para el caso de una SL) o acciones (para el caso de una SA) de una compañía ya existente.

Junto al carácter cerrado (SL) o abierto (SA) propio de estas compañías, asimismo se han de tener en cuenta los trámites legales necesarios para formalizar dicha transmisión. Así, la transmisión de participaciones sociales en una SL exige la intervención de fedatario público y su otorgamiento en escritura pública. Para el caso de SA, será necesaria la intervención de fedatario público en aquellos casos en que la normativa Española o los estatutos sociales así lo exijan, o cuando las partes lo hayan acordado.

La venta de participaciones sociales (SL) o de acciones (SA), independientemente de si se transmite la totalidad o solo un número de ellas, está sujeta y exenta del pago del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales (ITP).

## F) Creación de una Joint Venture

Como se ha adelantado en la introducción, el inversor extranjero podría valerse de uno o varios empresarios establecidos ya en España para hacer negocios en nuestro país. La idea sería colaborar empresarialmente (ya sea a corto, medio o largo plazo), compartiendo a su vez recursos y riesgos, e incluso sinergias y experiencia, e incluso pudiendo verse beneficiada de la otra parte para facilitar la entrada en nuestro mercado.

Indicar que el ordenamiento jurídico español no regula de manera expresa esta figura, por lo que estaríamos ante un contrato atípico que encuentra su fundamento en el principio de autonomía de la voluntad que se desprende del artículo 1255 de nuestro Código Civil .

La práctica conoce dos tipos de Joint Venture, la contractual [unicorporated joint-venture], regulando detalladamente las bases en las que se fundamenta la colaboración; y la organizada a través de una sociedad de estructura corporativa [incorporated joint-venture]. En relación a estas últimas, además, pueden concretarse en estructuras muy diversas:

- ✔ Concreción en alguno de los cuatro grandes tipos de sociedades mercantiles descritas con anterioridad destacando, reiteramos, su constitución bien como **Sociedades Limitadas**, bien como **Sociedades Anónimas**.
- ✔ Creación de una **Unión Temporal de Empresas (U.T.E.)**. Las UTE carecen de personalidad jurídica propia, formalizada mediante escritura pública otorgada por sus empresas miembros, y representan acuerdos en los que dos o más empresas con un interés común se unen para llevar a cabo un proyecto o prestar un determinado servicio, constituyendo temporalmente un único vehículo mientras dure dicho proyecto o servicio. Se admite la posibilidad de que no se exija coincidencia del objeto social de la U.T.E. con el propio de las empresas miembros que la forman. La duración habrá de ser idéntica a la de la obra o servicio que constituya su objeto, no pudiendo superar el máximo de 25 años. Al carecer de personalidad jurídica, respondiendo sus miembros frente a terceros por los actos y operaciones forma solidaria e ilimitada.

---

<sup>11</sup> Real Decreto de 24 de julio de 1889 por el que se publica el Código Civil.

- ✔ Creación de una **Agrupación de Interés Económico (A.I.E.)**. Estructurarlo a través de esta figura asociativa cuyo objeto puede ser cualquier actividad auxiliar vinculada a la de sus miembros, sin ser idéntica a la desarrollada ya por éstos. Al igual que ocurre con la U.T.E., sus miembros responden personalmente de las deudas de la AIE.

### G) Creación de una sucursal

Si bien el inversor extranjero podría plantearse la constitución de una filial, es decir, una sociedad mercantil constituida conforme a derecho español total o parcialmente participada por una persona jurídica extranjera, otra opción sería hacer negocios en España a través de una sucursal.

Como contraposición a una filial, ésta **no tiene personalidad jurídica propia**, sino que depende de la sociedad matriz extranjera, operando bajo su dirección y control. Siendo así, es la matriz extranjera la que tiene la responsabilidad final de todas las operaciones de la sucursal. Si bien no tiene órganos de gobierno propios, la sucursal **nombra a un representante legal en España**, quien actúa en nombre de la sociedad matriz y es responsable de la toma de decisiones empresariales.

La sucursal tiene una **estructura financiera independiente** y debe llevar sus propios registros contables, debiendo quedar depositadas en el Registro Mercantil. Ahora bien, el Real Decreto 1784/1996, por el que se aprueba el Reglamento del Registro Mercantil prevé dos escenarios diferenciados: el primero, en el que la matriz extranjera está obligada a depositar las cuentas anuales en su país de residencia, por lo que si las cuentas ya estuvieran depositadas en el Registro de la sociedad extranjera, la calificación del Registrador español se limitará a la comprobación de ese extremo. En un segundo escenario, en el que su matriz extranjera no preceptuase la elaboración de las cuentas anuales o lo hiciese en forma no equivalente a la legislación española. En este supuesto, la matriz habrá de elaborar las cuentas en relación con la actividad de la sucursal y depositarlas en el Registro Mercantil donde conste inscrita la sucursal.

Pese a las diferencias anteriores, se ha de señalar que en último término los trámites formales y costes de creación de una sucursal vienen siendo muy similares a los de la constitución de una filial.





## CUESTIONES FORMALES DE INTERÉS PARA EL INVERSOR EXTRANJERO:

### Número de Identidad Extranjero (N.I.E.)

El NIE es un número personal, único y exclusivo que deben de poseer, a los efectos de identificación, todos los extranjeros que por sus intereses económicos, profesionales o sociales se relacionen con España (Art. 209 del Real Decreto 557/2011, de 20 de abril, por el que se aprueba el Reglamento de la *Ley Orgánica 4/2000, sobre derechos y libertades de los extranjeros en España y su integración social*). Es por ello que todos Los extranjeros que deseen realizar negocios en España deben de solicitar y obtener uno, aunque no residan ni vayan a residir aquí. La obligación alcanza, por tanto, a los extranjeros que vayan a ser socios y/o administradores de una compañía Española, incluyendo a los que vayan a ser socios de sucursales o establecimientos permanente situado en España de una empresa extranjera.

La obtención del NIE se realiza en función del lugar donde se encuentre el inversor: bien en España, acudiendo a alguna de las oficinas de Extranjería, bien en la oficina consular del lugar de residencia del inversor. La solicitud se realiza mediante cita previa y se tendrá que aportar, junto al abono de la tasa correspondiente, la documentación asociada a este trámite (formulario Ex-15 cumplimentado, presentación de una copia del pasaporte y documento justificativo de la operación o actividad económica a realizar por el extranjero

Indicar que recientemente se ha mejorado el sistema de obtención del NIE en España cuando esta solicitud venga motivada por la inversion del extranjero en start ups. Así, se simplifican los requisitos y se *facilita la solicitud y obtención electrónica del N.I.E.* (Art. 9 de la *Ley 28/2022, de 21 de diciembre, de fomento del ecosistema de las empresas emergentes.*)

## 2. Régimen Tributario

---

### El sistema tributario español

#### Introducción:

El sistema tributario español se configura en la Constitución Española como un sistema regido por los principios de capacidad económica, justicia, igualdad, progresividad y no confiscatoriedad.

En cuanto a los tributos que componen este sistema tributario se encuentran: los impuestos (directos e indirectos), las tasas y contribuciones especiales. En cuanto a las tasas y contribuciones especiales, estas son cuantitativamente inferiores a los impuestos y se exigen en contrapartida por la prestación de servicios o por la obtención de utilidades como consecuencia de la realización de obras o servicios públicos.

Territorialmente, existen tres niveles de imposición en España: estatal, autonómico y local.

Además, en España existen dos regímenes fiscales aplicables: un régimen común aplicable en la mayoría del territorio (con determinadas particularidades en Canarias, Ceuta y Melilla) y un régimen foral aplicable en los territorios forales (las comunidades autónomas de País Vasco y Navarra) que tienen capacidad para emitir normas tributarias y para recaudar sus impuestos, debiendo estos mantener una estructura y tipos similares a los de territorio común.

Esta guía se centra únicamente en los tributos establecidos por el Estado.

#### Impuestos principales:

##### Tributación Directa

##### Impuesto de la Renta de las Personas Físicas (IRPF)

Naturaleza: impuesto que grava la renta mundial que obtenga el contribuyente.

Tipo de gravamen: grava la renta de manera escalonada en función del tipo de renta que se trate.

En cuanto a las rentas generales como los rendimientos del trabajo y actividades económicas principalmente, el tipo se fija en una escala progresiva que oscila entre el 19% y el 47%\*.



Tramos IRPF 2023 en €	Tipo aplicable
Desde 0 a 12.449	19%
Desde 12.450 a 20.199	24%
Desde 20.200 a 35.199	30%
Desde 35.200 a 59.999	37%
Desde 60.000 a 299.999	45%
Desde 300.000	47%

\*Estos tipos son la suma de los tipos estatal y autonómico aplicables a contribuyentes no residentes en España. Los tipos aplicables para los residentes en España varían en función de la escala que haya aprobado cada comunidad autónoma en que se deba declarar.

En cuanto a las rentas del ahorro como los dividendos, intereses, ganancias patrimoniales, etc. el tipo se fija en una escala progresiva del 19% al 28%.

Tramos IRPF 2023 en €	Tipo aplicable
Hasta 6.000	19%
Desde 6.000 hasta 50.000	21%
Desde 50.000 hasta 200.000	23%
Desde 200.000 hasta 300.000	27%
Más de 300.000	28%

Residencia: se considerará residente en España aquel que esté más de 183 días en suelo español. A su vez, si tiene su centro de intereses en España también se le considerará residente fiscal, existiendo una presunción de residencia en el caso de que el cónyuge y los hijos se encuentren en España.

Régimen especial de trabajadores desplazados a España: conocido como régimen de impatriados, resulta aplicable a trabajadores desplazados a España como consecuencia de un contrato de trabajo, por teletrabajo, por realizar una actividad emprendedora o como administradores de empresas calificadas de emergentes (startups) o profesionales altamente cualificados que presten sus servicios a estas empresas.

Posibilidad de acogerse a dicho régimen los hijos del contribuyente menores de 25 años y su cónyuge o, en su caso, el progenitor de los hijos.

Este régimen aplica al ejercicio de desplazamiento a España y a los 5 siguientes, aplicando los siguientes tipos:

Base liquidable en €	Tipo* aplicable
Hasta 600.000	24%
Desde 600.000,01 en adelante	47%

Para su aplicación, los trabajadores desplazados a España no pueden haber sido residentes españoles en los 5 años anteriores al desplazamiento a España.

Impuesto sobre Sociedades (IS)

Naturaleza: impuesto directo que grava la renta mundial de las sociedades residentes en España.

Tipo de gravamen: el tipo general es del 25%, si bien existen otros tipos especiales como el de las entidades de crédito del 30%.

A las entidades de nueva creación les resulta aplicable un tipo del 15% en los 2 primeros años en los que la base imponible resulta positiva. En las sociedades calificadas como empresas emergentes (startups), se aplicará el tipo reducido del 15% en los primeros 4 años, desde que la base imponible sea positiva.

Residencia: son residentes en España las sociedades constituidas conforme a la legislación española, cuyo domicilio social esté situado en territorio español o cuya sede de dirección efectiva esté en España.

Dividendos y ganancias de capital: tributan al régimen general, salvo cuando sea aplicable la exención para evitar la doble imposición, la cual aplica sobre el 95% de los dividendos, tributando solamente por un 5%.



La exención exige una participación en el capital de la sociedad del 5% debiendo mantenerse la misma durante el año de manera ininterrumpida. En el caso de entidades extranjeras, se requiere que la empresa participada haya tributado por el beneficio a un impuesto similar al IS con un tipo de gravamen de al menos el 10% o residir en una jurisdicción con Convenio para evitar la doble imposición con España.

**Compensación de bases imponibles negativas (BINS):** podrán compensarse las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores sin límite temporal, con un límite general del 70% salvo excepciones. En todo caso, se puede compensar 1 millón de euros en cada ejercicio fiscal.

Normativa en materia de operaciones vinculadas, bajo los principios de la OCDE: las operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas deben valorarse por su valor de mercado, siendo este el que se habría sido acordado por personas o entidades independientes en condiciones que respeten el principio de libre competencia.

Entre otros, son ejemplos de partes vinculadas una entidad y: sus socios, sus consejeros o administradores, las personas unidas con relación de parentesco con las figuras anteriores, otra entidad del mismo grupo, otra entidad participada en al menos el 25%, etc.

Cuando se cumplan determinados requisitos, es necesario elaborar la correspondiente documentación justificativa de operaciones vinculadas.

Deducciones por inversión en determinadas actividades:

- ✔ **Investigación, Desarrollo e Innovación (I+D+i):** se establece una deducción del 25 % (42 % en determinados supuestos) de los gastos del período y del 8 % de las inversiones de elementos inmovilizados e intangible en actividades de investigación y desarrollo. En cuanto a la inversión en innovación tecnológica, se establece una deducción del 12 % de determinados gastos del desarrollo de dicha actividad.
- ✔ **Producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales:** se establece una deducción del 20 % de los costes directos de carácter artístico, técnico y promocional necesarios para la producción.
- ✔ **Producciones audiovisuales:** se establece una deducción del 30 % del coste total de la producción (a partir del primer millón, la deducción será del 25 %).

La Hacienda Pública Española ha avalado la posibilidad de canalizar las anteriores deducciones a través de una Agrupación de Interés Económico en la que participen inversores, imputándose a estos las deducciones generadas por la realización de las citadas actividades, obteniendo así una rentabilidad fiscal.



## Regímenes especiales:

- ✔ **Régimen de consolidación fiscal:** régimen fiscal especial mediante el cual se procede a la determinación de una base imponible conjunta de todas las sociedades que formen parte del grupo.

Dicho régimen es voluntario, resultando de aplicación a aquellas empresas cuya matriz posea como mínimo el 75% del capital de las filiales (70% en el caso de sociedades cotizadas), para tributar de manera conjunta.

- ✔ **Régimen de neutralidad fiscal en operaciones de reestructuración:** se aplica un régimen especial de neutralidad fiscal para las fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cambio de domicilio social, mediante el cual se diferan las ganancias y pérdidas generadas en estas operaciones.

En todos los casos, es necesario que exista un motivo económico válido, distinto de la obtención de una ventaja fiscal.

## Sociedades especiales con beneficios fiscales:

- ✔ **Entidad de tenencia de valores extranjeros (ETVE):** régimen fiscal aplicable a las entidades cuyo objeto social comprenda la actividad de gestión y administración de valores representativos de los fondos propios (holding) de entidades no residentes en territorio español.

Suponen un régimen beneficioso para establecer sociedades holding que canalicen inversiones desde territorio español gracias.

- ✔ **Sociedades anónimas cotizadas de inversión inmobiliaria (SOCIMI):** régimen fiscal aplicable a las sociedades que se dediquen a la adquisición de bienes inmuebles para su arrendamiento, teniendo como beneficio principal una tributación al 0% en el Impuesto sobre Sociedades.



- ✔ *Tributación Indirecta:*
- ✔ **Impuesto Sobre el Valor Añadido (IVA)**
- ✔ **Naturaleza:** El IVA es un tributo indirecto que grava las prestaciones de servicios y el consumo de bienes. Es un impuesto neutro para los empresarios, actuando únicamente como recaudadores de este y siendo el consumidor final el sujeto pasivo del impuesto, aplicando solamente en el territorio peninsular.
- ✔ En las Islas Canarias es de aplicación el Impuesto General Indirecto Canario (IGIC) muy similar al IVA, y en Ceuta y Melilla el Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación
- ✔ **Tipos de gravamen:** El 21% es el tipo general, existiendo además otros tipos correspondientes al 10% y 4%.
- ✔ **Exenciones:** seguros, operaciones financieras, servicios sanitarios, alquiler de vivienda, educación, etc.
- ✔ **Operaciones no sujetas a IVA:** aquellas transmisiones de bienes entre personas y sociedades que no queden sujetas al IVA, tributarán por el Impuesto de Transmisiones Patrimoniales Onerosas (TPO). Este impuesto no es recuperable, y está gravado con tipos de gravamen que varían en cada comunidad autónoma entre el 1% y el 11%.



### 3. Régimen Laboral

En España la prestación de servicios de carácter personal, subordinado y remunerado da lugar a la existencia de un contrato de trabajo a plazo temporal o indefinido a jornada completa o parcial. La contratación de personal no requiere mayores condiciones previas, excepto la mayoría de edad, que en España se adquiere a los 18 años. Los menores entre 16 y 18 años requieren del permiso de sus padres para trabajar, así como de la aprobación del Ministerio de Trabajo.

El periodo de prueba legal es de hasta seis (6) meses en función del Grupo Profesional.

Los trabajadores cuentan con diversos derechos como la remuneración mínima anual de 15.120€ (BRUTOS) ejercicio 2023, la jornada de trabajo de ocho horas diarias o cuarenta horas semanales, un descanso semanal obligatorio de día y medio semanal, feriados nacionales, vacaciones anuales de 30 días naturales por cada año completo de servicios, indemnización por despido improcedente, compensación por tiempo de servicios, gratificaciones legales, remuneración por horas extras), permisos retribuidos por circunstancias personales, licencia por maternidad, licencia por paternidad, licencia por adopción, licencia por enfermedades graves o accidentes de familiares directos, así como derechos colectivos tales como a la negociación colectiva, a la sindicalización y a la huelga.

Tomando en consideración los beneficios y contribuciones antes mencionados, la estructura de costos mensuales aproximada para una compañía o empleador que contrata a un trabajador es la siguiente:

Concepto	Empleador	Trabajador
Remuneración	100%	
Seguridad Social	33%	6,35%
Vacaciones	30 días naturales	
Gratificaciones	12 pagas +2 extras	
Antigüedad	Convenio Colectivo de	
IRPF	Aplicación	Progresiva en función de renta max 45%
		%

## Autónomos:

Asimismo, en España la prestación de servicios puede desarrollarse por los comúnmente conocidos como autónomos *“personas físicas que realizan de forma habitual, personal, directa, por cuenta propia y fuera del ámbito de dirección y organización de otra persona, una actividad económica o profesional a título lucrativo, den o no ocupación a trabajadores por cuenta ajena.”*

Las condiciones de este colectivo se establecerán en el contrato de prestación de servicios a suscribir con la empresa.

El autónomo cotiza a la Seguridad Social en base a sus ingresos reales, de conformidad con los tramos en vigor, para el 2023 entre 200 y 500 euros mensuales.

El autónomo percibe su contraprestación a través de la emisión de una factura, la cual estará sujeta al IRPF en los términos previstos por la regulación fiscal en vigor en cada momento.



## 4. Régimen Migratorio

---

Los extranjeros que ingresan España a efectos de realizar diversas actividades de manera temporal o permanente en el país están sujetos a solicitar a la Secretaría de Estado de Migraciones dependiente del Ministerio de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones, una Autorización de Residencia Temporal y Trabajo (por Cuenta Ajena o por Cuenta Propia) bajo diferentes categorías o calidades migratorias. Cada una de dichas clasificaciones tiene un diferente tipo de permiso que regulará la permanencia o residencia de los extranjeros en el país.

A continuación, se detallan las diferentes calidades migratorias previstas en la Ley Orgánica 4/2000 de 11 de enero, sobre derechos y libertades de los extranjeros en España:

- ✓ **Trabajo por Cuenta Ajena:** Es una autorización de residencia temporal y trabajo por cuenta ajena que solicita un empleador o empresario para contratar a trabajador extranjero que no se halle ni resida en España.
- ✓ **Trabajo por Cuenta Propia:** Autorización de residencia temporal y trabajo a un extranjero no residente en España para la realización de una actividad lucrativa por cuenta propia.
- ✓ Movilidad de los extranjeros admitidos como investigadores en Estados miembros de la Unión Europea.
- ✓ Autorización de residencia y trabajo de profesionales altamente cualificados.
- ✓ Movilidad de los trabajadores titulares de una Tarjeta Azul-UE
- ✓ Residencia con excepción a la autorización de trabajo.
- ✓ Residencia temporal y trabajo en España de personal directivo o altamente cualificado.
- ✓ Residencia temporal y trabajo de duración determinada (Temporada o campaña; Obra o servicio; Personal de alta dirección, deportistas o artistas de espectáculos públicos, formación y prácticas profesionales).
- ✓ Deportistas Profesionales (Estables, Duración Determinada).
- ✓ Trabajadores Transfronterizos.
- ✓ Penados (talleres productivos, regimen abierto o libertad condicional).
- ✓ Autorización de Residencia para Inversores (Golden Visa).
- ✓ **Tarjeta de Residencia de Familiar de ciudadano de la Union:** los familiares de ciudadano español o de otro Estado Europeo, podrán obtener la Tarjeta de Residencia, que les otorga todos los derechos para residir y trabajar en España.



Para la contratación de personal extranjero es necesario celebrar un contrato por escrito con ciertas formalidades y limitaciones. Los contratos de trabajo deben cumplir la normativa vigente fijada por el Ministerio de Trabajo y Economía Social.

Supuestos en los que la situación nacional de empleo permite la contratación de ciudadanos extranjeros no residentes en España.

- ✓ Cuando la ocupación está incluida en el catálogo de ocupaciones de difícil cobertura, que publica trimestralmente el Servicio Público de Empleo (SEPE).
- ✓ Cuando sea valorados por la Oficina de Extranjería a tenor de la certificación del Servicio Público de Empleo (SEPE).
- ✓ Cuando la contratación va dirigida a nacionales de Estados con los que España ha suscrito Acuerdos Internacionales (Chile y Perú).
- ✓ Familiares reagrupados en edad laboral o cónyuge o hijo de extranjero.
- ✓ Trabajador necesario para montaje por renovación de una instalación o equipos productivos.
- ✓ Extranjeros con ascendientes o descendientes de nacionalidad española; hijos o nietos de españoles.

### Nacionalidad Española:

Por regla general, la nacionalidad española se adquiere por: Residencia, Carta de Naturaleza, por origen, posesión de estado, Opción.

La normativa contempla una excepción respecto a la adquisición de la ciudadanía española por residencia, para los ciudadanos de origen iberoamericanos, la cual se reduce a un período de dos (2) años de residencia legal y continuada en España.



09

**GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN ESTADOS UNIDOS**





# HARPER MEYER LLP

---

*Harper Meyer LLP es una firma de abogados de servicio completo en Miami fundada en el 2002 que ofrece a sus clientes una atención altamente personalizada. Nuestros abogados están involucrados en casi todos los aspectos legales del mundo comercial, incluyendo la planificación y coordinación de negocios y oficinas familiares, cuyas operaciones se encuentran en los Estados Unidos y en el extranjero.*

Trabajamos con las mejores y más prestigiosas firmas de abogados del hemisferio y podemos identificar al abogado adecuado en cada país según el proyecto en particular que esté considerando.

Además, en la medida en que un proyecto que se esté llevando a cabo para un cliente implique áreas de especialización más allá de las nuestras, podemos comunicarnos cómodamente con nuestros colegas, tanto en Miami como en otros lugares, para que nos ayuden a representar a nuestros clientes en la mayor medida necesaria.

Conoce más sobre Harper Meyer en: <https://harpermeyer.com/>.

# 1. ¿Cómo hacer negocios en Florida, Estados Unidos?

## Introducción:

El propósito de este documento es proveer con información general respecto a los requisitos básicos para hacer negocios en Estados Unidos, más precisamente, en el estado de la Florida. Sin embargo, esta lista no es exhaustiva y la situación de cada cliente es única, requiriendo un análisis específico para proveer una solución a medida de las necesidades del cliente.

## 1) Formas empresariales más usadas:

La elección de la estructura corporativa depende de varios factores, como ser el tipo de negocio a emprender y la residencia/domicilio de los accionistas, entre otros. Si bien no es un requisito formar una sociedad para emprender negocios, las sociedades protegen a los dueños de responsabilidad ilimitada y contra contingencias legales. Si bien existen diferentes tipos de partnerships, las formas empresariales más usadas son las corporaciones y limited liability companies (“LLCs”).

i. **Corporaciones:** Las corporaciones son entidades independientes de sus dueños, como sociedades anónimas. Solo necesitan tener como mínimo un dueño, el cual puede ser una persona natural o jurídica. Las corporaciones son manejadas por directores y oficiales (presidente, vicepresidente, secretario) quienes deben ser personas naturales y mayores de 18 años de edad. No es necesario que sean residentes estadounidenses y una persona puede ocupar uno o más cargos. Sin embargo, para ser remunerados, los oficiales y directores tienen que estar autorizados para trabajar legalmente en Estados Unidos. Para formar la sociedad se debe presentar Artículos de Incorporación con la Secretaría de Estado de la Florida. Los nombres de los directores y oficiales son de récord público en la Florida pero no así los de los accionistas. La corporación debe también asegurarse de cumplir con ciertas formalidades, como ser minutas anuales, y tener sus libros al día.



i. **LLCs:** Son las formas empresariales más flexibles y versátiles pues pueden optar ser gravadas como corporaciones, partnerships o ser sociedades “pasantes” o “disregarded entities” para propósitos fiscales. La clasificación default para estas entidades con un solo dueño son “disregarded entities” lo cual significa que la sociedad no es una entidad separada de sus dueños para propósitos fiscales. El accionista es quien presenta y declara impuestos por la sociedad. Todas las pérdidas y ganancias de las LLCs pasan a sus accionistas (llamados “members”). Las LLCs deben tener al menos un member y pueden ser manejadas directamente por los members o se pueden nombrar “managers” y oficiales para manejar la sociedad. Los nombres de quien maneje la sociedad (sea el member o de los managers) son de récord público en la Florida. Para formar una LLC se deben presentar Artículos de Organización con la Secretaría de Estado de la Florida.

Una sociedad formada en el estado de la Florida no puede automáticamente operar en otros estados. Para esto, es necesario “calificarla” para operar en el estado en que se desee. A su vez, todas las sociedades necesitan obtener un número de identificación fiscal y deben presentar reportes anuales con la Secretaría de Estado, desglosando los nombres y direcciones de los directores/managers y oficiales al momento de la presentación, conjuntamente con pago de un importe mínimo. Por el último, el 1ero de enero del 2022 entró en vigencia la ley de “Corporate Transparency Act” la cual requiere la divulgación de la identidad de los beneficiarios últimos y personas con control substancial (directores/managers y oficiales) al gobierno de los Estados Unidos. Copias de los pasaportes deben ser suministrados. Sin embargo, esta información no será de acceso al público y no existe por el momento un requerimiento de actualización de la información una vez suministrada en primera instancia.



## 2. Régimen Tributario Básico

---

### i. Corporaciones:

- La tasa federal aplicada a corporaciones es actualmente del 21% sobre rentas. La tasa del Estado de la Florida es del 5.5%, por lo cual la tasa efectiva de tasación de corporaciones de la Florida es del 24.6%.
- Todas las corporaciones de la Florida deben presentar declaraciones de impuestos federales (al IRS) y estatales (al Estado de la Florida) en forma anual en formularios 1120. Si el año fiscal de la sociedad coincide con el año calendario (diciembre 31) entonces las declaraciones se deben presentar para el 15 de abril de cada año, excepto que este día caiga en un fin de semana, en cuyo caso se pasa al primer día hábil posterior. Además de penalidades que el IRS podría imponer por la presentación tardía de declaraciones, incluyendo interés, el Estado de la Florida también impone una penalidad de \$300 por declaraciones tardías.
- Como se deben pagar impuestos al nivel de la sociedad y luego los accionistas deben nuevamente pagar impuestos sobre los dividendos recibidos, se suele decir que las corporaciones tienen un gravamen “doble”. Los impuestos sobre dividendos aplican sobre ganancias que reciben los accionistas y aplican tanto a los dividendos ordinarios como a los calificados. Los dividendos ordinarios se gravan a la tasa ordinaria del accionista, que varía según los ingresos y residencia del accionista. En el 2023, las tasas impositivas para los dividendos ordinarios oscilan entre el 10% y el 37%. Los dividendos calificados son aquellos que cumplen con ciertos tipos de requisitos de tenencia de acciones, y las tasas aplicables varían entre un 0% y un 20%, según el bracket de impuestos en que se encuentre el accionista. Sin embargo, esta tasa preferencial solo pueden gozarla aquellos que sean residentes fiscales o ciudadanos estadounidenses. Los dividendos pagados a sociedades o personas naturales extranjeras están sujetos a una retención fija del 30%. De existir un tratado de doble tributación entre Estados Unidos y el país de residencia de la persona recibiendo el dividendo, esta tasa podría reducirse, dependiendo de las circunstancias específicas de la situación.



## ii. LLCs:

- Nuevamente, como las LLCs son tan versátiles y pueden optar por su forma de tributación, la tasa impositiva depende de la elección fiscal que realicen. Por default, si la LLC tiene un solo dueño, se la considerará “pasante” y el accionista solamente es quien debe presentar declaraciones de impuestos. Una LLC de dos o más dueños es considerada como un “partnership” por default. En la mayoría de los casos, las LLCs también deben presentar declaraciones de impuestos. Sin embargo, en varios casos, es solo un reporte informativo 1065 sin necesidad de pagar impuestos y los accionistas deben presentar formularios 1040 (1040NR si son extranjeros).
- Ciertas LLCs pudieran tener que presentar declaraciones informativas anualmente, aunque la LLC no hubiera tenido actividad económica o ingresos en dicho año. A su vez, cualquier LLC que tenga un solo dueño y que éste no sea contribuyente fiscal estadounidense (sea una persona natural o jurídica), debe indicarle al IRS la identidad de su beneficiario ultimo y reportar las transacciones con partes relacionadas incluyendo contribuciones de capital y distribuciones.
- Si la LLC tiene dueños extranjeros y tiene fuentes de ingreso de Estados Unidos, como norma general, los ingresos están sujetos a una retención fija de 30%. Ese número puede ser menor en caso haya tratado entre Estados Unidos y su país de residencia). Además, dependiendo de la naturaleza de los ingresos, los socios, aunque extranjeros, posiblemente también puedan tener la obligación de llenar una declaración de impuesto personal/corporativa.

Hay varios otros tipos de impuestos, requerimientos locales y estatales según el tipo de negocio a emprender, como registrarse para recolectar y pagar al Florida Department of Revenue el Sales Tax si se van a vender productos a consumidor final. Si se tienen empleados, existen requerimientos de Federal y Florida Unemployment Tax.



### 3. Régimen Laboral

---

No existe ningún requerimiento legal que la sociedad les provea sus empleados con un acuerdo de empleo. Es más, la Florida es lo que se considera un estado de “employment at will” en el cual, al menos que exista un contrato de empleo que indique lo contrario, la sociedad puede emplear o desligarse de sus empleados por cualquier motivo o sin motivo. La doctrina de “employment at will” significa que el empleo que se asume es voluntario e indefinido para ambos, tanto el empleador y el empleado. Por ende, los empleados también pueden retirarse de su empleo sin causa, pre-aviso y en cualquier momento. No hay ningún requerimiento que el empleador pague una indemnización al echar a un empleado. Sin embargo, es costumbre que si se desligó al empleado en buenos términos o no por culpa de éste, se le pague una o dos semanas de indemnización. Debido a lo anterior, es recomendable que los empleados de alto rango o aquellos que se quieran retener, se contraten a través de un contrato de empleo.

Las sociedades no pueden violar leyes federales o laborales de empleo, y no pueden terminar el empleo de una persona por rehusarse a ir en contra de la ley o pólizas públicas. Los empleadores deben también cumplir con las leyes de empleo, según sean aplicables. Algunas de estas leyes son el Fair Labor Standards Act (el cual abarca temas de salario mínimo, pagos equitativos, estándares de empleo de menores, discriminación basado en edad, entre otros), Title VII of the Civil Rights Act of 1964 (el cual prohíbe la discriminación de un empleado basado en su raza, color, sexo, religión u origen, y abarca también acoso sexual basado en discriminación de carácter sexual), American with Disabilities Act (el cual protege a empleados con discapacidades en cuanto a condiciones y privilegios de empleo), Family and Medical leave Act of 1993 (el cual establece estándares mínimos para tomarse licencias para nacimientos y adopciones y/o para atender temas médicos familiares graves).



## 4. Régimen Migratorio

---

El Immigration Reform and Control Act (IRCA) prohíbe el empleo de personas no autorizadas a trabajar en los Estados Unidos y requiere que los empleadores hagan valer la ley al determinar el estatus inmigratorio de todos sus empleados. Bajo el IRCA, es ilegal que un empleador emplee a un empleado sin verificar tanto la identidad del empleado como su autorización para trabajar en Estados Unidos. Los requerimientos de IRCA aplican indiferentemente del tamaño de la sociedad o el empleador y el empleador debe completar el proceso de verificación, incluyendo la solicitud de documentos originales, dentro de los tres primeros días de emplear a un nuevo empleado.

Las clasificaciones más comunes para poder hacer negocios o trabajar en los Estados Unidos son la visa E-2, L-1A, y H-1B pero hay varias otras clasificaciones que pudieran aplicar a un caso en particular. Cada caso y cliente es diferente y requiere un análisis profundo del cliente y los objetivos/planes que el cliente tenga en los Estados Unidos para poder desarrollar un plan migratorio (e impositivo) eficiente y viable.

### i. VISA E-2

La visa E-2 es una visa no inmigrante para ciudadanos de los países con quien los Estados Unidos tiene tratado de comercio y navegación. La visa E2 requiere una inversión de capital en los Estados Unidos. Interesantemente, las regulaciones no indican un monto mínimo de inversión, sino que solo mencionan una inversión “substantial”. Si el inversor está comprando una empresa que ya está operando es necesario hacer una valuación del mercado. En ese caso, es necesario que el monto de inversión sea proporcional al valor de la empresa.

El propósito de la visa E2 es que el inversor pueda entrar a los Estados Unidos a dirigir las operaciones de su inversión. Es necesario que la inversión sea una inversión activa - algún tipo de negocio que tenga operaciones y genere trabajo para personas de los Estados Unidos más allá del inversor. La inversión pasiva como la compra de una propiedad no es suficiente. Con países que Estados Unidos tiene reciprocidad de visados, la visa E2 puede ser otorgada por hasta 5 años y se puede renovar indefinidamente con tal que la inversión continúe. No hay un límite de años en que una persona puede tener esta clasificación de visa. Adicionalmente, el cónyuge de un Treaty Investor tendrá autorización de trabajo que permitirá que trabaje por su cuenta o con cualquier empresa, no hay restricciones. El cónyuge también recibirá número de social security. Hijos menores de 21 años son considerados dependientes y también pueden ser incluidos en el proceso.

también asegurarse de cumplir con ciertas formalidades, como ser minutas anuales, y tener sus libros al día.



## ii. VISA L-1A

La visa L-1A es para trasladar a un ejecutivo o gerente internacional del país extranjero a los Estados Unidos para dirigir las operaciones de una empresa en Estados Unidos. Hay tres requisitos principales para poder aplicar para clasificación L-1A:

- tiene que haber una relación corporativa “calificante” entre la empresa extranjera y la empresa en los Estados Unidos;
- la persona que será trasladada tiene que haber estado funcionando en capacidad ejecutiva o gerencial para la empresa extranjera por mínimo un año durante los últimos tres años; y
- la persona que será trasladada tiene que ocupar una posición ejecutiva o gerencial en la empresa en los Estados Unidos.

Si la empresa en los Estados Unidos es nueva, la aprobación de la petición L-1A será por un año. Depende de las operaciones de la empresa durante ese primer año, de allí se podrá pedir renovación de la clasificación y/o visa. Si la empresa en los Estados Unidos ha estado operando por más de un año y tiene una estructura de empleados y suficientes operaciones, entre otros requisitos, inicialmente se puede pedir clasificación por tres años. El cónyuge de una persona en clasificación L-1A es elegible para un permiso de trabajo general que permitirá que trabaje por su cuenta o por cualquier empresa, no hay restricciones. El cónyuge también recibirá número de social security. Hijos menores de 21 años son considerados dependientes y también pueden ser incluidos en el proceso.

## iii. VISA H-1B

Una empresa en los Estados Unidos puede patrocinar una petición de visa H1B para un trabajador profesional extranjero. Esta visa está sujeta a una cuota anual de 65,000 visas y el proceso de selección es una lotería. Si una empresa desea tratar de patrocinar a un extranjero en esta clasificación, debe presentar una registración durante el periodo de registración que abre anualmente al comienzo de marzo. Si la registración es seleccionada en el proceso, la empresa es elegible para presentar la petición. Si la petición es aprobada, el profesional podrá aplicar para la visa H-1B para comenzar a trabajar con la empresa a partir del 1 de octubre.







10

GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN MÉXICO



TAVARES & TAVARES<sup>®</sup>

*law firm*

# TAVARES & TAVARES LAW FIRM

---

*Tavares & Tavares Law Firm es un estudio de abogados establecido en México, que ofrece altos estándares de calidad en el servicio, integrada y reforzada tanto por abogados especializados como jóvenes con años de expertise en las distintas áreas del derecho para las empresas.*

Actualmente la revista *Tops México* “Los mejores Abogados de México”, los tiene posicionados como una de las mejores firmas en temas de compliance, tecnologías de la información y derecho corporativo.

Se enfoca en entender el negocio de sus clientes con el objetivo de brindarles el asesoramiento legal integral que no solo les ayude a reducir riesgos, costos y mejorar su desarrollo, sino también para ayudarlos a potencializar y blindar sus relaciones comerciales, logrando con ello la consolidación o consecución de negocios de talla internacional.

Conoce más sobre Tavares & Tavares Law Firm en: <https://tavares.com.mx/>.

# 1. ¿Cómo hacer negocios en México?

## Introducción:

De acuerdo con el Banco Mundial, México se ubicó en el lugar 60 de 190 en la clasificación mundial que mide la facilidad para hacer negocios.

Su ubicación geográfica ofrece una gran ventaja competitiva en cuanto a reducción de costos de logística, además de formar parte de uno de los bloques económicos más importantes del mundo, al ser integrante del TMEC.

## I. FORMAS SOCIETARIAS DE MAYOR USO EN MÉXICO.

Los regímenes sociales (tipos de sociedades) más utilizados para entrar al mercado mexicano son las Sociedades Anónimas y las Sociedades Anónima Promotoras de Inversión, las cuales se describen a continuación:

**1. La Sociedad Anónima** es un tipo de sociedad, bajo el cual los accionistas solo se obligan al pago de sus acciones, las acciones son la forma en que se representa su capital dentro de esta, y estas otorgan a sus tenedores derechos y obligaciones.

Los derechos otorgados se pueden dividir principalmente en corporativos y económicos; los primeros permiten participar en las decisiones de la empresa; los segundos permiten obtener una participación en el beneficio económico generado por la empresa, proporcional a la participación en el capital social y tenencia accionaria.

**2. La Sociedad Anónima Promotora de Inversión** sigue las reglas de la Sociedad Anónima; sin embargo, su regulación principal se encuentra en la Ley del Mercado de Valores. El principal objetivo de este tipo de sociedad es la captación de inversión en un ámbito no bursátil, puesto que, a través de su regulación, permite diseñar distintos tipos y series de acciones con derechos y obligaciones diversas para cada caso en concreto, que facilitan la captación de inversión a través de aumentos de capital.

## Formalidades para la constitución:

La principal es que sean protocolizadas ante Fedatario Público (Notario o Corredor Público) e inscritas en el Registro Público de la Propiedad y del Comercio, por lo cual su constitución y puesta a punto para operar puede variar entre 20 y 40 días hábiles.



## Beneficios:

- Protege a los accionistas ante contingencias legales.
- Separa el patrimonio de la empresa del de los accionistas.

## Requisitos:

- Aportar un capital social (No existe un mínimo).
- Designar administradores de la sociedad.
- Que existan cuando menos dos socios (pueden ser de cualquier nacionalidad, excepto para actividades reservadas, conforme a la Ley de Inversión Extranjera).

### I.1. Apertura de sucursales de empresas extranjeras.

Una sucursal de empresa es una oficina en una ubicación diferente a la oficina principal, donde se llevan a cabo los negocios.

Para abrir una sucursal de una empresa extranjera en México, es necesario obtener una autorización de la Secretaría de Economía para establecer en México personas morales extranjeras, así como inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes para cumplir con las obligaciones fiscales que le resulten aplicables.

Los beneficios que puede ofrecer la apertura de una sucursal siendo una empresa extranjera son, principalmente:

- Existe un proceso tributario más sencillo.
- Minimiza los trámites para operar en México.

El proceso de autorización para realizar actividades económicas en México tarda alrededor de 15 días hábiles, adicional a los trámites ante las autoridades mexicanas, por lo que el tiempo estimado para la apertura de una sucursal de empresa extranjera es de 20 a 30 días hábiles, dependiendo de la carga que tengan las autoridades correspondientes.



## 2. Régimen Tributario

### II. PRINCIPALES TRIBUTOS VINCULADOS A LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL.

En México todas las empresas tienen la obligación de pagar diferentes tipos de impuestos dependiendo de diferentes aspectos como la actividad económica a la que se dediquen, lugar de residencia, entre otros. Los principales son el Impuesto Sobre la Renta (ISR), Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto Especial sobre Productos y Servicios (IEPS) que tienen las siguientes características:

#### 1. Impuesto Sobre la Renta:

Impuesto directo que se calcula sobre los ingresos que se consideren ganancias obtenidas durante un ejercicio fiscal, por diversas actividades empresariales.

Este debe ser pagado de manera anual y mensualmente de forma provisional al SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA,

La tasa de este impuesto es del 30% sobre la utilidad de la actividad que incremente el patrimonio del contribuyente.

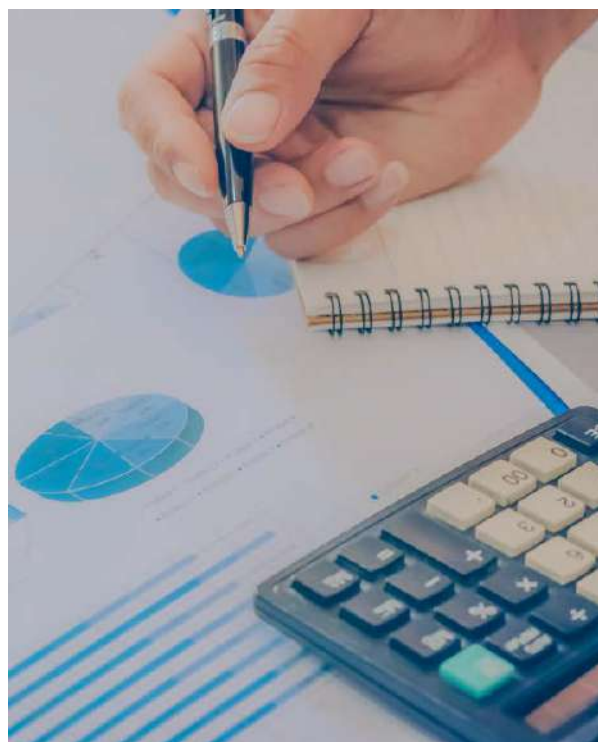
#### 2. Impuesto al Valor Agregado.

Impuesto indirecto que grava el valor de un producto o servicio.

Las personas que deben pagarlo son aquellas que enajenen bienes, presten servicios independientes, Otorguen el uso o goce temporal de bienes, Importen bienes o servicios, entre otros.

Este impuesto se traslada al contribuyente o consumidor del bien o servicio y deber ser pagado a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el impuesto, sin embargo, se deben considerar distintas particularidades que pueden surgir dependiendo el régimen fiscal al que pertenezca la empresa

Para este impuesto, existen dos tipos de tasas aplicables, la general del 16% y la tasa del 0% que se aplica a ciertas actividades.



### 3. Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.

Impuesto que grava la producción y venta de alcohol, cerveza, gasolina y tabaco entre otros, y se calcula con diferentes tasas que van a depender del producto al que se deba aplicar.

Se ajusta cada cierto tiempo derivado de la inflación y otros aspectos que se toman en cuenta para el cálculo de este, por ejemplo:

- En cuestión de alimentos que contengan calorías con una densidad de 275 kilocalorías o más se debe pagar por cada 100 gramos el 8%.
- Sobre las bebidas alcohólicas se calcula dependiendo del grado de alcohol que contengan, puede ir de 26.5%, hasta un 53% de IEPS.
- Referente a las gasolinas, se toma en consideración la marca, pues la marca magna paga un IEPS de 5.4917 pesos por litro, mientras que la marca premium paga 4.6375 pesos por litro y el Diesel paga 6.0354 pesos por litro.
- Las bebidas saborizadas deben pagar 1.39 pesos por litro.



Países con los México tiene convenios para evitar la doble tributación.

En México, existen diversos acuerdos para atenuar la doble tributación internacional; sin embargo, esta medida sólo disminuye los efectos de una doble tributación, pero no logra eliminarlos totalmente.

Los países que cuentan con convenios fiscales con México sobre la doble tributación son Alemania, Argentina, Australia, Austria, Bahrein, Barbados, Brasil, Canadá, China, Colombia, Emiratos Árabes, Estonia, Grecia, Hungría, Hong Kong, India, Indonesia, Islandia, Italia, Kuwait, Letonia, Lituania, Luxemburgo, Malta, Nueva Zelanda, Panamá, Países Bajos, Perú, Polonia, Qatar, Reino Unido, República Checa, República Eslovaca, Rumania, Rusia, Singapur, Sudáfrica, Suiza, Turquía, Ucrania y Uruguay.

## 3. Régimen Laboral

---

### III. COSTOS DE LAS EMPRESAS DERIVADOS DE LA CONTRATACIÓN DE LOS TRABAJADORES:

#### Derechos y cargas laborales en México

En México el trabajo se rige por ciertos derechos y obligaciones laborales, los cuales se aplican en general para todos los empleadores y patrones.

En el caso de las obligaciones para los empleadores se encuentran principalmente las siguientes:

- 1) Proporcionar todas las herramientas de trabajo necesarias a los empleados para desarrollar sus funciones.
- 2) Proporcionar capacitación para mejorar las capacidades de los empleados.
- 3) Establecer normas internas de trabajo para regular las condiciones específicas para desarrollar el trabajo.
- 4) Otorgar prestaciones obligatorias, como son, vacaciones (12 días por el primer año, posteriormente 2 días por cada año hasta llegar a 20 días de vacaciones; posteriormente 2 días de vacaciones por cada 5 años de servicio), prima vacacional (25% sobre el número de días de vacaciones a disfrutar), aguinaldo (15 días por un año de servicio) y participación a los trabajadores por utilidad generada por el empleador (el porcentaje a otorgar se actualiza cada año).
- 5) Otorgar el pago de prestaciones devengadas y en su caso indemnizaciones que correspondan por la terminación o rescisión de la relación laboral.
- 6) La empresa debe otorgar seguridad social a todos los empleados.

En México los empleadores deben costear ciertos gastos por la contratación de un trabajador y estos se pueden apreciar con el siguiente ejemplo:

Un trabajador que gana el salario mínimo en México, ( \$207.00 pesos diarios), el gasto a erogar de manera mensual es aproximadamente de: \$8,125.48, esto a razón de lo siguiente:

Salario mensual: \$6,210.00

Retenciones: - \$261.19

Nomina neta a pagar al trabajador: \$5,948.81

Impuesto mensual a pagar (ISN, COP, RCV, INFONAVIT): + \$1,915.48

**Costo total por pagar el empleador por concepto de salario e impuestos: \$8,125.48**

## 4. Régimen Migratorio

---

La legislación contempla diferentes maneras de ingresar al país, es decir, contar con un visado para permanecer dentro del territorio mexicano y el cual dependerá del motivo por el cual se quiera entrar al país. En ese sentido, los modos más empleados de visado para extranjeros dedicados al sector empresarial y laboral son las siguientes:

Tipos de visado:

Visitante:

- ✓ **Con permiso para realizar actividades remuneradas:** Este tipo de visado permite a la persona extranjera interesada, solicitar su ingreso al país con la finalidad de realizar actividades remuneradas, siempre y cuando su intención sea permanecer por un tiempo ininterrumpido no mayor a ciento ochenta días, contados a partir de la fecha de entrada.
- ✓ **Residencia temporal,** es aquel tipo de visado que autoriza a cualquier extranjero la entrada a territorio nacional, con la finalidad de permanecer por un tiempo no mayor a cuatro años, en donde se debe cumplir con uno de los siguientes supuestos:
  - ✓ **Por oferta de empleo:** es el medio de ingreso al país más empleado y mediante la cual el extranjero podrá permanecer el tiempo determinado por las leyes vigentes, teniendo una remuneración mediante una oferta de empleo de autoridad o centro de trabajo en particular.
  - ✓ **Por solvencia económica:** Es el conducto por el cual la persona extranjera se interna en México, demostrando que cuenta con el suficiente capital para cubrir el monto de los gastos de alojamiento y manutención durante su estadía en territorio nacional.
  - ✓ **Por ser inversionista:** Es la forma en la que se puede internar en México mediante la acreditación de participación en el capital social en sociedades mexicanas o contar con bienes muebles o activos en donde la finalidad sea ser usados en sectores económicos o empresariales, esto siempre y cuando la estimación de la inversión sea mayor a las disposiciones administrativas determinadas por las autoridades.
  - ✓ Por último, dentro de este supuesto, se podrá acreditar que desarrolla actividades económicas o empresariales dentro del territorio nacional, lo cual se podrá probar con facturas, recibos, planes de negocio, contratos, etc.







11

**GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN PANAMÁ**



# INTERNATIONAL LEGAL HUB - ILH LAW

---

*ILH - International Legal Hub, grupo legal, contable y fiduciario con más de 15 años de experiencia corporativa con sede en Panamá y corresponsalías a nivel mundial, ofrece soluciones jurídicas y contables (panameñas e internacionales) para beneficio de sus clientes.*

En ILH encontrará un equipo de más de 40 profesionales dinámicos, cuya filosofía es de servicio y prontitud. Abogados, contadores, asesores comerciales y financieros, brindarán las herramientas para una operatividad funcional y centralizada con tarifas competitivas.

Nuestros servicios destacados en protección de activos, patrimonio y de familia.

Conoce más sobre ILH Law en: <https://ilhlaw.com/>

# 1. ¿Cómo hacer negocios en Panamá?

En Panamá, los inversionistas cuentan con diversas vías para hacer negocios, Nuestra normativa reconoce la libertad de adoptar la forma empresarial que elijan. Hay diferentes leyes específicas, que se suman al Código de Comercio, que regulan los diferentes tipos de empresa que pueden utilizar, siendo las formas societarias más utilizadas las siguientes:

**Las Sociedades Anónimas (Ley 32 de 2027):** Éstas tienen características generales como la responsabilidad limitada de sus accionistas, mínimo 1 accionista, sin capital social inicial mínimo (aunque lo común es US\$10,000.00, sin necesidad de acreditar su desembolso), representación del capital mediante certificados de acciones, distribución de utilidades según participación accionaria, administración mediante la Junta Directiva y la Junta de Accionistas, o de apoderados especiales o generales. No hay límite máximo de accionistas. Los accionistas no se inscriben en el Registro Público, pero los últimos dueños beneficiarios sí deben estar anunciados en un sistema único privado de dueños beneficiarios finales, del cual tiene acceso una autoridad gubernamental. Es obligatorio una Junta Directiva con un mínimo de 3 directores, de los cuales éstos, u otros que no sean de dicha Junta Directiva, deben ocupar unos puestos dignatarios denominados: Presidente, Secretario y Tesorero (como mínimo). El tiempo de inscripción oscila entre 2 días y 5 días. Una sociedad panameña puede ser 100% propietaria de una entidad del extranjero, en cuyo caso se denomina ‘subsidiaria’. Igualmente, sociedades de otras jurisdicciones pueden registrarse en el Registro Público de Panamá, en calidad de ‘agencia’ o ‘sucursal’, y le siguen las mismas reglas de administración como si hubiese sido creada en Panamá.

**La Sociedades de Responsabilidad Limitada (Ley 4 de 2009).** Tienen un mínimo de 2, sin máximo de socios, también llamados participantes o cuota-habientes. Los socios pueden ser personas naturales o jurídicas. Los socios deben inscribirse en el Registro Público. Existe responsabilidad limitada y no se exige un capital social inicial mínimo. Los socios son titulares de participaciones, que se expiden mediante certificados, y que deben ser conocidas por el Registro Público. Las transferencias de participaciones deben ser elevadas a Escrituras Públicas e inscritas en el Registro Público. Los socios cuentan con un derecho de preferencia en la transferencia de participaciones. No existe una Junta Directiva, sino un “Administrador”, de manera que dicho Administrador General es responsable por la administración y representación y cuentan con una Asamblea de Participantes. Este tipo de sociedades también pueden registrarse en Panamá como “agencias” o “sucursales”.

**SUCURSALES VERSUS SUBSIDIARIA.** Ambas clases de sociedades arriba explicadas, constituidas y con sede en el extranjero, pueden establecerse en Panamá, en calidad de sucursal, por escritura pública inscrita en el Registro Público. Su inscripción en el Registro Público toma un estimado entre 5 y 10 días. No obstante, es bastante más común registrar una sociedad completamente nueva, en calidad de subsidiaria de una sociedad madre con sede en el extranjero. Luego, se procede con la inscripción de la sociedad en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) ante la autoridad tributaria, con el propósito de que, cada año, pague al fisco un tributo denominado: Tasa Anual a las Sociedades Anónimas.

Por otro lado, los empresarios extranjeros pueden también vincularse con sus pares panameños a través de contratos de colaboración empresarial (joint venture, cuentas o asociación en participación, consorcio, franquicia, distribución, y demás). Para estos contratos, el ordenamiento jurídico panameño otorga libertad para autorregularlos (sin necesidad de inscribirse ante ninguna autoridad gubernamental), siendo los más comunes los contratos asociativos, los contratos de franquicia o los de licencia de marca, los contratos de distribución, de concesión privada y agencia. En Panamá, para poder ejercer el negocio de representación de marca extranjera y/o ventas de bienes o productos al detal o al menudeo dentro del territorio de Panamá (salvo restaurantes y bienes con alto componente de servicios), hay que probar que los directivos y accionistas de la sociedad son panameños,



## 2. Régimen Tributario

---

En Panamá, existen diversos impuestos aplicables a los empresarios y a las compañías, siendo los principales los siguientes:

### 1. Impuesto Sobre la Renta:

Las sociedades constituidas en Panamá (y sucursales), están sujetas al Impuesto sobre la Renta, pero solamente respecto de sus rentas de fuente panameña. Respecto al criterio de personas naturales o jurídicas domiciliadas o sucursales, se establece el mismo tratamiento tributario aplicable a sus rentas y las tasas aplicables, siendo que las domiciliadas y las sucursales tributan, ambas, solamente sobre sus rentas de fuente panameña. El impuesto sobre la renta, como concepto genérico, también incluye otros impuestos que son parte de la misma noción: Impuesto de Dividendos, Impuesto Complementario, Impuesto de Ganancias de Capital, Impuesto de Aviso de Operación, Impuesto de Retención por Remesas al Extranjero, Impuesto al Seguro Educativo (personas naturales) e Impuestos Municipales. Los ingresos considerados de fuente extranjera (facturados fuera de Panamá, o en razón de actividades que para Panamá son “exteriores”), así como los ingresos considerados “exentos” (intereses y réditos generados de bancos y/o mercado de valores, aunque sean panameños) no pagan el impuesto sobre la renta;

### 2. Impuesto a la Transferencia de Bienes Corporales Muebles y Prestación de Servicios (ITBMS).

Se trata del Impuesto General a las Ventas, o el equivalente al Impuesto al Valor Agregado (IVA) y se aplica sobre la venta en el país de bienes muebles, la prestación o utilización de servicios en el país, la importación de bienes y la exportación de servicios (la exportación de bienes no causa ITBMS). La tasa aplicable es del 7%. Cabe resaltar que el ITBMS consignado por la adquisición de bienes o utilización de servicios prestados para no domiciliados (transeúntes o turistas), no constituye crédito fiscal, porque el ITBMS se considera un impuesto territorial, aplicable a todos quienes adquieran bienes dentro de Panamá. No obstante, es exento en ferias libres y en zonas de libre comercio y de tránsito portuarios (aeropuertos y puertos de cruceros);

### 3. Impuesto Selectivo al Consumo (ISC).

El Impuesto Selectivo al Consumo grava determinados productos considerados suntuarios o que tienen una connotación de “ostentación” que el Estado desea desincentivar, en forma adicional al ITBMS. Salvo excepciones (servicios de internet, cable TV y apuestas), el impuesto se paga en los formularios aduanales de importación (vehículos, yates, cigarrillos, licores) o con formularios fiscales adjuntos a las órdenes de compra de fabricantes locales (bebidas azucaradas, gaseosas). La tasa de este impuesto fluctúa muchísimo, según el tipo de bien o servicio;



#### 4. Impuestos Municipales.

Los principales impuestos locales alcaldicios (Panamá tiene 81 municipios independientes al año 2023), son los aplicables a la mera actividad comercial (salvo las liberales o profesionales) y los impuestos a los letreros, los cuales son pagados mensualmente, y el impuesto a la matrícula de los vehículos; y cada empresa debe presentar una Declaración una vez al año al erario municipal;

#### 5. Contribuciones Sociales.

Además, para el sistema de seguridad social, denominado Caja de Seguro Social (CSS), hay diversas cargas o cotizaciones para el trabajador y para sus empleadores;



#### 6. Impuesto de Transferencia de Bien Inmueble (ITBI) e Impuesto de Inmuebles.

Estos tributos de cobranza nacional, son: La transferencia de inmuebles con una tasa del 2% del valor catastral actualizado de la finca al momento de la venta; el Impuesto de Inmueble que grava de forma anual el valor de los predios urbanos y rústicos a cargo de los propietarios de las fincas, tasa que exonera los primeros US\$30,000 para todos los inmuebles, y los primeros US\$120,000 para los inmuebles de vivienda principal o familiar, y que en los tramos subsiguientes van desde el 0.50% hasta el 1%;

#### 7. Impuestos que no existen en Panamá.

En Panamá, no se gravan las Transacciones Financieras. Cabe destacar que los bancos o instituciones financieras en Panamá, por preceptos legales y constitucionales, no pueden estar conectados computacionalmente a las autoridades fiscales (Dirección General de Ingresos o Autoridad Nacional de Aduanas), y tampoco pueden proveer al fisco informaciones relativas a los contribuyentes locales, salvo expediente administrativo o penal en curso. Sin embargo, en virtud de convenios internacionales, las instituciones financieras de Panamá, deben entregar a la administración panameña fiscal, cada año, información financiera de cuenta-habientes extranjeros. En Panamá, no existe ningún impuesto a la riqueza. En Panamá, no existe el impuesto a los Activos Netos por categoría. No existe impuesto al latifundio, tampoco impuestos sobre semovientes.

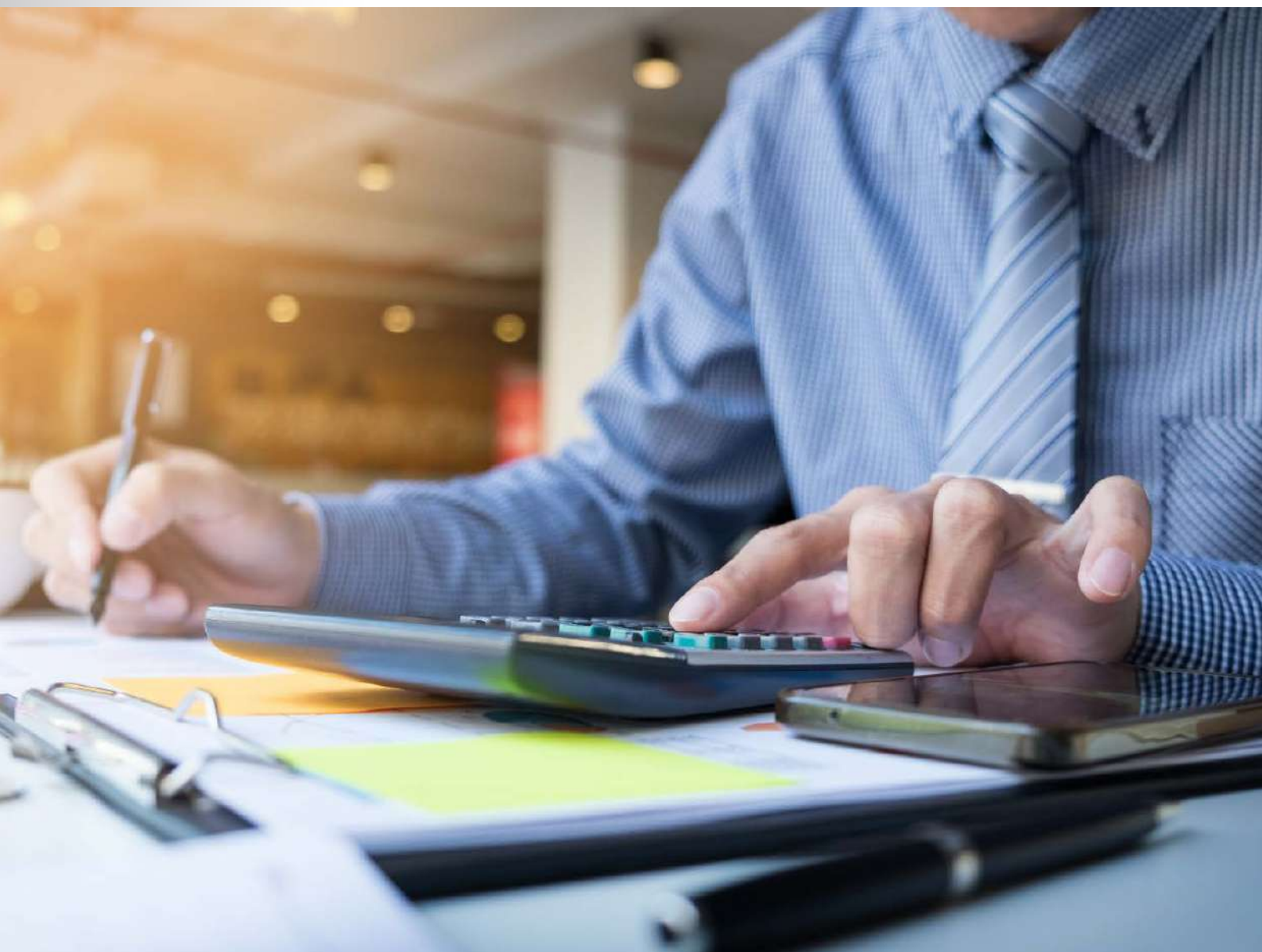


### Convenios para evitar la doble imposición tributaria y prevenir la evasión fiscal:

Panamá tiene vigentes convenios con: (1) México; (2) Barbados; (3) Portugal; (4) Catar; (5) Luxemburgo; (6) España; (7) Holanda; (8) Singapur; (9) Corea; (10) Italia; (11) Francia; (12) Irlanda; (13) República Checa; (14) Emiratos Árabes Unidos; (15) Israel; (16) Reino Unido; y (17) Vietnam.

La finalidad de estos convenios es establecer mecanismos de distribución de jurisdicción tributaria de manera que través de éstos se disponen reglas para determinar qué país tendrá la potestad de gravar determinada renta y a qué porcentaje, consiguiéndose en la mayoría de los casos reducir la doble imposición. En las exportaciones de servicios desde Panamá hacia algún país que haya firmado este tipo de tratado, los convenios establecen que, en caso de que se haya gravado la renta en el país de destino del servicio, en Panamá la renta queda exenta.

Panamá también ha firmado convenios multilaterales de intercambio de información financiera, bajo la denominación de Norma Común de Reporte (CRS por sus siglas en inglés, o Common Reporting Standard).



### 3. Régimen Laboral

---

En Panamá, la prestación de servicios de carácter personal, subordinado y remunerado, con dependencia económica, da lugar a la existencia de un contrato de trabajo. La contratación de personal no requiere mayores condiciones previas, excepto la mayoría de edad, que en el Panamá se adquiere a los 18 años. Todo contrato de trabajo debe remitirse en copia al MITRADEL al momento de su celebración. Los menores entre 15 y 18 años requieren del permiso de sus padres para trabajar, pero sin necesidad de aprobación del Ministerio de Trabajo y Desarrollo Laboral (MITRADEL).

Existen diversas modalidades de contratos de trabajo como los contratos de trabajo de tiempo indefinido, los contratos de trabajo de tiempo definido, y los contratos por obra determinada (generalmente contratos de construcción). El periodo de prueba legal es de 3 meses a cuyo término el trabajador alcanza protección contra el despido sin causa justificada.

Los trabajadores cuentan con diversos derechos como la remuneración mínima (aproximadamente US\$600.00 mensuales, al 2023), la jornada de trabajo de ocho horas diarias o cuarenta y ocho horas semanales, un descanso semanal obligatorio de 24 horas, feriados nacionales (actualmente, hay 12 días feriados nacionales -año 2023-), vacaciones anuales de 30 días naturales por cada año (cada 11 meses) completo de servicios, indemnización por despido injustificado, compensación por tiempo de servicios o primas de antigüedad. En algunos casos, por convenciones colectivas, también gratificaciones legales, aguinaldos y participación en utilidades de la empresa. Además, las normas del Código de Trabajo también obligan a la remuneración por trabajo en sobretiempo, seguro social obligatorio (invalidez, vejez -pensiones-, enfermedad, hospitalización, muerte, maternidad y riesgos profesionales), pago de un décimo tercer mes, así como derechos colectivos tales como a la negociación colectiva, a la sindicalización y a la huelga.

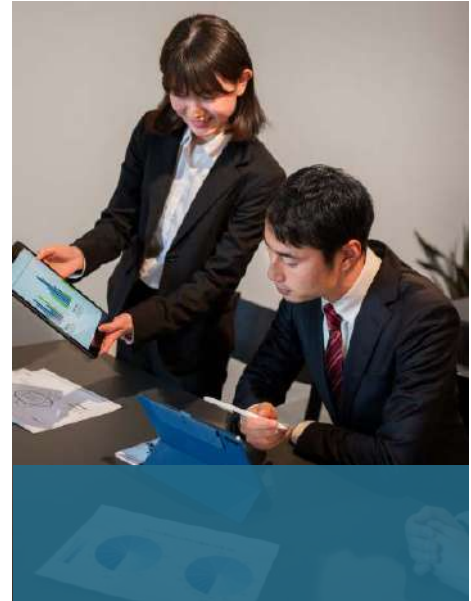




Tomando en consideración los beneficios y contribuciones antes mencionados, la estructura de costos mensuales aproximada para una compañía o empleador que contrata a un trabajador es la siguiente:

### Empleador

- ✔ Remuneración: 100%
- ✔ Seguro Social Patronal: 12.25%
- ✔ Vacaciones: 1/11 del salario
- ✔ Décimo Tercer Mes: 1/12 del salario
- ✔ Prima de Antigüedad: 1 semana por cada año de trabajo completo
- ✔ Indemnización por Despido Injustificado: 3.4 semanas por cada año de trabajo
- ✔ Impuesto del Seguro Educativo: 1.5%
- ✔ Tarifa de Riesgos Profesionales: Varía entre 0.56% hasta 5.67%. Generalmente, está por el orden del 2.1%.



### Trabajador:

- ✔ Impuesto a la Renta: Según escala (exenta hasta US\$11,000 anuales, 15% hasta US\$50,000; y 25% en adelante)
- ✔ Impuesto de Seguro Educativo: 1.25%
- ✔ Seguro Social del empleado: 9.75%

Sin perjuicio de lo antes mencionado, la legislación panameña establece un régimen especial para los trabajadores con estatus de residencia temporal o permanente especial que laboran en las Sedes de Empresas Multinacionales (SEM), quienes están exentos de estos impuestos, tasas y contribuciones, siempre que la empresa cubra de alguna forma su seguridad social (invalidez, vejez, muerte, pensión, maternidad, enfermedad, hospitalización).



## 4. Régimen Migratorio

---

A continuación, se detallan las diferentes residencias migratorias permanentes previstas en Panamá:

### 1. Tratado de Amistad, Comercio y Navegación entre la República de Panamá y la República de Italia.

Extranjero de nacionalidad italiana que deseen establecer su residencia indefinidamente en nuestro país.

### 2. Extranjeros Nacionales de Países Específicos que mantienen Relaciones Amistosas, Profesionales, Económicas y de inversión con la República de Panamá.

Esta residencia es para aquellos extranjeros nacionales de determinados países, que pueden acreditar algún vínculo profesional, económico o de inversión con Panamá con un valor de B/. 200,000.00. Esta residencia otorga permanencia después de dos años.

Entre las nacionalidades que pueden solicitar esta ciudadanía, se encuentran: Alemania, Andorra, Argentina, Bélgica, Brasil, Canadá, Chile, Costa Rica, Croacia, España y Estados Unidos de América, entre otros.

### 3. En Calidad de Extranjero Profesional.

Podrá aplicar a este permiso el extranjero profesional, siempre y cuando dicha profesión no esté limitada por la Constitución de la República de Panamá o por naturalización.

### 4. Solvencia Económica por Apertura de Depósito a Plazo Fijo.

Extranjero que invierta la suma mínima de trescientos mil dólares americanos (USD300,000.00) en bienes de depósito a plazo fijo y que demuestre que los fondos provienen del extranjero.

### 5. Solvencia Económica por Inversión en Bienes Inmuebles.

Residencia temporal: Extranjero que invierta la suma mínima de trescientos mil dólares americanos (USD300,000.00) en bienes inmuebles y demuestre que los fondos provienen del extranjero. Este Permiso será por término de dos (2) años, luego de transcurrido este período el solicitante podrá optar por la residencia permanente.

Residencia permanente: Extranjero que invierta la suma mínima de quinientos mil dólares americanos (USD500,000.00) en bienes inmuebles y demuestre que los fondos provienen del extranjero. Este Permiso otorga la residencia permanente de forma expedita, en menos de seis meses.

### 6. Solvencia Económica por Inversión Mixta (Depósito a Plazo Fijo y Bienes Inmuebles).

Extranjero que invierta la suma mínima de trescientos mil balboas (300,000.00) en bienes inmuebles o plazo fijo; o combinación de ambos y demuestre que los fondos provienen del extranjero. Este Permiso será por término de dos (2) años, luego de transcurrido este período el solicitante podrá optar por la residencia permanente.

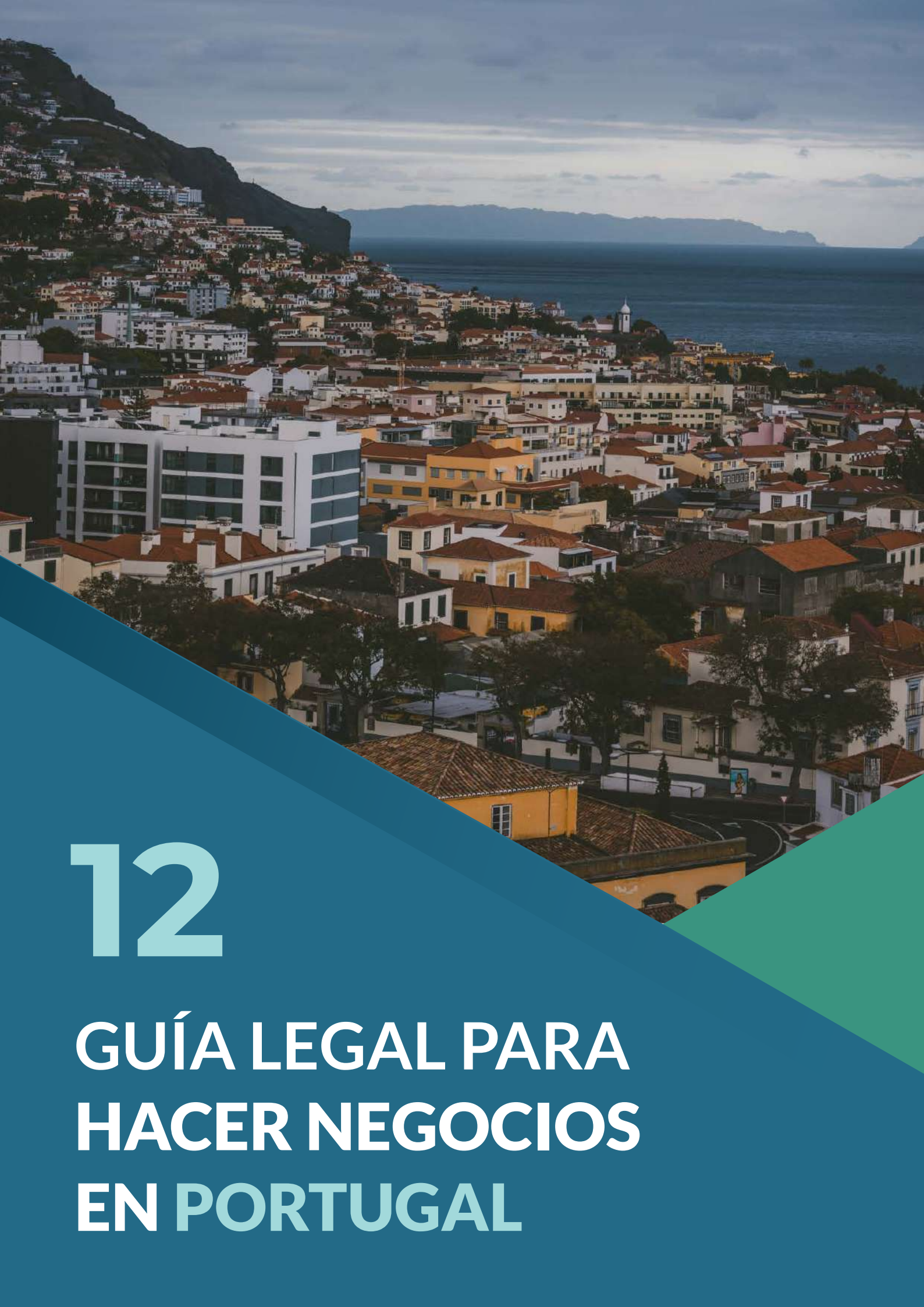
## 7. Rentista Retirado.

Extranjero que ingrese al territorio nacional y acredite devengar una renta mensual de ochocientos cincuenta balboas (850.00), que provenga exclusivamente de intereses producto de depósito a plazo fijo en el Banco Nacional de Panamá o la Caja de Ahorro, y cuyo intereses devengados producto de éste depósito, estén libre de gravamen o garantías de cualquier naturaleza, por un período mínimo de cinco (5) años.

## 8. Jubilado Pensionado.

Extranjero que reciben jubilación o pensión por parte de gobierno extranjero, organismo internacional o empresa privada, que ingresen al territorio nacional para radicarse en él y cuenta con suficientes medios económicos para sufragar todos sus gastos de subsistencia y los de sus dependientes en el país. La renta o pensión mensual no podrá ser inferior a mil balboas (B/.1,000.00) y debe estar concedida en forma vitalicia.





12

**GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN PORTUGAL**



# CRS ADVOGADOS

---

*Cruz, Roque, Semião – Sociedad de Abogados, RL es una sociedad profesional creada por abogados con amplia experiencia profesional y con el objetivo de prestar a nuestros Clientes un servicio diferenciado, basado en la figura del abogado-confidente.*

Su valor añadido se encuentra en sus abogados apoyados en una estructura sólida y diversificada en el Derecho. Su enfoque está en las áreas de contratación y contencioso, y está dirigido al derecho empresarial.

Asimismo, presta una asesoría transversal a sus Clientes, sean personas naturales o jurídicas, en particular PYME'S; multinacionales; fundaciones; asociaciones; o grupos empresariales, cubriendo así todas las áreas del derecho.

Con el objetivo de prestar el mejor servicio, CRS ha creado procedimientos de gestión y información, con una fuerte vertiente tecnológica, con el fin de asegurar una relación próxima y celeridad con nuestros Clientes.

Conoce más sobre CRS ADVOGADOS en: <https://crs-advogados.com/es/>

# 1. ¿Cómo hacer negocios en Portugal?

## Introducción:

Portugal ofrece seguridad y calidad de vida. Tiene poca agitación social, es una sociedad inclusiva y abierta, con bajos niveles de racismo, tensiones religiosas y prejuicios sexuales. Por ejemplo, según el "Global Peace Index 2021" del Institute for Economics & Peace, Portugal ocupa el 4º lugar en la clasificación de los países más pacíficos del mundo, el 3º entre los países europeos. Portugal también ocupa el noveno lugar en términos de Protección y Seguridad Social (Social Safety and Security) entre los países del mundo.

### I. Incentivos directos a la inversión

Portugal ofrece a los inversores nacionales y extranjeros acceso a varios programas de incentivos a la inversión. Los incentivos pueden adoptar las siguientes formas: incentivos financieros, reembolsables o no reembolsables, beneficios fiscales y cofinanciación. Entre los programas de incentivos disponibles en Portugal, se destacan los siguientes:

- Incentivos concedidos en el marco del programa "Portugal 2030" (acuerdo con la UE);
- Incentivos concedidos en el marco del "Plan de Resiliencia y Recuperación" (PRR), de 2021 a 2026;
- Incentivos fiscales concedidos al amparo del Código Fiscal de la Inversión;

Portugal también ha creado un sistema para supervisar, facilitar y reducir la burocracia en la ejecución de proyectos considerados de "potencial interés nacional" (PIN).

### II. Tipos de vehículos de inversión

Los inversores que deseen establecer una actividad económica en Portugal pueden hacerlo a través de diversas formas de organización corporativa o contractual. Cuando el inversor pretende desarrollar su actividad de forma directa y duradera, es más habitual crear una sucursal o una sociedad mercantil.

#### A) Oficinas

Las sucursales son extensiones de las empresas que las crean y, por lo tanto, no tienen personalidad jurídica ni patrimonio propios. Para establecer una sucursal, basta registrar en Portugal el acta de la sociedad matriz en la que se delibera sobre la apertura de la sucursal. No se exige un capital social mínimo, aunque la empresa matriz puede asignar fondos a la sucursal para que desarrolle su actividad. La gestión de las sucursales se lleva a cabo a través de un representante legal designado por la empresa matriz, y no requiere la creación de órganos propios.

Se trata de una persona jurídica con identidad distinta a los socios de la sociedad. Así, su característica principal es que los empresarios no tienen que responder por las deudas de la empresa personalmente con su patrimonio, sino que su responsabilidad se limita al capital aportado.

#### b) Sociedad de responsabilidad limitada (Sociedade por quotas / Lda.)

Sociedad mercantil en la que el capital está dividido en acciones y los socios tienen responsabilidad limitada. Requiere: i) un mínimo de dos socios; ii) capital social de 1 euro por cuota; y iii) contador.

#### c) Sociedad Limitada Unipersonal

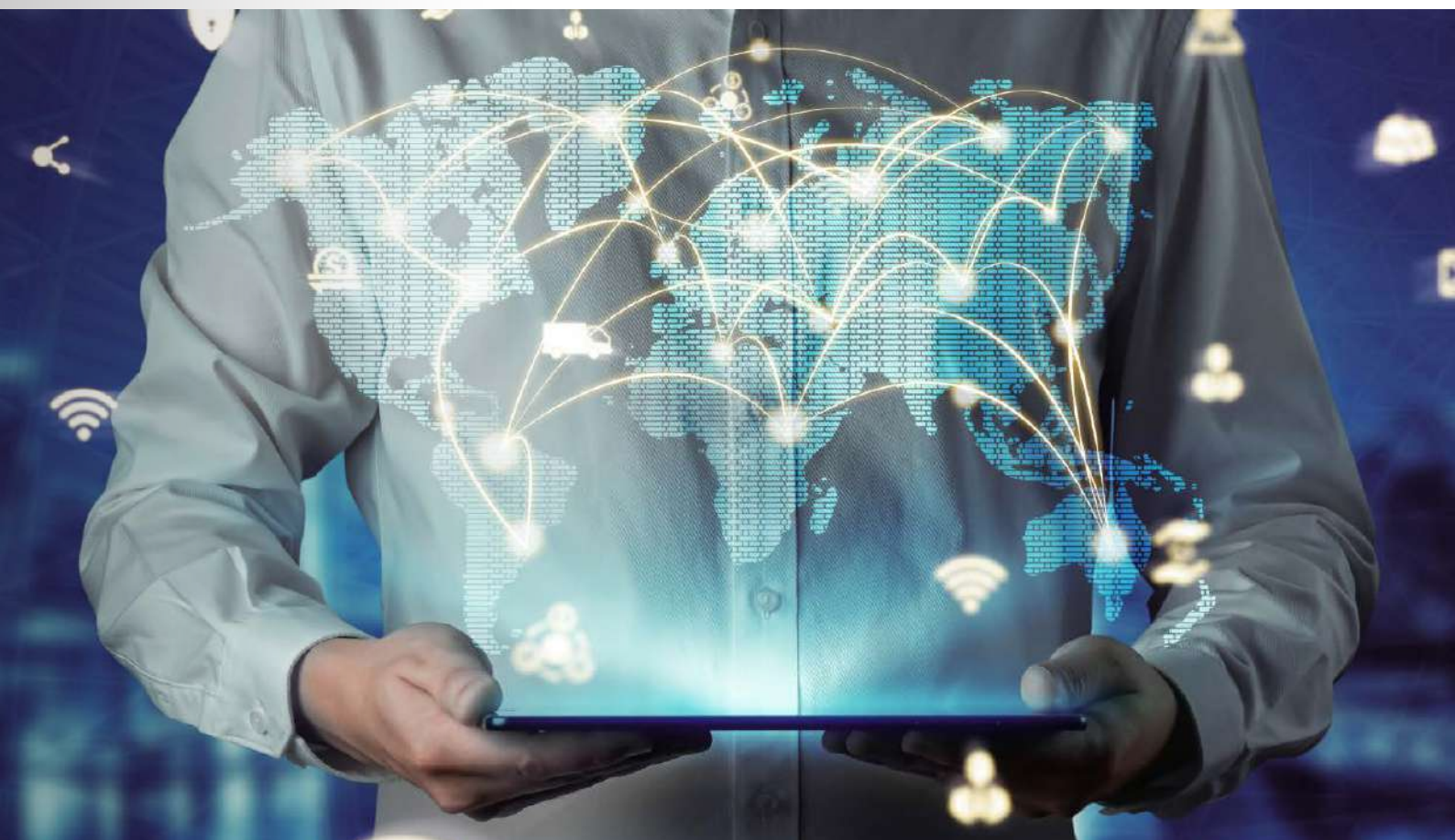
Sociedad mercantil con un solo socio, persona física o jurídica, que representa la totalidad del capital social de la sociedad, con responsabilidad limitada (el resto igual a Lda).

#### d) Sociedad Anónima (S.A.)

Sociedad mercantil cuyo capital está dividido en títulos representativos (acciones) y en la que cada socio limita su responsabilidad y participación al valor de las acciones que haya suscrito.

Requiere: i) Capital social mínimo de 50.000,00 EUR; ii) Mínimo de cinco socios en el momento de la constitución, que pueden ser personas físicas o jurídicas; iii) Los órganos de gobierno se dividen en una Junta General, un Consejo de Administración o Administrador Único y un órgano de supervisión; y iv) Requiere la intervención de un Censor Jurado de Cuentas (Revisor Oficial de Contas, ROC).

La constitución de una sociedad en Portugal es un proceso muy rápido, se puede hacer online y en 48 horas tenemos una sociedad creada.



## 2. Régimen Tributario

Los principales impuestos en Portugal son el impuesto sobre la renta de las personas físicas (IRS), que oscila entre el 14,5% y el 48%, el impuesto de sociedades (IRC) y el impuesto sobre el valor añadido (IVA), que grava las transacciones de bienes y servicios y oscila entre el 4% y el 23%.

### a) Impuesto de sociedades (IRC)

El tipo general del impuesto de sociedades en Portugal continental es del 21%. En los archipiélagos de Madeira y Azores, el tipo general del impuesto de sociedades es del 14,7%. En el caso de una pequeña o mediana empresa, el tipo aplicable a los primeros 50.000 euros de base imponible es del 17% en Portugal continental y del 11,9% en Madeira y Azores. En general, los costes y gastos empresariales son deducibles fiscalmente si están debidamente documentados.

Al IRC se añade el recargo municipal (derrama municipal) aprobado por cada Ayuntamiento (con un límite máximo del 1,5%).

Y las grandes empresas pagan un recargo estatal por la parte del beneficio superior a 1.500,00 euros, calculado con arreglo a las siguientes tarifas:

- De 1,5 a 7,5 millones de euros: 3% (Portugal continental) y 2,1% (Madeira y Azores);
- De 7,5 a 35 millones de euros: 5% (Portugal continental) y 3,5% (Madeira y Azores); e
- Más de 35 millones de euros: 9% (Portugal continental) y 7,3%(Madeira y Azores).

Cuando se distribuyen dividendos, éstos son gravados por quienes los reciben a una tasa del 28%.





## b) Impuesto sobre la Renta de las Personas

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRS) se aplica a las rentas de los ciudadanos residentes en territorio portugués y de los no residentes que obtengan rentas en Portugal. Se considera residente fiscal en Portugal a quien:

- permanezca más de 183 días, consecutivos o no, en un período de 12 meses que comience o termine en el año en el que solicita el domicilio fiscal;
- habiendo permanecido durante menos tiempo, disponga, en cualquier día del período a que se refiere el párrafo anterior, de una vivienda allá en condiciones tales que hagan presumir la intención actual de mantenerla y ocuparla como residencia habitual.

Para los residentes, el impuesto se determina en función de los ingresos obtenidos, aplicando el tipo correspondiente según el tramo impositivo al que pertenezcan, y considerando las deducciones previstas por la ley (por ejemplo, gastos de educación o salud). Para los no residentes, el IRS sólo grava las rentas obtenidas en Portugal y con tipos liberatorios o especiales.

**Régimen fiscal de los residentes no habituales (RNH):** Se aplica a los ciudadanos extranjeros que tengan intención de venir a vivir a Portugal o a los nacionales que viven fuera del país y desean regresar, y que no han tributado como residentes fiscales en los cinco años anteriores a la solicitud del estatuto. Tiene ventajas fiscales, como un tipo más bajo del IRS y, en algunos casos, la exención de impuestos sobre los ingresos obtenidos en el extranjero. Las principales ventajas del régimen de residente no habitual son:

- Los rendimientos del trabajo por cuenta ajena y por cuenta propia obtenidos en Portugal estarán sujetos a un tipo fijo del 20%;
- Las pensiones obtenidas fuera de Portugal están, por regla general, exentas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF);
- Otras rentas procedentes del extranjero pueden estar exentas del IRS.

Estas ventajas se extienden durante un período de diez años consecutivos, incluido el año de registro como residente fiscal en Portugal.

## c) Cotizaciones a la Seguridad Social

Los ingresos de los trabajadores por cuenta ajena están sujetos a las cotizaciones a la Seguridad Social: 11% a cargo del trabajador y 23,75% a cargo de la empresa.



## 3. Derecho Laboral

---

Posibilidad de contrato laboral o de prestación de servicios, en caso de prestación de servicios independiente.

### a) Tipos de contrato de trabajo:

- i) **Contrato de trabajo de duración determinada:** no puede tener una duración superior a 2 años.
- ii) **Contrato de muy corta duración:** para las actividades agrícolas de temporada o la organización de eventos no hay obligación de formalizar el contrato por escrito.
- iii) **Contrato indefinido:** no hay fecha de terminación del contrato entre las partes.
- iv) **Contrato a tiempo parcial:** corresponde a una semana laboral normal más corta que una semana laboral a tiempo completo en una situación comparable, también conocida como trabajo a tiempo parcial.
- v) **Contrato de teletrabajo:** la legislación portuguesa prevé situaciones en las que el trabajador tiene derecho a ejercer su actividad a través del teletrabajo.
- vi) **Contrato de trabajo temporal:** consiste en un contrato de trabajo de duración determinada suscrito entre una empresa de trabajo temporal y un trabajador, por el que éste se compromete, a cambio de una remuneración, a prestar su actividad a los usuarios, quedando vinculado a la empresa de trabajo temporal.

### b) Algunos derechos de los trabajadores:

- El salario mínimo es de 760 EUR. Además del salario fijo mensual, el empresario debe abonar al trabajador una paga extraordinaria de Navidad y una paga de vacaciones equivalente a un mes de salario;
- La jornada laboral normal máxima es de ocho horas al día y 40 horas a la semana;
- 22 días de vacaciones.

### c) Extinción de contratos de trabajo

Los contratos de trabajo sólo pueden extinguirse en los términos y condiciones establecidos en el Código Laboral, y está prohibido el despido sin causa justificada. En concreto, los contratos sólo podrán rescindirse en los siguientes casos:

- Caducidad del contrato de trabajo de duración determinada; Caducidad del contrato de trabajo indefinido; Revocación por acuerdo de las partes; Resolución y rescisión por parte del trabajador; Despido colectivo; Despido por extinción del puesto de trabajo; Despido por inadaptación; y Despido por causas imputables al trabajador.



## 4. Visados e Inmigración

---

Existen varios tipos de visados y permisos de residencia en Portugal, a saber:

- ✓ Visado D2 – Visado de residencia por trabajo por cuenta propia;
- ✓ Visado D7 – Visado de residencia para jubilados, religiosos y personas que viven de sus propios ingresos;
- ✓ Visado D3 – Visado de residencia para actividades de investigación o altamente cualificadas;
- ✓ Visado para Nómadas Digitales – Visado de residencia para profesionales que trabajan a distancia;
- ✓ Visado CPLP – Visado de residencia para los ciudadanos de los países de la CPLP (Comunidad de los Países de Lengua Portuguesa), con un régimen simplificado y exención de la prueba de medios de subsistencia;
- ✓ Permiso de residencia por inversión (Golden Visa).





13

GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN URUGUAY



**PÉREZ DEL CASTILLO**  
ESCRIBANOS - ABOGADOS

# PEREZ DEL CASTILLO ESCRIBANOS - ABOGADOS

---

*La trayectoria de su firma siempre apunta al objetivo, afianzado con el correr de los años, de que nuestra tarea fuera realizada sobre dos sólidos pilares: el respeto por la legalidad y tradición jurídica y la búsqueda constante de adaptar nuestro ejercicio a los tiempos actuales.*

Este logrado equilibrio es la receta del éxito y permanencia de su firma jurídica con destacados profesionales.

Conoce más sobre Pérez del Castillo en: <https://www.perezdelcastillo.com/>

# 1. ¿Cómo hacer negocios en Uruguay?

## Introducción

Uruguay se caracteriza por su estabilidad política, su seguridad jurídica y por ser un país con un 80% de la población de clase media y no tener contrastes sociales. Es un país abierto y accesible que busca desarrollar su máximo potencial, respetando sus valores y su identidad.

## Formas societarias en Uruguay:

En Uruguay, el tratamiento legal y tributario del extranjero, es el mismo que el del nacional. Normalmente, para comenzar un negocio, se constituye una empresa. Las formas jurídicas más utilizadas son:

- ✓ **Sociedades Anónimas:** Se utiliza para el desarrollo de actividades comerciales o industriales en general, y es utilizado generalmente por empresas de gran tamaño. En cuanto a su actividad, no se encuentra limitado (si bien para ciertas actividades se requieren determinadas autorizaciones). Se puede optar por establecer un objeto amplio, y la responsabilidad está limitada al monto del capital que se haya comprometido a aportar. El capital está representado en acciones, no existiendo un mínimo ni máximo, pero si deben de ser en moneda nacional.

Las Sociedades Anónimas están dirigidas por un Directorio o un Administrador, según lo determine el Estatuto o la Asamblea de Accionistas. El Administrador o los Directores pueden ser personas físicas o jurídicas, nacionales o extranjeras, y estar domiciliados dentro o fuera del país. Durante el plazo en que la sociedad actúa “en formación” son responsables en forma solidaria e ilimitada. Existen 2 tipos de Sociedades Anónimas (Abiertas y Cerradas) y el número de socios fundadores debe ser 2 o más.

- ✓ **Sociedades Responsabilidad Limitada:** Era el tipo societario más utilizado para la pequeña y mediana empresa hasta la incorporación de las S.A.S. Puede tener de 2 a 50 socios, que pueden ser personas físicas o jurídicas, sin restricción de nacionalidad. La responsabilidad de los socios se limita al monto de sus aportes de capital. El capital se divide en cuotas sociales.
- ✓ **Unipersonales:** Es la propia persona física la titular de la empresa unipersonal, la que deberá inscribirse en los organismos correspondientes, DGI y BPS, quien le asignará un número de RUT y un número de empresa para el desarrollo de su actividad económica. La empresa unipersonal, no es una sociedad comercial, es decir, no tiene personería jurídica ni patrimonio propio. En este tipo de empresa es el titular de la empresa unipersonal el que tendrá la administración y representación.



- ✓ **Sociedades de Acciones Simplificada:** Es un tipo societario bastante nuevo en Uruguay, fue creado en 2019, pero su forma adquirió mucha relevancia, ya que actualmente es uno de los tipos sociales más utilizados a la hora de implementar un negocio. Esta popularidad se debe a su bajo costo de Constitución y mantenimiento en comparación con otros tipos sociales.

No existen máximos o mínimos de capital. Se caracteriza por tener su capital representado en acciones nominativas endosables o no endosables, o escriturales. La responsabilidad de los inversores, en cuanto accionistas, está limitada al monto del capital que se haya comprometido a aportar, con expresa exoneración de responsabilidad por obligaciones sociales de naturaleza laboral, tributaria, o cualquier otra, salvo que se declare la inoponibilidad de la persona jurídica.



## 2. Régimen Tributario

---

En Uruguay, existen diversos impuestos aplicables a los empresarios (Personas Físicas) y a las compañías (Personas Jurídicas), siendo los principales los siguientes:

Las sociedades constituidas en el Uruguay están sujetas a impuestos directos como ser el Impuesto a la Renta de las Actividades Económicas (IRAE), cuya tasa es del 25% y el Impuesto al Patrimonio (IP) a la tasa del 1.5%.

El IRAE grava principalmente las rentas netas de fuente uruguaya definidas como las provenientes de actividades desarrolladas, bienes situados o derechos utilizados económicamente en territorio uruguayo.

En enero de 2023 comenzó a aplicar una extensión de la fuente para ciertas rentas pasivas que obtengan los Grupos Multinacionales. Las rentas que pueden quedar sujetas a extensión de la fuente refieren a las derivadas de derechos de propiedad intelectual relativos a patentes y software registrado, rendimientos de capital inmobiliario, dividendos, intereses, regalías, otros rendimientos de capital mobiliario, incrementos patrimoniales derivados de transmisiones patrimoniales de los activos que generan los rendimientos precedentes.

Por su parte, el IP grava el patrimonio neto ubicado en Uruguay a fecha de cierre de balance.

En el caso de las personas físicas residentes fiscales de Uruguay quedan sujetas al Impuesto a las Rentas de las Personas Físicas (IRPF). Dicho impuesto presenta dos categorías, donde las rentas incluidas en cada una se liquidan de forma independiente, estas son, las rentas de capital y las rentas del trabajo. En el caso de las rentas de capital, estas son, rendimientos de capital e incrementos patrimoniales, las tasas son lineales y dependen del tipo de renta siendo la tasa máxima del 12%. Para el caso de las rentas derivadas del trabajo las tasas son progresionales y van del 10% al 36% en función del monto imponible con una primer franja de ingresos no gravada.

En el caso de las personas físicas o jurídicas no residentes y que no configuren establecimiento permanente en el país se encuentran alcanzadas por el Impuesto a las Rentas de los No Residentes (IRNR). El IRNR se aplica a las rentas de fuente uruguaya sus tasas oscilan entre el 7% y el 12% dependiendo del tipo de renta.



---

<sup>1</sup> Se entiende por Grupo Multinacional aquel conjunto que lo integren dos o más entidades vinculadas residentes en distintas jurisdicciones, así como su casa matriz y los establecimientos permanentes. Asimismo, se considera que una entidad integra un Grupo Multinacional cuando se verifican alguna de las siguientes condiciones:

1. Esté incluida en los Estados Financieros consolidados del grupo o hubiera correspondido incluirla si la entidad estuviera obligada a preparar tales estados; o debiera incluirse si las participaciones patrimoniales en dicha entidad se negociaran en un mercado público de valores.
2. Que debiendo incluirse de acuerdo al punto anterior, se encuentre excluida de los Estados Financieros consolidados del grupo únicamente por motivos de tamaño o relevancia



Respecto a las distribuciones de utilidades, las empresas actúan como agentes de retención en relación a sus accionistas o socios, deberán retener IRPF o IRNR a la tasa del 7% teniendo en cuenta el importe menor que surja de comparar la renta neta fiscal gravada por IRAE y el resultado contable a distribuir. Asimismo, corresponderá retener por dividendos fictos (es decir, aunque no sea una distribución real) a la tasa del 7%, en caso de que la empresa contribuyente de IRAE posea resultados acumulados fiscales positivos mayores a tres ejercicios. Estas retenciones podrán ser menores en caso de existir un Convenio para Evitar la Doble Imposición que sea aplicable o a la tasa del 12% si la renta gravada por IRAE se origina en rendimiento mobiliarios del exterior.

En el caso de las sociedades personales como SRL o SAS se debe tener presente que las mismas, no presentan gravadas sus distribuciones siempre y cuando sus ingresos no superan los UI 4.000.000 (Aprox. USD 580.000).

Los principales impuestos indirectos y que gravan el consumo son el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el Impuesto Específico Interno (IMESI).

La tasa básica del IVA es del 22%, existiendo una tasa mínima del 10% aplicable sólo a ciertos productos y servicios. Las exportaciones y la circulación de la mayor parte de los productos agropecuarios están sujetas al régimen de tasa cero, por el cual se devuelve el crédito fiscal.

El IMESI grava la primera enajenación a cualquier título realizada por los productores o importadores, de ciertos productos suntuarios o que el gobierno desea desestimular su consumo. El mismo no alcanza a las exportaciones. Los principales productos abarcados por este impuesto son los combustibles, tabacos, bebidas, cosméticos y automóviles, siendo la tasa variable.

Impuesto a las transmisiones Patrimoniales (ITP) grava las enajenaciones de bienes inmuebles, derecho de usufructo, de nuda propiedad, uso y habitación; promesas de enajenación sobre los bienes y derechos relacionados y cesiones de las referidas promesas; cesiones de derechos hereditarios y de derechos posesorios sobre bienes inmuebles y sentencias declarativas de prescripción adquisitiva de bienes inmuebles.

Las tasas del ITP son del 2% para el enajenante y el 2% para el adquirente, en los negocios a título oneroso. En los demás casos es el 4%, excepto los herederos y legatarios en línea recta ascendente o



### Actividades de Trading:

Se trata de actividades de intermediación realizadas en el territorio nacional correspondientes a:

- 1) compraventa de mercaderías situadas en el exterior que no tengan por origen ni destino el territorio nacional y/o
- 2) intermediación en la prestación de servicios, siempre que los mismos se presten y utilicen económicamente en el exterior.

El régimen que aplica en el IRAE es la Resolución N° 51/997 la cual establece un régimen específico opcional a efectos de la determinación de la renta neta fiscal gravada por IRAE. La diferencia entre el precio de venta de los bienes (o servicios) y el precio de compra de los mismos, se le aplicará un 3% a efectos de determinar la renta ficta sobre la que se le aplicará la tasa del impuesto del 25%, lo que implica una tasa efectiva de 0,75%.

Se debe tener presente que en caso de que la empresa realizara otra actividad independiente al trading, aplicará el régimen general por dichas rentas y gastos asociados.

### Convenios para evitar la doble imposición tributaria:

El Uruguay tiene vigentes convenios tributarios con Japón, Italia, Paraguay, Chile, Singapur, Gran Bretaña, Irlanda del Norte, Vietnam, Bélgica, Emiratos Árabes Unidos, Luxemburgo, Rumania, Finlandia, Corea, Malta, India, Suiza, Portugal, Liechtenstein, Ecuador, Alemania, España, México y Hungría. La finalidad de estos convenios es establecer mecanismos de distribución de jurisdicción tributaria de manera que través de estos se disponen reglas para determinar qué país tendrá la potestad de gravar determinada renta o patrimonio, consiguiéndose en la mayoría de los casos reducir la doble imposición.

### Incentivos Fiscales para la Promoción de Inversiones:

El régimen de promoción de inversiones que rige en la actualidad en nuestro país está regulado por la Ley N° 16.906 de 1988, está orientado a los contribuyentes de IRAE que obtengan rentas gravadas. Los estímulos de orden general se encuentran reglamentado por varios decretos, en la actualidad para nuevos proyectos rige el Decreto N° 268/020.

Los beneficios que se pueden obtener a través de la presentación de un proyecto de inversión en bienes muebles u obras, son los siguientes:

- ✓ IRAE: exoneración del impuesto, como mínimo será un 30% de la inversión elegible y un plazo de 4 años para su aprovechamiento.
- ✓ IP: exoneración de 8 años para obras civiles en la capital del país o 10 años en el interior y toda la vida útil de los bienes muebles incluidos en la inversión elegible.
- ✓ Tasas y tributos a la importación de los bienes a importar para incluir en el proyecto, siempre que sean declarados no competitivos de la industria nacional.
- ✓ Devolución del IVA en la adquisición de bienes y materiales destinados a la obra civil.

Para acceder a los mismos se debe presentar un proyecto de inversión el cual es evaluado por la Comisión de Aplicación de la Ley de Inversiones (COMAP). Es necesario además de comprometerse con cierta inversión, generar aumentos o mejoras en indicadores que generan externalidades positivas para la economía y el medio ambiente los cuales permiten obtener puntos en la matriz de indicadores. De dicha matriz surgen el monto de la exoneración de IRAE y el plazo del beneficio. Los indicadores actualmente disponibles son:

- ✓ Generación de empleo, aumento de personal ocupado respecto a la situación antes del proyecto.
- ✓ Descentralización, depende de la ubicación del proyecto dentro del territorio nacional.
- ✓ Aumento de exportaciones respecto a la situación de exportación de la empresa antes del proyecto.
- ✓ Inversión en tecnologías limpias, lista taxativa de bienes.
- ✓ Inversión en Investigación, desarrollo e innovación (I+D+i).
- ✓ Indicador sectorial, depende del giro de la empresa y del objetivo del proyecto. Hay indicadores para sector turismo, industrias y agropecuario.

Cabe tener presente que también existen otros estímulos relacionados con construcción de viviendas de interés social, proyectos de gran dimensión económica en la construcción de viviendas y urbanización y proyectos turísticos.



### 3. Régimen Laboral

---

En el Uruguay, la prestación de servicios de carácter personal, subordinado y remunerado da lugar a la existencia de un contrato de trabajo. La contratación de personal no requiere mayores condiciones previas, excepto la mayoría de edad, que se adquiere a los 18 años. Los menores entre 15 y 17 años requieren del permiso de sus padres para trabajar, así como de la aprobación del Instituto del Niño y Adolescente del Uruguay.

Existen diversas modalidades de contratos de trabajo como los contratos de trabajo indeterminado, los contratos de trabajo de régimen de tiempo parcial y los contratos a plazo determinado que solo pueden celebrarse por única vez con el trabajador. El periodo de prueba legal es de 3 meses, pasado este periodo de continuar el vínculo laboral el contrato pasa a ser indefinido y el trabajador alcanza protección contra el despido arbitrario.

Los trabajadores cuentan con diversos derechos como la remuneración mínima a un valor actual de \$21.107 ( Aprox. USD 540) nominales por jornada completa de trabajo, la jornada de trabajo está fijada en 8 horas diarias y 44 horas semanales para el caso de establecimientos comerciales y oficinas y 48 horas semanales en el caso de establecimientos industriales, descanso semanal obligatorio, feriados nacionales, vacaciones anuales de 20 días por cada año completo de servicios, aguinaldo, indemnización por despido para contratos indefinidos, remuneración por trabajo fuera de la jornada diaria, subsidio por desempleo, enfermedad o accidentes de trabajo, licencias por maternidad y paternidad, licencias por estudios, asignaciones familiar, pensiones, entre otras así como derechos colectivos tales como a la negociación colectiva a través de los consejos de salarios, a la sindicalización y a la huelga.

El aguinaldo es una doceava parte de los ingresos computables del año y se paga en dos veces (50% cada vez) en junio y diciembre. El mismo se encuentra alcanzado por los aportes a la seguridad social. En el caso de las vacaciones, además de pagarle los días de licencia como si la persona trabajara se liquida el salario vacacional que corresponde al importe líquido de lo calculado como licencia.



A continuación, detallamos la estructura de aportes a la seguridad social para una empresa o empleador que contrata a un trabajador sobre su remuneración nominal:

Concepto	Trabajador	Empleador
Aporte Jubilatorio	15%	7.5%
Seguro de Salud	3%	5%
Adicional del Seguro de Salud	1.5%, 2%, 3% 3,5% o 5%	-
Fondo de Reversión Laboral	0.125%	0,10%
Impuesto a la Renta (IRPF o IRNR)	% según escala	-

Respecto al aporte adicional del seguro de salud, el % de aportación dependerá de la situación personal del trabajador en función si tiene hijos menores o cónyuge a cargo.

Las contribuciones a la seguridad social se pagan mensualmente. El aporte personal debe ser retenido por el empleador y vertido al BPS.

### Zonas Francas:

El Estado uruguayo ha declarado de interés nacional la promoción y desarrollo de las Zonas Francas (ZZFF) con el fin de alcanzar una serie de objetivos económico-sociales tales como la generación de empleo, impulsar actividades de alto contenido tecnológico, promover la descentralización y desarrollar el comercio internacional, lo cual se materializa a través de un régimen tributario preferencial con amplias exoneraciones.

Actualmente existen doce ZZFF en el país distribuidas en las ciudades de Canelones, Colonia, Colonia Suiza, Florida, Fray Bentos, Libertad, Montevideo, Nueva Helvecia, Nueva Palmira, Punta Pereira y Rivera.

En lo que refiere a los aranceles aduaneros, debe considerarse que las mercaderías producidas en países del Mercosur, o países con los que el bloque haya firmado acuerdos, pueden conservar su origen y sus beneficios cuando transiten por una zona franca comercial o industrial. Cabe aclarar, que para no perder el origen sólo podrán llevarse a cabo operaciones destinadas a asegurar su comercialización, conservación, fraccionamiento, u otras con similar finalidad.

Dentro de las ZZFF existen los desarrolladores que son quienes tienen la debida autorización para proveer a los usuarios de la estructura necesaria para llevar a cabo su actividad en la ZF.

Los desarrolladores no tienen beneficios tributarios, pero pueden acceder a los beneficios por proyectos presentados ante COMAP.

Para acceder a la calidad de usuario de ZF:

- ✓ Deberá aprobar el contrato de usuario ante el área de Zona Franca, así como un proyecto de inversión a través del cual se demuestre la contribución a los objetivos del régimen de ZF.
- ✓ Los contratos de usuario directo tendrán un plazo máximo de 15 años para actividades industriales y 10 años para actividades comerciales o de servicios, mientras que para los usuarios indirectos el plazo máximo será de 5 años en todos los casos. Se podrán solicitar prórrogas que deberán ser aprobadas por el Área de Zona Franca.
- ✓ Los contratos podrán tener un plazo mayor al máximo mencionado en algunos casos.
- ✓ Las personas jurídicas deberán establecer en su estatuto o contrato social como objeto exclusivo el desarrollo de actividades en ZF.
- ✓ El personal contratado deberá estar compuesto por ciudadanos uruguayos en un mínimo de un 75%. Cuando se trate de actividades de servicios, el porcentaje mencionado podrá reducirse a un 50%, previa autorización del Área de Zona Franca.
- ✓ Deberá tratarse de actividades permitidas en el marco de las disposiciones vigentes.

Los usuarios de ZF gozan de una exoneración de tributos nacionales total, a excepción de las Contribuciones Especiales a la Seguridad Social. Con lo cual, estarán exonerados por ejemplo de IRAE, IP, ICOSA, IVA, IMESI e incluso las distribuciones pagadas a sus socios o accionistas estarán exentas de IRPF o IRNR respectivamente (en tanto todas sus actividades se hallaren exoneradas de IRAE).

En particular, se prevé que la exoneración de las rentas provenientes de la explotación de derechos de propiedad intelectual y otros bienes intangibles de similar naturaleza será aplicable siempre que dichos activos se encuentren amparados y registrados bajo la ley uruguaya (Leyes N°9.739 y N°17.164). Dicha exoneración podrá ser total, parcial o nula, en función de la relación que guarden los gastos o costos directos, a excepción de los contratados con entidades vinculadas del exterior, incrementados en un 30%, sobre los gastos y costos directos totales, incurridos para desarrollarlos.



Como principio general y a efectos de acceder a las amplias exoneraciones tributarias, las actividades sustantivas deberán desarrollarse dentro de la ZF. Las actividades permitidas son:

- ✓ Comercialización de bienes, depósito, almacenamiento, selección, clasificación, fraccionamiento, armado, desarmado, manipulación o mezcla de mercancías o materias primas de procedencia extranjera o nacional.
- ✓ Actividades de compraventa internacional en relación con bienes o mercaderías situados en el exterior o en tránsito en territorio nacional.  
Instalación y funcionamiento de establecimientos fabriles.
- ✓ Prestación de todo tipo de servicios, tanto dentro de la ZF como desde ella a terceros países.
- ✓ Se prevén excepciones que deberán evaluarse caso a caso, tales como el desarrollo de actividades fuera de territorio nacional franco en la medida que no revistan el carácter de sustantivas o prestaciones de servicios a contribuyentes gravados por IRAE en la medida que se presenten idénticos servicios a terceros países.

El personal extranjero de ZF podrá optar por tributar IRNR en lugar de IRPF en la medida que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Se trate de nacionales extranjeros.
- ✓ Ejercen la opción de no ampararse en el sistema de seguridad social uruguayo.
- ✓ Por las rentas de trabajo como personal de ZF. Esto puede significar un ahorro para la persona en la medida que el IRNR grava las rentas a una tasa proporcional del 12% mientras que el IRPF a tasas progresivas que van desde 0% a un 36%.

Los clientes de ZF serán entidades del exterior, pudiendo un porcentaje mínimo afectarse a clientes locales, teniendo en cuenta que lo sustancial del negocio debe referirse a la actividad de la empresa con el exterior. Se prevé una prohibición expresa al comercio al por menor dentro de las ZZFF por parte de los usuarios de ZF, a excepción de las operaciones entre usuarios y entre usuarios y desarrolladores. Por su parte los desarrolladores o terceros no usuarios podrán comercializar los bienes y servicios necesarios para cumplimiento de las tareas del personal de ZF, operaciones que estarán gravadas con IVA e IMESI en caso de corresponder.

Los clientes de los usuarios de ZF serán entidades del exterior, pudiendo un porcentaje mínimo afectarse a clientes locales, teniendo en cuenta que lo sustancial del negocio debe referirse a la actividad de la empresa con el exterior.



## 4. Régimen Migratorio

---

Algunas personas, de acuerdo a su nacionalidad, deben solicitar visa previa para ingresar a Uruguay. Esto es un requisito indispensable para ingresar al país, y la visa es necesaria sin importar el tiempo de permanencia en Uruguay.

Los Consulados de la República en el exterior son los encargados de recibir las solicitudes de visa y son quienes informarán los requisitos que se deberán completar para poder solicitarla.

La autorización de la visa es otorgada por la Dirección Nacional de Migración y suele tomar al menos 20 días hábiles desde el momento de la solicitud de la misma. Una vez que el Consulado recibe por escrito dicha autorización está en condiciones de expedir la visa, estampándola en el pasaporte de la persona titular.

Desde 2018 se establecieron las nuevas categorías de visas de ingreso al país, a saber: visa de turismo, negocios, trabajo, estudio, reunificación familiar, humanitaria y de urgencia, y visa para congresos, convenciones y seminarios con carácter nacional o internacional.

Sin embargo, como regla general, si es Nacional de Estados Unidos, Canadá, Europa, Australia, Nueva Zelanda, Sudáfrica, Japón o América Latina, no necesita visa. La persona entrará al país como turista y podrá solicitar la residencia como primer paso de su proceso migratorio, si así lo quisiera.

En el caso que se quisiera solicitar Residencia en el país, estas son las categorías posibles:

**Hoja de Identidad Provisoria:** Autorización expedida a los extranjeros que gestionan la residencia temporaria por un plazo inferior a 180 días.

**Residencia Temporaria:** Válida por un máximo de 2 años.

**Residencia Temporaria MERCOSUR:** Válida por 2 años para Nacionales de Argentina, Brasil, Paraguay, Bolivia, Chile, Ecuador, Perú y Venezuela y países asociados al bloque.

**Residencia Legal Definitiva:** Válida por 3 años. La Residencia Permanente puede ser otorgada en un período no mayor a 18 meses. Durante ese período, el solicitante será considerado Residente en Trámite y tendrá su documento uruguayo ("Cédula") que lo acredite, emitido el mismo día de su solicitud de Residencia.

**Residencia Legal Permanente MERCOSUR:** Válida por 3 años para Nacionales de Argentina, Brasil, Paraguay, Bolivia, Chile, Ecuador, Perú y Venezuela y países asociados al bloque. La Residencia Permanente MERCOSUR puede ser otorgada en un período de 6 meses. Durante ese período, el solicitante será considerado Residente en Trámite y tendrá su documento uruguayo ("Cédula") que lo acredite, emitido el mismo día de su solicitud de Residencia.





## Residencia fiscal en el caso de personas físicas:



La residencia fiscal, en caso de Uruguay, sirve para determinar el impuesto al que está sujeta la persona.

Las causales de configuración de residencia históricamente se han mantenido desde la reforma tributaria del año 2007, estas son: permanecer más de 183 días durante el año civil en territorio uruguayo, radicar en territorio nacional el núcleo principal o base de sus actividades o de sus intereses económicos o vitales.

Sin embargo, en el año 2020 con la intención de promover la inversión de capitales extranjeros, se agregaron las siguientes causales para configurar residencia fiscal en Uruguay:

- ✓ Adquirir bienes inmuebles por un valor superior a 3.500.000 UI (aproximadamente USD 508.000), a partir del 1° de julio de 2020 y siempre que registre una presencia física efectiva en territorio uruguayo durante el año civil de, al menos de 60 días.
- ✓ Participar de forma directa o indirecta, en una empresa por un valor superior a 15.000.000 UI (aproximadamente USD 2.170.000) a partir del 1° de julio de 2020 y siempre que generen, al menos, 15 nuevos puestos de trabajo directo en relación de dependencia, a tiempo completo, durante el año civil. A tales efectos se computará la inversión acumulada desde la fecha indicada, hasta la finalización del año civil correspondiente. En caso de inversiones realizadas en especie, y en lo que respecta a su valuación, se aplicarán las normas que regulan el IRAE.

En lo que respecta al IRPF el impuesto tiene extensión de la fuente por rendimientos de capital del exterior. Es decir que si una persona física configura la residencia fiscal en Uruguay y tiene colocaciones en el exterior esos rendimientos pagan IRPF a la tasa del 12%. Sin embargo, la normativa prevé un periodo ventana llamado “Tax Holiday” con la finalidad de captar inversiones extranjeras.

Dicho régimen permite, a aquellas personas físicas que se conviertan en residentes fiscales uruguayos, optar por única vez por tributar el IRNR en el ejercicio fiscal en que se verifique el cambio de residencia y por los 10 ejercicios fiscales siguientes, respecto a los rendimientos de capital mobiliario mencionados o mantenerse en el IRPF tributando a la tasa del 7% (en vez del 12%) desde el momento en que se verifique el cambio de residencia y sin un período determinado para su aplicación, es decir, siempre se va a tributar a la tasa mencionada.





14

**GUÍA LEGAL PARA  
HACER NEGOCIOS  
EN VENEZUELA**



Ponte  
Andrade  
Casanova

# PONTE, ANDRADE & CASANOVA

---

*Ponte Andrade & Casanova fue establecido en el año 2005. Sus fundadores son Ignacio T. Andrade M. y Francisco A. Casanova S., quienes crearon el Escritorio Andrade Casanova en 1998, e Ignacio Ponte B. quien ejerció por más de 20 años en el Escritorio Rosales Ponte & Gonnella. Ponte Andrade & Casanova es reconocido por la excelencia de sus servicios legales, contando con profesionales con más de 40 años de ejercicio profesional, con estudios de postgrado en el exterior, con experiencia académica y gremial y especialidad en diversas áreas, lo cual le permite ofrecer servicios de asesoría legal en las ramas fundamentales del derecho aplicables a la industria, al comercio y a las personas.*

Ponte Andrade & Casanova, mantiene excelente relación con despachos de abogados de otros países, lo que le permite ofrecer un servicio bilingüe, integral y universal.

Conoce más sobre Ponte Andrade Casanova en: <https://epaclaw.com/index-es.html>

# 1. ¿Cómo hacer negocios en Venezuela?

Si bien la economía de Venezuela ha estado complicada en los últimos años, en muchos casos por no haberse tomado medidas adecuadas o hacerlo con retraso, últimamente se ha tenido algunos resultados positivos y después de todo hay excelentes oportunidades de inversión. En efecto, el país cuenta con las mayores reservas probadas de petróleo en el mundo, se ubica dentro de los que igualmente posee extensas reservas de gas y con recursos hidráulicos importantes. Además de tener un clima templado, suelos fértiles y extensa costa marítima. Igualmente en el país operan un importante número de franquicias, tanto extranjeras como locales.

Adicionalmente, hace pocos años la entonces Asamblea Nacional Constituyente promulgó una ley especial en la materia para fomentar las inversiones foráneas en áreas productivas. Siendo el principio que primero se realice la inversión y luego se inscriba en el Ministerio competente. El esquema adoptado, aún cuando tiene ciertas variantes, parte del régimen legal que tuvo el país cuando en su momento fue integrante del Acuerdo de Cartagena.

A efectos de poder realizar una inversión en Venezuela, de acuerdo con el Código de Comercio la persona natural y/o jurídica puede hacerlo a través de una compañía o sociedad anónima, siempre con acciones nominativas y no al portador, o bien a través de una sociedad en comandita por acciones, una sociedad de responsabilidad limitada o cooperativas. Otra opción, a través de la figura de consorcios y/o contratos de cuentas en participación para proyectos específicos.

Podemos señalar que hoy en día en la gran mayoría de los casos las inversiones se hacen a través de compañías anónimas y las cuales a su vez pueden establecer sucursales.

Como en otras legislaciones, la compañía y/o sociedad anónima comprende a un número de accionistas determinado, puede sin embargo luego de su constitución ser uno (1) solo, con un capital social cuyo monto dependerá de la actividad que llevará a cabo y es fijado por el Registro Mercantil ante quien se constituyen este tipo de sociedades. Hace pocos años la Asamblea Nacional promulgó una Ley en ese sentido y complementada con resoluciones del Ejecutivo.

Los trámites ante el Registro Mercantil se hacen por vía electrónica e igualmente parte en forma presencial. Al inversionista se le exigirá acreditar la existencia del inversionista extranjero como tal, un representante con plenas facultades y el aporte respectivo. Actualmente en el país existe libre convertibilidad de la moneda, a la tasa oficial que fija el Banco Central de Venezuela. Posteriormente la sociedad debe obtener su inscripción en el registro de información fiscal y como ya se indicó inscribir su inversión.

El proceso en el Registro Mercantil como tal puede ser algo más de treinta y cinco (35) días hábiles y dependiendo de la actividad económica a realizar también se podría requerir obtener del Concejo Municipal respectivo una licencia para operar.

Hoy en día son pocas las actividades reservadas al Estado y/o inversionistas nacionales y tienen mayormente que ver con la explotación de petróleo, sus derivados o algún otro tipo de mineral. Pero aún en esos casos el Gobierno puede otorgar concesiones a los particulares o proyectos en conjunto. De hecho así ha sucedido en lo que respecta al área de hidrocarburos, en todas sus fases y con diversos minerales, especialmente oro, diamante y coltán.

## 2. Régimen Tributario

En relación a los tributos a pagar podemos señalar lo siguiente. Normalmente toda empresa debe pagar un impuesto sobre la renta calculado tomando en cuenta el resultado neto que obtenga, que resulta de restar al ingreso bruto todas aquellas deducciones, gastos y costos de producción como lo define la vigente ley de Impuesto sobre la Renta y su Reglamento. Siendo la tasa mayor de un promedio del 34%.

Hay diversas modalidades para el pago del impuesto sobre la renta.

A su vez, desde el año de 1982 hay un Código Orgánico Tributario que regula los procesos fiscales y contempla diversas sanciones así como delimita el proceso de fiscalización, reparos y establece los ilícitos tributarios en general así como los deberes formales por los contribuyentes. El Código Orgánico Tributario fue recientemente reformado en el año 2020 y las sanciones, en especial, fueron aumentadas así como su método de cálculo y ajuste. En ese sentido algunas se calculan con la moneda extranjera de mayor valor para el momento del pago.

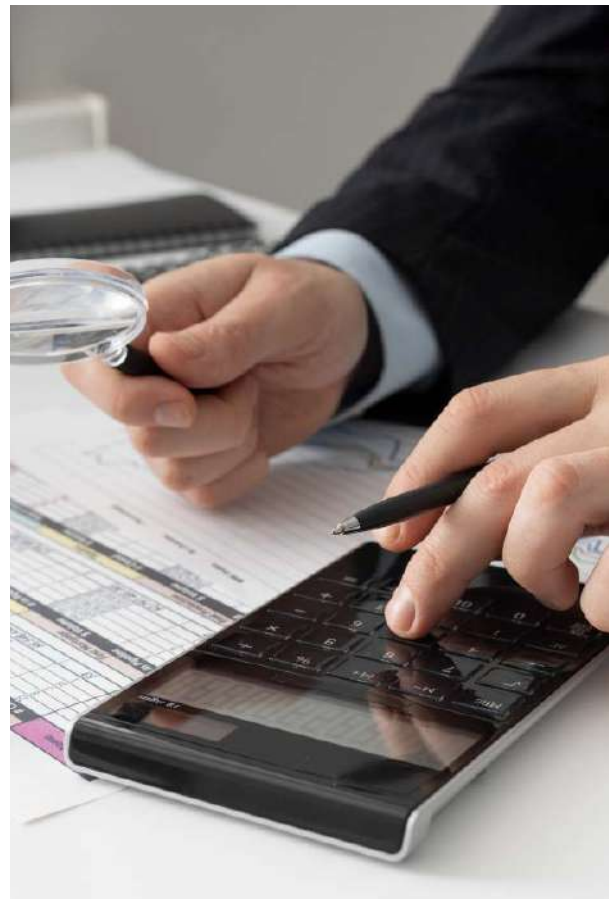
Otro impuesto importante es el de valor agregado, de tipo indirecto y actualmente con una alícuota del 16%. Pagado por los entes perceptores en plazos relativamente muy cortos.

Como en otros países, el impuesto al valor agregado se traslada al consumidor, para exportaciones es cero (0) y se aplica en general a la prestación de servicios, la venta de todos los bienes, menos inmuebles. Pero hay exoneraciones y exenciones.

Hay igualmente impuestos especiales para la venta de alcohol y sus derivados y al tabaco.

También hay diversas contribuciones parafiscales relacionadas con la ciencia y tecnología, planes antidrogas, deporte, vivienda, seguridad social, capacitación educativa, entre otros.

A su vez, como brevemente ya se indicó otro considerando fiscal importante es el pago a los Concejos Municipales por la actividad que lleva a cabo un contribuyente en la jurisdicción territorial del mismo, la denominada licencia por actividades económicas. Se paga un porcentaje por el ingreso bruto del contribuyente en el período fiscal según lo que establezca la Ordenanza respectiva.



Recientemente el Ejecutivo propuso y la Asamblea acordó reformar una ley ya vigente, que pecha igualmente las denominadas transacciones financieras y el uso de divisas extranjeras en operaciones. Con una tasa máxima del 3% por operación.

Aún cuando Venezuela es teoría una federación, la realidad política y legal es que los Estados como tales no tienen mayores potestades tributarias o no son significativas y el mayor impacto es del Ejecutivo Nacional o el Poder Municipal.

Finalmente, Venezuela tiene suscritos diversos convenios para evitar la doble tributación.



### 3. Régimen Laboral

---

En Venezuela el marco laboral está básicamente regulado por la Ley Orgánica del Trabajo, Los Trabajadores y Las Trabajadoras y su Reglamento. Mientras que en el campo de la seguridad y salud en el trabajo, por la Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo y su Reglamento.

La Ley Orgánica del Trabajo, Los Trabajadores y Las Trabajadoras dispone que si hay subordinación, remuneración y prestación de servicios, como conceptos clásicos, hay una relación de trabajo que puede ser por tiempo determinado, indeterminado, a destajo o por otras modalidades. Aún cuando el legislador limita fuertemente aquella relación que sea por tiempo determinado y da una preferencia a los contratos de trabajo por tiempo indeterminado.

El período de prueba es de sólo 30 días y desde el año 2002 existe una inamovilidad laboral que beneficia a todo aquel trabajador contratado a tiempo indeterminado. Superado el período de prueba y que no sea de los que la ley denomina como trabajador de dirección. Es decir, aquel que participa o planifica las políticas de la empresa y puede representarla o sustituirla frente a terceros. Por lo tanto, hay un costo para desvincular a una persona que está bajo el amparo de la inamovilidad y suele ser un proceso laborioso.

También existe la posibilidad de reducción de personal pero debe ser previamente aprobada por el Ejecutivo, o bien la suspensión de los contratos de trabajo con pago mínimo de salario o reducido. Proceso este último que ha sido aceptado por el Ejecutivo en ocasiones desde años atrás en ciertos sectores perjudicados por las circunstancias económicas y la pandemia derivada del Covid 2019. Los menores de edad pueden laborar pero requieren un permiso previo de las Inspectorías del Trabajo.

La jornada de trabajo diurna es 5 días a la semana y 2 de descanso obligatorio y es de 40 horas semanales. La jornada mixta de 37,50 horas y la nocturna de 30 horas. La Ley Orgánica del Trabajo, Los Trabajadores y Las Trabajadoras igualmente establece los días feriados al año conjuntamente con la Ley de Fiestas Nacionales.



Por vacaciones luego del primer año son 15 días hábiles y 1 día hábil adicional por cada año de servicios hasta un tope de 30 días. Bono vacacional de 15 días y con tope de 30 días continuos. Se debe usar para el pago el salario normal para el momento del disfrute y si no se hizo durante el curso de la relación de trabajo, al finalizar la misma se deberá cancelar con el último salario normal devengado e igual sucede con el bono vacacional.

Las utilidades oscilan entre un mínimo de 30 días y 120 como límite legal máximo y con el salario promedio devengado en el ejercicio fiscal respectivo. Sin embargo, tenemos clientes que pagan más de 120 días de utilidades. Su pago se hace normalmente a final del año, aunque legalmente el patrono puede hacerlo luego de concluido su ejercicio fiscal y se determine la utilidad que obtuvo. Asimismo, la ley contempla un régimen algo más complicado para el pago de las prestaciones sociales. Hay un primer esquema o el denominado viejo, por el cual el patrono va calculando y acreditando en su contabilidad, más no pagando, 15 días por cada 3 meses con el último salario del período trimestral. Lo cual da un total de 60 días por año.

A su vez, el denominado sistema nuevo establece 30 días por año, pero al finalizar la relación de trabajo se ajusta al último salario. Mientras que en el otro sistema, como se explicó, no se hace el ajuste. Por lo tanto, en la mayoría de los casos y con vista a la situación económica normalmente el sistema que se aplica, no pueden ser los 2 a la vez, es el nuevo por el efecto retroactivo y con un concepto salarial bastante amplio, aunque la Sala de Casación Social del Tribunal Supremo de Justicia ha tenido una interpretación algo más restrictiva como en el caso de los subsidios, que no los considera como parte del salario.

En el caso de las prestaciones sociales el trabajador bajo ciertos casos tiene la potestad de solicitar anticipos o inclusive préstamos.

Otro aspecto sumamente importante de la Ley Orgánica del Trabajo, Los Trabajadores y Las Trabajadoras es que en caso de un despido injustificado y si el trabajador goza de inamovilidad, como se expuso, el patrono estará obligado a cancelar al trabajador una indemnización equivalente a lo que le correspondería por prestaciones sociales. Es decir, un pago doble de la misma.





La Ley Orgánica del Trabajo, Los Trabajadores y Las Trabajadoras, salvo ciertos casos excepcionales, es de aplicación sólo en el territorio de Venezuela.

También durante el curso de la relación de trabajo el patrono y el trabajador deben cotizar al Instituto Venezolano de los Seguros Sociales pero porcentajes bajos y ello conlleva a deficiencias en el servicio. Los costos laborales dependerán del nivel del salario que se pague y otras condiciones que el patrono pueda tener. Bien sea a través de una convención colectiva o por algún tipo de convenio particular. Lo anterior viene derivado del hecho, por lo ya explicado, que la propia Ley Orgánica del Trabajo, Los Trabajadores y Las Trabajadoras impone que el pago de las prestaciones sociales con el nuevo sistema sea ajustado y en forma retroactiva por la duración de la relación de trabajo al último salario. Es decir, que un aumento puede tener un impacto significativo y ello ha llevado a la situación que hoy en día el pago del salario formal se haya reducido fuertemente y si paguen subsidios o bien otro tipo de conceptos, que pudiesen formalmente ser salario.

No existe la obligación que el trabajador esté afiliado a un Sindicato.

A su vez, la Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo y su Reglamento regulan, de manera bastante extensa, las condiciones mínimas de seguridad y salud que deben existir en toda relación de trabajo, los órganos regulares y de supervisión tomando en cuenta la actividad del patrono y las funciones que lleve a cabo el trabajador, así como velar porque el mismo tenga o se le dote de sus herramientas de trabajo y se tomen todas las medidas de protección para evitar, en lo posible, la ocurrencia de accidentes de trabajo o una posible enfermedad ocupacional.

La Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo además establece en su normativa diversos derechos y obligaciones, tanto del patrono como del trabajador y las sanciones respectivas y cuya gravedad dependerá de la naturaleza de la falta cometida.



## 4. Régimen Migratorio

---

Finalmente, en el aspecto migratorio para prestar servicios en Venezuela una persona necesita por lo menos una visa especial. No es posible prestar servicios de ninguna naturaleza con una visa de turista.

La Ley Orgánica del Trabajo, Los Trabajadores y Las Trabajadoras exige que toda relación de trabajo, así sea con personas naturales de Venezuela o el extranjero debe ser por escrito. Asimismo, reserva ciertos cargos para exclusivamente trabajadores con nacionalidad venezolana, como Jefe de Relaciones Industriales, de Recursos Humanos, capitanes de buques y/o avión, salvo que existan circunstancias excepcionales y para ser director de una empresa es preciso tener una visa de inversionista o de negocios, se obtiene fuera del país, o residente. Antes era usual el designar integrantes de una Junta Directiva a personas de nacionalidad extranjera, pero eso se modificó en el sentido ya señalado a partir del año 2014.

El extranjero para laborar en el país la empresa debe solicitar, con una oferta previa, un permiso al Ministerio del Poder Popular para el Desarrollo Social y Productivo del Trabajo. Que puede variar en función del cargo. De ser aprobado, se concede una primera visa a quien se considera como un migrante laboral y la cual luego puede solicitarse se conceda una visa de residente, con mayor duración.

Dentro de las políticas migratoria se da preferencia a países de América Latina y/o de habla española, entre otros aspectos.

Es igualmente importante destacar que el artículo 27 de la Ley Orgánica del Trabajo, Los Trabajadores y Las Trabajadoras señala el 90% del personal de una empresa o entidad de trabajo con más de 10 trabajadores debe ser venezolano. También, el pago de remuneraciones al personal extranjero no excederá del 20% del total de remuneraciones pagadas al resto de los otros trabajadores.

El mismo artículo 29 de la Ley Orgánica del Trabajo, Los Trabajadores y Las Trabajadoras da preferencia en la contratación del personal extranjero cuando tenga hijos nacidos en el país o casado con venezolanos, o sean residentes en el país por más de 5 años continuos.





**ALL**  
ALIANZA LEGAL  
DE FIRMAS DE ABOGADOS



[contacto@alianza-all.com](mailto:contacto@alianza-all.com)



<https://alianza-all.com/>



Edificio Lima Central Tower,  
Av. El Derby N° 254, Oficina 1404 – Surco – Lima – Perú