

# Curso De Tributación De Empresas

TAXES  
CORPORATIVOS  
EN LOS EE.UU



UTILIDAD  
PROFESIONAL DEL  
CURSO DE  
TRIBUTACIÓN DE  
CORPORACIONES

- Nuestra profesión avanza en el Mercado Nacional, Estatal y Local :
  - ***Mercado de las pequeñas empresas*** (LBC, Little Business Company) es el mayor mercado de la Nación, del Estado y Local.
  - ***Reconocer*** el Cliente potencial y sus necesidades
  - ***Su Experiencia*** y Nuestra responsabilidad

A person in a dark suit and red striped tie is working at a desk. Their hands are on a laptop keyboard and a calculator. There are papers, a pen, and a pair of glasses on the desk. The background is slightly blurred, showing a wall with some papers.

# CURSO DE TAXES CORPORATIVOS

- **OBJETIVOS**

Después de este seminario usted podrá:

- **Determinar** el tipo de entidad comercial para cada necesidad.
- **Entender** cómo funciona y tributa cada tipo de entidad comercial.
- **Conocer** las leyes que rigen a las corporaciones.
- **Ver** con ejemplos la manera de tributación de cada entidad.
- **Practicar** la manera de tributar en cada formulario.

# QUE ES UNA EMPRESA, CORPORACIÓN O NEGOCIO

- **Una empresa es una entidad jurídicamente independiente** y con capacidad a vivir mas de 100 años. Para que esto sea posible son necesarias tres cosas que sin ellas ninguna empresa podría existir:
  - **Humanos**
    - **Humanos**
      - **Humanos**
  - Así es, el ser humano es el que tiene la idea de crear, desarrollar, mantener y de destruir una empresa... Nada ni nadie lo puede hacer por el...
  - Sabiendo esto, como profesional tengo el deber de avisar, ayudar y aconsejar cualquier dueño, asociado, dirigente y administrador de una empresa afines que esta evite cualquier problema en su vida económica y social,,,



# COMO EMPEZAR UN NEGOCIO?

**La elección de la estructura jurídica** de una empresa es la decisión más importante que Él cliente debe tomar antes de establecer un negocio.

**La Organización jurídica** determinará, el modo de imposición y la responsabilidad personal del o de los accionistas, la cantidad de reportes a presentar cada año, etc.

**Las Reglas fiscales, administrativas y legales,** varían dependiendo de la organización comercial que se elija. De ahí la importancia de tomar una decisión bien fundamentada.

**La Imposición tributaria y legislativa es Federal y Estatal.** Según la organización elegida, la actividad y los ingresos adquiridos durante el año fiscal la empresa tiene obligaciones diferentes.

# Cuadro Comparativo de Elecciones de Clasificación de Entidad

Entidad	Presentación por defecto	Opciones de Entidad	No puede ser gravada cómo
<b>Individual</b>	Propietario único, Anexo C (o Anexo F, para negocios agrícolas)	Ninguna	Sociedad o Corporación
<b>Sociedad Partnership</b>	Sociedad, Formulario 1065	Ninguna	Propietario único
<b>Corporación</b>	Corporación, Formulario 1120;	Mediante elección Forma 2553 Corporación S, Formulario 1120S	Propietario único, o Sociedad
<b>LLC (un solo miembro)</b>	Propietario único, Anexo C (o Anexo F), o Entidad NO reconocida propiedad de una corporación o sociedad	Corporación (Forma 8832) Corporación S (Forma 2553) Puede transformarse en asociación si hay más miembros en el futuro	Sociedad
<b>LLC (múltiples miembros)</b>	Partnership, Asociación, Formulario 1065	Corporación (Forma 8832) Corporación S (Forma 2553)	Propietario único

# Cuadros Comparativos

## SOLE PROPRIETORSHIP

Responsabilidad Ilimitada

Forma de Tributar

Anexo C  
Anexo F

- Ingreso Bruto
- Devoluciones y subsidios
- COGS
- = Ganancia
- + Ingresos 4797
- = Ingreso Neto
- Gastos Ordinarios y Necesarios
- = **GANANCIA TOTAL**

**EMPLEADOS / Empleadores**  
W-2 - Solamente  
Impuesto 6.2% SS hasta \$160,200  
1.45% Medicare  
FUTA - SUTA

Impuesto al Empleo por Cuenta Propia  
15.3% = 12.4 % Seguro Social  
2.9% Medicare

Límite Seguro Social \$160,200  
No hay límite para Medicare  
Impuesto Adicional de Medicare del 0.9% en Exceso sobre:  
\$200,000 Soltero - \$250,000 MFJ

DBA – Puede ser requerido  
Licencia Ocupacional

Impuestos Federales de acuerdo al estado civil de presentación e ingresos imponibles

**QBI**  
Sección 199A 20%  
\*Condiciones aplican

**SUBCONTRATISTAS**  
1099 NEC

## SINGLE MEMBER LLC

Responsabilidad Limitada

Tributación

Anexo C  
Anexo F

- Ingreso Bruto
- Devoluciones y subsidios
- COGS
- = Ganancia
- + Ingresos 4797
- = Ingreso Neto
- Gastos Ordinarios y Necesarios
- = **GANANCIA TOTAL**

Anexo E - Ingreso por rentas  
Taxes Federales  
Solamente

**QBI**  
Sección 199A 20%  
\*Condiciones aplican

**SUBCONTRATISTAS**  
1099 NEC

Impuesto al Empleo por Cuenta Propia  
15.3% = 12.4 % Seguro Social  
2.9% Medicare

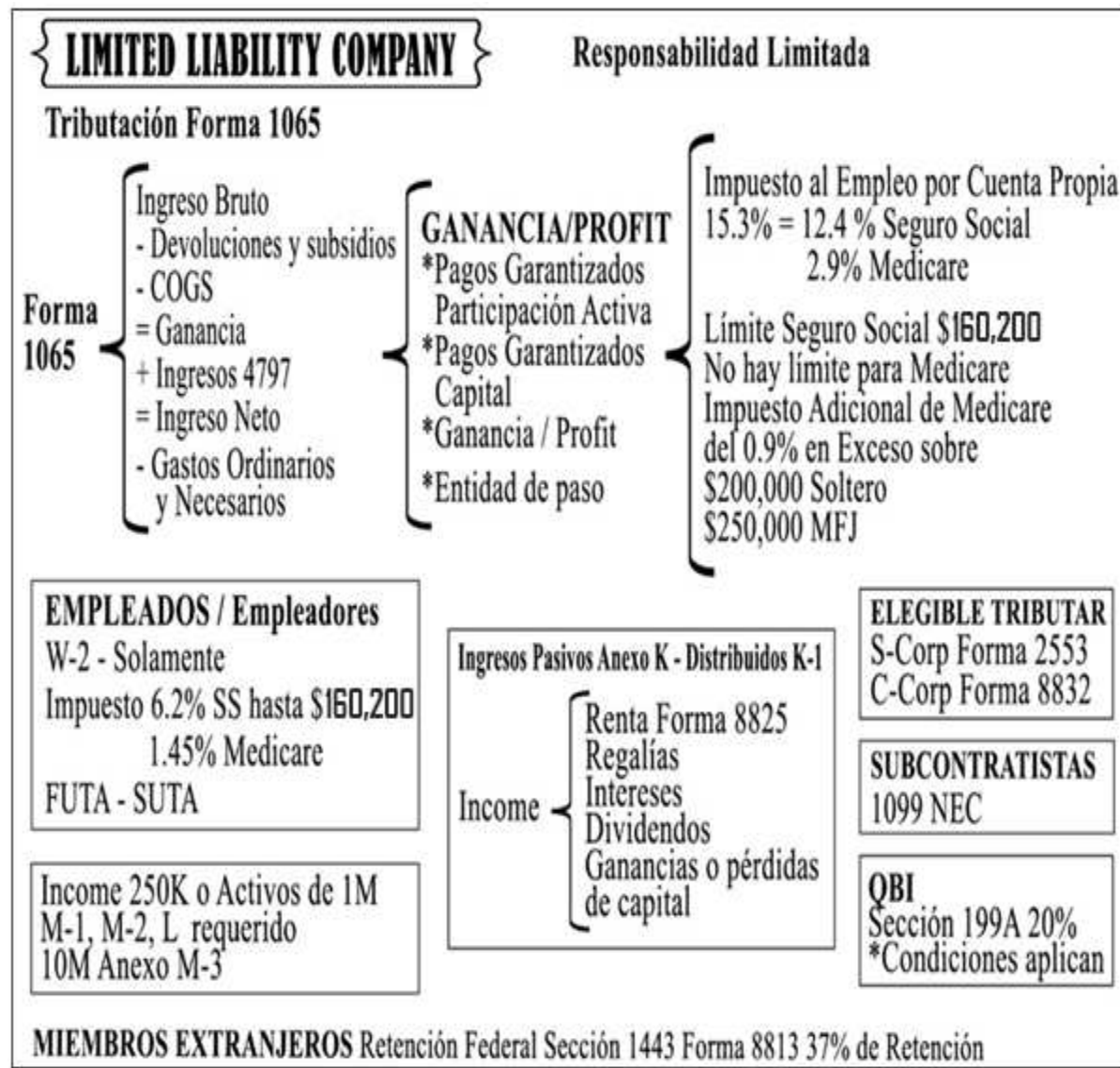
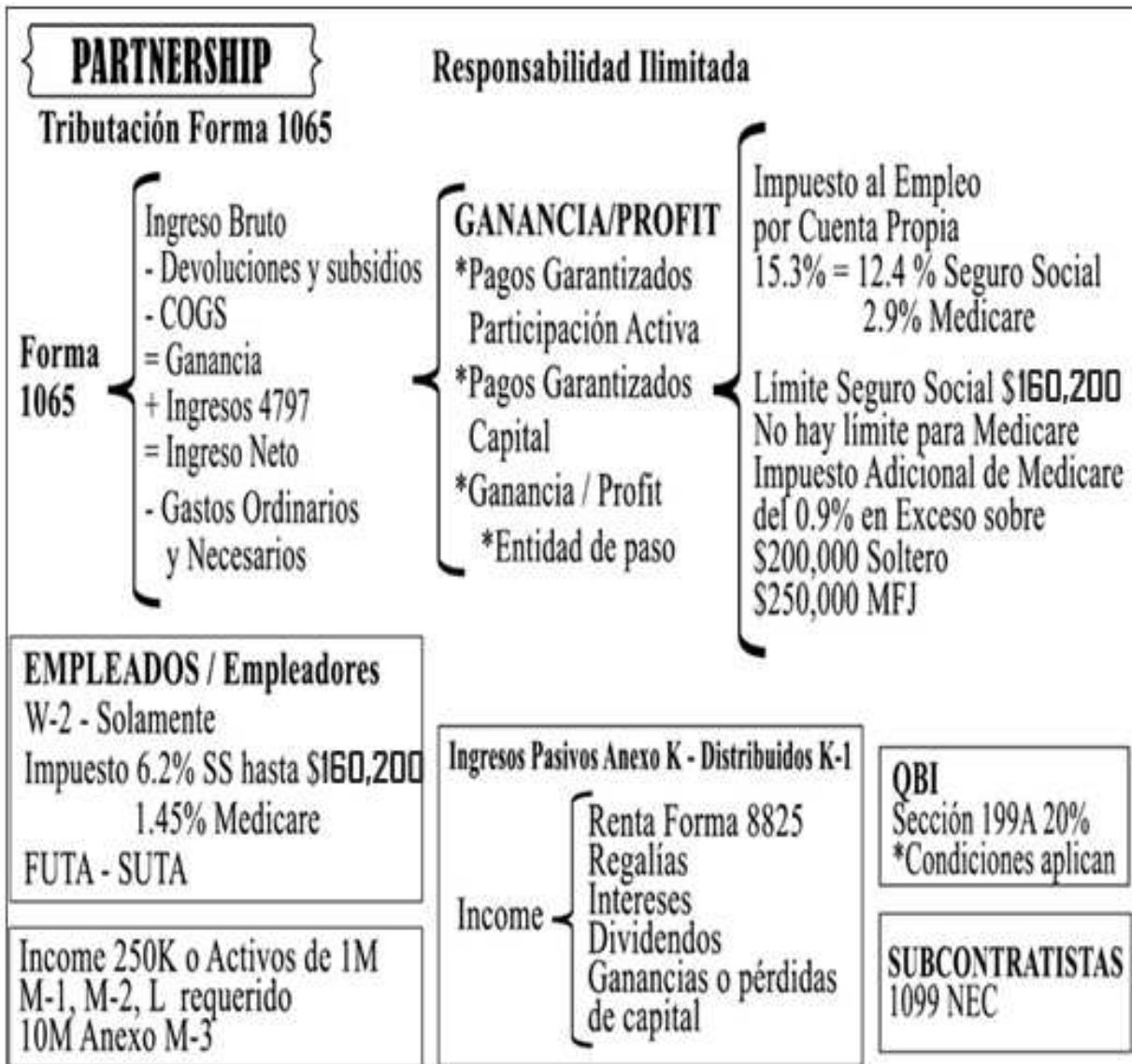
Límite Seguro Social \$160,200  
No hay límite para Medicare  
Impuesto Adicional de Medicare del 0.9% en Exceso sobre:  
\$200,000 Soltero - \$250,000 MFJ

**EMPLEADOS / Empleadores**  
W-2 - Solamente  
Impuesto 6.2% SS hasta \$160,200  
1.45% Medicare  
FUTA - SUTA

**SMLLC EXTRANJERO**  
Tributa en 1120 al 21%  
Forma 5472 requerida  
\$25,000 penalidad  
Distribuciones  
1099 Div – 1040NR

**ELEGIBLE TRIBUTAR**  
S-Corp Forma 2553  
se clasifica como  
C-Corp Forma 8832

# Cuadros Comparativos



**MIEMBROS EXTRANJEROS** Retención Federal Sección 1443 Forma 8813 37% de Retención

# Cuadros Comparativos

CORPORACIÓN C

Responsabilidad Limitada

SUBCONTRATISTAS  
1099 NEC

**Forma 1120**

- Ingreso Bruto
- Devoluciones y subsidios
- COGS
- = Ganancia
- + Ingresos
- Renta
- Intereses
- Dividendos
- Regalías
- Ganancias y pérdidas de capital
- Ganancia neta 4797
- Gastos Ordinarios y Necesarios
- = **GANANCIA TRIBUTABLE AL 21%**

**S-Corp  
Elección 2553**

**No Deducción  
QBI**

**Compensación Razonable**

W-2 - Solamente (Participación Activa)

Impuesto 6.2% SS hasta \$160,200

1.45% Medicare

Impuesto Adicional de Medicare del 0.9% en Exceso sobre \$200,000 Soltero \$250,000 MFJ

**EMPLEADOS / Empleadores**

W-2 - Solamente

Impuesto 6.2% SS hasta \$160,200

1.45% Medicare

FUTA - SUTA

**SOCIOS**

Distribuciones 1099 DIV

Doble Imponibilidad

**SOCIOS EXTRANJEROS**

5472 por cada socio con más de 25% de participación. \$20,000 multa

**Socios:**  
Ciudadanos, Residentes y Extranjeros.

**Acciones:**  
Preferentes y Comunes

CORPORACIÓN S

Responsabilidad Limitada

**Forma 1120-S  
Por Elección  
Forma 2553  
mínimo 5 años**

- Ingreso Bruto
- Devoluciones y subsidios
- COGS
- = Ganancia
- + Ingresos 4797
- = Ingreso Neto
- Gastos Ordinarios y Necesarios

**Compensación Razonable**

W-2 - Solamente (Participación Activa)

Impuesto 6.2% SS hasta \$160,200

1.45% Medicare

Impuesto Adicional de Medicare del 0.9% en Exceso sobre \$200,000 Soltero \$250,000 MFJ

**EMPLEADOS / Empleadores**

W-2 - Solamente

Impuesto 6.2% SS hasta \$160,200

1.45% Medicare

FUTA - SUTA

**GANANCIA PERDIDA ANEXOS K's K1, K2, K3 ENTIDAD DE PASO**

Renta Forma 8825

Regalías

Intereses

Dividendos

Ganancias o pérdidas de capital

**K1 % Según Participación**

↓

**QBI**

Sección 199A 20%

\*Condiciones aplican

**Income 250K o Activos de 1M**

M-1, M-2, L requerido

10M Anexo M-3

**Miembros Elegibles**

Ciudadanos y Residentes

Seguro Social válido

Una sola clase de acciones

**No Elegibles**

Corp - LLC con Socios

Extranjeros no son permitidos

# Registro Secretaria del Estado



IRS DEPARTMENT OF THE TREASURY  
INTERNAL REVENUE SERVICE  
CINCINNATI OH 45999-0023

Department of State / Division of Corporations / Search Records / Search by Entity Name /

## Detail by Entity Name

Florida Limited Liability Company  
A.C.R. TRADING, LLC

### Filing Information

**Document Number** L11000 [REDACTED]  
**FE/EIN Number** 27-519 [REDACTED]  
**Date Filed** 02/24/2019  
**Effective Date** 02/22/2019  
**State** FL  
**Status** ACTIVE  
**Last Event** LC AMENDMENT  
**Event Date Filed** 09/23/2019  
**Event Effective Date** NONE

### Principal Address

[REDACTED] DR  
MIAMI, FL 33157

Changed: 04/22/2014

### Mailing Address

[REDACTED] DR  
MIAMI, FL 33157

Changed: 04/22/2014

### Registered Agent Name & Address

[REDACTED]  
MIAMI, FL 33157

Name Changed: 01/22/2020

Address Changed: 04/22/2014

### Authorized Person(s) Detail

#### Name & Address

Title MGR

[REDACTED]  
1142 [REDACTED]

Date of this notice: 10-15-2019  
Employer Identification Number: 84-3362375  
Form: SS-4

ACE TRADING  
[REDACTED] DR  
MIAMI, FL 33157

Number of this notice: CP 575 A

For assistance you may call us at:  
1-800-829-4933

IF YOU WRITE, ATTACH THE  
STUB AT THE END OF THIS NOTICE.

## WE ASSIGNED YOU AN EMPLOYER IDENTIFICATION NUMBER

Thank you for applying for an Employer Identification Number (EIN). We assigned you EIN 84-3362375. This EIN will identify you, your business accounts, tax returns, and documents, even if you have no employees. Please keep this notice in your permanent records.

When filing tax documents, payments, and related correspondence, it is very important that you use your EIN and complete name and address exactly as shown above. Any variation may cause a delay in processing, result in incorrect information in your account, or even cause you to be assigned more than one EIN. If the information is not correct as shown above, please make the correction using the attached tear off stub and return it to us.

Based on the information received from you or your representative, you must file the following form(s) by the date(s) shown.

Form 1120 04/15/2020

If you have questions about the form(s) or the due date(s) shown, you can call us at the phone number or write to us at the address shown at the top of this notice. If you need help in determining your annual accounting period (tax year), see Publication 538, *Accounting Periods and Methods*.

We assigned you a tax classification based on information obtained from you or your representative. It is not a legal determination of your tax classification, and is not binding on the IRS. If you want a legal determination of your tax classification, you may request a private letter ruling from the IRS under the guidelines in Revenue Procedure 2004-1, 2004-1 I.R.B. 1 (or superseding Revenue Procedure for the year at issue). Note: Certain tax classification elections can be requested by filing Form 8832, *Entity Classification Election*. See Form 8832 and its instructions for additional information.

## IMPORTANT INFORMATION FOR S CORPORATION ELECTION:

If you intend to elect to file your return as a small business corporation, an election to file a Form 1120-S must be made within certain timeframes and the corporation must meet certain tests. All of this information is included in the instructions for Form 2553, *Election by a Small Business Corporation*.

# Número de Identificación del Empleador (EIN) y Forma SS-4

## ***Puede aplicar:***

- **En línea:** <https://www.irs.gov/businesses/small-businesses-self-employed/apply-for-an-employeridentification-number-ein-online>
- **Por teléfono:** Las solicitudes de EIN nacionales que se reciban en los teléfonos gratuitos se remitirán al Asistente en línea de EIN. Para los solicitantes internacionales, se debe llamar al 267-941-1099.
- **Por fax:** Utilice los siguientes números de fax en función de la ubicación de la empresa principal:
  - Uno de los 50 estados o el Distrito de Columbia: A la atención de: EIN Operation  
Fax: 855-641-6935
  - Internal Revenue Service  
Attn: EIN Operation  
Cincinnati, OH 45999
  - No hay residencia legal o lugar de negocios en ningún estado: A la atención de: EIN Operation  
Fax: 855-215-1627

# Formularios p/ Efectuar Pagos Legales

**Form W-4** **Employee's Withholding Certificate** OMB No. 1545-0074  
 Department of the Treasury Internal Revenue Service  
 ▶ Complete Form W-4 so that your employer can withhold the correct federal income tax from your pay.  
 ▶ Give Form W-4 to your employer.  
 ▶ Your withholding is subject to review by the IRS.

**2022**

**Step 1: Enter Personal Information**

(a) First name and middle initial Last name (b) Social security number

Address ▶ Does your name match the name on your social security card? If not, to ensure you get credit for your earnings, contact SSA at 800-772-1213 or go to www.ssa.gov.

City or town, state, and ZIP code

(c)  Single or Married filing separately  
 Married filing jointly or Qualifying widow(er)  
 Head of household (Check only if you're unmarried and pay more than half the costs of keeping up a home for yourself and a qualifying individual.)

**Complete Steps 2-4 ONLY if they apply to you; otherwise, skip to Step 5.** See page 2 for more information on each step, who can claim exemption from withholding, when to use the estimator at [www.irs.gov/W4App](http://www.irs.gov/W4App), and privacy.

**Step 2: Multiple Jobs or Spouse Works**

Complete this step if you (1) hold more than one job at a time, or (2) are married filing jointly and your spouse also works. The correct amount of withholding depends on income earned from all of these jobs. Do only one of the following.  
 (a) Use the estimator at [www.irs.gov/W4App](http://www.irs.gov/W4App) for most accurate withholding for this step (and Steps 3-4); or  
 (b) Use the Multiple Jobs Worksheet on page 3 and enter the result in Step 4(c) below for roughly accurate withholding; or  
 (c) If there are only two jobs total, you may check this box. Do the same on Form W-4 for the other job. This option is accurate for jobs with similar pay; otherwise, more tax than necessary may be withheld.

**TIP:** To be accurate, submit a 2022 Form W-4 for all other jobs. If you (or your spouse) have self-employment income, including as an independent contractor, use the estimator.

**Complete Steps 3-4(b) on Form W-4 for only ONE of these jobs.** Leave those steps blank for the other jobs. (Your withholding will be most accurate if you complete Steps 3-4(b) on the Form W-4 for the highest paying job.)

**Step 3: Claim Dependents**

If your total income will be \$200,000 or less (\$400,000 or less if married filing jointly):  
 Multiply the number of qualifying children under age 17 by \$2,000 ▶ \$  
 Multiply the number of other dependents by \$500 . . . . ▶ \$

Add the amounts above and enter the total here . . . . . **3** \$

**Step 4 (optional): Other Adjustments**

(a) **Other income (not from jobs).** If you want tax withheld for other income you expect this year that won't have withholding, enter the amount of other income here. This may include interest, dividends, and retirement income . . . . . **4(a)** \$

(b) **Deductions.** If you expect to claim deductions other than the standard deduction and want to reduce your withholding, use the Deductions Worksheet on page 3 and enter the result here . . . . . **4(b)** \$

(c) **Extra withholding.** Enter any additional tax you want withheld each pay period . . . **4(c)** \$

**Step 5: Sign Here**

Under penalties of perjury, I declare that this certificate, to the best of my knowledge and belief, is true, correct, and complete.

▶ **Employee's signature** (This form is not valid unless you sign it.) ▶ **Date**

**Employers Only**

Employer's name and address First date of employment Employer identification number (EIN)

For Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice, see page 3. Cat. No. 10220Q Form **W-4** (2022)

**Form W-9** **Request for Taxpayer Identification Number and Certification**  
 (Rev. October 2018) Department of the Treasury Internal Revenue Service  
 ▶ Go to [www.irs.gov/FormW9](http://www.irs.gov/FormW9) for instructions and the latest information.

**Give Form to the requester. Do not send to the IRS.**

1 Name (as shown on your income tax return). Name is required on this line; do not leave this line blank.

2 Business name/disregarded entity name, if different from above

3 Check appropriate box for federal tax classification of the person whose name is entered on line 1. Check only one of the following seven boxes.  
 Individual/sole proprietor or single-member LLC  
 C Corporation  
 S Corporation  
 Partnership  
 Trust/estate  
 Limited liability company. Enter the tax classification (C=C corporation, S=S corporation, P=Partnership) ▶  
**Note:** Check the appropriate box in the line above for the tax classification of the single-member owner. Do not check LLC if the LLC is classified as a single-member LLC that is disregarded from the owner unless the owner of the LLC is another LLC that is not disregarded from the owner for U.S. federal tax purposes. Otherwise, a single-member LLC that is disregarded from the owner should check the appropriate box for the tax classification of its owner.  
 Other (see instructions) ▶

4 Exemptions (codes apply only to certain entities, not individuals; see instructions on page 3):  
 Exempt payee code (if any) \_\_\_\_\_  
 Exemption from FATCA reporting code (if any) \_\_\_\_\_  
 (Applies to accounts maintained outside the U.S.)

5 Address (number, street, and apt. or suite no.) See instructions. Requester's name and address (optional)

6 City, state, and ZIP code

7 List account number(s) here (optional)

**Part I Taxpayer Identification Number (TIN)**

Enter your TIN in the appropriate box. The TIN provided must match the name given on line 1 to avoid backup withholding. For individuals, this is generally your social security number (SSN). However, for a resident alien, sole proprietor, or disregarded entity, see the instructions for Part I, later. For other entities, it is your employer identification number (EIN). If you do not have a number, see *How to get a TIN*, later.

**Note:** If the account is in more than one name, see the instructions for line 1. Also see *What Name and Number To Give the Requester* for guidelines on whose number to enter.

**Part II Certification**

Under penalties of perjury, I certify that:

- The number shown on this form is my correct taxpayer identification number (or I am waiting for a number to be issued to me); and
- I am not subject to backup withholding because: (a) I am exempt from backup withholding, or (b) I have not been notified by the Internal Revenue Service (IRS) that I am subject to backup withholding as a result of a failure to report all interest or dividends, or (c) the IRS has notified me that I am no longer subject to backup withholding; and
- I am a U.S. citizen or other U.S. person (defined below); and
- The FATCA code(s) entered on this form (if any) indicating that I am exempt from FATCA reporting is correct.

**Certification instructions.** You must cross out item 2 above if you have been notified by the IRS that you are currently subject to backup withholding because you have failed to report all interest and dividends on your tax return. For real estate transactions, item 2 does not apply. For mortgage interest paid, acquisition or abandonment of secured property, cancellation of debt, contributions to an individual retirement arrangement (IRA), and generally, payments other than interest and dividends, you are not required to sign the certification, but you must provide your correct TIN. See the instructions for Part II, later.

**Sign Here** Signature of U.S. person ▶ Date ▶

**General Instructions**

Section references are to the Internal Revenue Code unless otherwise noted.

**Future developments.** For the latest information about developments related to Form W-9 and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to [www.irs.gov/FormW9](http://www.irs.gov/FormW9).

**Purpose of Form**

An individual or entity (Form W-9 requester) who is required to file an information return with the IRS must obtain your correct taxpayer identification number (TIN) which may be your social security number (SSN), individual taxpayer identification number (ITIN), adoption taxpayer identification number (ATIN), or employer identification number (EIN), to report on an information return the amount paid to you, or other amount reportable on an information return. Examples of information returns include, but are not limited to, the following.

- Form 1099-DIV (dividends, including those from stocks or mutual funds)
- Form 1099-MISC (various types of income, prizes, awards, or gross proceeds)
- Form 1099-B (stock or mutual fund sales and certain other transactions by brokers)
- Form 1099-S (proceeds from real estate transactions)
- Form 1099-K (merchant card and third party network transactions)
- Form 1098 (home mortgage interest), 1098-E (student loan interest), 1098-T (tuition)
- Form 1099-C (canceled debt)
- Form 1099-A (acquisition or abandonment of secured property)

Use Form W-9 only if you are a U.S. person (including a resident alien), to provide your correct TIN.

If you do not return Form W-9 to the requester with a TIN, you might be subject to backup withholding. See What is backup withholding, later.

Form **W-9** (Rev. 10-2018)

# Acuerdos Comerciales

Acuerdos de incorporación, acuerdos de sociedad, acuerdos de LLC. Consulte a un abogado para asegurar el cumplimiento de las leyes estatales correspondientes a su actividad al formar una entidad comercial. Los siguientes temas deben ser tratados en un acuerdo para formar una entidad de negocios.

Esta lista no es exhaustiva:

Entidad Comercial  
(nombre, dirección,  
descripción, etc.).

Dueños del Negocio  
(responsabilidades,  
compensación,  
etc.).

Libros y Registros.

Disposiciones de  
Enmienda.

# ¿Qué Formularios se deben Presentar?

Si el contribuyente es	El contribuyente debe pagar	Presente el Formulario
<b>Propietario único</b>	Impuesto sobre la renta Impuesto al trabajo por cuenta propia Impuestos estimados Impuestos sobre el empleo: Si tiene empleados presentará: Impuestos de Seguro Social, Medicare y retención de impuestos sobre la renta Impuesto Federal de Desempleo (FUTA) Formulario 940 Impuestos especiales	Formulario 1040 y Anexo C o F Formulario 1040 y Anexo SE Formulario 1040-ES  Si tiene empleados presentará: Impuestos de Seguro Social, Medicare y retención de impuestos sobre la renta Formularios 941, 943 o 944. W2- W3 Impuesto Federal de Desempleo (FUTA) Formulario 940 Impuestos especiales Formularios 720, 2290, 730 o 11-C
<b>Sociedad</b>	Declaración anual de ingresos Impuestos sobre el empleo e impuestos especiales	Formulario 1065 Los mismos que el propietario único
<b>Socio en una Sociedad (individual)</b>	Recibirá el Anexo K1- 1065 Impuesto sobre la renta Impuesto al trabajo por cuenta propia Impuestos estimados	Formulario 1040 y Anexo E parte II Formulario 1040 y Anexo SE
<b>Corporación C o S</b>	Recibirá W2 y K1 1120-S Impuesto sobre la renta Impuestos estimados Impuestos sobre el empleo e impuestos especiales	Formulario 1120 (Corporación C) / Formulario 1120S (Corporación S) Formulario 1120W (Corporación C)
<b>Accionista de una Corporación S (individual)</b>	Impuesto sobre la renta Impuestos estimados	Formulario 1040 y Anexo E Formulario 1040-ES

# Misión, Visión y Descripción de un Negocio

- **Misión:** La misión debe ser de menos de 30 palabras y describir por qué existe un negocio, así como su propósito fundamental en la actualidad.
- **Visión:** La visión define el estado futuro previsto de una organización. Establece un objetivo alto y a largo plazo que se utiliza para guiar las decisiones de gestión y propiedad.
- **Descripción:** En la sección de descripción se define lo siguiente:
  - Metas y objetivos
  - Filosofía de la empresa
  - Mercado objetivo
  - Industria
  - Estructura de la entidad



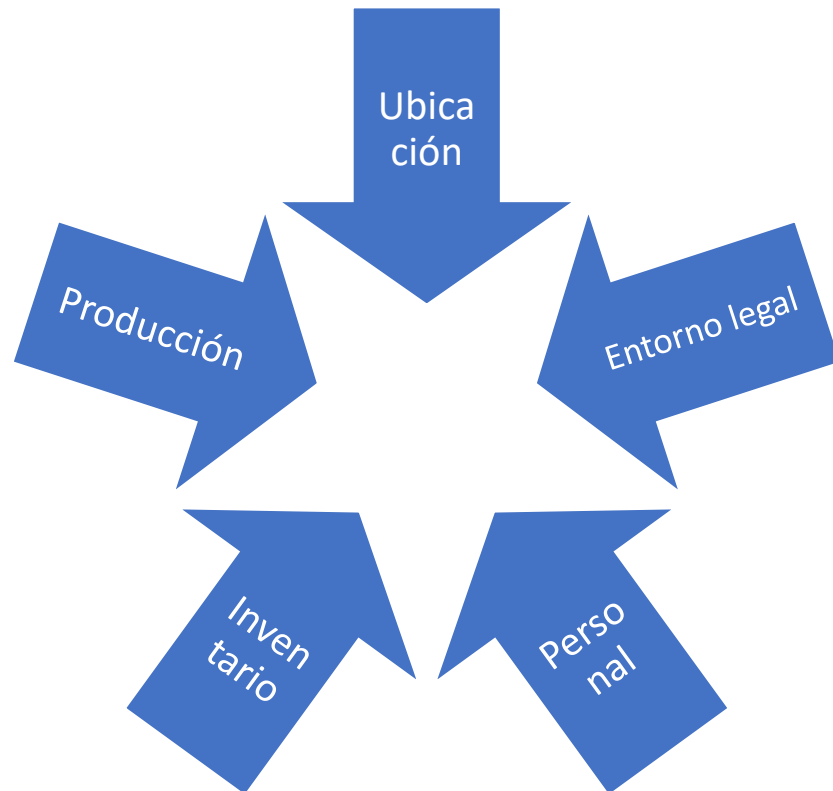
# Lista de Verificación para Comenzar un Negocio

## Elimine o Omita cualquier elemento que no se aplique al negocio

- Desarrollar un concepto de negocio. (Adquirir una Franquicia)
- Seleccionar y contratar contadores y abogados. (Revisar contratos)
- Seleccionar una entidad comercial.
- Determinar la estructura de propiedad.
- Completar un plan de negocios que incluya las secciones de marketing, finanzas, administración y operaciones.
- Obtener el capital inicial de arranque.
- Solicitar la organización con el estado.
- Celebrar la primera reunión de la junta directiva.
- Solicitar un número de identificación de empleador federal (EIN).
- Solicitar el estatus de corporación S presentando el Formulario 2553, si lo desea.
- Desarrollar un sitio web y un plan para el uso de la tecnología.
- Establecer procedimientos de contabilidad y elegir un software, o una empresa de contabilidad tercerizada.
- Ingresar todas las transacciones desde el comienzo del desarrollo del negocio en el software de contabilidad.
- Solicitar la financiación de la empresa y solicitar inversores.
- Abrir cuentas bancarias de la empresa.
- Solicitar los permisos o licencias necesarios.
- Seleccionar un agente de seguros.
- Comprar un Seguro.
- Seleccionar un agente de bienes raíces comerciales.
- Localizar y obtener oficinas o espacio de producción.
- Adquirir muebles y equipos.
- Completar cualquier construcción necesaria de espacio.
- Seleccionar una compañía de procesamiento de nóminas. (Sueldos y Salarios)
- Seleccionar una compañía de beneficios para empleados. (Planes de Retiro)
- Contratar personal y completar la capacitación.
- Comenzar la comercialización.
- Ordenar el inventario inicial y comenzar la producción.
- Realizar una gran apertura.

# PLAN OPERACIONAL / BUSINESS PLAN

El plan operativo detalla; **Cargos Ejecutivos, Funciones, Actividades, Estructura, Mercado, Inversión, Recursos Humanos, Artículos, Precios, Obligaciones y Impuestos** de una empresa. Las secciones incluyen los siguientes puntos (si aplica):



- Mercadeo (nicho o mercado global)
- Proveedores
- Políticas de crédito
- Contabilidad
- Administrar las cuentas por pagar

# ¿Cómo Dirigir un Plan de Negocios a un Objetivo Específico?

Audiencia u objetivo	Elementos a destacar
<b>Solicitar financiación bancaria...</b>	Previsión de ventas, estados financieros previstos, análisis del punto de equilibrio, estados financieros personales, gerentes y empleados clave.
<b>Atraer inversores de capital...</b>	Productos y servicios, plan de marketing, plan de operaciones, previsiones de ventas, gerentes y empleados clave.
<b>Defender la pérdida de hobbies...</b>	Plan financiero, plan de operaciones, plan de marketing, gerentes y empleados clave.
<b>Asegurar los proveedores...</b>	Productos y Servicios, Plan de Marketing, Misión, Visión y Descripción, Gerentes y Empleados Clave.



EMPLEO / NÓMINA / RR.HH.



# Leyes de Igualdad de Oportunidades en el Empleo

***Ley de Igualdad de Remuneración de 1963:*** Requiere que los hombres y las mujeres reciban la misma remuneración por un trabajo sustancialmente similar.

***El Título VII de la Ley de Derechos Civiles de 1964:*** Prohíbe la discriminación en el empleo por motivos de raza, color, religión, sexo u origen nacional.

***Ley sobre la Discriminación por Motivos de Edad:*** Protege a las personas mayores de 40 años de la discriminación en el empleo por motivos de edad.

***Los Títulos I y V de la Ley de Americanos con Discapacidades de 1990:*** Prohíbe la discriminación en el empleo de personas calificadas con discapacidades en el sector privado y en los gobiernos estatales y locales.

***Ley de Derechos Civiles de 1991:*** Prevé daños monetarios en casos de discriminación intencional en el empleo.

# Reporte de Reembolsos a Empleados

Si el tipo de reembolso, u otro arreglo de subsidio de gastos, está bajo un plan responsable con:

Luego el empleador reporta en el Formulario W-2:

- |  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Reembolso de los gastos reales con una contabilidad adecuada y devolución del exceso.</li></ul>  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Ninguna cantidad.</li></ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Reembolso de los gastos reales con contabilidad adecuada y devolución del exceso, ambos requeridos pero el exceso no devuelto.</li></ul>                         | <ul style="list-style-type: none"><li>• La cantidad excedente como salarios en la casilla 1, la casilla 3 y la casilla 5.</li></ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Por día o millaje estándar hasta la tasa federal con contabilidad adecuada y devolución de los excesos.</li></ul>  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Ninguna cantidad.</li></ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Por día o millaje estándar hasta la tasa federal con contabilidad adecuada y devolución del exceso, ambos requeridos pero no devueltos.</li></ul>                | <ul style="list-style-type: none"><li>• La cantidad excedente como salarios en la casilla 1, casilla 3 y casilla 5. La cantidad hasta la tasa federal se indica en la casilla 12 pero no en la casilla 1.</li></ul>    |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Asignación por día o millaje estándar que excede la tasa federal con contabilidad adecuada hecha hasta la tasa federal solamente y exceso no devuelto.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• La cantidad en exceso como salarios en la casilla 1, la casilla 3 y la casilla 5. La suma hasta la tasa federal se indica en la casilla 12, pero no en la casilla 1.</li></ul> |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Un plan sin contabilidad. Contabilidad adecuada o devolución del exceso, o ambas, no requeridas por el plan.</li></ul>   | <ul style="list-style-type: none"><li>• La cantidad total como salarios en la casilla 1, la casilla 3 y la casilla 5.</li></ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Sin plan de reembolso.</li></ul>   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Toda la cantidad como salarios en la casilla 1, la casilla 3 y la casilla 5.</li></ul>   |

# Normas Especiales p/ Diversos Tipos de Empleo

Tipo de Empleo	Retención Federal	FICA	FUTA
Trabajador fallecido, año de la muerte	Exento	Imponible	Imponible
Trabajador fallecido, después del año de la muerte	Exento	Exento	Exento
Trabajador discapacitado, no se realizan servicios	Retención	Exento	Imponible
Niño menor de 18 años empleado por el padre o la madre	Retención	Exento	Exento
Niño menor de 21 años empleado por el padre o la madre	Retención	Imponible	Exento
Niño menor de 21 años, trabajo doméstico (padre o madre)	Retención	Exento	Exento
Padre empleado por el niño	Retención	Imponible	Exento
Cónyuge empleado por su cónyuge	Retención	Imponible	Exento
Empleados estatutarios, trabajadores a domicilio	Exento	Imponible	Exento
Empleados estatutarios, vendedores	Exento	Imponible	Imponible
Empleados estatutarios, seguro de vida	Exento	Imponible	Exento
Empleados no estatutarios	Exento	Exento	Exento
Empleado doméstico	Exento	Imponible	Imponible
Empleado doméstico menor de 18 años	Exento	Exento	Imponible
Portadores de periódicos menores de 18 años	Exento	Exento	Exento
Estudiante trabajando para la escuela	Retención	Exento	Exento
Prestaciones de desempleo suplementarias	Retención	Exento	Exento
Propinas menos de 20 dólares al mes	Exento	Exento	Exento
Salario diferencial, los empleados en el ejército	Retención	Exento	Exento

# Calendario Impuestos sobre la Nómina del Empleador para el Año 2022

Mes	Día	Formulario y Institución
<b>Enero</b>	31	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Emitir Formularios 1099 y W-2 para los beneficiarios y empleados.</li> <li>➤ Presentar los Formularios 1099 de 2019 con la compensación de no empleados y el 1096 al IRS (en papel y electrónico).</li> <li>➤ Presentar los Formularios W-2 y W-3 del 2019 a la Administración del Seguro Social (SSA) (en papel y en formato electrónico).</li> <li>➤ Presentar el Formulario 940 del 2019. Pague los impuestos con el formulario si son menos de \$500.</li> <li>➤ Presentar el Formulario 941 del 4to trimestre del 2019. Pague los impuestos con el formulario si son menos de \$2,500.</li> <li>➤ Presentar el Formulario 943 del 2019 si es un empleador agrícola. Pague impuestos con el formulario si es menos de \$2,500.</li> <li>➤ Presentar el Formulario 944 del 2019 si es declarante anual de impuestos de nómina. Pague los impuestos con el formulario si son menos de \$2,500.</li> <li>➤ Presentar el Formulario 945 de 2019 para la retención de impuestos sobre ingresos no salariales.</li> <li>➤ Depositar los impuestos FUTA del Formulario 940 si son más de \$500.</li> <li>➤ Presentar el Formulario 8027 del 2019 al IRS para ingresos por propinas y propinas asignadas.</li> </ul>
<b>Febrero</b>	10	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Fecha de vencimiento de los Formularios 940, 943, 944 y 945 de 2019 si todos los impuestos fueron depositados a tiempo.</li> <li>➤ Fecha de vencimiento del Formulario 941, 4to trimestre de 2019, si todos los impuestos fueron depositados a tiempo.</li> </ul>
<b>Febrero</b>	15	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Comenzar a retener a los empleados que reclaman la exención y que no han presentado un nuevo formulario W-4.</li> </ul>
<b>Febrero</b>	28	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Presentar todos los otros Formularios 1099 y 1096 de 2019 al IRS.</li> </ul>
<b>Abril</b>	30	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Depositar los impuestos FUTA debidos si son más de \$500.</li> <li>➤ Presentar el Formulario 941 del primer trimestre de 2020. Pague los impuestos con el formulario si son menos de \$2,500.</li> </ul>
<b>Mayo</b>	11	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Vencimiento del Formulario 941 1er trimestre de 2020 si todos los impuestos fueron depositados a tiempo.</li> </ul>
<b>Julio</b>	31	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Depositar los impuestos FUTA debidos si son más de \$500.</li> <li>➤ Presentar el Formulario 941 del 2do trimestre de 2020. Pague los impuestos con el formulario si son menos de \$2,500.</li> </ul>
<b>Agosto</b>	10	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Vencimiento del Formulario 941 del 2do trimestre de 2020 si todos los impuestos fueron depositados a tiempo.</li> </ul>
<b>Noviembre</b>	2	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Depositar los impuestos FUTA debidos si son más de \$500.</li> <li>➤ Presentar el Formulario 941 del 3er trimestre de 2020. Pague los impuestos con el formulario si son menos de \$2,500.</li> </ul>
<b>Noviembre</b>	10	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Vencimiento del Formulario 941 del 3er trimestre de 2020 si todos los impuestos fueron depositados a tiempo.</li> </ul>
<b>Noviembre</b>	30	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Recordar a los empleados que presenten un nuevo Formulario W-4 si las retenciones de impuestos cambian para el 2021.</li> </ul>

# Tratamiento Fiscal para Vendedores y Compradores

## Inventario:

- Tratamiento fiscal de las ganancias del vendedor: ***Se gravan como ingresos ordinarios.***
- Tratamiento fiscal del costo del comprador: ***Deducible.***

## Inventario:

- Tratamiento fiscal de las ganancias del vendedor: La cantidad que representa la depreciación previa se recupera ***como ingreso ordinario. Cualquier exceso es una ganancia de capital.***
- Tratamiento fiscal del costo del comprador: Generalmente depreciable a lo ***largo de 5 o 7 años***, o actualmente ***deducible según la sección 179.***

## Inventario:

- Tratamiento fiscal de las ganancias del vendedor: La cantidad que representa la depreciación previa es la ganancia ***no recuperada de la sección 1250.*** Cualquier exceso ***es una ganancia de capital.***
- Tratamiento fiscal del costo del comprador: Generalmente depreciable ***sobre 27.5 o 39 años.*** Los edificios utilizados en la agricultura pueden tener períodos de depreciación más cortos.

# Calendario de Procedimientos Contables

Diario	Mensual	Trimestral	Anual
Cuente y registre el efectivo que tiene a mano.	Conciliar las cuentas de depósito y crédito de los negocios.	Recopilar las pérdidas y ganancias trimestrales y del año hasta la fecha.	Compilar un balance anual de pérdidas y ganancias.
Registrar las ventas y devoluciones en el sistema de contabilidad.	Conciliar los pasivos a largo plazo, registrar la depreciación. Compilar las pérdidas y ganancias y el balance general.	Comparar los estados financieros completos con el presupuesto.	Renovar los préstamos y líneas de crédito según sea necesario.
Depositar los pagos recibidos.	Depositar los impuestos sobre el empleo.	Calcular y pagar cualquier pago de impuestos estimado requerido.	Completar las declaraciones de impuestos requeridas.
Hacer una copia de seguridad de los datos contables.	Revisar los estados financieros con la propiedad y el personal directivo superior.	Revisar los convenios de deuda para su cumplimiento.	Crear el presupuesto para el próximo año comercial.

**Sole  
Proprietorship  
Self-Employed –  
Trabajador p/  
Cuenta Propia**

El Sole Proprietorship es un trabajador por cuenta propia que tiene un numero tributario de empleador (EIN) y puede tener o no nombre ficticio.

Declara sus ingresos,  
ganancias y pérdidas en el  
anexo C del formulario 1040

# Ventajas y Desventajas de Entidades Comerciales (Propietario único)

## Ventajas

- No hay un proceso de creación formal.
- Fácil de operar y disolver.
- No hay declaración de impuestos separada.
- Fácil de integrar el uso comercial de las deducciones de la casa.
- No hay doble imposición de los beneficios.
- Los negocios propiedad de los cónyuges pueden ser elegibles para presentar como Empresa Compartida (Qualified Joint Venture).

## Desventajas

- No hay protección de responsabilidad excepto a través de un seguro.
- El impuesto sobre el trabajo por cuenta propia se calcula sobre la totalidad de los beneficios de la empresa.
- La transferencia de propiedad es a través de la venta de activos y puede ser compleja.
- El propietario no puede obtener financiación de capital.
- Acceso limitado a beneficios adicionales para los propietarios.

## Negocios Probables

- Negocios de temporada o a tiempo parcial.
- Negocios con poca responsabilidad.
- Negocios desde el hogar.
- Negocios destinados a operar sólo para la vida del propietario.



# TIPOS DE ENTIDADES COMERCIALES

## Sociedades y LLC 1065

- Impuestos sobre sociedades
- Naturaleza de la tributación de la sociedad
- Formación de la sociedad
- Relación comercial de socios con su propia asociación
- Pagos garantizados
- Forma 1065

# Ventajas y Desventajas de LLC Limited Liability Company

## Ventajas

- Responsabilidad limitada para todos los miembros, excepto por mala praxis.
- Número ilimitado de miembros.
- Entidad separada de los miembros, lo que permite una mayor flexibilidad en las operaciones.
- La propiedad es en forma de interés de membresía y puede ser transferida más fácilmente que la propiedad en una LLC de un único miembro.
- No hay doble tributación de los beneficios.

## Desventajas

- Requiere una declaración de impuestos separada.
- Las leyes que regulan las LLCs varían mucho entre los estados.
- El incumplimiento de los requisitos estatutarios puede resultar en la pérdida de la condición de LLC.

# Ventajas y Desventajas de Entidades Comerciales (Propietario único)

## Ventajas

- Fácil de crear.
- No hay límite en el número o tipo de socio.
- Se puede utilizar para mantener inversiones en otros negocios y consolidar múltiples líneas de negocio.
- Asignación flexible de ganancias, pérdidas y distribuciones.
- Tratamiento fiscal favorable al momento de la liquidación.
- No hay doble tributación de los beneficios.

## Desventajas

- Requiere una declaración de impuestos separada.
- Responsabilidad ilimitada para todos los socios.
- Difícil de disolver o cambiar de propietario sin una planificación sustancial.
- Requiere el seguimiento de la base de los socios, tanto dentro como fuera de la sociedad.
- La parte de los ingresos de los socios individuales está sujeta a los impuestos de empleo por cuenta propia.

## Negocios Probables

- Dos empresas establecidas que desean trabajar como una sola.
- Socios que deseen consolidar varias entidades en una sola.

◆◆◆◆ **C-CORPORATIONS** ◆◆◆◆

# **TAXATION RESPONSIBILITIES**

**CORPORACION-C**

**Formulario 1120**

## **Corporación C**

- Multi Accionistas de cualquier tipo
- Totalmente Independiente de los accionistas
- Declara y Paga Impuestos sobre los resultados netos
- Tiene Consejo de Administración con mas de 3 socios no relacionados
- Declara Impuesto sobre la renta corporativa en Formulario 1120 que debe ser enviado antes del 15 de Abril o 60 días después del fin de año fiscal...

# CORPORACION-C

## Formulario 1120

### Ventajas

- No hay responsabilidad para los accionistas no activos.
- No hay restricciones a la propiedad.
- La propiedad puede ser transferida a través de la venta de acciones.
- Entidad separada de los accionistas.
- Beneficios adicionales para los propietarios-oficiales.
- Puede tener interés de propiedad en cualquier otra entidad comercial.
- Existencia perpetua.
- Se puede obtener capital mediante la emisión de acciones.

### Desventajas

- Doble tributación de los beneficios.
- Compleja y costosa de crear y mantener.
- Requiere reuniones regulares de la junta directiva y actas.
- Requiere una declaración de impuestos separada.

*La decisión  
infernal*



# CORPORACION-S

## Formulario 1120-S

### Ventajas

- La protección de la responsabilidad es similar a la de Corporaciones C.
- No hay doble imposición de los beneficios.
- La propiedad se transfiere fácilmente a través de la venta de acciones.
- Entidad separada de los accionistas.
- El impuesto sobre el trabajo por cuenta propia no se aplica a la totalidad de los beneficios de la empresa.
- Las pérdidas pueden compensar los otros ingresos imponibles de los accionistas

### Desventajas

- Socios limitados a 100 y;
- Accionistas Extranjeros prohibidos
- Solo pueden ser personas físicas y residentes
- Las compañías y sociedades son prohibidas
- Los accionistas participativos deben tener W-2 y cotizar al FICA
- Elección mínima 5 años

# CORPORACION-S

## Formulario 1120-S

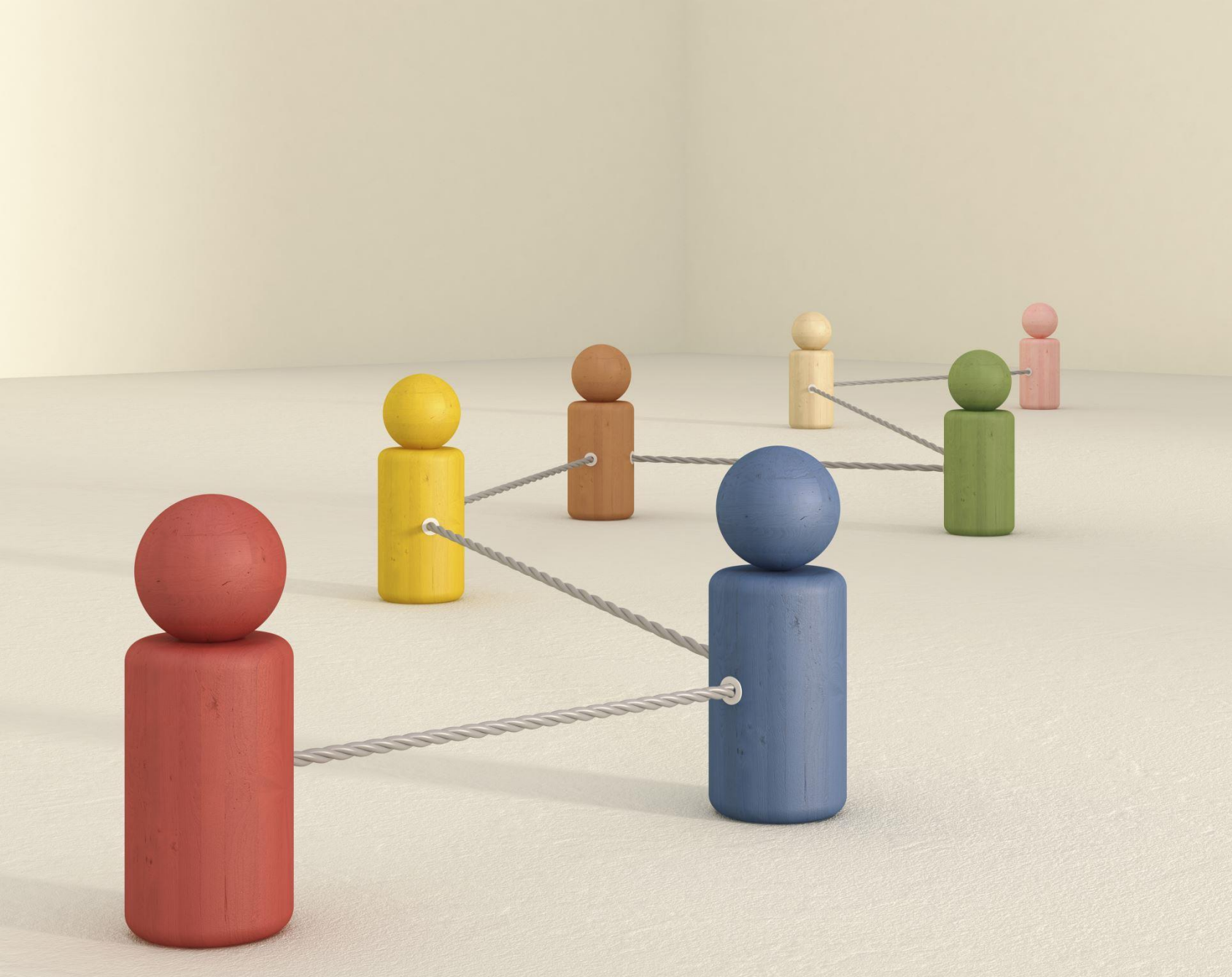
<i>Accionistas Elegibles</i>	<i>Accionistas NO Elegibles</i>
<b>Individuos</b> (ciudadanos o residentes de los Estados Unidos)  <i>(Seguro Social Válido para trabajar, el ITIN puede ser valido, depende de la residencia del socio)</i>	<b>Extranjeros no residentes.</b>
<b>Estate &amp; Trust</b> (Patrimonios y Fideicomisos)	<b>Fideicomisos extranjeros.</b>
<b>Máximo 100 accionistas</b>	<b>Corporaciones C</b>
<b>Un solo tipo de Título de Acción</b>	<b>Sociedades</b>
	<b>Fideicomisos de beneficencia.</b>
	<b>IRAs.</b>
<b>LLCs y LLPs. (LLC de un <u>SOLO MIEMBRO</u> tratadas como entidades no consideradas pueden poseer acciones de una corporación S).</b>	

# Recursos p/ Negocios en Línea

Administración de Pequeñas Empresas de los Estados Unidos (SBA): [www.sba.gov](http://www.sba.gov) La Agencia Federal para el Desarrollo de la Pequeña Empresa de los Estados Unidos (SBA) ofrece programas para empresas en las áreas de asistencia técnica, capacitación y asesoramiento, asistencia financiera, asistencia en la contratación con el gobierno, recuperación de asistencia en caso de desastre, leyes y reglamentos de defensa, conformidad con los derechos civiles e intereses especiales como mujeres, veteranos, nativos americanos y jóvenes empresarios.

**USA.gov:** [www.usa.gov/negocios](http://www.usa.gov/negocios). El sitio web para pequeñas empresas de USA.gov incluye información sobre la creación y financiación de una empresa, la presentación y el pago de los impuestos de la empresa, la importación y la exportación, y la contratación gubernamental

**Asociación SCORE,** Consejera de la Pequeña Empresa de Estados Unidos: [www.score.org](http://www.score.org)  
La Asociación SCORE se dedica a ayudar a los pequeños negocios a despegar, crecer y alcanzar sus objetivos. SCORE proporciona mentores voluntarios, asesoramiento confidencial gratuito para los negocios, herramientas de negocio gratuitas y talleres de negocio baratos o gratuitos.



**IMPORTANCIA  
DE ESTRUCTURA  
Y TIPO DE  
ORGANIZACIÓN**

# LA IMPORTANCIA DE ESCUCHAR ANTES DE ACTUAR

- Muchas veces recibirá la visita de clientes que desean establecer un negocio propio. **Escúchelo** con atención, él le revelará mucha información importante que se debe tener en cuenta antes de determinar la mejor estructura comercial.
  - **Le hará saber el tipo de negocio que desea emprender.**
  - **Le hará saber si piensa establecer el negocio solo o si piensa asociarse con alguien.**
  - **Le dirá si el negocio es nuevo o es un negocio establecido que está adquiriendo.**
- Toda la información que usted reciba del cliente; las actividades de la empresa, los deseos y expectativas del dueño, el número de socios y más son la información importante que debemos tener cuenta antes de determinar la estructura de una empresa.



# Gastos Fijos y Gastos Variables

- Todas las empresas tienen **gastos fijos y variables**. Esto depende de la actividad de cada empresa.
- Cargos fijos de funcionamiento:
  - Teléfono, luz, agua, renta, licencias,
- Cargos Variables de funcionamiento:
  - Materiales, empleo, impuestos, etc., todo cargo que tenga durante el año fiscal o calendario que nos es recurrente.
  - **Las empresas que producen productos de consumo** necesitan de materia prima para producir y tienen un gasto fijo-variable que depende de la evolución de la producción, el monto es variable pero la compra es recurrente
  - **Las empresas que necesitan de un mínimo de empleados** la nómina se vuelve un cargo fijo-variable en el que el monto es variable, pero la nómina recurrente

# Gastos Fijos y Gastos Variables

Toda la información que usted reciba del cliente, junto con las actividades y necesidades de la empresa y los deseos y expectativas del dueño, o los dueños, son parte importante que debe tener en cuenta antes de determinar la estructura de una empresa.

La reforma tributaria ha ocupado un lugar central en los últimos años a medida que los contribuyentes absorben los cambios en la legislación tributaria realizados en la Ley de recortes y empleos fiscales (TCJA) de 2017.

Dependiendo de la elección de la entidad se determinarán, por ejemplo, los impuestos a pagar, la responsabilidad personal del dueño o dueños, la cantidad de reportes a presentar cada año, etc.

El TCJA promulgó cambios significativos en el tratamiento del impuesto a la renta de individuos, corporaciones, entidades de paso (pass-through entities), negocios en general y acuerdos internacionales.

# Gastos Fijos y Gastos Variables

Después del TCJA de 2017, que las corporaciones C contribuye por 21% del Ingreso Imponible.



El TCJA también redujo las tasas de impuestos a las ganancias individuales, que se aplican a las empresas de propiedad individual y de transferencia, incluidas las sociedades, las corporaciones S y, por lo general, las compañías de responsabilidad limitada (LLC). Sin embargo, la tasa máxima disminuyó ligeramente, del 39.6% al 37%.



Esto puede hacer que elegir la estructura de la corporación C parezca obvio. Pero hay muchas otras consideraciones involucradas.

# SABIDURÍA CONVENCIONAL

- Bajo la ley tributaria anterior, la sabiduría convencional era que la mayoría de las pequeñas empresas deberían establecerse como empresas individuales o entidades de paso para evitar la doble imposición de las corporaciones C.
- Aunque las corporaciones C todavía están potencialmente sujetas a la doble imposición, su nueva tasa impositiva del 21% ayuda a compensarla.
- Otra disposición del TCJA permite a los propietarios no corporativos de entidades de transferencia tomar una deducción equivalente al 20% del ingreso comercial calificado (QBI), sujeto a varios límites. Pero, a menos que el Congreso lo extienda, la deducción está disponible solo de 2018 hasta el 2025.
  - **3 escenarios comunes:**
    - El negocio genera pérdidas fiscales.
    - El negocio distribuye todas las ganancias a los propietarios.
    - Los negocios retienen todos los beneficios para financiar el crecimiento.



## Factores Por Considerar Al Elegir Una Entidad De Negocios

- Dos de los factores de más peso al elegir una entidad o estructura comercial son las **implicaciones fiscales** y la protección de la **responsabilidad legal** personal.
- Es necesario evaluar las opciones que cada una de las entidades ofrece respecto a esos dos temas.
- Recuerde que cada situación es diferente.

# Protección y Responsabilidad Legal Personal

## Capital

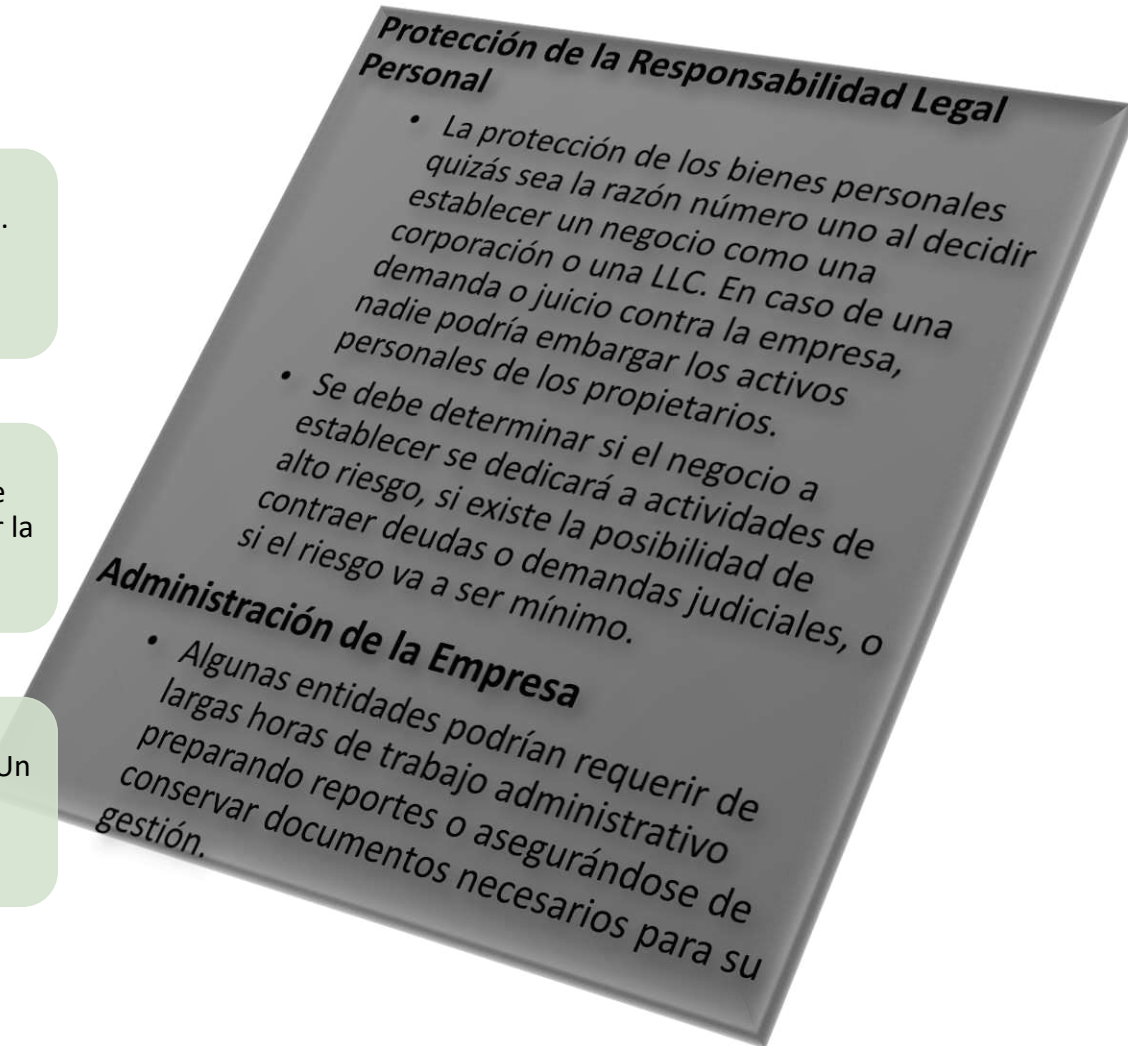
- Se deben tener en cuenta los costos asociados con el establecimiento de cada una de las entidades comerciales. También se debe considerar si se cuenta con un capital inicial para cubrir dichos gastos más los gastos de lograr hacer “despegar” la nueva empresa.

## Pensando a Futuro

- Es importante no olvidar pensar en el futuro y proyectarse más allá de la puesta en marcha de la empresa y visualizar la empresa en cinco, diez, veinte años.

## Comercio o Negocio

- En general, una "actividad comercial o empresarial" para efectos fiscales, es cualquier actividad con fines de lucro. Un contribuyente no tiene que obtener realmente una ganancia, pero debe buscar una utilidad a través del esfuerzo regular y constante.



# Pruebas para Deducibilidad

- Prueba ordinaria y necesaria
- Prueba de propósito comercial
- Prueba de razonabilidad



# Factores Fiscales y no Fiscales

**Los propietarios de negocios y profesionales de impuestos siempre deben tener en cuenta las leyes fiscales estatales, locales y federales al seleccionar una entidad jurídica. Algunos de los factores fiscales son:**

Tasas de impuestos.

Estrategias de salida.

Relación de los propietarios con la entidad.

Reglas de compensación y beneficios adicionales.

Distribuciones de efectivo o bienes.

Propiedad de bienes inmuebles y otros bienes valiosos, no depreciados.

Permanencia o reversibilidad de estatus.

**Para los años fiscales posteriores al 31 de diciembre de 2017, el TCJA reduce la tasa impositiva de la corporación C de una tasa graduada entre 15% y 35% a una tasa fija de 21%.**

**Para ciertos comercios o negocios que no pertenecen a una corporación C, el TCJA agrega una nueva deducción para los Ingresos Comerciales Calificados (QBI).**

# Tasas Individuales

Tres tasas separadas se aplican a las ganancias de capital. Estas ganancias están sujetas al 0% o al 15% para los contribuyentes cuyos ingresos no excedan el nivel en el que el porcentaje superior se aplica a los ingresos ordinarios.



Las personas también están sujetas a impuestos distintos del impuesto sobre la renta, tales como:

El impuesto mínimo alternativo (AMT).

FICA y Medicare.

Impuesto sobre la renta neta de la inversión (NIIT).



La tasa de impuesto a la renta de la corporación C de 21% puede resultar en un impuesto más bajo que la tasa de impuesto individual sobre los ingresos de una “disregarded entity” o una entidad de paso. Sin embargo, el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre la renta neta de la inversión (NIIT) en las distribuciones de la corporación C pueden aumentar la tasa impositiva general de los accionistas de la corporación C.

## Tasas de Entidades y “Disregarded Entity”

---

La tasa impositiva del empleo por cuenta propia (SE) es del 15.3%, consta de dos partes: **12.4%** para el Seguro Social y **2.9%** para-Medicare. El programa del Seguro Social limita la cantidad de ganancias sujetas al impuesto. Para 2023, es de \$160,200.

---

No hay límite en las ganancias sujetas al impuesto de Medicare y los contribuyentes de ingresos más altos pagan un impuesto de Medicare adicional.

---

Si todos los ingresos del negocio están sujetos al impuesto SE, la disregarded entity (LLC) está sujeta a más impuestos que la corporación C (sin distribuciones) en casi todos los rangos de ingresos.

# Tasas de la Corporación-C

- Una corporación C que no haga distribuciones pagará un 21% fijo sobre sus ingresos. Por lo general, la tasa del 21% es más baja que las tasas de impuesto a la renta individual marginal. Una corporación C que distribuye ingresos a sus accionistas pagará el impuesto fijo del 21% sobre sus ingresos, y, además, sus accionistas están gravados con los impuestos sobre la distribución hasta una tasa de dividendo máxima calificada del **20%**.

## *Distribuciones de Corporaciones C*

- En general, las distribuciones de la corporación C son ingresos pasivos y están sujetas al NIIT. Por el contrario, las distribuciones de una corporación S suelen ser ingresos no pasivos y no están sujetas al NIIT. Por lo tanto, para un contribuyente de ingresos más altos, los dividendos de la corporación C estarán sujetos a un NIIT adicional de 3.8%.

# Impuesto Sobre la Renta Neta de Inversión

Las corporaciones ya no están sujetas al impuesto mínimo alternativo. Sin embargo, hay otros dos impuestos que se pueden aplicar a las corporaciones C:

- El impuesto de la sociedad de cartera personal.
- El impuesto a las ganancias acumuladas se aplica a cualquier corporación C que **acumula ingresos en exceso de \$250,000** y no puede documentar que están relacionados con las necesidades razonables del negocio, el impuesto es el 20% de la acumulación.

Otros Impuestos Corporativos



# Otros Impuestos Corporativos

## **Ejemplo:**

**Intax, Inc.** fue una **corporación S** hasta 2017. En 2018, revocó su elección S para aprovechar la tasa impositiva más baja. En 2018, el ingreso imponible de **Intax** fue de \$100,000. Intax no hizo ninguna distribución en 2018. Cuando el IRS examinó la declaración, determinó que las acumulaciones estaban más allá de las necesidades razonables y evaluó el impuesto a las ganancias acumuladas. Como los ingresos eran típicos y no había planes específicos que documentaran las necesidades comerciales, el único accionista decidió retirar las ganancias. El único accionista estaba en la categoría de impuesto sobre la renta individual superior para el año de la distribución. Después de que se pagaron todos los impuestos, el efectivo restante fue de solo \$48,158, para una tasa impositiva general efectiva de aproximadamente el 52%.

- Si Intax hubiera permanecido como una corporación S, la tasa de impuestos habría sido más baja y el efectivo después de impuestos considerablemente más alto. Si el ingreso no calificara para la deducción de QBI, el impuesto sobre los \$100,000 habría sido \$37,000 y el efectivo después de impuestos disponible para el accionista habría sido \$63,000. Si el ingreso calificara para la deducción de la Sección 199A, el impuesto hubiera sido de solo \$29,600, dejando al accionista con \$70,400 de efectivo disponible.
- Los propietarios de una **disregarded entity** se gravan sobre los ingresos del negocio al nivel de propietario. Cada socio en una sociedad y propietario de una **disregarded entity** incluye su parte de los ingresos o pérdidas de la entidad en su declaración de impuestos, independientemente de si los ingresos se distribuyen al propietario. Si el negocio está sujeto a impuestos de trabajo por cuenta propia (SE), el propietario también paga impuestos SE sobre casi todos los ingresos.

# Impuesto de Empleo por Cuenta Propia

- Quizás el factor más importante en la selección de una forma de entidad comercial es la relación de la entidad con la mayoría de sus propietarios. Un negocio de amplia participación, donde la mayoría de los propietarios tienen poca o ninguna participación en las operaciones comerciales del día a día, tiene consideraciones diferentes a las del negocio cercano, donde las personas que controlan el negocio están profundamente involucradas en sus operaciones.

# Relación de Propietarios con la Empresa

Una vez tomada la decisión de Invertir Dinero, Trabajo, Conocimiento o Bienes, los propietarios deben tomar consciencia que la empresa fue creada para rendir dinero sobre la inversión hecha.

El propietario no debe:

Usar el dinero de la empresa para uso personal

Usar el nombre de la empresa para beneficio personal o delictivo

Usar el personal de la empresa para trabajos personales

Reservar condiciones o favoritismo contra el interés principal de la empresa



# Relación de Propietarios con la Entidad

- En el caso de empresas de amplia participación, la mayoría de los propietarios pueden no tener participación en las operaciones diarias de la empresa.
- La mayoría de las entidades que atienden a este tipo de inversionistas son corporaciones C, para las cuales no existe un límite en cuanto al número o estado fiscal de los propietarios.
- Existen algunas sociedades que cotizan en bolsa (PTP), principalmente en el área de fondos de inversión, incluidos los fondos de cobertura. Estas entidades tienen la capacidad de pasar las ganancias y pérdidas de capital a los inversores y evitar la doble tributación.
- **Empresas Abiertas**
- Cuando la propiedad efectiva de un negocio se concentra en manos de unas pocas personas, y se espera que el negocio proporcione una parte sustancial de los medios de vida de los propietarios, se aplican algunas consideraciones que no se aplican a un negocio de gran alcance.
- Muchas empresas cerradas eligen ser corporaciones S o sociedades, con el modelo de impuesto único. Con estas entidades, por lo general no se asigna impuesto a las ganancias corporativas sobre la entidad. En cambio, el impuesto sobre los ingresos de la entidad es asumido por los propietarios.

## Continua

### Empresas Cerradas

- A menudo es aconsejable que una empresa cerrada mantenga los bienes inmuebles en una entidad separada del negocio principal.
- Algunas de las razones para hacerlo incluyen mantener los activos separados de los reclamos de posibles acreedores o juicios.
- **Por ejemplo**, una sociedad o corporación profesional puede estar sujeta a un juicio catastrófico. Si el edificio de oficinas es propiedad de la corporación, las personas a quienes se han otorgado los juicios pueden tener un reclamo automático de los bienes inmuebles.



SED

# Bienes Inmuebles Propiedad de la Empresa Cerrada

- **TIPOS DE ENTIDADES DE NEGOCIOS**

- ***No Corporativa***

- Propietario Único (Sole Proprietorship).
- Sociedad (Partnership).
- Compañía de Responsabilidad Limitada (Limited Liability Company – LLC).

- ***Corporativa.***

- Corporación (Corporation):
- Corporación C.
- Corporación S.

- **Corporación Profesional.**

- **Cooperativas (Co-Ops).**



SOLE PROPRIETORSHIP

# SOLE PROPRIETORSHIP

---

***Un Sole Proprietorship*** es aquel que no es una corporación y es del dominio y propiedad de una sola persona. La empresa y el propietario son uno solo.

---

El **Sole Proprietorship** es acreedor de todos los ingresos de la empresa, pero también es responsable ilimitadamente de todas las deudas, pérdidas o demandas judiciales que genere la empresa.

---

***Ejemplo:*** A María le fascina cocinar y tiene muchas amistades que le han pedido que cocine para ellos. Ella cocina a diario y reparte almuerzos a varios de sus amigos por diez dólares más propinas. María está operando como sole proprietorship.

# SOLE PROPRIETORSHIP

## Ventajas vs Desventajas

- **DESVENTAJAS**

- Responsabilidad Legal Personal del Propietario
- Dificultad para Recaudar Capital
- Carga Pesada
- Vida Limitada

- **VENTAJAS**

- Fácil de Establecer
- Asequible
- Fácil Preparación de Impuestos
- Impuesto sobre el Trabajo por cuenta propia
- Impuesto Estimado
- No existe doble tributación
- Total control y poder de decisión



# SOLE PROPRIETORSHIP Declara en Anexo C

- ANEXO C - ENCABEZADO
  - ✓ ANEXO C - PARTE I
  - ✓ ANEXO C - PARTE II
  - ✓ ANEXO C - PARTE III
  - ✓ ANEXO C - PARTE IV
  - ✓ ANEXO C - PARTEV
- Códigos de Negocio o Actividad Profesional

# Anexo C

**SCHEDULE C  
(Form 1040)**

**Profit or Loss From Business**  
(Sole Proprietorship)

OMB No. 1545-0074

**2022**  
Attachment  
Sequence No. **09**

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

Go to [www.irs.gov/ScheduleC](http://www.irs.gov/ScheduleC) for instructions and the latest information.  
Attach to Form 1040, 1040-SR, 1040-NR, or 1041; partnerships must generally file Form 1065.

Name of proprietor \_\_\_\_\_ Social security number (SSN) \_\_\_\_\_

**A** Principal business or profession, including product or service (see instructions) \_\_\_\_\_

**B** Enter code from instructions \_\_\_\_\_

**C** Business name. If no separate business name, leave blank. \_\_\_\_\_

**D** Employer ID number (EIN) (see instr.) \_\_\_\_\_

**E** Business address (including suite or room no.) \_\_\_\_\_  
City, town or post office, state, and ZIP code \_\_\_\_\_

**F** Accounting method: (1)  Cash (2)  Accrual (3)  Other (specify) \_\_\_\_\_

**G** Did you "materially participate" in the operation of this business during 2022? If "No," see instructions for limit on losses  Yes  No

**H** If you started or acquired this business during 2022, check here  Yes  No

**I** Did you make any payments in 2022 that would require you to file Form(s) 1099? See instructions  Yes  No

**J** If "Yes," did you or will you file required Form(s) 1099?  Yes  No

**Part I Income**

1	Gross receipts or sales. See instructions for line 1 and check the box if this income was reported to you on Form W-2 and the "Statutory employee" box on that form was checked <input type="checkbox"/>	1
2	Returns and allowances	2
3	Subtract line 2 from line 1	3
4	Cost of goods sold (from line 42)	4
5	<b>Gross profit.</b> Subtract line 4 from line 3	5
6	Other income, including federal and state gasoline or fuel tax credit or refund (see instructions)	6
7	<b>Gross income.</b> Add lines 5 and 6	7

**Part II Expenses.** Enter expenses for business use of your home **only** on line 30.

8	Advertising	8	18	Office expense (see instructions)	18
9	Car and truck expenses (see instructions)	9	19	Pension and profit-sharing plans	19
10	Commissions and fees	10	20	Rent or lease (see instructions):	20
11	Contract labor (see instructions)	11	20a	a Vehicles, machinery, and equipment	20a
12	Depreciation	12	20b	b Other business property	20b
13	Depreciation and section 179 expense deduction (not included in Part III) (see instructions)	13	21	Repairs and maintenance	21
14	Employee benefit programs (other than on line 19)	14	22	Supplies (not included in Part III)	22
15	Insurance (other than health)	15	23	Taxes and licenses	23
16	Interest (see instructions):		24	Travel and meals:	
16a	a Mortgage (paid to banks, etc.)	16a	24a	a Travel	24a
16b	b Other	16b	24b	b Deductible meals (see instructions)	24b
17	Legal and professional services	17	25	Utilities	25
28	<b>Total expenses</b> before expenses for business use of home. Add lines 8 through 27a	28	26	Wages (less employment credits)	26
29	Tentative profit or (loss). Subtract line 28 from line 7	29	27a	Other expenses (from line 48)	27a
30	Expenses for business use of your home. Do not report these expenses elsewhere. Attach Form 8829 unless using the simplified method. See instructions. <b>Simplified method filers only:</b> Enter the total square footage of (a) your home: _____ and (b) the part of your home used for business: _____. Use the Simplified Method Worksheet in the instructions to figure the amount to enter on line 30	30	27b	<b>Reserved for future use</b>	27b
31	<b>Net profit or (loss).</b> Subtract line 30 from line 29. • If a profit, enter on both <b>Schedule 1 (Form 1040), line 3</b> , and on <b>Schedule SE, line 2</b> . (If you checked the box on line 1, see instructions.) Estates and trusts, enter on <b>Form 1041, line 3</b> . • If a loss, you <b>must</b> go to line 32.	31			
32	If you have a loss, check the box that describes your investment in this activity. See instructions. • If you checked 32a, enter the loss on both <b>Schedule 1 (Form 1040), line 3</b> , and on <b>Schedule SE, line 2</b> . (If you checked the box on line 1, see the line 31 instructions.) Estates and trusts, enter on <b>Form 1041, line 3</b> . • If you checked 32b, you <b>must</b> attach <b>Form 6198</b> . Your loss may be limited.		32a	<input type="checkbox"/> All investment is at risk.	
			32b	<input type="checkbox"/> Some investment is not at risk.	

**Part III Cost of Goods Sold** (see instructions)

33	Method(s) used to value closing inventory: a <input type="checkbox"/> Cost b <input type="checkbox"/> Lower of cost or market c <input type="checkbox"/> Other (attach explanation)	
34	Was there any change in determining quantities, costs, or valuations between opening and closing inventory? If "Yes," attach explanation <input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No	
35	Inventory at beginning of year. If different from last year's closing inventory, attach explanation	35
36	Purchases less cost of items withdrawn for personal use	36
37	Cost of labor. Do not include any amounts paid to yourself	37
38	Materials and supplies	38
39	Other costs	39
40	Add lines 35 through 39	40
41	Inventory at end of year	41
42	<b>Cost of goods sold.</b> Subtract line 41 from line 40. Enter the result here and on line 4	42

**Part IV Information on Your Vehicle.** Complete this part **only** if you are claiming car or truck expenses on line 9 and are not required to file Form 4562 for this business. See the instructions for line 13 to find out if you must file Form 4562.

43 When did you place your vehicle in service for business purposes? (month/day/year) \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

44 Of the total number of miles you drove your vehicle during 2022, enter the number of miles you used your vehicle for:

a Business \_\_\_\_\_ b Commuting (see instructions) \_\_\_\_\_ c Other \_\_\_\_\_

45 Was your vehicle available for personal use during off-duty hours?  Yes  No

46 Do you (or your spouse) have another vehicle available for personal use?  Yes  No

47a Do you have evidence to support your deduction?  Yes  No

b If "Yes," is the evidence written?  Yes  No

**Part V Other Expenses.** List below business expenses not included on lines 8–26 or line 30.

48	<b>Total other expenses.</b> Enter here and on line 27a	48
----	---	----



Trabajadora por cuenta propia	
Descripcion	2020 Monto
<b>Ordinary Income &amp; Expense</b>	
Job Income	124,554.98
<b>Total Income</b>	124,554.98
<b>Cost of Goods Sold</b>	
Job Material Purchased	12,992.17
Other Material Related Costs	1,644.81
<b>Total COGS</b>	14,636.98
<b>Expenses</b>	
<b>Auto &amp; Truck</b>	
Auto repairs	1,426.7
Fuel	5,233.23
Truck Repair	3,482.2
<b>Total Auto &amp; Truck</b>	10,142.13
Bank services	165.9
Business Licenses & Permits	678.00
Carwash	20.00
Insurance Expenses	5,418.72
Landscaping service	14,000.00
Meals & Entertainment	5,535.11
Office supplies	556.18
Parking & Tolls	143.37
Postage & Delivery	7.35
Telephone & Internet	3,258.75
Professional Fees	2,100.00
Tools & Small Equipment	88.58
Travel expenses	1,130.13
Utilities	135.87
<b>Total Expense</b>	43,380.19
<b>Net Ordinary Income</b>	66,537.81
<b>Net Income</b>	66,537.81

## Ejemplo:

- Saul Morales, soltero, trabaja por cuenta propia como constructor, es el único miembro de una LLC. Él usa el método de contabilidad de efectivo y su número de Seguro Social es 123-45-6789.
- El negocio de Saul se localiza en 1234 Pinecrest Dr., Kennesaw, GA 30152.

# Parte 1 - Ingresos

<b>Part I Income</b>		
1	Gross receipts or sales. See instructions for line 1 and check the box if this income was reported to you on Form W-2 and the "Statutory employee" box on that form was checked . . . . . <input type="checkbox"/>	124,554.98
2	Returns and allowances . . . . .	
3	Subtract line 2 from line 1 . . . . .	
4	Cost of goods sold (from line 42) . . . . .	14,636.28
5	<b>Gross profit.</b> Subtract line 4 from line 3 . . . . .	
6	Other income, including federal and state gasoline or fuel tax credit or refund (see instructions) . . . . .	
7	<b>Gross income.</b> Add lines 5 and 6 . . . . . <input type="checkbox"/>	109,918.70

# Parte 2 - Gastos

<b>Part II Expenses.</b> Enter expenses for business use of your home <b>only</b> on line 30.							
8	Advertising . . . . .	8		18	Office expense (see instructions)	18	556.18
9	Car and truck expenses (see instructions). . . . .	9	10,142.13	19	Pension and profit-sharing plans . . . . .	19	
10	Commissions and fees . . . . .	10	165.90	20	Rent or lease (see instructions):		
11	Contract labor (see instructions)	11		a	Vehicles, machinery, and equipment	20a	
12	Depletion . . . . .	12		b	Other business property . . . . .	20b	
13	Depreciation and section 179 expense deduction (not included in Part III) (see instructions). . . . .	13		21	Repairs and maintenance . . . . .	21	
14	Employee benefit programs (other than on line 19) . . . . .	14		22	Supplies (not included in Part III) . . . . .	22	
15	Insurance (other than health)	15	5,418.72	23	Taxes and licenses . . . . .	23	678.00
16	Interest (see instructions):			24	Travel and meals:		
a	Mortgage (paid to banks, etc.)	16a		a	Travel . . . . .	24a	6,665.24
b	Other . . . . .	16b		b	Deductible meals (see instructions) . . . . .	24b	
17	Legal and professional services	17	2,100.00	25	Utilities . . . . .	25	135.87
28	<b>Total expenses</b> before expenses for business use of home. Add lines 8 through 27a . . . . .	28		26	Wages (less employment credits) . . . . .	26	
29	Tentative profit or (loss). Subtract line 28 from line 7 . . . . .	29		27a	Other expenses (from line 48) . . . . .	27a	17,374.68
30	Expenses for business use of your home. Do not report these expenses elsewhere. Attach Form 8829 unless using the simplified method. See instructions. Simplified method filers only: Enter the total square footage of (a) your home: [ ] and (b) the part of your home used for business: [ ]. Use the Simplified Method Worksheet in the instructions to figure the amount to enter on line 30 . . . . .	30		b	Reserved for future use . . . . .	27b	
31	<b>Net profit or (loss).</b> Subtract line 30 from line 29. • If a profit, enter on both <b>Schedule 1 (Form 1040), line 3,</b> and on <b>Schedule SE, line 2.</b> (If you checked the box on line 1, see instructions). Estates and trusts, enter on <b>Form 1041, line 3.</b> • If a loss, you <b>must</b> go to line 32.	31					66,681.98
32	If you have a loss, check the box that describes your investment in this activity. See instructions. • If you checked 32a, enter the loss on both <b>Schedule 1 (Form 1040), line 3,</b> and on <b>Schedule SE, line 2.</b> (If you checked the box on line 1, see the line 31 instructions). Estates and trusts, enter on <b>Form 1041, line 3.</b> • If you checked 32b, you <b>must</b> attach <b>Form 6198.</b> Your loss may be limited.						

32a  All investment is at risk.  
 32b  Some investment is not at risk.

# Parte 3 – Compras (COGS)

**Part III** Cost of Goods Sold (see instructions)

33 Method(s) used to value closing inventory:    a  Cost    b  Lower of cost or market    c  Other (attach explanation)

34 Was there any change in determining quantities, costs, or valuations between opening and closing inventory? If "Yes," attach explanation . . . . .  Yes     No

35	Inventory at beginning of year. If different from last year's closing inventory, attach explanation . . . . .	35	
36	Purchases less cost of items withdrawn for personal use . . . . .	36	12,992.17
37	Cost of labor. Do not include any amounts paid to yourself . . . . .	37	
38	Materials and supplies . . . . .	38	1,644.81
39	Other costs . . . . .	39	
40	Add lines 35 through 39 . . . . .	40	
41	Inventory at end of year . . . . .	41	
42	Cost of goods sold. Subtract line 41 from line 40. Enter the result here and on line 4 . . . . .	42	

# Parte 4 – Vehículo / Millas

**Part IV** **Information on Your Vehicle.** Complete this part **only** if you are claiming car or truck expenses on line 9 and are not required to file Form 4562 for this business. See the instructions for line 13 to find out if you must file Form 4562.

43 When did you place your vehicle in service for business purposes? (month/day/year)   ▶  /  /

44 Of the total number of miles you drove your vehicle during 2020, enter the number of miles you used your vehicle for:

a Business     b Commuting (see instructions)     c Other

45 Was your vehicle available for personal use during off-duty hours? . . . . .  Yes     No

46 Do you (or your spouse) have another vehicle available for personal use? . . . . .  Yes     No

47a Do you have evidence to support your deduction? . . . . .  Yes     No

b If "Yes," is the evidence written? . . . . .  Yes     No

# Parte 5 – Otros Gastos

<b>Part V</b> Other Expenses. List below business expenses not included on lines 8–26 or line 30.	
Carwash	20.00
Telephone & Internet	3,258.73
Landscaping	14,000.00
Postage	7.35
Parking	143.37
Tools	88.58
<b>48</b> Total other expenses. Enter here and on line 27a . . . . .	<b>48</b>

# SOCIEDAD / PARTNERSHIP

**Ejemplo:** Jessica es una diseñadora de modas muy talentosa que le gustaría tener un negocio propio, pero carece de las habilidades organizacionales y administrativas para abrir un negocio. Roberta, por el contrario, ha terminado estudios en administración de negocios y conoce los requerimientos del mundo empresarial. Las fortalezas de cada una forman la combinación perfecta. Ambas tienen iguales cantidades de dinero que están dispuestas a contribuir para el negocio. Jessica y Roberta deciden iniciar una sociedad.

La ley tributaria **define una sociedad** como un sindicato, un grupo, una agrupación, una empresa en participación u otra organización no incorporada a través de, o por medio de, la cual se realiza cualquier negocio, operación financiera o empresa y que no está clasificada como una corporación.

Es importante que los socios compartan la misma visión para la sociedad y tengan las mismas metas. Al complementar sus esfuerzos y cumplir con el aporte prometido, cada socio estará contribuyendo al éxito de la sociedad.

Uno de los principales beneficios de la sociedad es que sus ingresos solo se gravan a nivel de los socios.

# Formación De La Sociedad

Generalmente, **no hay ganancia o pérdida reconocida por una sociedad**, o cualquiera de sus socios, cuando la propiedad se contribuye a la sociedad a cambio de un interés en ésta.

Esta regla se aplica a la formación de una sociedad, así como a cualquier contribución posterior.

En la formación, los ingresos pueden ser reconocidos cuando se recibe un interés de la sociedad a cambio de los servicios realizados por el socio para la sociedad o cuando un socio transfiere a una sociedad, una propiedad sujeta a un pasivo que exceda la base de ese socio en la propiedad transferida.

**Ejemplo:** Diego y Alex forman la Sociedad Diego & Alex. Diego aporta un edificio con un valor justo de mercado de \$90,000 y una base ajustada de \$55,000 para un 50% de interés en la sociedad. Diego no reconoce una ganancia en la transferencia del edificio a la sociedad. Alex realiza servicios para la sociedad por su 50% de interés que vale \$90,000. Alex debe reportar \$90,000 en ingresos ordinarios para recibir un interés en la sociedad a cambio de los servicios proporcionados a la sociedad. La base de un socio en los elementos aportados se intercambia por la base en los intereses recibidos de la sociedad, ajustado a la ganancia reconocida y los pasivos. La fórmula para calcular la base en una sociedad es la siguiente:

# Propiedad Aportada

Cuando un socio contribuye una propiedad sujeta a un pasivo o la sociedad asume un pasivo del socio contribuyente, el socio es tratado como receptor para la distribución del dinero desde la sociedad en la cantidad de la responsabilidad. Una distribución reduce la base del socio en el interés de la sociedad.

En la medida en que los pasivos asumidos por la sociedad superan la base ajustada agregada del socio en todos los bienes aportados, el socio reconoce la ganancia.

La base de la sociedad en la propiedad aportada es igual a la base ajustada del socio contribuyente en la propiedad inmediatamente antes del aporte incrementado en cualquier ganancia reconocida por el socio. No se ajusta para los pasivos.

La base original de un socio en un interés de la sociedad es igual a la base de la propiedad transferida más el efectivo contribuido a la sociedad.

# Base De La Sociedad En Los Bienes Aportados

**Ejemplo:** Pablo contribuye con efectivo de \$50,000 y una propiedad con un valor justo de mercado de \$110,000 (la base ajustada de \$30,000) para la Sociedad P & H. La base de Pablo en el interés de la sociedad es de \$80,000 (\$50,000 + \$30,000).

**Ejemplo:** Supongamos que Pablo, del ejemplo anterior, también recibió un interés de sociedad por el valor de \$15,000 por los servicios prestados a la sociedad. Él debe reconocer \$15,000 en los ingresos ordinarios y su base en el interés de la sociedad es \$95,000 (\$80,000 + \$15,000).

Se determina con respecto a los ejercicios fiscales de los socios:

- A menos que se aplique una excepción, la sociedad debe utilizar un año fiscal requerido.
- Cada vez que hay un cambio de socios o un socio cambia su año fiscal, la sociedad puede ser obligada a cambiar su año fiscal.

Un año distinto del requerido puede ser aprobado para una finalidad comercial, con la aprobación del IRS. El aplazamiento de los ingresos no es una finalidad comercial.



# Año fiscal de la sociedad

- Las elecciones se hacen generalmente por la sociedad.
  - Los ejemplos de las elecciones a nivel de sociedad son los **métodos de contabilidad**, año fiscal, **métodos de inventario**, costos de puesta-en-marcha, ventas a plazos y los **métodos de depreciación**.
  - Cada socio hace ciertas elecciones por su parte distribuable, por ejemplo, la deducción (de crédito) por gastos de impuestos en el extranjero de la sociedad o el orden de la reducción de impuestos atribuible al perdón de la deuda de sociedad.

# Elecciones de la Sociedad

- TIPOS DE SOCIEDAD

- Sociedad General
- Sociedad Limitada
- Empresa Compartida
- Sociedad de Responsabilidad Limitada





## Continua

- **VENTAJAS**

- Responsabilidad Conjunta e Individual Ilimitada
- Impuestos sobre ganancias
- Pago incompleto imputado
- Proceso de disolución complejo
- Susceptibilidad a disputas entre socios

# Continua

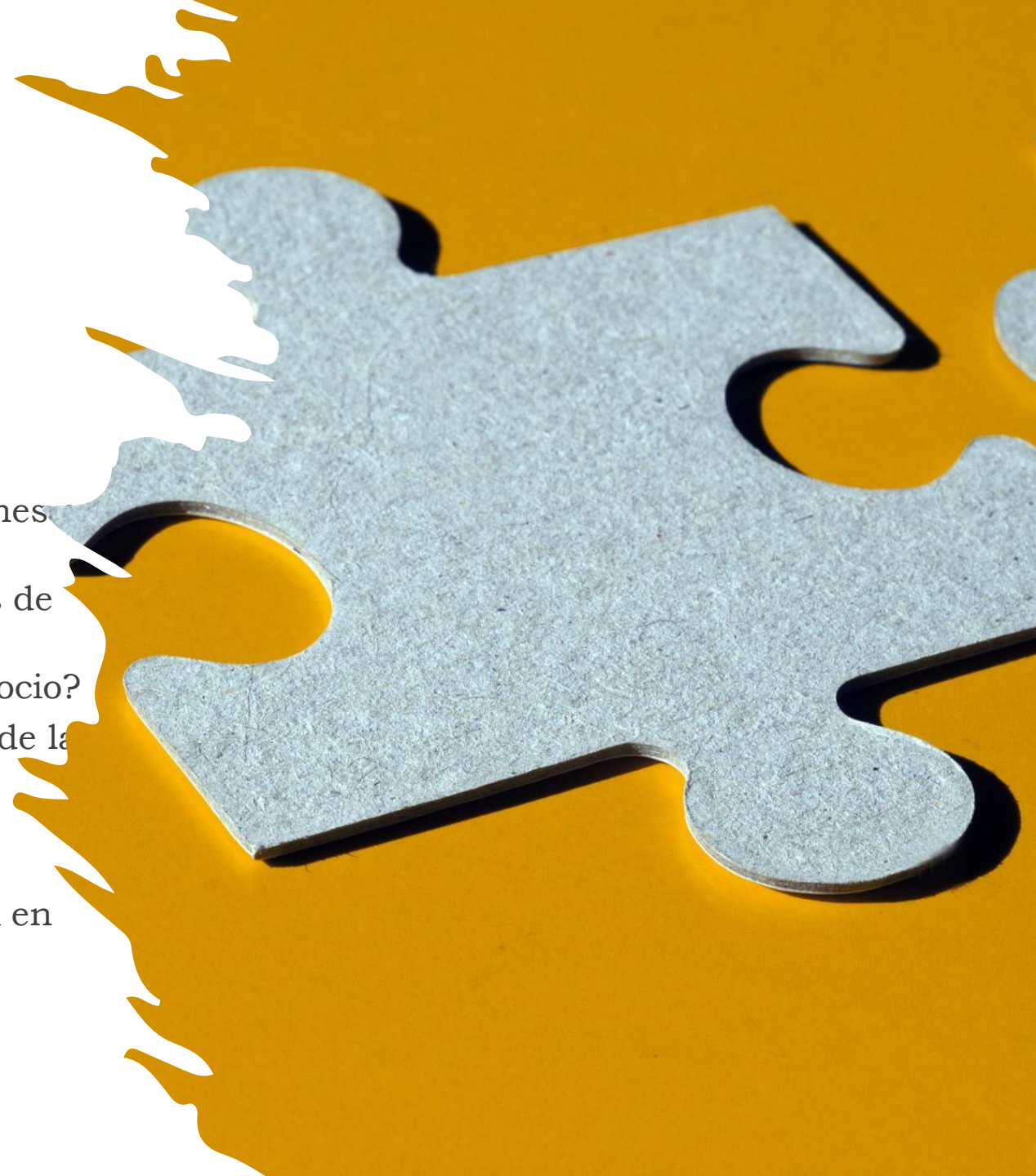
## *DESVENTAJAS*

### **ACUERDO DE LA SOCIEDAD**

Un “acuerdo de la sociedad” debe despejar dudas respecto a:

- ✓ ¿Cuál es la inversión de cada socio (capital, bienes, servicios)?
- ✓ ¿Cuáles son las responsabilidades y los deberes de cada socio en el día a día de la empresa?
- ✓ ¿Cuál es la autoridad que corresponde a cada socio?
- ✓ ¿Quién será designado como el gerente general de la empresa?
- ✓ ¿Qué socios participarán en la gestión administrativa de la empresa?
- ✓ ¿Cómo se tomarán las decisiones de la empresa en el futuro?

Entre otras



# Pagos Garantizados

- Los pagos hechos a un socio por los servicios prestados o por el uso de capital del socio que se hacen sin tener en cuenta los ingresos de la sociedad se denominan pagos garantizados. La sociedad los trata de la misma manera que los pagos hechos a una persona que no es un socio. Se utiliza para distinguir los pagos que son una función del ingreso de la sociedad y los pagos relacionados con los socios que actúan en una capacidad de no socio.

## Continua

- **Ejemplo:** Alexander y Bruno operan la Sociedad Latinos. Alexander, un socio de 50%, recibe los pagos garantizados de \$15,000 para el año. Si Latinos tiene ingresos ordinarios netos (después de los pagos garantizados) de \$53,000, el ingreso total de Alexander de Latinos es \$41,500 (\$15,000 + 50% de \$53,000). El Anexo K-1 de Alexander reportaría \$26,500 en la Línea 1 (ingresos comerciales ordinarios) y \$15,000 en la Línea 4 (pagos garantizados).
- Latinos Partnership pagó un total de \$5,000 por pagos garantizados a socios por los servicios prestados. Latinos también pagó un total de \$4,000 en primas de seguro de salud para los socios. La sociedad tenía un ingreso neto de \$24,000 antes de los pagos garantizados y el seguro de salud. El siguiente Anexo M-1 y el Anexo K muestran el tratamiento adecuado de las entradas. Los socios tienen un interés de 50% cada uno.



## Continua

- Los pagos a un socio, sin tener en cuenta los ingresos de la sociedad, de la propiedad o por servicios no realizados habitualmente por un socio, son generalmente tratados como si la operación se llevó a cabo entre dos personas no relacionadas después de las negociaciones de independencia de las empresas.

# Capacidad de No Asociado



*Ejemplo:* Carlos es socio de K & G Intereses, y su base en su participación en la sociedad es de \$75,000. En el año fiscal en curso, Carlos recibe una distribución en efectivo de \$45,000 de la sociedad.



No reconoce una ganancia o pérdida en la distribución, pero su base en su participación en la sociedad se reduce a \$30,000 ( $\$75,000 - \$45,000$ ).



Si la distribución de efectivo fuera de \$80,000 en lugar de \$45,000, Carlos tendría una ganancia imponible de \$5,000 ( $\$80,000 - \$75,000$ ) y su base en el interés de la sociedad sería reducida a cero ( $\$75,000 - \$80,000 + \$5,000$ ).

# Disolución De La Sociedad

Una sociedad termina para los propósitos de impuestos federales **solo cuando las operaciones de la sociedad finalizan** o el 50% o más de los intereses totales de la sociedad se venden o se intercambian dentro de cualquier período de 12 meses.

La terminación de la venta o intercambio **se considera como una distribución de los activos**, inmediatamente seguido de la contribución de estos activos para una nueva sociedad.

El **año fiscal de una sociedad cierra** con respecto a un socio **cuyo interés total** en la sociedad termina con la muerte, liquidación, o por otros medios.

Cuando hay **una fusión de dos o más** sociedades en una sola entidad de sociedad, **solo una** sociedad **sobrevive**.

El Código establece que **la sociedad sobreviviente es** aquella cuyos miembros poseen **más del 50%** del capital y las ganancias de la sociedad resultante.

El ejercicio fiscal de la antigua sociedad continúa; sin embargo, **si los socios poseían menos de 50%** de la sociedad original, debe iniciarse un nuevo año fiscal.

# Fusión de Partícipes

- **Ejemplo:** El 1 de enero del 2017, los intereses de los socios en el capital, los beneficios y las pérdidas de la Sociedad Ondeo eran:
- El 8 de febrero, **Ramón** vendió la totalidad de su interés a una parte independiente. **Pamela** vendió su interés del 20% en Ondeo a una parte no relacionada diferente, el 24 de diciembre. Suponiendo que no hay otras transacciones que tengan lugar en el año en curso, la Sociedad Ondeo termina a efectos fiscales el 24 de diciembre, porque el 50% o más del total de los intereses de la sociedad en el capital y los beneficios se habrían vendido dentro de un período de 12 meses.

# Terminación Técnica De Una Sociedad

Antes de 2018, una sociedad se terminaba con fines fiscales si ocurría alguno de estos tres eventos:

La empresa dejó de realizar actividades comerciales o de inversión.

Ya no había socios (plural) en una sociedad. 3. Hubo una venta o intercambio de más del 50% de los intereses de capital y ganancias dentro de un período de 12 meses.

La derogación de la terminación técnica es efectiva para los años gravables de la sociedad a partir del 31 de diciembre de 2017. Sin embargo, las sociedades con años fiscales que comenzaron en 2017 estuvieron sujetas a la terminación resultante de una transferencia durante el primer año fiscal que terminó en 2018.

**Ejemplo:** Aldo y Brenda eran socios en la LLC Alba, tratados como una sociedad con fines fiscales. El 1 de junio de 2019, Aldo murió. Su 50% de participación en Alba fue transferida a su patrimonio. Si bien el 50% del capital y las participaciones en los beneficios de Alba se transfirieron, la transferencia no fue una venta o intercambio. Por lo tanto, Alba no termina como una entidad fiscal. La venta o el intercambio que causa la terminación no tiene por qué haber sido un intercambio sujeto a impuestos. Por lo tanto, una contribución del interés de la sociedad a otra entidad, como una corporación controlada u otra sociedad, podría tener el mismo efecto que una venta.

# Formación De Una LLC

La presentación de los artículos de organización ante la oficina del Estado marca la legitimación de la LLC.

Deben contener el nombre y la dirección de la LLC, el nombre y las direcciones de sus miembros. También debe incluir el nombre y la dirección del agente registrado de la LLC (generalmente es un miembro, o gerente de la LLC o un abogado).

Se debe ingresar la fecha más cercana de disolución, sin embargo, si la intención es que la LLC sea perpetua, se puede indicar, y se puede adjuntar el Acuerdo Operacional con más detalles de las operaciones de la LLC.

# Formación De Una LLC

Siendo la clase más nueva de estructura de negocios establecida por la ley, se considera una estructura “híbrida”, debido a que combina las ventajas de una sociedad y de una corporación, a pesar de no ser ninguna de estas entidades.

Muchos de los nuevos pequeños empresarios eligen que su negocio esté constituido como una LLC, ganando con ello ventajas tributarias y estableciendo límites a sus obligaciones personales en caso de deudas y/o demandas judiciales.

- **CARACTERÍSTICAS**
- Responsabilidad limitada
- Flexibilidad tributaria
  - LLC de un solo miembro (1040)
  - LLC gravada como sociedad (1065)

# Artículos de Organización

Un buen acuerdo operacional debe incluir los derechos y las obligaciones de todos los miembros de la LLC. Por ejemplo, aclarar reglas para la toma de decisiones pertinentes a las operaciones de la LLC, derechos de votación, porcentaje de participación de las ganancias o pérdidas de la empresa, valor de la participación de cada miembro, entre otros.

El acuerdo operacional también podría contener disposiciones sobre políticas de compraventa para evitar la terminación prematura de su empresa en caso de fallecimiento, jubilación, divorcio o la expulsión de uno de sus miembros.



# Acuerdo Operacional

**LEYES DEL ESTADO Y ENTIDADES  
JURÍDICAS**





# LLC

- ✓ Fácil de establecer
- ✓ Fácil preparación de Impuestos
- ✓ Impuestos sobre el trabajo por cuenta propia
- ✓ Impuesto estimado
- ✓ Ley FUTA
- ✓ Impuesto mínimo
- ✓ Factible atracción de capital y de Empleados



- **LLC** gravada como corporación:
  - ❖ Corporación C (Elección 8832) reporta en Forma 1120
  - ❖ Corporación S (Elección 2553) reporta en Forma 1120S
    - ❖ No existe doble tributación
    - ❖ Impuesto sobre el trabajo por cuenta propia
    - ❖ Impuestos estatales
- Existen algunas clases de negocios que no pueden constituirse como LLC, tales como bancos y compañías de seguro. Asimismo, mientras que las LLC extranjeras son permitidas, éstas se rigen por reglas especiales.
- La formación de una LLC se rige por las leyes y regulaciones establecidas por cada estado.

# Bylaws

- ***Bajo las reglas actuales***, hay una variedad de organizaciones que los Estados organizan como empresas comerciales, y algunas de estas pueden tener más de una clasificación fiscal. Además, la clasificación fiscal puede o no ser evidente por sí misma a partir de la clasificación estatal. La siguiente tabla compara la clasificación estatal con los tratamientos fiscales federales de las entidades comerciales nacionales más comunes.

- ***Ley del Estado***
- ***Impuesto Federal por defecto***
- ***Ninguna Elección fiscale  
Fédérale***

# REVIEW

- **Sole Proprietorship** (DBA O Licencia de Negocio), **LLC**, **Corporación Comercial**, **Corporación Profesional**, **Sociedad General**
  - **No Entidad**: combinar con el propietario. Anexo C, E o F.
  - **Corporación C** Formulario 1120,
  - **Corporación S** Formulario 1120S,
  - **Sociedad General** Formulario 1065
  - **Sociedad Limitada** Formulario 1065
  - **Sociedad Responsabilidad Limitada** Formulario 1065

