


# TAXES CORPORATIVOS EN LOS EE.UU

Corporación – S  
Formulario 1120-S

By *Carlos A. Catarino*, EA MBA CAA



# ENTIDADES JURIDICAS Y FISCALES

- SOLE PROPRIETORSHIP
- PARTNERSHIP & LLC
- CORPORACIONES C
-  • CORPORACIONES S
- FORMULARIOS 1040, 1065, 1120, 1120S,
  - PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA

# Corporación-S S-Corporation



**“Although it’s not unanimous, I’m glad some of you would take me over the cat.”**

# Elección de Tributar Cómo Corporación-S

Para poder ser elegida como una corporación S Los miembros o accionistas de la Empresa candidata deben estar de acuerdo unánimemente.

Para ser tomado en cuenta el 1 de enero de 2022, la corporación debe presentar el Formulario 2553 durante el período que comienza el 1 de enero de 2021 y termina el 15 de marzo de 2022

Form <b>2553</b> (Rev. December 2017) Department of the Treasury Internal Revenue Service	<b>Election by a Small Business Corporation</b> (Under section 1362 of the Internal Revenue Code) (Including a late election filed pursuant to Rev. Proc. 2013-30) ▶ You can fax this form to the IRS. See separate instructions. ▶ Go to <a href="http://www.irs.gov/Form2553">www.irs.gov/Form2553</a> for instructions and the latest information.	OMB No. 1545-0123
<b>Note:</b> This election to be an S corporation can be accepted only if all the tests are met under <i>Who May Elect</i> in the instructions, all shareholders have signed the consent statement, an officer has signed below, and the exact name and address of the corporation (entity) and other required form information have been provided.		

# Elección de Tributar Cómo Corporación-S

## Ejemplo:

Una corporación C con un fin-de-año fiscal de 30 de junio de 2021, quiere cambiar a un fin-de-año calendario y luego hacer la elección S a partir del 1 de enero de 2022.

La corporación C presenta una declaración de *año corto* para el 1 de julio de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2021.

El primer año fiscal de la corporación S comienza el 1 de enero de 2022 y termina el 31 de diciembre de 2022.

## Elección de Tributar Cómo Corporación-S

### **Ejemplo:**

Gloria y Javier Soria, hermano y hermana, formaron un negocio el 01 de enero 2021. Después de hablar con su profesional de impuestos sobre los diferentes tipos de entidades disponibles para ellos, deciden que les gustaría formar una corporación S. Después de incorporar a Soria, Inc. en el estado de Colorado, piden a su profesional de impuestos que llene el Formulario 2553 para hacer la elección S. *Lo siguiente es un Formulario 2553 debidamente completado y es oportuno presentarlo antes del 15 de marzo de 2021 para hacer efectiva la elección S para el año calendario de 2021.*

Ellos seleccionaron un año calendario en la Página 1, así que no se requiere en la Página 3.

Form **2553**

**Election by a Small Business Corporation**

(Under section 1362 of the Internal Revenue Code) (Including a late election filed pursuant to Rev. Proc. 2013-30)

You can fax this form to the IRS. See separate instructions. Go to [www.irs.gov/Form2553](http://www.irs.gov/Form2553) for instructions and the latest information.

OMB No. 1545-0123

(Rev. December 2017)

Department of the Treasury Internal Revenue Service

Form 2553 (Rev. 12-2017)

Page **2**

Name \_\_\_\_\_ Employer identification number \_\_\_\_\_

**Part I Election Information** (continued) Note: If you need more rows, use additional copies of page 2.

**Note:** This election to be an S corporation can be accepted only if all the tests are met under *Who May Elect* in the instructions, all shareholders have signed the consent statement, an officer has signed below, and the exact name and address of the corporation (entity) and other required form information have been provided.

**Part I Election Information**

<b>Name</b> (see instructions)	<b>A Employer identification number</b>
Soria Inc.	98-9876543
<b>Number, street, and room or suite no.</b> If a P.O. box, see instructions.	<b>B Date incorporated</b>
123 Easy Street	01/01/2019
<b>City or town, state or province, country, and ZIP or foreign postal code</b>	<b>C State of incorporation</b>
Pueblo, CO 81001	Colorado

**D** Check the applicable box(es) if the corporation (entity), after applying for the EIN shown in **A** above, changed its  name or  address

**E** Election is to be effective for tax year beginning (month, day, year) (see instructions) . . . . . **01/01/2019**

**Caution:** A corporation (entity) making the election for its first tax year in existence will usually enter the beginning date of a short tax year that begins on a date other than January 1.

**F** Selected tax year:

(1)  Calendar year

(2)  Fiscal year ending (month and day) ▶ \_\_\_\_\_

(3)  52-53-week year ending with reference to the month of December

(4)  52-53-week year ending with reference to the month of ▶ \_\_\_\_\_

If box (2) or (4) is checked, complete Part II.


**G** If more than 100 shareholders are listed for item **J** (see page 2), check this box if treating members of a family as one shareholder results in no more than 100 shareholders (see test 2 under *Who May Elect* in the instructions) ▶

<b>H</b> Name and title of officer or legal representative whom the IRS may call for more information	Telephone number of officer or legal representative
Gloria Soria, President	555-555-1234

**I** If this S corporation election is being filed late, I declare I had reasonable cause for not filing Form 2553 timely. If this late election is being made by an entity eligible to elect to be treated as a corporation, I declare I also had reasonable cause for not filing an entity classification election timely and the representations listed in Part IV are true. See below for my explanation of the reasons the election or elections were not made on time and a description of my diligent actions to correct the mistake upon its discovery. See instructions.



.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Under penalties of perjury, I declare that I have examined this election, including accompanying documents, and, to the best of my knowledge and belief, the election contains all the relevant facts relating to the election, and such facts are true, correct, and complete.

**Sign Here**  **President** **02/15/2019**

Signature of officer Title Date

**K Shareholder's Consent Statement**  
Under penalties of perjury, I declare that I consent to the election of the above-named corporation (entity) to be an S corporation under section 1362(a) and that I have examined this consent statement, including accompanying documents, and, to the best of my knowledge and belief, the election contains all the relevant facts relating to the election, and such facts are true, correct, and complete. I understand my consent is binding and may not be withdrawn after the corporation (entity) has made a valid election. If seeking relief for a late filed election, I also declare under penalties of perjury that I have reported my income on all affected returns consistent with the S corporation election for the year for which the election should have been filed (see beginning date entered on line E) and for all subsequent years.

<b>J</b> Name and address of each shareholder or former shareholder required to consent to the election. (see instructions)	<b>Signature</b>	<b>Date</b>	<b>L</b> Stock owned or percentage of ownership (see instructions)		<b>M</b> Social security number or employer identification number (see instructions)	<b>N</b> Shareholder's tax year ends (month and day)
			Number of shares or percentage of ownership	Date(s) acquired		
Gloria Soria 543 Sumner Road Pueblo, CO 81002		2/15/2019	50	1/1/2019	321-23-4567	12/31
Javier Soria 543 Sumner Road Pueblo, CO 81002		2/15/2019	50	1/1/2019	321-12-3456	12/31

# Notificación de Elección

## ACEPTADA O RECHAZADA

*El IRS notifica a la Empresa si su elección es aceptada y cuando surte efecto.*

Una corporación también es notificada si su elección no es aceptada:

- La corporación generalmente debe recibir una respuesta dentro de los 60 días después de haber presentado el Formulario 2553.
- Si la corporación marcó el Cuadro Q1 en la Parte II porque está solicitando un año fiscal basado en un propósito comercial, la corporación recibirá una carta de decisión del IRS que aprueba o niega el año fiscal seleccionado. Cuando se marca el Cuadro Q1, generalmente se tarda 90 días adicionales en aceptar el Formulario 2553.

# Carta de Aceptación del IRS



Department of Treasury  
Internal Revenue Service  
Ogden UT 84201-0038

Notice	CP261
Notice date	May 23, 2018
Employer ID number	99-9999999
To contact us	Phone 1-800-xxx-xxxx

Page 1 of 3

ABC COMPANY  
22 BOULDER STREET  
HANSON, CT 00000-7253

We've accepted your S Corporation election

## You will be treated as an S Corporation starting January 1, 2017

We've accepted your S Corporation election. Because you filed late, January 1, 2017 is the earliest date that you can be treated as an S Corporation.

As a result, your tax year will end in December, and you will be treated as an S Corporation starting January 1, 2017.

### What you need to do

**If you agree that you filed late**  
You don't need to take any action.

Review this notice to understand some of your obligations and responsibilities as an S Corporation.

### If you think you filed on time

Send us a copy of your Form 2553, Election by a Small Business Corporation, with the IRS return received stamp, your Notice of Acceptance, or a certified mail receipt.

Continued on back...



ABC Company  
22 Boulder Street  
Hanson, CT 00000-7253

Notice	CP261
Notice date	May 23, 2018
Employer ID number	99-9999999

### Contact information

INTERNAL REVENUE SERVICE  
CINCINNATI, OH 45999-0039

If your address has changed, please call 1-800-xxx-xxxx or visit [www.irs.gov](http://www.irs.gov).

Please check here if you've included any correspondence. Write your Employer ID number [99-9999999], the tax period [mm/dd/yyyy], and the form number [9999] on any correspondence.

0000 0000000 0000000000 0000000 0000

# Carta de Rechazo del IRS



Department of the Treasury  
Internal Revenue Service  
Ogden, UT 84404

Notice	CP264
Tax period	December 31, 2016
Notice date	February 7, 2017
Employer ID number	nn-nnnnnn
To contact us	Phone 1-800-829-0115

Page 1 of 1

s018999546711s  
JAMES Q. HINDS  
22 BOULDER STREET  
HANSON, CT 00000-7253

A message about your S corporation election for tax year ending December 31, 2016

## We couldn't approve your election

We reviewed your election to be treated as an S corporation for the tax year ending December 31, 2016, but we couldn't approve it because:

- We didn't receive the election in time for the tax year you requested.

---

### What you need to do

You don't need to do anything.

If you want, you can reapply for your election.

You must file an election on or before the 15th day of the third month of the tax year on your Form 2553 or at any time in the year before. If you file an election after the 15th day of the third month of the tax year, but before the end of the tax year, the election will be effective for the following year.

---

### Keep in mind

You and your shareholders should file returns as you did before you filed the election.

Any shareholders who reported Form 1120S income or losses on Form 1040 in anticipation of this election must file amended returns (Form 1040X) to correct any differences in personal income tax for the tax years involved.

---

### Additional information

- Visit [www.irs.gov/cp264](http://www.irs.gov/cp264).
- For tax forms, instructions, or publications, visit our website at [www.irs.gov](http://www.irs.gov) or call 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).
- Keep this notice for your records.
- You can contact us by mail at the address at the top of this notice. Be sure to include your Employer ID number, the tax year, and the form number you are writing about.

If you need assistance, please don't hesitate to contact us.

# Elección Tardía

FILED PURSUANT TO REV. PROC. 2013-30

Form **2553**

(Rev. December 2017)

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

## Election by a Small Business Corporation

(Under section 1362 of the Internal Revenue Code)

(Including a late election filed pursuant to Rev. Proc. 2013-30)

OMB No. 1545-0123

► You can fax this form to the IRS. See separate instructions.

► Go to [www.irs.gov/Form2553](http://www.irs.gov/Form2553) for instructions and the latest information.

**Note:** This election to be an S corporation can be accepted only if all the tests are met under *Who May Elect* in the instructions, all shareholders have signed the consent statement, an officer has signed below, and the exact name and address of the corporation (entity) and other required form information have been provided.

### Part I Election Information

Type or Print	Name (see instructions)	A Employer identification number
	Number, street, and room or suite no. If a P.O. box, see instructions.	B Date incorporated
	City or town, state or province, country, and ZIP or foreign postal code	C State of incorporation

# Elección Tardía Enviada junto con el Formulario 1120-S

INCLUDES LATE ELECTION(S) FILED PURSUANT TO REV. PROC. 2013-30

Form **2553**

(Rev. December 2017)

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

## Election by a Small Business Corporation

(Under section 1362 of the Internal Revenue Code)  
(Including a late election filed pursuant to Rev. Proc. 2013-30)

OMB No. 1545-0123

- ▶ You can fax this form to the IRS. See separate instructions.
- ▶ Go to [www.irs.gov/Form2553](http://www.irs.gov/Form2553) for instructions and the latest information.

**Note:** This election to be an S corporation can be accepted only if all the tests are met under *Who May Elect* in the instructions, all shareholders have signed the consent statement, an officer has signed below, and the exact name and address of the corporation (entity) and other required form information have been provided.

<b>Part I Election Information</b>							
<b>Type or Print</b>	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 75%;">Name (see instructions)</td> <td style="width: 25%;"><b>A Employer identification number</b></td> </tr> <tr> <td>Number, street, and room or suite no. If a P.O. box, see instructions.</td> <td><b>B Date incorporated</b></td> </tr> <tr> <td>City or town, state or province, country, and ZIP or foreign postal code</td> <td><b>C State of incorporation</b></td> </tr> </table>	Name (see instructions)	<b>A Employer identification number</b>	Number, street, and room or suite no. If a P.O. box, see instructions.	<b>B Date incorporated</b>	City or town, state or province, country, and ZIP or foreign postal code	<b>C State of incorporation</b>
Name (see instructions)	<b>A Employer identification number</b>						
Number, street, and room or suite no. If a P.O. box, see instructions.	<b>B Date incorporated</b>						
City or town, state or province, country, and ZIP or foreign postal code	<b>C State of incorporation</b>						

# Corporación-C / Corporación-S

A diferencia de la corporación C, la corporación S, *no tiene que tributar a nivel corporativo.*

Todos los rubros de ingresos, deducciones, créditos, etc., *son pasados* desde la corporación y son tributados *al accionista.*

Este concepto de traspaso crea ventajas adicionales únicas para las corporaciones S.

# Características

## No Existe Doble Tributación

Los ingresos, deducciones, créditos, etc. son pasados a los accionistas, la corporación S generalmente no está sujeta a impuestos.

Así, el ingreso solamente es tributado una vez a nivel del accionista.

# Pérdidas

Las pérdidas de una corporación S también pasan a los accionistas.

La cantidad de pérdida de una corporación S que un accionista puede reportar está limitada a su base ajustada en las acciones de la corporación más el monto de cualquier préstamo del accionista a la corporación.

Cualquier pérdida que exceda la base del accionista en las acciones de la corporación, más los préstamos, no se permite y se convierte en una pérdida acumulada.

Si un accionista no fue un accionista durante todo el año fiscal, las pérdidas deben asignarse al accionista diariamente.

## Ejemplo

Luis y Gabriela son accionistas iguales en Corporación L&M, una corporación S. El 1 de diciembre de 2020, Gabriela vende su interés a Jesús por \$15,000. La base de Luis en sus acciones de la corporación es de \$10,000. Para el año fiscal 2020, la corporación tiene una pérdida de \$24,000. Luis puede deducir solo \$10,000 de su mitad de la pérdida (\$12,000), ya que ese es el monto de su base de acciones. A pesar de que no es accionista al final del año, Gabriela puede deducir \$11,014 de la pérdida, que es  $335/365$  de \$12,000, suponiendo que su base fuera al menos esa cantidad. Jesús puede deducir \$986,  $30/365$  de \$12,000.

En los años bisiestos, los montos serían de \$11,016 ( $336/366 \times \$12,000$ ) y \$ 984 ( $30/366 \times \$12,000$ ) para Gabriela y Jesús, respectivamente.

# Distribuciones de Propiedad

Al igual que una corporación C, una corporación S que distribuye un activo a un accionista, trata el activo como si hubiese sido vendido por su valor justo de mercado (FMV).

Sin embargo, si algunos pasivos son asumidos en conexión con la distribución, el FMV no puede ser menor que dichos pasivos.

Para una corporación S, esto no crea el problema de doble tributación porque la ganancia no es tributada por la corporación S. En su lugar, la ganancia es pasada y es tributada al accionista, lo cual le otorga base adicional en las acciones.

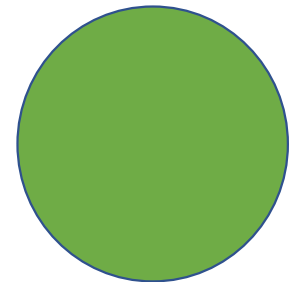
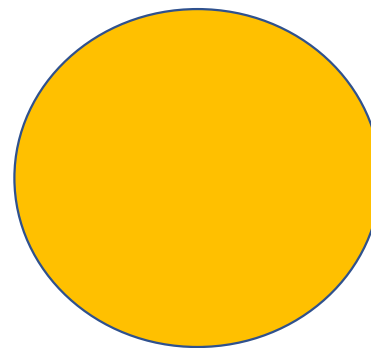
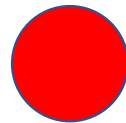
# Contribuciones Caritativas - Donaciones

Contrariamente a una corporación C, las contribuciones caritativas realizadas por una corporación S no están limitadas por el ingreso de la corporación.

Las contribuciones caritativas son pasadas a los accionistas como un ítem establecido separadamente y las limitaciones de ingresos aplican al nivel del accionista.

# Actividades Pasivas

Los rubros de ingreso que son pasados a los accionistas que no participan materialmente en las actividades de la corporación, pueden ser utilizados para compensar otras pérdidas pasivas.



# Deducción del Interés por Inversión

El interés pagado sobre la deuda para adquirir acciones de una corporación S no se trata automáticamente como un tipo interés de inversión, en cambio, puede ser deducido por los accionistas como interés empresarial si se cumplen ciertas condiciones.

El Aviso 89-35 le permite al accionista en una corporación S trazar el gasto por intereses en deuda incurrida para adquirir un interés en una corporación S, a las actividades de la corporación S.

Si una corporación S tiene actividades de inversión o pasivas, o el accionista no participa materialmente en las actividades de la corporación, la capacidad del accionista para deducir el interés está limitada.

## Desventajas Comunes

### **Honorarios Profesionales**

Adicionalmente a los honorarios profesionales para establecer la corporación, existen honorarios profesionales recurrentes involucrados en operar la corporación. Éstos incluyen *honorarios por contabilidad para establecer y mantener los libros, así como honorarios legales para establecer programas de beneficio para los empleados*, revisar los estatutos de la corporación según sea necesario, etc.

Muchos estados tienen honorarios anuales para mantener a la corporación registrada.

# Estatus de Empleados

El estatus de los empleados puede ser una ventaja o una desventaja.

Un accionista que provee servicios para la corporación es generalmente tratado como un empleado. Así, las ganancias son reportadas al accionista en un Formulario W-2 y están sujetas a la retención de impuestos, incluido FICA.

Un oficial de la corporación es un empleado de acuerdo con la Sección 3121(d)(1). Este es el caso ya sea que el oficial sea un accionista o no.

# Impuestos al Empleado

Los impuestos al empleo se generan en la compensación pagada a un accionista/empleador.

Existen excepciones especiales a las retenciones bajo FICA y FUTA para miembros de familia de un Sole Proprietorship.

Por ejemplo, a una corporación que tiene un solo accionista, se le requiere retener los impuestos FICA por los salarios pagados al menor, aún si el menor tiene menos de 18 años.

# Pérdida de Control

Un Sole Proprietorship que incorpora el negocio experimenta cierta pérdida de control si existen otros accionistas.

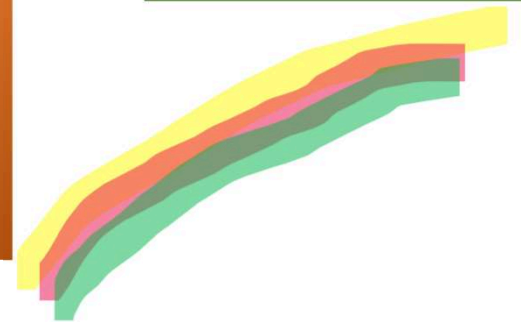
En cualquier situación en la que existen dos o más propietarios de un negocio, pueden existir disputas en cuanto a su administración, este puede ser el caso incluso cuando los dueños son miembros de una familia.

Los activos de la corporación pertenecen a la corporación. El accionista no tiene la oportunidad de simplemente tomar algo del efectivo o activos cuando lo desee.

# Impuesto a Las Ganancias Incorporadas

Cuando una corporación C elige el estado S, la corporación S todavía está en riesgo de impuestos a nivel corporativo. Si hay un evento desencadenante durante el período de reconocimiento, el impuesto a las ganancias incorporadas (Built-in income gains, BIG) evalúa un impuesto sobre la ganancia potencial si la corporación C hubiera vendido todos sus activos antes de convertirse en una corporación S.

Esto previene que un contribuyente evite impuestos al convertir una propiedad que se apreciaba en manos de la corporación antes de la elección de la corporación S.



## Ejemplo

Bronce, Inc., se incorporó en 1992. La corporación poseía tierras que se han apreciado desde 1992. El terreno fue comprado por \$100,000. Ahora vale \$2,500,000.

La falta de las disposiciones del impuesto a las ganancias incorporadas, Bronce Inc., podría pasar por alto los \$2,400,000 (\$2,500,000-\$100,000) la depreciación acumulada durante los años en que la corporación era un corporación C. Y por la conversión a una corporación S.

### *Explicación*

En general, el impuesto a las ganancias incorporadas se evalúa cuando una corporación C existente realiza la elección para ser tratada como una corporación S y durante el período de reconocimiento de cinco años dispone de activos que tenían un FMV en exceso cuando la elección S se hizo efectiva.

El impuesto que se asigna sobre la ganancia incorporada es la tasa impositiva corporativa más alta, que es del 21%.

# Activos Sujetos a Las Ganancias Incorporadas

Cuentas por cobrar  
en efectivo

Inventario  
(Método de costo  
de reemplazo,  
método de venta  
comparativo,  
método de  
ingreso).

Las contribuciones  
caritativas no están  
sujetas al impuesto  
a las ganancias  
incorporadas.

Nota de entrega, si  
se ejecutó antes de  
la elección S.

Fondo de comercio  
e intangibles

# Determinar La Ganancia Incorporada

- **Primero**, determine la ganancia incorporada neta no realizada: Esta cantidad es igual al exceso del FMV agregado sobre la base ajustada agregada de todos los activos disponibles en la fecha en que la elección S entró en vigor.
- **A continuación**, determine qué monto de la ganancia está sujeto al impuesto: La cantidad de ganancia que está sujeta al impuesto a las ganancias incorporadas en cualquier año fiscal se conoce como ganancia incorporada reconocida neta. Esta cantidad está limitada a lo menor del:
  - **Límite general.**
  - **Límite de reconocimiento actual.**
  - **Límite de ingreso imponible.**

- **Ejemplo:** Élite, Inc., una corporación **C** de base de efectivo, decide hacer efectiva una elección **S** para el año en curso que comienza el 1 de enero. En el primer día de la elección **S**, tiene los siguientes activos y pasivos. Al final del año, Élite recolectó todas sus cuentas por cobrar y solventó todas sus cuentas por pagar. No se vendieron otros activos durante el año. Por lo tanto, la corporación realizó una ganancia incorporada de \$85,000 y una pérdida incorporada de \$50,500 para una ganancia neta incorporada de \$34,500.

	<b>FMV</b>	<b>Base Ajustada</b>	<b>Ganancias (Pérdidas) Incorporadas</b>
Efectivo	\$15,000	\$15,000	\$0
Cuentas por cobrar	\$85,000	\$0	\$85,000
Activos fijos	\$52,000	\$45,000	\$7,000
Intangibles	\$45,000	\$30,000	\$15,000
Subtotal	\$197,000	\$90,000	\$107,000
Cuentas por pagar	(\$50,500)	\$0	(\$50,500)
Total	\$146,500	\$90,000	
Ganancia neta incorporada no realizada			\$56,500

- El impuesto a las ganancias incorporadas se calcula sobre el límite de reconocimiento actual de \$34,500. La ganancia neta incorporada no realizada de la corporación al final del año es de \$22,000 (\$56,500-\$34,500).
- Esta es la ganancia incorporada que la corporación reconoce en los próximos años

La ganancia neta reconocida incorporada para el año es la más baja de:

El límite general (ganancia incorporada neta no realizada)	\$56,500
El límite de reconocimiento actual	\$34,500
El límite del ingreso imponible	\$55,400

El ingreso imponible de la corporación, calculado como si la corporación fuera una corporación C, era de \$55,400.

# Determinar La Pérdida Incorporada

- Las reglas de ganancia incorporadas no se aplican a una corporación **S** a menos que haya una ganancia incorporada neta no realizada.
- Por lo tanto, si el cálculo da como resultado una pérdida incorporada neta no realizada, generalmente la corporación **S** no está sujeta al impuesto a las ganancias incorporadas.

**Ejemplo:** ABC Inc., una corporación C de base de efectivo, realiza una elección S y tiene los siguientes activos el primer día del año efectivo:

	FMV	Base Ajustada	Ganancias (Pérdidas) Incorporadas
Efectivo	\$25,000	\$25,000	\$0
Cuentas por cobrar	\$45,000	\$0	\$45,000
Activos fijos	\$20,000	\$75,000	(\$55,000)
Total	\$90,000	\$100,000	(\$10,000)

- ABC no está sujeta al impuesto a las ganancias incorporadas porque la base agregada de todos los activos excede el FMV.

## *Sección 267*


- Las pérdidas incorporadas pueden compensar las ganancias incorporadas y pueden reducir la ganancia incorporada neta realizada
- No se permite una pérdida según las reglas de la parte relacionada de la §267. Por lo tanto, una pérdida no se reconoce entre una corporación y un accionista que directa o indirectamente posee más del 50% del valor de las acciones en circulación de la corporación.

## Sección 267

- **Ejemplo:** ABC Inc., una corporación C de base de efectivo, eligió el estatus S. La ganancia neta incorporada no realizada de ABC fue de \$90,000.
- Durante el año, ABC vendió un activo con una ganancia incorporada a una parte no relacionada por una ganancia incorporada de \$25,000. ABC también vendió otro activo a una corporación relacionada que es propiedad del mismo grupo de accionistas por una pérdida incorporada de \$15,000.
- Aunque la ganancia incorporada se puede compensar con las pérdidas incorporadas realizadas en el mismo año, la pérdida incorporada de \$15,000 no está permitida en la §267. La ganancia total de \$25,000 está sujeta al impuesto sobre ganancias incorporadas.

## Periodo de Reconocimiento

- En general, una corporación S está sujeta a las reglas de impuestos de ganancias incorporadas durante el período de cinco años que comienza el primer día en que la corporación es una corporación S.
- Si los activos se transfieren desde una corporación C, como en una fusión, el período de reconocimiento de cinco años comienza en la fecha en que se reciben los activos de la fusión.
- Si los activos se adquieren de una corporación S que estaba sujeta a las reglas de impuestos de ganancias incorporadas, el período de reconocimiento es el resto del período original de cinco años.

- 
- **Ejemplo:** PEG, Inc. ha sido una corporación S desde su inicio y, por lo tanto, no estaba sujeta a las reglas de impuestos de ganancias incorporadas. El 15 de julio del año en curso, PEG adquiere los activos de STK, Inc., que es una corporación C, en una fusión. El período de reconocimiento de cinco años comienza el 1 de julio para los activos adquiridos en la adquisición y termina 60 meses después, el 14 de julio.
  - **Ejemplo:** WYZ, Inc. fue una corporación C que hizo la elección S el 1 de enero de 2020. El 1 de octubre de 2023, CBV, Inc. (una corporación S desde su inicio) adquirió los activos de WYZ. El CBV está sujeto a las reglas de impuestos sobre ganancias incorporadas en los activos recientemente adquiridos por los 15 meses restantes.

# Cálculo y Reporte

- Para calcular la ganancia incorporada reconocida neta, primero determinar los siguientes 3 elementos:
  - El límite general, también conocido como la ganancia incorporada neta no realizada.
  - El límite de reconocimiento actual.
  - El ingreso imponible, calculado como si la corporación fuera una corporación C.

- **Ejemplo:** Corporación Pintas, una corporación C, hace una elección S efectiva el 1 de enero, año 1. Reporta sobre la base de efectivo y sobre un año calendario. Cuando hizo su elección S, tenía los siguientes activos y pasivos a mano.

	FMV	Base Ajustada	Ganancias (Pérdidas) Incorporadas
Efectivo	\$42,000	\$42,000	\$0
Cuentas por cobrar	\$73,000	\$0	\$73,000
Activos fijos	\$125,000	\$100,000	\$25,000
Subtotal	\$240,000	\$142,000	\$98,000
Cuentas por pagar	(\$47,000)	\$0	(\$47,000)
Total	\$193,000	\$142,000	
Ganancia neta incorporada no realizada			\$51,000

- Corporación Pintas muestra ingresos imponibles por el año de \$46,000. La ganancia incorporada reconocida neta es la más pequeña de:
- La ganancia incorporada es de \$31,000 y el impuesto a las ganancias incorporadas para el año fiscal es de \$6,510 ( $\$31,000 \times 21\%$ ).
- La ganancia neta incorporada no realizada de \$51,000 se reduce en \$31,000, lo que deja \$20,000 de la ganancia neta incorporada no utilizada para ser utilizada en años futuros.

Ganancia neta incorporada no realizada	\$51,000
Límite de reconocimiento actual	\$31,000
Ingreso imponible	\$46,000

- Si el ingreso imponible del año fue de \$20,000, la ganancia incorporada es de \$20,000, el impuesto a las ganancias incorporadas es de \$4,200, y el arrastre de la ganancia neta incorporada no realizada es de \$11,000 al Año 2.

**Part III Built-in Gains Tax** (See instructions **before** completing this part.)

<b>16</b>	Excess of recognized built-in gains over recognized built-in losses (attach computation statement)	<b>16</b>	31,000
<b>17</b>	Taxable income (attach computation statement)	<b>17</b>	20,000
<b>18</b>	Net recognized built-in gain. Enter the smallest of line 16, line 17, or line 8 of Schedule B	<b>18</b>	20,000
<b>19</b>	Section 1374(b)(2) deduction	<b>19</b>	
<b>20</b>	Subtract line 19 from line 18. If zero or less, enter -0- here and on line 23	<b>20</b>	20,000
<b>21</b>	Enter 21% of line 20	<b>21</b>	4,200
<b>22</b>	Section 1374(b)(3) business credit and minimum tax credit carryforwards from C corporation years	<b>22</b>	
<b>23</b>	<b>Tax.</b> Subtract line 22 from line 21 (if zero or less, enter -0-). Enter here and on Form 1120-S, page 1, line 22b	<b>23</b>	4,200

**Part III Built-in Gains Tax** (See instructions **before** completing this part.)

<b>16</b>	Excess of recognized built-in gains over recognized built-in losses (attach computation statement)	<b>16</b>	31,000
<b>17</b>	Taxable income (attach computation statement)	<b>17</b>	46,000
<b>18</b>	Net recognized built-in gain. Enter the smallest of line 16, line 17, or line 8 of Schedule B	<b>18</b>	31,000
<b>19</b>	Section 1374(b)(2) deduction	<b>19</b>	
<b>20</b>	Subtract line 19 from line 18. If zero or less, enter -0- here and on line 23	<b>20</b>	31,000
<b>21</b>	Enter 21% of line 20	<b>21</b>	6,510
<b>22</b>	Section 1374(b)(3) business credit and minimum tax credit carryforwards from C corporation years	<b>22</b>	
<b>23</b>	<b>Tax.</b> Subtract line 22 from line 21 (if zero or less, enter -0-). Enter here and on Form 1120-S, page 1, line 22b	<b>23</b>	6,510

# Tasa Combinada

- Una corporación S de año fiscal que reporta ganancias incorporadas para un año fiscal que comienza antes del 1 de enero de 2020 y finaliza después del 31 de diciembre de 2019, utiliza la siguiente hoja de trabajo para calcular la cantidad que debe ingresar en el Anexo D (Formulario 1120S), Línea 21.

1. Enter the amount from Schedule D (Form 1120S), line 20 . . . . . \_\_\_\_\_
2. Multiply line 1 by 35% (0.35) . . . . . \_\_\_\_\_
3. Multiply line 1 by 21% (0.21) . . . . . \_\_\_\_\_
4. Multiply line 2 by the number of days in the corporation's tax year before January 1, 2018 . . . . . \_\_\_\_\_
5. Multiply line 3 by the number of days in the corporation's tax year after December 31, 2017 . . . . . \_\_\_\_\_
6. Divide line 4 by the total number of days in the corporation's tax year . . . . . \_\_\_\_\_
7. Divide line 5 by the total number of days in the corporation's tax year . . . . . \_\_\_\_\_
8. Add lines 6 and 7. Enter this amount on Schedule D (Form 1120S), line 21 . . . . . \_\_\_\_\_

- **Ejemplo:** La corporación S, JULIS, Inc., tiene un año fiscal que comienza el 1 de noviembre de 2017 y finaliza el 31 de octubre de 2018. JULIS fue una corporación C hace dos años y vendió un activo este año con una ganancia incorporada de \$20,000. JULI no tiene pérdidas incorporadas y su ingreso imponible es de \$50,000.

1. Enter the amount from Schedule D (Form 1120S), line 20 . . . . .	20,000
2. Multiply line 1 by 35% (0.35) . . . . .	7,000
3. Multiply line 1 by 21% (0.21) . . . . .	4,200
4. Multiply line 2 by the number of days in the corporation's tax year before January 1, 2018 . . . . .	427,000
5. Multiply line 3 by the number of days in the corporation's tax year after December 31, 2017 . . . . .	1,276,800
6. Divide line 4 by the total number of days in the corporation's tax year . . . . .	1,170
7. Divide line 5 by the total number of days in the corporation's tax year . . . . .	3,498
8. Add lines 6 and 7. Enter this amount on Schedule D (Form 1120S), line 21 . . . . .	4,668

**Part III** Built-in Gains Tax (See instructions before completing this part.)

16	Excess of recognized built-in gains over recognized built-in losses (attach computation statement)	16	20,000
17	Taxable income (attach computation statement)	17	50,000
18	Net recognized built-in gain. Enter the smallest of line 16, line 17, or line 8 of Schedule B	18	20,000
19	Section 1374(b)(2) deduction	19	0
20	Subtract line 19 from line 18. If zero or less, enter -0- here and on line 23	20	20,000
21	Enter 21% of line 20	21	4,668
22	Section 1374(b)(3) business credit and minimum tax credit carryforwards from C corporation years	22	
23	Tax. Subtract line 22 from line 21 (if zero or less, enter -0-). Enter here and on Form 1120-S, page 1, line 22b	23	4,668

# Reducción al Impuesto a la Ganancia Incorporada

- El impuesto a las ganancias incorporadas puede reducirse si la corporación C antes de la elección S tenía alguno de los siguientes:
- Arrastre de pérdidas operativas netas (NOL).
- Arrastre de pérdidas de capital.
- Arrastre del crédito fiscal mínimo para años fiscales anteriores al 2022.
- Arrastre de créditos comerciales.

# Reporte En La Declaración de Impuestos

- El impuesto a las ganancias incorporado es una reducción de los ingresos de la corporación y se trata como una pérdida sostenida durante el año.
- Repórtelo en el Formulario 1120S, Línea 22b, y en el Anexo D (Formulario 1120S), Línea 23.
- El carácter de la pérdida estimada se determina al asignar la pérdida proporcionalmente entre la ganancia incorporada reconocida neta que da lugar al impuesto y le atribuye el carácter de cada ganancia incorporada neta reconocida a la porción asignable de la pérdida.

# Impuesto a la Recaptura LIFO

- Cuando una corporación C, que utiliza el método de inventario LIFO, realiza una elección S, debe incluir en sus ingresos el monto de recaptura LIFO. El incremento en impuestos debido al ingreso adicional se paga en cuatro pagos. La corporación C realiza el primer pago y la corporación S realiza los siguientes tres pagos.
- Si una corporación C utiliza el método LIFO para su último año fiscal antes de realizar una elección S, debe incluir en sus ingresos el exceso del valor del inventario bajo el método FIFO sobre el valor bajo el método LIFO.

Valor LIFO	Valor FIFO	Valor justo de mercado
\$500,000	\$750,000	\$900,000

## Ejemplo

- **Ejemplo:** Corporación Motor, una corporación de año calendario, fue incorporada en 1972 y operó como una corporación C desde su inicio hasta diciembre de 2019. Motor realiza una elección S en noviembre de 2019 para ser efectiva como del 1 de enero de 2020. Motor ha utilizado el método LIFO para contabilizar su inventario desde su inicio. Durante varios años, la corporación ha estado en el nivel más alto del impuesto a las ganancias corporativas.
- A continuación, se detallan los valores asociados con el inventario de Motor:

## *Continuación*

- El monto de recaptura de LIFO es de \$250,000 ( $\$750,000 - 500,000$ ). Los \$250,000 serían reportados en la declaración de impuestos a las ganancias corporativas de Motor de 2019, Formulario 1120. El impuesto adicional de \$52,500 ( $\$250,000 \times 21\%$ ) (suponiendo que Motor se encuentra en el porcentaje mayor en 2019) se informará en cuatro pagos anuales.
- La Corporación Motor pagaría \$13,125 ( $\$52,500 \times 25\%$ ) con su declaración de 2019 y los pagos adicionales con sus declaraciones para los años 2020, 2021 y 2022. Si Motor se hubiese convertido en corporación S en 2017, su recaptura LIFO estaría sujeta a impuestos a la tasa del 35%, en lugar de la nueva tasa corporativa.

# ¿Que Tipo de Empresas Son Eligibles?

Una entidad comercial debe ser una corporación de negocio pequeño para realizar la elección S. Bajo la sección 1361(b)(1), una corporación de negocios pequeños no puede:

- Tener más de 100 accionistas.
- Tener un accionista que no es un individuo o patrimonio. En otras palabras, no puede tener como accionista a una sociedad, corporación o fideicomiso. Sin embargo, ciertos fideicomisos y ciertas organizaciones exentas pueden ser accionistas.
- Tener un accionista no residente.
- Tener más de una clase de acciones.

# Empresas Comerciales No Eligibles

Las siguientes corporaciones ***no pueden realizar*** una elección S porque son corporaciones no elegibles bajo la Sección 1361(b)(2):

- ***Una institución financiera*** tal como un banco, incluyendo bancos de ahorro mutualista, bancos corporativos y sociedades de condominio y crédito, que utilizan el método contable de reserva para deudas incobrables o pérdidas por préstamos bancarios.
- ***Una compañía de seguros*** gravada bajo el subcapítulo L del Código de Rentas Internas.
- ***Una corporación*** que toma el crédito tributario de posesiones por operar un negocio en una posesión de los Estados Unidos.
- ***Una corporación*** doméstica de ventas internacionales (DISC) o antigua DISC.

# Numero De Accionistas

- **Para calificar como una corporación S**, la corporación no debe tener más de 100 accionistas. Al contar los accionistas, las siguientes reglas aplican:
  - **Un esposo y esposa** (y sus patrimonios) se tratan como un accionista, aún si poseen acciones individualmente.
  - **Todos los miembros de una familia** (y sus patrimonios) son tratados como un solo accionista.
  - **Todos los demás son tratados como accionistas separados** (cada teniente en común o teniente en conjunto se considera como un accionista).

# Accionistas Eligibles

- En general, las corporaciones S solamente pueden tener los siguientes accionistas:
  - ***Personas que son ciudadanos o residentes de los Estados Unidos.***
  - ***Patrimonios*** (incluyendo patrimonios de individuos en bancarrota).
  - ***Ciertos fideicomisos.***
  - ***Ciertas organizaciones exentas de impuestos.***
- Los patrimonios de difuntos pueden ser accionistas. No están sujetos a ninguna elección especial o restricciones.

# Accionistas No Elegibles

Una corporación S generalmente **NO PUEDE TENER** a las siguientes entidades o individuos como accionistas:

- **Sociedades.**
- **Corporaciones.**
- **Extranjeros no residentes.**
- **Fideicomisos extranjeros.**
- **Un accionista de los Estados Unidos cuyo cónyuge es un extranjero no residente** con interés actual de propiedad en las acciones, a través de la ley de propiedad comunitaria estatal o la ley de un país extranjero.
- **Cuentas individuales de jubilación** bajo la Sección 408(a), incluyendo un IRA Roth bajo la Sección 408(a).

# Reglas de Perdida de Actividad Pasiva

La deducción actual de cualquier ***pérdida de actividad pasiva pasada es limitada***, en el nivel del accionista, para el ingreso de la actividad pasiva.

- ***La actividad pasiva incluye***; la actividad de alquiler o una actividad de la corporación en la que el accionista no participa materialmente.
  - La participación material por la corporación S no es suficiente.
  - La cantidad en riesgo de un accionista debe reducirse por la cantidad total permitida como una deducción actual después de la aplicación de las normas en situación de riesgo, incluso si parte de ella debe ser suspendida por las reglas de pérdida pasiva.

# Penalidad Impuesta Por Incumplimiento De Presentación

- ***La penalidad es impuesta en la cantidad del número de personas*** que eran accionistas durante cualquier parte del año, multiplicado por \$225, para el año 2022, para cada uno de los meses (hasta 12) (incluso una parte de uno) que la declaración fue tardía o incompleta.
- La multa mínima para una declaración con más de 60 días de retraso es la menor del impuesto adeudado o \$435.

# Clase de Acciones

- Una corporación **S** *solo puede tener* una clase de acciones de circulación.
- Para esta definición, cada acción debe *tener derechos iguales* a las distribuciones actuales y de liquidación. Sin embargo, *los derechos de voto pueden variar*, por lo que muchas corporaciones tienen acciones en circulación con derecho a voto y sin voto. Sin embargo, todas las acciones deben ser comunes.

# The Best Way For Personal Entrepreneurs

La corporación S es la mejor situación jurídica para todo aquel que desea levantar un imperio personal con rigor y color

La Corporación S no permite mentes con sombras ideas o visiones escabrosas.

La corporación S es para hombres y mujeres de valor empresarial donde el valor está en la comunidad y el derecho de hacer valores. Valorar lo que tenemos sin olvidar los que somos y de donde venimos.

Gracias