

CORPORACIÓN C



Presentado por:
Carlos A. Catarino MBA EA CAA



OBJETIVOS



COMPLETAR UN FORMULARIO
1120, INCLUIDOS LOS ANEXOS
J, L, M-1 Y M-2



COMPRENDER LA DEDUCCIÓN
POR DIVIDENDOS RECIBIDOS



RESUMIR LA TRIBUTACIÓN DE
LAS DISTRIBUCIONES DE UNA
CORPORACIÓN C

INCORPORACIÓN / COPORACIÓN

Intercambio de Efectivo por Acciones

Si un individuo transfiere solo efectivo a una corporación C y recibe solo acciones, no hay ganancia ni pérdida. La base del individuo en las acciones es la cantidad transferida. Como se señaló anteriormente, una corporación no reconoce ganancias o pérdidas por la emisión de acciones a cambio de efectivo o propiedad.



Intercambio de Efectivo por Acciones

Intercambio Libre de Impuestos: El no reconocimiento de una ganancia o pérdida según la sección 351 es obligatorio si se cumplen los siguientes requisitos:

- ✓ El accionista transfiere ***propiedad***, no servicios.
- ✓ Los cedentes tienen el ***control de la corporación*** inmediatamente después del intercambio.
- ✓ El accionista ***recibe solo acciones*** en el intercambio, no boot.
- ✓ Existe un ***propósito comercial*** para la transferencia.



Recepcion de Acciones Solamente

Si, en un intercambio de propiedad no imponible por acciones corporativas, el contribuyente también recibe dinero o propiedad que no sea acciones (boot), se excluye específicamente las garantías sobre acciones y los derechos sobre acciones de la definición de acciones que califican para el intercambio libre de impuestos.



Intercambio de Propiedad

Ejemplo: Ricardo transfiere una propiedad valorada en \$35,000 (\$30,000 en base ajustada) y presta servicios valuados en \$3,000 a una corporación C a cambio de acciones valuadas en \$38,000. Inmediatamente después del intercambio, Ricardo posee el 85% de las acciones. Ricardo no reconoce ninguna ganancia en el intercambio de la propiedad. Sin embargo, Ricardo reconoce un ingreso ordinario de \$3,000 como pago por los servicios que prestó a la corporación C.



Controle de la Corporación -C

Ejemplo: Elena y Roberto compran una propiedad por \$100,000. Organizan una corporación cuando la propiedad tiene un valor justo de mercado de \$300,000. Transfieren la propiedad a la corporación por el 100% de su capital social autorizado. Ni Elena, ni Roberto ni la corporación reconocen ganancias. La corporación tiene una base en la propiedad de \$100,000.

Ejemplo: Teresa y Manuel transfieren una propiedad con una base de \$100,000 a una corporación a cambio de acciones con un valor justo de mercado de \$300,000. Esto representa solo el 75% de cada clase de acciones de la corporación. Otro accionista ya poseía el otro 25%. Teresa y Manuel reconocen una ganancia imponible de \$200,000 en la transacción. La corporación tiene una base en la propiedad de \$300,000.



Propósito Comercial

Ejemplo: Pedro es propietario de un terreno con una base ajustada de \$200,000 y un valor justo de mercado de \$500,000. Poco antes de transferir el terreno a la corporación, Pedro obtiene una hipoteca de \$150,000 sobre el terreno y utiliza las ganancias para comprar un velero de lujo. La corporación asume la responsabilidad junto con la tierra y le da a Pedro \$350,000 en acciones. Trate la transferencia del pasivo como un boot, ya que carece de objeto comercial. Pedro reconoce una ganancia por la transferencia de \$150,000.



Requisitos De Reporte De Un Intercambio Libre De Impuestos

No existe un formulario oficial, pero el cedente y el cesionario deben adjuntar una declaración a cada declaración de impuestos. La declaración debe incluir lo siguiente:

- Nombre y EIN de la otra parte.
- Fecha (s) de la (s) transferencia (s) de activos.
- Valor justo de mercado agregado y base, determinada inmediatamente antes del intercambio, de la propiedad transferida por dicho cedente en el intercambio.
- Fecha y número de control de cualquier resolución (es) de carta privada (PLR) emitida por el IRS en relación con el intercambio.



Intercambio Imponible

Boot.

Pasivos Asumidos por la Corporación.



Ejemplo

Gabriel transfiere propiedad a una corporación c por acciones. inmediatamente después de la transferencia, tiene el control del 100% de la corporación. también recibe \$10,000 en el intercambio. Su base ajustada en la propiedad transferida es de \$20,000. Las acciones que recibe tienen un valor justo de mercado de \$16,000. La corporación también asume una hipoteca de \$5,000 sobre la propiedad por la cual él es personalmente responsable. Reconozca la ganancia de la siguiente manera:

Valor justo de mercado de las acciones recibidas	\$16,000
Más: efectivo recibido	\$10,000
Más: pasivo asumida por la corporación	\$5,000
Total recibido	\$31,000
Menos: base ajustada de la propiedad transferida	(\$20,000)
Ganancia realizada	\$11,000

No trate el pasivo asumido como dinero en efectivo u otra propiedad (boot). La ganancia reconocida está limitada a \$10,000 (el efectivo recibido). Gabriel reconoce \$10,000 en la transferencia.



Base y Período de Tenencia de Acciones al Accionista

La base de las acciones que recibe un cedente / accionista es generalmente la base ajustada de la propiedad transferida más cualquier ganancia reconocida en el intercambio.

Base del accionista en acciones recibidas
Base ajustada de la propiedad transferida (incluido el efectivo)
Más: Ganancia reconocida
Menos: Boot recibido (incluidas las obligaciones transferidas a la corporación)
Menos: Ajuste por pérdida de propiedad (si se elige)
Igual: base de acciones al accionista



Base y Período de Tenencia de la Propiedad a la Corporación C

Generalmente, una corporación C que recibe propiedad a cambio de acciones toma una base de arrastre del cedente, incrementada por cualquier ganancia reconocida por el cedente.

Ejemplo: Juan transfiere una máquina a SOS Corporation. La máquina costó \$200,000, con \$100,000 de depreciación reclamada. La base de SOS Corporation en la máquina es de \$100,000. Los \$100,000 de recuperación potencial por depreciación se transfieren a SOS Corporation. SOS Corporation se pondría en el lugar de la depreciación, la base y el período de tenencia de Juan para la propiedad aportada.



Depreciación de Activos transferidos a una Corporación C

Una corporación C deprecia el activo que recibe en una transferencia completamente libre de impuestos bajo el mismo método y usa la misma vida que tenía para el cedente.

Deprecie la parte del activo bajo el método de depreciación aplicable vigente para el año de la transferencia del activo a la corporación. Reporte el aumento de la base como un activo nuevo.



Ejemplo: David, un propietario único, utiliza el método de contabilidad en efectivo tanto para fines contables como fiscales. tiene la intención de incorporar su negocio. el siguiente es su balance general de la empresa antes de la incorporación:

Activos	
Dinero en efectivo	\$950
Equipo	\$10,000
Depreciación acumulada: equipo	(\$9,850)
Camión	\$20,000
Depreciación acumulada: camión	(\$12,600)
<u>Total Activos</u>	\$8,500
Pasivos y Patrimonio	
Cuentas por pagar: suministros	\$750
Préstamo por pagar: camión	\$12,500
Capital del propietario	\$500
Ganancias retenidas	(\$5,250)
<u>Total Pasivo y Patrimonio</u>	\$8,500



Los pasivos totales (\$12,500), excluyendo las cuentas por pagar, superan los activos totales (\$8,500) en \$4,000. (Los pasivos como las cuentas por pagar que dan lugar a una deducción cuando se pagan no se incluyen en esta determinación). David reconoce \$4,000 de ganancia en la incorporación de su negocio (a menos que pueda reducir el saldo de los pasivos antes de la transferencia). La ganancia de \$4,000 aumenta la base de los activos de la corporación a \$12,500.

Asigne la ganancia de \$4,000 a los activos transferidos a la corporación por cualquier método razonable. David asigna la ganancia a los activos transferidos a la corporación en proporción al valor justo de mercado relativo de los activos, determinado a la fecha de la transferencia. Si el valor justo de mercado del equipo y el camión fueron \$2,000 y \$16,000, respectivamente, asigne \$444 ($\$4,000 \times \$2,000 \div \$18,000$) de ganancia al equipo y \$3,556 de la ganancia al camión.

Intercambio de Servicios por Acciones

Los servicios prestados o por prestar no se consideran propiedad y no se pueden considerar para determinar si los otros accionistas que reciben acciones por la propiedad tienen el control de la corporación después de la transferencia.

Sin embargo, al recibir las acciones a cambio de los servicios y la propiedad aportada, utilice todo el interés para determinar el control con fines de control.



FORMULARIO 1120



Formulario 1120



1120		U.S. Corporation Income Tax Return		OMB No. 1545-0123
Form 1120 Department of the Treasury Internal Revenue Service		For calendar year 2022 or tax year beginning 2022, ending 2022		2022
Go to www.irs.gov/Form1120 for instructions and the latest information.				
A Check if:		Name		B Employer identification number
1a Consolidated return (attach Form 851) ☐		TYPE OR PRINT Number, street, and room or suite no. If a P.O. box, see instructions. City or town, state or province, country, and ZIP or foreign postal code		C Date incorporated
b Life/nonlife consolidated return ☐				D Total assets (see instructions)
2 Personal holding co. (attach Sch. PH) ☐				\$
3 Personal service corp. (see instructions) ☐		E Check if: (1) ☐ Initial return (2) ☐ Final return (3) ☐ Name change (4) ☐ Address change		4 Schedule M-3 attached ☐
Income	1a Gross receipts or sales	1a	1c	
	b Returns and allowances	1b		
	c Balance. Subtract line 1b from line 1a		1c	
	2 Cost of goods sold (attach Form 1125-A)		2	
	3 Gross profit. Subtract line 2 from line 1c		3	
	4 Dividends and inclusions (Schedule C, line 23)		4	
	5 Interest		5	
	6 Gross rents		6	
	7 Gross royalties		7	
	8 Capital gain net income (attach Schedule D (Form 1120))		8	
	9 Net gain or (loss) from Form 4797, Part II, line 17 (attach Form 4797)		9	
10 Other income (see instructions—attach statement)		10		
11 Total income. Add lines 3 through 10		11		
Deductions (See instructions for limitations on deductions.)	12 Compensation of officers (see instructions—attach Form 1125-E)		12	
	13 Salaries and wages (less employment credits)		13	
	14 Repairs and maintenance		14	
	15 Bad debts		15	
	16 Rents		16	
	17 Taxes and licenses		17	
	18 Interest (see instructions)		18	
	19 Charitable contributions		19	
	20 Depreciation from Form 4562 not claimed on Form 1125-A or elsewhere on return (attach Form 4562)		20	
	21 Depletion		21	
	22 Advertising		22	
	23 Pension, profit-sharing, etc., plans		23	
	24 Employee benefit programs		24	
	25 Reserved for future use		25	
	26 Other deductions (attach statement)		26	
	27 Total deductions. Add lines 12 through 26		27	
	28 Taxable income before net operating loss deduction and special deductions. Subtract line 27 from line 11.		28	
29a Net operating loss deduction (see instructions)	29a	29c		
b Special deductions (Schedule C, line 24)	29b			
c Add lines 29a and 29b		29c		
Tax, Refundable Credits, and Payments	30 Taxable income. Subtract line 29c from line 28. See instructions		30	
	31 Total tax (Schedule J, Part I, line 11)		31	
	32 Reserved for future use		32	
	33 Total payments and credits (Schedule J, Part III, line 23)		33	
	34 Estimated tax penalty. See instructions. Check if Form 2220 is attached ☐		34	
	35 Amount owed. If line 33 is smaller than the total of lines 31 and 34, enter amount owed		35	
	36 Overpayment. If line 33 is larger than the total of lines 31 and 34, enter amount overpaid		36	
	37 Enter amount from line 36 you want: Credited to 2023 estimated tax Refunded		37	
Under penalties of perjury, I declare that I have examined this return, including accompanying schedules and statements, and to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete. Declaration of preparer (other than taxpayer) is based on all information of which preparer has any knowledge.				
Sign Here	Signature of officer Date Title Print/Type preparer's name Preparer's signature Date Check ☐ if self-employed PTIN			
Paid Preparer Use Only	Firm's name Firm's EIN Firm's address Phone no.			
For Paperwork Reduction Act Notice, see separate instructions. Cat. No. 11450Q Form 1120 (2022)				

Año Tributario

Una corporación puede utilizar cualquiera de los siguientes años tributarios:

- ❖ **Año calendario:** un período de 12 meses que finaliza el 31 de diciembre.
- ❖ **Año fiscal:** un período de 12 meses que finaliza el último día de cualquier mes que no sea Diciembre.
- ❖ Año de 52/53 semanas.



Método Contable

Una corporación está obligada a usar el método de contabilidad de acumulación, a menos que se aplique una de las siguientes excepciones que le permita a una corporación usar el método de contabilidad en efectivo:

- ❖ La corporación es cualquier negocio agrícola.
- ❖ La corporación es una corporación de servicios personales calificada (PSC).
- ❖ La corporación tiene ingresos brutos que no exceden ciertas cantidades.



Método De Acumulación (Accrual)

Bajo un método contable de acumulación, generalmente reporta los ingresos y deduce o capitaliza los gastos en el año devengado e incurrido. El propósito de un método contable de acumulación es hacer coincidir los ingresos y los gastos en el año correcto.

Ejemplo: La corporación C, base de acumulación y año calendario, compró suministros de oficina en el Año 1. La corporación C recibió los suministros y la factura en Diciembre, pero no pagó la factura hasta el Año 2. La corporación C deduce el gasto en el Año 1 porque todos los eventos han ocurrido para arreglar el hecho del pasivo, el pasivo fue determinado y el desempeño económico ocurrió en el Año 1.



Excepciones

- ✓ **Excepción de Negocio Agrícola**
- ✓ **Excepción de Corporación de Servicios Personales Calificada (PSC)**
- ✓ **Excepción de Ingresos Brutos**
 - **Excepción de \$25,000,000**



Ejemplo

LGS, Inc. Es una corporación C que suministra partes de sistemas sépticos. Los ingresos brutos de LGS al final de los tres años anteriores son \$29,000,000 para el Año 1, \$30,000,000 para el Año 2 y \$32,000,000 para el Año 3.

Los ingresos brutos anuales promedio de LGS para el Año 3 son \$30,000,000 $[(\$29,000,000 + \$30,000,000 + \$32,000,000) \div 3]$.

LGS, Inc., no puede utilizar el método de efectivo para todas sus operaciones o negocios para el año fiscal del año 4 porque sus ingresos brutos anuales promedio para cada año tributario anterior que finaliza en o después del 31 de diciembre, es de \$30,000,000.



Formulario 1125-E



Form 1125-E (Rev. October 2016) Department of the Treasury Internal Revenue Service		Compensation of Officers ▶ Attach to Form 1120, 1120-C, 1120-F, 1120-REIT, 1120-RIC, or 1120S. ▶ Information about Form 1125-E and its separate instructions is at www.irs.gov/form1125e .			OMB No. 1545-0123
Name _____				Employer identification number _____	
Note: Complete Form 1125-E only if total receipts are \$500,000 or more. See instructions for definition of total receipts.					
(a) Name of officer	(b) Social security number (see instructions)	(c) Percent of time devoted to business	Percent of stock owned		(f) Amount of compensation
			(d) Common	(e) Preferred	
1 _____	_____	_____ %	_____ %	_____ %	_____
_____	_____	_____ %	_____ %	_____ %	_____
_____	_____	_____ %	_____ %	_____ %	_____
_____	_____	_____ %	_____ %	_____ %	_____
_____	_____	_____ %	_____ %	_____ %	_____
_____	_____	_____ %	_____ %	_____ %	_____
_____	_____	_____ %	_____ %	_____ %	_____
_____	_____	_____ %	_____ %	_____ %	_____
_____	_____	_____ %	_____ %	_____ %	_____
_____	_____	_____ %	_____ %	_____ %	_____
2 Total compensation of officers					2 _____
3 Compensation of officers claimed on Form 1125-A or elsewhere on return					3 _____
4 Subtract line 3 from line 2. Enter the result here and on Form 1120, page 1, line 12 or the appropriate line of your tax return					4 _____
For Paperwork Reduction Act Notice, see separate instructions.			Cat. No. 55989C		Form 1125-E (Rev. 10-2016)

Si los ingresos brutos de la corporación superan los \$500,000, complete el Formulario 1125-E, Compensación de Oficiales, y adjunte a la declaración.

Contribuciones Caritativas

Las contribuciones caritativas que no excedan el 10% del ingreso imponible (Formulario 1120, Página 1, Línea 30) de la corporación son deducibles.
La corporación debe hacer la contribución a una organización exenta calificada.



Ejemplo

Pollus, Inc. (una corporación con método de acumulación de año calendario) hizo una contribución de \$15,000 a una organización calificada el 10 de marzo del año siguiente. Sin embargo, la junta directiva, al 31 de diciembre del año en curso, había aprobado la contribución.

Dado que Pollus hizo la contribución antes del día 15 del cuarto mes siguiente al final del año fiscal y la junta directiva aprobó la contribución antes del final del año actual, puede deducir una contribución benéfica de \$15,000 para el año tributario actual, asumiendo que el monto de \$15,000 no exceda el 10% del ingreso imponible.



Requisitos De Justificación

Justificar las contribuciones caritativas es importante para una corporación si el IRS audita a la corporación y solicita la verificación de la deducción tomada por la contribución caritativa. Cualquier contribución debe ser suportada por un documento del receptor:

- ❖ Contribuciones en efectivo de menos de \$250
- ❖ Contribuciones en efectivo de \$250 o más
- ❖ Contribuciones no en efectivo de \$500 o menos
- ❖ Contribuciones no en efectivo de más de \$500, hasta \$5,000
- ❖ Contribuciones no en efectivo de más de \$5,000



Anexo M-1: Conciliación de Ingresos por Libros con Ingresos por Declaración

El propósito del Anexo M-1 de la declaración de impuestos corporativos es conciliar el ingreso contable con el ingreso imponible, calculado antes de la pérdida operacional neta y las deducciones especiales como la deducción de dividendos recibidos.

Schedule M-1 Reconciliation of Income (Loss) per Books With Income per Return				
Note: The corporation may be required to file Schedule M-3. See instructions.				
1	Net income (loss) per books		7	Income recorded on books this year not included on this return (itemize):
2	Federal income tax per books			Tax-exempt interest \$
3	Excess of capital losses over capital gains			
4	Income subject to tax not recorded on books this year (itemize):			
5	Expenses recorded on books this year not deducted on this return (itemize):		8	Deductions on this return not charged against book income this year (itemize):
a	Depreciation \$		a	Depreciation \$
b	Charitable contributions \$		b	Charitable contributions \$
c	Travel and entertainment \$			
6	Add lines 1 through 5		9	Add lines 7 and 8
			10	Income (page 1, line 28) — line 6 less line 9

Anexo M-2: Análisis de Ganancias Retenidas No Apropiadas por Libros

Existen diferencias significativas entre el ingreso imponible (sobre el cual se calcula el pasivo fiscal de una empresa) y el ingreso contable (ingreso financiero antes de impuestos) debido a las diferencias subyacentes en las reglas para determinar estos montos

Schedule M-2 Analysis of Unappropriated Retained Earnings per Books (Schedule L, Line 25)					
1	Balance at beginning of year		5	Distributions: a Cash	
2	Net income (loss) per books			b Stock	
3	Other increases (itemize):			c Property	
			6	Other decreases (itemize):	
			7	Add lines 5 and 6	
4	Add lines 1, 2, and 3		8	Balance at end of year (line 4 less line 7)	

Form 1120 (2020)

Declaración Electrónica

En general, las corporaciones C pueden presentar electrónicamente el Formulario 1120, el Formulario 7004, formularios relacionados y anexos. La opción de presentar una declaración electrónica generalmente no se aplica a ciertas declaraciones, incluidas:

- ❖ Declaraciones con multas e intereses calculados previamente.
- ❖ Declaraciones con causa razonable por no presentar la declaración a tiempo.
- ❖ Declaraciones con causa razonable por no pagar a tiempo.
- ❖ Declaraciones con una solicitud para aplicar un pago en exceso a otra cuenta.



Pago De Impuestos Estimados:

Los pagos de impuestos estimados vencen cuatro veces durante el año según el siguiente calendario:

- ❖ El día 15 del cuarto mes del año tributario
- ❖ El día 15 del sexto mes del año tributario
- ❖ El día 15 del noveno mes del año tributario
- ❖ El día 15 del mes 12 del año tributario



¿Cuándo declarar?

Una corporación generalmente debe presentar su declaración de impuestos sobre la renta a más tardar el día 15 del cuarto mes siguiente al final del año. Sin embargo, si la corporación tiene un fin de año fiscal el 30 de junio, la fecha de vencimiento es el 15 de septiembre.

Una corporación presenta el Formulario 7004 para obtener una extensión automática de cinco meses para presentar la declaración.



DISTRIBUCIONES

Tributación de las Distribuciones

Las distribuciones corporativas de efectivo o propiedad generalmente siguen una regla de 3 pasos de la siguiente manera:

1. Las distribuciones están sujetas a impuestos como dividendos en la medida en que la corporación tenga ganancias y utilidades (E&P).
2. Las distribuciones son una devolución de la base de acciones en la medida en que el accionista tenga una base de acciones, no imponible para el accionista.
3. El resto de la distribución está sujeto a impuestos como ganancia de capital para el accionista.

Ganancias y Utilidades

(Earnings and Profits)

Las ganancias y utilidades (E&P) son conceptualmente similares a las ganancias retenidas, pero el cálculo no es el mismo. La corporación generalmente basa las ganancias retenidas en pautas de contabilidad financiera, como los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP). Aunque las ganancias y las utilidades no se definen específicamente en el código o las regulaciones, se proporciona una guía sobre cómo calcular esta cifra.



Calcular Ganancias y Utilidades

Para determinar las ganancias y utilidades del año actual de una corporación, ajuste el ingreso imponible para llegar a las ganancias y utilidades actuales. Agregue ciertos ingresos exentos de impuestos al ingreso imponible, mientras resta ciertos gastos no deducibles.

Algunos ajustes son simplemente diferencias de tiempo.



Ganancias y Utilidades

(Earnings and Profits)

Las ganancias y utilidades (E&P) son conceptualmente similares a las ganancias retenidas, pero el cálculo no es el mismo. La corporación generalmente basa las ganancias retenidas en pautas de contabilidad financiera, como los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP). Aunque las ganancias y las utilidades no se definen específicamente en el código o las regulaciones, se proporciona una guía sobre cómo calcular esta cifra.



Ganancias del Año en Curso

(Current Year Earnings &
Profits)

Si las ganancias de una corporación para el año (calculadas al cierre del año sin reducción por cualquier distribución hecha durante el año) son mayores que la cantidad total de distribuciones hechas durante el año, todas las distribuciones hechas durante el año se tratan como distribuciones de las ganancias del año en curso.



Ejemplo

Enrique es el único accionista de una corporación que utiliza el año calendario como su año fiscal. En enero, utiliza la hoja de trabajo de las instrucciones del Formulario 5452 para calcular las ganancias del año en curso y las ganancias del año anterior de su corporación. Durante el año, la corporación le hizo cuatro distribuciones de \$1,000. Al final del año, la corporación tenía \$10,000 de ganancias del año en curso.

Debido a que las ganancias del año actual de la corporación (\$10,000) fueron más que la cantidad de las distribuciones que hizo durante el año (\$4,000), todas las distribuciones son tratadas como distribuciones de las ganancias del año en curso.

La corporación debe emitir un Formulario 1099-DIV a Enrique.



Ganancias Acumuladas y Utilidades

(Accumulated Earnings &
Profits)

Si las ganancias del año en curso de una corporación (calculadas al cierre del año sin reducción por cualquier distribución hecha durante el año) son menores que las distribuciones totales hechas durante el año, parte o la totalidad de cada distribución es tratada como una distribución de ganancias y ganancias acumuladas.



Uso Junto A Las Ganancias Del Año En Curso

si la corporación tiene ganancias del año en curso, calcule el uso de las ganancias y ganancias acumuladas y actuales de la siguiente manera:

1. *Divida las ganancias del año* en curso por el total de las distribuciones realizadas durante el año.
2. *Multiplique cada distribución por el porcentaje* que figura en (1) para obtener la cantidad tratada como una distribución de las ganancias del año en curso.
3. *Comience con la primera distribución* y trate la parte de cada distribución mayor que las ganancias asignadas del año en curso vistas en (2) como una distribución de las ganancias y ganancias acumuladas.
4. *Si las ganancias y ganancias acumuladas se reducen a cero*, la parte restante de cada distribución se aplica, y reduce la base ajustada de las acciones en manos de los accionistas.



Ganancias y Utilidades

(Earnings and Profits)

Anabel es la única accionista de una corporación que utiliza el año calendario como su año fiscal. En enero, utiliza la hoja de trabajo de las instrucciones del Formulario 5452 para calcular las ganancias del año en curso. Al principio del año, el balance de ganancias y ganancias acumuladas de la corporación era de \$20,000.

Durante el año, la corporación hizo cuatro distribuciones de \$4,000 ($\$4,000 \times 4 = \$16,000$) a Anabel. Al final del año (antes de restar las distribuciones hechas durante el año), la corporación tenía \$10,000 de ganancias del año en curso.

Debido a que las ganancias del año actual de la corporación (\$10,000) fueron menores a las distribuciones que hizo durante el año (\$16,000), parte de cada distribución se trata como una distribución de ganancias y ganancias acumuladas.



Trate Las Distribuciones Como Se Indica A Continuación:

- ✓ *Divida las ganancias del año en curso* (\$10,000) entre el monto total de las distribuciones hechas durante el año (\$16,000). El resultado es .625.
- ✓ Multiplique cada distribución de \$4,000 por .625, como se calculó en (1), para obtener el monto (\$2,500) de cada distribución a tratarse como distribución de las ganancias del año en curso.
- ✓ Los \$1,500 restantes de cada distribución se tratarán como distribución de ganancias y ganancias acumuladas. La corporación distribuyó \$6,000 ($\$1,500 \times 4$) de ganancias y ganancias acumuladas. Los \$14,000 restantes ($\$20,000 - \$6,000$) de ganancias y ganancias acumuladas están disponibles para su uso en el año siguiente.

La corporación debe emitir un Formulario 1099-DIV a Anabel antes del 31 de enero para reportar los \$16,000 distribuidos a ella durante el año anterior como dividendos.



Uso Sin Las Ganancias Del Año En Curso

si la corporación no tiene ganancias del año en curso, calcule el uso de las ganancias y ganancias acumuladas de la siguiente manera:

1. Si el saldo de ganancias del año en curso es negativo, prorratee el saldo negativo a la fecha de cada distribución realizada durante el año.
2. Calcule el saldo de ganancias y ganancias acumuladas disponibles a la fecha de cada distribución restando la cantidad prorrateada de ganancias del año en curso del saldo acumulado.
3. Trate cada distribución como una distribución de estas ganancias y ganancias acumuladas ajustadas.
4. Si las ganancias y ganancias acumuladas ajustadas se reducen a cero, las distribuciones restantes se aplican y reducen la base ajustada de las acciones en manos de los accionistas.



Ejemplo

David es el único accionista de una corporación que utiliza el año calendario como su año fiscal. En enero, utiliza la hoja de trabajo de las instrucciones del Formulario 5452 para calcular las ganancias del año en curso y las ganancias del año anterior de su corporación.

Al principio del año, el balance de ganancias y ganancias acumuladas de la corporación era de \$20,000. Durante el año, la corporación hizo cuatro distribuciones de \$4,000 a David el 31 de marzo, el 30 de junio, el 30 de septiembre y el 31 de diciembre. Al final del año (antes de restar las distribuciones hechas durante el año), la corporación tenía un saldo negativo de ganancias del año en curso de \$10,000.

Trate las distribuciones como se indica a continuación:

Prorratee el saldo de ganancias negativo del año en curso a la fecha de cada distribución realizada durante el año. Los \$10,000 negativos pueden ser repartidos uniformemente prorrateando \$2,500 negativos a cada distribución.



La siguiente tabla muestra cómo calcular el saldo de ganancias y ganancias acumuladas disponible en la fecha de cada distribución.



Distribución del 31 de marzo

Ganancias y ganancias acumuladas	\$20,000
Ganancias del año en curso prorrateadas	(\$2,500)
Ganancias y ganancias acumuladas disponibles	\$17,500
Monto de la distribución tratado como dividendo	(\$4,000)

Distribución del 30 de junio

Ganancias y ganancias acumuladas	\$13,500
Ganancias del año en curso prorrateadas	(\$2,500)
Ganancias y ganancias acumuladas disponibles	\$11,000
Monto de la distribución tratado como dividendo	(\$4,000)

Distribución del 30 de septiembre

Ganancias y ganancias acumuladas	\$7,000
Ganancias del año en curso prorrateadas	(\$2,500)
Ganancias y ganancias acumuladas disponibles	\$4,500
Monto de la distribución tratado como dividendo	(\$4,000)

Distribución del 31 de diciembre

Ganancias y ganancias acumuladas	\$500
Ganancias del año en curso prorrateadas	(\$2,500)
Ganancias y ganancias acumuladas disponibles	(\$2,000)
Monto de la distribución tratado como dividendo	\$0
Monto no dividendo	\$4,000
Ganancias y ganancias acumuladas al final del año fiscal	(\$2,000)

Dividendos Calificados

Los dividendos calificados recibidos por un accionista individual de una corporación nacional están sujetos a impuestos de la misma manera que los ingresos por ganancias de capital.

La Ley de Alivio del Contribuyente Estadounidense de 2012 hizo que las tasas del 0% y el 15% fueran permanentes y agregó una nueva tasa del 20% para las personas de mayores ingresos.



Ejemplo

Francisco es soltero y tiene un ingreso imponible de \$60,000. De esos \$60,000, \$40,000 son ingresos por dividendos calificados. El límite del 15% para los contribuyentes solteros en 2022 comienza con ingresos superiores a \$40,000.

Por lo tanto, \$20,000 (\$40,000-\$20,000 de ingresos ordinarios) de dividendos calificados están sujetos a la tasa del 0%. Los \$20,000 restantes de los dividendos calificados están sujetos a la tasa del 15%.



Tipos de Distribuciones

Distribuciones No Liquidantes (Nonliquidating Distributions)

Ejemplo: Kony Corporation distribuye un vehículo con una base ajustada de \$15,000 a su único accionista. El vehículo tiene un valor justo de mercado de \$30,000. Kony Corporation reconoce una ganancia de \$15,000 en la distribución y el accionista toma una base de \$30,000 en el vehículo. El accionista ha recibido una distribución de \$30,000 sujeta a impuestos de acuerdo con las reglas de ordenamiento de distribuciones (como dividendos, devolución de capital y ganancia de capital).



Distribuciones Liquidante (Liquidating Distribution)

Ejemplo: Julio es el único accionista de Tango Corporation. Tango liquida y distribuye efectivo de \$30,000 y una motocicleta con un valor justo de mercado de \$15,000. La motocicleta tenía una base de \$10,000 para Tango. La corporación reconoce una ganancia de \$5,000 en la distribución de la motocicleta porque trata una distribución de propiedad como una venta por valor justo de mercado. Tango Corporation presenta el Formulario 1099-DIV con \$30,000 reportados en la casilla 9 y \$15,000 reportados en la casilla 10. Julio informa una venta de sus acciones por \$45,000 en el Formulario 8949 y el Anexo D. Dependiendo de la base de acciones de Julio, tiene una ganancia o pérdida de capital. La base de Julio en la motocicleta es de \$15,000.



Distribuciones de Acciones o Derechos de Acciones

(Distributions of Stock or Stock rights)

Las distribuciones por una corporación de sus propias acciones son dividendos en acciones. Los derechos sobre acciones (también conocidos como opciones sobre acciones) son distribuciones por parte de una corporación de derechos para adquirir sus acciones.

Las distribuciones de dividendos en acciones y derechos de acciones generalmente están libres de impuestos para los accionistas.



Dividendos Constructivos (Constructive Dividends)

El IRS tiene la autoridad para recalificar una transacción entre una corporación y un accionista como un dividendo constructivo. A continuación se muestran algunos ejemplos comunes de dividendos constructivos:

- ✓ Préstamos por debajo del mercado
- ✓ La corporación cancela la deuda de los accionistas
- ✓ Transferencias de propiedad a accionistas por menos del valor justo de mercado
- ✓ Alquileres irrazonables
- ✓ Salarios irrazonables



Reporte de Distribuciones

- ❖ **Formulario 1099-DIV**
- ❖ **Retención Adicional (Backup Withholding)**
- ❖ **Formulario 5452**



Pérdidas Operativas Netas (NOL)

Cuando un contribuyente tiene más deducciones en un año que ingresos, el contribuyente puede tener una pérdida operativa neta (NOL). Un NOL se utiliza como una deducción.

Declare los arrastres de NOL de otros años tributarios a la declaración del año en curso en la línea 29a, pero no ingrese más que el ingreso tributable de la corporación.

Para las pérdidas que surgen en años fiscales que comienzan después del 31 de diciembre de 2017, la deducción NOL generalmente se limita al 80% del ingreso imponible.



Base de Acciones

Cuando un accionista compra acciones en una corporación C con efectivo, su base es generalmente el precio de compra de las acciones.

Ejemplo: Rebeca compra 100 acciones de Rory Corp. de otro accionista por \$5,000. La base de Rebeca en las acciones es de \$5,000 (\$50 / acción).

Ejemplo: Eduardo transfiere tierras (base de Eduardo de \$20,000) con un valor justo de mercado de \$50,000 para acciones de Dory Corp. por valor de \$50,000 en una transferencia. Aunque la transferencia está libre de impuestos, la base de Eduardo en las acciones es de solo \$20,000.



¡CONTÁCTENOS!



(888) 592-1822

www.ktaassociate.com

info@ktaassociate.com