

ENROLLED AGENT

Parte II-Tributación de Entidades

Presentado por: Carlos Catarino EA, MBA, CAA

DISCLAIMER

Aviso Legal

La información presentada en esta clase tiene únicamente fines informativos y educativos. No constituye asesoría ni recomendación legal, tributaria o financiera.

Se recomienda consultar las leyes fiscales aplicables, así como la Circular 230 y el Código de Rentas Internas, para asegurar el cumplimiento normativo.

Queda prohibida la reproducción total o parcial de este contenido sin la autorización previa y por escrito del autor.

ENROLLED AGENT

PARTE II

Tributación de Entidades

CAPÍTULO 1

Entidades
Comerciales y
Consideraciones

MÓDULO:
Corporaciones en
General

GANANCIAS

Y BENEFICIOS

Earnings and Profits

Si una corporacion recibe dinero o bienes (no acciones) fuera de un intercambio no imponible puede reconocer una ganancia

La ganancia se calcula con el valor en efectivo y el valor justo de mercado de lo recibido

Se aplican reglas similares a las de una operacion no imponible

Si se transfieren activos depreciables puede surgir una ganancia ordinaria

GANANCIAS DEL AÑO EN CURSO

Current Year Earnings and Profits

- Si las ganancias del año superan las distribuciones, todas las distribuciones se tratan como provenientes de esas ganancias
- Se calculan sin reducir por las distribuciones del año

GANANCIAS ACUMULADAS

Accumulated Earnings and Profits

- Si las ganancias del año no cubren las distribuciones, parte o toda la distribución proviene de ganancias acumuladas
- Son utilidades retenidas de años anteriores

Ambos casos afectan directamente el tratamiento fiscal de los dividendos

USO JUNTO A LAS GANANCIAS DEL AÑO EN CURSO

Use with Current Year Earnings and Profits

1

Ganancias del año / total distribuido
Porcentaje de Distribución ganancias del año.

2

Distribución ganancias | año x cada distribución
Parte que proviene de las ganancias del año en curso.

3

Excedente se trata como distribución de ganancias
acumuladas

4

Si se agotan:

Reduce la base ajustada de las acciones.

Si aún sobra, se trata como ganancia de capital.

USO SIN LAS GANANCIAS DEL AÑO EN CURSO

Use without Current Year Earnings

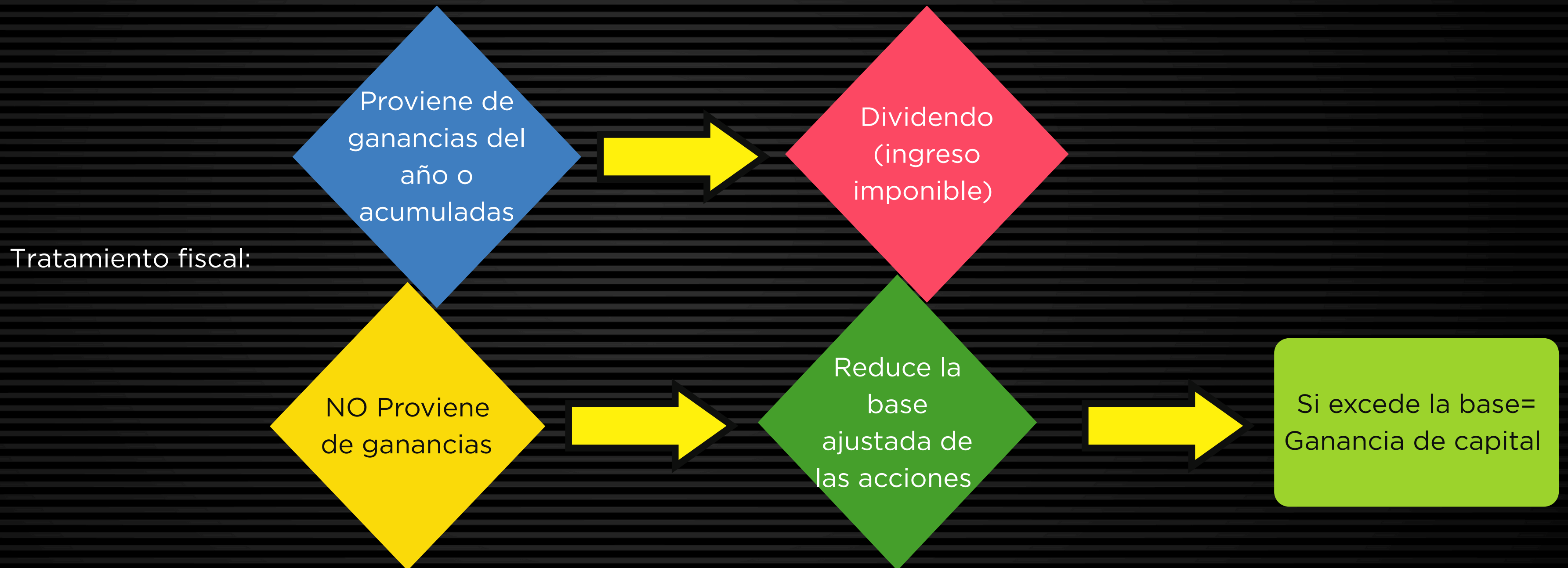
CUANDO NO HAY GANANCIAS EN EL AÑO

1. Prorratea el saldo negativo de ganancias del año a cada fecha de distribución.
2. Resta ese valor al total de ganancias acumuladas.
3. Cada distribución se aplica a ese nuevo saldo.
4. SI SE AGOTAN: Reduce la base ajustada de las acciones.
El excedente se considera ganancia de capital.

DIVIDENDOS DE LOS ACCIONISTAS DISTRIBUCIONES Y REQUISITOS DE RECONOCIMIENTO

Shareholder Dividends, Distributions and Recognition Requirements

Distribución corporativa: entrega de dinero o bienes a los accionistas por parte de la corporación.



FORMULARIO 1099-DIV

Form 1099-D IV

Enviar al IRS junto con el Formulario 1096:

- Fecha límite en papel: 28 de febrero.
- Fecha límite electrónica: 31 de Marzo

- Preséntelo si pagó \$10 o más en dividendos u otras distribuciones a un accionista durante el año.
- Entréguelo al accionista antes del 31 de enero del año siguiente.

Excepciones:

Puede entregarse después del 30 de noviembre si ya se hicieron distribuciones finales.

Puede emitirse después del 30 de abril si se entrega con distribuciones finales del año.

PAYER'S name, street address, city or town, state or province, country, ZIP or foreign postal code, and telephone no.		1a Total ordinary dividends \$	OMB No. 1545-0110 2014 Form 1099-DIV	Dividends and Distributions
		1b Qualified dividends \$		
PAYER'S federal identification number		2a Total capital gain distr. \$	2b Unrecap. Sec. 1250 gain \$	Copy B For Recipient
RECIPIENT'S identification number		2c Section 1202 gain \$	2d Collectibles (28%) gain \$	
RECIPIENT'S name		3 Nondividend distributions \$	4 Federal income tax withheld \$	
Street address (including apt. no.)		6 Foreign tax paid \$	5 Investment expenses \$	
City or town, state or province, country, and ZIP or foreign postal code		8 Cash liquidation distributions \$	7 Foreign country or U.S. possession	This is important tax information and is being furnished to the Internal Revenue Service. If you are required to file a return, a negligence penalty or other sanction may be imposed on you if this income is taxable and the IRS determines that it has not been reported.
		10 Exempt-interest dividends \$	9 Noncash liquidation distributions \$	
Account number (see instructions)		12 State	11 Specified private activity bond interest dividends \$	
		13 State identification no.	14 State tax withheld \$	

DEDUCCIONES Y CRÉDITOS ESPECIALES

Special Deductions and Credits

Límites de la Deducción:

Limitada al % de ingresos imponibles antes de otras deducciones

No aplica si hay una Pérdida Operativa Neta (NOL).

Deducción por dividendos recibidos:

70% si posee <20% de la corporacion que paga

80% si posee > 20%

100% si es una small business Investment Company

DEDUCCIONES CARITATIVAS

Charitable Contributions



DEDUCCIONES CARITATIVAS

- Límite general: 10% de los ingresos tributables.
- Exceso se puede arrastrar por 5 años.

Donaciones de inventario de alimentos: deducción especial hasta el 15%. •



CONTRIBUCIONES MONETARIAS Y REGISTROS

- Toda contribución en efectivo requiere recibo o comprobante.
- Contribuciones \$250 requieren confirmación escrita de la organización.



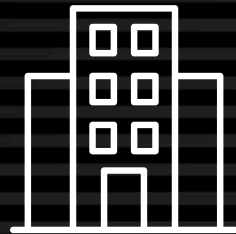
CONTRIBUCIONES NO MONETARIAS

- Si > 500 se debe adjuntar Formulario 8283.
- Si > 5,000 se requiere tasación calificada (excepto ciertos bienes).

Si > 5,000 adjuntar tasación a la declaración.

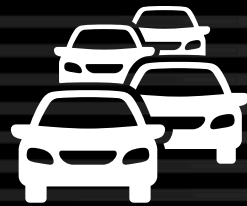
DEDUCCIONES CARITATIVAS

Charitable Contributions



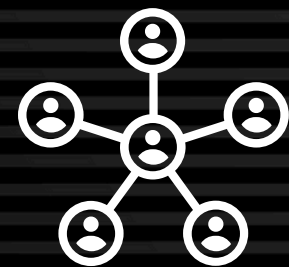
BIENES CON RESTRICCIONES

Se reduce el valor deducible si generarían ganancia ordinaria o no cumplen condiciones.



CONSERVACIÓN Y VEHICULOS USADOS

- Deducciones disponibles con reglas específicas
- Debe documentarse adecuadamente el uso y valor.



ORGANIZACIONES CON ACTIVIDADES DE CABILDEO

Las contribuciones no son deducibles si se destinan a influir en legislación relacionada con el donante.

LIQUIDACIONES Y AMORTIZACIONES DE ACCIONES

LiquidationsandStockRedemptions

Liquidación:

Ocurre cuando la corporación termina operaciones y se dedica solo a pagar deudas y distribuir activos.

- No se requiere disolución legal estatal para efectos fiscales.
- Se analiza si hay un propósito claro de liquidación y acciones coherentes.
- Amortización de acciones: Puede ser tratada como venta o intercambio si no equivale a un dividendo.

Se consideran hechos y circunstancias del caso, incluyendo reducción sustancial de participación o redención total de acciones.

IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS ACUMULADAS

Accumulated Earnings Tax



Impuesto del 20% aplicado cuando una corporación acumula ganancias sin una razón comercial válida.

Aplica cuando las ganancias acumuladas exceden \$250,000 en corporaciones comunes y \$150,000 en corporaciones de servicios.

Se consideran necesidades razonables planes específicos y factibles de expansión y recompra de acciones por fallecimiento de un accionista.

Indicadores de acumulación no razonable son no hacer distribución de dividendos y préstamos personales a accionistas en lugar de dividendos.

PAGOS DE IMPUESTOS ESTIMADOS

Estimated Tax Payments



¿CUÁNDO SE REQUIEREN?

Si la obligación tributaria esperada es \$500 o más.

Se pagan en cuatro cuotas: 15 de abril, junio, septiembre y diciembre.

25% del impuesto estimado del año actual, o

25% del impuesto del año anterior (si se cumplen ciertos requisitos).

Ingreso imponible modificado \$1,000,000.

Solo pueden usar el impuesto del año anterior para la primera cuota.

PAGOS DE IMPUESTOS ESTIMADOS

Estimated Tax Payments

¿Cómo se pagan?

Obligatorio por vía electrónica
(EFTPS).

Incluye impuestos de nómina,
consumo e ingresos corporativos.



Usar Formulario 2220 para calcular la
penalidad.

Se aplica por cuota vencida, no se
compensa con pagos posteriores.

Reembolso por sobrepaga;

Presentar Formulario 4466 antes de la declaración anual.

CRÉDITO TRIBUTARIO MÍNIMO CORPORATIVO

Corporate Minimum Tax Credit

Aplica a corporaciones C que tienen ingresos ajustados de estados financieros (AFSI) altos

Debe tener un AFSI promedio anual superior a \$1,000 millones en los tres años fiscales anteriores

Puerto seguro: Ingreso menor a \$500 millones no presenta el formulario 4626 seleccione si es en la casilla c Anexo K

REVIEW QUESTIONS

When should a business taxpayer send form 1099 div and 1096 to the IRS?
Cuando debe un contribuyente empresarial enviar los formularios 1009-Div y
1096 al IRS

- A. July 1st (August 1st if filing electronically) of the year that follows the year of the distribution
- B. By February 28 (March 31 if filing electronically) of the year that follows the year of the distribution
- C. By March 31 (March 31 if filing electronically)
- D. April 15





OPTION: B

ANSWER

File Form 1099-DIV, Dividends and distributions, with the IRS for each shareholder to whom a taxpayer has paid dividends and other distributions on stock of \$10 or more during a calendar year. Generally, they are to send forms 1099-DIV to the IRS with Form 1096, Annual summary and transmittal of U.S. information returns, by February 28 (March 31 if filing electronically) of the year following the year of the distribution.

Presente el Formulario 1099-DIV, Dividendos y distribuciones, ante el IRS por cada accionista a quien un contribuyente haya pagado dividendos y otras distribuciones sobre acciones por un valor de \$10 o más durante un año calendario. Por lo general, deben enviar los formularios 1099-DIV al IRS junto con el Formulario 1096, Resumen anual y transmisión de las declaraciones informativas de EE. UU., antes del 28 de febrero (31 de marzo si se presenta electrónicamente) del año siguiente al de la distribución.

REVIEW QUESTIONS

Dividends from domestic corporations can be deducted to a maximum of _____ in obtained dividend when the company obtaining dividends has a smaller amount than _____ of the corporation allocating it.

Los dividendos de corporaciones nacionales pueden deducirse hasta un máximo de _____ del dividendo recibido cuando la empresa que recibe los dividendos posee menos del _____ de la corporación que los distribuye.

A. 75% 25%

B. 25% 75%

C. 70% 20%

D. 20% 70%





ANSWER

Dividends from domestic corporations can be deducted to a maximum of 70% in obtained dividend when the company obtaining dividends has a smaller amount than 20% of the corporation allocating it.

OPTION: C

Los dividendos de sociedades nacionales podrán ser deducidos hasta un máximo del 70% del dividendo obtenido cuando la sociedad que recibe los dividendos tenga un importe menor al 20% de la sociedad que los distribuye.

ENROLLED AGENT

PARTE II

Tributación de Entidades

CAPÍTULO 1

Entidades
Comerciales y
Consideraciones

MÓDULO:

Formacion de una
Corporación

SERVICIOS PRESTADOS A UNA CORPORACIÓN A CAMBIO DE ACCIONES

Services Rendered to a Corporation in Return for Stock



TRANSFERENCIA Y/O RECEPCIÓN DE DINERO O PROPIEDAD ADICIONAL A LAS ACCIONES CORPORATIVAS



GANANCIA RECONOCIDA

Si se recibe dinero o propiedad además de acciones, se reconoce ganancia hasta ese valor.



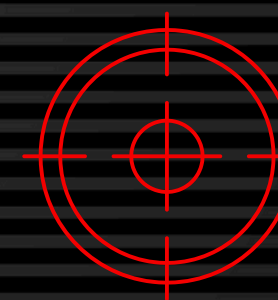
GANANCIA RECONOCIDA

Si la base excede el FMV, puede deducirse mas si hay pasivos deducibles



BASE DE ACCIONES

Base=base ajustada transferida ganancia reconocida o dividendos- efectivo, FMV recibid o y pasivos asumidos.

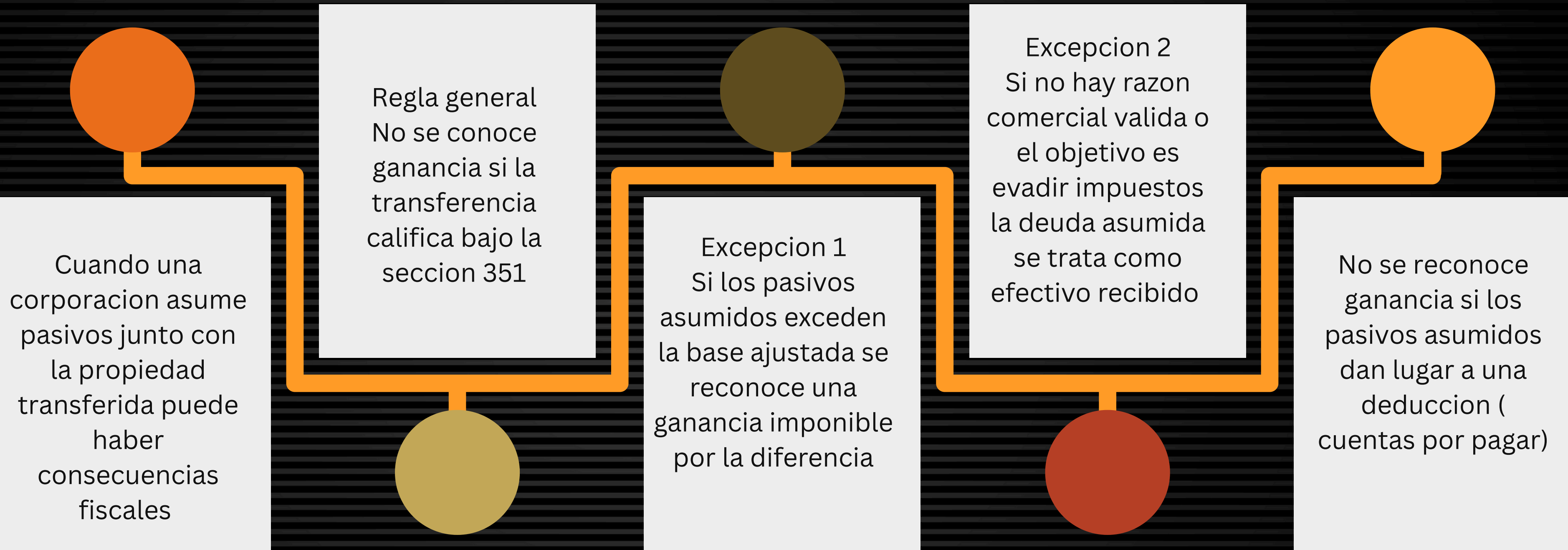


base para la corporacion

La base es la misma del contribuyente + ganancia reconocida (puede limitarse)

TRANSFERENCIA DE PROPIEDAD SUJETA A ENDEUDAMIENTO

Transfer of Property Subject to Indebtedness



GRUPO CONTROLADO

Grupo de dos o más corporaciones, negocios o entidades relacionados por propiedad significativa.

El IRS puede tratar a una persona como propietaria de intereses no directamente poseídos (por lazos familiares o de negocios).

Matriz subsidiario

Una empresa matriz posee más del 50% de una o más subsidiarias

Hermandad

Mismo grupo de <5 personas posee >80% de cada entidad y más del 50% de control efectivo

Combinado

Miembro pertenece a un grupo matriz subsidiario y a uno de hermandad

CORPORACIONES CERRADAS

Closely Held Corporations

Una corporación se considera cerrada si cumple con ambas condiciones



No es una corporación de servicios personales



Durante la segunda mitad del año fiscal, cinco o menos personas poseen directa o indirectamente más del 50 % del valor de las acciones en circulación.



REVIEW QUESTIONS

Which of the following is the basis of stock received?

¿Cuál de las siguientes es la base de las existencias recibidas?

- A. The amount increased to the basic of the property that is tread as dividend
- B. The gain recognized on the exchange
- C. The adjusted basic of the property received
- D. All of the above are correct





ANSWER

OPTION: D

The basis of the stock a taxpayer receives is generally the adjusted basis of the property they transfer. Increase this amount by any amount treated as a dividend, plus any gain recognized on the exchange. Decrease this amount by any cash the taxpayer received, the fair market value of any other property they received, and any loss recognized on the exchange.

La base de las acciones que recibe un contribuyente generalmente es la base ajustada de la propiedad que transfiere. Esta cantidad se incrementa con cualquier cantidad considerada como dividendo, más cualquier ganancia reconocida en el intercambio. Esta cantidad se reduce con el efectivo que el contribuyente recibió, el valor justo de mercado de cualquier otra propiedad que recibió y cualquier pérdida reconocida en el intercambio.

ENROLLED AGENT

PARTE II

Tributación de Entidades

CAPÍTULO 1

Entidades
Comerciales y
Consideraciones

MÓDULO:
Corporaciones S

CORPORACIÓN S

S Corporation

Información General

- Corporación que traspasa ingresos, pérdidas deducciones y créditos a los accionistas.
- Los accionistas reportan todo en sus declaraciones personales
- Evita la doble tributación sobre los ingresos corporativos.

Requisitos de presentación

- Se utiliza el Formulario 1120-S.
- Fecha límite: 15 de marzo o el día 15 del tercer mes tras el cierre del año fiscal
- Emite un Anexo K-1 por cada accionista.



PENALIDAD POR PRESENTACIÓN TARDÍA

Penalty for Late Filing of Return

¿Cuándo aplica la penalidad?

- Si falta información requerida
- Si la declaración se presenta después de la fecha límite (incluidas extensiones).



Penalidad sin impuesto adeudado: \$245 por mes o fracción (hasta 12 meses) X# de accionistas del año fiscal.



Penalidad con impuesto adeudado: \$245 por mes + 5% del impuesto no pagado por mes (hasta 25%).



INCUMPLIMIENTO AL PROPORCIONAR INFORMACION DE FORMA OPORTUNA

Failure to Furnish Information Timely

APLICA:

Si el Anexo K-1 no se entrega a tiempo o se entrega con información incorrecta

PENALIDAD GENERAL:

\$330 por cada K-1 incorrecto o tardío.

INCUMPLIMIENTO INTENCIONAL:

\$660 por K-1 o 10% del monto no informado, lo que sea mayor (para 2025).



REQUISITOS PARA CALIFICAR

Requirements to Qualify

Presentar Formulario 2553 a tiempo con el consentimiento de todos los accionistas.

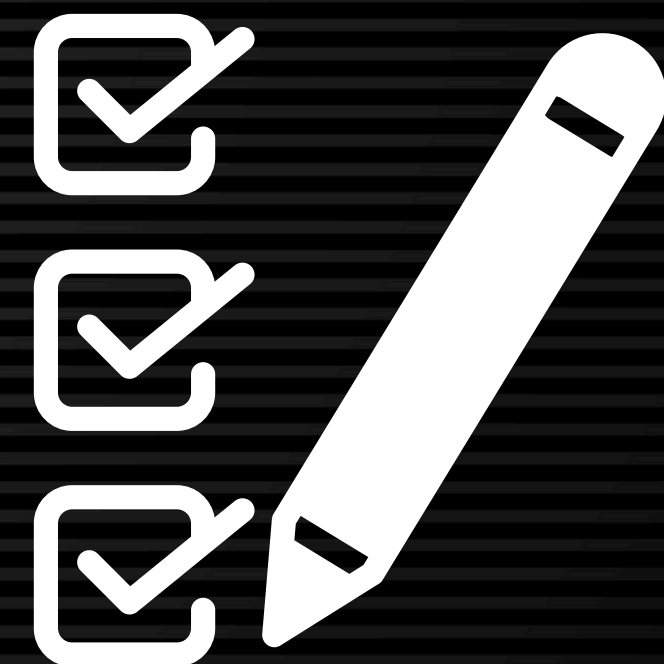
Requisitos Específicos:

1. Ser una corporación doméstica o entidad elegible.
2. Máximo 100 accionistas {familiares pueden contar como uno}
3. Accionistas deben ser personas naturales patrimonios, organizaciones exentas {401{a), 501{c){3}}, ciertos fideicomisos permitidos.
4. No se permiten extranjeros no residentes {salvo ESBT).
5. Tener una sola clase de acciones.
6. No ser un banco, aseguradora o DISC
7. Adoptar un año fiscal permitido.

- Formulario 8869:

Se puede elegir tratar una subsidiaria 100% propia como parte de la 5-Corp

- No pueden ser accionistas:
Corporaciones, sociedades, fideicomisos extranjeros, IRAs {con excepción limitada).



ELECCIÓN PARA SER CORPORACIÓN S

Election to be S Corporation



- 2 meses y 15 días después del inicio del año fiscal deseado, o
- En cualquier momento durante el año fiscal anterior al que se busca aplicar la elección.

Cómo se calcula el plazo:

- Los 2 meses comienzan el mismo día del mes en el que inicia el año fiscal
- Termina el día anterior al mismo número del segundo mes calendario siguiente.
- Si ese día no existe, se usa el último día del mes.

ELECCIÓN TARDÍA

Late Election

COLOCAR EN EL MARGEN SUPERIOR DE LA PRIMERA PÁGINA DEL FORMULARIO 2553:

"FILED PURSUANT TO REV. PROC. 2013-30"

→ FILED PURSUANT TO REV. PROC. 2013-30

<p>Form 2553 (Rev. December 2017) Department of the Treasury Internal Revenue Service</p>	<p>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)</p> <p>▶ You can fax this form to the IRS. See separate instructions. ▶ Go to www.irs.gov/Form2553 for instructions and the latest information.</p>	<p>OMB No. 1545-0123</p>
--	---	--------------------------

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

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) ▶ _____

Caution: A corporation (entity) making the election for its first tax year in existence will usually enter the business date for that tax year as the business date for that tax year.

ELECCIÓN TARDÍA

Se adjunta al Formulario 1120-S, colocar en el margen superior de la primera página del formulario:

"INCLUDES LATE ELECTION(S) FILED PURSUANT TO REV. PRHO 2013-3011•"

→ INCLUDES LATE ELECTION(S) FILED PURSUANT TO REV. PRHO 2013-3011•

Form 1120-S	U.S. Income Tax Return for an S Corporation		OMB No. 1545-0123
Department of the Treasury Internal Revenue Service	Do not file this form unless the corporation has filed or is attaching Form 2553 to elect to be an S corporation. Go to www.irs.gov/Form1120S for instructions and the latest information.		2024
For calendar year 2024 or tax year beginning _____, 2024, ending _____, 20			
A S election effective date	Name	D Employer identification number	
B Business activity code number (see instructions)	TYPE OR PRINT	Number, street, and room or suite no. If a P.O. box, see instructions.	E Date incorporated
		City or town, state or province, country, and ZIP or foreign postal code	F Total assets (see instructions)
C Check if Sch. M-3 attached <input type="checkbox"/>			\$
G Is the corporation electing to be an S corporation beginning with this tax year? See instructions. <input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No			
H Check if: (1) <input type="checkbox"/> Final return (2) <input type="checkbox"/> Name change (3) <input type="checkbox"/> Address change (4) <input type="checkbox"/> Amended return (5) <input type="checkbox"/> S election termination			
I Enter the number of shareholders who were shareholders during any part of the tax year			
J Check if corporation: (1) <input type="checkbox"/> Aggregated activities for section 465 at-risk purposes (2) <input type="checkbox"/> Grouped activities for section 469 passive activity purposes			
Caution: Include only trade or business income and expenses on lines 1a through 22. See the instructions for more information.			
Income	1a Gross receipts or sales	b Less returns and allowances	c Balance
	2 Cost of goods sold (attach Form 1125-A)		1c
	3 Gross profit. Subtract line 2 from line 1c		2
	4 Net gain (loss) from Form 4797, Part II, line 17 (attach Form 4797)		3
	5 Other income (loss) (see instructions—attach statement)		4
	6 Total income (loss). Add lines 3 through 5		5
Deductions (see instructions for limitations)	7 Compensation of officers (see instructions—attach Form 1125-E)		6
	8 Salaries and wages (less employment credits)		7
	9 Repairs and maintenance		8
	10 Bad debts		9
	11 Rents		10
	12 Taxes and licenses		11
	13 Interest (see instructions)		12
	14 Depreciation from Form 4562 not claimed on Form 1125-A or elsewhere on return (attach Form 4562)		13
	15 Depletion (do not deduct oil and gas depletion)		14
	16 Advertising		15
	17 Pension, profit-sharing, etc., plans		16
	18 Employee benefit programs		17
	19 Energy efficient commercial buildings deduction (attach Form 7205)		18
	20 Other deductions (attach statement)		19
	21 Total deductions. Add lines 7 through 20		20
	22 Ordinary business income (loss). Subtract line 21 from line 6		21
d Payments	23a Excess net passive income or LIFO recapture tax (see instructions)	23a	23c
	b Tax from Schedule D (Form 1120-S)	23b	
	c Add lines 23a and 23b (see instructions for additional taxes)		
	24a Current year's estimated tax payments and preceding year's overpayment credited to the current year	24a	
	b Tax deposited with Form 7004	24b	
	c Credit for federal tax paid on fuels (attach Form 4136)	24c	

ACEPTACIÓN O NO ACEPTACIÓN DE LA ELECCIÓN

Acceptance or Non-acceptance of Election

RESPUESTA DEL IRS:

- Notificará si la elección fue aceptada o rechazada.
- Respuesta en 60 días (o hasta 90 días más si se marcó la casilla QI).

PRUEBAS DE PRESENTACIÓN

- Recibo de correo certificado o privado autorizado
- Formulario 2553 con sello del IRS.
- Carta del IRS confirmando aceptación.

SIN RESPUESTA

- Llamar al 1-800-829-4933 después 60 días o 5 meses (si se marcó QI).

DECLARACIONES FISCALES

- No presentar 1120-S por años anteriores a la vigencia
- Seguir presentando 1120 u otras declaraciones hasta que la elección sea efectiva.

INGRESOS, GASTOS Y PARTIDAS QUE SE DECLARAN POR SEPARADO

Income, Expenses and Separately Stated Items

PARTIDAS QUE SE INFORMAN POR SEPARADOS

Una Corporación S no paga impuestos sobre la renta. Los ingresos, pérdida, deducciones y créditos se traspasan a los accionistas.

Algunas partidas deben declararse por separado si afectan la responsabilidad tributaria individual.

- Ingresos o pérdidas de alquiler.
- Ganancias o pérdidas de capital (corto/largo plazo)
- Ganancia/pérdida neta -Sección 1231.
- Contribuciones caritativas.
- Deducción Sección 179.
- Créditos tributarios.
- Deudas incobrables no comerciales.
- Gastos por ingresos de cartera.
- Preferencias del AMT.

INGRESOS, GASTOS Y PARTIDAS QUE SE DECLARAN POR SEPARADO

Income, Expenses and Separately Stated Items

Restricciones Importantes

- No hay arrastres hacia años anteriores
- Limites
- Sección 179 \$1,250,000 (2025)
- Reforestación \$10,000 + amortización en 84 meses
- No se permiten deducciones indirectas
- Pérdidas entre partes relacionadas no son deducibles

EJEMPLOS DE PARTES RELACIONADAS:

- Mismo control mayor al 50% en corporaciones, sociedades o fideicomisos
- Relación entre fiduciarios, beneficiarios y otorgantes
- Empresas dentro de un mismo grupo controlado

TRATAMIENTO DE LAS DISTRIBUCIONES

Treatment of Distributions

ORDEN DE APLICACIÓN DE DISTRIBUCIONES:

1. Reducir la Cuenta de Ajustes Acumulados
2. Luego la cuenta de ingresos previamente gravados
3. Después las utilidades Acumuladas (&P)
4. Finalmente, cualquier otra cuenta de capital de accionista

CORPORACIONES COMO ENTIDAD DE PASO:

Generalmente se tratan como retorno de capital.

- Los ingresos y pérdidas se atribuyen al accionista, reciba efectivo o no.
- Estas partidas aumentan o reducen su base en las acciones.

TRATAMIENTO DE LAS DISTRIBUCIONES

Treatment of Distributions

NATURALEZA DE LAS DISTRIBUCIONES:

- Generalmente se tratan como retorno de capital.
- Si exceden la base se considera ganancia de capital.
- Solo son dividendos si hay utilidades acumuladas de años previos a la elección.

LÍMITE A LA DEDUCCIÓN DE PÉRDIDAS:

- Solo se pueden deducir pérdidas hasta:
 - La base ajustada del accionista, más
 - Cualquier deuda de la Corporación S con el accionista.
- Las pérdidas no deducibles se trasladan al siguiente año.

BASE DEL ACCIONISTA

Shareholder's Basis

AJUSTES A LA BASE:

- Es la inversión ajustada del accionista en acciones y préstamos directos.
- Se modifica anualmente con ingresos, pérdida deducciones y distribuciones
- Responsabilidad del accionista llevar el control (no de la corporación).

Aumenta por

- Ingresos (incluso exentos)
- Deducción por agotamiento

Disminuye por

- IPérdidas deducciones
- Distribuciones
- Gastos no deducibles

¿CUÁNDO SE NECESITA CONOCERLA?

- Para reclamar pérdidas o deducciones. Para evaluar si una distribución es tributable.
- Al vender o transferir acciones.

BASE DEL ACCIONISTA

Shareholder's Basis

BASE EN PRÉSTAMOS:

- Solo cuenta si hay préstamo directo del accionista.
- Garantías no generan base.
- Distribuciones no reducen la base en préstamos.

LIMITES A PERDIDAS

- Base en acciones o préstamos.
- Limitación "en riesgo".
- Limitación por actividad pasiva.

Todas deben cumplirse para deducir.

Pagos de préstamo

Si se redujo la base parte del pago será ingreso tributable

Otras reglas clave

En la distribución de propiedad apreciada reconoce ganancia

Exceso de pérdida puede arrastrarse a años futuros

El ingreso de la Corporación S no es ingreso por cuenta propia pero el salario del accionista sí.

REVOCACIÓN, TERMINACIÓN Y RESTABLECIMIENTO

Terminación automática

La corporación deja de ser doméstica tiene + de 100 accionistas durante 3 años consecutivos tiene utilidades acumuladas y obtiene >25% de ingresos pasivos

Revocación voluntaria

- Requiere consentimiento del 50% de los accionistas
- Puede especificar fecha efectiva
- Si se presenta antes del 15 de mes 3 es efectiva ese año
- Si se presenta después aplica al siguiente año fiscal

Causas inadvertidas de terminación

- Copropiedad de acciones que exceden a los 100 accionistas
- Rechazo del QSST por parte de un beneficiario
- Transferencia de acciones a un accionista no elegible
- Ingresos pasivos superiores al 25% durante 3 años

REVOCACIÓN, TERMINACIÓN Y RESTABLECIMIENTO

Restablecimiento

- Prohibido por 5 años salvo autorización del IRS
- Se permite reelcción si hay cambio de propiedad >50

Transición de corporación S a corporación C

Se divide el año en

- Año corto: S y
- Año corto C, ingresos se anualizan al 21%

Cancelación de deuda COD

- Se reconoce como ingreso a nivel corporativo
- No se distribuye las acciones
- Algunas pérdidas se tratan como Nols deducidas por la corporación

REVIEW QUESTIONS

When does an S corporation election terminate automatically?

¿Cuándo termina automáticamente una elección de corporación S?

- A. When the business is a national corporation
- B. When the corporation is still a small business corporation
- C. When the corporation for each of three consecutive years has accumulated earnings and profits and derives more than 25% of its gross receipts from passive investment income
- D. All of the above are correct



ANSWER



OPTION: C

An S-Corporation election terminates automatically in any of the following cases:

- The corporation is no longer a small business corporation:
 - It is no longer a national corporation.
 - It has over 100 shareholders.
- The corporation, for each of three consecutive tax years:
 - Has accumulated earnings and profits, and
 - Derives more than 25% of its gross receipts from passive investment income.

La elección de una Corporación S termina automáticamente en cualquiera de los siguientes casos:

- La corporación deja de ser una pequeña empresa;
 - Deja de ser una corporación nacional;
 - Tiene más de 100 accionistas;
- La corporación, durante cada uno de tres años fiscales consecutivos:
 - Ha acumulado ganancias y utilidades, y
 - Obtiene más del 25 % de sus ingresos brutos de ingresos por inversiones pasivas.

THANK
YOU