

# ENROLLED AGENT

PARTE II -TRIBUTACIÓN DE ENTIDADES

Día 1

Presentado por: Carlos Catarino EA, MBA,CAA

# DESCARGO DE RESPONSABILIDAD

## Disclaimer

La información proporcionada en esta clase es únicamente con fines informativos y educativos. Esta presentación no debe considerarse como una consultoría, ni debe interpretarse como una recomendación legal, tributaria o financiera. Se recomienda revisar las leyes fiscales en el contexto de la Circular 230 y el Código de Rentas Internas para garantizar el cumplimiento adecuado. La reproducción de este contenido, total o parcial, está prohibida sin la autorización previa y por escrito del autor.

# ENROLLED AGENT

PARTE II: TRIBUTACIÓN DE ENTIDADES

## CAPÍTULO 1

ENTIDADES COMERCIALES Y  
CONSIDERACIONES

MÓDULO:

ENTIDADES DE  
NEGOCIO

# ENTIDADES DE NEGOCIO

Business Entities

## ELECCIÓN DE ENTIDAD LEGAL

Es clave para determinar impuestos y responsabilidades

## CALCULAR INGRESO IMPONIBLE

Usando un sistema de contabilidad (método del efectivo o acumulación

## TIPOS DE ENTIDADES

Propietarios Unicos, Sociedades, Fideicomisos, Corporaciones C y S, LLCs, Organizaciones Exentas, Granjas.

## SELECCIÓN DEL TIPO DE NEGOCIO

Influye en impuestos y formularios a presentar



# Propietarios únicos

Sole Proprietorships

## **RESPONSABILIDAD PERSONAL**

por deudas y obligaciones del  
negocio

## **REPORTE DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS**

en el Schedule C

## **IMPUESTO DE TRABAJO**

por cuenta propia en  
el Schedule SE,



# Sociedades y Empresas Conjuntas Calificadas

Partnerships and Qualified Joint Ventures (QJVs)

1

Los socios aportan dinero, bienes, trabajo o conocimientos al negocio.

3

La sociedad no paga impuestos, transfiere las ganancias o pérdidas a los socios

2

Comparten las ganancias y pérdidas del negocio

4

Emite el Schedule K-1 a los Socios en lugar del W-2 o 1099



# EMPRESAS CONJUNTAS CALIFICADAS

Quallfied Joint Ventures (QJV)

| CARACTERISTICAS                             | QJV                           | LLS / LLPS   |
|---------------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| Reporte de Ingresos                         | Cada conyuge reporta su parte | No aplicable |
| Crédito de seguro social/medicare           | Ambos conyuges                | No aplicable |
| Autorización del IRS necesaria para revocar | Sí                            | No           |
| Estructura empresarial eligible             | Solo negocios no incorporados | No aplicable |

# ENTIDADES NO CONSIDERADAS PARA IMPUESTOS SOBRE EL EMPLEO E IMPUESTOS ESPECIALES

Disregarded Entities for Employment and Excise Taxes

## ENTIDADES NO CONSIDERADAS

COMPAÑÍAS DE  
RESPONSABILIDAD  
LIMITADA DE UN  
SOLO MIEMBRO

Thumbnail of IRS Form 1065, U.S. Return of Partnership Income. The form includes sections for Principal business activity, Principal product or service, Business code number, and various income and deduction lines.

## FORMULARIO 1065

DECLARACIÓN  
INFORMATIVA PARA  
SOCIEDADES

## PAGOS GARANTIZADOS

LOS SOCIOS  
TRABAJADORES PUEDEN  
GARANTIA DE PAGO

## DISREGARDED ENTITY

ENTIDAD NO  
RECONOCIDA,  
ENTIDAD DE PASO

## EMPLEO Y CONSUMO

REQUIERE  
PRESENTACIÓN  
SEPARADA DEL  
PROPIETARIO CON EIN  
DEL NEGOCIO

## SCHEDULE K-1

TRANSFERENCIA DE  
GANANCIAS /  
PÉRDIDAS A LOS  
SOCIOS

Thumbnail of IRS Schedule K-1 (Form 1065) for 2024. The form includes sections for Information About the Partnership and Information About the Partner, with lines for Partner's Share of Income, Deductions, Credits, etc.

# CORPORACIONES

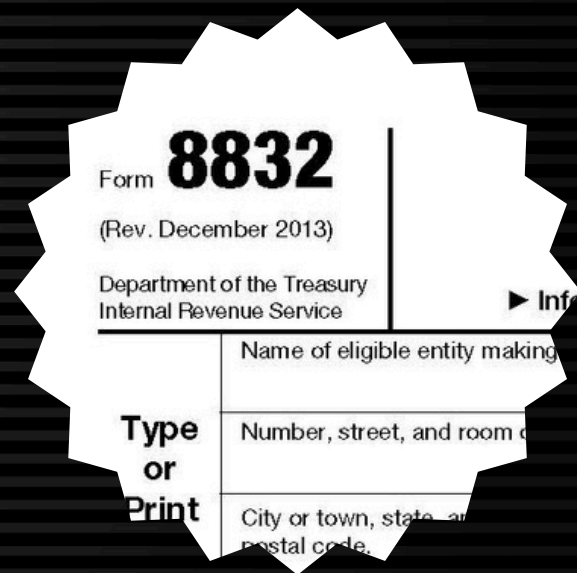
CORPORATIONS

## ACCIONISTAS

Individuos o entidades que aportan capital, o propiedades y reciben dividendos

## DOUBLE TRIBUTACIÓN

Impuestos sobre ganancias a nivel corporativo y del accionista



## CORPORACIÓN

Entidad legal separada de sus propietarios

## IMPUESTOS

21% aplicado a las ganancias corporativas

## FORMULARIO

**8832**

Elección de entidades para LLCs



# CORPORACIONES – S

## S-CORPORATIONS



### BENEFICIOS FISCALES

Evita la doble tributación,  
Solo tributa el accionista



### CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD

Ser una empresa nacional con  
menos de 100 accionistas  
(Individuos, patrimonios o  
ciertos fideicomisos)

A scan of the U.S. Income Tax Return for an S Corporation, Form 1120-S, for the year 2024. The form is titled "U.S. Income Tax Return for an S Corporation" and includes instructions for filers. It contains various sections for reporting income, deductions, and credits, with lines numbered 1 through 21. The form is partially filled out with handwritten information.

### REQUISITOS DE PRESENTACIÓN

Formulario 2553 para elegir, y  
Formulario 1120-S para  
reportar ingresos y gastos.



# COMPAÑÍAS DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

LIMITED LIABILITY COMPANIES {LLCS}



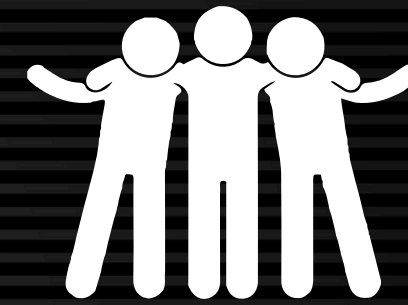
**SOCIEDAD**

Con el Formulario  
1065



**CORPORACIONES**

Con el formulario  
1120 y 1120-S



**ENTIDAD  
NO CONSIDERADA**

Un solo dueño con  
el formulario 1040

ENTIDAD QUE PROTEGE A LOS MIEMBROS DE LA RESPONSABILIDAD PERSONAL POR DEUDAS.  
**CLASIFICACIÓN FISCAL:** DETERMINA COMO TRIBUTAN LAS LLC.

# TRATAMIENTO FISCAL POR DEFECTO DE LLCs

Default Tax Treatment of LLCs



Form **8832**  
Rev. December 2013)  
Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

Type or Print

|                                                |
|------------------------------------------------|
| Name of eligible entity making election        |
| Number, street, and room or suite              |
| City or town, state, and ZIP code postal code. |
| Address                                        |

60

## CLASIFICACIÓN POR DEFECTO

Las LLC con multi[les miembros tributan como sociedades a menos que se presente el formulario 8832

## OPCIONES DE TRIBUTACIÓN

Pueden elegir y tributar como corporación C o S.

## PERIODO DE BLOQUEO

Una vez elegida la clasificación fiscal, no se puede cambiar durante 60 meses sin aprobación del IRS

# LLC DE UN SOLO MIEMBRO

Single Member LLC

No puede  
tributar como  
sociedad.

**SINGLE  
MEMBER**

**L  
L  
C**

Presentar el Formulario 8832 para  
tributar como corporación

Presentar el Formulario 2553 para  
tributar como corporación S.

Tributar por defecto como entidad no  
considerada si el miembro unico es un individuo  
o una entidad de negocio.

Solo aplica para fines fiscales, pero la LLC  
sigue siendo una entidad legal separada.



# LLC DE MULTIPLES MIEMBROS

Multi-Member LLC



Presentar el Formulario 8832 para tributar como corporación

Presentar el Formulario 2553 para tributar como corporación S.

Tributar por defecto como Sociedad.



# ACTIVOS DIGITALES

## Activos Digitales

Es un valor digital protegido por criptografía, incluyen criptomonedas, monedas estables y NTFs.

Pueden ser usados para pagar bienes y servicios, comercializar y canjearse por dinero real>

El IRS pregunta en varios formularios si se recibió, vendió o intercambió activos digitales.

Esta pregunta aparece en los formularios 1041, 1065, 1120, y 1120-S



# ENTIDADES EXENTAS DE IMPUESTOS Y ASOCIACIONES

Tax-Exempt Entities and Associations

No pagan impuestos federales sobre ingresos relacionados con su misión, pero sí sobre Ingresos Comerciales Imponibles No Relacionados (UBTI). Pueden estar sujetas a otros impuestos como nómina, propiedad y ventas .

01

**Incluye Organizaciones Caritativas, Religiosas, Educativas, Científicas y Literarias.**

02

**Deben Presentar el formulario 990 o 990-N según corresponda**





# REGLAS POR DEFECTOS

Default Rules

Determinación como se califican las entidades sin elección formal.

## **REGLA DOMÉSTICA:**

- Sociedad si tiene 2 o más miembros.
- Entidad no considerada si tiene 1 solo propietario.

## **REGLA EXTRANJERA:**

- Sociedad si tiene 2 o más miembros y al menos 1 sin responsabilidad limitada
- Asociación como corporación si todos tienen responsabilidad
- Entidad no considerada si tiene 1 solo propietario sin responsabilidad limitada.

Las entidades pueden corregir su calificación errónea con declaraciones enmendadas y un formulario 8832 corregido.

# NUMERO DE IDENTIFICACIÓN DE EMPLEADOR

Employer Identification Number (EIN)



Numero de 9 digitos  
asignado por el IRS  
para identificar cuentas  
fiscales de entidades  
comerciales



Necesario para  
sociedades, LLCs,  
corporaciones,  
organizaciones exentas,  
fideicomisos, sucesiones,  
y planes de jubilación.

A screenshot of the IRS Form W-9, "Request for Taxpayer Identification Number and Certification". The form includes fields for Name, Business name, Federal tax classification, Address, and City, state, and ZIP code. It also includes a section for the Taxpayer Identification Number (TIN) and a section for the Requester's name and address. The form is dated (Rev. October 2018) and includes a note about the TIN.

Se usa para declarar  
impuestos sobre  
nómina, y otras  
declaraciones fiscales  
comerciales

# PERIODOS CONTABLES

Accounting Periods

## **EMPRESAS**

Pueden elegir un año fiscal que se alinee con sus ciclos de negocio

## **INDIVIDUOS**

Suele usar el calendario (1 enero al 31 de diciembre).

## **CONCEPTOS CLAVE:**

**Año Fiscal** (para presentar ingresos),  
**Periodo contable** (para generar estados financieros)



# AÑO FISCAL DE 52-53 SEMANAS

52-53 weeks Tax Year

## **ELEGIR AÑO FISCAL**

de 52-53 semanas

## **MANTENER REGISTROS**

Preciso de ingresos  
y gastos

## **REPORTAR INGRESOS Y GASTOS**

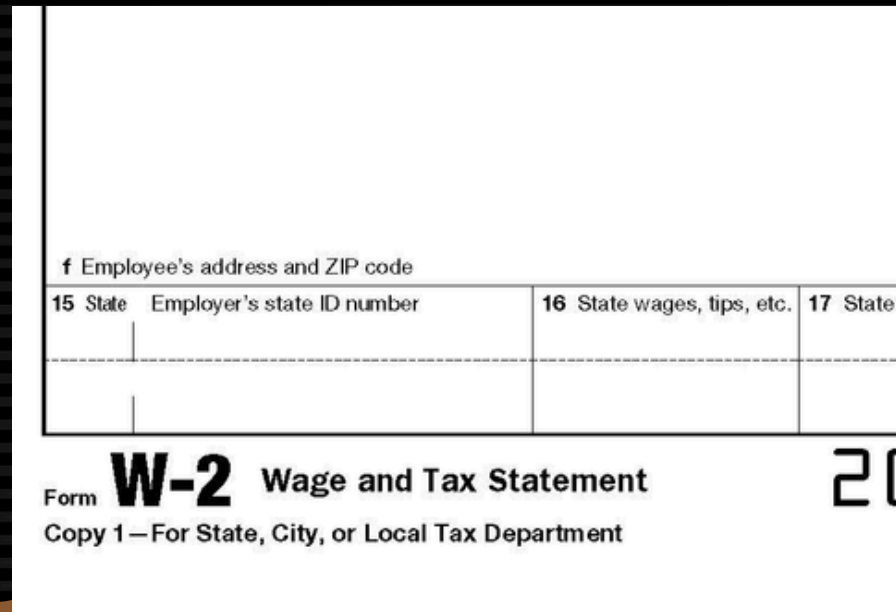
Basados en el  
año fiscal elegido

## **FINALIZAR EL AÑO FISCAL**

en el mismo día  
de la semana  
cada año

# REQUISITOS DE INFORME

## Reporting Requirements



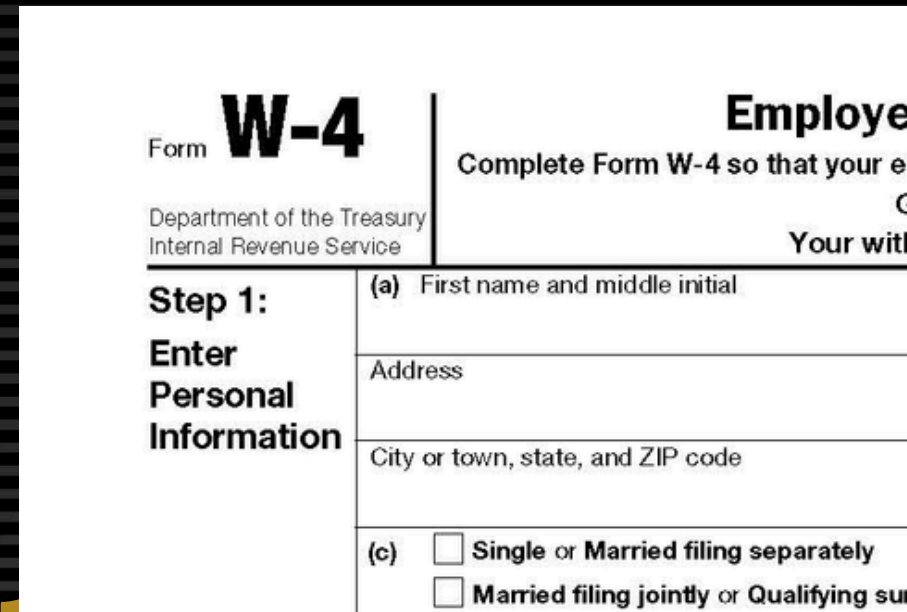
Form **W-2** Wage and Tax Statement  
Copy 1—For State, City, or Local Tax Department

f Employee's address and ZIP code

|          |                            |                            |          |
|----------|----------------------------|----------------------------|----------|
| 15 State | Employer's state ID number | 16 State wages, tips, etc. | 17 State |
|----------|----------------------------|----------------------------|----------|

### FORMULARIO W-2

Reporta salarios y retenciones de Seguro Social y Medicare. La tasa de SS es de 6.2% y de Medicare de 1.45%



Form **W-4** Employee's Withholding Allowance Certificate  
Complete Form W-4 so that your employer can withhold the correct amount of federal income tax from your pay.  
Your withholding allowance

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

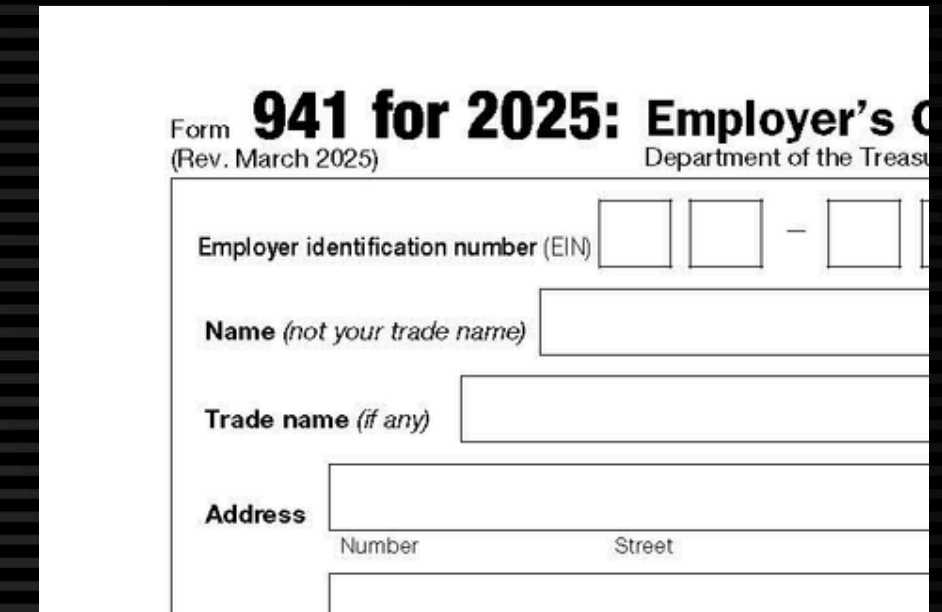
**Step 1:**  
**Enter Personal Information**

(a) First name and middle initial  
Address  
City or town, state, and ZIP code

(c) ☐ Single or Married filing separately  
☐ Married filing jointly or Qualifying surviving spouse

### FORMULARIO W-4

El empleado lo completa para que el empleador retenga el impuesto correcto.



Form **941 for 2025: Employer's Quarterly Federal Tax Return**  
(Rev. March 2025) Department of the Treasury

Employer identification number (EIN)  -

Name (not your trade name)

Trade name (if any)

Address   
Number Street

### FORMULARIO 941/944

Usado por empleadores para reportar salarios e impuestos retenidos

# REQUISITOS DE INFORME

## Reporting Requirements



Form **940 for 2024:** Employer's Annual Federal Unemployment Tax Return  
Department of the Treasury

Employer identification number (EIN)   -

Name (not your trade name)

Trade name (if any)

Address   
Number Street

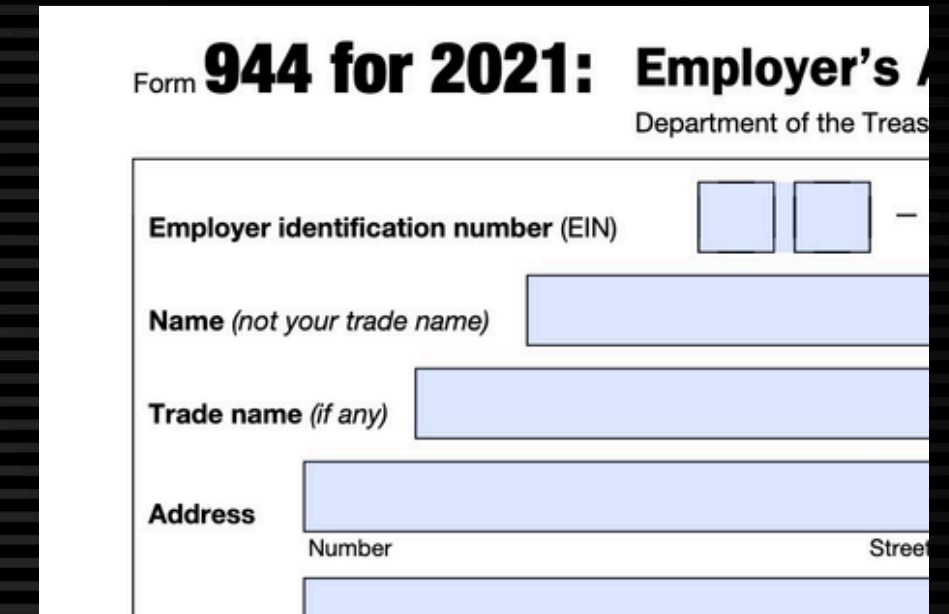
### FORMULARIO 940

Reporta salarios y retenciones de Seguro Social y Medicare. La tasa de SS es de 6.2% y de Medicare de 1.45%



### ESTIMATED TAX

El empleado lo completa para que el empleador retenga el impuesto correcto.



Form **944 for 2021:** Employer's Annual Federal Unemployment Tax Return  
Department of the Treasury

Employer identification number (EIN)   -

Name (not your trade name)

Trade name (if any)

Address   
Number Street

### FORMULARIO 941/944

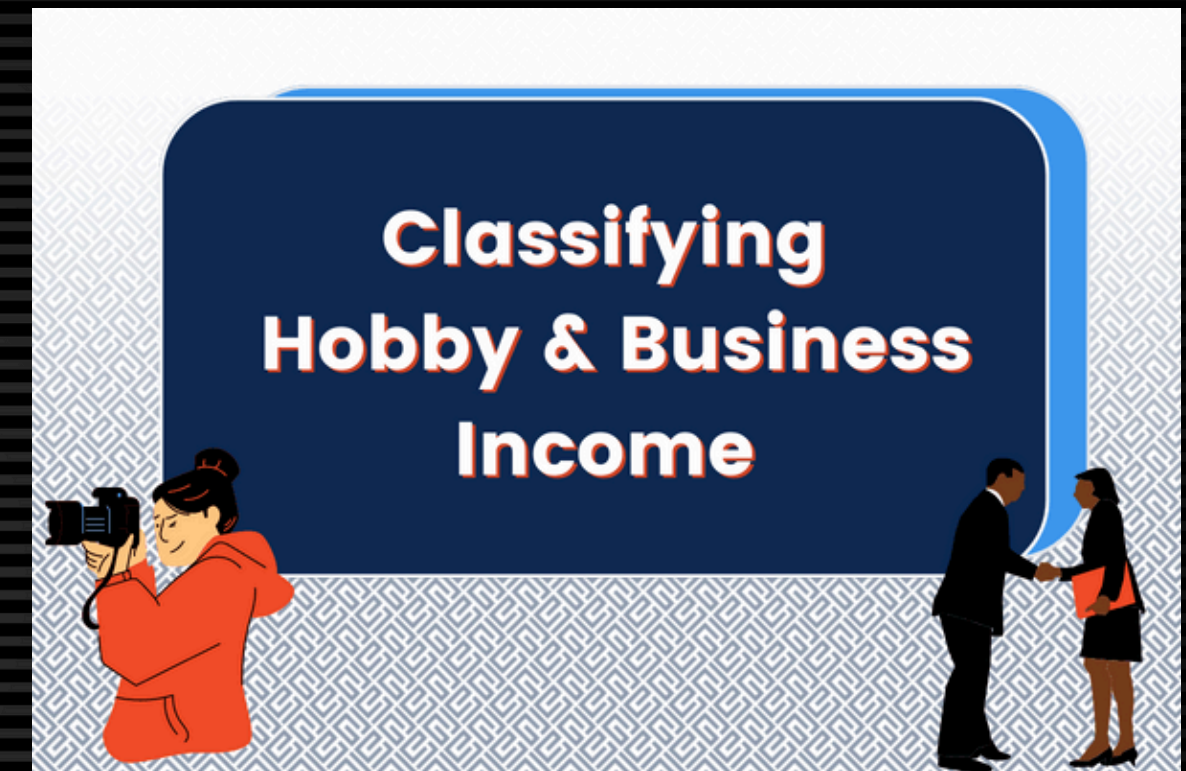
Usado por empleadores para reportar salarios e impuestos retenidos



# DETERMINACIÓN DE PASATIEMP VS. NEGOCIO Y LIMITACIÓN DE PÉRDIDAS

Hobby vs. Business determination and loss limitation

- Para que una actividad se considere un negocio, DEBE haber un propósito de lucro.
- Si no es así, se aplica la regla de pérdidas por pasatiempo, limitando las deducciones.
- El IRS evalúa nueve factores para determinar si la actividad fines de lucro.



Método de  
operación

Experiencia

Exito anteriores

Historial de ingresos  
y perdidas

Tiempo y esfuerzo

Expectativa  
apreciación de  
activos

Placer personal

Beneficios  
ocasionales

Estado financiero

# REVIEW QUESTIONS

For a taxpayer whose fiscal year ends on May 20, which is their filing deadline?

- A. June 15.
- B. October 15.
- C. September 15
- D. April 15.

Para un contribuyente cuyo año fiscal termina el 20 de mayo, ¿cuál es su fecha límite para presentar la declaración?

# ANSWER

Option:  
C

Taxpayers who use a fiscal year must send their tax returns on the 15th day of the fourth month following the conclusion of their fiscal year. In this case, as the taxpayer's fiscal year ended on May 20, its filing due date is in the 15th day of the fourth month following that date, which falls on September.

Los contribuyentes que utilizan un año fiscal deben presentar sus declaraciones de impuestos el día 15 del cuarto mes siguiente a la finalización de su año fiscal. En este caso, dado que el año fiscal del contribuyente finalizó el 20 de mayo, la fecha límite para presentarlas es el día 15 del cuarto mes siguiente a esa fecha, que cae en septiembre.



# ENROLLED AGENT

PARTE II: TRIBUTACIÓN DE ENTIDADES

## CAPÍTULO 1

ENTIDADES  
COMERCIALES Y  
CONSIDERACIONES

MÓDULO:

SOCIEDADES

# SOCIEDADES

## Partnership



Negocio entre 2 personas que aportan recursos y comparten ganancias y pérdidas.

No se requiere un contrato escrito para su formación.

Incluye Sociedades limitadas, Sindicatos y Empresas conjuntas (no corporaciones o propietarios únicos).

Puede tener socios extranjeros o nacionales, pero debe existir al menos un socio general con responsabilidad legal.

# INGRESOS, GASTOS, DISTRIBUCIONES Y OTROS ARTICULOS

Partnership Income, Expenses, Distribution, and Flow through

**Items que se reportan por separado:** intereses, dividendos y regalías.

**No se deduce:** Deducción estandar, exenciones, donaciones o impuestos extranjeros

**Cada socio recibe un anexo K-1** (formulario 1065)

**Ingresos de cartera:** son reportados aparte

**Ingresos ordinarios:** provienen de la actividad del negocio





# REPORTE DE LA DISTRIBUCIÓN

Reporting Distributive Share

Form **8082**  
(Rev. December 2018)  
Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

**Notice of Inconsistent Treatment or Administrative Adjustment Request (AAR)**  
(For use by partners, S corporation shareholders, estate and domestic trust beneficiaries, foreign trust owners and beneficiaries, REMIC residual interest holders, TMPs, and PRs.)  
► Go to [www.irs.gov/Form8082](http://www.irs.gov/Form8082) for instructions and the latest information.

OMB No. 1545-0074  
Attachment Sequence No. **84**

Name(s) shown on returnIdentifying number

**Part I** General Information

1

Check boxes that apply.  
(a) ☐ No inconsistent treatment (go to line 2)  
(b) ☐ AAR allowed — see instructions

YesNo



# SCHEDULES L, M-1, M-2, M-3

|   |                  |  |
|---|------------------|--|
| a | General partners |  |
| b | Limited partners |  |

| Schedule L |                                     | Balance Sheets |
|------------|-------------------------------------|----------------|
| Assets     |                                     |                |
| 1          | Cash                                |                |
| 2a         | Trade notes and accounts receivable |                |
| b          | Less allowance for bad debts        |                |
| 3          | Inventories                         |                |
| 4          | U.S. Government obligations         |                |
| 5          | Tax-exempt securities               |                |

|    |                               |  |
|----|-------------------------------|--|
| 21 | Partners' capital accounts    |  |
| 22 | Total liabilities and capital |  |

| Schedule M-1       |                                                                                                              | Reconciliation of |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Note: The partners |                                                                                                              |                   |
| 1                  | Net income (loss) per books                                                                                  |                   |
| 2                  | Income included on Schedule K, lines 5, 6a, 7, 8, 9a, 10, and 11, not recorded on books this year (itemize): |                   |
| 3                  | Guaranteed payments (other than interest)                                                                    |                   |

|   |                             |  |
|---|-----------------------------|--|
| a | Depreciation \$             |  |
| b | Travel and entertainment \$ |  |
| 5 | Add lines 1 through 4       |  |

| Schedule M-2 |                                      | Analysis of Partners |
|--------------|--------------------------------------|----------------------|
| 1            | Balance at beginning of year         |                      |
| 2            | Capital contributed: a Cash          |                      |
|              | b Property                           |                      |
| 3            | Net income (loss) (see instructions) |                      |
| 4            | Other increases (itemize):           |                      |
| 5            | Add lines 1 through 4                |                      |

|                                                                                                                             |                                                      |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------|
| <b>SCHEDULE M-3</b><br><b>(Form 1065)</b><br>(Rev. December 2021)<br>Department of the Treasury<br>Internal Revenue Service |                                                      |       |
| Name of partnership                                                                                                         |                                                      | Go to |
| This Schedule M-3 is being filed because                                                                                    |                                                      |       |
| A                                                                                                                           | <input type="checkbox"/> The amount of the partners' |       |

## EXENCIÓN DE ANEXOS L, M-1 Y M-2 SI SE CUMPLE:

- Ingresos < \$250,000.
- Activos < \$1,000,000 al cierre del año.
- Todos los socios reciben Anexo K-1 a tiempo.
- No se requiere presentar el Anexo M-3.

## Anexo M-3 es obligatorio si:

- Activos \$10 millones,
- Ingresos \$35 millones, o
- Un socio posee directa o indirectamente 50 % o más.

## Otros puntos clave:

- Si se presenta M-3, también se presenta el Anexo C.
- El Anexo L debe coincidir con los estados financieros del M-3.
- El Anexo M-1 concilia ingresos contables con ingresos fiscales.
- La casilla L del K-1 debe coincidir con el Anexo M-2.

# SOCIEDADES FAMILIARES

Family Partnerships

## Requisitos para ser reconocido como socio familiar

- Si el capital genera ingresos, el miembro debe: Haber adquirido el intere de buena fe y ser el dueño real y tener control.
- Si el capital no es clave, deben: Unirse de buena fe para hacer negocios, acordar la participación en ganancias y aportar capital o servicios.

## Sociedad Limitada Familiar (Family Limited Partnership)

- usada para administrar negocios familiares.
- Permite transferir intereses a hijos o fideicomisos.
- Aprovecha descuentos de valoración por ser socios minoritarios.
- El IRS supervisa el uso de estos descuentos.

## Tratamiento Fiscal Especial

- Si un familiar compra el interes se trata como regalo.
- Se considera capital donado.
- Aplica solo a conyuges, ancestros, descendients o fideicomisos para su beneficio.



# VENTA O INTERCAMBIO DE PROPIEDAD

Sale or Exchange of Property

## **Ganancias es ingreso ordinario si:**

- Si una persona posee directa o indirectamente >50% de ambas partes.
- Si el bien no es activo de capital (inventario, cuentas por cobrar, bienes depreciables).

## **Reglas para determinar el 50% de posesión:**

- Se atribuyen intereses a sus dueños o beneficiarios o entre familiares directos.
- La atribución no se repite en cadena entre familiares.

## **Pérdidas no son deducibles si:**

- Hay más de 50% de propiedad comun entre partes relacionadas.

## **Efectos:**

- La base del socio se reduce (no - de 0)
- Si hay ganancia solo el exceso sobre la pérdida es imponible y aumenta la base.

# PAGOS GARANTIZADOS

Guaranteed Payments

1

Son pagos hechos a un socio, sin depender de las ganancias de la Sociedad

2

Se tratan como pagos a un socio solo para ingresos brutos y donaciones comerciales

3

El socio reporta en el schedule E del formulario 1040 junto con su parte distributiva de ingresos

4

Si el pago garantizado fue por organizar o syndicate se trata como un gasto de capital, no deducible salvo amortización si se elige

## Tratamiento Fiscal:

- Es parte del ingreso ordinario del socio.
- No están sujetos a retención de impuestos
- Se deducen en la línea 10 del formulario 1065.
- Aparecen en los Schedules K y K-1

# CONTRIBUCIÓN DE PROPIEDAD Y/O SERVICIOS A UNA SOCIEDAD

Contribution of property and/or Services to a Partnership

Segun la sección 721, no se reconoce ganancia ni pérdida al aportar propiedad a una sociedad.  
El socio conserva su base y periodo de tenencia.

Sociedades: sin impuesto al reportar.

Corporaciones: puede ser imponible si no se cumple la regla del 80% (Sección 351)

Propiedad con ganancia/pérdida incorporada: se aplica la regla 704(c).

## Si Hay Ingreso:

- Se aportan activos a una sociedad de inversión.
- Es un intercambio imponible
- Hay distribución a otro socio.
- Se recibe participación por servicios (sección 83)

## Si hay deuda:

- La base del socio disminuye si la asume la sociedad.
- Se considera contribución de otros socios si la asumen ellos.



# REVIEW QUESTIONS

When is a partnership not required to file Schedule L, M-1 and M-2?

- A. The partnership's total receipts were less than \$250,000
- B. The partnership's total assets at the end of the year were less than \$1000,000.
- C. The return includes schedules K-1
- D. All of the above.

Cuando no se requiere que una sociedad presente los Anexos L, M-1 y M-2?

# ANSWER

## Option: D

If the partnership meets the following provisions, the partnership does not need to file Schedule L, Balance sheets per books, Schedule M-1, Schedule M-2, Analysis of partner's capital accounts:

- If their total receipts were less than \$250,000
- The partnership's total assets at the end of the year were less than \$1,000,000.
- The return includes Schedule K-1 (each partner must receive a Schedule K-1 on or before the due date, including extensions, for the partnership return) and
- The partnership is not required to file Schedule M-3

Si la sociedad cumple con las siguientes disposiciones, no necesita presentar el Anexo L, Balances generales según libros, el Anexo M-1 ni el Anexo M-2, Análisis de las cuentas de capital de los socios:

- Si sus ingresos totales fueron inferiores a \$250,000.
- Si el total de activos de la sociedad al final del año fue inferior a \$1,000,000.
- La declaración incluye el Anexo K-1 (cada socio debe recibir un Anexo K-1 antes de la fecha de vencimiento, incluidas las prórrogas, para la declaración de la sociedad). y
- La sociedad no está obligada a presentar el Anexo M-3.

# BASE DEL INTERÉS DEL SOCIO

Contribution of property and/or Services to a Partnership

## Como se calcula?

Aportes en efectivo +  
base ajustada de  
propiedades + ganancias  
reconocidas + pasivos  
asumidos

## Aumentos en la Base

- Aportes adicionales del socio
- Ingresos imponibles y exentos asignados.
- Exceso de deducciones por agotamiento

## Disminuciones en la Base

- Distribuciones recibidas.
- Pérdidas y gastos no deducibles asignados
- Deducción del socio por agotamiento.



# DISPOSICIÓN DEL INTERÉS DEL SOCIO

Contribution of property and/or Services to a Partnership

## **PASIVOS:**

- Aumentan la base si el socio asume más deuda.
- Reducen la base si la sociedad asume pasivos del socio.

## **LIMITACIONES PARA DEDUCIR PÉRDIDAS:**

- Base suficiente (sección 704(d))
- En riesgo (sección 465)
- Actividad pasiva (sección 469)

## **EN RIESGO:**

Socio se permite pérdidas hasta el monto realmente en riesgo:

- Aportes.
- Ingresos retenidos.
- Préstamos personales sin protección

## **ACTIDAD PASIVA:**

- Pérdidas solo se deducen contra ingresos pasivos.
- Se aplica a nivel del socio
- La sociedad debe reportar por actividad.

# FORMACIÓN DE LA SOCIEDAD

Partnership Formation

- **Socio General:** Responsabilidad ilimitada
- **Socio limitado:** Responsabilidad limitada a su aporte
- **Sociedad general:** solo socios generales
- **Sociedad limitada:** minimo 1 socio general y uno limitado.
- **LLP:** socios no responden por deudas por las deudas de otros.
- **LLC:** puede tributar como sociedad, corporación o entidad no considerada.

## No se considera socieda si:

- Solo se comparten gastos.
- Solo hay copropiedad de bienes arrendados.
- Si se considera sociedad si se prestan servicios a inquilinos.

## Entidades que no son sociedades:

- Corporaciones y compañías de seguros.
- Joint-stock associations
- Bancos
- Organizaciones exentas
- Fideicomisos
- Entidades con elección como corporación (formulario 8832)

# ACUERDOS DE SOCIEDAD

Partnership Agreement

- Pueden ser orales o escritos.
- Se pueden modificar despues del año fiscal, pero antes de la fecha limite de declaración (sin prórroga)
- Si no hay acuerdo claro ----- se aplica la ley del Estado
- Ciertas sociedades pueden optar no ser tratadas como sociedad.





# REQUISITOS DE PRESENTACIÓN FORMULARIO 1065

Filing Requirements - Form 1065

**Prórroga de 6  
meses:** Formulario  
7004

Form **7004**  
(Rev. December 2017)  
Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

Applicable to Business

Print or Type

Name  
**XYZ LLC**

Number, street, and room  
**123 Main Street**

City, town, state, and ZIP  
**Anytown, FL 33333**

Note: File request for extension by the

**Part I** Automatic Extension

Firmado por socio  
general o miembro  
de LLC



**Se requiere si:**

- Hay ingresos o deducciones
- Es LLC o LLP





# MULTAS - FORMULARIO 1065 Y SCH. K-1

Penalties - Form 1065 and Sch. K-1

## Schedule K-1

- \$330 por K-1 incorrecto o tardío
- Máximo anual: \$3,987,000
- \$660 O 10% del monto que debía reportarse si hay incumplimiento intencional

## Formulario 1065

\$245 por socio  
/mes

(max. 12 meses)

|                                                        |                              |                   |  |
|--------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|--|
| <b>Form 1065</b>                                       |                              | For calendar year |  |
| Department of the Treasury<br>Internal Revenue Service |                              | Go                |  |
| Principal business activity                            | <b>Type<br/>or<br/>Print</b> | Name of           |  |
| Principal product or service                           |                              | Number            |  |
| Business code number                                   |                              | City or town      |  |

# AUDITORÍA A NIVEL DE SOCIEDAD Y EXCLUSIÓN

PePartnership Level Audit and Opt-out

Aplica desde el año fiscal 2018 y reemplaza auditorías TEFRA

IRS audita y cobra impuestos a la sociedad

Ajustes aplican a nivel de entidad (no socio)

Representante de la sociedad es obligatorio (formulario 1065, Sch. B)

Representante debe tener presencia en EE. UU.

Representante es la autoridad exclusiva durante auditoría

# AUDITORÍA A NIVEL DE SOCIEDAD Y EXCLUSIÓN

PePartnership Level Audit and Opt-out

Salida del régimen: disponible si la sociedad tiene menos de 100 socios elegibles.

No elegibles socios que son: sociedades, fideicomisos, entidades no consideradas

Como optar por salir: Presentar Sch. B-2 con Formulario 1065

Incluir datos fiscales de todos los socios

Notificar a socios dentro de 30 días

No se puede revocar sin aprobación del IRS

# REVIEW QUESTIONS

Partnership will need a new EIN for which of the following?

- A. Changing de name.
- B. Incorporating.
- C. At the end of the every tax year
- D. Changing locations or adding locations.

Una sociedad necesitará un nuevo EIN en cuál de los siguientes casos?



# ANSWER

Option:  
**B**

A partnership will need a new EIN if any of the following are true:

- Incorporating
- One partner takes over and operates as a sole proprietorship.
- The partnership is terminated, and a new partnership is begun

A partnership will not need a new EIN if declares bankruptcy, change their name, locations or terminates under IRS section 708(b)(1)(8).

Una sociedad colectiva necesitará un nuevo EIN si se cumple alguna de las siguientes condiciones:

- Incorporación (constitución de nueva empresa)
- Un socio asume el control y opera como empresa unipersonal.
- La sociedad colectiva se disuelve y se crea una nueva.

Una sociedad colectiva no necesitará un nuevo EIN si se declara en quiebra, cambia de nombre o ubicación, o se disuelve según la sección 708(b)(1)(8) del IRS.

# REVIEW QUESTIONS

Regarding cancelation of debt of a partnership, which choice must be made by individual partners?

- A. Reducing the basis of depreciable property before reducing other tax attributes.
- B. Ending the tax year on the day before filing the bankruptcy case.
- C. Treating real property inventory as depreciable property
- D. All of the above.

Respecto de la cancelación de deudas de una sociedad, ¿qué opción deben elegir los socios individuales?

# ANSWER

On the cancellation of partnership's debt because of bankruptcy or insolvency, tax return preparers should apply the rules excluding canceled debt from gross income and for reducing tax attributes at the individual partner level. Each partner reports their share of debt cancellation income on their return unless a partner meets the bankruptcy or insolvency exclusions. The individual partners, not the partnership, make all choices, including the following:

Option:  
D

- Reducing the basis of depreciable property before reducing other tax attributes.
- Treating real property inventory as depreciable property.
- Ending the tax year on the day before filing the bankruptcy case.

En caso de cancelación de deudas de una sociedad colectiva por quiebra o insolvencia, los preparadores de declaraciones de impuestos deben aplicar las normas que excluyen la deuda cancelada de los ingresos brutos y que reducen los atributos fiscales a nivel individual de cada socio. Cada socio declara su parte de los ingresos por cancelación de deuda en su declaración, a menos que cumpla con las exclusiones por quiebra o insolvencia. Los socios, no la sociedad colectiva, toman todas las decisiones, incluyendo las siguientes:

- Reducir la base imponible de los bienes depreciables antes de reducir otros atributos fiscales.
- Tratar el inventario de bienes inmuebles como bienes depreciables.
- Finalizar el año fiscal el día anterior a la presentación del caso de quiebra.

# ENROLLED AGENT

PARTE II: TRIBUTACIÓN DE ENTIDADES

## CAPÍTULO 1

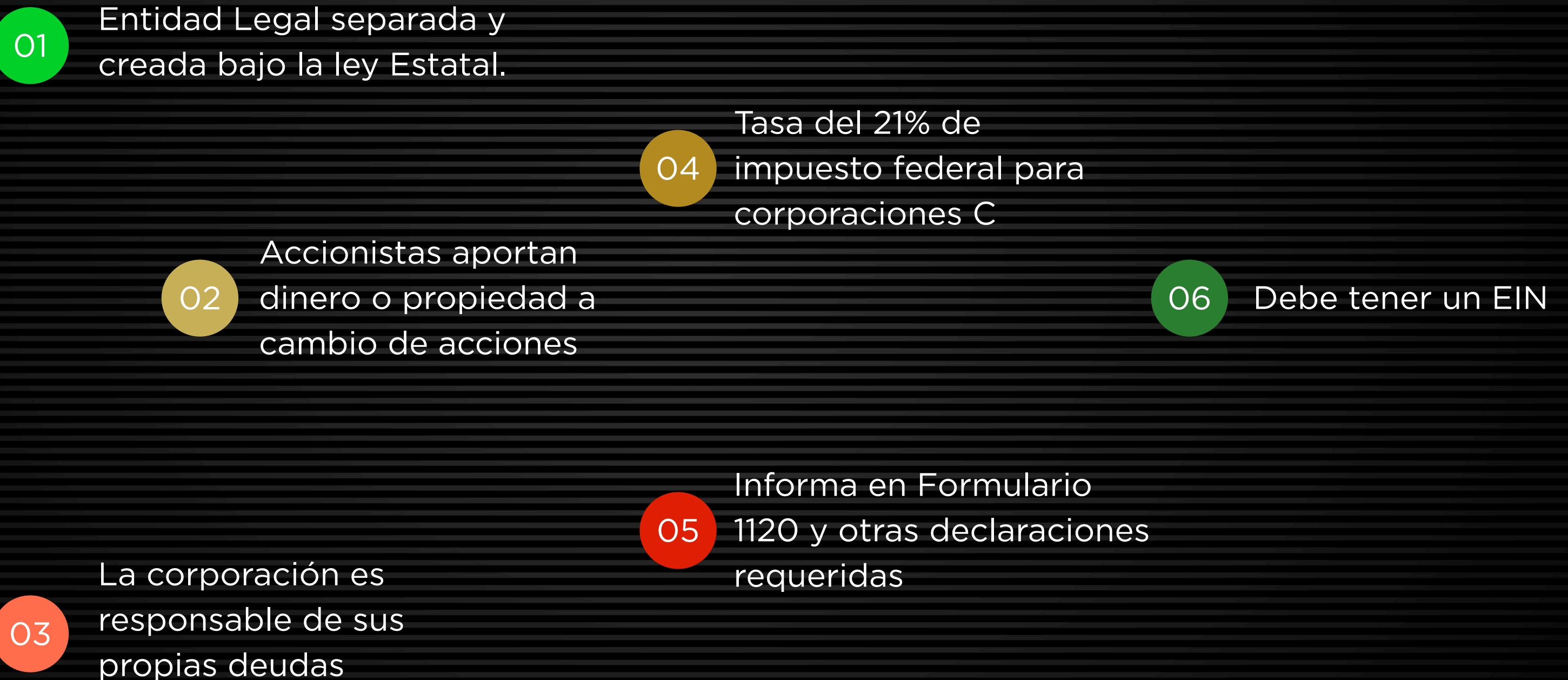
ENTIDADES  
COMERCIALES Y  
CONSIDERACIONES

MÓDULO:  
CORPORACIONES  
EN GENERAL



# REQUISITOS DE PRESENTACIÓN PARA CORPORACIONES

Filing Requirements for Corporations

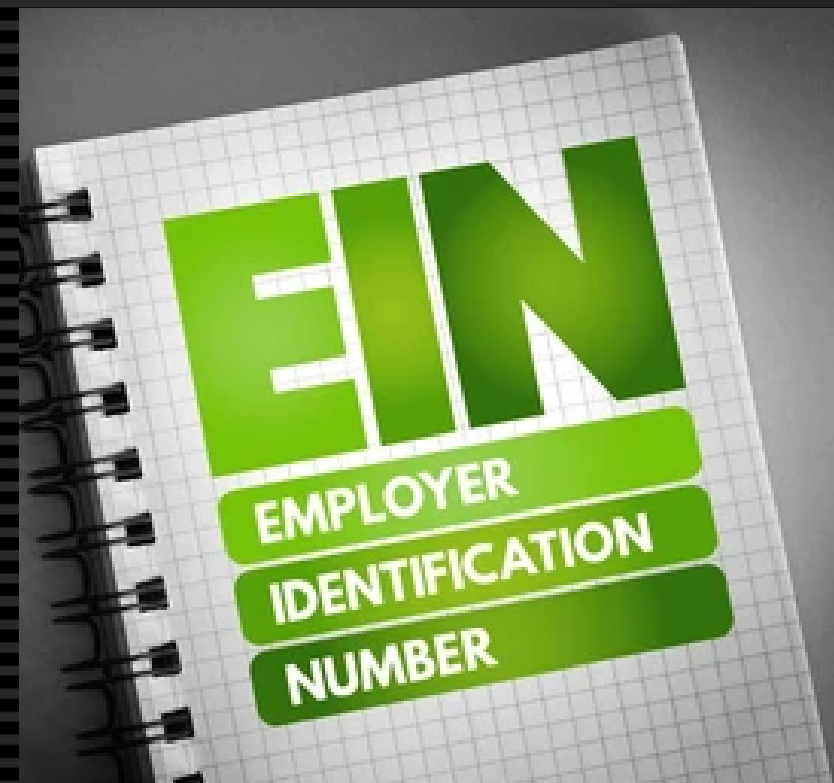
- 
- 01 Entidad Legal separada y creada bajo la ley Estatal.
  - 02 Accionistas aportan dinero o propiedad a cambio de acciones
  - 03 La corporación es responsable de sus propias deudas
  - 04 Tasa del 21% de impuesto federal para corporaciones C
  - 05 Informa en Formulario 1120 y otras declaraciones requeridas
  - 06 Debe tener un EIN

# REQUISITOS DE PRESENTACIÓN PARA CORPORACIONES

Filing Requirements for Corporations

## Se necesita un nuevo EIN si:

- Cambia a sociedad o propietario unico
- La corporación se convierte en subsidiaria de otra.
- Hay una fusión legal y nace una nueva entidad.
- Recibe una nueva carta constitutiva.



## No se necesita un nuevo EIN si:

- Solo cambia el nombre, dirección o abre nuevas sedes.
- Se reorganiza sin cambiar su identidad legal.
- Elige ser corporación S (formulario 2553).
- Es vendida y el comprador asume todo.

THANK  
YOU