

LATIN AMERICAN BUSINESS INSTITUTE



**ESTAMOS EN WHATSAPP**  
AGRÉGANOS COMO CONTACTO  
(305)799-3578



Presentado por:  
Carlos D. Ramirez MBA EA NTPIF  
cramirez@audit1040.com



IRS PROVIDER NUMBER: 88IH4

1

---

---

---

---

---

---

---

---

Curso Anual de Actualización de Impuestos Federales



Annual Federal Tax Refresher Course  
6 HORAS – AFTR- EDICION 2019  
Para los exámenes presentados hasta el  
31 de Diciembre del 2018



IRS APPROVED CONTINUING EDUCATION PROVIDER



---

---

---

---

---

---

---

---

LATIN AMERICAN BUSINESS INSTITUTE



**ESTAMOS EN WHATSAPP**  
AGRÉGANOS COMO CONTACTO  
(305)799-3578



Presentado por:  
Carlos D. Ramirez MBA EA NTPIF  
cramirez@audit1040.com



IRS PROVIDER NUMBER: 88IH4

3

---

---

---

---

---

---

---

---

**CURSO ANUAL DE ACTUALIZACIÓN  
DE IMPUESTOS FEDERALES**



**Administración y Planificación  
Tributaria**

Presentado por:  
Carlos D. Ramirez MBA EA NTPIF  
cramirez@audit1040.com

4

---

---

---

---

---

---

---

---

**INFORMACIÓN GENERAL**

Saber cómo funciona el Servicio de Impuestos Internos (IRS), y cómo y por qué el IRS audita ciertas declaraciones de impuestos, es extremadamente importante para los profesionales de impuestos.

Este curso cubre estos temas así como las penalidades fiscales que se aplican a los contribuyentes y a los preparadores de impuestos, el estatuto de limitaciones sobre los pasivos tributarios y los reclamos de reembolso, y las reglas aplicables a los profesionales tributarios (es decir, la Circular 230)

---

---

---

---

---

---

---

---

**EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Las leyes fiscales de los Estados Unidos son administradas por el IRS.

El IRS es una oficina del Departamento del Tesoro.

La misión del IRS es proporcionar a los contribuyentes de América un servicio de calidad

Se espera que un contribuyente entienda y cumpla con sus obligaciones tributarias

---

---

---

---

---

---

---

---

## EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

En el año fiscal 2015, el IRS recaudó casi \$ 3,3 billones en ingresos y procesó casi 240 millones de declaraciones de impuestos.

---

---

---

---

---

---

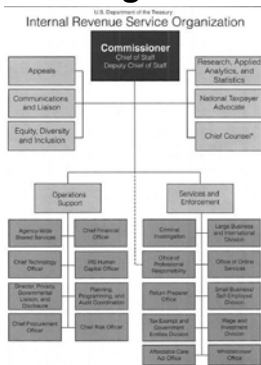
---

---

---

---

## La Estructura Organizativa del IRS




---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## La Estructura Organizativa del IRS

### INTERNAL REVENUE SERVICE DIVISIONS AND PRINCIPAL OFFICES DIVISIONES Y OFICINAS PRINCIPALES DEL SERVICIO DE INGRESOS INTERNOS

División	Responsabilidad
Pequeña Empresa / Trabajador Autónomo (SB / SE)	Los contribuyentes de pequeñas empresas, incluyendo los individuos que presentan formularios comerciales con sus declaraciones de impuestos.
Salarios e Inversiones (W & I)	
Empresas Grandes e Internacionales (LB & I)	
Exención de Impuestos y Entidades Gubernamentales (TE / GE)	Los contribuyentes cuyos ingresos primarios se derivan de los salarios y las inversiones y que no presentan formularios comerciales con sus declaraciones de impuestos. Los contribuyentes con activos de \$ 10 millones o más y el Programa Internacional. Exención de impuestos y entidades gubernamentales.
Oficina de Investigación Criminal	Actividades de aplicación de la ley.
Oficina de Responsabilidad Profesional (OPR)	Regulación de los agentes inscritos, abogados y CPA que practican ante el Servicio.
Oficina de Denunciantes (WO)	Manejo de información que ayuda a descubrir tramos de impuestos y proporciona recompensas apropiadas a los denunciantes.
Oficina de Preparador de Declaraciones	Registra y promueve una comunidad profesional calificada de impuestos.
Oficina de Servicios en Línea	Desarrolla y ejecuta las estrategias para actualizar e integrar los servicios Web del IRS.

De estas divisiones del IRS, el más importante para los contribuyentes individuales y pequeñas empresas son las oficinas de las Pequeñas Empresas / Trabajador Autónomo (SB / SE) y las de Salario e Inversión (W & I).

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## División de Pequeñas Empresas / Trabajador Autónomo

La misión de la División SB / SE es servir a los clientes de SB / SE educándolos e informándoles de sus obligaciones tributarias

COMPLIANCE AREA DIRECTOR OFFICES  
OFICINAS DEL DIRECTOR DE ÁREA DE CUMPLIMIENTO

Área	Recaudación	Examinación
North Atlantic	Manhattan	New York City
South Atlantic	Plantation, FL	Jacksonville
Central	Cincinnati	Nashville
Midwest	Chicago	Downers Grove, IL
Gulf States	Austin	Dallas
Western	Salt Lake City	Denver
Southwest	Los Angeles	Los Angeles

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Examen de los Expedientes (Examination of Records)

La ley federal de impuestos le da al IRS la autoridad para examinar los libros y registros de un contribuyente para determinar la cantidad correcta de impuestos adeudados.

El IRS también puede emitir una citación para los registros de contribuyentes desde terceros como los bancos, corredores y CPA's EA's y preparadores de impuestos no registrados.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Recaudaciones (Collections)

Los contribuyentes tienen varias opciones cuando no pueden pagar el dinero que adeudan al IRS

IRS quiere ayudar a los contribuyentes a resolver sus problemas y tiene herramientas para ayudar a los contribuyentes morosos para que paguen los impuestos que adeudan

También pueden entrar en un acuerdo a plazos con el IRS, si su deuda está por debajo de ciertos límites y pagar la deuda dentro de un plazo de 2 años o 3 años y hasta 6 años,

Otra opción para ciertos contribuyentes es una oferta en compromiso donde el IRS acepta un acuerdo menor que el monto total del impuesto adeudado

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Recaudaciones (Collections)**

Si un contribuyente no paga los impuestos que adeuda, ignora los avisos y las demandas de pago y no hace los arreglos para pagar la cantidad adeudada, el IRS generalmente iniciará un proceso de cobro.

---

---

---

---

---

---

---

---

**EL PROCESO DE AUDITORÍA  
(THE AUDIT PROCESS)**

Una función principal del IRS es auditar las declaraciones de impuestos de los contribuyentes

Las auditorías por correspondencia ahora representan más de tres cuartas partes de los exámenes del IRS de las declaraciones individuales cada año.

Las auditorías por correspondencia se tratan generalmente por correo

---

---

---

---

---

---

---

---

**EL PROCESO DE AUDITORÍA  
(THE AUDIT PROCESS)**

La auditoría de oficina se lleva a cabo en una oficina del IRS y normalmente se utiliza para los contribuyentes individuales con poca o ninguna actividad comercial

En una auditoría de campo, el agente del IRS revisa los libros y registros de un contribuyente en el lugar de trabajo del contribuyente o en la oficina del contador del contribuyente

Este tipo de auditoría se utiliza generalmente cuando los registros contables son demasiado extensos para llevarlos a la oficina del IRS

---

---

---

---

---

---

---

---

### Selección de Declaraciones Para Auditorías

El IRS utiliza una técnica computarizada de muestreo estadístico para seleccionar las declaraciones de impuestos para la mayoría de las auditorías

#### Sistema de Función Discriminante (DIF)

- En el año 2014, el IRS examinó un estimado de 1,2 millones de declaraciones de impuestos individuales el 1%. Sin embargo, el IRS examinó un estimado de 7.5 por ciento de las declaraciones de los contribuyentes que informan los ingresos de \$ 1 millón o más.
- 

---

---

---

---

---

---

---

---

### Selección de Declaraciones Para Auditorías

La puntuación de DIF está diseñada para identificar las declaraciones de impuestos que probablemente contengan errores porque contienen cantidades de ingresos, deducciones o créditos fiscales que están fuera de los rangos "normales".

Otras declaraciones de impuestos son auditadas, aunque no sean seleccionadas por el sistema DIF. Estas declaraciones se seleccionan utilizando la información de otras fuentes tales como informantes, otras agencias gubernamentales, noticias y declaraciones de impuestos asociadas.

---

---

---

---

---

---

---

---

### El Proceso de Apelaciones

Después de que una declaración se selecciona para una examinación, se asigna un agente para realizar la auditoría

Hay tres posibles resultados derivados de la auditoría del agente.

- **No cambios**
- **Acuerdo entre el agente y el contribuyente sobre un cambio necesario en el impuesto**
- **Desacuerdo entre el agente y el contribuyente**

---

---

---

---

---

---

---

---

## El Proceso de Apelaciones

Si un acuerdo no puede ser alcanzado en el nivel de apelaciones, entonces el asunto es tomado en por el sistema judicial federal.

**Los contribuyentes seleccionados para la auditoría deben considerar la contratación de profesionales para representarlos**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

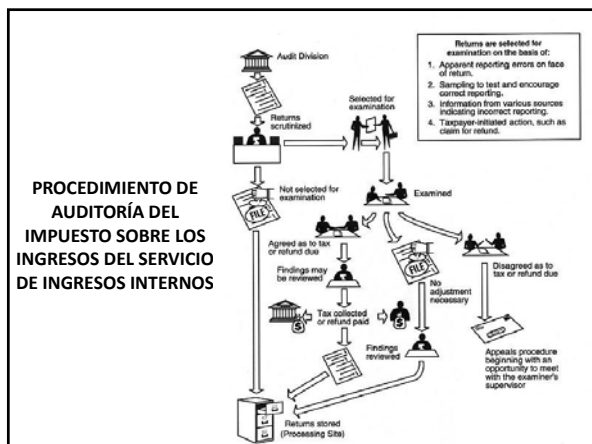
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

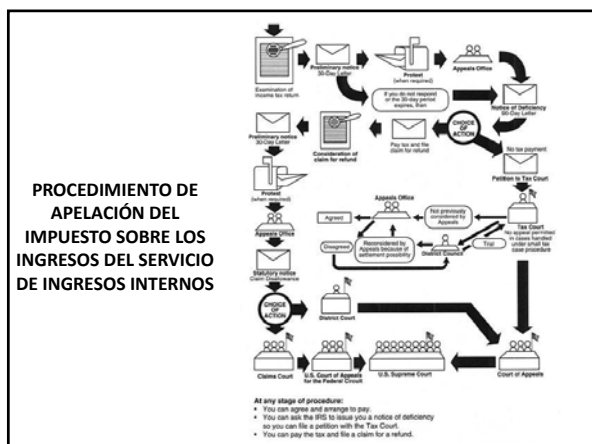
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**INTERES Y PENALIDADES**

A los contribuyentes se les cobran intereses sobre los pagos insuficientes de impuestos y en algunos casos el IRS paga los intereses a los contribuyentes cuando ellos pagan sobre sus impuestos.

Por ejemplo, cuando una auditoría del IRS da como resultado que el contribuyente pague impuestos adicionales por un año tributario anterior, el IRS cargará el interés del contribuyente sobre la cantidad de impuestos adicionales desde la fecha de vencimiento original hasta la fecha del pago del impuesto

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**INTERES Y PENALIDADES**

El tipo de interés aplicable a los pagos insuficientes y los pagos excesivos de impuestos se ajusta cada trimestre sobre la base de la tasa federal de corto plazo

La tasa de interés para los periodos recientes seleccionados es la siguiente:

<i>Time Period</i>	<i>Rate</i>
<b>Periodo de tiempo</b>	<b>Tasa</b>
1er trimestre 2018	3%
2º trimestre 2018	4%
3er trimestre 2018	4%
4to trimestre 2018	4%

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Las Penalidades de Falta de Presentación y de Falta de Pago

Si un contribuyente no presenta una declaración de impuestos en la fecha de vencimiento (incluidas las extensiones), está sujeto a una penalidad equivalente al 5 por ciento del impuesto adeudado con la declaración por cada mes o por la porción de un mes en que la declaración se retrasa hasta un máximo de 25 por ciento

---

---

---

---

---

---

---

---

### Las Penalidades de Falta de Presentación y de Falta de Pago

En caso de que la falta de presentación sea **fraudulenta**, la penalidad se incrementa desde el 5 por ciento por cada mes o la porción de la misma al **15 por ciento** y la pena máxima se incrementa desde el 25 por ciento al **75 por ciento**.

---

---

---

---

---

---

---

---

### Las Penalidades de Falta de Presentación y de Falta de Pago

**Ejemplo** Nancy presentó su declaración de impuestos 3 1/2 meses después de la fecha de vencimiento, y ella no había solicitado una extensión de tiempo para presentar. La falta de presentación no se debió a un fraude. Ella incluyó con su declaración atrasada un cheque de \$ 2,000, que fue el saldo del impuesto que ella debía. Sin tener en cuenta los intereses, sus penalidades se calculan de la siguiente manera:

Penalidad por falta de pago (0.5% x \$ 2,000) x 4 meses		\$ 40
Más:		
Penalidad por falta de presentación (5% x \$ 2,000) x 4 meses	\$ 400	
Menos: Penalidad por falta de pago	(40)	
Penalidad neta por falta de presentación		<u>360</u>
Total, de penalidades		<u>\$ 400</u>

Tenga en cuenta que, en general, la penalidad total máxima posible en este ejemplo es el 25 por ciento de \$ 2,000, o \$ 500. \*

---

---

---

---

---

---

---

---

**Penalidad Relacionada con la Precisión**

La legislación impositiva aplica una penalidad de 20 por ciento del pago insuficiente adeudado correspondiente a (1) la negligencia o desobediencia a las reglas o regulaciones, (2) una subestimación sustancial del impuesto sobre la renta, o (3) una exageración de la valoración sustancial, así como ciertas otras atenuaciones del impuesto sobre la renta.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Penalidad Relacionada con la Precisión**

La negligencia incluye el no hacer un intento razonable de cumplir con la ley de impuestos.

Por ejemplo, la penalidad podría imponerse a un contribuyente que el cual deduce un gasto personal como un gasto comercial.

Una subestimación sustancial del impuesto sobre la renta ocurre cuando la cantidad requerida del impuesto excede el impuesto mostrado en la declaración o \$ 5,000 (\$ 10,000 para los contribuyentes corporativos).

Una exageración de la valoración sustancial ocurre cuando el valor de la propiedad es de 150 por ciento o mayor que la valoración correcta.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Penalidad Relacionada con la Precisión**

**Ejemplo** Karen pagó menos en sus impuestos para el año actual por \$ 15,000 debido a una negligencia. La penalidad de Karen por la negligencia bajo la penalidad relacionada con la exactitud se calcula de la siguiente manera:

Penalidad de negligencia

(20% x \$ 15,000)

      \$ 3,000

---

---

---

---

---

---

---

---

### Penalidad por Fraude

La ley fiscal también contiene disposiciones para las penalidades por presentar declaraciones de impuestos fraudulentas. La penalidad por fraude es igual al 75 por ciento del monto de pago insuficiente de los impuestos atribuibles al fraude.

Para que el IRS imponga la penalidad de fraude, debe demostrarse por **"preponderancia de evidencia"**

Cuando la penalidad de fraude es aplicable, la penalidad relacionada con la exactitud no puede imponerse. La penalidad de fraude se aplicará sólo cuando el contribuyente haya presentado una declaración.

---

---

---

---

---

---

---

---

### Penalidad por Fraude

**Ejemplo** José tiene una deficiencia tributaria de \$ 20,000 debido a un fraude civil. Los intereses de este pago insuficiente ascienden a \$ 8,000. El monto total de José que se adeuda en este pago insuficiente se calcula de la siguiente manera:

Deficiencia fiscal	\$ 20,000
Penalidad de fraude (75% x \$ 20,000)	15,000
Interés	8,000
<b>Total, debido</b>	<b>\$ 43,000</b>

El interés no es deducible debido al rechazo de las deducciones para el interés del consumidor. La penalidad de fraude tampoco es deducible.

---

---

---

---

---

---

---

---

### Penalidad por Fraude

Según una encuesta del IRS, el 17 por ciento de los estadounidenses sienten que hacer trampa sobre los impuestos es aceptable. Los expertos coinciden en que la trampa de impuestos es un problema importante para el IRS, que debe hacer cumplir las leyes, y para los contribuyentes honestos que pagan más en impuestos que de otro modo tendrían que hacerlo. Generalmente se cree que la evasión y el incumplimiento de impuestos están costándole al gobierno más de \$ 300 mil millones de dólares en ingresos perdidos cada año.

---

---

---

---

---

---

---

---

### Penalidad por Fraude

Evolución de la deuda del sector privado en América Latina

218.000 millones de dólares en 2000

611.000 millones de dólares en 2015

Banco Mundial

**IRS. IMPUESTOS NO RECUADADOS POR AÑO**

**\$300.000 millones de dólares**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Penalidades Misceláneas

La ley tributaria contiene muchas otras penalidades aplicables a los contribuyentes. Los siguientes son ejemplos de tales penalidades:

- Se impone una penalidad civil de \$ 500 y una penalidad penal de \$ 1,000 por presentar información falsa de retención.
- Una penalidad inmediata de \$ 5,000 declaración "frívola".
- 5, 10, 15% por depósitos de retención de salarios atrasados

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### ESTATUTO DE LIMITACIONES

El estatuto de limitaciones es el período de tiempo dentro del cual una acción puede ser tomada por el IRS en una declaración de impuestos.

Para los contribuyentes que buscan un reembolso, el estatuto de limitaciones es lo más tarde de 3 años a partir del momento de la presentación o 2 años a partir de la fecha en que los impuestos fueron realmente pagados.

**Ejemplo** Norma registra su declaración de impuestos del año 2016, el 18 de marzo de 2017. A menos que se aplique una excepción a continuación, el IRS tiene hasta el 15 de abril de 2020 para evaluar cualquier impuesto adicional.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Excepciones

- Si se presenta una declaración de impuestos fraudulenta o no se presenta ninguna declaración, no hay una prescripción. El IRS puede evaluar una deficiencia fiscal en cualquier momento en el futuro.
- Si un contribuyente omite una cantidad de ingreso bruto superior al 25 por ciento de los ingresos brutos mostrados en la declaración, entonces el estatuto de limitaciones se incrementa a 6 años.
- Por ejemplo, si una declaración de impuestos con ingresos brutos de \$ 40,000 contiene una omisión de más \$ 10,000 (25 por ciento de \$ 40,000) de los ingresos brutos, el estatuto de limitaciones se incrementa a 6 años.

---

---

---

---

---

---

---

---

### Excepciones

El estatuto de limitaciones para la deducción de una deuda incobrable o valores sin importe es de 7 años. Esta limitación se aplica sólo a la deducción de las deudas incobrables o la deducción de valores sin importe; todos los demás elementos de la declaración de impuestos normalmente se cerrarían después de 3 años.

---

---

---

---

---

---

---

---

### FECHA DEL ESTATUTO DE VENCIMIENTO DE COBRO

El estatuto de limitaciones para que el IRS pueda cobrar un impuesto, multas o intereses a un contribuyente vence a los 10 años.

El CSED, o Fecha del Estatuto de Expiración de la Colección, no debe considerarse como un período de 10 años plano o directo, por ejemplo, desde el 1 de enero de 2000 hasta el 1 de enero de 2010. La razón es que ciertos "eventos fiscales" pueden suspender el período acumulado de 10 años que debe pasar, para que expire el CSED de 10 años.

---

---

---

---

---

---

---

---

**PREPARADORES, PRUEBA Y PRIVILEGIO**

**Practicantes de Impuestos (Tax Practitioners)**

Muchos contribuyentes encuentran deseable o necesario que sus declaraciones de impuestos sean preparadas por un profesional fiscal. Los profesionales de impuestos incluyen los preparadores comerciales, agentes matriculados, abogados y contadores públicos certificados (CPA).

---

---

---

---

---

---

---

---

**Programa Anual de Temporada de Presentación**

En el año 2011, el IRS trató de regular la industria nacional de preparación de impuestos mediante la implementación del sistema de preparación de declaraciones de impuestos registrados (RTRP) que obligaba a todos los preparadores de impuestos no inscriptos a obtener un número de identificación fiscal preparatoria (PTIN), pasar una verificación de antecedentes y pasar un examen de competencia.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Penalidades del Preparador**

Bajo la ley tributaria, cualquier persona que prepara una declaración de impuestos, incluyendo las declaraciones de impuestos de no ingresos (por ejemplo, las declaraciones de impuestos especiales), para la compensación es un "preparador de declaración de impuestos". La legislación tributaria tiene varias disposiciones penales aplicables a los preparadores de declaraciones de impuestos.

---

---

---

---

---

---

---

---

### DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

Con el paso de los años, los medios de comunicación reportaron muchas historias de terror acerca de los contribuyentes que afirmaron haber sido abusados por el IRS. Como resultado de esta publicidad, en el año 1988 el Congreso aprobó un conjunto de disposiciones referidas como la Declaración de Derechos del Contribuyente.

---

---

---

---

---

---

---

---

### DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE



---

---

---

---

---

---

---

---

### PLANIFICACION TRIBUTARIA

El juez Learned Hand declaró mejor la doctrina de la planificación tributaria en 1947 cuando escribió:

"Una y otra vez, los tribunales han dicho que no hay nada siniestro en arreglar los asuntos para mantener los impuestos lo más bajos posible. Todo el mundo lo hace, rico o pobre, y todos hacen lo correcto, porque nadie debe pagar más de lo que la ley exige: los impuestos son extracciones forzadas, no contribuciones voluntarias".

Comisionado contra Newman, 159 F.2d 848 (CA-2, 1947).

---

---

---

---

---

---

---

---

**PLANIFICACION TRIBUTARIA**

Cuando los métodos ilegales se utilizan para reducir la obligación tributaria, el proceso ya no puede considerarse planificación fiscal, sino que se convierte en una evasión fiscal.

La planificación tributaria no puede considerarse en invalidez. Cualquier consejo de planificación tributaria debe considerar los objetivos comerciales del contribuyente. La planificación fiscal de una transacción no debe anular el juicio comercial sólido.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Terminología de la Tasa Impositiva**

Lo importante para cualquier situación de planificación tributaria es una evaluación de los ahorros fiscales

Las consecuencias fiscales dependen de la tasa impositiva del contribuyente

---

---

---

---

---

---

---

---

**Ejemplos de Planificación Tributaria**

Las oportunidades de planificación fiscal pueden clasificarse en cuatro categorías:

- (1) tiempo,
- (2) jurisdicción,
- (3) entidad y
- (4) carácter.

La mayoría de las técnicas de planificación tributaria emplean al menos una de estas características en un intento de ahorrar dinero a los contribuyentes.

---

---

---

---

---

---

---

---



### **Sincronización (Timing)**

En su forma más simple, el tiempo implica diferir el pago de impuestos a un año futuro y se logra generalmente ya sea difiriendo el reconocimiento de los ingresos o acelerando la deducción de los gastos.

---

---

---

---

---

---

---

---

### **Jurisdicción (Jurisdiction)**

El uso de la jurisdicción para la planificación fiscal implica explotar las diferencias en las tasas impositivas o los sistemas tributarios para reducir los pasivos impositivos.

---

---

---

---

---

---

---

---

### **Entidad (Entity)**

La planificación tributaria basada en la entidad implica tomar una decisión sobre el tipo de entidad que el contribuyente elige operar.

---

---

---

---

---

---

---

---

### Carácter (Character)

Usando el carácter para la planificación fiscal a menudo requiere una comprensión más profunda de la legislación fiscal que las otras técnicas de planificación fiscal. El uso del carácter significa que la transacción se diseñará para aprovechar la ley fiscal o la situación actual de un contribuyente.

---

---

---

---

---

---

---

---

### LATIN AMERICAN BUSINESS INSTITUTE



**ESTAMOS EN WHATSAPP**  
AGREGANOS COMO CONTACTO  
**(305)799-3578**



Presentado por:  
**Carlos D. Ramirez MBA EA NTPIF**  
[cramirez@audit1040.com](mailto:cramirez@audit1040.com)



IRS-APPROVED  
CE CONTINUING EDUCATION  
PROVIDER  
IRS PROVIDER NUMBER: 881H4

---

---

---

---

---

---

---

---

### Latin American Business Institute

#### PERÍODOS CONTABLES, METODOS Y DEPRECIACION



Presentado por:  
**Carlos D. Ramirez MBA EA NTPIF**  
[cramirez@audit1040.com](mailto:cramirez@audit1040.com)

---

---

---

---

---

---

---

---

### **Años Fiscales Individuales**

Casi todos los individuos presentan declaraciones tributarias utilizando un período contable de año calendario

---

---

---

---

---

---

---

---

### **Años Fiscales Para la Sociedad y Corporación**

Muchas declaraciones tributarias individuales incluyen la transferencia (pass-through) de las sociedades, corporaciones S y corporaciones de servicio personal. El ingreso o pérdida de sociedades y corporaciones S se plasman en el Anexo K-1 a los propietarios y es imponible en las declaraciones tributarias personales de los propietarios.

---

---

---

---

---

---

---

---

### **Ingresos Imponibles de Período Corto**

Si los contribuyentes tienen un año cortó en vez de su primer o último año de operaciones, deben anualizar su ingreso imponible para calcular el impuesto por un período corto.

---

---

---

---

---

---

---

---

### Ingresos Imponibles de Período Corto

**Ejemplo**  
La Corporación ServiTax Inc. obtiene el permiso para cambiar de un año calendario a un año fiscal que termina el 31 de Agosto. Para el período corto, del 01 de Enero al 31 de Agosto del 2017, el ingreso imponible de la corporación fue de \$40,000. El impuesto de la Corporación ServiTax Inc. para el período corto se calcula de la siguiente manera:

<b>Paso 1:</b> Anualizar el ingreso	$\$40,000 \times 12/8 = \underline{\$60,000}$
<b>Paso 2:</b> Impuesto al ingreso anualizado	$15\% \times \$60,000 = 7,500$
	$25\% \times 10,000 = \underline{2,500}$
	$\underline{\$10,000}$
<b>Paso 3:</b> Período corto impositivo	$\$10,000 \times 8/12 = \underline{\$6,667}$

El cálculo del año corto según los ingresos imponibles de los individuos requiere ajustes especiales. Por ejemplo, las deducciones deben estar desglosadas en un espacio corto de tiempo, y la deducción estándar no es permitida.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### MÉTODOS CONTABLES - ACCOUNTING METHODS

La ley fiscal requiere que los contribuyentes reporten el ingreso imponible utilizando el método contable que regularmente el contribuyente utiliza en la contabilidad de sus libros, teniendo en cuenta de que el método refleja claramente el ingreso del contribuyente.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Método en efectivo (Cash Method)

El método contable en efectivo (Cash) es utilizado por la mayoría de los individuos como un método contable global. Generalmente, los sueldos, ingresos por intereses y dividendos, ganancias de capital y deducciones personales se cuentan como base en efectivo para los individuos.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Método en efectivo (Cash Method)**

El método contable en efectivo (*cash*) resulta en el reconocimiento del ingreso cuando es real o constructivamente recibido; las deducciones se reconocen el mismo año del pago.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Método en efectivo (Cash Method)**

**Ejemplo**

El 1 de Diciembre de 2017, Carola alquilo un edificio para utilizarlo en su negocio por \$2,000 al mes. Bajo los términos de alquiler, Carola paga una renta de 18 meses (\$36,000) por adelantado el primero de Diciembre. Carola puede deducir solamente un mes de renta (\$2,000) por el año calendario que termino el 31 de diciembre del 2017 porque el pago por adelantado se extiende sustancialmente más allá del fin del año fiscal, aunque ella se encuentre como contribuyente con base en efectivo. El resto del alquiler prepagado se deduce a \$2,000 al mes en 2018 y 2019. El contribuyente que recibe el alquiler debe reportar los \$36,000 como ingreso aún si él es contribuyente con base de acumulación.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Método en efectivo (Cash Method)**

La ley fiscal contiene ciertas restricciones en el uso del método contable en efectivo. Las corporaciones regulares, sociedades que tienen una corporación regular como socia y consorcios exentos de impuestos con ingreso comercial no relacionado generalmente están prohibidos de utilizar el método en efectivo.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Método en efectivo (Cash Method)**

Sin embargo, este requisito no se aplica a negocios agrícolas, corporaciones de servicio personal calificado y entidades con recibos brutos anuales que promedian \$5'000,000 o menos.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Método en efectivo (Cash Method)**

**Ejemplo**

Orange Asociados es un fabricante de medias nylon con recibos brutos de \$25'000,000. Orange es socio de la Corporación Limón. A Orange no se le permitirá usar el método contable en efectivo para propósitos fiscales.

El IRS pagará a las informantes recompensas en efectivo en función del valor de la información que proporcionen y la cantidad recuperada del objetivo de la investigación. En 2014, 2015 y 2016, el IRS pagó 101,99 y 418 denunciantes, \$ 52 millones, \$ 103 millones y \$ 61 millones, respectivamente. ¡En los últimos tres años, la cantidad recaudada como resultado de los denunciantes era casi ilimitada! \$ 1,2 mil millones.

---

---

---

---

---

---

---

---

**El método contable acumulativo  
(*accrual method of accounting*)**

Requiere que el ingreso sea reconocido cuando (1) todos los eventos han ocurrido, lo cual da derecho a recibir el ingreso y (2) la cantidad del ingreso puede ser calculada con precisión razonable. Se deduce un gasto en el año en el que todos los eventos han ocurrido que determinan que existe una obligación y la cantidad puede calcularse con precisión razonable.

---

---

---

---

---

---

---

---

**El método contable acumulativo  
(*accrual method of accounting*)**

Además, "El Desempeño Económico" (*Economic Performance*) debe ocurrir antes de que se reclame una deducción de base acumulativa.

El desempeño económico quiere decir que todas las actividades relaciones con la incurrencia de la obligación han sido realizadas. Por ejemplo, el desempeño económico ocurre para que se realice la compra de servicios cuando el contribuyente los utiliza.

---

---

---

---

---

---

---

---

**El método contable híbrido  
(*hybrid method of accounting*)**

Involucra el uso de los métodos contables en efectivo y acumulativo. La ley fiscal permite el uso de un método híbrido, teniendo en cuenta que el ingreso del contribuyente se encuentre claramente reflejado por el método. Un ejemplo de un método híbrido es el uso del método acumulativo por el costo de productos vendidos por el negocio y el uso del método en efectivo para ingresos y otros gastos.

---

---

---

---

---

---

---

---

**El método contable híbrido  
(*hybrid method of accounting*)**

Involucra el uso de los métodos contables en efectivo y acumulativo. La ley fiscal permite el uso de un método híbrido, teniendo en cuenta que el ingreso del contribuyente se encuentre claramente reflejado por el método. Un ejemplo de un método híbrido es el uso del método acumulativo por el costo de productos vendidos por el negocio y el uso del método en efectivo para ingresos y otros gastos.

---

---

---

---

---

---

---

---

**MÉTODOS CONTABLES -  
ACCOUNTING METHODS**

Los contribuyentes eligen utilizar un método contable cuando presentan una declaración tributaria inicial y usan ese método. Para cambiar de métodos, los contribuyentes deben obtener permiso del IRS.

---

---

---

---

---

---

---

---

**MÉTODOS CONTABLES -  
ACCOUNTING METHODS**

El método de efectivo permite una cierta flexibilidad en la planificación tributaria. El pago de los gastos comerciales puede acelerarse antes de fin de año para generar deducciones adicionales, si así se desea. Además, la facturación por servicios puede ser aplazada al final del año para que el pago no se reciba y se incluya en los ingresos hasta el año siguiente.

Algunas deducciones detalladas tales como impuestos sobre la propiedad, impuestos estatales sobre la renta y las contribuciones de caridad también pueden pagarse antes de fin de año para una deducción inmediata.

---

---

---

---

---

---

---

---

**DEPRECIACIÓN - DEPRECIATION**

Ya que muchos activos son usados en la producción de ingreso a lo largo de algunos años, el ingreso no se mide apropiadamente si el costo total de estos bienes se deduce cuando son comprados.

La depreciación es el proceso contable de asignación y deducción del costo de un activo sobre un período de años.

**El termino depreciación no necesariamente significa deterioración o pérdida del valor del activo.**

---

---

---

---

---

---

---

---



### DEPRECIACIÓN - DEPRECIATION

Es importante distinguir los gastos de mantenimiento por depreciación. El gasto de depreciación y la deducción de una parte del costo original del bien, en tanto que los gastos de mantenimiento son gastos incurridos para mantener el bien en buen orden de operatividad.

Por ejemplo, un contribuyente que compra un camión para usarlo en su negocio deprecia el costo del camión a lo largo de un período de varios años. Los costos de mantenimiento tales como llantas y reparaciones se deducen en el mismo año en que fueron incurridos.

---

---

---

---

---

---

---

---

### DEPRECIACIÓN - DEPRECIATION

El método más simple de depreciación es el método de línea directa. El uso del método de línea directa resulta en una porción igual al costo que está siendo deducido en cada período de vida del bien. El gasto de depreciación línea directa se calcula dividiendo el costo entre la vida útil estimada del bien. La fórmula es:

$$\frac{\text{Costo}}{\text{Vida útil estimada}} = \text{Depreciación por el período}$$

$$\frac{\text{Cost}}{\text{Estimated useful life}} = \text{Depreciation for the period}$$

---

---

---

---

---

---

---

---

### DEPRECIACIÓN - DEPRECIATION

**Ejemplo** Federico compra un bien para ser usado en su negocio. El bien costó \$14,400 el primero de Octubre y tiene una vida útil de 3 años (36 meses). La depreciación se calcula de la siguiente manera:

$$\frac{\$14,400}{36 \text{ meses}} = \$400 \text{ por mes } (\$400 \text{ per month})$$

La depreciación por cada año se muestra en la siguiente tabla:

Año	Meses	Tasa	Deducción por Depreciación
20X1	3	\$400	\$ 1,200
20X2	12	400	4,800
20X3	12	400	4,800
20X4	9	400	<u>3,600</u>
Deducción de depreciación total			<u>\$ 14,400</u>

Al final de los 36 meses, el activo tiene una base de \$0.

---

---

---

---

---

---

---

---

**SISTEMA DE RECUPERACION DEL COSTO  
ACELERADO MODIFICADO**

El sistema vigente de **MACRS** permite a los contribuyentes que invierten en activos de capital escribir el costo de un bien en un período designado en la ley fiscal y utilizar un método de depreciación acelerado de los activos que no sean bienes raíces.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**SISTEMA DE RECUPERACION DEL COSTO  
ACELERADO MODIFICADO**

Períodos de recuperación para los activos en servicio después de 1986		
Período de Recuperación en años	Método de recuperación	Activos
3	200% saldo decreciente	ADR Punto medio 4 años de vida o menos, excluidos autos y camiones
5	200% saldo decreciente	ADR Punto medio, más de 4 años de vida menos de 10, autos y camiones pequeños
7	200% saldo decreciente	ADR Punto medio, más de 10 años de vida menos de 16, muebles de oficina
10	200% saldo decreciente	ADR Punto medio, más de 16 años de vida menos de 20, árboles y viñedos
15	150% saldo decreciente	ADR Punto medio, más de 20 años de vida menos de 25, modificación y construcciones
20	150% saldo decreciente	ADR Punto medio, más de 25 años de vida menos de 27.5, tuberías municipales, calles
27.5	Línea Recta	Real Estate, propiedades de renta, elevadores y escaleras
39	Línea Recta	Otras propiedades de compra general, Renta comercial

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**SISTEMA DE RECUPERACION DEL COSTO  
ACELERADO MODIFICADO**

El bono de depreciación ha sido parte de la ley fiscal indistintamente desde el 11 de septiembre de 2001. Las normas del bono han permitido a los contribuyentes comprar propiedades nuevas o de uso original con un MACRS en el período de recuperación de 20 años o menos, propiedades del servicio de agua, software de computadoras y ciertas mejoras según el alquiler para escribirlas directamente entre el 30% y el 100% del costo de los activos el mismo año de la compra.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Ejemplo:** María pone al servicio una máquina nueva de cinco años de clase MACRS que cuesta \$20,000 el primero de Marzo del 2016. Ella elige la depreciación del bono al 50%. Este bono en la máquina para el 2016 es de \$10,000 ( $\$20,000 \times 50\%$ ). La depreciación MACRS en la máquina es  $(\$20,000 - \$10,000) \times 20\% = \$2,000$  por una depreciación total en 2016 de  $\$10,000 + \$2,000 = \$12,000$ .

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**TCJA: Gasto de 100% (Depreciación de bonificación)**

Se permite una deducción de depreciación del primer año del 100% (depreciación de "Bonificación") para la propiedad calificada adquirida y puesta en servicio después del 27 de septiembre de 2017 y antes del 1 de enero de 2023 (o el 1 de enero de 2024 para cierta propiedad de período de producción prolongada y aeronaves).

Después de 2022, la tasa de depreciación del bono disminuirá en los próximos cuatro (4) años:

---

---

---

---

---

---

---

---

**TCJA: Gasto de 100% (Depreciación de bonificación)**

- 80% para propiedades puestas en servicio en 2023
- 60% para propiedades puestas en servicio en 2024
- 40% para propiedades puestas en servicio en 2025
- 20% para propiedades puestas en servicio en 2026

---

---

---

---

---

---

---

---

**TCJA:Gasto de 100% (Depreciación de bonificación)**

La Ley también expande propiedades calificadas para incluir propiedades usadas; y ciertas producciones cinematográficas, televisivas y teatrales en vivo. Se excluye de la propiedad calificada cierta propiedad de utilidad pública y propiedad del concesionario de vehículos.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Bienes Raíces (Real Estate)**

Para los bienes raíces adquiridos antes de 1981, la deducción por gasto de depreciación anual se calcula bajo el método de depreciación regular, tal como el método de línea-directa.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Bienes Raíces (Real Estate)**

**Ejemplo** Camilo compra una casa de alquiler el 3 de Septiembre del 2017 por \$90,000 (el terreno se contabiliza por separado). La casa ya está alquilada a un inquilino. La deducción del gasto de depreciación anual bajo MACRS para cada uno de los primeros cuatro años se ilustra de la siguiente manera (los porcentajes se obtienen de la tabla 7.4, Bienes Inmuebles Residenciales de 27,5 años).

Año	%		Costo	=	Deducción
2017	1.061	X	\$90,000	=	\$ 955
2018	3.636	X	90,000	=	3,272
2019	3.636	X	90,000	=	3,272
2020	3.636	X	90,000	=	3,272

Note que los porcentajes se obtienen de la tabla 7.5 debajo de la columna 9, porque el mes de adquisición (septiembre) es el noveno mes del año.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Convención de Medio-Mes (Mid-Month Convention)**

Para la depreciación de la propiedad inmueble bajo MACRS, una convención de medio mes reemplaza a la convención de medio año. Los bienes raíces son tratados como puestos en servicio a mitad del mes de la adquisición. Igualmente, una disposición durante un mes se trata como ocurrido en el punto medio de dicho mes.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**Reportando Gasto de Depreciación  
(Reporting Depreciation Expense)**

El gasto de depreciación se reporta en la Forma 4562, Depreciación y Amortización. Los contribuyentes individuales que no tengan agregados activos en el año actual y que no están reportando depreciación sobre la propiedad no necesitan presentar la Forma 4562 con su declaración.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**ELECCION PARA GASTOS SECCIÓN 179**

La deducción de la sección 179, aplica tanto a la propiedad nueva como a la usada, en tanto que la deducción de depreciación del bono aplica solamente a la propiedad nueva.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**ELECCION PARA GASTOS SECCIÓN 179**

**TCJA:**

**Límites de gastos de la sección 179 (Section 179 expense limits)**

La Sección 179 permite que un contribuyente pague inmediatamente el costo de la propiedad que califica, en lugar de recuperar dichos costos a través de deducciones por depreciación. Sin embargo, la Reforma Tributaria aumentó la cantidad máxima que un contribuyente podría deducir en virtud de la Sección 179 para propiedades puestas en servicio después del 31 de diciembre de 2017, de \$ 520,000 a \$ 1, 000,000.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**ELECCION PARA GASTOS SECCIÓN 179**

El umbral de eliminación también se incrementa de \$ 2, 070,000 a \$ 2, 500,000 para propiedades puestas en servicio después de 2017. La eliminación ocurre cuando la propiedad total de la Sección 179 colocada en servicio durante un año fiscal excede el monto del umbral. En este punto, la deducción se reduce dólar por dólar por la cantidad en exceso. Tanto el límite de deducción como el límite de eliminación se incrementarán para la inflación a partir de 2019.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**ELECCION PARA GASTOS SECCIÓN 179**

La propiedad calificada de la Sección 179 de gasto se ha expandido bajo la Reforma Tributaria para incluir:

- Cierta propiedad tangible depreciable utilizada en relación con el alojamiento.
- Mejoras en bienes inmuebles no residenciales como techos, calefacción, ventilación, aire acondicionado y sistemas de protección contra incendios y alarmas.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**PROPIEDAD LISTADA (LISTED PROPERTY)**

El congreso pensó que algunos contribuyentes estaban utilizando los incentivos fiscales favorables del sistema de recuperación del costo acelerado y la elección del gasto limitado para reclamar las deducciones de depreciación sobre los activos utilizados con fines personales. Para cortar este abuso percibido en el sistema fiscal, el congreso promulgo normas especiales que se aplican a la depreciación de "Propiedad Listada".

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**PROPIEDAD LISTADA (LISTED PROPERTY)**

**TCJA:**

**Actualizaciones de propiedad listada**

En vigencia para las propiedades puestas en servicio después del 31 de diciembre de 2017, las computadoras y equipos periféricos se eliminan como una categoría de propiedad listada.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**PROPIEDAD LISTADA (LISTED PROPERTY)**

La desclasificación de las computadoras como propiedad listada significa que una computadora que se usó 50 por ciento o menos para fines comerciales en el año en que se puso en servicio ya no se requiere que se deprecie según el sistema de depreciación alternativa (ADS) de MACRS utilizando el método de línea recta y un período de recuperación de ADS de cinco años.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**PROPIEDAD LISTADA (LISTED PROPERTY)**

**Ejemplo:** El 1 de agosto de 2016, Julia compra una máquina para su negocio. La máquina costó \$ 1, 100,000 y califica como propiedad MACRS de 5 años. Sus ingresos comerciales son adecuados para absorber cualquier deducción de la Sección 179 para gastos inmediatos. Julia primero reclama la deducción completa de \$ 500,000 bajo la Sección 179. Julia entonces reclama una depreciación del bono del 50% de \$ 300,000 sobre la base restante de \$ 600,000. Por último, Julia reclama la depreciación MACRS regular en la máquina de 60,000\$ (\$300,000 x 20% = \$60,000).

El total del primer año de la Sección 179 de Julia y las deducciones de depreciación relacionadas con su compra de \$ 1, 100,000 son \$ 500,000 + \$ 300,000 + \$ 60,000 por un total de \$ 860,000 o el 78% del costo total del activo. La base de la máquina se reduce a \$ 240,000.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**LIMITACIÓN EN DEPRECIACIÓN DE AUTOMÓVILES DE LUJO (LIMITATION ON DEPRECIATION OF LUXURY AUTOMOBILES)**

Además de la limitación en la depreciación de automóviles para pasajeros impuesta por las normas de propiedad listada discutidas en la sección anterior, la depreciación de automóviles de pasajeros de automóviles está sujeta a una limitación adicional, comúnmente conocida como limitación de automóvil de lujo.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**LIMITACIÓN EN DEPRECIACIÓN DE AUTOMÓVILES DE LUJO (LIMITATION ON DEPRECIATION OF LUXURY AUTOMOBILES)**

**TCJA:**  
**Límites de auto de lujo (Luxury auto limits)**

La Ley también prorrogó la fecha límite de puesta en servicio hasta el 31 de diciembre de 2016 por el monto adicional de \$ 8,000 de depreciación de bonificación para automóviles, camiones y furgonetas de pasajeros calificados. Combinando la depreciación del bono extendido de \$ 8,000 con los límites de depreciación revisados en automóviles de lujo, un nuevo auto de lujo puesto en servicio en 2018 puede recibir hasta \$ 18,000 en depreciación del primer año.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



**LIMITACIÓN EN DEPRECIACIÓN DE AUTOMÓVILES DE LUJO (LIMITATION ON DEPRECIATION OF LUXURY AUTOMOBILES)**

La Ley ha aumentado sustancialmente los topes de depreciación anual para automóviles de pasajeros (incluidos camiones y furgonetas). Los límites para los vehículos puestos en servicio después del 31 de diciembre de 2017, en un año fiscal que termina después del 31 de diciembre de 2017, son:

- \$ 10,000 para el primer año que un vehículo se coloca en servicio,
- \$ 16,000 para el segundo año,
- \$ 9,600 para el tercer año,
- \$ 5,760 para cada año subsiguiente hasta que la base en el vehículo haya sido recuperada.

Estos montos se indexarán según la inflación para los vehículos puestos en servicio después de 2018.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**BIENES INTANGIBLES (INTANGIBLES)**

Tales bienes intangibles se llaman “intangibles sección 197”. Estos intangibles son amortizados en un período de 15 años, empezando con el mes de la adquisición. La amortización es un método de recuperación del costo similar a la depreciación en que expande la recuperación del costo en un período fijo de años.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Exclusiones**

Muchos activos intangibles son específicamente excluidos de la definición de intangibles de la Sección 197. Los ejemplos de estas exclusiones de la Sección 197, incluyen elementos que generalmente no son amortizables:

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Exclusiones**

- Intereses en una corporación, sociedad, fideicomiso o bienes raíces
- Intereses en terrenos
- 
- Sección 197 de exclusiones que son generalmente amortizables:
- Software computarizado disponible para la compra por el público en general
- Interés en películas, grabaciones audiovisuales y propiedades similares
- Activos intangibles auto creados.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**Ejemplo:** Samuel adquiere un software para computadora vendido al público en general en \$20,000. Los \$20,000 no son intangible de la sección 197 y por lo tanto la cantidad debería amortizarse bajo las normas regulares de amortización (típicamente 3 años).

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**PARTES RELACIONADAS (SECCION 267)  
[RELATED PARTIES (SECTION 267)]**

Cuando los contribuyentes que no son independientes uno del otro se comprometen en transacciones, hay un potencial para que abusen del sistema tributario.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**Pérdidas**

Bajo la ley fiscal, “pérdidas de la venta o intercambio de propiedad...directa o indirectamente”, no son permitidas entre las partes relacionadas.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**Ejemplo:** María vende acciones IBM con una base de \$10,000 a su hijo Steve por \$8,000, lo que resulta en una pérdida no permitida de \$2,000. Tres años más tarde, Carlos vende las acciones a Andres, una parte no relacionada por \$13,000. Carlos tiene una ganancia en la venta de \$5,000 (\$13,000 - \$8,000). Sin embargo, solamente \$3,000 (\$5,000 - \$2,000) de la ganancia es imponible a Carlos ya que la anterior pérdida no permitida puede reducir su ganancia.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**Gastos no pagados e intereses**

- Bajo la sección 267, los contribuyentes relacionados están prevenidos de comprometerse en los esquemas de impedimento fiscal en los cuales un contribuyente utiliza el método contable en efectivo y el otro contribuyente usa el método acumulativo.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**Relaciones (Relationships)**  
La Sección 267 tiene un conjunto de reglas complejas para definir quién es una parte relacionada con propósitos no permitidos. Las partes relacionadas comunes bajo la Sección 267 incluirían lo siguiente:

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**Relaciones (Relationships)**

- 1. Miembros de la Familia. La familia de un contribuyente incluye hermanos y hermanas (hermanos de padre y madre o medios hermanos), un cónyuge, antecesores (padres, abuelos, etc.) y descendientes lineales (hijos, nietos, etc.)
- 2. Una corporación y un individuo que directa o indirectamente son dueños de más de 50% de la corporación.
- 3. Dos corporaciones que son miembros del mismo grupo controlado.
- 4. Fideicomisos, corporaciones y ciertas organizaciones de caridad. Están sujetas a un complejo conjunto de normas de relación.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---

---

---

**Relaciones (Relationships)**  
**Ejemplo:** José es dueño del 70% de la Corporación Kalmia y Ruth del 30%. Ninguno de los dos está relacionado. Como José es dueño de más del 50% de la corporación, a él se le considera una parte relacionada con la corporación. Como un resultado, si José vende la propiedad a la corporación en pérdida, la pérdida no será permitida.

Latin American Business Institute

---

---

---

---

---

---





---


---

Annual Federal Tax Refresher Course

## Preguntas

**Carlos D. Ramirez MBA EA NTPI**  
[cramirez@audit1040.com](mailto:cramirez@audit1040.com)

 [www.labitax.com](http://www.labitax.com)  
(877)361-2829

109

---

---

---

---

---

---

---

---

## LATIN AMERICAN BUSINESS INSTITUTE

 **ESTAMOS EN WHATSAPP**  
AGREGANOS COMO CONTACTO  
**(305)799-3578**





**Presentado por:**  
**Carlos D. Ramirez MBA EA NTPIF**  
[cramirez@audit1040.com](mailto:cramirez@audit1040.com)

  
IRS-APPROVED  
CONTINUING EDUCATION  
PROVIDER  
IRS PROVIDER NUMBER: 881H4

110

---

---

---

---

---

---

---

---