

El IRS publica los reglamentos finales sobre el reconocimiento y el diferimiento de las ganancias o pérdidas en moneda extranjera

En mayo, el IRS publicó los reglamentos finales sobre las combinaciones y separaciones de unidades de negocios calificadas (QBU) sujetas a la Sección 987 del Código de Impuestos Internos. Los reglamentos abordan además el reconocimiento y el diferimiento de ganancias o pérdidas en moneda extranjera con respecto a una QBU sujeta a la sección 987 relacionada con ciertas cancelaciones de QBU y otras transacciones que involucran a las sociedades.

Los reglamentos finales reemplazan a los reglamentos temporales anteriores sobre la asignación de activos y pasivos de ciertas sociedades para los fines de la Sección 987. Los reglamentos entran vigencia a partir de su publicación.

Moneda funcional

Generalmente, los contribuyentes de los Estados Unidos tienen la obligación de hacer todas las determinaciones del impuesto federal sobre la renta en su "moneda funcional". La moneda funcional de un contribuyente de los Estados Unidos es generalmente el dólar estadounidense, a menos que tenga una QBU que utilice la moneda del entorno económico en la que lleve a cabo una parte importante de sus actividades y que la use para llevar sus libros y registros.

Una QBU es una unidad (o actividad) separada y claramente identificada de una actividad comercial o negocio de un contribuyente que lleva libros y registros separados. Una QBU puede optar por usar el dólar estadounidense en lugar de su moneda funcional si cumple con ciertos requisitos.

Áreas abordadas

Como se mencionó, el IRS adoptó los reglamentos finales relacionados con combinaciones y separaciones de QBU sujetas a la Sección 987. Estos abordan además el diferimiento requerido de ganancias o pérdidas en moneda extranjera según la Sección 987 con respecto a ciertas transacciones definidas como eventos de diferimiento o eventos de pérdida de salida. Dichas transacciones generalmente incluyen cancelaciones de QBU y ciertas transacciones de sociedades.

Además, se descartó un reglamento que provee una metodología de porcentaje de valor de liquidación para asignar activos y pasivos de ciertas sociedades.

En consecuencia, los reglamentos finales tienen las fechas de vigencia de los reglamentos temporales, de acuerdo a las modificaciones en varias notificaciones del IRS. Algunos de los reglamentos finales se aplican a los años tributarios que comienzan en o después del día que es tres años después del primer día del primer año tributario posterior al 7 de diciembre de 2016. Sin embargo, el contribuyente puede hacer una elección que afecte los años tributarios pertinentes.

Para tener en cuenta

Un contribuyente que participe en una QBU o que por otra parte negocie en moneda extranjera debe estar al tanto de las ramificaciones de estos reglamentos finales nuevos. Su CPA puede ser un recurso invaluable para comprender cómo esta medida cambia el entorno fiscal internacional. •