

El IRS publica preguntas y respuestas sobre los acuerdos de transferencia y consentimiento de la Sección 965

Recientemente el IRS publicó las preguntas y respuestas (Q & A) relacionadas con el impuesto de transición gravado por la Sección 965 del Código de Rentas Internas. Según los reglamentos finales publicados a principios del 2019, la Sección 965 requiere en general que los accionistas estadounidenses paguen un “impuesto de transición” sobre las ganancias extranjeras no gravadas de ciertas corporaciones extranjeras especificadas como si esas ganancias hubieran sido repatriadas a los Estados Unidos.

Según las reglas anteriores, los contribuyentes estadounidenses estaban obligados en general a pagar un impuesto sobre todos los ingresos, bien sea obtenidos en los Estados Unidos o en el extranjero, pero los ingresos extranjeros obtenidos por una filial extranjera de una corporación estadounidense no estaban sujetos al impuesto estadounidense sobre esos ingresos hasta que se “repatriaran” a los Estados Unidos vía dividendos. El impuesto de transición brinda un puente efectivo entre las reglas anteriores y las nuevas gravando ciertos ingresos extranjeros no gravados anteriormente.

Q&A provee orientación sobre varios puntos importantes relacionados con la Sección 965 y el impuesto de transición.

Acuerdos de transferencia

Según la Sección 965 (h) (3) y la Sección 965 (i) (2), los acuerdos de transferencia deben presentarse ante las Operaciones de Cobro de Servicio de Cumplimiento de Memphis del IRS, CSCO, 5333 Getwell Road MS 81, Memphis, TN 38118.

Dichos acuerdos se consideran oportunos solo si se presentan dentro de 30 días a partir de la fecha en que ocurre un evento acelerante o un evento desencadenante. Sin embargo, si un evento desencadenante es la muerte del cedente que califique según la Sección 965 (i), el acuerdo de transferencia debe presentarse antes de la fecha de vencimiento no extendida para presentar la declaración de impuestos sobre la renta final del cedente que califica según la Sección 965 (i).

Acuerdos de consentimiento

Los acuerdos de consentimiento también deben presentarse ante las Operaciones de Cobro del Servicio de Cumplimiento de Memphis del IRS en la dirección anterior. Cada accionista de la corporación S debe presentar un acuerdo de consentimiento y obtener el consentimiento del IRS. La corporación S no puede obtener el consentimiento en nombre de sus accionistas.

Incluso después que un accionista presente un acuerdo de consentimiento, dicho accionista debe hacer una elección de la Sección 965 (h) en su declaración de impuestos para pagar su obligación tributaria neta de la Sección 965 (i) en ocho cuotas anuales. El accionista debe adjuntar una declaración firmada a la declaración de impuestos (bajo pena de perjurio) optando por la Sección 965 (h).

Si la declaración se presenta electrónicamente, la declaración de la elección debe adjuntarse en Formato de Documento Portátil (.pdf). El Formulario 965-A o 965-B del accionista, según corresponda, también debe actualizarse para reflejar el evento desencadenante y la elección de la Sección 965 (h).

Variante de la corporación S

En las preguntas y respuestas, el IRS presenta una variante en la que un accionista de una corporación S hizo una elección previa de la Sección 965 (i) (1) con respecto a su obligación tributaria neta de la Sección 965 (i), y un evento desencadenante ocurrió en un año posterior.

El accionista hizo una elección de la Sección 965 (h) del Código en su declaración de impuestos para el año del evento desencadenante. Sus pagos, incluidos los pagos de impuestos estimados, para el año del evento desencadenante excedieron su obligación tributaria sobre ingresos netos (es decir, su impuesto sobre los ingresos netos determinado sin tener en cuenta la Sección 965) y su primera cuota anual.

¿Puede el accionista recibir un reembolso de las cantidades pagadas en exceso o recibir crédito sobre las cantidades pagadas en exceso al impuesto sobre la renta estimado para el próximo año? El IRS dice que no. El accionista no recibe un reembolso o crédito de ninguna parte de los pagos de impuestos correctamente aplicados, a menos y hasta que la cantidad de sus pagos exceda toda su responsabilidad por el impuesto sobre los ingresos no pagada – incluyendo todas las cantidades que se pagarán en cuotas según la Sección 965 (h) en años subsiguientes. Si sus pagos de impuestos exceden la suma de su obligación tributaria neta determinada sin tener en cuenta la Sección 965 y su primera cuota anual, el exceso se aplicará a su próxima cuota anual y así sucesivamente hasta que pague la cantidad total de su obligación tributaria neta según la Sección 965 (i) o hasta que se aplique la cantidad total del pago de impuestos.

El IRS indica que, de acuerdo con los reglamentos, la corporación S y un cedente de las acciones garantizadas de la corporación S (si existe alguna) siguen siendo responsables solidarios y mancomunados del pago de la responsabilidad tributaria neta de la Sección 965 (i) después de que el beneficiario haga una elección de la Sección 965 (h) para pagar la obligación en ocho cuotas anuales. Además, la corporación S es responsable solidaria y mancomunada de cualquier multa, impuesto adicional u otras cantidades atribuibles a la obligación tributaria neta.

Si el beneficiario recibió las acciones de la corporación S de conformidad con un acuerdo de transferencia según la Sección 965 (i) (2) (C), el cedente es también responsable solidario y mancomunado de cualquier multa, impuesto adicional u otras cantidades adicionales atribuibles a la obligación tributaria neta. La elección de la Sección 965 (h) para pagar la responsabilidad tributaria neta del beneficiario en ocho cuotas anuales no altera la responsabilidad solidaria y mancomunada de la corporación S o del cedente (si existe alguno) con respecto a las acciones garantizadas de la corporación S.

Cambios importantes

Los reglamentos de transición finales de la Sección 965 cambiaron el panorama fiscal para los contribuyentes estadounidenses con ingresos extranjeros. Trabaje en estrecha colaboración con su CPA para determinar en qué forma se ve afectada su situación. •