

Seis problemas en los que se enfocan las campañas de cumplimiento del IRS

En enero del 2017, el IRS anunció una nueva estrategia de auditoría para la División de Grandes Empresas y Multinacionales (LB&I) conocida como “campañas”. Con las campañas, LB&I esencialmente cambia las evaluaciones basadas en los problemas de cumplimiento que, según la División, presentan mayores niveles de riesgo de cumplimiento. Al enfocarse en ciertos problemas, el IRS optimiza la selección de las declaraciones para auditoría.

El siguiente es un vistazo de los seis problemas en los que el IRS se enfoca hoy en día:

1. Impuesto a las ganancias incorporadas (BIG) de la corporación S. Una corporación S que anteriormente era una corporación C está sujeta al impuesto BIG cuando la corporación S:

- Tiene una ganancia incorporada neta no realizada en los activos de la corporación C, y
- Vende esos activos dentro de los cinco años posteriores a la conversión de la corporación C a una corporación S.

La meta de la campaña es crear conciencia y obtener mayor cumplimiento, por lo que la campaña consistirá en evaluaciones basadas en problemas, cartas suaves (generalmente, cartas de advertencia destinadas a fomentar la autocorrección y el cumplimiento voluntario) y la divulgación a los profesionales.

2. Cumplimiento con el Programa de Divulgación Voluntaria de Cuentas en el Exterior (OVDP). En el pasado, el IRS llevó a cabo varias campañas de cumplimiento de OVDP cuyo objetivo era el lograr que los contribuyentes estadounidenses residentes en el extranjero cumplieran con la obligación de reportar sus ingresos y activos internacionales. El OVDP permitió que los contribuyentes estadounidenses con cuentas en el extranjero no declaradas evitaran cargos criminales y pagaran multas civiles reducidas por medio de la divulgación voluntaria al IRS.

El primer OVDP comenzó el 26 de marzo del 2009. El último OVDP se cerró el 28 de septiembre del 2018. Por medio de cartas suaves y evaluaciones, la campaña LB&I abordará los problemas de incumplimiento tributario relacionados con la falta de presentación de los reportes de ingresos y activos extranjeros de los exparticipantes del OVDP.

3. Expatriados. Se aplica un “impuesto de salida” a los ciudadanos estadounidenses y expatriados cubiertos que renuncian a su ciudadanía a partir del 17 de junio del 2008, o a residentes por largo tiempo de los Estados Unidos que renuncien a su estado de residencia a partir de esa fecha. La campaña de cumplimiento abordará el problema mediante divulgación, cartas suaves y evaluaciones.

4. No-contribuyentes de altos ingresos. Los ciudadanos estadounidenses y los extranjeros residentes pagan impuestos sobre sus ingresos internacionales, ya sea que reciban un Formulario W-2 de Declaración de Salarios e Impuestos, una declaración de información en el Formulario 1099 o un equivalente extranjero. La campaña LB&I se concentrará en hacer que los contribuyentes que no presentan declaraciones de impuestos cumplan con el requisito.

5. Créditos reembolsables erróneos de los contribuyentes de los territorios estadounidenses. El IRS determinó que algunos residentes de buena fe de los territorios de los Estados Unidos reclaman erróneamente créditos fiscales reembolsables en el Formulario 1040. La nueva campaña abordará el incumplimiento mediante la divulgación y las evaluaciones tradicionales.

6. Compensación diferida por servicios prestados antes del enero 1º del 2009. En general, la Sección 457A del Código de Rentas Internas requiere que cualquier compensación diferida de conformidad con un plan de compensación diferida no calificado se incluya en el ingreso bruto cuando no exista un riesgo significativo de pérdida de los derechos a dicha compensación. El objetivo de la campaña es verificar el cumplimiento del contribuyente con los requisitos de la Sección 457A a través de evaluaciones basadas en el problema.

Si cree que usted o su organización pueden verse afectados por alguno de estos problemas, consulte a su asesor tributario para obtener información sobre la forma en que debe proceder. •