

## Hoja informativa sobre los impuestos en transición

### ¿Quién está obligado a pagar?

- Corporaciones de E.U.A. Que poseen un interés en una corporación extranjera, a menos que se apliquen las normas de PFIC
- Individuos de E.U.A. Que tienen un interés en una corporación extranjera controlada

Una corporación extranjera controlada es cuando los accionistas de E.U.A. Que poseen al menos el 10% de cada uno, colectivamente tienen el control de la corporación. Estas reglas son muy detalladas e incluyen la propiedad indirecta a través de entidades y miembros de la familia.

### ¿Cómo se determinan las tasas de impuestos?

Las tasas de impuestos son 15.5% dinero en efectivo y equivalentes de efectivo y 8% para todos los demás activos. La posición de efectivo se determina al atribuir las ganancias acumuladas en el extranjero al mayor de (contribuyentes del año calendario):

- El efectivo y los equivalentes de efectivo mantenidos hasta el 31 de Diciembre de 2017; o
- El promedio de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre de 2016 y 31 de Diciembre del 2015

### ¿Cómo se determina el monto del impuesto?

El total de ganancias acumuladas en el extranjero se calculan a partir del 2 de Noviembre de 2017 o el 31 de Diciembre de 2017, cual sea que sea mayor. Las corporaciones extranjeras con un saldo negativo pueden compensarse con las corporaciones con un saldo positivo. Luego se permite una deducción en la cantidad que da el número neto gravado a la tasa corporativa más alta del 35% resulte en un impuesto neto efectivo del 15.5% u 8% según se requiera. Por lo tanto, las personas pagarán una tasa ligeramente diferente ya que la tasa individual es diferente a la tasa corporativa del 35%. Por ejemplo, los contribuyentes en la tasa más alta del 39.6% terminarán pagando una tasa de impuesto efectiva de 17.5% y 9.1%. Además, los créditos fiscales extranjeros pueden ser utilizados, pero son limitados.

### ¿Cómo se informa el impuesto?

- El ingreso se reporta diferente para cada tipo de declaración de impuestos. La página web del IRS proporciona instrucciones detalladas sobre la presentación de informes para cada formulario
- Además, se debe presentar una Declaración de Impuestos de Transición con cada declaración de informe

### ¿Qué elecciones están permitidas?

- Elección para pagar el impuesto durante 8 años
- Elección para diferir el pago del impuesto resultante de una Corporación S
- Elección para no usar un NOL para compensar la inclusión del impuesto de transición

Las elecciones deben presentarse antes de la fecha de vencimiento de la declaración, incluidas las extensiones, sin embargo, si se opta por pagar el impuesto durante 8 años, el primer pago vence en la fecha de vencimiento de la declaración, excluyendo cualquier extensión.