



Familias Latinoamericanas con Miembros Norteamericanos ¿Hay Algo Que Debamos Hacer?

Steven L. Cantor

GGI Latin American Regional Conference

Agosto de 2014

Sistema Tributario Estadounidense

Ciudadano o Residente vs. No-Residente para efectos de Impuesto Sobre la Renta
Ciudadano o Domiciliatario vs. No-Domiciliatario para Impuestos Sobre Donaciones y Sucesiones

- CIUDADANO/RESIDENTE
- CIUDADANO/DOMICILIATARIO



¿Porqué la cara triste?

- NO-RESIDENTE
- NO-DOMICILIATARIO



¿Porqué tan sonriente?

Tenencia Accionaria de Americanos en Sociedades Extranjeras

Sociedades Extranjeras Controladas (“CFC”)

- Mas del 50% del derecho a voto o valor esta detentado por personas americanas
- Únicamente aplica a los accionistas que detenten el 10% o más del derecho a voto de la sociedad combinado

Sociedades Extranjeras de Inversión Pasiva (“PFIC”)

- Cuando menos el 75% de los ingresos brutos sean pasivos, o el promedio del porcentaje de los activos que produce o que detenta para producción de ingresos pasivos es de al menos el 50%
- La tenencia accionaria es irrelevante

Tributación de Fideicomisos y sus Beneficiarios

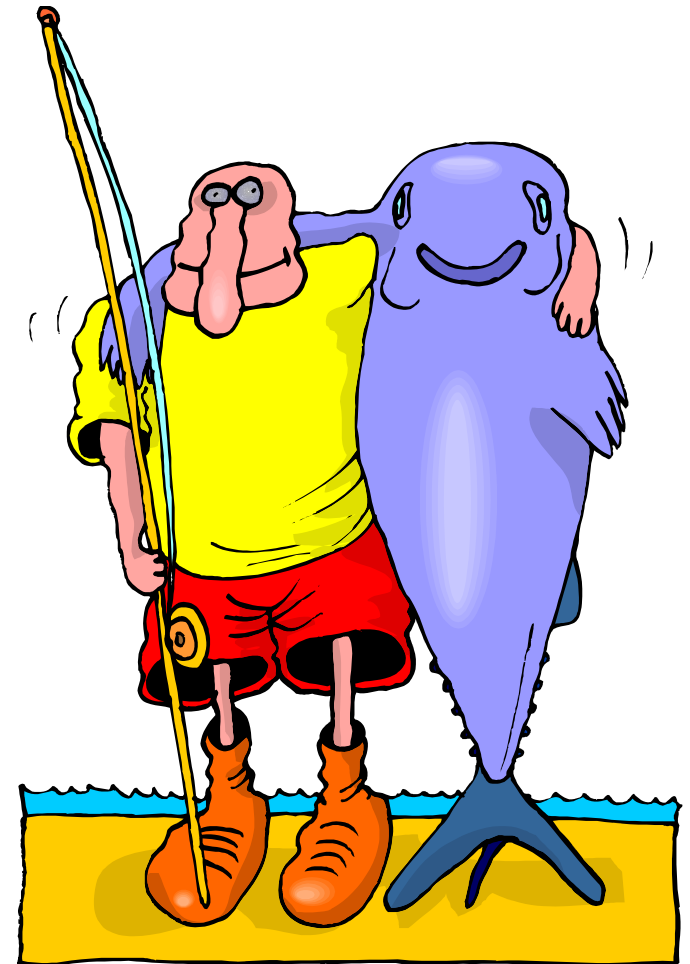
- *Grantor Trust*
 - Se considera a la persona dueña de los activos como el receptor de todos los ingresos corrientes (el *grantor trust* no debe acumular ingresos)
- *Non-Grantor Trust*
 - El fideicomiso es una entidad fiscal separada; estarán gravadas las distribuciones o el ingreso que deba distribuirse (se haya o no repartido) a los beneficiarios.
- Extranjero o Doméstico
 - Distribuciones acumuladas de fideicomisos en el extranjero están sujetos a las llamadas “*throwback rules*” – Impuesto sobre la renta (E.U.A.) e intereses
 - Ingreso acumulado pierde caracterización.
- Fundaciones consideradas como fideicomisos.

¿Qué pasa si omitieron presentar declaraciones y efectuar pago de impuestos?



Formas de Detectar Incumplimientos

- Litigios del IRS
- Modificaciones a la ley
- Soplones
- Renovación de pasaporte americano
- Auditorias por contagio
- Propiedad de activos en E.U.A. al momento del fallecimiento
- Acciones penales



Cumplimiento Voluntario (“*Voluntary Disclosure*”) – Las Últimas Novedades



Alternativas al Cumplimiento Voluntario (“*Voluntary Disclosure*”)

- No hacer nada
- Cumplir hacia el futuro
- Presentaciones silenciosas
- Programa Simplificado
(“*Streamlined*”) Para
Contribuyentes de Riesgo Bajo



Datos de Contacto

Steven L. Cantor
Cantor & Webb P.A.
1001 Brickell Bay Drive
Suite 3112, Miami, FL 33131

Tel: (305) 374-3886
Fax: (305) 371-4564
Email: steve@cantorwebb.com
www.cantorwebb.com

