

UNIVERSIDAD DEL SAGRADO CORAZÓN
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
PROGRAMA GRADUADO

PRONTUARIO

TÍTULO DEL CURSO	:	TRIBUTACIÓN DE CORPORACIONES AVANZADA
CODIFICACIÓN	:	CON 616
PRERREQUISITO	:	CON 615
HORAS/CRÉDITOS	:	TRES (3), TRES HORAS SEMANALES, UN SEMESTRE

DESCRIPCIÓN:

Estudio de las disposiciones legales aplicables a la tributación de corporaciones y sus accionistas. Análisis de varias transacciones corporativas incluyendo la liquidación y reorganización de corporaciones, y la redención de acciones. Además, se estudian los requisitos de notificación y radicación relacionados con esas transacciones. Se cubre el efecto contributivo que esas transacciones tienen sobre la corporación y los accionistas.

JUSTIFICACIÓN:

Este curso completa los conocimientos del estudiante sobre la tributación de las corporaciones y sus accionistas. El estudiante necesita estudiar las disposiciones legales relacionadas con transacciones corporativas complejas para poder dar un asesoramiento efectivo y trabajar en estas áreas que requieren un gran conocimiento técnico.

OBJETIVOS:

Al finalizar este curso, el estudiante estará capacitado para:

1. Manejar transacciones complejas desde el punto de vista contributivo para la corporación y sus accionistas.
2. Asesorar a la gerencia y a los accionistas sobre las alternativas para llevar a cabo una transacción corporativa.
3. Reconocer y aplicar las leyes contributiva relacionadas con transacciones corporativas complejas.

CONTENIDO:

- I. Introducción
 - A. La corporación como contribuyente
 - B. Disposiciones legales aplicables
 - C. Tipos de corporaciones
 - D. Tributación de corporaciones
 1. Organizadas en Puerto Rico
 2. Organizadas fuera de Puerto Rico

- II. Redención de acciones
 - A. Liquidación parcial
 1. Tratamiento contributivo
 - a. Accionistas
 - b. Corporación
 - B. Esencialmente equivalente a un dividendo
 1. Tratamiento contributivo
 - a. Accionista
 - (1) Individuo
 - (a) Resiente de Puerto Rico
 - (b) No residente de Puerto Rico
 - b. Corporación/Sociedad
 - (1) Organizada en Puerto Rico
 - (2) Organizada fuera de Puerto Rico
 - (a) Haciendo negocios en Puerto Rico
 - (b) No haciendo negocios en Puerto Rico

- III. Liquidación total de corporaciones
 - A. Concepto
 - B. Tratamiento contributivo para el accionista
 1. Individuo
 2. Corporación/Sociedad
 - a. Sin control de la subsidiaria
 - b. Con control de la subsidiaria
 - C. Tratamiento contributivo para la corporación
 - a. Propiedad que apreció en valor
 - D. Liquidación/reincorporación
 - E. Base de las propiedades recibidas
 - F. Liquidación en matriz extranjera
 - G. Requisito de notificación
 - H. Documentos que se acompañan con la planilla

- IV. Reorganizaciones divisivas de corporaciones
 - A. Tipos
 1. "Spin off"
 2. "Split off"

- 3. "Split up"
 - B. Requisitos
 - 1. Legales
 - 2. Jurisprudenciales
 - a. Propósito comercial
 - b. Continuidad de interés
 - c. Continuidad de negocio
 - C. Tratamiento contributivo
 - 1. Accionistas
 - 2. Corporación (es)
 - D. Base
 - 1. Acciones recibidas
 - 2. Acciones retenidas
 - 3. Propiedad recibida por una corporación
- V. Reorganizaciones adquisitivas
- A. Tipos
 - B. Definiciones
 - 1. Corporación
 - 2. Parte de una reorganización
 - C. Requisitos legales
 - D. Consecuencias contributivas
 - 1. Transferente
 - 2. Cesionario
 - E. Base de propiedades recibidas
 - F. Transferencia de atributos contributivos
 - G. Reorganizaciones que incluyen a corporaciones extranjeras
 - H. Documentos que se acompañan con planilla
- VI. Adquisición de acciones tratada como compra de activos

**ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS/
ACTIVIDADES:**

El curso se conducirá mediante ejemplos, conferencias y discusión de problemas

EVALUACIÓN:

Exámenes parciales/final	75%
Participación diaria	<u>25%</u>
Total	100%

TEXTO

Bittker & Eustice. Federal Income Taxation of Corporations and Shareholders.
Student edition, Warren Gorham Lamont, última edición.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 1994, según enmendado.

Meléndez Carrucini, Genovevo. Manual de Ganacias y Pérdidas de Capital,
Capítulo 17

Reglamento bajo la Ley de Contribuciones sobre Ingresos de 1954 y el Código de
Rentas Internas de Puerto Rico.

Pronunciamientos emitidos por el (la) Secretario (a) de Hacienda

FEBRERO 2001