

PUNTOS CLAVE REQUISITOS ANUALES DE LA LLC

INFORMES ANUALES DEL ESTADO

La mayoría de los estados de EE.UU. exigen que las LLC presenten un informe anual a la división comercial del estado. Este informe suele incluir información básica sobre la LLC, como su dirección y agente registrado, y también puede incluir una lista de sus propietarios y/o administradores. Los detalles sobre la información requerida, los plazos y las tasas asociadas varían de un estado a otro.

Esta presentación es un requisito de la LLC y la mayoría de los documentos corporativos establecen que el director general o socio director de la LLC es responsable para esta presentación. Para las LLC gestionados por Trident, nuestro equipo se encargará de completar la presentación de la empresa. En los casos en que no seamos administradores, podemos completar la presentación de la empresa por una tarifa. La siguiente tabla muestra los detalles de presentación de las jurisdicciones más populares.

ESTADO	TASA DE PRESENTACIÓN ANUAL DEL ESTADO	PLAZO
Dakota del Sur	\$50	1 del mes de constitución de la empresa
Delaware	\$300	1 de junio
Wyoming	\$60	1 del mes de constitución de la empresa
Nevada	\$350	Fin de mes de constitución de la empresa
Florida	\$138.75	1 de mayo

REQUISITOS FISCALES DE ESTADOS UNIDOS

Las LLC están sujetas a requisitos de presentación en el estado de presentación y pueden estar sujetas a la presentación de informes fiscales estatales en función de los requisitos de cada estado. Además de los requisitos estatales, las LLC pueden estar sujetas al impuesto sobre la renta federal y/o a la presentación de informes. Estos requisitos varían en función del tratamiento fiscal de la LLC. El tratamiento fiscal varía en función de factores como la participación. La siguiente lista muestra los tratamientos comunes y las posibles presentaciones.

TRATAMIENTO FISCAL	DEFINICIÓN	PRESENTACIONES POTENCIALES
Descartado	Por defecto para una LLC con un miembro	1120/5472 (si es propiedad de un contribuyente no estadounidense); los ingresos pasan al propietario
Asociaciones	Por defecto para una LLC con más de un miembro	1065, 1120/5472 (si es propiedad de un contribuyente no estadounidense); los ingresos se declaran a los socios
C-Corp/S-Corp/Otros	Una empresa puede optar por cambiar su tratamiento fiscal presentando el formulario 8832 al IRS.	1120 o 1120-a, 5472 (si es propiedad de un contribuyente no estadounidense); muchos otros formularios con 1120 (es decir, 1099 o 4562)

Las primeras fechas de vencimiento comienzan a partir del 15 de marzo y la mayoría vencen el 15 de abril, aunque a menudo pueden prorrogarse. Es importante que hable con un contador público o profesional de impuestos para determinar si se requieren presentaciones. Trident no proporciona asesoramiento fiscal o jurídico, pero podemos ayudar a referirse a usted a asesores con experiencia que pueden ayudar.

LEY DE TRANSPARENCIA CORPORATIVA (CTA) – INFORMACIÓN SOBRE BENEFICIARIOS FINALES

¿Qué es la CTA?

Los requisitos de información sobre beneficiarios finales de la CTA entraron en vigor en EE.UU. el 1 de enero de 2024. La CTA es una amplia norma de reportería que tiene por objeto capturar información sobre la propiedad y el control de las sociedades estadounidenses y las sociedades extranjeras registradas para hacer negocios en EE.UU. El incumplimiento de los requisitos puede dar lugar a importantes sanciones.

¿Cuáles son los Plazos de Notificación?

Cada empresa declarante debe completar un informe inicial y volver a hacerlo cada vez que se produzcan cambios en la información (por ejemplo, cambio en la persona declarada o cambio en la información personal de la persona natural declarada). No se exige un informe anual, sólo cuando se producen cambios. En el calendario que figura a continuación se indican los plazos para la presentación de informes.

EMPRESA DECLARANTE	PLAZO
Sociedades declarantes existentes constituidas antes del 1/1/2024	1/1/2025
Nuevas sociedades declarantes constituidas entre el 1/1/2024 y el 31/12/2024	90 días después de la incorporación
Nuevas sociedades declarantes constituidas después del 31/12/2024	30 días después de la incorporación
Actualizaciones y correcciones a BOI	30 días después del cambio

¿Quién Reporta?

En resumen, los gerentes/directores de sociedades, LLC, LP, LLP y otras entidades creadas o registradas para hacer negocios en cualquier estado de EE.UU., Distrito de Columbia u otro territorio o posesión de EE.UU. son responsables de presentar la información sobre beneficiarios finales (BOI) ante la Red para la Represión de Delitos Financieros (Financial Crimes Enforcement Network, FinCEN) del Tesoro de EE.UU.

¿CÓMO PODEMOS AYUDAR EN TRIDENT?

Trident Trust comenzará por clasificar la entidad para asegurarse de que no cumple los requisitos para una exención y, a continuación, revisará los documentos corporativos para determinar quién debe ser informado como beneficiario final. Una vez que hayamos determinado quién debe informar, completaremos el informe.

Tras la presentación inicial, su responsabilidad es mantener informada a Trident de cualquier cambio en la propiedad o el control, así como de cualquier cambio en la información facilitada sobre la persona natural. (Por ejemplo, no olvide comunicarnos su cambio de domicilio). Una vez que tengamos conocimiento de un cambio, completaremos la presentación modificada.

CONCLUSIÓN

Las LLC son una herramienta valiosa para los clientes que buscan segregar activos o como parte del plan de sucesión. Aunque las LLC carecen de algunos de los requisitos formales de otros tipos de entidades, siguen teniendo algunos requisitos anuales. Si bien la lista anterior no es exhaustiva, tiene por objeto proporcionar orientación de alto nivel o los requisitos que puedan corresponder a su empresa. Si tiene más preguntas o desea saber cómo Trident puede ayudarle a gestionar estos requisitos, póngase en contacto con nuestro equipo de servicios corporativos de EE.UU. por correo electrónico a TCSU@tridenttrust.com.

- DIRIGIDAS POR PERSONAS
- DIGITALIZADOS
- COBERTURA MUNDIAL
- SERVICIO PERSONALIZADO
- 1,100 COLABORADORES
- 25 JURISDICCIONES
- 47,000 ENTIDADES
- \$177BN AUA
- FONDOS
- CLIENTES PRIVADOS
- CLIENTES CORPORATIVOS
- MARÍTIMO

[TRIDENTTRUST.COM](https://www.tridenttrust.com)