

## Base\*

*Dennis Kauppila, Especialista en Gestión de Empresas Agrícolas / Profesor Asociado  
Extensión de la Universidad de Vermont*

### Introducción

La base es una versión abreviada de la expresión ‘base imponible ajustada’. La base mide la inversión del propietario en un activo. Por lo general, la base disminuye cada año por el importe de la depreciación tomada sobre los activos. Cuando llegue el momento de vender un activo, la base es casi la única cosa que puede reducir la factura fiscal. Las ganancias (que están sujetas a impuestos) se calculan utilizando la base, entonces es importante que mantenga un registro de la base imponible ajustada de los activos. Esta es la forma en que la base es utilizada para calcular la ganancia:

$$\text{Precio de venta} - \text{Base} = \text{Ganancia.}$$

### Cuál es la base de un activo?

La base inicial de un activo depende de cómo obtener dicho activo.

### Los activos que compra

Para un activo que se compra, la base es lo que se pagó por él, o el precio de compra. (Se puede agregar el impuesto de ventas, fletes, costos legales y honorarios de grabación en el precio de compra.) Por ejemplo: un tractor comprado por 40.000 dólares tiene una base de \$ 40.000.

---

\* En cooperación con las universidades de concesión de tierras (land-grant) participantes, este proyecto es apoyado por la Agencia de Gestión de Riesgo (Risk Management Agency) del USDA subvención 11-E-53102-092. La información refleja los puntos de vista del autor(s) y no el USDA-RMA. Esta hoja informativa fue preparada para RuralTax.org.

## Los activos al comercio

Los activos que se adquiere al comercio en general, tienen un elemento de base del 'precio boot' o 'boot price' (el dinero que se paga) a menos que haya una base que queda en el artículo comercializado.

- Si no hay base que queda en el artículo comercializado, entonces la base en el artículo comercializado se añade al precio de arranque.

**Ejemplo 1:** Si usted compra un tractor por 40.000 dólares, pero comercia un tractor por \$15.000 (con una base de cero), tiene una base de \$ 25.000 en el nuevo tractor, ya que en realidad escribió el cheque por esa cantidad. Llamamos eso el 'precio boot'.

- Si el activo que se comercia tiene una base más de cero, entonces esa cantidad generalmente se agrega a la base de los activos comprados.



**Ejemplo 2:** Si el tractor mencionado anteriormente se cambió por \$ 15.000 y tiene una base de \$ 20.000, entonces la base del nuevo tractor es de \$ 45.000.

Precio del nuevo tractor	\$ 40,000
Valor del tractor comerciado	<u>- 15,000</u>
Pagado boot	\$25,000
Base del tractor comerciado	<u>+ 20,000</u>
Base del nuevo tractor	\$45,000

\$ 40.000 es el costo del tractor es la cantidad que usted paga en efectivo, más cualquier nueva deuda para el tractor, más otra propiedad dada en el comercio, o servicios que usted proporciona para cubrir parte del precio de compra.

## Activos dados a usted

Para un activo de negocio que recibe como regalo, necesita saber lo que era la base de la persona que te lo dio. Cuando, y si vende el activo, la base puede ser la base del donante, o el valor justo de mercado en la fecha de la donación. Tenga en cuenta que las palabras 'podrá' y 'o' se utilizan aquí. Hay reglas específicas que se deben seguir. Refiere a la Publicación del IRS 225, "Guía del granjero de Impuestos, o IRS Publicación 551, 'base' para las reglas específicas.

## **Activos que se heredan**

Para un activo que se hereda, la base suele ser el valor justo de mercado del activo en la fecha de la muerte. Esto se conoce como un 'paso en base' o 'step up in basis'. (Para las muertes que ocurrieron en 2010, se aplican reglas especiales, por favor refiere a la Publicación del IRS 4895.)

## **Base**

Hay cuatro formas diferentes para adquirir un activo, y cuatro maneras diferentes para empezar la base fiscal del activo. La base refleja su inversión en una propiedad.

Piense en un tractor que vale \$ 25.000. Si usted paga esta la cantidad para comprar, su base es de \$ 25.000. Si su tío da el tractor a usted, necesita preguntar que fue su base en el tractor. Si su tío muere, y usted hereda el tractor, la base comienza en el valor justo de mercado del tractor en la fecha de su muerte.

Puede ser un desafío saber su base y seguirla con el tiempo. Especialmente para los activos que le han dado a usted o que ha heredado.

## **Aumento de Base**

La base fiscal de un activo aumenta si hacemos una mejora al activo y no podemos depreciar esa mejora. Eso pasa por terreno, pero no muchos otros activos de negocio.

Para una maquinaria, como un tractor, podemos hacer una mejora al tractor; digamos un 'reacondicionamiento'. En general, se depreciará el 'reacondicionamiento', y mientras que la inversión de capital se incrementará el valor del tractor, depreciaremos el 'reacondicionamiento' separadamente del tractor.

En una casa particular, que no es amortizable, las mejoras que realizamos son incorporados a la base: cosas como un techo nuevo, nuevo horno, ventanas nuevas, o recableado. Las reparaciones no son amortizables y por lo tanto no afectan base.

## **Disminución de Base**

La forma más común de disminuir la base fiscal de un activo es por depreciación. La depreciación representa el desgaste o el uso de un activo poco a poco cada año. Por lo tanto, la base de un activo (como una maquinaria o la ganadería, o un edificio) disminuye cada año hasta llegar a cero, se vende o se negocian, o, en el caso de la ganadería, muere. Si un contribuyente utiliza la Sección 179 Deducción de Gastos (sólo determinados elementos calificar) o la "depreciación especial" (de nuevo, sólo determinados elementos calificar), la cantidad utilizada de un activo se reduce la base de ese activo, al igual que la depreciación.

## Otras situaciones

Terreno no se deprecia. Las inversiones en terreno puede aumentar la base de la tierra, mientras que lo posea. Las cosas que pueden aumentar su base son: la electricidad, honorarios legales relacionados con el título, o la limpieza o el grado de la tierra.

Una casa (en que vive) es otro activo que no se deprecia. El hogar que posee y en que vive tiene una base, y puede agregar a la base a través del tiempo. Pero no puede despreciar la residencia principal.

Cuando más que una persona posean y son dueños de una granja, como una sociedad, LLC o corporación, la base se vuelve más compleja.

- Cada propietario tiene una base en el negocio. Por lo general, esta es la cantidad que han invertido en el negocio. Su base puede ir hacia arriba o abajo dependiendo de nuevos aportes de capital para el negocio, la distribución de los negocios y las ganancias o pérdidas acumuladas. Puede ser un verdadero reto para el seguimiento de base de los propietarios en el negocio en el tiempo. Por eso es bueno a tener un contador. La base de un dueño en un negocio tendrá un impacto social sobre la cuota personal de la disolución o la venta de ese negocio.
- Además, el negocio propio probablemente tiene activos, y los están depreciando. Si es así, la base de estos activos necesita ser rastreado.

## Conclusión

La IRS nos dice que, “la base es la cantidad de su inversión en propiedad para los efectos fiscales”. A las primicias que recibe un activo, tiene una base. Mientras que lo posea, por lo general ajustar esa base por cada año por el importe de la depreciación que tomamos. Alguien tiene que rastrear la base de cada activo al año, ya sean los propietarios o un contador. En el pasado las personas utilizaban libros de amortización para rastrear la base, pero ahora utilizan programas computacionales. La base imponible ajustada para cada activo debe ser registrada para ser utilizada más adelante. La base entra en el cálculo de la ganancia cuando se vende un activo.

## IRS Publicaciones

Para acceder a los formularios y publicaciones del IRS, visite [www.irs.gov](http://www.irs.gov) y haga clic en "Formularios y Publicaciones". A continuación, haga clic en "Número de Publicación" en "Descargar Formularios y Publicaciones:" Entra el número de publicación en el cuadro "Buscar" para buscar la publicación. Las publicaciones se pueden ver en línea o pueden ser descargadas haciendo doble clic en la publicación.

Puede aprender más sobre base tributaria mediante la lectura *El Granjero Guía de Impuestos, IRS Publicación 225, Capítulo 5, Basis; (The Farmer's Tax Guide, IRS Publication 225, Chapter 5, Basis);* o mediante la lectura *Publicación del IRS 551, Base de Activos (IRS Publication 551, Basis of Assets).*

## **Temas Adicionales**

Esta hoja informativa fue escrita como parte de la Educación Fiscal Rural (Rural Tax Education) incluyendo los programas de Extensión Cooperativa de las universidades de concesión de tierras (land-grant) para generar ingresos fiscales material educativo a los agricultores, ganaderos y otros productores agrícolas. Para obtener una lista de las universidades participantes, otras hojas informativas e/o información adicional relativa al impuesto sobre la renta agraria, por favor ver RuralTax.org.

---

Esta información está destinada únicamente para fines educativos. Se le anima a buscar el consejo de un asesor fiscal o legal, u otras fuentes autorizadas, en relación a la aplicación de estos principios fiscales generales a sus circunstancias individuales. De conformidad con el Servicio de Rentas Internas (IRS) Reglamentos de la Circular 230, el asesoramiento impositivo federal contenido aquí no se pretende, ni fue escrito para ser usado, y no se debe utilizar, con el fin de evitar sanciones relacionadas con los impuestos o promover, comercializar o recomendar a otra parte todos los asuntos relacionados con los impuestos tratados en este documento.

Las universidades de concesión de tierras (land-grant) involucradas en Educación Tributaria Rural (Rural Tax Education) son instituciones de acción afirmativa/de igualdad de oportunidades.