

Depreciación: Consideraciones del Impuesto Mínimo Alternativo *

*Joseph A Bennett, Asociado Senior de Extensión
Universidad Cornell*
y
*Ruby Ward, Economista de Extensión y Profesora Asociada
Universidad Estatal de Utah*

Introducción

En algunas circunstancias, ciertos métodos de depreciación causarían que la depreciación sea recalculada para fines del Impuesto Mínimo Alternativo (AMT). Estos cálculos se basan en un mayor conocimiento de impuestos federales sobre la renta. El tratamiento en este caso es dar a los productores una idea de la relación entre la depreciación y el AMT. El Impuesto Mínimo Alternativo es un impuesto separado pero paralelo que está destinado a reducir las deducciones de los contribuyentes que se han aprovechado de lo que el Congreso percibe como el exceso de deducciones. Para fines de depreciación significa que un método de depreciación se debe utilizar para AMT que permite una cantidades menores de depreciación de las permitidas para los cálculos de impuesto regulares sobre la renta.

Para las propiedades puestas en servicio después de 1998, si se utiliza el método del saldo decreciente (DB) MACRS de 200% para propósitos de impuestos regulares, la depreciación debe ser recalculada para fines AMT utilizando DB MACRS de 150%. La diferencia entre la depreciación regular y esta cantidad determinada nuevamente es un ajuste de los ingresos sujeto a inclusión en el Impuesto Mínimo Alternativo sobre la Renta (AMTI).

Para todas las demás propiedades puestas en servicio después de 1998, el método de depreciación es el mismo para impuesto regular y fines AMT. Por lo tanto, la propiedad agrícola puesta en servicio después de 1998 se deprecia utilizando el mismo método para fines AMT.

* 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 bajo un acuerdo de cooperación. La información refleja los puntos de vista del autor(es) y no los de USDA-RMA. Para una lista de las universidades de concesión de tierras participantes, ver RuralTax.org.

Nota: Todavía podría haber un ajuste AMT sobre dicha propiedad, si se adquirió mediante una permuta que tiene una base diferente para fines AMT debido a las reglas de depreciación de AMT de años anteriores que se examinan más adelante.

Para el Código de Rentas Internas (IRC) Sección 1245 propiedad puesta en servicio después de 1986 y antes de 1999, la depreciación debe ser recalculada para fines AMT utilizando la tabla siguiente.

IRC Sección 1245 Propiedad Puesta en Servicio Antes de 1999	
Utilizado para fines Fiscales Regulares	Se debe utilizar con fines AMT
150 DB MACRS	150 DB, ADS life
200 DB MACRS	150 DB, ADS life
SL MACRS ADS	SL, ADS life ADS

Un ajuste se resta para la propiedad no agrícola depreciada utilizando 200% DB MACRS, así como para otras propiedades puestas en servicio antes de 1999.

El ajuste de la depreciación de AMT para el IRC Sección 1250 propiedad puesta en servicio después de 1986 y antes de 1999 es la diferencia entre lo que fue reclamado por impuesto sobre la renta regular y lo que fue permitido por depreciación MACRS ADS SL. Como puede verse, los cambios de depreciación AMT requeridos afectarán mínimamente los activos adquiridos por los agricultores y ganaderos después de 1998 para uso en sus negocios. En caso de que los agricultores y ganaderos se encuentren sujetos a un cálculo AMT, que es complejo, es recomendable obtener ayuda con los impuestos de un profesional calificado.

Publicaciones del IRS

Para acceder Publicaciones del IRS vaya a www.irs.gov y haga clic en "Formularios y Publicaciones". Luego, haga clic en "Número de publicación" bajo "Descarga de formularios y publicaciones de:". Escriba el número de publicación en el cuadro de búsqueda para encontrar la publicación. La publicación puede verse en línea haciendo doble clic sobre la publicación o descargada.

Publicación del IRS 946: Cómo Depreciar Propiedad. En esta publicación se refiere específicamente a la depreciación con gran detalle.

Publicación del IRS 225, Guía de Impuestos para Granjeros. Esta publicación aborda muchos de los problemas de la depreciación incluyendo secciones separadas para: Depreciación, Capítulo 7, Base de Activos, Capítulo 6, y Disposiciones de Propiedades Utilizadas en la Agricultura, Capítulo 9.

Temas Adicionales

Esta hoja de datos fue escrita como parte de Rural Tax Education, un esfuerzo nacional, incluidos los programas de Extensión Cooperativa en las universidades de concesión de tierras participantes, para proporcionar materiales educativos sobre el impuesto sobre la renta a los agricultores, ganaderos y otros productores agrícolas. Para obtener una lista de las universidades participantes, otras hojas de datos e información adicional en relación al impuesto sobre la renta agrícola por favor consulte RuralTax.org.

Hojas de datos que pueden ser de interés particular incluyen:

- Depreciación: Una Introducción
- Depreciación: Clase de Vida
- Depreciación: Métodos y Opciones de Recuperación de Costos
- Depreciación: Reglas Especiales sobre Camionetas, Vehículos todoterreno (SUV), Otros Autos y Propiedad Listada
- Depreciación: Elección a Gastos de Activos Cualificados (Sección 179 Deducción)
- Depreciación: Bonificación o Depreciación Adicional del Primer Año (AFYD)
- Depreciación: Otros Temas
- Depreciación de su Oficina en Casa

Esta información está destinada únicamente para fines educativos. Se le anima a buscar el consejo de su asesor fiscal o legal, o de otras fuentes fidedignas, sobre 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 se escribe para ser usado, y no se debe utilizar, con el fin de evitar sanciones relacionadas con los impuestos o la promoción, comercialización o recomendación a otra parte los asuntos relacionados con los impuestos que se abordan en este documento.

Las universidades de concesión de tierras que participan en Rural Tax Education son instituciones de acción afirmativa/de igualdad de oportunidades.