

Depreciación: Métodos y Opciones de Recuperación de Costos *

*Joseph A Bennett, Asociado Senior de Extensión
Universidad Cornell*

y

*Ruby Ward, Economista de Extensión y Profesora Asociada
Universidad Estatal de Utah*

Introducción

La depreciación de los bienes agrícolas puestos en servicio después de 1988 se limita a 150% del saldo decreciente (DB), en lugar de 200% del saldo decreciente disponible para la mayoría de los bienes no agrícolas. Ambos métodos cambian al método de línea recta después de que el porcentaje de la línea recta es mayor que el método de saldo decreciente, que describe de dónde vienen los porcentajes en las tablas de depreciación. Afortunadamente, hay muchas fuentes para tablas que tienen el porcentaje de depreciación para cada año de las diversas clases y opciones. Hay dos opciones de línea recta (SL) para las clases elegibles para una rápida recuperación. La opción de SL puede relevar sobre la vida de la clase MACRS o la vida de MACRS ADS. Una cuarta opción es 150% del saldo decreciente sobre el punto medio de vida del rango de depreciación de activos (ADR). Los agricultores y ganaderos que desean posponer deducciones por depreciación a un año futuro, cuando se prevé que los ingresos serán más altos, tal vez deseen utilizar la vida ADS de un activo debido a su período más largo en años. Los métodos de recuperación acelerada de costos para la propiedad MACRS se muestran en la siguiente tabla.

Los cambios en la depreciación requeridos para fines del Impuesto Mínimo Alternativo (AMT) se discuten en un artículo separado sobre AMT y depreciación. Consulte el final de este documento para obtener información sobre éste y otros temas de depreciación.

Nota: Huertos, arboledas y viñedos puestos en servicio después de 1988 no son elegibles para una rápida depreciación. Ellos están en la clase de 10 años, y la depreciación se limita a la línea recta.

Este proyecto es apoyado por la Agencia de Gestión de Tierras (Land Management Agency) del USDA. 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.

Métodos de Recuperación Acelerada de Costos para MACRS

Clase	Método MACRS más rápido disponible
Activos agrícolas de 3, 5, 7, y 10 años	150% DB si puesto en servicio después de 1988 ¹ 200% si puesto en servicio entre 1987 hasta 1988 ¹
Activos no agrícolas	200% DB
15- y 20-años	150% DB
27½ y 39 (31½) años	SL <i>solamente</i>

¹ Ver excepción para huertos, arboledas y viñedos arriba.

Las reglas MACRS no proporcionan cifras porcentuales de recuperación estándar para cada año. Sin embargo, el IRS y varios de los servicios de impuestos han puesto tablas disponibles, tales como la tabla de abajo.

Recuperación Anual (Porcentaje de la Base Depreciable Original)*

(Los porcentajes de 150% DB son para propiedades agrícolas de clase 3, 5, 7 y 10 años puestas en servicio después de 1988.)

Año de Recuperación	Clase de 3 años		Clase de 5 años		Clase de 7 años		Clase de 10 años		Clase de 15 años	Clase de 20 años*
	200% DB	150% DB	200% DB	150% DB	200% DB	150% DB	200% DB	150% DB	150% DB	150% DB
1	33.33	25.00	20.00	15.00	14.29	10.71	10.00	7.50	5.00	3.75
2	44.45	37.50	32.00	25.50	24.49	19.13	18.00	13.88	9.50	7.22
3	14.81	25.00	19.20	17.85	17.49	15.03	14.40	11.79	8.55	6.68
4	7.41	12.50	11.52	16.66	12.49	12.25	11.52	10.02	7.70	6.18
5			11.52	16.66	8.93	12.25	9.22	8.74	6.93	5.71
6			5.76	8.33	8.92	12.25	7.37	8.74	6.23	5.29
7					8.93	12.25	6.55	8.74	5.90	4.89
8					4.46	6.13	6.55	8.74	5.90	4.52
9							6.56	8.74	5.91	4.46
10							6.55	8.74	5.90	4.46
11							3.28	4.37	5.91	4.46
12-15									5.90 [†]	4.46
16									2.95	4.46
17-20										4.46
21										2.24

* Redondeado a dos decimales; ver IRS Pub. 946 para tasas más precisas para la clase de 20 años.

† El porcentaje es de 5.90 en los años 12 y 14, 5.91 en los años 13 y 15.

Convenciones de Medio Año y de Medios de Mes.

MACRS (que no sea propiedad de 27½ y 39 años) provee una convención de medio año en el año puesto en servicio, independientemente de la opción de recuperación elegida. Esto significa que un medio año de la depreciación se toma en el primer año (que se refleja en la tabla) y un medio año de la cifra de recuperación se toma en el año de la eliminación (no se refleja en la tabla a menos que la eliminación se encuentre en el último año del período de recuperación de costos). No se permite la depreciación de los bienes adquiridos y eliminados en el mismo año. Propiedad dentro de las clases de 27½ y 39 años están sujetas a una convención de mediados de mes en el año en que son puestas servicio.

Convención a Medios del Trimestre

Si más del 40% de los activos depreciables del año (excepto propiedades de 27½ y 39 años) puestas en servicio en el último trimestre, **todos** los activos puestos en servicio durante ese año deben ser depreciados utilizando la convención de mitad de trimestre. Activos puestos en servicio durante el primero, segundo, tercero, y cuarto trimestres recibirán 87.5%, 62.5%, 37.5%, y 12.5% de la depreciación del año, respectivamente. El importe cargado a resultados bajo la Sección 179 del IRC no se considera en la aplicación de la regla del 40%. En otras palabras, el monto cargado a resultados bajo la Sección 179 del IRC se puede tomar en la propiedad adquirida en el último trimestre, lo que puede ayudar a evitar la regla de convención de mitad de trimestre. (Ver al final de este documento para obtener información sobre cómo encontrar más información sobre la Sección 179 del IRC y otros temas útiles.)

Si se activa la regla del 40% de convención de mitad de trimestre, la depreciación de los bienes adquiridos en el primer y segundo trimestres será mayor que la cantidad calculada bajo la regla de convención de mitad de año del MACRS. Los contribuyentes no están autorizados a utilizar las reglas de mediados de trimestre voluntariamente. Sin embargo, la elección de la propiedad para cargar los gastos en virtud de la Sección 179, en base a la "fecha de servicio" podría funcionar en beneficio de un productor que le gustaría ser sujeto a las reglas. Cargar los gastos de propiedad puestos en servicio durante el tercer trimestre puede desencadenar la regla del 40%, por lo que la depreciación de la propiedad puesta en servicio durante el primer y segundo trimestre aumenta. Si esto aumenta la depreciación total para el año dependerá de la proporción de bienes depreciables puestos en servicio en cada trimestre.

Depreciación Alternativa MACRS

El MACRS ADS se requerido para algunas propiedades y es una opción para cualquier otra propiedad. ADS utiliza la depreciación de línea recta basada en el período de recuperación MACRS alternativo (punto medio de vidas ADR). Los agricultores que estén sujetos a la capitalización de los gastos preproductivos pueden optar por evitar la capitalización, pero si lo hacen, deben utilizar la vida ADS en todas las propiedades. Cualquier contribuyente al que se le requiere utilizar ADS no es elegible para la depreciación de bonificación (que cuenta con varias fechas de elegibilidad), pero aún puede utilizar la Sección 179 del IRC sobre elección de expensas.

Reglas de la clase de propiedad MACRS

Para 3, 5, 7 y 10 propiedad SMRAC años, la misma opción de recuperación se **debe** utilizar para todos los bienes adquiridos en un año dado que pertenece a la misma clase de MACRS.

Ejemplo 1: G. Patrick, un agricultor, compró un tractor usado, una segadora usada y una cosechadora usada en 2010. Todas pertenecen a la clase de propiedad de 7 años. El agricultor Patrick puede no recuperar el tractor luego de 7 años con una recuperación rápida (150% DB) y el resto de los artículos de más de 7 ó 10 años con SL. No obstante, un contribuyente podrá optar por una opción de recuperación diferente para propiedad de la misma clase de MACRS adquirido en un año posterior. Por ejemplo, el agricultor Patrick podría haber elegido SL recuperación de 7 años para el equipo adquirido en 2008 y 150% DB durante 7 años para los equipos adquiridos en 2009 y ahora podría seleccionar SL de recuperación de 10 años para toda la maquinaria comprada en 2010.

Un contribuyente puede seleccionar diferentes opciones de recuperación para diferentes clases MACRS establecidas para la propiedad puesta en servicio en el mismo año. Por ejemplo, un contribuyente podría seleccionar una rápida recuperación de una propiedad de 5 años, y SL durante 7 años en propiedad de 7 años.

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: Vida de Clase
- Depreciación: Reglas Especiales sobre Camionetas, Vehículos todoterreno (SUV), Otros Autos y Propiedad Listada
- Depreciación: Elección a Expensas de Activos Cualificados (Sección 179 Deducción)
- Depreciación: Bonificación o Depreciación Adicional del Primer Año (AFYD)
- Depreciación: Otros Temas
- Depreciación: Consideraciones del Impuesto Mínimo Alternativo
- 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.