

¿Qué es la agricultura? ¿Importa el reportaje de una operación?*

*George Patrick, Professor Emeritus
Department of Agricultural Economics, Purdue University*

Introducción

Muchas familias rurales combinan un número de actividades económicas para adquirir ingresos adicionales. Actividades de la producción de la granja pueden combinarse con el empleo de tiempo completo en la granja o en el sector no-agrícola. Trabajo de tiempo parcial puede consistir de muchos trabajos estacionales durante el año, o un trabajo de tiempo parcial durante todo el año.

Generalmente, un empleado individuo recibirá el Formulario W-2 declarando los ingresos recibidos, y los impuestos retenidos. En otras situaciones, el individuo puede ser contratado a cumplir una tarea específica, o rendir un **servicio y apropiadamente** recibir un Formulario 1099-MISC. El individuo usualmente tiene la responsabilidad de pagar el impuesto del autónomo, junto con el impuesto de ingresos. El pago para trabajo agrícola se puede hacer en forma de productos básicos para evitar el impuesto de seguridad social¹.

Productores agrícolas también pueden ser involucrados en una variedad de actividades que pertenecen a la agricultura y marketing directo, tal como mercados granjeros, o agricultura apoyada por la comunidad. Ingresos de la granja, y gastos son declarados en el Horario F, Profit or Loss from Farming. Otros negocios declaran ingresos y gastos en el Horario C, Profit or Loss from Business. Las ganancias o pérdidas de las actividades del negocio están transferidas a la

* In cooperation with the participating land-grant universities, this project is funded in part by USDA-Agricultural Research Service under a cooperative agreement, with technical support from the USDA Small Farms and Beginning Farmers and Ranchers Group at the Office of Advocacy and Outreach. The information reflects the views of the author(s) and not USDA-ARS. For a list of participating land-grant universities, see RuralTax.org.

¹ Para una descripción más fondo de salarios en forma de productos básicos, vease la publicación 225, Farmer's Tax Guide, Capítulo 6, Managing Character of Income Deductions

sección de ingresos del Formulario 1040. Pero, ¿a dónde terminan las actividades agrícolas, y empiezan las actividades no-agrícolas? ¿Importa cómo se declaran los ingresos y los gastos?

Actividades agrícolas versus actividades no-agrícolas

La agricultura generalmente incluye actividades que regularmente pertenecen al cultivo y la cosecha de cualquier producto agrícola u hortícola. La crianza, la alimentación, el cuidado de, el entrenamiento de y la gestión de animales en la granja también son actividades agrícolas. Participación en una actividad agrícola es el proceso de producir un producto agrícola u hortícola, y lleva un riesgo significativo. Estos son factores en determinar si un individuo es un granjero. También, actividades agrícolas consisten en: el manejo, el embalaje, o el almacenaje en una granja de cualquier producto básico agrícola u hortícola en su forma manufacturada; pero solamente si el dueño, arrendatario, u operador de la granja regularmente produce más de la mitad del producto básico.

Procesamiento que pertenece al cultivo y la cosecha se considera una actividad agrícola y los gastos asociados están declarados en el Horario F (Formulario 1040). En contraste, el procesamiento de un producto básico más de lo mínimo para prepararlo para la venta inicial no es una actividad agrícola, y se debe declarar en el Horario C (Formulario 1040).

Tabla 1. Actividades de procesamiento en la granja que califican como actividades agrícolas

Producto básico	Actividad de procesamiento
Frutas y vegetales frescas	El lavar, clasificar, embalar, enfriar, o almacenar,
Algodón	El desmotar y empacar
Granos (maiz, trigo, arroz, etc.)	El secar y almacenar
Miel	El procesar para la venta
Savia de arce	La cosecha de savia es agricultura La conversión de savia al almíbar NO es agricultura
Aceite de menta	La extracción del aceite de la planta
Tobaco	El secar y franjar de acuerdo con el tipo de tabaco
Lana	El esquila

Mercados de granjero y agricultura apoyada por la comunidad

Más de 7,175 mercados de granjero se operaron en los EEUU durante 2011, permitiendo productores a vender una variedad creciente de productos directamente a los consumidores. La manera que funciona la agricultura apoyada por la comunidad (CSA) provee los productores con la oportunidad de añadir valor intrínseco para poder vender una parte, o toda su producción. Generalmente, un granjero o grupo de granjeros venden acciones (también conocidos como suscripciones o abonos) de producción a consumidores no-agrícolas. Estos consumidores utilizan parte de la producción de verduras frescas durante la estación de crecimiento. Un año

bueno resulta en una caja, bolsa, o cesta semanal de los productos estacionales. Una cosecha más pequeña – debido a un clima adverso, enfermedades in las plantas, insectos u otros factores – resulta en una distribución semanal más pequeña. Aunque los consumidores llevan parte del riesgo, no están involucrados en la producción de los productos más de las actividades necesarias para preparar los productos para la venta inicial.

Marketing en directo

Participación en los mercados de granjero y los CSA son maneras alternativas de marketing para la producción de un granjero. Por ejemplo, un granjero puede vender vegetales, frutas, plantas en tiesta, flores cortadas, miel, mermeladas, queso, y carne. Todos los productos eran producidos en la granja.

Los recibos de la venta de vegetales, frutas, plantas en tiesta, y flores cortadas se declararán en el Horario F. Los gastos asociados con la producción de estos productos, incluyendo el costo de producir y el de vender en el mercado de granjero, y/o el repartimiento semanal de los productos estacionales se declararán también en el Horario F. Como se ha explicado más arriba, el miel podría ser procesado para la venta y la cantidad total se declarará en el Horario F con cualquier de los gastos descontado en el Horario F.

Los arreglos de flores secos, mermeladas, queso y carne tienen que ser procesado más de lo mínimo necesario para preparar el producto básico para la venta. El valor de estos productos básicos, antes del procesamiento, se tratarían como una venta en el Horario F (Formulario 1040) y una compra en el Horario C (Formulario 1040). Los gastos se asignarán entre el Horario F (producción) y el Horario C (procesamiento). Los gastos de la venta y del repartimiento se pueden distribuirse entre el Horario C y F (Formulario 1040) basado en la venta de productos básicos. Dependiendo del producto a la venta, y las leyes del estado, es posible que el productor necesite cobrar y entregar impuestos de venta en parte de las ventas del Horario C y F. Para una ilustración de una declaración de impuestos de un granjero con productos de valor añadido, véase el estudio de caso de una declaración de impuestos para la Familia Optimista (Hopeful Family) que se encuentra en la página www.RuralTax.org.

Productores involucrados en la venta directa quizás no van a estar produciendo todos los productos básicos en las cantidades que quieran ofrecer a sus clientes. Compras para reventa son comunes. Cuando un artículo se vende, el precio de la venta entero se declara en Parte I del Horario F (Formulario 1040) y el costo original del artículo se descuenta para llegar a la ganancia bruta de la granja.

¿Importa el reportaje?

Énfasis considerable se ha puesto a la separación y el reportaje apropiado de las actividades en el Horario C y el Horario F (Formulario 1040). Para muchas situaciones individuos, el tamaño relativo de la empresa ayuda a determinar el proceso del reportaje. La Publicación 225 del IRS, *The Farmer's Tax Guide*, indica que algún trabajo de encargo se puede declarar en el Horario F.

Productores agrícolas tienen un número de provisiones de impuestos favorables, e ingresos brutos a menudo son una parte clave de los requisitos de elegibilidad. Algunas de las provisiones en las cuales los ingresos de la granja afectan el tratamiento de ingresos y gastos incluyen:

- El promedio de ingresos de la granja
- La estimación de los requisitos de los impuestos y las fechas de archivar
- Los límites de descuentos para las deducciones de tierra y de agua
- El límite de balanzas declinadas 150% en la depreciación de los bienes usados en el negocio agrícola
- El posponer de la declaración de indemnidades de seguro de la cosecha
- El posponer de la declaración de la venta de animales en exceso a los que se necesitan reemplazar

Sumario

Individuos involucrados en la agricultura a menudo están involucrados en una variedad de actividades. El W-2 y el Formulario 1099-MISC proveen una guía de reportaje de ingresos y gastos. Declarando todos los ingresos de un negocio en el Horario F (Formulario 1040) frecuentemente presentan los ingresos y los gastos incorrectamente. Los gastos relacionados a la preparación para la venta inicial son gastos de la granja. El precio de la venta representa la ganancia bruta de la granja. Sin embargo, granjeros que amplían sus actividades económicas para aumentar la devolución de su negocio, también necesitan tomar en cuenta la posibilidad de las consecuencias de los impuestos a la ganancia que pueden requerir atención diferente de la IRS. Seguro de salud, seguro de pasivo, y compensación para el trabajador solamente representan partes de las otras áreas que necesitan evaluarse cuando uno hace un cambio de negocios. Trabajando con una profesional de impuestos puede ayudar a reducir problemas dentro del negocio sobre el tiempo.

Publicaciones del IRS

Para acceder formularios y publicaciones del IRS, ir a www.irs.gov y haga click en “Forms and Publications.” Después, haga click en “Publication Number” bajo “Download Forms and Publications By:” Escriba el número de la publicación en la caja de encuentro (find box) y busque la publicación. Publicaciones se pueden ver en línea, o descargado al hacer doble-click en la publicación.

Temas adicionales

Esta hoja de datos se escribió como parte del Rural Tax Education, un esfuerzo nacional que incluye programas de Cooperative Extension en las universidades de concesión de tierras participantes, para proveer material educativo a los agricultores, ganaderos, y otros productores agrícolas sobre el impuesto sobre la renta. Para una lista de las universidades participantes, otras hojas de datos e información adicional relacionada con el impuesto sobre la renta agrícola por favor visite 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.