

Depreciación y Ventas de Activos



*Presentada para
Latino Tax Professionals Association*

Por

Ricardo V. Rivas, EA

Ricardo Rivas tiene ejerciendo como "Enrolled Agent" desde 1996 despues de haber trabajado en esta profesión por mas de diez años. Es miembro de la Asociacion Nacional de Enrolled Agents y graduado de "National Tax Practice Institute".

Tiene mas de 30 años de experiencia en este campo; el empezó su practica en Santa Ana, California y se mudó a Texas en el 2001. El ha sido Tesorero, 2^{do} Vice Presidente, y Presidente de la Sociedad de Enrolled Agents del estado de Texas.

Ricardo ha testificado ante el congreso del estado de Texas defendiendo nuestra profesión.

Ricardo es graduado de la Universidad Incarnate Word en finanzas. El está en gran demanda como instructor profesional en este campo. El enseña para el IRS en varias ciudades de Texas, y es popular como guía en NTPI. Ricardo también es miembro honorario de por vida del sociedad internacional Delta Mu Delta.

Objetivos

El objetivo de este seminario es aprender acerca de la depreciación, incluyendo:

- Que es admisible y permitido
- Cuando empieza la depreciación
- La venta de activos
- La venta del negocio
- Reparación o mejora
- Amortización

Que es la depreciación

- Deducción de impuestos
- Costo a recuperar
- Desgaste

Que se puede depreciar

- Edificios?
- Maquinaria?
- Vehículos?
- Equipo?
- No tangibles?
- Tierra?

Depreciación & Venta de Activos

Depreciación

Por lo general, usted no puede deducir en un año el costo total de propiedad que adquirió, produjo o mejoró, y puso en servicio para uso en su ocupación o negocio, o para producir ingreso si la propiedad es un gasto de capital. En lugar de ello, por lo general tiene que depreciar dicha propiedad.

Depreciación & Venta de Activos

Depreciación

La depreciación es la recuperación del costo de la propiedad durante un número de años. Usted deduce una parte del costo cada año hasta que recupera el costo total.

Depreciación & Venta de Activos

Depreciación

Es posible que pueda elegir, conforme a la sección 179 del Código de Impuestos Internos, recuperar todo o parte del costo de la propiedad calificada, hasta cierto límite, al deducirla en el año en que la puso en servicio.

Depreciación & Venta de Activos

Depreciable o no depreciable

Las clases de propiedad que puede depreciar incluyen maquinaria, equipo, edificios, vehículos y muebles. Usted no puede reclamar depreciación sobre la propiedad de uso personal. Si usa propiedad, tal como su automóvil para su negocio o inversión, además de uso personal, sólo puede depreciar la parte que usa para negocio o para propósitos de inversión.

Depreciación & Venta de Activos

El costo del terreno nunca se puede depreciar, aunque es posible que los edificios y ciertas mejoras a los terrenos sí puedan depreciarse.

Usted puede depreciar propiedad que satisface los siguientes cuatro requisitos:

- Usted tiene que ser el dueño de la propiedad.
- Se tiene que usar en un negocio o actividad que produzca ingresos.
- Tiene que tener una vida útil determinable.
- Se espera que dure más de un año.

Depreciación & Venta de Activos

ACRS o MACRS

Generalmente, si está depreciando propiedad que puso en servicio antes de 1987, tiene que utilizar el Sistema de Recuperación Acelerada de Costos (*Accelerated Cost Recovery System* o *ACRS*, por sus siglas en inglés), o el mismo método que utilizó anteriormente. Para la propiedad puesta en servicio después de 1986, por lo general, tiene que utilizar el Sistema Modificado de Recuperación Acelerada de Costos, (*Modified Accelerated Cost Recovery System* o *MACRS*, por sus siglas en inglés).

Depreciación & Venta de Activos

Base para calcular la Depreciación

Se divide en las siguientes secciones:

- **Base de costo**
- **Base ajustada**

Depreciación & Venta de Activos

Base para calcular la Depreciación

- Base distinta al costo**
- Su base es la cantidad de inversión en bienes para propósitos de impuestos.**

Depreciación & Venta de Activos

Base para calcular la Depreciación

Use la base para calcular las pérdidas o ganancias provenientes de la venta, intercambio u otra enajenación de bienes.

Además, use la base para calcular las deducciones por depreciación, amortización, agotamiento y pérdidas fortuitas.

Depreciación & Venta de Activos

Base para calcular la Depreciación

Si usa bienes para propósitos comerciales o que produzcan ingresos y para propósitos personales, tiene que distribuir la base de acuerdo con el uso. Sólo se puede depreciar la parte de la base asignada al uso comercial o la parte que produzca ingreso de inversión de los bienes.

Depreciación & Venta de Activos

Base para calcular la Depreciación

Mantenga documentación precisa de todos los artículos que afecten la base de sus bienes.

Use la forma 4562 para reportar la depreciación y la amortización.

Depreciación & Venta de Activos

Ejemplo:

Precio de Compra	\$180,000.00
Terreno	(\$ <u>10,000.00</u>)
Base	\$170,000.00
Mejora	\$ <u>20,000.00</u>
Base ajustada	\$190,000.00

Depreciación & Venta de Activos

Base ajustada	\$190,000.00
Retiro	(\$30,000.00)
Gastos del retiro	<u>5,000.00</u>
Nueva base ajustada	<u>\$165,000.00</u>

Depreciación & Venta de Activos

Método para calcular la Depreciación

Para calcular una deducción de MACRS, usted necesitará saber lo siguiente sobre la propiedad:

- Fecha en la que se puso en servicio
- Periodo de recuperación
- Base depreciable

MACRS significa Sistema Modificado de Recuperación Acelerada de Costo (Modified Accelerated Cost Recovery System).

Table 4-1. Depreciation Methods

Note. The declining balance method is abbreviated as DB and the straight line method is abbreviated as SL.		
Method	Type of Property	Benefit
GDS using 200% DB	<ul style="list-style-type: none"> • Nonfarm 3-, 5-, 7-, and 10-year property 	<ul style="list-style-type: none"> • Provides a greater deduction during the earlier recovery years • Changes to SL when that method provides an equal or greater deduction
GDS using 150% DB	<ul style="list-style-type: none"> • All farm property (except real property) • All 15- and 20-year property (except qualified leasehold improvement property and qualified restaurant property placed in service before January 1, 2014) • Nonfarm 3-, 5-, 7-, and 10-year property 	<ul style="list-style-type: none"> • Provides a greater deduction during the earlier recovery years • Changes to SL when that method provides an equal or greater deduction¹
GDS using SL	<ul style="list-style-type: none"> • Nonresidential real property • Qualified leasehold improvement property placed in service before January 1, 2014 • Qualified restaurant property placed in service before January 1, 2014 • Residential rental property • Trees or vines bearing fruit or nuts • Water utility property • All 3-, 5-, 7-, 10-, 15-, and 20-year property² • Property for which you elected section 168(k) (4) 	<ul style="list-style-type: none"> • Provides for equal yearly deductions (except for the first and last years)
ADS using SL	<ul style="list-style-type: none"> • Listed property used 50% or less for business • Property used predominantly outside the U.S. 	<ul style="list-style-type: none"> • Provides for equal yearly deductions

Depreciación & Venta de Activos

Ejemplos de clasificación de vida para propósitos de Depreciación

3 Años: Camiones de Carga

5 Años: Computadoras

7 Años: Muebles y Equipos de Oficina

Depreciación & Venta de Activos

Ejemplos de clasificación de vida para propósitos de Depreciación

7 Años: Maquinaria

15 Años: Estructuras Agrícolas
Y Mejoras Arrendatarias

Depreciación & Venta de Activos

Ejemplos de clasificación de vida para propósitos de Depreciación

27.5 Años: Bienes Inmuebles de Alquiler

39 Años: Bienes Inmuebles Comerciales de Alquiler

Depreciación & Venta de Activos

Depreciación – Sección 179

Usted puede elegir recuperar parte o todo el costo de ciertas propiedades cualificadas, hasta un límite, deduciendo en el año en que usted uso en servicio la propiedad.

Esto es la Sección 179 del Código de Rentas Internas (IRC).

Usted puede elegir la Sección 179 en vez de tomar la deducción de la depreciación por los métodos aceptados por el IRS.

Depreciación & Venta de Activos

Depreciación – Sección 179

Propiedades calificadas:

1. Propiedades tangibles
2. Parte integral de una propiedad tangible, excepto edificios.
3. Fincas de producción de animales vivos y hortícolas.
4. Programas de computadoras listos para vender al público y no sujeto a licencias.

Depreciación & Venta de Activos

Depreciación – Sección 179

5. Ciertas mejoras a propiedades arrendadas.
6. Algunas propiedades de restaurantes.

TAX ACADEMY

Depreciación & Venta de Activos

Depreciación – Sección 179

Propiedad para uso personal: Usted tiene que hacer la distinción entre el uso de negocio y la parte usada personal.

Ejemplo: Porfirio Diaz compró y puso en servicio una propiedad enlistada bajo la Sección 179 por \$11,000.00. El usó la propiedad 80% para su negocio y 20% personal.

Depreciación & Venta de Activos

Depreciación – Sección 179

La parte del negocio calculada como base es \$8,800.00 (80% de \$11,000.00).

Para cualificar para esta deducción la propiedad debe ser comprada, por ejemplo no puede ser una propiedad heredada o un regalo.

Depreciación & Venta de Activos

Depreciación – Sección 179

El límite para cualificar por esta sección es de \$510,000.00 en el año 2017.

La cantidad máxima de compra en el año es \$2,030,000.00 en el año 2017.

Depreciación & Venta de Activos

Depreciación – Sección 179

Si hay compras mayores de \$2,030,000 – la cantidad en exceso se reduce del máximo a deducir:

Ejemplo:

Compró \$2,130,000 en equipo durante el año, lo máximo que se puede deducir por esta sección son \$400,000

$$(2,130,000 - 2,030,000 = 100,000)$$

$$(500,000 - 100,000 = 400,000)$$

Depreciación & Venta de Activos

Amortización

La amortización es un método de recuperación (deducir) algunos gastos de capital y activos intangibles durante un período fijo de tiempo.

Es similar al método de amortización lineal.

Depreciación & Venta de Activos

Amortización

Usted puede amortizar los siguientes activos intangibles:

- Costos iniciar un negocio
- Costos de conseguir un contrato de arrendamiento
- Costos de los activos intangibles de la sección 197

Depreciación & Venta de Activos

- Costos de reforestación amortizable
- Costos geológicos y geofísicos
- Los costos de las instalaciones de control de la contaminación

Depreciación & Venta de Activos

Venta de Activos

Base:

- Por lo general, la base es la cantidad de su inversión de capital en un bien para fines tributarios. Use su base para calcular la depreciación, amortización, agotamiento, pérdidas por hechos fortuitos y toda ganancia o pérdida generada por la venta, intercambio u otra enajenación de la propiedad.

Depreciación & Venta de Activos

Base:

- En la mayoría de las situaciones, la base de un activo es el costo para usted. El costo es la cantidad que usted paga por él en efectivo, en obligaciones de deuda o con otros bienes o servicios. El costo incluye el impuesto sobre la venta y otros gastos relacionados con la compra.

Depreciación & Venta de Activos

Base:

- Su base en algunos activos no puede ser determinada por el costo para usted. Si adquiere el bien por un medio que no sea una compra (tal como un regalo o una herencia), consulte la [Publicación 551 \(en inglés\)](#), *Basis of Assets* (Base de activos), en inglés, para obtener más información.

Depreciación & Venta de Activos

Base:

- Si adquirió su bien de una persona física que falleció en 2010, es posible que se apliquen reglas especiales a su cálculo de la base. Para más información, vea la [Publicación 4895 \(en inglés\)](#), *Tax Treatment of Property Acquired From a Decedent Dying in 2010* (Tratamiento tributario de bienes adquiridos de un difunto fallecido en 2010).

Depreciación & Venta de Activos

Base:

- Antes de calcular la ganancia o pérdida en una venta, intercambio u otra enajenación de bienes, o antes de calcular la depreciación permisible, usted tiene que determinar su base ajustada de ese bien. Ciertas situaciones que ocurren durante su período de posesión legítima, podrían aumentar o disminuir su base, resultando así en una "base ajustada".

Depreciación & Venta de Activos

Base:

- Aumente su base con elementos, tal como, el costo de mejoras que añaden al valor de su propiedad, y disminúyala con otros aspectos como la depreciación permisible y los reembolsos de seguros contra pérdidas por hechos fortuitos y robos.

Depreciación & Venta de Activos

Venta de Activos

Tomar en cuenta:

- Base de Activo
- Recaptura de Depreciación
- Ganancia Sobre Capital
 - Intercambios
- Conversión Involuntaria
 - Retiro de Activo
 - Uso Personal

Depreciación & Venta de Activos

RECURSOS

Publication 946

How to Depreciate Property

Publication 551

Capital Gain and Losses

Form 4562

Depreciation and Amortization

CPE%
PREGUNTAS?
TAX ACADEMY