Depreciación: De bonificación o Depreciación Adicional del Primer Año (AFYD)*

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

y

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

Introducción

Varias legislaciones a lo largo de los últimos nueve años han permitido una deducción de primer año especial para la propiedad puesta en servicio durante períodos de tiempo designados. La Depreciación Adicional de Primer Año o "Depreciación de bonificación" estaba disponible en 2009 para la propiedad clasificada colocada en el servicio, o sujeta a un contrato vinculante, durante los años fiscales 2008 y 2009. La legislación en Septiembre de 2010 extendió esta deducción para el año fiscal 2010. (También para el 2011 para ciertos activos de largo plazo y ciertos activos de transporte). La depreciación de bonificación no había estado disponible en ningún artículo colocado en servicio después del 31 de Diciembre de 2004, y antes del 1 de Enero de 2008. La siguiente discusión proporciona la perspectiva histórica, puesto que estas mismas reglas se aplican al 50% de la Depreciación Adicional del Primer Año (AFYD por sus siglas en inglés) disponible durante 2008 hasta 2010.

Ejemplo 1: W. Lee, un agricultor, compró y puso en servicio durante los primeros 9 meses del año fiscal 2009, un tractor nuevo por \$100,000, que es propiedad del Sistema Modificado de Recuperación Acelerada de Costos (MACRS, por sus siglas en inglés) de 5 años (por *nuevo* equipamiento agrícola y maquinaria puesta en servicio durante el año 2009). El agricultor Lee optó por utilizar el AFYD de 50%.

El AFYD sería de \$50,000 ($\$100,000 \times 50\%$). El agricultor Lee también reclamaría la depreciación MACRS en los restantes \$50,000, que asciende a \$7,500 ($\$50,000 \times 15\%$). La deducción total de la depreciación del tractor del año 2009 sería \$57,500 ($\$50,000 + \$7,500$).

Como resultado de las Leyes de Creación de Empleos y de Asistencia a los Trabajadores del año 2002, hubo una oportunidad para reclamar en avance una deducción por depreciación adicional (equivalente al 30% del costo original) en cualquier activo **nuevo** puesto en servicio en o a partir del 11 de Septiembre del 2001 . La Ley de 2003 proporcionó una depreciación de bonificación del 50% para propiedad igualmente calificada puesta en servicio después del 5 de Mayo de 2003, pero antes del 31 de Diciembre de 2004. La Ley de Estímulo Económico de 2008 reintrodujo un AFYD de 50% sobre la propiedad calificada y la Ley de Recuperación y Reinversión Americana de 2009 la extendieron al 31 de Diciembre 2009. La Ley de Empleos de Pequeñas Empresas y la Ley de Crédito de 2010 ampliaron aún más esta disposición hasta el 31 de Diciembre de 2010 (y en el 2011, como se indicó anteriormente).

Esta deducción había sido previamente conocida como depreciación de bonificación, pero se le refiere actualmente como "Depreciación Adicional del Primer Año" (AFYD). Esta asignación especial de depreciación se calcula según la elección de gasto de la Sección 179 del Código de Rentas Internas (IRC por sus siglas en inglés). El AFYD es obligatorio, pero puede ser "elegido" mediante una base de clase por clase (una elección se puede ver en la Declaración de Impuestos de muestra). Mientras que la elección de gasto de la Sección 179 del IRC no puede crear una Pérdida Neta de Operación, la AFYD puede.

Los tres componentes, Sección 179 del IRC, AFYD y MACRS, pueden ser utilizados en el mismo activo que califique durante el primer año.

Ejemplo 2: W. Lee, del ejemplo anterior, compró y puso en servicio un tractor nuevo durante los primeros 9 meses del año fiscal 2009, propiedad MACRS de 5 años, a un costo de \$100,000. El agricultor Lee opta por utilizar la elección de gasto de la Sección 179 por \$50,000 del tractor y utilizar el AFYD de 50%.

La deducción de depreciación de la Sección 179 es de \$50,000, siempre que los criterios de ingresos para la Sección 179 se cumplan.

El AFYD de 50% se aplica a los \$50,000 restantes, por lo tanto, \$25,000 ($\$50,000 \times 50\%$) de AFYD.

Los \$25,000 restantes ($\$100,000 - \$50,000 - \$25,000$) tendrían la tasa MACRS aplicada para un gasto de depreciación adicional de \$3,750 dólares ($\$25,000 \times 15\%$).

La deducción total de la depreciación del tractor del año 2009 es de \$78,750 ($\$50,000 + \$25,000 + \$3,750$).

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.