

Publicación 334

Guía Tributaria para Pequeños Negocios (Para Individuos que Usan el Anexo C)

Úsese al preparar la declaración de 2023

Volume 2 of 5



This page is intentionally left blank

Formulario 1099-MISC. Use el Formulario 1099-MISC, *Miscellaneous Information* (Información miscelánea), para declarar ciertos pagos que haga en su negocio. Estos pagos incluyen las siguientes partidas: • Pagos de alquiler de \$600 o más, que no sean alquileres pagados a agentes inmobiliarios.

- Premios y recompensas de \$600 o más no recibidos por servicios, tales como premios ganados en programas de televisión o radio.
- Pagos de regalías de \$10 o más.
- Pagos a determinados miembros de una tripulación por parte de los propietarios u operadores de barcos pesqueros.
- Cantidades pagadas por la compra de pescado para su reventa a cualquier persona que se dedique al negocio de la pesca.

También utilizará el Formulario 1099-MISC para declarar sus ventas de \$5,000 o más en productos de consumo a una persona que volverá a venderlos en cualquier otro lugar que no sea un establecimiento permanente de venta al por menor.

Formulario 1099-NEC. Presente el Formulario 1099-NEC, *Nonemployee Compensation* (Remuneración para personas que no son empleados), por cada persona en el curso de su negocio a quien haya pagado al menos \$600 durante el año en:

- Servicios prestados por alguien que no es su empleado (incluidas piezas y materiales) (casilla **1**),
- Pagos en efectivo por pescado (u otra vida acuática) que compre a cualquier persona que se dedique a la ocupación o negocio de la pesca (casilla **1**) o
- Pagos a un abogado (casilla **1**).

También tiene que presentar el Formulario 1099-NEC por cada persona a la que le haya retenido algún impuesto federal sobre los ingresos (declarado en la casilla **4**) según las reglas de retención adicional de impuestos independientemente de la cantidad del pago.



Si usa el Formulario 1099-NEC para declarar ventas por un total de \$5,000 o más de productos de consumo, entonces tiene que presentar el Formulario 1099-NEC ante el IRS para el 31 de enero.

Formulario W-2. Tiene que presentar el Formulario W-2 para declarar los pagos hechos a sus empleados, tales como salarios, propinas y otros tipos de compensación; y retenciones de impuestos sobre los ingresos e impuestos del Seguro Social y del *Medicare*. Puede presentar el Formulario W-2 en línea. Para más información acerca del Formulario W-2, vea las *General Instructions for Forms*

W-2 and W-3 (Instrucciones generales para los Formularios W-2 y W-3).

Multas. La ley establece las siguientes multas si no presenta el (los) Formulario(s) 1099-MISC, el (los) Formulario(s) 1099-NEC o el (los) Formulario(s) W-2 o si no declara la información de la manera correcta. Para más información, vea las *General Instructions for Certain Information Returns* (Instrucciones generales para ciertas declaraciones informativas).

- Por no presentar declaraciones informativas. Esta multa aplica si no presenta las declaraciones informativas para la fecha de vencimiento, no incluye toda la información requerida o si declara la información incorrecta.
- Por no proporcionar las declaraciones de pagos a beneficiarios correctas. Esta multa aplica si no proporciona la declaración de pago correspondiente al

beneficiario de un pago para la fecha requerida, no incluye toda la información requerida o si declara la información incorrecta.

Exención de multas. No se aplicarán estas multas si puede demostrar que la falta se debió a una causa razonable y no a negligencia intencional.

Además, no hay multa por falta de incluir toda la información necesaria, ni por incluir información incorrecta, en una cantidad *de minimis* (pequeña) de declaraciones informativas si corrige los errores a más tardar el 1 de agosto del año en que vence el plazo para presentar las declaraciones. (Una cantidad *de minimis* de declaraciones es la mayor entre 10 o $\frac{1}{2}$ (la mitad) del 1% del número total de declaraciones que se requiera que presente para el año).

Formulario 8300. Tiene que presentar el Formulario 8300, Informe de Pagos en Efectivo en Exceso de \$10,000 Recibidos en

una Ocupación o Negocio, si recibe más de \$10,000 en efectivo en una sola transacción, o en dos o más transacciones de negocios relacionadas. Efectivo incluye moneda y divisas de los EE. UU. y extranjeras. También incluye ciertos instrumentos monetarios, como cheques de caja y de viajero, así como giros. El efectivo no incluye cheques girados de la cuenta personal de un individuo (cheques personales). Para más información, vea la Publicación 1544, Informe de Pagos en Efectivo en Exceso de \$10,000.

Multas. Existen multas civiles y penales, incluyendo hasta 5 años de encarcelamiento, por no presentar el Formulario 8300, presentar (o hacer que se presente) un Formulario 8300 falso o fraudulento o por estructurar una transacción a modo de evadir los requisitos de presentación de informes.

Tabla 1-3. **Listas de Verificación de Cierre de un Negocio**

(**Nota:** Las siguientes listas de verificación señalan los formularios y anexos regulares que tal vez tenga que presentar si cierra su negocio. Para más información, vea las instrucciones de los formularios incluidos en la lista).

Si tiene la obligación de...	ENTONCES es posible que tenga que...
Impuestos sobre los ingresos	<input type="checkbox"/> Presentar el Anexo C con su Formulario 1040 o 1040-SR para el año en el que cierre su negocio. <input type="checkbox"/> Presentar el Formulario 4797 con su Formulario 1040 o 1040-SR para cada año en el que venda o intercambie bienes utilizados en su negocio, o en el que el uso comercial de ciertos bienes conforme a la sección 179 o propiedad listada se reduzca a 50% o menos. <input type="checkbox"/> Presentar el Formulario 8594 con su Formulario 1040 o 1040-SR si vendió su negocio.
Impuestos sobre el trabajo por cuenta propia	<input type="checkbox"/> Presentar el Anexo SE con su Formulario 1040 o 1040-SR para el año en el que cierre el negocio.
Impuestos sobre la nómina	<input type="checkbox"/> Presentar el Formulario 941 para el trimestre natural (o el Formulario 944 para el año) en el que efectúe los pagos de nómina finales. Nota: No olvide marcar el recuadro y anotar la fecha del pago de nómina final en la línea 17 del Formulario 941 o la línea 14 del Formulario 944. <input type="checkbox"/> Presentar el Formulario 940 para el año natural en el que efectuó los pagos de nómina finales. Nota: No olvide marcar el recuadro d, <i>Final: Business closed or stopped paying wages</i> (Final: Se cerró el negocio o dejó de pagar salarios) bajo <i>Type of Return</i> (Tipo de declaración).
Declaraciones informativas	<input type="checkbox"/> Proveer Formularios W-2 a sus empleados para el año natural en el que efectúe los pagos de nómina finales. <input type="checkbox"/> Presentar el Formulario W-3 para presentar los Formularios W-2. <input type="checkbox"/> Proveer el (los) Formulario(s) 1099-MISC y el (los) Formulario(s) 1099-NEC a cada persona a la que le haya pagado por lo menos \$600 por servicios (incluyendo piezas y materiales) durante el año natural en el que cierre el negocio. <input type="checkbox"/> Presentar el Formulario 1096 para presentar el (los) Formulario(s) 1099-MISC y el (los) Formulario(s) 1099-NEC.

2.

Períodos Contables y Métodos de Contabilidad

Introducción

Tiene que calcular sus ingresos tributables y presentar una declaración de impuestos sobre los ingresos para un período contable anual que se denomina el año tributario. Además, tiene que usar consistentemente un método de contabilidad que muestre claramente sus ingresos y gastos para ese año tributario.

Artículos de interés

A usted quizás le interese ver:

Publicación

□ **538** *Accounting Periods and Methods*
(Períodos y métodos de contabilidad)

Vea el capítulo 12 para información sobre cómo obtener publicaciones y formularios.

Períodos Contables

Al preparar un estado de ingresos y gastos (por lo general, su declaración de impuestos sobre los ingresos), usted tiene que usar sus libros y registros de un período específico de tiempo que se denomina el período contable. El período contable anual de su declaración de impuestos sobre los ingresos se denomina un **año tributario**. Usted puede usar uno de los siguientes años tributarios:

- Un año tributario natural.
- Un año tributario fiscal.

A menos que se le exija el uso de un año tributario específico, usted adopta el año tributario al presentar su primera declaración de impuestos sobre los ingresos usando ese año tributario. Un año tributario específico es un año tributario exigido por el Código de Impuestos Internos o el Reglamento de Impuestos sobre los Ingresos.

Año tributario natural. Un año tributario natural consiste de 12 meses consecutivos que comienzan el 1 de enero y que terminan del 31 de diciembre.

Usted tiene que adoptar el año tributario natural si aplica cualquiera de las siguientes condiciones:

- No mantiene libros de contabilidad.
- No tiene un período contable anual.
- Su año tributario actual no califica como un año fiscal.
- Su uso del año tributario natural es un requisito en conformidad con el Código de Impuestos Internos o el Reglamento de Impuestos sobre los Ingresos.

Si usted presentó su primera declaración de impuestos sobre los ingresos utilizando el año tributario natural y más adelante abre un negocio como dueño único, tiene que

continuar utilizando el año tributario natural, a menos que reciba aprobación del *IRS* para cambiarlo o que de otro modo se le permita hacer el cambio sin la aprobación del *IRS*. Para más información, vea Cambio de año tributario, más adelante.

Si adopta el año tributario natural, tiene que mantener sus libros y registros, y declarar sus ingresos y gastos para el período del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Año tributario fiscal. Un año tributario fiscal consiste en un período de 12 meses consecutivos que concluye el último día de cualquier mes, excepto diciembre. Un año tributario de 52 o 53 semanas es un año tributario fiscal que varía de 52 a 53 semanas pero no tiene que concluir el último día de un mes.

Si adopta un año tributario fiscal, tiene que mantener sus libros y registros, y declarar sus ingresos y gastos utilizando el mismo año tributario.

Para más información sobre años tributarios fiscales, incluyendo un año fiscal de 52 o 53 semanas, vea la Publicación 538.

Cambio de año tributario. Por lo general, tiene que presentar el **Formulario 1128**, *Application To Adopt, Change, or Retain a Tax Year* (Solicitud para adoptar, cambiar o retener un año tributario), para solicitar aprobación del *IRS* para cambiar su año tributario. Vea las Instrucciones para el Formulario 1128 para ver las excepciones. Si califica para solicitar aprobación automática, no tendrá que pagar una cuota de usuario. Si no califica para la aprobación automática, tiene que solicitar una decisión. Vea las Instrucciones para el Formulario 1128 para información sobre las cuotas de usuario si solicita una decisión.

Métodos de Contabilidad

Un método de contabilidad es un conjunto de reglas que se utilizan para determinar cuándo y cómo declarar los ingresos y gastos. Su método de contabilidad no sólo incluye el método contable en general que utiliza usted, sino también la clasificación contable que utiliza para cualquier partida sustancial.

Usted elige un método de contabilidad para su negocio al presentar su primera declaración de impuestos sobre los ingresos que incluye un Anexo C para el negocio. Después de eso, si desea cambiar su método de contabilidad, por lo general tendrá que obtener la aprobación del *IRS*. Vea Cambio en el Método de Contabilidad, más adelante.

Tipo de métodos. Por lo general, puede usar cualquiera de los siguientes métodos de contabilidad:

- Método a base de efectivo.

- Método a base de lo devengado.
- Métodos de contabilidad especiales para ciertas partidas de ingresos y gastos.
- Método combinado que utiliza elementos de dos o más de los métodos anteriores.

Tiene que usar el mismo método de contabilidad para calcular sus ingresos tributables y llevar sus libros. Además, tiene que usar un método de contabilidad que muestre claramente sus ingresos.

Partidas de negocios y personales. Puede contabilizar partidas de negocios y personales mediante métodos de contabilidad distintos. Por ejemplo, puede calcular sus ingresos del negocio con un método a base de lo devengado, aunque use el método a base de efectivo para calcular las partidas personales.

Dos o más negocios. Si tiene dos o más negocios separados y distintos, puede usar

métodos de contabilidad diferentes para cada uno, siempre y cuando el método refleje claramente los ingresos de cada negocio. Se consideran separados y distintos únicamente si usted mantiene libros y registros totalmente separados para cada negocio.

Método a Base de Efectivo

La mayoría de los individuos y muchos dueños únicos de un negocio que no tienen inventarios usan el método a base de efectivo porque encuentran que es más fácil mantener registros a base de efectivo. No obstante, si es necesario llevar un inventario para contabilizar sus ingresos, por lo general tendrá que usar el método de contabilidad a base de lo devengado para las ventas y compras, a menos que sea un contribuyente de pequeño negocio (definido más adelante en este capítulo). Para más información, vea Inventarios, más adelante.

Ingresos

Bajo el método a base de efectivo, incluya en sus ingresos brutos todas las partidas de ingreso que reciba en efecto o implícitamente durante el año tributario. Si recibe bienes o servicios, tiene que incluir su valor justo de mercado en el ingreso.

Ejemplo. El 30 de diciembre de 2022, un cliente le envió un cheque por los servicios de decoración de interiores que usted le proporcionó a éste. Usted recibió el cheque el 4 de enero de 2023. Tiene que incluir la cantidad del cheque en sus ingresos de 2023.

Recibo implícito. Usted recibe ingresos de manera implícita cuando se acredita una cantidad a su cuenta o se pone a su disposición sin restricción alguna. No es necesario que esté en posesión de los mismos. Si usted autoriza que otra persona sea su agente y reciba ingresos en nombre suyo, se considera que usted los ha recibido cuando su agente los recibe.

Ejemplo. En diciembre de 2023 se acreditan intereses a su cuenta bancaria. Usted no los retira ni los ingresa en su libreta bancaria hasta 2024. Tiene que incluirlos como parte de sus ingresos brutos de 2023.

Apazamiento del recibo de ingresos. No puede retener cheques ni posponer de un año tributario a otro la toma de posesión de bienes similares para evitar el pago de impuestos sobre los ingresos. Tiene que declarar los ingresos en el año en que reciba los bienes o cuando éstos se pongan a su disposición sin restricciones.

Ejemplo. Una contratista de servicios tenía derecho a recibir un pago de \$10,000 por un contrato en diciembre de 2023. En diciembre, le dijeron que el pago estaba disponible. A solicitud de la contratista, no le pagaron hasta enero de 2024. La contratista tiene que incluir ese pago en sus ingresos de 2023 porque, implícitamente, lo recibió en 2023.

Cheques. El recibo de un cheque válido a finales del año tributario es, implícitamente, recibo de los ingresos ese año, aunque no pueda cambiar ni depositar el cheque hasta el año siguiente.

Ejemplo. Usted recibió un cheque de un cliente por un importe de \$500 el 31 de diciembre de 2023. Usted no pudo depositar el cheque en su cuenta de negocios hasta el 3 de enero de 2024. Usted tiene que incluir ese honorario en sus ingresos de 2023.

Deudas saldadas por otra persona o canceladas. Si otra persona paga sus deudas o si sus acreedores las cancelan, es posible que tenga que declarar todo o parte de ese alivio de la deuda como ingresos. Si recibe ingresos de esta manera, recibe los ingresos de manera implícita cuando se cancela o salda la deuda. Para más información, vea Deuda Cancelada bajo **Tipos de Ingresos** en el capítulo 5.

Reintegro de ingresos. Si usted incluye una cantidad en los ingresos y en algún año posterior tiene que reintegrarlos en su totalidad o en parte, por lo general puede deducir el reintegro en el año en que lo efectúe. Si reintegra una cantidad superior a \$3,000, aplica una regla especial. Para ver los detalles de la regla especial, vea **Reintegros** en el capítulo **8** de la Publicación 17.

Gastos

Bajo el método a base de efectivo, usted generalmente deduce los gastos en el año tributario en que de hecho los paga. Eso incluye gastos de negocio por los cuales disputa la obligación. No obstante, es posible que no pueda deducir un gasto pagado por adelantado o que tenga que capitalizar ciertos costos, según se explica más adelante bajo Reglas de Capitalización Uniformes.

Gastos pagados por adelantado. Puede deducir un gasto que pague por adelantado

únicamente en el año al cual corresponda el gasto.

Ejemplo. Usted es un contribuyente que paga impuestos por año natural y paga \$1,000 en 2023 por una póliza de seguro comercial vigente por un año a partir del 1 de julio. Puede deducir \$500 en 2023 y \$500 en 2024.

Método a Base de lo Devengado

Bajo un método (de contabilidad) a base de lo devengado, por lo general declara sus ingresos en el año en que los devengó y deduce o capitaliza los gastos en el año en que incurre en ellos. El propósito de un método de contabilidad a base de lo devengado es hacer que los ingresos y gastos coincidan en el año correcto.

Ingresos —Regla General

Bajo un método de contabilidad a base de lo devengado, usted generalmente incluye una cantidad en sus ingresos brutos para el año

tributario en el que han ocurrido todas las condiciones que establecen su derecho de recibir los ingresos, y usted puede determinar la cantidad con exactitud razonable. Para un contribuyente con un estado financiero aplicable u otro estado financiero según lo especifique el Secretario, la prueba de todos los eventos para una partida de ingreso bruto se considera cumplida a más tardar cuando se toma en cuenta en un estado financiero aplicable o algún otro estado financiero similar.

Ejemplo. Usted es un contribuyente que usa el método de contabilidad a base de lo devengado por año natural. Vendió una computadora el 28 de diciembre de 2023. Facturó al cliente la primera semana de enero de 2024, pero no recibió el pago hasta febrero de 2024. Tiene que incluir la cantidad recibida por la computadora en sus ingresos de 2023.

Ingresos —Reglas Especiales

Las siguientes son reglas especiales que aplican a pagos por adelantado, ingresos estimados y cambios del programa de pagos por servicios.

Ingresos estimados. Si usted incluye una cantidad estimada razonable en sus ingresos brutos y luego determina que la cantidad exacta es distinta, tome en cuenta la diferencia en el año tributario en el que determine la diferencia.

Cambio del programa de pagos por servicios. Si realiza servicios a una tarifa básica especificada en un contrato, tiene que acumular los ingresos en base a la tarifa básica, aunque acuerde recibir los pagos a una tarifa más baja hasta que complete los servicios y luego reciba la diferencia.

Pagos por adelantado. Por lo general, usted declara un pago por adelantado como ingresos del año en el que recibe el pago. No obstante, si recibe un pago por adelantado, puede elegir posponer la inclusión del pago

por adelantado en sus ingresos hasta el próximo año tributario. Usted no puede posponer la inclusión del pago más allá de ese año tributario.

Para más información, vea la Publicación 538 y la sección 451 del Código de Impuestos Internos.

Gastos

Bajo un método de contabilidad a base de lo devengado, usted generalmente deduce o capitaliza un gasto de negocio cuando aplican ambas condiciones siguientes:

1. Se ha cumplido el requisito de todos los eventos. Se cumple el requisito cuando:
 - a. Han ocurrido todas las condiciones que establecen el hecho de la obligación y
 - b. La obligación puede determinarse con exactitud razonable.

2. Ha ocurrido un rendimiento económico.

Rendimiento económico. Por lo general, usted no puede deducir o capitalizar un gasto de negocio hasta que haya ocurrido el rendimiento económico. Si su gasto se relaciona con bienes o servicios proporcionados a usted, o con su uso de bienes, el rendimiento económico ocurre cuando le proveen los bienes o servicios, o a medida que usa los bienes. Si su gasto se relaciona con bienes o servicios que usted provee a otros, el rendimiento económico ocurre a medida que provee los bienes o servicios. Una excepción permite que ciertas partidas recurrentes se traten como si se hubiese incurrido en ellas durante un año tributario, aunque no haya ocurrido el rendimiento económico. Para más información sobre rendimiento económico, vea *Economic Performance* (Rendimiento económico) bajo

Accrual Method (Método a base de lo devengado) en la Publicación 538.

Ejemplo. Usted es un contribuyente que usa un año natural y usa un método de contabilidad a base de lo devengado. Compra suministros de oficina en diciembre de 2023. Recibe los suministros y la factura en diciembre, pero paga la factura en enero de 2024. Puede deducir los gastos en 2023 porque han ocurrido todos los eventos que establecen el hecho de obligación, la cantidad de la obligación podía determinarse razonablemente y ocurrió un rendimiento económico ese año.

Es posible que sus suministros de oficina califiquen como gastos recurrentes. En tal caso, puede deducirlos en 2023 aunque los suministros no hayan sido recibidos hasta 2024 (cuando ocurre el rendimiento económico).

Mantenimiento de inventarios. Cuando la producción, compra o venta de mercancía

constituye una actividad que genera ingresos para su negocio, generalmente tiene que contabilizar los inventarios al comienzo y al final de su año tributario, a menos que sea un contribuyente de pequeño negocio. Si tiene que contabilizar un inventario, generalmente tiene que utilizar el método de contabilidad a base de lo devengado para sus compras y ventas. Para más información, vea Inventarios, más adelante.

Regla especial para personas vinculadas.

Usted no puede deducir los gastos de negocio e intereses adeudados a una persona vinculada con usted que use el método de contabilidad a base de efectivo hasta que usted efectúe el pago y la cantidad correspondiente pueda incluirse en los ingresos brutos de la persona vinculada. Para efectos de esta regla, determine la relación o vínculo a partir del final del año tributario para el cual, de otro modo, los gastos o intereses serían deducibles. Si no se permite

una deducción conforme a esta regla, la regla continuará aplicándose aunque su relación o vínculo con la persona termine antes de que puedan incluirse los gastos o intereses en los ingresos brutos de dicha persona.

Las personas vinculadas incluyen a los miembros de su familia inmediata, incluyendo los hermanos y hermanas (sean de los mismos padres o medios hermanos y hermanas), su cónyuge, sus ancestros y sus descendientes lineales. Para ver una lista de otras personas vinculadas, vea la sección 267 del Código de Impuestos Internos.

Método Combinado

Por lo general, usted puede usar cualquier combinación de métodos de contabilidad, ya sea a base de efectivo, a base de lo devengado y otros métodos especiales, si la combinación muestra claramente sus ingresos y gastos, y utiliza el método de manera consistente. Sin embargo, aplican las siguientes restricciones:

- Si es necesario llevar un inventario para contabilizar sus ingresos, por lo general tendrá que usar el método de contabilidad a base de lo devengado para las ventas y compras. (No obstante, vea Inventarios, más adelante). Puede usar el método de contabilidad a base de efectivo para todas las demás partidas de ingresos y gastos.
- Si usa el método a base de efectivo para calcular sus ingresos, tiene que usar el método a base de efectivo para declarar sus gastos.
- Si usa un método a base de lo devengado para declarar sus gastos, tiene que usar el método a base de lo devengado para calcular sus ingresos.
- Si usa un método combinado que incluye el método a base de efectivo, trate ese método combinado como el método a base de efectivo.

Inventarios

Por lo general, si produce, compra o vende mercancía en su negocio, tiene que mantener un inventario y usar el método de contabilidad a base de lo devengado para las compras y ventas de mercancía.

Excepción para contribuyentes de pequeños negocios. Si es un contribuyente de pequeño negocio, puede optar por no mantener un inventario, pero aún tiene que utilizar un método de contabilidad para el inventario que refleje claramente los ingresos. Si opta por no mantener un inventario, no se considerará que no refleja claramente los ingresos si su método de contabilidad para el inventario trata el inventario como materiales o suministros no incidentales, o se ajusta a su tratamiento contable financiero de los inventarios. Sin embargo, si opta por mantener un inventario, generalmente tiene que usar un método de contabilidad a base de lo devengado y

valorizar el inventario cada año para determinar el costo de mercancías vendidas en la Parte III del Anexo C.

Contribuyente de pequeño negocio. Usted califica como contribuyente de pequeño negocio si (a) tiene entradas brutas anuales promedio de \$29 millones o menos durante los 3 años tributarios anteriores y (b) no es un refugio tributario (como se define en la sección 448(d)(3)). Si su negocio no ha existido durante todo el período de 3 años tributarios utilizado para calcular las entradas brutas promedio, base su promedio en el período que de hecho ha existido, y si su negocio tiene una entidad predecesora, incluya las entradas brutas de la entidad predecesora del período de 3 años tributarios al calcular las entradas brutas promedio. Si su negocio (o entidad predecesora) tuvo años tributarios cortos para cualquiera de los años en el período de 3 años tributarios, anualice las entradas brutas de su negocio para los

años tributarios cortos que forman parte del período de 3 años tributarios. Vea la Publicación 538 para más información.

Materiales y suministros que no son incidentales. Si contabiliza los inventarios como materiales y suministros que no son incidentales, usted deduce las cantidades pagadas o incurridas para adquirir o producir los artículos inventariables tratados como materiales y suministros no incidentales en el año en que se usaron o se consumieron por primera vez en sus operaciones. El inventario tratado como materiales y suministros no incidentales se usa o se consume en su negocio en el año en que provee el inventario a sus clientes.

Tratamiento de contabilidad financiero de inventarios. Su tratamiento de contabilidad financiero de inventarios se determina con respecto al método de contabilidad que utiliza en su estado financiero aplicable (como se define en la

sección 451(b)(3)) o, si no tiene un estado financiero aplicable, con respecto al método de contabilidad que utiliza en sus libros y registros que se han preparado de acuerdo con sus procedimientos de contabilidad.

Cambio en el método de contabilidad para el inventario. Si desea cambiar su método de contabilidad para el inventario, tiene que presentar el Formulario 3115, *Application for Change in Accounting Method* (Solicitud de cambio en el método de contabilidad). Vea Cambio en el Método de Contabilidad, más adelante.

Artículos que se incluyen en el inventario. Si se requiere que contabilice los inventarios, incluya los siguientes artículos al contabilizar el inventario:

- Mercancía o existencias comerciales.
- Materias primas.
- Producción en proceso.

- Productos acabados.
- Suministros que se convierten físicamente en parte de un artículo para la venta.

Valoración del inventario. Tiene que valorizar su inventario al comienzo y al final de cada año tributario para determinar su costo de mercancías vendidas (línea **42** del Anexo C). Para determinar el valor de su inventario, necesita un método para identificar los artículos en su inventario, así como un método para valorizar esos artículos.

Las reglas de valoración de inventarios no pueden ser las mismas para todos los tipos de negocios. El método que use para valorizar su inventario tiene que ser de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (*GAAP*, por sus siglas en inglés) para negocios similares y tiene que reflejar claramente los ingresos. Sus prácticas de manejo de inventarios tienen que ser consistentes de un año a otro.

Información adicional. Para más información sobre los inventarios, vea la Publicación 538.

Reglas de Capitalización Uniformes

Bajo las reglas de capitalización uniformes, tiene que capitalizar los costos directos y parte de los costos indirectos de las actividades de producción o reventa. Incluya estos costos en la base de la propiedad que produzca o adquiera para la reventa, en lugar de reclamarlos como una deducción actual. Cuando usa, vende o de otro modo enajena los bienes, usted recupera los costos mediante depreciación, amortización o el costo de mercancías vendidas.

Actividades sujetas a las reglas de capitalización uniformes. Es posible que esté sujeto a las reglas de capitalización uniformes si realiza cualquiera de las siguientes actividades, a menos que los bienes sean producidos para su uso en una

actividad que no sea de negocio o realizada con fines de lucro:

- Produce bienes inmuebles o bienes muebles tangibles. Para estos fines, los bienes muebles tangibles incluyen películas, grabaciones de sonido, cintas de video, libros o bienes similares.
- Adquiere propiedad para volver a venderla.

Excepciones. Estas reglas no aplican a lo siguiente:

1. Contribuyentes de pequeño negocio, definido anteriormente bajo **Inventarios.**
2. Bienes que usted produce si sus costos indirectos de producción de los bienes son \$200,000 o menos.

Métodos Especiales

Existen métodos de contabilidad especiales para ciertas partidas de ingresos o gastos.

Incluyen los siguientes:

- Amortización, explicado en el capítulo 7 de la Publicación 225.
- Deudas incobrables, explicado bajo el Tema Tributario 453, [Deducción por deudas incobrables](#).
- Agotamiento, explicado en el capítulo 7 de la Publicación 225.
- Depreciación, explicado en la Publicación 946, *How To Depreciate Property* (Cómo depreciar la propiedad).
- Ventas a plazos, explicado en la Publicación 537, *Installment Sales* (Ventas a plazos).
- Métodos de contabilidad de contratos a largo plazo. Vea la sección 460.

Cambio en el Método de Contabilidad

Una vez que haya establecido su método de contabilidad, por lo general tiene que obtener la aprobación del *IRS* antes de poder cambiarlo a otro. Un cambio en su método de contabilidad incluye un cambio de:

1. Su método general, como del método a base de efectivo al método a base de lo devengado; y
2. Su tratamiento de cualquier partida sustancial.

Para obtener la aprobación, tiene que presentar el **Formulario 3115**. Puede obtener la aprobación del *IRS* para cambiar su método de contabilidad conforme a los procedimientos de cambio automático o los procedimientos de solicitud de consentimiento por adelantado. Es posible que tenga que pagar una cuota de usuario. Para más información, vea las Instrucciones para el Formulario 3115.

Procedimientos de cambio automático.

Ciertos contribuyentes pueden suponer que cuentan con la aprobación del *IRS* para cambiar sus métodos de contabilidad. La aprobación se otorga para el año tributario para el cual el contribuyente solicita el cambio (año del cambio), si el contribuyente cumple con las disposiciones de los procedimientos de cambio automático. No se exige el pago de una cuota de usuario por una solicitud que se presente bajo un procedimiento de cambio automático cubierto generalmente en el *Revenue Procedure 2015-13* (Procedimiento Administrativo Tributario 2015-13) que se encuentra en la página **419** del *Internal Revenue Bulletin 2015-5* (Boletín de Impuestos Internos 2015-5), disponible en [IRS.gov/IRB/2015-05_IRB#RP-2015-13](https://www.irs.gov/IRB/2015-05_IRB#RP-2015-13) (o su sucesor).

Por lo general, tiene que usar el Formulario 3115 para solicitar un cambio automático. Para más información, vea las Instrucciones para el Formulario 3115.

3.

Enajenaciones de Propiedad Comercial

Introducción

Si usted enajena propiedad comercial, es posible que tenga una ganancia o pérdida que declarar en su declaración de impuestos. No obstante, en algunos casos, es posible que tenga una ganancia que no sea tributable o una pérdida que no sea deducible. Este capítulo explica si realmente tiene una enajenación, cómo calcular la ganancia o la pérdida y dónde declarar dicha ganancia o pérdida.

Artículos de interés

A usted quizás le interese ver:

Publicación

□ **544** *Sales and Other Dispositions of Assets*
(Ventas y otras enajenaciones de
activos)

Formulario (e Instrucciones)

□ **4797** *4797 Sales of Business Property*
(Ventas de propiedad comercial)

□ **Anexo D (Formulario 1040)** Anexo D
(Formulario 1040) *Capital Gains and
Losses* (Ganancias y pérdidas de
capital)

Vea el capítulo 12 para más información
sobre cómo obtener publicaciones y
formularios.

¿Qué Es la Enajenación de Propiedad?

Una enajenación de propiedad incluye las siguientes transacciones:

- Usted vende bienes a cambio de efectivo u otros bienes.
- Usted intercambia algún bien por otro.
- Usted recibe dinero como inquilino por la cancelación de un contrato de arrendamiento.
- Usted recibe dinero por otorgar el uso exclusivo de un derecho de autor de por vida en un medio en particular.
- Usted realiza un traspaso de propiedad para saldar una deuda.
- Usted abandona la propiedad.
- Su banco u otra institución financiera le ejecuta la hipoteca a usted o recupera la propiedad de usted.

- Su propiedad sufre daños, es destruida o robada, y usted recibe propiedad o dinero como pago.
- Su propiedad es expropiada, o enajenada bajo amenaza de expropiación, y usted recibe propiedad o dinero como pago.
- Usted regala la propiedad.

Para detalles sobre propiedad dañada, destruida o robada, vea la Publicación 547, Hechos Fortuitos, Desastres y Robos. Para detalles sobre otros tipos de enajenaciones, vea el capítulo 1 de la Publicación 544.

Intercambios no tributables. Ciertos intercambios de propiedad no son tributables. Eso significa que no se reconoce ninguna ganancia obtenida del intercambio y usted no puede deducir ninguna pérdida. Su ganancia o pérdida no se reconocerá hasta que venda o de otro modo enajene la propiedad que reciba.

Intercambios de bienes del mismo tipo.

Un intercambio de bienes del mismo tipo es el intercambio de un tipo de propiedad por otra del mismo tipo. Es el tipo más común de intercambio no tributable. Para poder constituir un intercambio de bienes del mismo tipo, tanto la propiedad cedida como la propiedad recibida tienen que ser **ambos** (a) bienes inmuebles y (b) propiedad comercial o de inversión.

Declare intercambios de bienes del mismo tipo en el **Formulario 8824**, *Like-Kind Exchanges* (Intercambios de bienes del mismo tipo). Para más información sobre los intercambios de bienes del mismo tipo, vea el capítulo 1 de la Publicación 544.

Ventas a plazos. Una venta a plazos es la venta de bienes en la que usted recibe por lo menos un pago después de pasado el año tributario en el que se realizó la venta. Si provee financiamiento al comprador de su propiedad, en lugar de que el comprador

obtenga un préstamo o una hipoteca de un tercero, es probable que haya realizado una venta a plazos.

Para más información acerca de las ventas a plazos, vea la Publicación 537.

Venta de un negocio. Generalmente, la venta de un negocio no es la venta de un solo bien. En vez de eso, se venden todos los bienes del negocio. Por lo general, cuando esto ocurre, cada bien se trata como si se vendiera por separado para fines de determinar cómo tratar la ganancia o la pérdida.

Tanto el comprador como el vendedor involucrados en la venta del negocio tienen que declarar al *IRS* la asignación del precio de venta entre los bienes del negocio. Use el **Formulario 8594, *Asset Acquisition Statement Under Section 1060*** (Declaración de adquisición de activos conforme a la sección 1060), para proveer esta información. Tanto el comprador como el vendedor

deberán adjuntar el Formulario 8594 a sus respectivas declaraciones de impuestos federales sobre los ingresos del año en el que ocurrió la venta.

Para más información sobre la venta de un negocio, vea la Publicación 544.

This page is intentionally left blank

Cómo Calcular una Ganancia o una Pérdida

Tabla 3-1. Cómo Calcular una Ganancia o una Pérdida

Si su...	ENTONCES tiene una...
base ajustada es más que la cantidad recibida	pérdida.
cantidad recibida es más que la base ajustada	ganancia.

This page is intentionally left blank

A continuación se definen los términos base, base ajustada, cantidad recibida, valor justo de mercado y cantidad reconocida. Necesita saber lo que significan estos términos para calcular su ganancia o pérdida.

Base. El costo o el precio de compra de la propiedad constituye usualmente su base para calcular la ganancia o la pérdida de su venta u otro tipo de enajenación. Sin embargo, si adquirió la propiedad como un regalo, una herencia o de algún otro modo que no fuera comprándola, tiene que usar una base distinta a su costo. Para más información sobre la base, vea la Publicación 551, *Basis of Assets* (Base de activos).

Base ajustada. La base ajustada de una propiedad es generalmente su costo original u otra base, más ciertas adiciones y menos ciertas deducciones, tales como la depreciación y las pérdidas por hechos fortuitos. Al determinar la ganancia o la pérdida, los costos de traspasar la propiedad

a un nuevo dueño, tales como los gastos de venta, se suman a la base ajustada de la propiedad.

Cantidad realizada. Por lo general, la cantidad realizada de una enajenación es la cantidad total de dinero que recibe más el valor justo de mercado de todos los bienes o servicios que recibe. La cantidad que recibe también incluye cualquiera de sus obligaciones que fueron asumidas por el comprador, así como cualesquier obligaciones a las que esté sujeta la propiedad que traspasó, como impuestos sobre bienes inmuebles o una hipoteca.

Valor justo de mercado. El valor justo de mercado (*FMV*, por sus siglas en inglés) es el precio que tendrían los bienes al cambiar de dueño entre un comprador y un vendedor, sin que ninguno haya sido forzado a comprar o vender y ambos hayan tenido conocimiento razonable de todo hecho pertinente.

Cantidad reconocida. Su ganancia o pérdida obtenida de la enajenación de bienes por lo general constituye una ganancia o pérdida reconocida para fines tributarios. Las ganancias reconocidas tienen que incluirse en los ingresos brutos. Las pérdidas reconocidas son deducibles de los ingresos brutos. Sin embargo, una ganancia o una pérdida que se obtiene de ciertos tipos de intercambios de bienes no se reconoce. Vea Intercambios no tributables, anteriormente. Además, no puede deducir una pérdida de la enajenación de bienes tenidos para uso personal.

¿Es mi Ganancia o Pérdida Ordinaria o de Capital?

Tiene que clasificar sus ganancias y pérdidas como ganancias o pérdidas ordinarias o de capital. Tiene que hacerlo para poder calcular su ganancia o pérdida de capital neta. Por lo general, tendrá una ganancia o pérdida de capital si enajena un bien de capital. La mayor parte de los bienes que posee y usa para fines personales o de inversión constituyen bienes de capital.

Ciertos bienes que usa en su negocio no son bienes de capital. Una ganancia o una pérdida de la enajenación de ese bien constituye una ganancia o una pérdida ordinaria. No obstante, si fue dueño de la propiedad por más de 1 año, es posible que pueda tratar la ganancia o pérdida como una ganancia o pérdida de capital. Estas ganancias o pérdidas se denominan ganancias y pérdidas conforme a la sección 1231.

Para más información sobre las ganancias y pérdidas ordinarias y de capital, vea los capítulos 2 y 3 de la Publicación 544.

¿Es mi Ganancia o Pérdida de Capital a Corto Plazo o a Largo Plazo?

Si tiene una ganancia o una pérdida de capital, tiene que determinar si se trata de una a largo plazo o a corto plazo. Si la ganancia o pérdida es a largo o a corto plazo depende de cuánto tiempo haya sido dueño de la propiedad antes de enajenarla. El lapso de tiempo que usted sea dueño de una propiedad antes de enajenarla se denomina el período de tenencia.

Tabla 3-2. ¿Tengo una Ganancia o una Pérdida a Corto Plazo o a Largo plazo?

Si tiene la propiedad...	ENTONCES tiene una...
1 año o menos	ganancia o pérdida de capital a corto plazo.
más de 1 año	ganancia o pérdida de capital a largo plazo.

This page is intentionally left blank

Para más información sobre las ganancias o las pérdidas de capital a corto plazo o a largo plazo, vea el capítulo 4 de la Publicación 544.

¿Dónde Declaro las Ganancias y las Pérdidas?

Declare las ganancias y pérdidas de las siguientes enajenaciones en los formularios indicados. Las instrucciones de los formularios explican cómo completarlos.

Enajenaciones de propiedad comercial y bienes depreciables. Use el **Formulario 4797**. Si tiene una ganancia tributable, es posible que también tenga que usar el Anexo D (Formulario 1040).

Intercambios de bienes del mismo tipo. Use el **Formulario 8824**. Es posible que también tenga que usar el Formulario 4797 y el Anexo D (Formulario 1040).

Ventas a plazos. Use el **Formulario 6252**, *Installment Sale Income* (Ingresos de ventas a plazos). Es posible que también tenga que usar el Formulario 4797 y el Anexo D (Formulario 1040).

Hechos fortuitos y robos. Use el **Formulario 4684**, *Casualties and Thefts* (Hechos fortuitos y robos). Es posible que también tenga que usar el Formulario 4797.

Propiedad expropiada. Use el **Formulario 4797**. Es posible que también tenga que usar el Anexo D (Formulario 1040).

This page is intentionally left blank

4.

Créditos Generales para Negocios

Introducción

Su crédito general para negocios para el año consiste en sus créditos para negocios de años anteriores que se pueden traspasar a años posteriores más el total de sus créditos para negocios del año actual. Además, su crédito general para negocios del año actual podría ser aumentado más adelante mediante la inclusión de créditos para negocios de años subsiguientes aplicados a años anteriores. Este crédito se resta directamente de sus impuestos.

Artículos de interés

A usted quizás le interese ver:

Formulario (e Instrucciones)

□ **3800** *General Business Credit* (Crédito general para negocios)

□ **6251** *Alternative Minimum Tax—Individuals* (Impuesto mínimo alternativo —Personas físicas)

Vea el capítulo 12 para información sobre cómo obtener publicaciones y formularios.

Créditos de Negocios

Todos los siguientes créditos forman parte del crédito general para negocios. El formulario que usará para calcular cada crédito se muestra entre paréntesis. También tendrá que completar el Formulario 3800.

Algunos créditos tienen fechas de vencimiento. Consulte las instrucciones para cada crédito para asegurarse de que esté disponible para 2023.

Crédito por bienes de reabastecimiento de vehículos con combustible alternativo (Formulario 8911). Este crédito aplica al costo de cualquier propiedad calificada de reabastecimiento de vehículos con combustible alternativo. Para más información, vea el Formulario 8911.

Créditos por combustibles de biodiésel, diésel renovable y combustible de aviación sostenible (Formulario 8864).

Para más información, vea el Formulario 8864.

Crédito por producción de biocombustibles (Formulario 6478). Para más información, vea el Formulario 6478.

Crédito por captura de óxido de carbono (Formulario 8933). Este crédito es por óxido de carbono capturado en una instalación calificada y desechado en un almacén geológico seguro o utilizado en un proyecto calificado de recuperación optimizada de petróleo o gas natural. Para más información, vea el Formulario 8933.

Crédito por impuestos del Seguro Social y *Medicare* pagados por el empleador sobre ciertas propinas del empleado (Formulario 8846). Por lo general, este crédito equivale a la porción suya (del empleador) de los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* pagados sobre propinas recibidas por empleados de su establecimiento de comida y bebida donde se

acostumbra a dar propinas. El crédito aplica independientemente de si la comida se consume dentro o fuera de su establecimiento comercial. Para más información, vea el Formulario 8846.

Crédito por pagos de salarios diferenciales del empleador (Formulario 8932). Este crédito provee a los negocios un incentivo para continuar pagando el salario de un empleado que está prestando servicio activo en las fuerzas uniformadas (Fuerzas Armadas) de los Estados Unidos por un período de más de 30 días. Para más información, vea el Formulario 8932.

Crédito por instalaciones y servicios de cuidado infantil proporcionados por el empleador (Formulario 8882). Este crédito aplica a los gastos calificados que usted pagó por el cuidado infantil para los hijos de empleados y los gastos calificados que pagó por recursos y servicios de referido para

cuidado infantil. Para más información, vea el Formulario 8882.

Crédito por aumentar las actividades investigativas (Formulario 6765). Este crédito fue diseñado para motivar a los negocios a aumentar las cantidades que invierten en actividades de investigación y experimentación, incluyendo la investigación de fuentes de energía. Para más información, vea el Formulario 6765.

Crédito por primas de seguro de salud de pequeños empleadores (Formulario 8941). Este crédito aplica al costo de cierta cobertura de seguro de salud que usted proporciona a ciertos empleados. Para más información, vea el Formulario 8941.

Crédito por los costos de inicio de planes de pensión patrocinados por pequeños empleadores , autoinscripción y participación de cónyuges de militares (Formulario 8881). Este crédito aplica a los costos de inicio de un plan de pensión para un

nuevo plan calificado de beneficios definidos o aportaciones definidas (incluyendo un plan conforme a la sección 401(k)), un plan *SIMPLE* o un plan de pensión simplificada para empleados (*SEP*, por sus siglas en inglés). Para más información, vea la Publicación 560, *Retirement Plans for Small Business* (Planes de jubilación para pequeños negocios).

Crédito por acceso para personas incapacitadas (Formulario 8826). Éste es un crédito tributario no reembolsable para un pequeño negocio que reúne los requisitos y que paga o incurre en gastos para proveer acceso a personas incapacitadas. Tiene que pagar o incurrir en los gastos para permitir que su negocio cumpla con la *Americans with Disabilities Act of 1990* (Ley sobre Estadounidenses con Discapacidades de 1990 o *ADA*, por sus siglas en inglés). Para más información, vea el Formulario 8826.

Crédito por licores destilados

(Formulario 8906). Este crédito está disponible para los destiladores e importadores de licores destilados, así como para los mayoristas de licores destilados que reúnen los requisitos. Para más información, vea el Formulario 8906.

Crédito del empleador por licencia familiar y por enfermedad pagada

(Formulario 8994). Este crédito aplica a los salarios pagados a los empleados calificados mientras están en licencia familiar y por enfermedad, sujeto a ciertas condiciones. Para más información, vea el Formulario 8994.

Crédito por empleo en zona de

empoderamiento (Formulario 8844). Es posible que califique para recibir este crédito si tiene empleados y opera un negocio en una zona de empoderamiento para la cual está disponible el crédito. Para más información, vea el Formulario 8844.

Crédito por la construcción de nuevas viviendas con eficiencia energética (Formulario 8908). Este crédito está disponible para los contratistas que reúnen los requisitos y que construyen ciertas viviendas que se venden para su uso como una residencia. Para más información, vea el Formulario 8908.

Crédito por inversión (Formulario 3468). El crédito por inversión es el total de los varios créditos. Para más información, vea el Formulario 3468.

Crédito por producción de combustible diésel de bajo contenido de azufre (Formulario 8896). Para más información, vea el Formulario 8896.

Crédito por vivienda para personas de bajos ingresos (Formulario 8586). Por lo general, este crédito aplica a cada edificio calificado para personas de bajos ingresos puesto en uso después de 1986. Para más información, vea el Formulario 8586.

Crédito por mercados nuevos

(Formulario 8874). Este crédito es por inversiones en acciones (inversiones de capital) calificadas en entidades de desarrollo comunitario calificadas. Para más información, vea el Formulario 8874. Capítulo 4 Créditos Generales para Negocios

Crédito por medicamentos huérfanos (Formulario

8820). Este crédito aplica a los gastos calificados en los que se incurre en las pruebas de ciertos medicamentos para enfermedades y condiciones poco comunes. Para más información, vea el Formulario 8820.

Crédito por vehículos limpios (Formulario 8936). Estos créditos son por ciertos vehículos limpios puestos en servicio durante el año tributario. Para más información, vea el Formulario 8936.

Crédito por mantenimiento de vías de ferrocarril calificadas (Formulario 8900).

Este crédito aplica a los gastos por mantenimiento de vías de ferrocarril calificadas pagados o incurridos durante el año tributario. Para más información, vea el Formulario 8900.

Crédito por la producción de electricidad renovable (Formulario 8835).

Este crédito es por la venta de electricidad renovable producida en los Estados Unidos o en territorios de los EE. UU. de recursos de energía calificados en una instalación calificada. Para más información, vea el Formulario 8835.

Crédito por oportunidad de trabajo (Formulario 5884).

Este crédito provee incentivos a los negocios para que contraten a personas de grupos específicos que tienen una tasa de desempleo particularmente alta u otras necesidades laborales especiales. Para más información, vea el Formulario 5884.

Cómo Reclamar el Crédito

Para reclamar un crédito general de negocios, primero tendrá que obtener los formularios que necesita para reclamar sus créditos de negocios para el año actual.

Además del formulario para el crédito, también necesita presentar el Formulario 3800.

5.

Ingresos de Negocio

Introducción

Este capítulo explica principalmente los ingresos de negocio y cómo dar cuenta de éstos en su declaración de impuestos, qué partidas no se consideran como ingresos, y provee pautas para ocupaciones seleccionadas.

Si existe una conexión entre cualquier tipo de ingreso que usted reciba y su negocio, el ingreso es ingreso de negocio. Existe una conexión si es evidente que el pago del ingreso no hubiera ocurrido si usted no tuviera el negocio.

Puede tener ingresos de negocio incluso si no participa en la actividad de manera regular a tiempo completo. Los ingresos de un trabajo que realiza de manera adicional además de su

empleo regular pueden ser ingresos de negocio. Por ejemplo, puede estar en el negocio de proporcionar servicios para un negocio de viajes compartidos como un segundo trabajo.

La mayoría de los ingresos de negocio, tales como los ingresos por la venta de sus productos o sus servicios, se declaran en el Anexo C, en inglés. Pero el ingreso de la venta de bienes de negocio, tales como terrenos y edificios de oficinas, se declaran en otros formularios en lugar del Anexo C. Para información sobre la venta de bienes de negocio, vea el capítulo 3.

Compensación para personas que no son empleados. Los ingresos de negocio incluyen cantidades que recibió en su negocio que fueron debidamente declaradas en los Formularios 1099-NEC. Esto incluye cantidades declaradas como compensación para personas que no son empleados en la casilla **1** del formulario. Puede encontrar más

información en las instrucciones al dorso del Formulario 1099-NEC que recibió.

Transacciones de tarjetas de pago y de redes de pagos a terceros. Si tiene un negocio, podría recibir un Formulario 1099-K que representa la cantidad total en dólares del total de transacciones de pago declarables. Es posible que ésta no sea la cantidad que tiene que declarar como ingresos, ya que puede que no incluya todas las entradas y puede incluir partidas que no estén incluidas en sus entradas (tal como el impuesto sobre las ventas).

Deducción por ingreso calificado de negocio. Los ingresos que declara en el Anexo C podrían ser ingresos calificados de negocio y darle derecho a una deducción en la línea **13** del Formulario 1040 o 1040-SR. Vea el Formulario 8995-A o el Formulario 8995 para calcular su deducción, si alguna.

Tipos de Ingresos

En su declaración de impuestos tiene que declarar todos los ingresos que reciba de su negocio, a menos que la ley los excluya. En la mayoría de los casos, recibirá sus ingresos de negocio en efectivo, cheques y cargos a tarjetas de crédito. Sin embargo, los ingresos de negocio pueden recibirse de otras maneras, como en bienes o servicios. Estos y otros tipos de ingresos se explican a continuación.



Si es ciudadano de los Estados Unidos con ingresos de negocio de fuentes fuera de los Estados Unidos (ingresos del extranjero), tiene que declarar esos ingresos en su declaración de impuestos a menos que sean ingresos exentos de impuestos conforme a las leyes de los Estados Unidos. Si reside fuera de los Estados Unidos, es posible que pueda excluir parte o todos sus ingresos de negocio de fuentes en el extranjero. Para obtener detalles, vea la

Publicación 54, Tax Guide for U.S. Citizens and Resident Aliens Abroad (Guía tributaria para ciudadanos y extranjeros residentes estadounidenses en el extranjero).

Trueque por Bienes o Servicios

El trueque es un intercambio de bienes o servicios. Usted tiene que incluir en sus entradas brutas el valor justo de mercado de aquellos bienes o servicios que reciba por trueque al momento de recibirlos. Si intercambia servicios con otra persona y ambos han llegado a un acuerdo con anticipación con respecto al valor de los servicios, ese valor se aceptará como el valor justo de mercado, a menos que de otra manera se pueda demostrar que el valor es diferente.

Ejemplo 1. Usted es una abogada que trabaja por cuenta propia. Usted presta servicios legales a un cliente, una sociedad anónima pequeña. Esta sociedad anónima le paga con acciones a cambio de sus servicios.

Usted tiene que incluir en sus ingresos el valor justo de mercado de las acciones.

Ejemplo 2. Usted es artista y crea una obra de arte para compensar a su arrendador en lugar de pagar alquiler por su apartamento. Tiene que incluir el precio justo de alquiler del apartamento en sus entradas brutas. Su arrendador tiene que incluir el valor justo de mercado de la obra de arte en sus ingresos de alquiler.

Ejemplo 3. Usted es un contador que trabaja por cuenta propia. Tanto usted como un pintor de casas pertenecen a un club de trueque, una organización que todos los años produce y entrega a sus miembros un directorio de miembros y los servicios que cada miembro provee. Los miembros se comunican directamente unos con otros y regatean sobre el valor de los servicios a proveerse.

A cambio de los servicios de contabilidad que usted le proporcionó al negocio del pintor de

casas, él pintó la casa de usted. Tiene que incluir el valor justo de mercado de los servicios que recibió del pintor de casas en sus entradas brutas. El pintor de casas tiene que incluir el valor justo de mercado de sus servicios de contabilidad en sus entradas brutas.

Ejemplo 4. Usted pertenece a un club de trueque que usa unidades de crédito para acreditar o descontar de las cuentas de sus miembros los bienes o servicios proporcionados o recibidos. Tan pronto como se acreditan las unidades a su cuenta, puede usarlas para comprar bienes o servicios, o vender o traspasar las unidades a otros miembros.

Tiene que incluir el valor de las unidades de crédito que reciba en sus entradas brutas para el año tributario durante el cual se hayan acreditado las unidades a su cuenta.

El valor monetario de las unidades recibidas por servicios por un empleado del club, quien

puede usar las unidades de la misma manera que otros miembros, tiene que incluirse en el ingreso bruto del empleado para el año tributario durante el cual se recibieron. Constituyen salarios sujetos al pago de impuestos del Seguro Social y del *Medicare* (*FICA*, por sus siglas en inglés), impuestos federales para el desempleo (*FUTA*, por sus siglas en inglés) y la retención del impuesto sobre los ingresos. Vea la Publicación 15.

Ejemplo 5. Usted opera un negocio de plomería y utiliza el método de contabilidad a base de efectivo. Usted se une a un club de trueque y acepta proporcionar servicios de plomería a cualquier miembro por un número específico de horas. Cada miembro tiene acceso a un directorio que enumera los miembros del club y los servicios disponibles.

Los miembros se comunican directamente unos con otros y solicitan los servicios que se han de realizar. No se requiere que provea servicios a menos que lo solicite otro

miembro, pero puede usar tantos de los servicios ofrecidos como desee sin pagar honorarios.

En sus entradas brutas, tiene que incluir el valor justo de mercado de cualquier servicio que reciba de miembros del club cuando los reciba, aunque usted no haya provisto ningún servicio a otros miembros del club.

Declaraciones informativas. Si participa en una transacción de trueque, es posible que tenga que presentar uno de los dos siguientes formularios:

- Formulario 1099-B, *Proceeds From Broker and Barter Exchange Transactions* (Ingresos por transacciones de corredores bursátiles y trueque).
- Formulario 1099-MISC, *Miscellaneous Information* (Información miscelánea).

Para más información sobre estos formularios, vea las *General Instructions for*

Certain Information Returns (Instrucciones generales para ciertas declaraciones informativas).

Alquileres de Bienes Inmuebles

Si usted es un corredor de bienes inmuebles (bienes raíces) que recibe ingresos del alquiler de bienes inmuebles, o es dueño de un hotel, motel, etc., que provee servicios (servicios de limpieza, etc.) a los huéspedes, declare los ingresos y gastos de alquiler en el Anexo C. Si no es un corredor de bienes inmuebles o el tipo de dueño descrito en la oración anterior, declare los ingresos y gastos de alquiler en el Anexo E. Para más información, vea la Publicación 527, *Residential Rental Property* (Propiedad residencial de alquiler).

Corredor de bienes inmuebles. Usted es un corredor de bienes inmuebles si se dedica al negocio de vender bienes inmuebles a clientes con fines de obtener ganancias de

esas ventas. El alquiler que recibe de los bienes inmuebles que tiene para la venta a clientes está sujeto al pago de impuestos sobre el trabajo por cuenta propia. Sin embargo, el alquiler que recibe de bienes inmuebles que tiene para propósitos de especulación o inversión no está sujeto al pago de impuestos sobre el trabajo por cuenta propia.

Dueño de parque de casas remolque. Los ingresos del alquiler de un parque de casas remolque están sujetos al pago de impuestos sobre el trabajo por cuenta propia si usted es un dueño de parque de casas remolque que trabaja por cuenta propia que provee lotes e instalaciones para ubicar las casas remolque, así como servicios sustanciales para conveniencia de sus inquilinos.

Por lo general, se considera que usted provee servicios sustanciales a los inquilinos si éstos se proveen principalmente para la conveniencia de los inquilinos y no se proveen

normalmente para mantener los lotes en condiciones habitables. Los servicios son sustanciales si la remuneración recibida por los servicios constituyen una parte material de los pagos de alquiler de los inquilinos.

Ejemplos de los servicios que normalmente no se proveen para conveniencia de los inquilinos incluyen supervisar y mantener un centro recreativo proporcionado por el parque, entregar un boletín informativo mensual a los inquilinos, operar una instalación de lavandería y ayudar a los inquilinos a comprar o vender sus casas remolque.

Ejemplos de servicios que se proveen normalmente para mantener los lotes en condiciones habitables para los inquilinos incluyen alcantarillado, conexiones eléctricas y vías transitables.

Hoteles, casas de huéspedes y apartamentos. Los ingresos de alquiler que usted recibe por el uso o la ocupación de

hoteles, casas de huéspedes o edificios de apartamentos están sujetos al pago de impuestos sobre el trabajo por cuenta propia si provee servicios a los ocupantes.

Por lo general, se considera que usted provee servicios a los ocupantes si éstos se proveen principalmente para la conveniencia de ellos y no se proveen normalmente cuando se trata del alquiler de habitaciones solamente para la ocupación de éstas. Un ejemplo de un servicio que no se provee normalmente para la conveniencia de un huésped es el servicio de limpieza. Sin embargo, proveer calefacción e iluminación, limpiar las escaleras y los vestíbulos y recoger la basura son servicios que se proveen normalmente para la conveniencia de los huéspedes.

Alquileres pagados por adelantado. Los pagos por adelantado que se reciben por un contrato de arrendamiento que no impone restricción alguna sobre su uso o disfrute constituyen ingresos en el año en que usted

los reciba. Esto es cierto independientemente del método de contabilidad o período contable que use.

Bonificación de arrendamiento. Una bonificación que usted recibe de un arrendatario por otorgar un contrato de arrendamiento es una adición al alquiler. Inclúyalo en sus entradas brutas del año en que lo recibió.

Pagos por cancelación de contratos de arrendamiento. Declare los pagos que reciba de su arrendatario por cancelar un contrato de arrendamiento en sus entradas brutas del año en que los recibió.

Pagos a terceros. Si su arrendatario efectúa pagos a otra persona bajo un acuerdo para pagar sus deudas u obligaciones, incluya los pagos en sus entradas brutas cuando el arrendatario efectúe los pagos. Un ejemplo común de este tipo de ingresos es el pago por parte del arrendatario de los impuestos sobre

la propiedad sobre los bienes inmuebles arrendados.

Pagos de liquidación. Los pagos que usted recibe para liquidar la obligación de un arrendatario de restaurar una propiedad arrendada a su condición original constituyen ingresos por la cantidad en la que los pagos excedan la base ajustada de las mejoras en los inmuebles arrendados que fueron destruidas, dañadas, removidas o desconectadas por el arrendatario.

Alquileres de Bienes Muebles

Si usted opera un negocio de alquiler de bienes muebles (equipo, vehículos, ropa formal, etc.), incluya la cantidad de alquiler que reciba en sus entradas brutas en el Anexo C. El alquiler pagado por adelantado y otros pagos descritos bajo **Alquileres de Bienes Inmuebles**, anteriormente, pueden también recibirse por alquilar bienes muebles. Si recibe cualquiera de esos pagos, inclúyalos

en sus entradas brutas según se explicó en esa sección.

Ingresos de Intereses y Dividendos

Los intereses y dividendos podrían considerarse ingresos de negocio.

Intereses. Los intereses recibidos de pagarés por cobrar que haya aceptado durante el transcurso regular de sus transacciones de negocio constituyen ingresos de negocio. Los intereses recibidos de préstamos constituyen ingresos de negocio si usted está en el negocio de prestar dinero.

Préstamos incobrables. Si un préstamo adeudado a usted se vuelve incobrable durante el año tributario y usted usa el método de contabilidad a base de lo devengado, por lo general, tiene que incluir en los ingresos brutos el interés estipulado calificado acumulado hasta el momento en que el préstamo se volvió incobrable. Si el interés acumulado que incluyó anteriormente

se vuelve incobrable más adelante, es posible que pueda tomar una deducción por la deuda incobrable. Vea Deudas Incobrables en el capítulo 8.

Intereses no estipulados y descuento de la emisión original (OID). Si poco o ningún interés se cobra por un contrato de venta a plazos, es posible que tenga que tratar parte de cada pago como intereses no estipulados. Vea *Unstated Interest and Original Issue Discount (OID)* (Intereses no estipulados y descuento de la emisión original o *OID*, por sus siglas en inglés) en la Publicación 537.

Dividendos. Por lo general, los dividendos son ingresos de negocio para los corredores de valores. Sin embargo, para la mayoría de los dueños únicos de negocios y los empleados estatutarios, los dividendos no son ingresos de negocio. Si tiene acciones como una inversión personal que es independiente de su actividad de negocio, los dividendos de las acciones no son ingresos de negocio.

Si recibe dividendos de primas de seguro comercial que dedujo en un año anterior, tiene que declarar todos o parte de sus dividendos como ingresos de negocio en su declaración de impuestos. Para saber cuánto tiene que declarar, vea Recuperación de partidas deducidas previamente bajo la sección **Otros Ingresos**, más adelante.

Deuda Cancelada

A continuación se explica la regla general para incluir deudas canceladas en los ingresos y las excepciones a la regla general.