

Impacto de la NIC 16 en la Determinación de la Depreciación Tributaria

Febrero de 2014



Beatriz De la Vega
José Barja

EY

Building a better
working world

Contenido

- ▶ Marco teórico
 - ▶ Aspectos cubiertos
 - ▶ Aspectos no cubiertos
- ▶ Problemática en la determinación de la depreciación:
 - ▶ Valor residual
 - ▶ Componentización
 - ▶ Costos posteriores
- ▶ Conclusiones

Marco teórico



Marco teórico

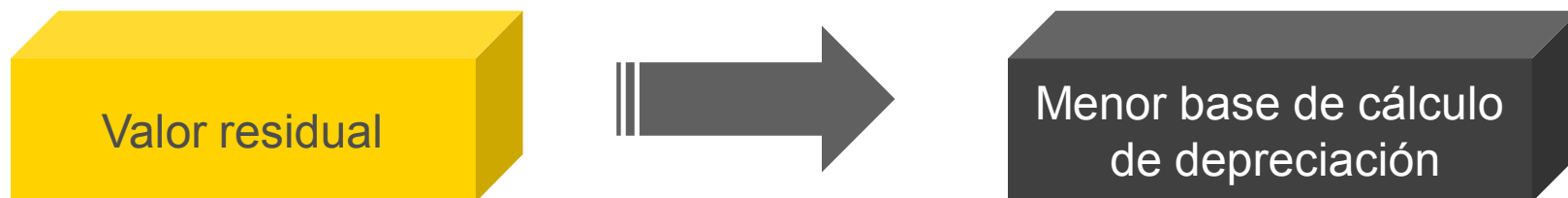
- ▶ Aspectos cubiertos en las normas tributarias:
 - ▶ Reglas del costo computable:
 - ▶ Costo de adquisición, producción, valor de ingreso al patrimonio más costos posteriores según normas contables.
 - ▶ Reglas de valor depreciable:
 - ▶ Valor inicial + costos posteriores según normas contables.
 - ▶ Normas reglamentarias
 - ▶ Tasas máximas de depreciación para los bienes, excepto inmuebles
 - ▶ **Requisito de contabilización**

- ▶ Aspectos no contemplados:
 - ▶ Definición de “activo fijo”
 - ▶ Criterios jurisprudenciales (RTFs 828-1-2007, 3942-5-2010): NIC 16

Problemática en la determinación de la depreciación



Valor residual



	Periodo	Costo de adquisición	Valor residual	Base Contable	Tasa	Depreciación Contable	Depreciación Tributaria	Deducción
Interpretación 1	Anual	1,000	200	800	10%	80	100	-20
Interpretación 2	Anual	1,000	200	800	10%	80	80	0

Componetización

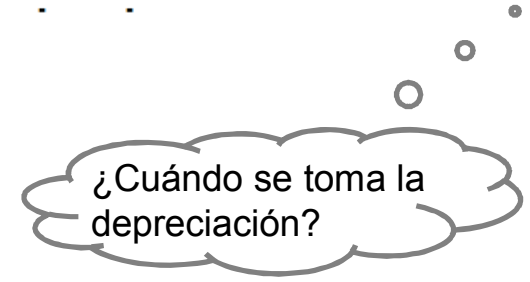
Interpretación 1 : Comparación por elemento

Componentes	Costo	Vida Útil	Tasa de depreciación contable	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	...	20	Valor neto contable
A	100	20 años	5%	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		5	-
B	200	20 años	5%	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10		10	-
C	700	5 años	20%	140	140	140	140	140	-	-	-	-	-		-	-
	<u>1,000</u>			<u>155</u>	<u>155</u>	<u>155</u>	<u>155</u>	<u>155</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>		<u>15</u>	<u>-</u>

Elemento	Costo	Vida Útil	Tasa de depreciación fiscal	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	...	20	Valor neto fiscal
	<u>1,000</u>		<u>10%</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>		<u>15</u>	<u>275</u>

Adición en Declaración Jurada

55 55 55 55 55 - - - -



Componetización

Interpretación 2 : Comparación por componente

Componentes	Costo	Vida Útil	Tasa de depreciación contable	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	...	20	Valor neto contable
A	100	20 años	5%	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		5	0
B	200	20 años	5%	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10		10	0
C	700	5 años	20%	140	140	140	140	140	0	0	0	0	0		0	0
	<u>1,000</u>			<u>155</u>	<u>155</u>	<u>155</u>	<u>155</u>	<u>155</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>		<u>15</u>	<u>0</u>

Componentes	Costo	Vida Útil	Tasa de depreciación fiscal	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	...	20	Valor neto fiscal
A	100	20 años	5%	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		5	0
B	200	20 años	5%	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10		10	0
C	700	5 años	10%	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70		0	0
	<u>1,000</u>			<u>85</u>	<u>85</u>	<u>85</u>	<u>85</u>	<u>85</u>	<u>85</u>	<u>85</u>	<u>85</u>	<u>85</u>	<u>85</u>		<u>15</u>	<u>0</u>

Componentes	Costo		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	...	20	Valor neto fiscal
A	100	Conciliación tributaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B	200	Conciliación tributaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C	700	Adición y/o deducción en la DJ	70	70	70	70	70	-70	-70	-70	-70	-70	-70	-	-

Costos posteriores

Ejercicio	Costo de adquisición	Costo posterior	Monto de depreciación tributaria deducible
1	100	-	20
2	100	-	20
3	100	40	28
4	100	40	28
5	100	40	28
6	-	40	16
Total			140

Conclusiones



Conclusiones

- ▶ Valor residual
 - ▶ Genera bases depreciables distintas, siendo la tributaria mayor que la contable. La depreciación de dicho mayor valor debería ser deducible aun cuando no se encontrase contabilizada en su integridad.
 - ▶ Por jerarquía de normas debería primar lo establecido en la Ley.

- ▶ Componentización
 - ▶ La vida útil contable, expresada mediante tasas máximas, debería sustentar el plazo de depreciación tributaria.
 - ▶ La tasa máxima de depreciación debería determinarse para fines tributarios en función a la naturaleza del elemento principal.

- ▶ Costos posteriores
 - ▶ Incertidumbre:
 - ▶ Con la modificación surgen una serie de situaciones sin respuesta clara.
 - ▶ Se requieren de una interpretación o posición por parte de las Autoridades Tributarias.

Gracias



EY
Building a better
working world