



La Reforma Contributiva

Lo Nuevo para Su Negocio

PUBLICACIÓN
5318(SP)

AÑO CONTRIBUTIVO
2018



Ley de Trabajos y Reducción de Contribuciones: Introducción y Resumen	3
Disposiciones de la contribución sobre las corporaciones	3
Contribución sobre las corporaciones	
Contribución mínima alternativa sobre las corporaciones	
Crédito por la contribución mínima del año anterior	
Deducción de los ingresos calificados del negocio	4
Depreciación: Modificaciones a las Secciones 168 y 179	4
Gasto temporal de 100 por ciento (Depreciación adicional)	
Gastos de los activos depreciables del negocio (Sección 179)	
Límites sobre la depreciación en automóviles de lujo y propiedad de uso personal	
Período de recuperación aplicable para bienes raíces	
Pérdidas relacionadas con el negocio	6
Deducción de la pérdida neta de operación	
Límite sobre las pérdidas que no sean de corporaciones	
Exclusiones y deducciones relacionadas con el negocio	6
Gastos de intereses del negocio	
Intercambio en especie de bienes raíces	
Reintegro de viajes en bicicleta calificado	
Reintegro de gastos calificados de mudanza	
Premios por los logros de los empleados	
Deducción por comidas y entretenimiento	
Créditos del negocio	8
Crédito contributivo de rehabilitación	
Crédito del patrono por licencia familiar y médica pagada	
Corporaciones tipo S	9
Expansión de los beneficiarios calificados de la elección de fideicomisos de negocios pequeños	
Deducción de donaciones caritativas para la elección de fideicomisos de negocios pequeños	
Conversión de una corporación tipo S a una corporación tipo C	
Disposiciones agrícolas	10
Tratamiento de cierta propiedad agrícola	
Sistema de depreciación alternativo para la elección de negocios agrícolas	
Disposiciones misceláneas	10
Zonas de Oportunidad	
Impugnación de embargo del IRS	

Ley de Trabajos y Reducción de Contribuciones: Introducción y Resumen

El Congreso aprobó una [reforma contributiva \(en inglés\)](#) importante en la Ley de Trabajos y Reducción de Contribuciones, promulgada el 22 de diciembre de 2017. Esta legislación, que afecta tanto a los individuos como a los negocios, se conoce comúnmente como la TCJA (por sus siglas en inglés), o la legislación de reforma contributiva de 2017.

Esta publicación electrónica cubre muchas de las disposiciones de la TCJA que son importantes que entiendan los negocios pequeños y medianos, sus dueños y profesionales de contribuciones. Los negocios afectados por la TCJA incluyen las corporaciones, corporaciones tipo S, sociedades colectivas (incluyendo las compañías de responsabilidad limitada, o LLC, por sus siglas en inglés) y los dueños únicos de negocios.

Los cambios a las deducciones, depreciación, gastos, créditos, beneficios marginales y otros elementos pueden afectar la responsabilidad contributiva de su negocio y sus resultados. Es importante considerar la estructura de su negocio y los métodos de contabilidad al aplicar la reforma contributiva a su situación.

El sitio web oficial [IRS.gov/espanol](https://www.irs.gov/espanol), incluye una [página sobre la reforma contributiva](#) que destaca lo que usted tiene que saber sobre los cambios a la reforma contributiva. Esta página también proporciona enlaces a comunicados de prensa, publicaciones, avisos, guía legal y otros recursos. Hay también una página dedicada a la [reforma contributiva para los negocios](#). Actualizamos estas páginas a menudo.

Algunas de las disposiciones de la TCJA que afectan a los contribuyentes individuales también pueden afectar las contribuciones sobre los negocios. Como un dueño de negocio o persona que trabaja por cuenta propia, usted debe revisar los [cambios a la reforma contributiva para individuos](#) y determinar cómo estas disposiciones afectan la situación contributiva de su negocio.

El propósito de esta publicación es proporcionar un resumen general de los cambios de la TCJA que pueden afectar a su negocio. Para obtener más información, consulte las guías del IRS y del Tesoro, tales como las normas, resoluciones administrativas contributivas, procedimientos administrativos contributivos y guías similares, así como los formularios, instrucciones y publicaciones especializadas del IRS.

Disposiciones de la contribución sobre las corporaciones

Contribución sobre las corporaciones

La TCJA reduce la tasa contributiva sobre las corporaciones a un 21 por ciento fijo de los ingresos sujetos a contribución, para los años contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2017. Algunas corporaciones eligen utilizar un fin de año fiscal y no un fin de año natural, para los propósitos de la planilla de contribución federal sobre los ingresos. Conforme a una disposición en la TCJA, una corporación con un año fiscal que incluye el 1 de enero de 2018 pagará la contribución federal sobre el ingreso utilizando una tasa contributiva combinada y no la tasa contributiva fija del 21 por ciento dispuesta por la TCJA, que se aplicaría generalmente a los años contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2017.

i Para obtener más información, consulte el [Aviso 2018-38 \(en inglés\)](#).

Contribución mínima alternativa sobre las corporaciones

La TCJA deroga la contribución mínima alternativa (AMT, por sus siglas en inglés) sobre las corporaciones para los años que comienzan después del 31 de diciembre de 2017.

Crédito por la contribución mínima del año anterior

El Crédito por la Responsabilidad Contributiva Mínima de Corporaciones del Año Anterior, permite que un crédito reintegrable compense la responsabilidad contributiva de un contribuyente, para los años contributivos que comienzan después de 2017 y antes de 2022. Los contribuyentes pueden tomar el 50 por ciento del crédito contributivo mínimo contra su responsabilidad contributiva normal. Tendrán derecho al crédito contributivo mínimo completo de la corporación (100 por ciento) en los años contributivos que comienzan en 2021.

i Para obtener más información, consulte [Efecto of Sequestration on the Alternative Minimum Tax Credit for Corporations](#) (El efecto de secuestro sobre el crédito contributivo mínimo alternativo para las corporaciones), en inglés.

Deducción de los ingresos calificados del negocio

Muchos dueños únicos y personas que trabajan por cuenta propia, socios en sociedades colectivas, dueños beneficiarios de fideicomisos y accionistas en corporaciones tipo S, pueden tener derecho a una nueva deducción – conocida como la Sección 199A o la deducción de ingresos calificados del negocio – que les permite deducir hasta el 20 por ciento de los ingresos calificados de sus negocios. La deducción está disponible para los años contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2017. Los contribuyentes elegibles pueden reclamarla por primera vez en la planilla de la contribución federal sobre los ingresos que se radica en 2019.

Los ingresos calificados del negocio incluyen los ingresos domésticos de un comercio o negocio. No incluyen los salarios del empleado, ganancias de capital, intereses, o los ingresos de dividendos.

La deducción está disponible generalmente para los contribuyentes elegibles cuyos ingresos contributivos en 2018 sean menores de \$315.000 para las planillas conjuntas y de \$157.500 para los demás contribuyentes. Es generalmente igual al menor de:

- 20 por ciento del ingreso calificado del negocio más el 20 por ciento de los dividendos calificados de fideicomiso de inversión en bienes raíces y los ingresos de una sociedad colectiva que cotiza en el mercado de la bolsa, o
- 20 por ciento del ingreso contributivo menos las ganancias netas de capital.

La deducción puede ser limitada para los contribuyentes cuyos ingresos son mayores del límite sobre los ingresos contributivos.

i Para obtener más información, consulte las [Preguntas frecuentes sobre la Sección 199A – Deducción de los ingresos calificados del negocio \(en inglés\)](#).

Depreciación: Modificaciones a las Secciones 168 y 179

Gasto temporal de 100 por ciento (Depreciación adicional)

La ley aumenta el porcentaje de la depreciación adicional del 50 por ciento al 100 por ciento para la propiedad calificada adquirida y puesta en servicio después del 27 de septiembre de 2017 y antes del 1 de enero de 2023. El porcentaje de la depreciación adicional para la propiedad calificada que un contribuyente adquirió antes del 28 de septiembre de 2017 y puso en servicio antes del 1 de enero de 2018, permanece en 50 por ciento. Hay reglas especiales que se aplican a la propiedad con un período de producción más largo y a ciertas aeronaves.

La definición de propiedad elegible para la depreciación adicional de 100 por ciento se amplió para incluir la propiedad calificada usada, adquirida y puesta en servicio después del 27 de septiembre de 2017, si se aplican todos los siguientes factores:

- El contribuyente o el dueño anterior no usaron la propiedad en ningún momento antes de adquirirla.
- El contribuyente no adquirió la propiedad de una parte relacionada.
- El contribuyente no adquirió la propiedad de un miembro componente de un grupo controlado de corporaciones.
- La base del contribuyente de la propiedad usada comprada no se calcula en su totalidad o en parte en relación con la base ajustada del vendedor o del transferidor.
- La base del contribuyente de la propiedad usada no se calcula conforme a la disposición para decidir la base de la propiedad adquirida de una persona fallecida.
- Además, el costo de la propiedad usada elegible para la depreciación adicional no incluye la base de la propiedad determinada en relación con la base de otra propiedad poseída en algún momento por el contribuyente (por ejemplo, en un intercambio en especie o conversión involuntaria).

La ley agregó las películas, producciones televisivas y teatrales en vivo calificadas, como tipos de propiedad calificada que pueden reunir los requisitos de la depreciación adicional de 100 por ciento. Esta disposición se aplica a la propiedad adquirida y puesta en servicio después del 27 de septiembre de 2017.

Conforme a la TCJA, ciertas clases de propiedades no reúnen los requisitos para la depreciación adicional en ningún año contributivo que comienza después del 31 de diciembre de 2017.

La ley también eliminó la propiedad mejorada calificada puesta en servicio después del 31 de diciembre de 2017, como una categoría específica de propiedad calificada.

- ❶ **Para obtener más información** y detalles sobre la propiedad que no reúne los requisitos para la depreciación adicional, consulte la [Hoja de Datos 2018-9 \(en inglés\)](#) y las [Preguntas frecuentes sobre la deducción adicional de depreciación en el primer año \(depreciación adicional\), en inglés](#).
- ❷ **Para obtener detalles** sobre cómo reclamar la deducción o elegir no tomar la deducción, consulte las instrucciones del [Formulario 4562, Depreciation and Amortization \(Including Information on Listed Property\)](#) (Depreciación y amortización (incluyendo información sobre la propiedad listada)), en inglés.

Gastos de los activos depreciables del negocio (Sección 179)

Los negocios pueden gastar inmediatamente más de sus activos del negocio, conforme a la TCJA. Un contribuyente todavía puede optar por gastar el costo de cualquier propiedad conforme a la sección 179 y deducirlo en el año en que la propiedad es puesta en servicio. La TCJA aumentó la deducción máxima de \$500.000 a \$1 millón. También aumentó la cantidad a la que la deducción comienza a eliminarse gradualmente de \$2 millones a \$2.5 millones. Para los años contributivos que comienzan después de 2018, estas cantidades de \$1 millón y \$2.5 millones se ajustarán por la inflación.

La TCJA modifica la definición de la propiedad conforme a la sección 179 para permitir a los contribuyentes elegir incluir ciertas mejoras hechas a bienes raíces no residenciales, incluso la mayoría de las mejoras al interior de un edificio, más los techos y sistemas de calefacción, aire acondicionado, seguridad y protección contra incendios.

- ❶ **Para obtener más información**, consulte [la Hoja de Datos 2018-09 del IRS \(en inglés\)](#).

Límites sobre la depreciación en automóviles de lujo y propiedad de uso personal

La TCJA cambió los límites sobre la depreciación para vehículos de pasajeros puestos en servicio después del 31 de diciembre de 2017. Si el contribuyente no reclama la depreciación adicional, la deducción máxima permitida de depreciación es:

- \$10.000 para el primer año,
- \$16.000 para el segundo año,
- \$9.600 para el tercer año y
- \$5.760 para cada año contributivo posterior en el período de recuperación.

Si el contribuyente reclama la depreciación adicional de 100 por ciento, la deducción máxima permitida de depreciación es:

- \$18.000 para el primer año,
- \$16.000 para el segundo año,
- \$9.600 para el tercer año y
- \$5.760 para cada año contributivo posterior en el período de recuperación.

La TCJA también elimina de la definición de la propiedad listada las computadoras o equipos periféricos. Este cambio se aplica a la propiedad puesta en servicio después del 31 de diciembre de 2017.

- ❶ **Para obtener más información** sobre la depreciación de automóviles de lujo, consulte la página web, [Reforma Tributaria para los negocios](#).

Período de recuperación aplicable para bienes raíces

Los períodos de recuperación del sistema general de depreciación aún son 39 años para bienes raíces no residenciales y 27.5 años para la propiedad residencial de alquiler. El período de recuperación del sistema de depreciación alternativo para bienes raíces no residenciales todavía es 40 años. Sin embargo, la TCJA cambia el período de recuperación del sistema de depreciación alternativo para la propiedad residencial de alquiler de 40 años a 30 años. La propiedad alquilada mejorada calificada, la propiedad de restaurantes calificada y la propiedad de venta al por menor calificada, ya no se definen por separado y ya no tienen un período de recuperación de 15 años, conforme a la TCJA.

Estos cambios afectan la propiedad puesta en servicio después del 31 de diciembre de 2017.

Además, un comercio o negocio de bienes raíces que opta por no usar el límite sobre las deducciones de

los intereses del negocio, debe utilizar el sistema de depreciación alternativo para depreciar bienes raíces no residenciales, propiedad residencial de alquiler y propiedad de mejoras calificada. Este cambio se aplica a los años contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2017.

Para obtener más información sobre estos períodos de recuperación, consulte la [Hoja de Datos 2018-09 del IRS \(en inglés\)](#). Para obtener más información sobre el límite de deducción de los intereses del negocio, consulte ese tema en esta publicación.

Pérdidas relacionadas con el negocio

Deducción de la pérdida neta de operación

Un negocio puede tener una pérdida neta de operación, si sus deducciones en el año son mayores que los ingresos del negocio. La TCJA limita la deducción de la Pérdida Neta de Operación (NOL, por sus siglas en inglés) al 80 por ciento de los ingresos contributivos en el año, en lugar de permitir que la pérdida compense el 100 por ciento de la deducción de 100 por ciento de los ingresos contributivos.

Además, la mayoría de los negocios ya no pueden traspasar sus NOL a los dos años contributivos anteriores, como fue permitido conforme a la ley anterior. Ahora, un negocio puede traspasar al futuro una NOL indefinidamente, en lugar de vencer después de 20 años, como era el caso conforme a la ley anterior.

Las granjas y ciertas compañías de seguros todavía conservan la opción de traspasar las NOL a años anteriores.

i **Para informarse más** sobre las pérdidas netas de operación, consulte la [Publicación 536](#), Net Operating Losses (NOLs) for Individuals, Estates, and Trusts (Pérdidas netas de operación (NOL, por sus siglas en inglés) para individuos, caudales hereditarios y fideicomisos), en inglés.

Límite sobre las pérdidas que no sean de corporaciones

Antes de la TCJA, los contribuyentes individuales podían deducir las pérdidas de sus negocios, sin un límite en la cantidad. Se podían deducir estas pérdidas en el año en curso.

A partir de los años contributivos que finalizan después del 31 de diciembre de 2017 y antes del 1 de enero de 2026, la TCJA limita las pérdidas de negocio para los contribuyentes no corporativos. A un contribuyente se le permite deducir las pérdidas del negocio en cantidad igual a las ganancias del negocio, más \$250.000 en un año contributivo – o \$500.000 para los contribuyentes que radican una planilla conjunta. Estos límites se ajustarán por la inflación. Si la pérdida de negocio de un contribuyente supera ese límite, el contribuyente tiene un exceso de pérdida de negocio, que puede deducir como una Pérdida Neta de Operación traspasada a un año siguiente. Las sociedades colectivas y las corporaciones tipo S aplican estas reglas a nivel de socio o accionista.

Exclusiones y deducciones relacionadas con el negocio

Gastos de intereses del negocio

La TCJA aplica un límite sobre los gastos de intereses del negocio. El límite no se aplica si el promedio de los ingresos brutos anuales del negocio es de \$25 millones o menos para los 3 años contributivos anteriores.

Si se aplica, el cambio entra en vigor para los años contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2017.

El límite de deducción de los intereses del negocio para el año contributivo es la suma de:

- Ingresos de intereses del negocio,
- 30 por ciento de los ingresos contributivos ajustados y
- Gastos de intereses sobre el plan de financiamiento de tipo *floor plan*, si se aplica.

La cantidad de todo gasto de intereses del negocio que no se permita como una deducción para el año contributivo, se traspasa al año siguiente como un gasto de intereses del negocio no permitido traspasado al futuro.

Una sociedad colectiva que está sujeta al límite sobre los intereses del negocio aplica ese límite a nivel de sociedad colectiva. La sociedad colectiva no traspasa al futuro ningún gasto de intereses del negocio denegado, sino que asigna la cantidad denegada a sus socios. Un socio tal vez pueda deducir el gasto

de intereses del negocio denegado traspasándolo a un año posterior, si el socio cumple los requisitos relevantes en el año posterior.

Un contribuyente dedicado a un negocio o comercio de bienes raíces o un negocio agrícola, puede elegir no limitar los gastos de intereses del negocio. Es una elección irrevocable. Un negocio que hace esta elección está obligado a utilizar el sistema de depreciación alternativo y no tiene derecho a la asignación especial de depreciación para esa propiedad. Para un contribuyente con más de un negocio calificado, la elección se hace para cada comercio o negocio. Consulte la [Publicación 946 del IRS, How to Depreciate Property](#) (Cómo depreciar la propiedad), en inglés.

Hay ciertos comercios o negocios de servicios públicos que no están sujetos al límite sobre los gastos de intereses del negocio.

Las instrucciones del nuevo Formulario 8990 incluyen las definiciones relacionadas con este tema y pueden ayudar a los contribuyentes a calcular la cantidad de gastos de intereses del negocio que pueden deducir y la cantidad que traspasan al próximo año.

Intercambio en especie de bienes raíces

Por lo general, si un contribuyente intercambia la propiedad de negocio o de inversión únicamente por la propiedad de negocio o de inversión de una especie similar o parecida, no es necesario que reconozca una ganancia o pérdida.

No obstante, la TCJA ahora limita el tratamiento de intercambios en especie a sólo ciertos intercambios de bienes raíces y no al intercambio de la propiedad personal o intangible. Un intercambio de bienes raíces poseídos principalmente para la venta, todavía no reúne los requisitos como un intercambio en especie. Para reunir los requisitos de un intercambio en especie, el contribuyente debe poseer el bien inmueble para su uso productivo en un comercio o negocio o para la inversión.

Una regla de transición en la TCJA dispone que la Sección 1031 se aplica a un intercambio calificado de propiedad personal o intangible, si el contribuyente enajenó la propiedad intercambiada el 31 de diciembre de 2017, o antes, o recibió la propiedad de reemplazo en esa fecha, o antes.

Por lo tanto, a partir del 1 de enero de 2018, los intercambios de maquinarias, equipos, vehículos, obras de arte, artículos de colección, patentes y otra propiedad intelectual y activos intangibles de negocio, por lo general, no reúnen los requisitos para el no reconocimiento de la ganancia o pérdida como intercambios en especie. Sin embargo, ciertos intercambios de acciones mutuas de zanjas, embalses o irrigación todavía son elegibles para el no reconocimiento de ganancia o pérdida como intercambios en especie.

i **Para obtener más información**, consulte [Like-Kind Exchanges – Real Estate Tax Tips](#) (en inglés) (Intercambios en especie – Consejos contributivos sobre bienes inmuebles), en IRS.gov.

Reintegro de viajes en bicicleta calificado

Conforme a la nueva ley contributiva, los patronos pueden deducir los reintegros calificados por viajes en bicicleta como un gasto de negocio desde 2018 hasta 2025.

La TCJA suspende la exclusión de los reintegros calificados por viajes en bicicleta de los ingresos de un empleado desde 2018 hasta 2025. Los patronos ahora deben incluir estos reintegros en los salarios del empleado.

i **Para obtener más información**, consulte [Actualización para patronos \(en inglés\)](#) y [La Ley de Trabajos y Reducción de Contribuciones: Una comparación para negocios con empleados](#).

Reintegro de gastos calificados de mudanza

En los años 2018 a 2025, los patronos deben incluir los reintegros de gastos de mudanza en los salarios de los empleados. La TCJA suspende la exclusión de los reintegros de gastos calificados de mudanza.

Una excepción: Los miembros de las Fuerzas Armadas Estadounidenses todavía pueden excluir de sus ingresos los reintegros de gastos calificados de mudanza si:

- Están en servicio activo
- Se mudan por una orden militar e incidente a un cambio permanente de la estación

- Los gastos de mudanza reunirían los requisitos como una deducción si el empleado no recibe un reintegro

Los pagos o reintegros efectuados por el patrono en 2018 para los gastos de mudanza del empleado incurridos antes de 2018 se excluyen de los salarios del empleado para los propósitos de la contribución sobre los ingresos y sobre la nómina.

- ❗ **Para obtener más información**, consulte [Actualización para patronos \(en inglés\)](#) y [La Ley de Trabajos y Reducción de Contribuciones: Una comparación para negocios con empleados](#).

Premios por los logros de los empleados

Hay reglas especiales que permiten a un empleado excluir ciertos premios por logros de sus salarios, si los premios son propiedad personal tangible. Un patrono también puede deducir premios que son propiedad personal tangible, sujeto a ciertos límites de deducción.

La TCJA clarifica que la propiedad personal tangible no incluye dinero en efectivo, equivalentes de dinero en efectivo, tarjetas de regalo, cupones de regalo, ciertos certificados de regalo, entradas para el teatro o eventos deportivos, vacaciones, comidas, alojamiento, acciones, bonos, valores y otros artículos similares.

- ❗ **Para obtener más información**, consulte [Actualización para patronos \(en inglés\)](#) y [La Ley de Trabajos y Reducción de Contribuciones: Una comparación para negocios con empleados](#).

Deducción por comidas y entretenimiento

La TCJA generalmente eliminó la deducción de todo gasto relacionado con las actividades que normalmente se consideran entretenimiento, diversión o recreación.

Los contribuyentes pueden continuar deduciendo el 50 por ciento del costo de comidas de negocio, si el contribuyente (o un empleado del contribuyente) está presente y las comidas o las bebidas no se consideran lujosas o extravagantes. Las comidas se pueden proporcionar a un cliente actual o posible cliente del negocio, cliente, consultor o contacto comercial similar.

Las comidas y bebidas proporcionadas durante los eventos de entretenimiento no se considerarán entretenimiento si se compran por separado del entretenimiento, si el costo se indica por separado del entretenimiento en una o más facturas, cuentas o recibos.

Antes de 2018, un negocio podía deducir hasta el 50 por ciento de los gastos de entretenimiento directamente relacionados con el comportamiento activo de un comercio o negocio, o si se incurrieron inmediatamente antes o después de un debate de buena fe del negocio, asociado con el comportamiento activo de un comercio o negocio.

- ❗ **Para obtener más información**, vea [Actualización para patronos \(en inglés\)](#) y [La Ley de Trabajos y Reducción de Contribuciones: Una comparación para negocios con empleados](#).

Créditos del negocio

Crédito contributivo de rehabilitación

La TCJA cambió el crédito contributivo para las cantidades pagadas o incurridas después del 31 de diciembre de 2017, para rehabilitar las estructuras y edificios históricos certificados puestos en servicio antes de 1936. Ahora los contribuyentes pueden tomar el 20 por ciento del crédito prorrateado durante cinco años en lugar de en el año en que pusieron el edificio en servicio. La TCJA también elimina el crédito de rehabilitación del 10 por ciento de los edificios construidos antes de 1936. Esta disposición está vigente para las cantidades que los contribuyentes pagan o incurren por gastos calificados después del 31 de diciembre de 2017.

Una regla de transición proporciona alivio a los dueños de una estructura histórica certificada o un edificio construido antes de 1936, permitiéndoles utilizar la ley anterior si el proyecto cumple estas dos condiciones:

- El contribuyente es el dueño o alquila el edificio el 1 de enero de 2018 y en todo momento posteriormente
- El período de 24 o 60 meses seleccionado para el requisito de rehabilitación sustancial comienza el 20 de junio de 2018

i **Para obtener más información**, consulte la página [Crédito contributivo por rehabilitación – Consejos sobre bienes raíces \(en inglés\)](#).

Crédito del patrono por licencia familiar y médica pagada

La TCJA agregó un nuevo crédito para los patronos por licencia familiar y médica pagada. Este es un crédito general de negocio que los patronos calificados pueden reclamar basándose en los salarios pagados a los empleados calificados por concepto de licencia familiar y médica pagada, sujeto a ciertas condiciones.

Los patronos deben tener una política por escrito ya establecida que cumpla ciertos requisitos, incluyendo el proporcionar:

- Al menos dos semanas de licencia familiar y médica pagada (anualmente) a todos los empleados calificados que trabajan a tiempo completo (prorratedo para los empleados que trabajan a tiempo parcial) y
- La licencia pagada no es menos del 50 por ciento del salario del empleado.

El crédito se aplica a los salarios pagados en los años contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2017 y antes del 1 de enero de 2020.

Sólo la licencia familiar y médica pagada proporcionada a los empleados cuya remuneración del año anterior fue menor de una cierta cantidad reúne los requisitos del crédito. Por lo general, para el año contributivo 2018, la remuneración que el empleado recibió del patrono en 2017 tiene que haber sido \$72.000 o menos.

i **Para obtener más información** sobre este crédito, consulte las [Preguntas frecuentes referentes al crédito del patrono por licencia familiar y médica pagada \(en inglés\)](#).

Corporaciones tipo S

Expansión de los beneficiarios calificados de la elección de fideicomisos de negocios pequeños

Los individuos que no son ciudadanos estadounidenses o residentes permanentes se conocen como extranjeros no residentes conforme al Código de Rentas Internas. Anteriormente, los extranjeros no residentes no estaban permitidos como accionistas de corporaciones tipo S. Sin embargo, a partir del 1 de enero de 2018, la TCJA permite a los extranjeros no residentes la posibilidad de ser beneficiarios de una elección de fideicomiso de negocio pequeño.

i **Para obtener más información** sobre estos temas, consulte las [corporaciones tipo S](#) y fideicomisos de negocios pequeños.

Deducción de donaciones caritativas para la elección de fideicomisos de negocios pequeños

Para los años contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2017, la deducción de donaciones caritativas para la elección de fideicomisos de negocios pequeños (ESBT, por sus siglas en inglés) ya no se determina según las reglas que generalmente se aplican a los fideicomisos. Una ESBT calcula la deducción utilizando las reglas que se aplican a los individuos. Para calcular su deducción, una ESBT debe calcular el límite sobre su Ingreso Bruto Ajustado (AGI, por sus siglas en inglés). Esto lo hacen de la misma manera que un individuo, excepto que se permiten las deducciones de los costos relacionados con la administración de la ESBT y son costos que el fideicomiso no hubiera incurrido si la propiedad no fuera tenida en la ESBT.

Conversión de una corporación tipo S a una corporación tipo C

Algunas corporaciones tipo S pueden encontrar beneficioso el convertirse en corporaciones tipo C, debido a la nueva tasa contributiva fija de 21 por ciento para las corporaciones tipo C. Los cambios recientes hacen dos modificaciones a la ley existente para una corporación tipo C que:

1. Era una corporación tipo S al 21 de diciembre de 2017,
2. Revoca su elección de corporación tipo S después del 21 de diciembre de 2017, pero antes del 22 de diciembre de 2019 y
3. Tiene los mismos accionistas con idénticas proporciones de acciones, en la fecha de la revocación y al 22 de diciembre de 2017.

Las siguientes modificaciones se aplican a estas entidades:

- El período para incluir los ajustes netos requeridos conforme a la ley (Sección 481(a) (2)) y atribuibles a la revocación de la elección de la corporación tipo S (por ejemplo, un cambio del método contable a base de efectivo al método de acumulación requerido como resultado de la revocación de la elección de la corporación tipo S) se ha cambiado a seis años. Este período de seis años se aplica a los ajustes netos que reducen los ingresos contributivos, además de los ajustes netos que aumentan los ingresos contributivos.
- Las distribuciones de dinero en efectivo después del período de transición posterior a la terminación se tratan como si salieran de la cuenta de ajustes acumulados de la corporación y ganancias y beneficios proporcionalmente.

i **Para obtener más información**, consulte el tema sobre los Métodos Contables de las Corporaciones, en la página sobre la [Reforma Contributiva - Negocios](#).

Disposiciones agrícolas

Tratamiento de cierta propiedad agrícola

La TCJA acorta el período de recuperación depreciable de nueva maquinaria o equipo que se pone en servicio después del 31 de diciembre de 2017 y se utiliza en un negocio agrícola. El período depreciable se reduce de siete a cinco años para esta propiedad. No obstante, cierta propiedad agrícola (depósitos de granos, bienes para desmotar algodón, cercas y otras mejoras al terreno) no reúne los requisitos para esta disposición.

i **Para obtener más información**, consulte la [Hoja de Datos 2018-09 del IRS \(en inglés\)](#).

Sistema de depreciación alternativo para la elección de negocios agrícolas

Los negocios agrícolas que opten por no utilizar el límite sobre la deducción de intereses,

deben utilizar el sistema de depreciación alternativo para depreciar toda propiedad con un período de recuperación de 10 años o más, tales como las estructuras agrícolas u hortícolas con un solo propósito, árboles o viñas que dan frutos o nueces, edificios agrícolas y ciertas mejoras al terreno. Esta disposición se aplica a los años contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2017.

La propiedad utilizada en un negocio agrícola y puesta en servicio después del 31 de diciembre de 2017 no está obligada a utilizar el método de saldo decreciente del 150 por ciento. No obstante, si la propiedad es de 15 o 20 años de propiedad, el contribuyente debe seguir utilizando el método de saldo decreciente del 150 por ciento.

i **Para obtener más información**, consulte la [Hoja de Datos 2018-09 del IRS \(en inglés\)](#).

Disposiciones misceláneas

Zonas de Oportunidad

Las Zonas de Oportunidad son una herramienta de desarrollo económico para estimular las inversiones que tienen ventajas contributivas en las comunidades desfavorecidas en todo el país y en los territorios estadounidenses. La disposición recién promulgada (Sección 1400Z-2) proporciona ciertos beneficios para la inversión en estas zonas de oportunidad, mediante la inversión en fondos de oportunidad calificados. Los Fondos De Oportunidad Calificados deben ser una sociedad colectiva o corporación organizada con el propósito de invertir en la propiedad elegible ubicada en una Zona de Oportunidad Calificada designada.

Después de invertir las ganancias de capital en un Fondo de Oportunidad Calificado (QOF, por sus siglas en inglés), los inversionistas perciben estos beneficios:

- Diferir el reconocimiento de esas ganancias invertidas en un QOF hasta la fecha en que se venda o intercambie la inversión, o el 31 de diciembre de 2026.
- Mediante el incremento de la base, una exclusión de 10 por ciento de la ganancia diferida después de cinco años, que aumenta a 15 por ciento después de siete años.
- La eliminación de la contribución sobre una ganancia de la venta de la inversión si la ha retenido durante al menos 10 años.

Para mantener la elegibilidad como un Fondo de Oportunidad Calificado y evitar las multas, la corporación o sociedad colectiva que se establece como un QOF debe cumplir los requisitos de mantenimiento de récords para proporcionar las pruebas de base y elegibilidad para la exclusión de la ganancia diferida. Los inversionistas también tienen requisitos de mantenimiento de récords que tienen que cumplir.

Consulte las [preguntas frecuentes \(en inglés\)](#) sobre las Zonas de Oportunidad para obtener más información y el Aviso 2018-48 para una lista de las [Zonas de Oportunidad Calificadas designadas \(en inglés\)](#).

Impugnación de embargo del IRS

Los individuos y los negocios tienen tiempo adicional para radicar una reclamación administrativa o para entablar una demanda civil por embargo o incautación injusto. La TCJA amplió el plazo de nueve meses a dos años para radicar una reclamación administrativa y para entablar una demanda por embargo injusto.

i Para obtener más información, consulte [Radicar un reclamo de embargo injusto](#).

