

INCENTIVOS TRIBUTARIOS PARA LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA - ¿NIC 12 O NIC 20?

¿Cuál debe ser el tratamiento de los incentivos tributarios de exoneración del pago de impuesto a la renta para nuevas microempresas y la tasa preferencial para microempresas y exportadores habituales?

¿Son una subvención del gobierno o no?

Formas de incentivos tributarios

Generalmente el estado proporciona subvenciones en efectivo (tasas preferenciales de crédito) u otra asistencia directa, pero es común apoyar a las empresas a través de impuestos.

¿Cómo?

En términos generales, ya sea a través de la reducción de la ganancia imponible o del pasivo por impuesto a la renta de la entidad.

Las formas más comunes de incentivos tributarios son los créditos tributarios (incluidos los créditos tributarios generales y los créditos tributarios a la inversión) y la exoneración tributaria.

¿Cómo debemos tener en cuenta estos incentivos?

La norma NIC 20, Contabilización de subvenciones gubernamentales, NO se aplica a la asistencia gubernamental en forma de incentivos tributarios. Esto está claramente escrito en el párrafo 2 de la NIC 20.

“Esta Norma no se ocupa de:

(a) Los problemas especiales que aparecen en la contabilización de subvenciones del gobierno dentro de estados financieros que reflejan los efectos de cambios en los precios, o en información complementaria de similar naturaleza.

(b) Ayudas gubernamentales que se conceden a la entidad en forma de ventajas que se materializan al calcular la ganancia imponible o pérdida fiscal, o que se determinan o limitan sobre la base de las obligaciones fiscales. Ejemplos de estos beneficios son las exenciones fiscales, los créditos fiscales por inversiones, las depreciaciones aceleradas y las tasas impositivas reducidas.

(c) Participaciones del gobierno en la propiedad de la entidad.

(d) Las subvenciones del gobierno cubiertas por la NIC 41 Agricultura.”

Por lo tanto, tenemos que buscar el estándar NIC 12 Impuestos a las ganancias para obtener una orientación adecuada en la mayoría de los casos.

Pero hay una excepción: los créditos tributarios a la inversión.

Vamos a describir el tratamiento contable uno por uno.

Exoneración Tributaria

Aunque las exoneraciones tributarias no están específicamente definidas en las NIIF, significan que la empresa pagará un impuesto a la renta reducido o incluso nulo durante algún tiempo.

Los gobiernos a menudo utilizan la exoneración tributaria como un gran incentivo para atraer nuevos inversionistas a su país o fomentar producción en ciertas zonas.

Como las exoneraciones tributarias se proporcionan por un período de tiempo limitado (por ejemplo, 3-5 años), las empresas deben aplicar la norma NIC 12.

¿Qué representa esto?

Que una empresa no pagará ningún impuesto sobre la renta durante el período de exoneración tributaria, obviamente no hay gastos impositivos actuales ni la obligación de impuesto sobre la renta actual, por lo que no hay nada que reconocer (o reconocer con la tasa reducida del impuesto sobre la renta, si corresponde).

Sin embargo, hay que tener mucho cuidado con el impuesto diferido.

La regla básica para medir el impuesto diferido es aplicar la tasa impositiva que se espera que se aplique en el período en que se realiza el activo o se liquida el pasivo (NIC 12.46).

“46 Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.”

Si espera que algunas diferencias temporales se reviertan exactamente durante el período de exoneraciones tributarias, entonces debe medir su impuesto diferido utilizando una tasa impositiva cero (o una tasa impositiva reducida, según los términos de la exoneración fiscal específica).

Exoneraciones Tributarias – Caso Práctico:

GLOWFLOWER planea construir una nueva planta florícola en Ambato ciudad catalogada de fomento productivo. Para respaldar este plan de inversión, el gobierno local acordó que GLOWFLOWER pagaría el impuesto sobre la renta de 20X2 a una tasa reducida del 10%. La tasa impositiva aplicada aplicable para 20X1 y más es del 30%.

En 20X1, GLOWFLOWER reconoció los ingresos por el crecimiento del producto biológico por un monto de 100 000. La cosecha y venta se realizará en marzo de 20X2 y, según la legislación local, los ingresos por agricultura se gravan cuando se recibe cosecha y vende.

¿Cómo debería GLOWFLOWER contabilizar los impuestos a la renta relacionados?

Exoneraciones Tributarias – Solución:

Con respecto a las implicaciones actuales del impuesto sobre la renta, GLOWFLOWER simplemente reconocerá el gasto y el pasivo actuales del impuesto sobre la renta al 30% para 20X1 y al 10% para 20X2. Por supuesto, las revelaciones apropiadas serán necesarias.

¿Qué hay de los impuestos diferidos?

Existe una diferencia temporal de 100 000 en relación con el producto biológico en crecimiento, ya que su importe financiero en libros es de 100 000 y la base imponible es 0.

Como la diferencia se revertirá en 20X2, GLOWFLOWER debe aplicar la tasa impositiva que se espera que se aplique en 20X2: 10% para la medición de impuestos diferidos.

El impuesto diferido resultante es un pasivo de 10 000 (100 000 * 10%).

Si hay otras diferencias temporales, GLOWFLOWER debe examinar detenidamente si se revertirán en 20X2 o más tarde y aplicar la tasa impositiva adecuada según el momento de la reversión.

Créditos tributarios

De manera similar a las exoneraciones tributarias, los créditos tributarios no se definen en las NIIF, pero podemos decir simplemente que son sumas que pueden compensarse con los pasivos tributarios.

La contabilización de créditos tributarios está excluida del alcance de la NIC 20 Contabilización de subvenciones del gobierno.

Por lo tanto, tenemos que mirar a la NIC 12 Impuestos sobre la renta.

Pero hay un problema: la NIC 12 excluye específicamente los créditos tributarios a la inversión de su alcance, también.

Qué significa eso?

Las NIIF no proporcionan orientación sobre los créditos tributarios a la inversión, ya que están excluidos tanto de la NIC 20 como de la NIC 12.

¿Qué son los créditos tributarios a la inversión?

Los créditos tributarios a la inversión NO se definen en las NIIF y, como resultado, pueden ser difíciles de identificar.

Podemos decir que los créditos tributarios a la inversión son algunas deducciones fiscales o incentivos fiscales similares otorgados para los tipos específicos de inversión, por ejemplo, para invertir en investigación y desarrollo, o para mantener cierto número de empleados en determinada región.

Sin embargo, siempre es mucho mejor mirar los términos específicos de la legislación para concluir si se trata de un crédito tributario a la inversión o no.

¿Cómo contabilizar los créditos tributarios a la inversión?

Una vez que haya identificado el crédito tributario a la inversión, debe seleccionar la política contable adecuada para su contabilidad, ya que los créditos tributarios a la inversión están excluidos tanto de la NIC 12 como de la NIC 20. El hecho de que tanto la NIC 12 como la NIC 20 excluyan los créditos tributarios a la inversión no le prohíbe aplicar estas normas.

De hecho, puede seleccionar NIC 12 o NIC 20 para los créditos tributarios de inversión, además de otras opciones. Su elección es una cuestión de juicio y debe basarse en más factores:

Contabilización de créditos tributarios a la inversión

NIC 12	NIC 20
<ul style="list-style-type: none">• Política contable• Legislación local• Compensado a través de impuestos• Condiciones limitadas	<ul style="list-style-type: none">• Política contable• Legislación local• Compensado también con efectivo• Condiciones amplias.

¿Existe alguna política contable para contabilizar los créditos tributarios a la inversión?

Muy útil ya que le facilitará el trabajo durante la consolidación.

¿Existe alguna legislación o práctica contable local para el tratamiento de los créditos tributarios a la inversión?

En caso afirmativo, puede seleccionar su propia política contable según las reglas locales.

¿Cuáles son los términos específicos de los créditos tributarios a la inversión?

¿Se liquidan directamente en efectivo (o hay una opción para liquidar en efectivo)?

¿O solo como una reducción en los impuestos sobre la renta generados?

Una liquidación en efectivo apunta a la aplicación de la NIC 20, mientras que la liquidación a través del impuesto sobre la renta a pagar, sin puntos de opción en efectivo a la NIC 12

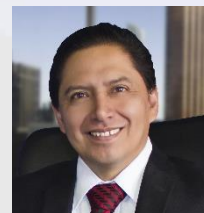
¿Existen algunas condiciones no relacionadas con los impuestos para recibir el crédito tributario a la inversión (por ejemplo, inversión mínima en nuevos activos, etc.)?

Si es así, entonces apunta a la NIC 20, si no, entonces indica el tratamiento NIC 12.

Como puede ver, no hay una respuesta correcta o incorrecta con respecto a los créditos fiscales a la inversión y, antes de tomar una decisión, debe evaluar la situación específica con mucho cuidado.

Alexei Estrella Morales
Members of the SME Implementation Group - LASB Members Effects
Analysis Consultative Group alexei_estrella@hotmail.com

<https://www.facebook.com/groups/NIIFGRUPO/>
www.arista.global



Doctor en Contabilidad y Auditoría, Licenciado en Contabilidad y Auditoría, Diplomado Internacional en NIIF, Diplomado en Gestión Administrativa, Especialista en Gestión de Marketing, Maestría en Administración de Empresas. Certificado en NIIF Completas. Certificado en NIAS por la Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) de Reino Unido. Colaborador en reuniones de trabajo con la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Servicio de Rentas Internas. Consultor de Naciones Unidas. Conferencista sobre NIIF Completas y NIIF para las PYMES en congresos internacionales en varios países del Continente. Investigador y escritor en importantes revistas a nivel mundial y sitios web nivel internacional.

Tabla de contenido

INCENTIVOS TRIBUTARIOS PARA LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA - ¿NIC 12 O NIC 20?	1
Formas de incentivos tributarios	1
Exoneración Tributaria	2
Exoneraciones Tributarias – Caso Práctico:	4
Exoneraciones Tributarias – Solución:	4
Créditos tributarios	5
¿Qué son los créditos tributarios a la inversión?	6
¿Cómo contabilizar los créditos tributarios a la inversión?	6