

Publication 17

El Impuesto Federal sobre los Ingresos

Úsese al preparar
la declaración de
2024

Volume 4 of 17



Publication 17 (SP) (Rev 2024) Catalog Number 75424K
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** www.irs.gov



Visit the Accessibility
Page on IRS.gov

This page is intentionally left blank

Presentación de una Declaración Conjunta

Tanto usted como su cónyuge tienen que incluir todos sus ingresos y deducciones en la declaración conjunta.

Período contable. Ambos tienen que utilizar el mismo período contable, pero pueden usar métodos de contabilidad diferentes. Vea Períodos Contables y Métodos de Contabilidad en el capítulo 1.

Responsabilidad conjunta. Ambos pueden ser considerados responsables, conjunta e individualmente, del impuesto y todo interés o multa adeudados en su declaración conjunta. Esto significa que si un cónyuge no paga el impuesto adeudado, el otro puede ser responsable de pagarlo. O, si un cónyuge no informa el impuesto correcto, puede que ambos cónyuges sean responsables por todo impuesto adicional determinado por el *IRS*.

Un cónyuge puede ser responsable de todo el impuesto adeudado, aunque todo el ingreso haya sido devengado por el otro cónyuge.

Puede que usted quiera presentar la declaración por separado si:

- Usted cree que su cónyuge no está declarando todo el ingreso de éste o
- Usted no quiere ser responsable de todo el impuesto que su cónyuge adeude si a su cónyuge no se le retiene suficiente impuesto o si no paga suficiente impuesto estimado.

Contribuyente divorciado. Usted puede ser conjunta e individualmente considerado responsable de todo impuesto, interés y multas adeudados en una declaración conjunta presentada antes de su divorcio. Esta responsabilidad puede ser aplicable aun en el caso en que su fallo de divorcio establezca que su excónyuge será

responsable de toda cantidad adeudada correspondiente a declaraciones de impuestos conjuntas presentadas anteriormente.

Alivio tributario en el caso de obligación conjunta. En algunos casos, uno de los cónyuges podría ser exonerado de la responsabilidad conjunta de pagar impuestos, intereses y multas por partidas correspondientes al otro cónyuge que fuesen declaradas incorrectamente en una declaración conjunta. Usted puede solicitar el alivio tributario de dicha obligación, por pequeña que sea la obligación.

Hay tres tipos de alivio tributario disponibles:

1. Alivio para el cónyuge inocente.
2. Separación de la obligación (disponible solamente a las personas que presenten una declaración conjunta y cuyo cónyuge haya fallecido o que sean divorciadas, legalmente separadas o que no hayan vivido

juntas durante los 12 meses inmediatamente anteriores a la fecha en que se presente esta solicitud de alivio).

3. Alivio equitativo.

Tiene que presentar el Formulario 8857, Solicitud para Alivio del Cónyuge Inocente, para solicitar alivio tributario de la responsabilidad conjunta. La Publicación 971, *Innocent Spouse Relief* (Alivio del cónyuge inocente), explica estos tipos de alivio y quién reúne los requisitos para recibirlos.

Firma de la declaración conjunta. Ambos cónyuges están obligados, por lo general, a firmar la declaración para que ésta se considere una declaración conjunta.

Si el cónyuge falleció antes de firmar la declaración. Si su cónyuge falleció antes de firmar la declaración, el albacea o administrador tiene que firmar la declaración en nombre de dicho cónyuge.

Si ni usted ni otra persona ha sido todavía nombrado albacea o administrador, puede firmar la declaración en nombre de su cónyuge y escribir "*Filing as surviving spouse*" (Declarando como cónyuge sobreviviente) en el espacio donde firma la declaración.

Cónyuge ausente de la vivienda. Si su cónyuge se encuentra ausente de la vivienda, usted debe preparar la declaración, firmarla y enviarla a su cónyuge para que la firme de manera que pueda presentarla a tiempo.

Impedimento para firmar la declaración debido a enfermedad o lesión. Si su cónyuge no puede firmar por razón de enfermedad o lesión y le pide a usted que firme por éste, puede firmar el nombre de su cónyuge en el espacio correspondiente en la declaración seguido por las palabras en inglés "*By [your name], Spouse*" (Por [su nombre], Cónyuge). Asegúrese de firmar en el espacio correspondiente a su firma.

Incluya una declaración escrita fechada y firmada por usted junto con su declaración de impuestos. La declaración escrita debe incluir el número del formulario que utiliza para presentar la declaración, el año tributario y la razón por la cual su cónyuge no puede firmar dicha declaración; ésta también debe especificar el consentimiento de su cónyuge para que firme por éste.

Si firma como tutor de su cónyuge. Si es tutor de su cónyuge, quien se encuentra mentalmente incapacitado, usted puede firmar la declaración por su cónyuge como tutor.

Cónyuge en zona de combate. Puede firmar una declaración conjunta por su cónyuge si éste no puede firmar la declaración porque está prestando servicios en una zona de combate (como el área del Golfo Pérsico, Serbia, Montenegro, Albania o Afganistán),

aunque usted no tenga un poder legal ni otro tipo de autorización escrita. Adjunte a su declaración de impuestos una declaración escrita firmada explicando que su cónyuge está prestando servicios en una zona de combate. Para más información sobre las reglas tributarias especiales para personas que estén prestando servicios en una zona de combate o que hayan sido declaradas desaparecidas como resultado de haber prestado servicios en una zona de combate, vea la

Publicación 3, *Armed Forces' Tax Guide* (Guía tributaria para las Fuerzas Armadas).

Poder legal. Para que pueda firmar una declaración por su cónyuge en cualquiera de estos casos, tiene que adjuntar un poder legal (*power of attorney* o *POA*, por sus siglas en inglés) a la declaración de impuestos que lo autorice a firmar por su cónyuge.

Puede utilizar un poder legal que indique que se le ha otorgado autoridad para firmar la declaración de impuestos o puede utilizar el Formulario 2848, Poder Legal y Declaración del Representante. La Parte I del Formulario 2848 tiene que indicar que se le ha otorgado autoridad para firmar la declaración.

Extranjero no residente o extranjero con doble residencia. Por lo general, una pareja casada no puede presentar una declaración conjunta si uno de los cónyuges es extranjero no residente en cualquier momento durante el año tributario. Sin embargo, si un cónyuge era extranjero no residente o extranjero con doble residencia y estaba casado con un ciudadano o extranjero residente de los Estados Unidos al final del año, ambos cónyuges pueden optar por presentar una declaración conjunta. Si deciden presentar dicha declaración, a ambos se les considerará residentes de los Estados Unidos durante todo el año tributario.

Vea el capítulo 1 de la Publicación 519, Guía de Impuestos Estadounidenses para Extranjeros.

Casados que Presentan una Declaración por Separado

Si está casado, usted y su cónyuge pueden optar por usar el estado civil para efectos de la declaración de casados que presentan una declaración por separado. Pueden beneficiarse de este método si quieren responsabilizarse únicamente de su propio impuesto o si dicho impuesto resultara ser menor que el impuesto declarado en una declaración conjunta.

Si usted y su cónyuge no están de acuerdo en presentar la declaración conjunta, tiene que usar este estado civil para efectos de la declaración, a menos que reúna los requisitos para el estado civil para efectos de la declaración de cabeza de familia que se explica más adelante.

Puede elegir el estado civil para efectos de la declaración de cabeza de familia si se le considera no casado porque vive separado de su cónyuge y reúne ciertos requisitos (explicados más adelante bajo Cabeza de Familia). Esto puede ser aplicable a usted aunque no esté divorciado o legalmente separado. Si reúne los requisitos para presentar la declaración como cabeza de familia en vez de casado que presenta una declaración por separado, es posible que pague menos impuestos, que pueda reclamar el crédito por ingreso del trabajo (*EIC*) y ciertos otros beneficios adicionales; además, su deducción estándar será mayor. El estado civil para efectos de la declaración de cabeza de familia le permite escoger la deducción estándar aunque su cónyuge opte por detallar sus deducciones. Para más información, vea Cabeza de Familia, más adelante.



Usted, por lo general, pagará una suma mayor de impuestos en declaraciones separadas de lo que pagaría en una declaración conjunta por las razones detalladas bajo Reglas Especiales, más adelante. Sin embargo, a menos que se les requiera presentar declaraciones por separado, deben calcular sus impuestos de las dos maneras (en una declaración conjunta y en declaraciones separadas). De esta manera, pueden asegurarse de utilizar el estado civil para efectos de la declaración mediante el cual paguen la menor cantidad de impuestos entre los dos. Al calcular la cantidad combinada de los impuestos de ambos cónyuges, usted querrá tener en cuenta los impuestos estatales al igual que los impuestos federales.

Cómo presentar la declaración. Si presenta una declaración por separado, generalmente declara únicamente sus propios ingresos, créditos y deducciones.

Elija este estado civil marcando el recuadro **Casado que presenta una declaración por separado** en la sección titulada **Estado Civil** cerca de la parte superior del Formulario 1040 o 1040SR. Anote el nombre completo de su cónyuge y el número de Seguro Social (*SSN*, por sus siglas en inglés) o el número de identificación personal del contribuyente del *IRS* (*ITIN*, por sus siglas en inglés) de su cónyuge en el espacio provisto en la sección titulada **Estado Civil**. Si su cónyuge no tiene y no se le requiere tener un *SSN* o un *ITIN*, anote “*NRA*” (extranjero no residente, por sus siglas en inglés) en el espacio provisto para el *SSN* de su cónyuge. Utilice la columna para *Casado que presenta una declaración por separado* en la **Tabla de Impuestos** o la **Sección C** de la **Hoja de Trabajo para el Cálculo del Impuesto** para calcular su impuesto.

Reglas Especiales

Si opta por usar el estado civil para efectos de la declaración de casado que presenta una declaración por separado, corresponden las siguientes reglas especiales. Debido a estas reglas especiales, por lo general, usted pagará más impuestos en una declaración por separado de lo que pagaría si utilizara otro estado civil para efectos de la declaración al cual tiene derecho.

1. Su tasa de impuestos generalmente es mayor que la de una declaración conjunta.
2. La cantidad de la exención para calcular el impuesto mínimo alternativo es la mitad de la cantidad permitida en una declaración conjunta.
3. No puede tomar el crédito por gastos del cuidado de menores y dependientes en la mayoría de los casos y la cantidad que puede excluir

del ingreso bajo un programa de ayuda del empleador para el cuidado de dependientes es un máximo de \$2,500 (en vez de \$5,000 en una declaración conjunta). Sin embargo, si está legalmente separado de su cónyuge, o si viven separados, quizás pueda presentar la declaración por separado y todavía tomar el crédito. Para más información sobre estos gastos, el crédito y la exclusión, vea *What's Your Filing Status?* (¿Cuál es su estado civil para efectos de la declaración?) en la Publicación 503, *Child and Dependent Care Expenses* (Gastos del cuidado de menores y dependientes).

4. No puede tomar el crédito por ingreso del trabajo (*EIC*), a menos que usted tenga un hijo calificado y reúna ciertos otros requisitos.

Vea la Publicación 596, Crédito por Ingreso del Trabajo (*EIC*).

5. No puede tomar la exclusión o crédito por gastos de adopción en la mayoría de los casos.
6. No puede tomar los créditos tributarios por estudios (el crédito de oportunidad para los estadounidenses y el crédito vitalicio por aprendizaje) ni reclamar la deducción por intereses sobre un préstamo de estudios.
7. No puede excluir ningún ingreso de intereses procedentes de bonos de ahorros de los Estados Unidos calificados que haya utilizado para gastos de enseñanza superior.
8. Si vivió con su cónyuge en algún momento durante el año tributario:
 - a. No puede reclamar el crédito para ancianos o personas incapacitadas y

- b. Tiene que incluir en sus ingresos un porcentaje mayor (hasta el 85%) de los beneficios del Seguro Social o beneficios equivalentes de la jubilación ferroviaria que usted recibió.
- 9. Los siguientes créditos y deducciones se reducen cuando sus ingresos superen cierta cantidad, la cual es la mitad de lo que hubiera sido en una declaración conjunta.
 - a. El crédito tributario por hijos y el crédito por otros dependientes.
 - b. El crédito por aportaciones a cuentas de ahorros para la jubilación.
- 10. Su deducción por pérdida de capital se limita a \$1,500 (en vez de \$3,000 en una declaración conjunta).

11. Si su cónyuge detalla sus deducciones, usted no puede reclamar la deducción estándar. Si usted puede reclamar la deducción estándar, la cantidad básica de su deducción estándar es la mitad de la cantidad permitida en una declaración conjunta.

Límites del ingreso bruto ajustado (*AGI*).

Si su ingreso bruto ajustado (*AGI*, por sus siglas en inglés) en una declaración separada es menor de lo que hubiera sido en una declaración conjunta, usted podría deducir una cantidad mayor para ciertas deducciones limitadas por el ingreso bruto ajustado, tales como gastos médicos.

Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*). Es posible que no pueda deducir la totalidad o parte de sus aportaciones a un arreglo de ahorros para la jubilación (*IRA*, por sus siglas en inglés) tradicional si usted o su cónyuge estuvo cubierto por un plan de jubilación del trabajo durante el año.

Su deducción se reduce o se elimina si sus ingresos sobrepasan cierta cantidad. Esta cantidad es mucho menor para personas casadas que presentan la declaración por separado y que vivieron juntas en algún momento durante el año. Para más información, vea ¿Cuánto se Puede Deducir? en el capítulo 9.

Pérdidas de actividades de alquiler. Si participó activamente en una actividad pasiva de alquiler de bienes inmuebles (bienes raíces) que haya generado una pérdida, generalmente puede deducir la pérdida de su ingreso no pasivo, hasta \$25,000. Esto se denomina “descuento especial”. Sin embargo, las personas casadas que presentan declaraciones por separado que vivieron juntas en algún momento del año no pueden reclamar este descuento especial.

Las personas casadas que presentan declaraciones por separado que vivieron separadas en todo momento durante el año pueden obtener cada una por separado un descuento especial máximo de \$12,500 por pérdidas de actividades pasivas de bienes inmuebles. Vea *Rental Activities* (Actividades de alquiler) en la Publicación 925, *Passive Activity and AtRisk Rules* (Actividad pasiva y reglas sobre la cantidad en riesgo), para más información.

Estados donde rige la ley de los bienes gananciales. Si usted vive en un estado donde rige la ley de los bienes gananciales y presenta una declaración por separado, es posible que sus ingresos se consideren ingresos por separado o ingresos como bienes gananciales para efectos del impuesto sobre el ingreso. Los estados donde rige la ley de los bienes gananciales incluyen Arizona, California, Idaho, Luisiana, Nevada, Nuevo México, Texas, Washington y Wisconsin.

Vea la Publicación 555, *Community Property* (Bienes gananciales), para más información.

Declaración Conjunta Después de Presentar Declaraciones por Separado

Después de presentar una declaración por separado, puede cambiarla a una declaración conjunta presentando una declaración enmendada utilizando el Formulario 1040X.

Por lo general, puede cambiar a una declaración conjunta en cualquier momento dentro de un plazo de 3 años a partir de la fecha límite para presentar la declaración o declaraciones separadas. Este plazo no incluye prórroga alguna. Una declaración separada incluye una declaración que usted o su cónyuge haya presentado con uno de los tres estados civiles para efectos de la declaración siguientes: casado que presenta una declaración por separado, soltero o cabeza de familia.

Declaración por Separado Después de Presentar una Declaración Conjunta

Una vez que hayan presentado una declaración conjunta, ya no podrán optar por presentar declaraciones por separado para ese año después de la fecha de vencimiento de dicha declaración.


Excepción. El representante personal de un fallecido puede cambiar la opción del cónyuge sobreviviente de presentar una declaración conjunta, presentando en su lugar una declaración por separado en nombre del fallecido. El representante personal tiene hasta 1 año a partir de la fecha de vencimiento del plazo de entrega de la declaración (incluidas las prórrogas) para hacer el cambio. Vea la Publicación 559, *Survivors, Executors, and Administrators* (Sobrevivientes, albaceas y administradores), para más información sobre la presentación de la declaración para un fallecido.

Cabeza de Familia

Puede presentar la declaración como cabeza de familia si cumple todos los siguientes requisitos:

1. No está casado o se le consideraba no casado en el último día del año. Vea Estado Civil, anteriormente, y Personas Consideradas No Casadas, más adelante.
2. Pagó más de la mitad del costo de mantener una vivienda durante el año.
3. Una persona calificada vivió con usted en la vivienda durante más de la mitad del año (excepto por ausencias temporales, como para cursar estudios). Sin embargo, si la persona calificada es su padre o madre dependiente, su padre o madre dependiente no tiene que vivir con usted.

Hoja de Trabajo 2-1. **Costo de Mantener la Vivienda**

Guarde para Sus Registros


	Cantidad que Usted Pagó	Costo Total
Impuestos sobre los bienes inmuebles	\$	\$
Gastos por intereses hipotecarios		
Alquiler		
Gastos de servicios públicos		
Mantenimiento y reparaciones		
Seguro de la vivienda		
Alimentos consumidos en la vivienda		
Otros gastos de la unidad familiar		
Totales	\$	\$
Menos la cantidad total que usted pagó		()
Cantidad que otras personas pagaron		\$
<p>Si el total de lo que usted pagó es más de lo que otros pagaron, usted reúne el requisito de pagar más de la mitad del costo de mantener la vivienda.</p>		

La página se ha dejado en blanco intencionalmente.



Si reúne los requisitos para presentar la declaración como cabeza de familia, su 3. Su cónyuge no vivió en la vivienda de usted de impuesto será, por lo general, usted durante los últimos 6 meses del año menor que las tasas para solteros o casados que presentan declaraciones por separado. También recibirá una deducción estándar mayor de la que recibiría si se basara en el estado civil de soltero o de casado que presenta una declaración por separado.

Cómo presentar la declaración. Indique su opción de este estado civil para efectos de la declaración marcando el recuadro **Cabeza de familia** en la sección titulada **Estado Civil** cerca de la parte superior del Formulario 1040 o 1040SR. Si usted no reclama como dependiente al hijo que le otorga a usted el derecho de poder reclamar este estado civil para efectos de la declaración,

el cual se anota en la sección **Dependientes** en el Formulario 1040 o 1040SR, anote el nombre del hijo en el espacio provisto en la sección titulada **Estado Civil**. Utilice la columna *Cabeza de familia* en la **Tabla de Impuestos** o la **Sección D** de la **Hoja de Trabajo para el Cálculo del Impuesto** para calcular su impuesto.

Personas Consideradas No Casadas

Para tener derecho al estado civil de cabeza de familia, tiene que estar no casado o considerado no casado el último día del año. Se le considera no casado el último día del año tributario si reúne todos los siguientes requisitos:

1. Presenta una declaración separada. Se considera una declaración separada si la presenta con el estado civil para efectos de la declaración de casado que presenta una declaración por separado, soltero o cabeza de familia.

2. Pagó más de la mitad de los costos de mantener su vivienda durante el año tributario.
3. Su cónyuge no vivió en la vivienda de usted durante los últimos 6 meses del año tributario. Se considera que su cónyuge ha vivido en la vivienda de usted aun si su cónyuge se ausenta temporalmente debido a circunstancias especiales. Vea *Ausencias temporales* bajo **Persona Calificada**, más adelante.
4. Su vivienda fue la vivienda principal de su hijo, hijastro o hijo de crianza durante más de la mitad del año. Vea *Vivienda de una persona calificada* bajo **Persona Calificada**, más adelante, para los requisitos aplicables al nacimiento, fallecimiento o ausencia temporal de un hijo durante el año.
5. Tiene que tener derecho a reclamar al hijo como dependiente. No obstante,

usted cumple este requisito si no puede reclamar al hijo como dependiente solamente porque el padre sin custodia tiene derecho a reclamarlo basándose en los requisitos que se describen en Hijos de padres divorciados o separados (o padres que no viven juntos) bajo **Hijo Calificado** en el capítulo 3; o a los cuales se hace referencia en Requisito de Manutención para Hijos de Padres Divorciados o Separados (o Padres que No Viven Juntos) bajo **Pariente Calificado** en el capítulo 3. Los requisitos generales para reclamar a un hijo como dependiente se explican en el capítulo 3.

A usted se le podría considerar no casado para el propósito de usar el estado civil para efectos de la declaración de cabeza de

familia, pero no para otros propósitos, tal como el reclamar el crédito por ingreso del trabajo (*EIC*). Diferentes requisitos aplican dependiendo del beneficio tributario que usted reclame.



Si se le considera casado por parte del año y vivió en un estado donde rige la ley de los bienes gananciales

*(indicado anteriormente bajo **Casados que Presentan una Declaración por Separado**), es posible que correspondan reglas especiales para determinar sus ingresos y sus gastos. Vea la Publicación 555 para más información.*

Cónyuge extranjero no residente. Se le considera no casado para propósitos del estado civil para efectos de la declaración de cabeza de familia si su cónyuge fue extranjero no residente en alguna parte del año y usted no opta por incluir a su cónyuge no residente en la declaración como extranjero residente. No obstante, su

cónyuge no es una persona calificada para fines del estado civil de cabeza de familia. Usted tiene que tener otra persona calificada y reunir los demás requisitos necesarios para poder presentar la declaración como cabeza de familia.

Elección de incluir al cónyuge en la declaración como residente. Se le considera casado si ha optado por incluir a su cónyuge en la declaración como extranjero residente. Vea el capítulo 1 de la Publicación 519.

Mantener una Vivienda

Para tener derecho al estado civil para efectos de la declaración de cabeza de familia, tiene que pagar más de la mitad de los gastos de mantener una vivienda durante el año. Puede determinar si usted pagó más de la mitad del costo de mantener una vivienda usando la Hoja de Trabajo 21.

Costos que se incluyen. Incluya en el costo de mantener una vivienda gastos como alquiler, intereses hipotecarios, impuestos sobre los bienes inmuebles (bienes raíces), seguro de la vivienda, reparaciones, servicios públicos y alimentos consumidos en la vivienda.

Costos que no se incluyen. No incluya los costos de ropa, educación, tratamiento médico, vacaciones, seguro de vida ni transporte. Tampoco incluya el valor de los servicios prestados por usted o por un miembro de su unidad familiar.

Persona Calificada

Vea la Tabla 21 para determinar quién es una persona calificada. Cualquier persona no descrita en la Tabla 21 no es una persona calificada.

Ejemplo 1: Hijo. Su hijo, no casado, vivió con usted durante todo el año y tenía 18 años de edad al final del año.

Él no aportó más de la mitad de su propia manutención ni cumple con los requisitos para ser hijo calificado de otro contribuyente. Por lo tanto, es el hijo calificado de usted (vea Hijo Calificado en el capítulo 3) y, debido a que este hijo es soltero, éste es una persona calificada en la que usted puede basarse para presentar la declaración de impuestos como cabeza de familia.

Ejemplo 2: Hijo no considerado persona calificada. Los datos son iguales a los del ***Ejemplo 1***, excepto que su hijo tenía 25 años de edad al final del año y su ingreso bruto fue \$6,000. Debido a que su hijo no satisface el Requisito de Edad (explicado en el capítulo 3 bajo **Hijo Calificado**), su hijo no se considera como hijo calificado. Debido a que él no satisface el Requisito del Ingreso Bruto (explicado bajo **Pariente Calificado** en el capítulo 3), él no es el pariente calificado de usted.

Por lo tanto, este hijo no es una persona calificada en la que usted pueda basarse para presentar la declaración de impuestos como cabeza de familia.

Ejemplo 3: Amiga. Su amiga vivió con usted durante todo el año. Aunque ella podría ser el pariente calificado de usted si reúne el requisito del ingreso bruto y el requisito de manutención (explicados en el capítulo 3), ella no es una persona calificada en la que usted pueda basarse para presentar la declaración de impuestos como cabeza de familia debido a que ella no está emparentada con usted en una de las maneras mencionadas bajo Parientes que no tienen que vivir con usted en el capítulo 3. Vea la Tabla 2-1.

Ejemplo 4: El hijo de su amiga. Los datos son iguales a los del **Ejemplo 3**, excepto que el hijo de su amiga, quien tiene 10 años de edad, también vivió con usted durante todo el año.

Él no es el hijo calificado de usted y, debido a que este hijo es el hijo calificado de su amiga, éste tampoco es el pariente calificado de usted (vea Requisito de No Ser Hijo Calificado en el capítulo 3). Por lo tanto, el hijo de su amiga no es una persona calificada en la que usted pueda basarse para presentar la declaración de impuestos como cabeza de familia.

Vivienda de una persona calificada. Por lo general, la persona calificada tiene que vivir con usted durante más de la mitad del año.

Regla especial para los padres. Si la persona calificada es su padre o su madre, podría tener derecho al estado civil de cabeza de familia al presentar la declaración, aunque su padre o su madre no viva con usted. Sin embargo, tiene que poder reclamar a su padre o a su madre como dependiente.

También tiene que pagar más de la mitad de los gastos de mantener una vivienda que fue la vivienda principal de su madre o su padre durante todo el año.

Si paga más de la mitad de los gastos para mantener a su padre o a su madre en un asilo o residencia para ancianos, eso se considera pagar más de la mitad de los gastos de mantener la vivienda principal de sus padres.

Fallecimiento o nacimiento. Usted podría ser elegible para presentar la declaración como cabeza de familia aun cuando la persona que le da derecho a este estado civil para efectos de la declaración nazca o fallezca durante el año. Si esa persona es su hijo calificado, el hijo tiene que haber vivido con usted por más de la mitad de la parte del año en que su hijo estuvo vivo. Si la persona es cualquier otra persona que no sea su hijo calificado, vea la Publicación 501 para más información.

Ausencias temporales. Se considera que usted y la persona calificada residen en la misma vivienda aun en el caso de una ausencia temporal suya, de la otra persona o de ambas, debido a circunstancias especiales, tales como enfermedad, educación, negocios, vacaciones, servicio militar o estancia en un centro de detención para delincuentes juveniles. Tiene que ser razonable suponer que la persona ausente volverá a la vivienda después de la ausencia temporal. Usted tiene que continuar manteniendo la vivienda durante la ausencia.

Hijo adoptivo o hijo de crianza. Usted podría ser elegible para presentar la declaración como cabeza de familia si la persona que le da derecho a este estado civil para efectos de la declaración era su hijo adoptivo o hijo de crianza. Para más información, vea la Publicación 501.

Hijos secuestrados. Usted podría ser elegible para presentar la declaración como cabeza de familia, aun cuando el hijo quien es su persona calificada haya sido secuestrado. Para más información, vea la Publicación 501.

Cónyuge Sobreviviente que Reúne los Requisitos

Si su cónyuge falleció en el año 2024, usted puede utilizar el estado civil para efectos de la declaración de casado que presenta una declaración conjunta para el año 2024 si satisface los demás requisitos para utilizar dicho estado civil para efectos de la declaración. El año de fallecimiento es el último año para el cual puede presentar una declaración conjunta con su cónyuge fallecido. Vea Casados que Presentan una Declaración Conjunta, anteriormente.

Usted podría ser elegible para presentar su declaración utilizando el estado civil para efectos de la declaración de cónyuge

sobreviviente que reúne los requisitos durante los 2 años siguientes al año del fallecimiento de su cónyuge. Por ejemplo, si su cónyuge falleció en el año 2023 y usted no se ha vuelto a casar, quizás pueda utilizar este estado civil para efectos de la declaración para los años 2024 y 2025.

Este estado civil para efectos de la declaración le da el derecho de usar las tasas impositivas para la declaración conjunta y la cantidad de deducción estándar máxima (si no detalla las deducciones). Sin embargo, dicho estado civil no le da el derecho de presentar una declaración conjunta.

Cómo presentar la declaración. Indique este estado civil para efectos de la declaración marcando el recuadro **Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos** en la sección titulada **Estado Civil** cerca de la parte superior del Formulario 1040 o 1040SR.

Si usted no reclama como dependiente al hijo que le otorga a usted el derecho de poder reclamar este estado civil para efectos de la declaración, el cual se anota en la sección **Dependientes** en el Formulario 1040 o 1040SR, anote el nombre del hijo en el espacio provisto en la sección titulada **Estado Civil**. Para calcular su impuesto, utilice la columna correspondiente a *Casado que presenta una declaración conjunta*, la cual aparece en la **Tabla de Impuestos** o la **Sección B** de la **Hoja de Trabajo para el Cálculo del Impuesto**.

Reglas de elegibilidad. Usted es elegible para presentar la declaración del año 2024 como cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos si cumple todas las condiciones siguientes:

- Tenía derecho a presentar una declaración conjunta con su cónyuge para el año en que éste falleció.

No importa si usted de hecho llegó a presentar una declaración conjunta.

- Su cónyuge falleció en el año 2022 o en el año 2023 y usted no se volvió a casar antes de terminar el año 2024.
- Tiene un hijo o hijastro (no un hijo de crianza) a quien usted reclama como dependiente o que podría reclamar como dependiente, excepto que para 2024:
 - a. El hijo tuvo un ingreso bruto de \$5,050 o más,
 - b. El hijo presentó una declaración conjunta o
 - c. A usted se le puede reclamar como dependiente en la declaración de otra persona.

Si usted no reclama como dependiente al hijo en la sección **Dependientes** en el Formulario 1040 o 1040SR, anote el nombre del hijo en el espacio provisto en la sección titulada

Estado Civil. Si no anota el nombre, nos tomará más tiempo tramitar su declaración.

- Este hijo vivió en la vivienda de usted durante todo el año, a excepción de ausencias temporales. Vea Ausencias temporales, anteriormente, bajo **Cabeza de Familia**. También hay excepciones, las cuales se describen más adelante, que corresponden a un hijo que nació o falleció durante el año y a un hijo secuestrado.
- Pagó más de la mitad del costo de mantener una vivienda durante el año. Vea Mantener una Vivienda, anteriormente, bajo **Cabeza de Familia**.

Ejemplo. Su cónyuge falleció en el año 2022 y usted no se ha vuelto a casar. Durante los años 2023 y 2024, usted continuó manteniendo una vivienda para usted y su hijo que vive con usted y a quien puede reclamar como dependiente.

En el año 2022, usted tenía derecho a presentar una declaración conjunta para usted y su cónyuge fallecido. En los años tributarios 2023 y 2024, usted tiene derecho a presentar una declaración como cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos.

Después de 2024, usted puede presentar la declaración usando el estado civil para efectos de la declaración de cabeza de familia si usted reúne los requisitos para dicho estado civil.

Fallecimiento o nacimiento. Usted podría ser elegible para presentar una declaración como cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos si el hijo que le da derecho a este estado civil para efectos de la declaración nace o fallece durante el año. Tiene que haber provisto más de la mitad del costo de mantener una vivienda que fuera la vivienda principal del hijo durante toda la parte del año en que el hijo estuvo vivo.

Hijo adoptivo. Usted podría ser elegible para presentar su declaración con el estado civil para efectos de la declaración de cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos si el hijo que le da derecho a este estado civil fue adoptado por usted en 2024 o fue colocado con usted legalmente para su adopción legítima por usted en 2024. Se considera que este hijo ha vivido con usted durante todo el año 2024 si su vivienda principal fue la vivienda principal de este hijo durante el período de tiempo transcurrido desde que este hijo fue adoptado o colocado con usted en 2024.

Hijos secuestrados. Usted podría ser elegible para presentar su declaración con el estado civil para efectos de la declaración de cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos aunque el hijo que le da el derecho a reclamar dicho estado haya sido secuestrado. Para más información, vea la Publicación 501.



Como se menciona anteriormente, el estado civil para efectos de la declaración de cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos se puede utilizar solamente para los 2 años siguientes al año del fallecimiento de su cónyuge.

3.

Dependientes

Introducción

En este capítulo se explicarán los siguientes temas:

- Dependientes: Por lo general, usted puede reclamar a un hijo calificado o pariente calificado como un dependiente.
- Requisito del número de Seguro Social para dependientes: Usted tiene que anotar el número de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) de todo dependiente que usted reclame.

Cómo se pueden reclamar los dependientes. Anote los nombres de sus dependientes en la sección titulada **Dependientes** en la página **1** del Formulario 1040 o del Formulario 1040SR.

Artículos de interés

A usted quizás le interese ver:

Publicación

- ☐ **501** *Dependents, Standard Deduction, and Filing Information* (Dependientes, deducción estándar e información para la presentación de la declaración)
- ☐ **503** *Child and Dependent Care Expenses* (Gastos del cuidado de menores y dependientes)
- ☐ **526** *Charitable Contributions* (Donaciones caritativas)

Formulario (e Instrucciones)

- ☐ **2120** *Multiple Support Declaration* (Declaración de manutención múltiple)
- ☐ **8332** *Release/Revocation of Release of Claim to Exemption for Child by Custodial Parent* (Renuncia/revocación de la renuncia de la reclamación de exención para un hijo por el padre o la madre con custodia)

Para obtener estos y otros artículos de interés, acceda a [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/forms).

Dependientes

El término “dependiente” significa:

- Un hijo calificado o
- Un pariente calificado.

Los términos “hijo calificado” y “pariente calificado” se definen más adelante.

Todos los requisitos para poder reclamar a un dependiente se resumen en la Tabla 31.

Amas de llave, criados o sirvientes. Si estas personas trabajan para usted, no puede reclamarlas como dependientes.

Crédito tributario por hijos. Usted podría tener derecho a reclamar el crédito tributario por hijos por cada hijo calificado que reclamó como dependiente en su declaración de impuestos, siempre que dicho hijo calificado

tenga menos de 17 años al final del año. Para más información, vea el capítulo 14.

Crédito por otros dependientes. Usted podría tener derecho a reclamar el crédito por otros dependientes por cada hijo calificado que no lo califica a usted para propósitos del crédito tributario por hijos y por cada pariente calificado. Para más información, vea el capítulo 14.

Excepciones

Aunque usted tenga un hijo calificado o pariente calificado, puede reclamar dicha persona como dependiente únicamente si se satisfacen los tres requisitos siguientes:

1. Requisito de Contribuyente Dependiente.
2. Requisito de la Declaración Conjunta.
3. Requisito de Ciudadanía o Residencia.

Estos tres requisitos se explican en detalle a continuación.

Requisito de Contribuyente Dependiente

Si otro contribuyente puede reclamarlo a usted como dependiente, usted no puede reclamar a nadie más como dependiente. Esto es así aun cuando tenga un hijo calificado o pariente calificado; no puede reclamar a tal persona como dependiente.

Si usted presenta una declaración conjunta y su cónyuge puede ser reclamado como dependiente por otro contribuyente, ustedes dos no pueden reclamar ningún dependiente en su declaración conjunta.

Excepción. Si otro contribuyente puede reclamarlo a usted como dependiente, usted puede reclamar a otra persona como dependiente si la persona que puede reclamarlo a usted (o a su cónyuge, si presenta una declaración conjunta) como dependiente presenta una declaración únicamente para reclamar un reembolso del impuesto sobre el ingreso retenido o del impuesto estimado pagado.

Requisito de la Declaración Conjunta

Por lo general, no puede reclamar como dependiente a una persona casada si ésta presenta una declaración conjunta.

Excepción. Usted puede reclamar como dependiente a una persona que presenta una declaración conjunta si esa persona y su cónyuge presentan la declaración conjunta únicamente para solicitar un reembolso del impuesto sobre el ingreso retenido o del impuesto estimado pagado.

Ejemplo 1: Hijo que presenta una declaración conjunta. Usted mantuvo a su hija de 18 años, la cual vivió con usted durante todo el año mientras el cónyuge de ella estaba en las Fuerzas Armadas. El cónyuge ganó \$35,000 en el año. La pareja presenta una declaración conjunta. Usted no puede reclamar a su hija como dependiente.

Ejemplo 2: Hijo que presenta una declaración conjunta únicamente para reclamar un reembolso del impuesto

retenido. Su hijo de 18 años y la cónyuge de éste, la cual tiene 17 años, tenían \$800 de ingreso por concepto de salarios de trabajos a tiempo parcial y ningún otro ingreso. Ellos vivieron con usted todo el año. A ninguno de los dos se le requiere presentar una declaración de impuestos. Ellos no tienen hijos. Los impuestos han sido retenidos de su paga; por lo tanto, presentan una declaración conjunta sólo para obtener un reembolso del impuesto retenido. La excepción para el requisito de la declaración conjunta es aplicable, así que usted no pierde el derecho de reclamar a ambos como dependientes sólo porque ellos han presentado una declaración conjunta. Puede reclamar a cada uno de ellos como dependiente si cumple con todos los demás requisitos.

Ejemplo 3: Hijo que presenta una declaración conjunta para reclamar un crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses. La situación es igual a la del ***Ejemplo 2***, salvo que ningún impuesto fue retenido de la paga de su hijo o de la del cónyuge de éste. Sin embargo, ellos presentan una declaración conjunta para reclamar un crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses por \$124 y recibir un reembolso por esa misma cantidad. Debido a que ellos presentaron una declaración conjunta para reclamar el crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses, ellos no la presentan únicamente para solicitar un reembolso del impuesto sobre el ingreso retenido o el impuesto estimado pagado. La excepción del requisito de la declaración conjunta no es aplicable. Usted no puede reclamar a ninguno de ellos como dependientes.

Requisito de Ciudadanía o Residencia

Por lo general, usted no puede reclamar a una persona como dependiente, a menos que esa persona sea ciudadana de los EE. UU., extranjero residente de los EE. UU., nacional de los EE. UU. o residente de Canadá o México. No obstante, hay una excepción para ciertos hijos adoptivos, la cual se explica a continuación.

Excepción por un hijo adoptivo. Si usted es ciudadano de los EE. UU. o nacional de los EE. UU. que ha adoptado legalmente a un hijo que no es ciudadano de los EE. UU., extranjero residente de los EE. UU. ni nacional de los EE. UU., se satisface este requisito si el hijo vivió con usted como miembro de su unidad familiar durante todo el año. Esta excepción también corresponde si el hijo fue colocado con usted legalmente para su adopción legítima y el hijo vivió con usted el resto del año después de haber sido colocado con usted.

Lugar de residencia de un hijo. Los hijos, por regla general, son ciudadanos o residentes del país de sus padres.

Si usted era de ciudadanía estadounidense cuando nació su hijo, el hijo puede ser de ciudadanía estadounidense aun cuando el otro padre o la madre sea extranjero no residente y el hijo haya nacido en un país extranjero. Si es así, se satisface este requisito.

Lugar de residencia de estudiantes extranjeros. Los estudiantes extranjeros que se encuentren en este país conforme a un programa calificado internacional de intercambio educativo y vivan en hogares estadounidenses durante un período temporal, por lo general, no son residentes de los Estados Unidos. Tampoco satisfacen el requisito de ciudadanía o residencia. Usted no puede reclamarlos como dependientes.

No obstante, si dejó que un estudiante extranjero viviera en su hogar, tal vez pueda tomar una deducción por concepto de donaciones caritativas. Vea *Expenses Paid for Student Living With You* (Gastos pagados en nombre de un estudiante que vive con usted) en la Publicación 526, *Charitable Contributions* (Donaciones caritativas).

Nacionales estadounidenses. Un “nacional estadounidense” es una persona que, a pesar de no ser ciudadano estadounidense, debe su lealtad a los Estados Unidos. Los nacionales estadounidenses incluyen a los samoanos estadounidenses (Samoa Estadounidense) y los normarianos (Islas Marianas del Norte) que optaron por tener nacionalidad estadounidense en vez de hacerse ciudadanos de los Estados Unidos.

Hijo Calificado

Hay cinco requisitos que tienen que cumplirse para que un hijo pueda ser hijo calificado suyo.

Estos cinco requisitos son:

1. Parentesco,
2. Edad,
3. Residencia,
4. Manutención y
5. Declaración conjunta.

A continuación se explican dichos requisitos.



Si el hijo reúne los cinco requisitos para ser hijo calificado de más de una persona, hay unas reglas que tiene que utilizar para determinar cuál persona puede tratar al hijo como hijo calificado. Vea Hijo Calificado de Más de una Persona, más adelante.

Tabla 3-1. **Puntos Clave de los Requisitos para Reclamar a un Dependiente**

Precaución: Esta tabla sirve sólo como un resumen de los requisitos. Para más detalles, vea el resto de este capítulo.

<ul style="list-style-type: none">• Usted no puede reclamar ningún dependiente si usted (o su cónyuge, si presenta una declaración conjunta) puede ser reclamado como dependiente de otro contribuyente, a menos que este contribuyente presente una declaración únicamente para reclamar un reembolso del impuesto sobre el ingreso retenido o del impuesto estimado pagado.• Usted no puede reclamar como dependiente a una persona casada que presenta una declaración conjunta, a menos que esa declaración conjunta sea presentada únicamente para reclamar un reembolso del impuesto sobre el ingreso retenido o del impuesto estimado pagado.• Usted no puede reclamar a una persona como dependiente, a menos que esa persona sea ciudadana de los EE. UU., extranjero residente de los EE. UU., nacional de los EE. UU. o residente de Canadá o México.¹• Usted no puede reclamar a una persona como dependiente, a menos que esa persona sea hijo calificado o pariente calificado suyo.	
Requisitos para Poder Ser Hijo Calificado	Requisitos para Poder Ser Pariente Calificado
<div><div><div>1. El hijo tiene que ser su hijo o hija, hijastro o hijastra, hijo de crianza, hermano, hermana, medio hermano, media hermana, hermanastro, hermanastra o descendiente de cualquiera de éstos.</div><div>2. El hijo tiene que tener (a) menos de 19 años al final del año y ser menor que usted (o que el cónyuge de usted, si presenta una declaración conjunta); (b) menos de 24 años al final del año, ser estudiante y ser menor que usted (o que el cónyuge de usted, si presenta una declaración conjunta); o (c) cualquier edad si está total y permanentemente incapacitado.</div><div>3. El hijo tiene que haber vivido con usted durante más de la mitad del año.²</div><div>4. El hijo no puede haber contribuido más de la mitad de su propia manutención durante el año.</div><div>5. El hijo no puede presentar una declaración conjunta para el año (a menos que la declaración conjunta se presente sólo para solicitar un reembolso del impuesto sobre el ingreso retenido o del impuesto estimado pagado).</div></div><div>Si el hijo reúne los requisitos para ser hijo calificado de más de una persona, generalmente sólo una de las personas tiene derecho a reclamarlo como hijo calificado. Vea Hijo Calificado de Más de una Persona, más adelante, para averiguar cuál persona es la que tiene el derecho de reclamar al hijo como hijo calificado.</div></div>	<div><div><div>1. La persona no puede ser el hijo calificado de usted ni el hijo calificado de ningún otro contribuyente.</div><div>2. La persona (a) tiene que estar emparentada con usted de una de las maneras enumeradas bajo Parientes que no tienen que vivir con usted o (b) tiene que haber vivido con usted como miembro de su unidad familiar durante todo el año² (y su relación no puede violar las leyes locales).</div><div>3. El ingreso bruto anual de la persona tiene que ser menos de \$5,050.³</div><div>4. Usted tiene que contribuir más de la mitad de la manutención total de la persona durante el año.⁴</div></div></div>
<div><div><div>¹ Hay una excepción para ciertos hijos adoptivos.</div><div>² Hay excepciones para ausencias temporales, los hijos que nacieron o fallecieron durante el año, los hijos que fueron adoptados o colocados legalmente para adopción durante el año, los hijos que son hijos de crianza elegibles colocados durante el año, los hijos de padres divorciados o separados (o padres que no viven juntos) e hijos secuestrados.</div><div>³ Hay una excepción si la persona está incapacitada y recibe ingresos de un taller protegido para el empleo de incapacitados.</div><div>⁴ Hay excepciones para acuerdos de manutención múltiple, hijos de padres divorciados o separados (o padres que no viven juntos) e hijos secuestrados.</div></div></div>	

La página se ha dejado en blanco intencionalmente.

Requisito de Parentesco

Para cumplir este requisito, un hijo tiene que ser:

- Su hijo o hija, hijastro o hijastra o hijo de crianza o un descendiente de cualquiera de éstos (por ejemplo, su nieto o nieta); o
- Su hermano, hermana, medio hermano, media hermana, hermanastro o hermanastra o un descendiente de cualquiera de éstos (por ejemplo, su sobrino o sobrina).

Hijo adoptivo. A un hijo adoptivo se le trata siempre como hijo propio. El término “hijo adoptivo” incluye a un hijo que fue colocado con usted legalmente para su adopción legítima.

Hijo de crianza. Un “hijo de crianza” es aquella persona que ha sido colocada con usted por una agencia autorizada para la colocación de hijos o por decisión,

fallo u otra orden de cualquier tribunal de jurisdicción competente.

Requisito de Edad

Para cumplir este requisito, un hijo tiene que ser:

- Menor de 19 años de edad al final del año y ser menor que usted (o que el cónyuge de usted, si presenta una declaración conjunta);
- Un estudiante menor de 24 años de edad al final del año y ser menor que usted (o que el cónyuge de usted, si presenta una declaración conjunta); o
- Total y permanentemente incapacitado en cualquier momento del año, sin que importe la edad.

Ejemplo. Su hija cumplió 19 años de edad el 10 de diciembre. A no ser que estuviera total y permanentemente incapacitada o fuera un estudiante,

su hija no satisface el requisito de edad porque no tenía **menos** de 19 años al final del año.

El hijo tiene que ser menor que usted o su cónyuge. Para poder ser hijo calificado, un hijo que no está total y permanentemente incapacitado tiene que ser menor que usted. Sin embargo, si es casado que presenta una declaración conjunta, su hijo tiene que ser menor que usted o que el cónyuge de usted pero no tiene que ser menor que ambos cónyuges.

Ejemplo 1: Hijo que no es menor que usted o su cónyuge. Su hermano de 23 años, que es un estudiante y no es casado, vive con usted y su cónyuge, quienes proveyeran más de la mitad de su manutención. Él no está incapacitado. Usted y su cónyuge tienen ambos 21 años de edad y presentan una declaración conjunta. Su hermano no es su hijo calificado porque no es menor que usted o el cónyuge de usted.

Ejemplo 2: Hijo que es menor que el cónyuge de usted pero no es menor que usted. Los hechos son iguales a los del ***Ejemplo 1***, salvo que su cónyuge tiene 25 años. Como su hermano es menor que su cónyuge, y usted y su cónyuge van a presentar una declaración conjunta, su hermano es su hijo calificado, aunque él no sea menor que usted.

Definición del término “estudiante”.

Para reunir los requisitos para considerarse estudiante, su hijo tiene que cumplir uno de los siguientes requisitos durante algún momento de cualesquier 5 meses del año natural:

1. Ser un estudiante a tiempo completo en una escuela que tenga un personal docente y un programa de estudios fijo y un cuerpo estudiantil inscrito regularmente en la escuela; o

2. Ser un estudiante que asiste a tiempo completo a un curso de capacitación agrícola en el terreno ofrecido por una escuela que sea del tipo que se describe en el apartado **(1)** anteriormente, o que asiste a un curso de este tipo ofrecido por una agencia del estado, condado o gobierno local.

Los 5 meses naturales no tienen que ser consecutivos.

Estudiante a tiempo completo. Un “estudiante a tiempo completo” es un estudiante matriculado por el número de horas o cursos que la escuela considere como asistencia a tiempo completo.

Definición del término “escuela”. El término “escuela” abarca escuelas primarias; escuelas secundarias de primer o segundo ciclo (*junior/senior high schools*); escuelas universitarias (*colleges*); universidades; o escuelas politécnicas, profesionales e industriales.

Sin embargo, este término no abarca los cursos de capacitación en el empleo, los centros de enseñanza por correspondencia o las escuelas que ofrecen cursos sólo por Internet.

Estudiantes de escuela superior

vocacional. Los estudiantes de escuelas superiores vocacionales que trabajan en “empleos de cooperación” (*coop*) en industrias privadas como parte de la capacitación práctica y en el aula de un curso de estudio fijo de una escuela se consideran estudiantes a tiempo completo.

Total y permanentemente incapacitado.

Se considera que su hijo está total y permanentemente incapacitado si ambas condiciones siguientes le corresponden:

- El hijo no puede dedicarse a ninguna actividad remunerada considerable, a causa de una condición física o mental.

- Un médico determina que dicha condición ha durado u opina que va a durar continuamente durante por lo menos un año o que puede terminar en la muerte del hijo.

Requisito de Residencia

Para satisfacer este requisito, su hijo tiene que haber vivido con usted durante más de la mitad del año. Hay excepciones para ausencias temporales, hijos que nacieron o fallecieron ese año, hijos adoptivos o hijos de crianza, hijos secuestrados e hijos de padres divorciados o separados.

Ausencias temporales. Se considera que su hijo ha vivido con usted durante períodos de tiempo cuando uno de ustedes, o ambos, se ausenta temporalmente debido a circunstancias especiales, tales como:

- Enfermedad,
- Estudios,

- Negocios,
- Vacaciones,
- Servicio militar o
- Estancia en un centro de detención para delincuentes juveniles.

Fallecimiento o nacimiento de un hijo. Se considera que un hijo que nació o falleció durante el año vivió con usted durante más de la mitad del año si su hogar fue el hogar del hijo por más de la mitad del período de tiempo en el cual estuvo vivo ese año. Su hijo también se considera que vivió con usted durante todo período de tiempo que haya estado recluido en el hospital después de su nacimiento si el hijo, de no haber estado recluido, hubiera vivido con usted durante ese período de tiempo.

Hijo que nació vivo. Usted quizás pueda reclamarlo como dependiente si su hijo nació vivo durante el año aun si el hijo vivió sólo por un momento.

La ley estatal o local tiene que tratar al hijo como si hubiera nacido vivo. Tiene que haber prueba de un nacimiento viable (vivo) demostrado en un documento oficial, tal como un acta de nacimiento. El hijo tiene que ser su hijo calificado o su pariente calificado y también se tienen que satisfacer todos los demás requisitos para que pueda reclamarlo como dependiente.

Hijo que nació muerto. Usted no puede reclamar como dependiente a un hijo que nació muerto.

Hijo adoptivo o hijo de crianza. Usted puede tratar a su hijo adoptivo o hijo de crianza como si cumpliera con el requisito de residencia de la siguiente manera si adoptó al hijo en 2024, si el hijo fue colocado con usted legalmente para su adopción legítima por usted en 2024 o si el hijo era un hijo de crianza elegible colocado con usted durante 2024.

Se considera que este hijo ha vivido con usted durante más de la mitad de 2024 si su hogar principal fue el hogar principal de este hijo durante más de la mitad del período de tiempo transcurrido desde que este hijo fue adoptado o colocado con usted en 2024.

Hijos secuestrados. Usted puede considerar que su hijo ha satisfecho el requisito de residencia, aun si el hijo ha sido secuestrado. Vea la Publicación 501 para detalles.

Hijos de padres divorciados o separados (o padres que no viven juntos). En la mayoría de los casos, debido al requisito de residencia, un hijo de padres divorciados o separados es el hijo calificado del padre o de la madre con custodia. Sin embargo, el hijo será tratado como el hijo calificado del padre o de la madre sin custodia si se cumplen las cuatro condiciones que se mencionan a continuación:

1. Los padres:
 - a. Están divorciados o legalmente separados por medio de un fallo de divorcio o de manutención por separación judicial;
 - b. Están separados conforme a un acuerdo escrito de separación; o
 - c. No vivieron juntos en ningún momento durante los últimos 6 meses del año, aunque no estén o no hayan estado casados.
2. El hijo recibió de sus padres más de la mitad de la manutención total para el año.
3. Uno o ambos padres tienen la custodia del hijo durante más de la mitad del año natural.
4. Cualquiera de las siguientes afirmaciones es cierta:

- a. El padre o la madre que tiene custodia firma una declaración por escrito, la cual se explica más adelante, afirmando que éste no reclamará al hijo como dependiente para el año, y el padre o la madre sin custodia adjunta esta declaración escrita a su declaración de impuestos. Si el fallo o acuerdo entró en vigencia después de 1984 y antes de 2009, vea Fallo de divorcio o acuerdo de separación dictado después de 1984 y antes de 2009, más adelante. Si el fallo o acuerdo entró en vigencia después de 2008, vea Fallo de divorcio o acuerdo de separación dictado después de 2008, más adelante.

- b. Un fallo de divorcio o de manutención por separación judicial o un acuerdo escrito de separación vigente antes de 1985, y que corresponda al año 2024, dispone que el padre o la madre sin custodia puede reclamar al hijo como dependiente; el fallo o acuerdo no se cambió después de 1984 para decir que el padre o la madre sin custodia no puede reclamar al hijo como dependiente; y que el padre o la madre sin custodia contribuye por lo menos \$600 de la manutención del hijo durante el año.

Si todas las condiciones de la **(1)** a la **(4)** son ciertas, sólo el padre sin custodia puede:

- Reclamar al hijo como dependiente; y

- Reclamar al hijo como hijo calificado para el crédito tributario por hijos, el crédito por otros dependientes o el crédito tributario adicional por hijos.

Sin embargo, esto no le permite al padre o a la madre sin custodia reclamar el estado civil para efectos de la declaración de cabeza de familia, el crédito por gastos del cuidado de menores y dependientes, la exclusión de los beneficios por cuidado de dependientes o el crédito por ingreso del trabajo. Vea Cómo se aplican las reglas del empate a los padres divorciados o separados (o a padres que no viven juntos), más adelante.

Ejemplo: Crédito por ingreso del trabajo.

Aun si todas las condiciones de la **(1)** a la **(4)** son ciertas y el padre o la madre con custodia firma el Formulario 8332 o una declaración sustancialmente similar indicando que el padre o la madre con custodia no va reclamar al hijo como dependiente para el año 2024, esto no le permite al padre o a la madre sin

custodia reclamar al hijo como hijo calificado para propósitos del crédito por ingreso del trabajo. El padre o la madre con custodia u otro contribuyente, de ser elegible, puede reclamar al hijo para propósitos del crédito por ingreso del trabajo.

Padre o madre con custodia y padre o madre sin custodia. El padre o la madre que tiene custodia es aquél o aquélla con quien el hijo vivió la mayor cantidad de noches durante el año. El otro padre o la madre es aquél o aquélla sin custodia.

Si los padres se divorciaron o se separaron durante el año y el hijo vivió con ambos antes de la separación, el padre o la madre con custodia es aquél o aquélla con quien el hijo vivió la mayor cantidad de noches el resto del año.

Se considera que un hijo vivió con su padre o madre por una noche si el hijo durmió:

- En el hogar de ese padre o esa madre, independientemente de si el padre o la madre está o no está presente; o
- En compañía de su padre o madre, cuando el hijo no duerme en el hogar de su padre o madre (por ejemplo, cuando el padre o la madre y el hijo toman vacaciones juntos).

Igual cantidad de noches. Si el hijo vivió con su padre o madre por igual cantidad de noches durante el año, el padre o la madre con custodia es aquél o aquélla que tiene el ingreso bruto ajustado (*AGI*, por sus siglas en inglés) mayor.

Diciembre 31. Se considera que la noche del 31 de diciembre es parte del año en el cual esa noche comienza. Por ejemplo, la noche del 31 de diciembre de 2024 es parte del año 2024.

Hijo emancipado. Si un hijo está emancipado según la ley estatal, se considera que el hijo no vivió con su padre o madre. Vea el Ejemplo 5 y el Ejemplo 6, más adelante.

Ausencias. Si en una noche en particular un hijo no vivió con su padre o madre (porque, por ejemplo, pasó la noche en la casa de un amigo), se considera que el hijo vivió esa noche con el padre o la madre con quien normalmente hubiera vivido esa noche excepto por esta ausencia. Si no puede determinarse con cuál de los padres el hijo normalmente hubiera vivido o si el hijo no hubiese vivido esa noche con su padre o con su madre, para esa noche se considera que el hijo no vivió con su padre ni con su madre.

Padres que trabajan durante la noche. Si, por razón del horario de trabajo del padre o de la madre, un hijo vive por mayor cantidad de días pero no las noches con el padre o la madre que trabaja durante la noche,

ese padre o esa madre se considera el padre o la madre con custodia. Durante la jornada escolar, se considera que el hijo vive en la residencia primaria que aparece indicada en los registros de la escuela.

Ejemplo 1: Hijo que vive con su padre o su madre por la mayor cantidad de noches. Usted y el padre o la madre de su hijo están divorciados. En el año 2024, su hijo vivió con usted por 210 noches y con su otro padre o madre por 156 noches. Usted tiene la custodia de su hijo.

Ejemplo 2: Hija en campamento. En el año 2024, su hija vivió con cada padre o madre en semanas alternas. En el verano, su hija participó por 6 semanas en el campamento de verano. Durante esas 6 semanas, se considera que ella vivió con usted por 3 semanas y con su padre o madre, su excónyuge,

por 3 semanas porque éstos serían los períodos que ella hubiese vivido con cada uno de ustedes de no haber participado en el campamento de verano.

Ejemplo 3: Hijo que vivió con su padre y su madre por igual cantidad de días. Su hijo vivió con usted 180 noches durante el año y vivió la misma cantidad de noches con su otro padre o madre, el excónyuge de usted. Su ingreso bruto ajustado es \$40,000. El ingreso bruto ajustado de su excónyuge es \$25,000. Se le considera a usted como el padre o la madre con custodia de su hijo porque tiene el mayor ingreso bruto ajustado.

Ejemplo 4: Hija que vive con su padre o su madre pero el otro padre o la madre está viviendo allí. Normalmente, su hija vive con usted durante la semana y con su otro padre o madre, el excónyuge de usted, cada otro fin de semana. Usted se enferma y lo hospitalizan.

El otro padre o madre vive en la casa de usted con su hija por 10 días consecutivos mientras usted está hospitalizado. Se considera que su hija vivió con usted durante el período de 10 días en que usted estaba en el hospital porque su hija vivió en su hogar.

Ejemplo 5: Hijo emancipado en el mes de mayo. Su hijo cumplió 18 años de edad en el mes de mayo de 2024 y según la ley del estado donde vive está emancipado. Por lo tanto, se considera que su hijo no vivió con su padre o madre por más de la mitad del año. El requisito especial para hijos de padres divorciados o separados no es aplicable.

Ejemplo 6: Hija emancipada en el mes de agosto. Su hija vive con usted desde el 1 de enero de 2024 hasta el 31 de mayo de 2024 y vive con su otro padre o madre, el excónyuge de usted, desde el 1 de junio de 2024 hasta el final del año. Ella cumple 18 años de edad y será emancipada según la ley estatal el 1 de agosto de 2024.

Como se considera que ella no vivió con su padre o madre a partir del 1 de agosto, será tratada como si hubiera vivido con usted la mayor cantidad de noches del año 2024. Usted es el padre o la madre con custodia.

Declaración escrita. El padre o la madre con custodia tiene que usar el Formulario 8332 o una declaración escrita similar (que contenga la misma información requerida por el formulario) para hacer la declaración escrita a fin de ceder el derecho a reclamar la exención por un hijo al padre o a la madre sin custodia. Aunque la cantidad de la exención es cero para el año tributario 2024, esta declaración escrita permite que el padre o la madre sin custodia pueda reclamar el crédito tributario por hijos, el crédito tributario adicional por hijos y el crédito por otros dependientes, si corresponde, por el hijo. El padre o la madre sin custodia tiene que adjuntar el formulario o la declaración escrita a su declaración de impuestos.

Esta declaración escrita renunciando a la exención puede otorgarse por 1 año, por un número de años especificados (por ejemplo, años alternos) o por todos los años futuros (subsiguientes), como se especifique en la declaración escrita.

Fallo de divorcio o acuerdo de separación dictado después de 1984 y antes de

2009. Si el fallo de divorcio o de manutención por separación judicial entró en vigencia después de 1984 y antes de 2009, el padre o la madre sin custodia quizás pueda adjuntar ciertas páginas correspondientes del fallo de divorcio o de manutención por separación judicial en lugar del Formulario 8332. El fallo o acuerdo tiene que incluir las tres declaraciones siguientes:

1. El padre o la madre sin custodia puede reclamar al hijo como dependiente sin tener en cuenta condición alguna, tal como el pago de manutención.

2. El padre o la madre con custodia no reclamará al hijo como dependiente para ese año.
3. Los años en los que el padre o la madre sin custodia (en vez del padre o de la madre con custodia) puede reclamar al hijo como dependiente.

El padre o la madre sin custodia tiene que adjuntar a su declaración de impuestos todas las siguientes páginas del fallo o acuerdo:

- La primera página (escriba el número de Seguro Social del otro padre o madre en esta página).
- Las páginas que incluyen toda la información identificada anteriormente en los puntos del **(1)** al **(3)**.
- La página con la firma del otro padre o madre y la fecha del acuerdo.

Fallo de divorcio o acuerdo de separación dictado después de 2008. El padre o la madre sin custodia no puede adjuntar páginas del fallo de divorcio o acuerdo de separación en lugar del Formulario 8332 si el fallo o acuerdo entró en vigencia después de 2008. El padre o la madre con custodia tiene que firmar el Formulario 8332 o una declaración escrita similar cuyo único propósito es ceder la reclamación de exención del padre o de la madre con custodia en base de ese hijo, y el padre o la madre sin custodia tendrá que adjuntar a su declaración de impuestos una copia del formulario o de una declaración escrita similar. El formulario o la declaración escrita tiene que indicar que el padre o la madre con custodia cede la reclamación de exención por el hijo sin condición alguna. Por ejemplo, la cesión no puede otorgarse a condición de que el padre o la madre sin custodia pague la manutención del hijo.



El padre o la madre sin custodia tiene que adjuntar la información requerida a su declaración de impuestos aunque haya sido presentada junto con una declaración de impuestos en un año anterior.

Revocación de la cesión a la reclamación de la exención. El padre o la madre con custodia puede revocar la cesión a la reclamación de la exención. Para que la revocación sea vigente para el año 2024, el padre o la madre con custodia tiene que haber provisto (o haber hecho un esfuerzo razonable para proveer) un aviso por escrito de la revocación al padre o a la madre sin custodia en el año 2023 o antes. El padre o la madre con custodia puede llenar la Parte III del Formulario 8332 para ese propósito y tiene que adjuntar una copia de la revocación a su declaración por cada año que el padre o la madre con custodia reclame al hijo como dependiente debido a la revocación.

Padre o madre que se ha vuelto a casar.

Si usted vuelve a casarse, se considera que la manutención provista por su nuevo cónyuge ha sido provista por usted.

Padres que nunca se casaron. Este requisito especial para padres divorciados o separados corresponde también a los padres que nunca se casaron y que vivieron separados en todo momento durante los últimos 6 meses del año.

Requisito de Manutención (para Poder Ser un Hijo Calificado)

Para satisfacer este requisito, el hijo no puede haber provisto más de la mitad de su propia manutención para el año.

Este requisito es distinto al requisito de manutención para poder ser pariente calificado, el cual se describe más adelante. Sin embargo, para saber lo que se considera y lo que no se considera manutención,

vea Requisito de Manutención (para Poder Ser un Pariente Calificado), más adelante. Si no está seguro de si un hijo proveyó más de la mitad de su propia manutención, puede encontrar de gran ayuda la Hoja de Trabajo 31.

Ejemplo. Usted proveyó \$4,000 para la manutención de su hijo de 16 años de edad para el año y su hijo proveyó \$6,000. Su hijo proveyó más de la mitad de su propia manutención. Este hijo no es su hijo calificado.

Pagos y gastos del cuidado de hijos de crianza. Los pagos que usted recibe para la manutención de un hijo de crianza de una agencia autorizada para colocar a menores son considerados manutención provista por la agencia. Igualmente, los pagos que usted recibe para la manutención de un hijo de crianza provistos por un estado o condado son considerados manutención procedente del estado o condado.

Si usted no ejerce la profesión ni se dedica al negocio de cuidar a hijos de crianza y los gastos de bolsillo no reembolsados que son para el cuidado de un hijo de crianza fueron incurridos principalmente para beneficiar a una organización calificada para recibir donaciones caritativas deducibles, estos gastos son deducibles como donaciones caritativas pero no se consideran manutención provista por usted. Para más información sobre la deducción de donaciones caritativas, vea la Publicación 526. Si sus gastos no reembolsados no son deducibles por concepto de donaciones caritativas, éstos podrían calificar como manutención que usted proveyó.

Si se dedica al negocio o a la profesión de proveer cuidados de crianza, sus gastos no reembolsados tampoco se consideran manutención provista por usted.

Ejemplo 1. Una hija de crianza vivió con una pareja casada, los Herrera, durante los últimos 3 meses del año. Los Herrera cuidaban a la hija de crianza porque querían adoptarla (aunque no fue colocada con ellos para adopción). No proveyeron cuidado para la hija de crianza en calidad de negocio u ocupación ni tampoco para beneficiar a la agencia que la colocó en su hogar. Los gastos no reembolsados en los que han incurrido los Herrera no son deducibles como donaciones caritativas pero sí son considerados manutención que los Herrera aportaron a beneficio de la hija de crianza.

Ejemplo 2. Durante el año, usted proveyó \$3,000 para la manutención de su hijo de crianza de 10 años de edad. El gobierno estatal proveyó una cantidad de \$4,000, la cual se considera ayuda provista por el estado y no por el hijo.

Vea Manutención provista por el estado (bienestar social, cupones de alimentos, vivienda, etcétera), más adelante. Su hijo de crianza no proveyó más de la mitad de su propia manutención para el año.

Becas. Una beca recibida por un hijo que es estudiante no se tiene en cuenta al determinar si dicho hijo proveyó más de la mitad de su propia manutención.

Requisito de la Declaración Conjunta (para Poder Ser un Hijo Calificado)

Para satisfacer este requisito, el hijo no puede presentar una declaración conjunta para el año.

Excepción. Una excepción al requisito de la declaración conjunta es aplicable si su hijo calificado y el cónyuge de su hijo presentan una declaración conjunta únicamente para solicitar un reembolso del impuesto sobre el ingreso retenido o del impuesto estimado pagado.

Ejemplo 1: Hija que presenta una declaración conjunta. Usted mantuvo a su hija de 18 años, la cual vivió con usted durante todo el año mientras el cónyuge de ella estaba en las Fuerzas Armadas. El cónyuge de su hija ganó \$35,000 en el año. La pareja presenta una declaración conjunta, así que su hija no es su hija calificada.

Ejemplo 2: Hijo que presenta una declaración conjunta únicamente para reclamar un reembolso del impuesto retenido sobre el ingreso. Su hijo de 18 años y la cónyuge de éste, la cual tiene 17 años, tenían \$800 de ingreso por concepto de salarios de trabajos a tiempo parcial y ningún otro ingreso. Ellos vivieron con usted todo el año. A ninguno de los dos se le requiere presentar una declaración de impuestos. Ellos no tienen hijos. Los impuestos han sido retenidos de su paga; por lo tanto, presentan una declaración conjunta sólo para obtener un reembolso del impuesto retenido.

La excepción para el requisito de la declaración conjunta es aplicable, así que su hijo puede ser su hijo calificado si se cumplen los demás requisitos.

Ejemplo 3: Hijo que presenta una declaración conjunta para reclamar un crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses. La situación es igual a la del ***Ejemplo 2***, salvo que ningún impuesto fue retenido de la paga de su hijo o de la del cónyuge de éste. Sin embargo, ellos presentan una declaración conjunta para reclamar un crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses de \$124 y recibir un reembolso por esa misma cantidad. Debido a que ellos presentaron una declaración conjunta para reclamar el crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses, ellos no la presentan únicamente para solicitar un reembolso del impuesto sobre el ingreso retenido o del impuesto estimado pagado.