

# Publication 17

## El Impuesto Federal sobre los Ingresos

Úsese al preparar  
la declaración de  
**2024**

Volume 16 of 17



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



Visit the Accessibility  
Page on [IRS.gov](http://IRS.gov)

This page is intentionally left blank

# **El Servicio del Defensor del Contribuyente (*TAS*) Está Aquí para Ayudarlo**

## **¿Qué Es el Servicio del Defensor del Contribuyente?**

El Servicio del Defensor del Contribuyente (*TAS*, por sus siglas en inglés) es una organización independiente dentro del Servicio de Rentas Internas (*IRS*, por sus siglas en inglés). *TAS* ayuda a los contribuyentes a resolver problemas con el *IRS*, hace recomendaciones administrativas y legislativas para prevenir o corregir los problemas y proteger los derechos de los contribuyentes. Trabajamos para asegurar que a cada contribuyente se le trate de forma justa, y que usted conozca y entienda sus derechos conforme a la Carta de Derechos del Contribuyente. Somos Su Voz en el *IRS*.

## **¿Cómo *TAS* Puede Ayudarme?**

*TAS* le puede ayudar a resolver problemas que no ha podido resolver usted mismo con el *IRS*. Siempre trate de resolver su problema con el *IRS* primero, pero si no puede, entonces venga a *TAS*. Nuestros servicios son gratuitos.

- *TAS* provee ayuda a todos los contribuyentes (y sus representantes), incluyendo personas físicas, negocios y organizaciones exentas. Usted pudiese ser elegible para recibir ayuda de *TAS* si su problema con el *IRS* le está causando dificultad financiera, si ha tratado y no le ha sido posible resolver su situación con el *IRS* o si usted cree que algún sistema, proceso o procedimiento del *IRS* no está trabajando como debería.
- Para recibir ayuda sobre temas tributarios generales en cualquier momento, acceda a [es.TaxpayerAdvocate.IRS.gov](https://es.TaxpayerAdvocate.IRS.gov). Este lugar le puede ayudar con asuntos y

situaciones tributarias comunes, tales como qué hacer si cometió un error en su declaración de impuestos o si recibe un aviso del *IRS*.

- *TAS* se ocupa de resolver problemas de gran escala (sistémicos) que afectan a muchos contribuyentes. Usted puede notificar asuntos sistémicos accediendo a [www.IRS.gov/ SAMS](http://www.IRS.gov/SAMS) y pulsando sobre *Español*. (Asegúrese de no incluir ninguna información personal que lo pueda identificar a usted).

## **¿Cómo Me Puedo Comunicar con *TAS*?**

*TAS* tiene oficinas en cada estado, el Distrito de Columbia y Puerto Rico. Para localizar el número telefónico local de su defensor:

- Acceda a [es.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/ContactUs](http://es.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/ContactUs),
- Consulte su guía telefónica local o
- Llame a *TAS* libre de cargos al 8777774778.

## **¿Cuáles Son Mis Derechos como Contribuyente?**

La Carta de Derechos del Contribuyente describe 10 derechos básicos que todos los contribuyentes tienen al tratar con el *IRS*. Acceda a [es.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/TaxpayerRights](https://es.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/TaxpayerRights) para más información sobre estos derechos, lo que significan para usted y cómo le aplican a situaciones específicas que usted pudiese encontrar con el *IRS*. *TAS* se esmera en proteger los derechos del contribuyente y asegurar que el *IRS* administre la ley tributaria de una forma justa y equitativa.

# Índice

Para ayudarnos a desarrollar un índice más amplio, por favor, déjenos saber si desea hacer sugerencias para añadirlas al índice. Vea **Comentarios y sugerencias** en la **Introducción** de esta publicación para saber las maneras en que puede comunicarse con nosotros.

## A

**Acciones** 23

(*Vea también* Valores)

**Accionistas** 23

(*Vea también* Valores)

Deudas 78

**Actividad pasiva:**

Pérdidas 28

**Actividades ilegales:**

Cómo declarar 88

**Actividades sin fines de lucro 85**

**Acuerdo de manutención múltiple 42**

**Acuerdo viático 81**

**Administradores, de patrimonio**

(*Vea* Albaceas y administradores)

**Adopción:**

Ayuda provista por el empleador 56

Crédito tributario por hijos 125

Créditos:

Casados que presentan una declaración por separado 28

Número de identificación del contribuyente 16

Número de identificación del contribuyente en proceso de adopción 43

Número de identificación del contribuyente en proceso de adopción (*ATIN*) 16

**Agentes:**



Firmar la declaración 17

Ingresos pagados a 15

### **Agentes de bolsa:**

Arreglos *IRA* con 91

### **Agricultura:**

Actividad sin fines de lucro 85

Deuda cancelada, trato de 80

### **Ahorro de energía:**

Descuentos de servicios públicos 89

Medidas y modificaciones 86

Subsidios 86

### **Ahorros:**

Bonos 66, 71

Bonos de ahorro utilizados para estudios 68

Certificado 65, 70

### **Ajuste por deudas 18**

**Ajustes 123**

***Alaska Permanent Fund* (Dividendos del Fondo Permanente de Alaska) 85**

**Albaceas y administradores 8**

**Alivio equitativo**

(*Vea Alivio para el cónyuge inocente*)

**Alivio para el cónyuge inocente:**

Declaraciones conjuntas 27

Formulario 8857 27

**Alojamiento 42**

**Alquiler de oficina, posibilidad de deducir 116**

**Alternativas para presentar la declaración de impuestos:**

Por medios electrónicos (*Vea Sistema electrónico efile para la presentación de declaraciones*)

## **Ancianos:**

Asesoramiento Tributario para las  
Personas de Edad

Avanzada 13

Crédito para 28

Cuidados a largo plazo (*Vea* Contratos de  
seguro de cuidados a largo plazo) Deducción  
estándar para personas que tengan 65 años  
de edad o más 105, 106

Programa de Nutrición para Ancianos 85

Residencia de ancianos 41

## **Ancianos o personas incapacitadas, crédito para:**

Casados que presentan una declaración por  
separado 28

**Anexo** 20, 54, 59, 62

(*Vea también* Formulario 1040)

A. a F, R, SE del Formulario 1040 (*Vea* Formulario 1040)

B. (Formulario 1040), Parte I 71

K-1 (Formulario 1041) 63

K-1 (Formulario 1065):

Ingresos de sociedades colectivas 81

K-1 (Formulario 1120-S):

Ingresos de sociedad anónima de tipo S 81

**Anexos A-F, R, SE (Formulario 1040)**  
(*Vea* Formulario 1040)

**Anfitrión** 80

**Antigüedades** (*Vea* Artículos coleccionables)

**Anualidades:**

Arreglos *IRA* como 91

Inversión no recuperada 120

Inversión no recuperada del difunto en 17

Retención 17, 46

**Año fiscal** 15, 49

**Año tributario** 13, 15

*(Vea también Períodos contables)*

**Año tributario corto:**

Cambio al período contable anual 105

**Aplazamientos electivos:**

Límite global sobre 58

**Aportaciones** 85

*(Vea también Aportaciones para campañas políticas)*

**Aportaciones a un fondo de ayuda económica** 119

**Aportaciones para campañas políticas** 85

**Apoyo administrativo, posibilidad de deducir** 116

**Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*)** 18, 28, 89-104

*(Vea también Arreglos Roth IRA)*

(*Vea también* Reinversiones) 72

años de edad:

Distribuciones obligatorias a 97, 100

Abrir un arreglo 90

Dónde abrir un arreglo 91

Fecha de 91

*AGI* modificado: Cálculo de 93

Aportaciones 28

Aportación a un arreglo *Roth IRA* para el mismo año 101

Cómo indicar el año de la aportación 91

Crédito por (*Vea* Crédito por aportaciones a arreglos de ahorros para la jubilación)

En exceso 99

Fecha del 91

No deducibles 94

No se exigen anualmente 91

Presentación de la declaración antes de hacer una aportación 91

Retiro antes de la fecha de vencimiento 97

Aportaciones en exceso 99

Aportaciones no deducibles 94

Impuestos sobre ganancias derivadas de 94

Retiro prematuro 100

Arreglos *IRA* heredados 87, 94, 96

Distribuciones obligatorias 98

Arreglos *Kay Bailey Hutchison IRA* para cónyuges 90-93

Base de costo 94, 98

Cargos administrativos 117

Cómo calcular su *AGI* modificado (Hoja de Trabajo 9-1) 94

Cómo declarar:

Distribuciones 98

Recaracterización de aportaciones 97

Contribuyentes divorciados 96

Crédito por aportaciones a arreglos de ahorros para la jubilación 28

Deducción por 92

Participante cubierto por el plan del empleador para la jubilación (Tabla 9-1) 93

Participante no cubierto por el plan del empleador para la jubilación (Tabla 9-2) 93

Reducción paulatina 93 Definición de 90

Distribuciones:

A  $59\frac{1}{2}$  años de edad 100

Distribuciones mínimas obligatorias  
(*Vea* Distribuciones obligatorias)

Distribuciones obligatorias 96, 97

Acumulaciones en exceso 100



Distribuciones prematuras  
(*Vea* Retiro prematuro de una cuenta de intereses diferidos)

Edad de 59<sup>1/2</sup> años para fines de la distribución 100

Excepción a la regla 100

Excepciones: Distribuciones 98

Fecha de tributación 90

Formularios que debe presentar:

Formulario 1099-R para declarar distribuciones 98

Formularios que se han de utilizar:

El Formulario 8606 para aportaciones no deducibles 90

Honorarios de administración 91, 92

Honorarios por administración de un fideicomiso 117

Imponibilidad 100

Ingreso bruto ajustado (*AGI*) modificado:

Efecto sobre la deducción si no se tiene cobertura bajo un plan del empleador para la jubilación en el trabajo (Tabla 9-2) 93

Efecto sobre la deducción si tiene cobertura bajo un plan del empleador para la jubilación (Tabla 9-1) 93

Hoja de Trabajo 9-1 94

Ingresos ordinarios, distribuciones como 98

Intereses devengados de, trato de 90

Límites a las aportaciones 91

Más de 50 años de edad 91

Menos de 50 años de edad 91

Matrimonios (*Vea Arreglos Kay Bailey Hutchison IRA para cónyuges*) Multas 98

Aportaciones en exceso 99

Declaración del exceso de aportaciones no deducibles 94

Distribuciones obligatorias, no realizar 97, 100

Distribuciones prematuras  
(*Vea* Retiro prematuro de una cuenta de intereses diferidos)

No se presenta el Formulario 8606 para aportaciones no deducibles 90, 94

Transacciones 99

Participantes en un plan del empleador para la jubilación 92, 93

Personas que trabajan por cuenta propia 91

Recaracterización de la aportación 97

Remuneración, definida 90

Retención 46, 98

Retiros 97, 99

Obligatorios (*Vea* Distribuciones obligatorias)

Prematuros (*Vea* Retiro prematuro de una cuenta de intereses diferidos)

Se permiten traspasos 95

A un arreglo *Roth IRA* 95, 96

Tipos de 91

Transacciones prohibidas 98

Traspasos de fideicomisario a fideicomisario 95

Arreglo *IRA* a arreglo *Roth IRA* 103

### **Arreglos *IRA* tradicionales**

(*Vea Arreglos de ahorros para la jubilación (IRA)*)

### **Arreglos *Roth IRA* 101-104**

(*Vea también Reinversiones*)

Abrir un arreglo 101

Aportaciones 101

A un arreglo *IRA* tradicional para el mismo año 101

Aportaciones sólo a arreglos *Roth IRA* 101

Ninguna deducción por 101

Plazo para hacer 101

Aportaciones del cónyuge 101

Aportaciones en exceso 101

Conversión 103

Conversiones y recaracterizaciones **Error!  
Bookmark not defined.**

Definición de Distribuciones: **Error!  
Bookmark not defined.**

Distribuciones **Error! Bookmark not  
defined.**

calificadas **Error! Bookmark not defined.**

Distribuciones hechas después de la edad de  
59<sup>1</sup>/<sub>2</sub> años 103

No existe un límite para aportaciones 101

No se requiere determinada edad para recibir  
la distribución 104

Efecto del *AGI* modificado sobre las aportaciones (Tabla 9-3) 101

Imponibilidad 103

Ingreso bruto ajustado (*AGI*) modificado 101

Cálculo (Hoja de Trabajo 9-2) 102

Eliminación paulatina (Tabla 9-3) 101

Límites a las aportaciones 101

Más de 50 años de edad 101

Menos de 50 años de edad 101

Multas:

Aportaciones de conversión retiradas dentro del plazo de 5 años 103

Aportaciones en exceso 101

Remuneración, definida 101

Retiros 104 Aportaciones en exceso 103

No sujetas a impuestos 103

Traspaso de arreglo *IRA* a 95, 96

## **Artículos coleccionables:**

Inversión de un arreglo *IRA* en 99

**Asesoramiento Tributario para las  
Personas de Edad Avanzada 13**

**Asignaciones de subsistencia del  
Cuerpo de Paz 60**

**Asignaciones por costo de vida 55**

**Asignaciones testamentarias 86, 87**  
(*Vea también* Beneficiarios de caudales  
hereditarios)  
(*Vea también* Herencia)

**Asignaciones testamentarias  
(legados) 86**  
(*Vea también* Beneficiarios de caudales  
hereditarios)

**Asistencia** (*Vea* Ayuda con los impuestos)

**Asistencia de energía 85**

## **Asistencia de estudios**

(*Vea* Becas de estudios y becas de investigación (de desarrollo profesional))

## **Asistencia en caso de desastre 61, 85**

(*Vea también* Ataques terroristas)

*Robert T. Stafford Disaster Relief and Emergency Assistance Act* (Ley Robert T. Stafford de Alivio en Caso de Desastres y Ayuda en Emergencias): Ayuda para el desempleo 84

Subvenciones 85

Subvenciones o pagos 85

## **Asistencia para estudios 88**

Becas de estudios y becas de investigación (de desarrollo profesional) (*Vea* Becas de estudios y becas de investigación (de desarrollo profesional))



Costo de matrícula (*Vea* Programas de matrícula calificados)

**Asociaciones de propietarios de vivienda:**

Cuotas:

Posibilidad de deducir (Tabla 11-1) 114

**Asociaciones de vecinos:**

Cuotas:

Posibilidad de deducir (Tabla 11-1) 114

**Ataques terroristas:**

Pensiones por incapacidad de empleados federales 61

***ATIN*** (Número de identificación del contribuyente en proceso de adopción) 16

**Ausencias temporales** 34, 40

**Automóviles** 58, 89

(*Vea también* Viaje y transporte)

Impuestos sobre bienes muebles,  
deducción de 113

**Aviso 21**

**Ayuda** (Vea Ayuda con los impuestos)

**Ayuda con los impuestos 6, 13, 144**

Asesoramiento Tributario para las Personas  
de Edad Avanzada 13

Asesoramiento voluntario (Programa de  
Ayuda Voluntaria al Contribuyente con los  
Impuestos sobre los Ingresos (VITA)) 13

Asesoría voluntaria (programa de asistencia  
voluntaria al contribuyente del impuesto  
sobre el ingreso) 60

**Ayuda doméstica, no se puede reclamar  
como dependiente 32**

**Ayuda para educación:**

Provista por el empleador 56

**Ayuda para pago inicial o enganche 86**

## **B**

**Bancarrota:**

Deuda cancelada no considerada ingreso 80

**Bancos:**

Arreglos *IRA* con 91

**Base:**

Base de costo:

Arreglo *IRA* para aportaciones no deducibles 94, 98

**Base de costo:**

Arreglo *IRA* para aportaciones no deducibles 94, 98

**Bebidas alcohólicas:**

Transacciones prohibidas de un arreglo *IRA* en 99

**Becas 36, 40, 42**

## **Becas de estudios y becas de desarrollo profesional:**

Ingreso del trabajo incluyendo 106

## **Becas de estudios y becas de investigación (de desarrollo profesional):**

Becas de estudios o becas de investigación (de desarrollo profesional) 89

Exclusión del ingreso bruto 89

## **Becas de investigación 88**

(*Vea también* Becas de estudios y becas de investigación (de desarrollo profesional))

## **Beneficiarios 86**

(*Vea también* Beneficiarios de caudales hereditarios)

(*Vea también* Beneficiarios de fideicomiso)

## **Beneficiarios de caudales hereditarios 86**

Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*)  
(*Vea* Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*))

Cómo recibir ingreso de un caudal hereditario 86  
Pérdidas de herencia 86

### **Beneficiarios de fideicomiso:**

Cómo recibir ingreso de fideicomiso 86, 87

Pérdidas de fideicomiso 86

### **Beneficios:**

Desempleo 84

**Beneficios acelerados por  
fallecimiento 81**

**Beneficios de asistencia pública 84**

**Beneficios de jubilación de empleados  
ferroviarios 71-77, 88**

Beneficios equivalentes de nivel 1  
(Beneficios equivalentes del Seguro Social  
(*SSEB*)) 72

Beneficios equivalentes de nivel 1  
(beneficios equivalentes del Seguro Social) 88

Casados que presentan una declaración por separado 74

Cómo declarar 74

Declaraciones conjuntas 77

Deducciones relacionadas con 77

Elección de suma global 74

Formulario RRB-1042S para extranjeros no residentes 72

Formulario RRB-1099 72

Imponibilidad de 72, 74

Impuesto estimado 74

Reintegro de beneficios 74

Retención:

No deducibles para propósitos del impuesto 114

Retención para 74

## **Beneficios de la jubilación para empleados ferroviarios:**

Casados que presentan una declaración por separado 28

Planes del empleado para la jubilación distintos a 92

Retención 47

**Beneficios de *minimis*** 56

**Beneficios del bienestar social** 41, 84

**Beneficios del empleado** 46, 55, 56  
(*Vea también* Prestaciones suplementarias)

**Beneficios del Seguro Social** 41, 71, 77

Arreglos *IRA* para destinatarios de beneficios 93

Casados que presentan una declaración por separado 28, 74

Cómo declarar 74

Declaraciones conjuntas 77

Deducciones relacionadas con 77

Elección de suma global 74

Empleador extranjero 59

Formulario SSA-1042S para extranjeros no residentes 72

Formulario SSA-1099 72

Imponibilidad de 72, 74

Impuesto estimado 74

Pagados por el empleador 55

Planes del empleado para la jubilación distintos a 92

Reintegro de beneficios 74, 83

Reintegros 117

Retención para 47, 74

No deducibles 114

## **Beneficios para alimentos:**

Programa de Nutrición para Ancianos 85



## **Beneficios para veteranos 60**

Asistencia para estudios 89

Clasificación retroactiva 61

Ley de prescripción especial 61

## **Beneficios para veteranos (*GI Bill*) 42**

### **\_Beneficios por cierre patronal 89**

### **Beneficios por fallecimiento:**

Acelerados 81

Funcionarios de seguridad pública fallecidos o asesinados en cumplimiento del deber, exclusión tributaria 81

Ganancias de un seguro de vida  
(*Vea Seguro de vida*)

## **Beneficios por fallecimiento accidental 56**

## **Beneficios sindicales por huelga 89**

### **Bienes:**

Hallados 87

Robados 89

**Bienes de capital:**

Carbón y mineral de hierro 83

**Bienes gananciales** 8, 67

Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*) 91

Casados que presentan una declaración por separado 28

**Bienes hallados** 87

**Bienes inmuebles:**

Cantidades relacionadas con bienes inmuebles que no puede deducir 113

Cargos detallados por servicios no deducibles 113

División de los impuestos sobre bienes inmuebles 111

Formulario 1099-S para declarar ganancias, producto de ventas 112

Impuestos de traspaso 113

**Bienes muebles:**

Ingreso de alquiler 83

**Bienes perdidos** 118

**Bienes raíces:**

Deuda comercial cancelada, trato de 80

**Bienes robados** 89

**Bomberos:**

Ganancias provenientes de un seguro de vida en caso de fallecimiento en cumplimiento del deber 81

**Bomberos voluntarios:**

Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*) 92

**Bonificaciones** 46, 54, 88

**Bonificaciones y premios** 54  
(*Vea también* Bonificaciones)

Exclusión de los ingresos 55

**Bonos:**

Ahorros 66

Amortización de primas 119

Descuento de la emisión original 69

Emitidos con descuento 69

Exentos de impuestos 69

Venta de 69

**Bonos de ahorro de la serie I 66**

**Bonos de ahorro de las series EE y E 66**

**Bonos de ahorro de las series HH y H 66**

**Bonos de ahorros de los EE. UU.:**

Intereses sobre 88

**Bonos de ahorros de los Estados Unidos:**

Educación, uso para 28

**Bonos de cupones 71**

**Bonos municipales 69**

**Búsqueda de empleo:**

Deducción de gastos por entrevistas 88

## **C**

**Cabeza de familia 26, 28, 29, 31**

**Caja de seguridad 117**

**Cálculo del impuesto 17**

Cantidades iguales 17

Cantidades negativas 17

Redondeo a dólares 17

**Calificado, hijo 32**

**Calificado, pariente 38**

**Cambio de dirección 22**

**Cambio de nombre 16, 52**

**Canadá: Residente de 32, 38**

**Cancelación de deuda 78**

Excepciones al trato como ingreso 78

**Cantidades trasladadas a un período anterior:**

Créditos tributarios comerciales trasladados a un período anterior 23

**Capellanes:**

Ganancias provenientes de un seguro de vida en caso de

fallecimiento en cumplimiento del deber 81

**Carbón y mineral de hierro 83**

**Cargos de custodia 117**

**Cargos de tasación 116**

**Cargos de tramitación 116**

**Cargos por emisión de cheques 117**

**Cargos por estacionamiento:**

Prestación suplementaria provista por el empleador:

Exclusión de los ingresos 58

**Cargos por licencias:**

Posibilidad de deducir 115

Si no se pueden deducir 117

**Cargos por servicios 117**

**Cargos por servicios de notario 87**

**Casados que presentan una declaración por separado 27, 28**

Beneficios del Seguro Social y de jubilación para empleados ferroviarios 74

Cómo presentar la declaración 28

Crédito por ingreso del trabajo 28

Créditos, trato de 28

Declaración conjunta del impuesto estatal y local sobre el ingreso presentada, pero declaraciones separadas del impuesto federal sobre el ingreso 110

Deducciones:

Si cambia del método de las deducciones detalladas a otro (o viceversa) 107

Trato de 28

Deducciones detalladas 28, 107

Uno de los cónyuges detalla las deducciones, por lo tanto, el otro tiene que detallarlas también 105

Estados donde rige la ley de los bienes gananciales 28

Impuestos estatales y locales sobre los ingresos 110

Reinversiones 28

Tenencia conjunta entre cónyuges, asignación de impuestos sobre bienes inmuebles 113

### **Caudal hereditario:**

Arreglos de ahorros para la jubilación (IRA) (*Vea Arreglos de ahorros para la jubilación (IRA)*)

**Caudales hereditarios** 86



(*Vea también* Beneficiarios de caudales hereditarios) Impuesto 114, 119

(*Vea también* Impuesto sobre caudales hereditarios) Ingresos 86

**Certificados de depósito (*CD*) 70**

**Certificados del mercado monetario 65**

**Cheques:**

Recibo implícito de 15

**Ciudadano en reserva militar:**

Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*) 92

**Ciudadano o residente de los Estados Unidos 32**

**Ciudadanos estadounidenses que viven en el extranjero 8**

(*Vea también* Ciudadanos fuera de los EE. UU.)

Empleo (*Vea* Empleo en el extranjero)

## **Ciudadanos fuera de los EE. UU.:**

Empleo (*Vea* Empleo en el extranjero)

Exclusión del ingreso del trabajo 3

Prórroga del plazo para presentar la declaración 14

Requisitos para la presentación de la declaración 8

Retención de distribuciones de un arreglo *IRA* 98

## **Clero 10**

Pensiones 59

Réditos del seguro de vida cuando el capellán muere en cumplimiento del deber 81

Reglas especiales relativas a los ingresos 59

Vivienda 59

Impuestos sobre bienes inmuebles al recibir asignación para la vivienda 113

## **Colegios universitarios y universidades:**

Costos de educación 88  
(*Vea también* Programas de matrícula  
calificados)

## **Comentarios sobre la publicación 6**

### **Comisiones 46**

Arreglos *IRA* con corredores bursátiles 91, 92

No devengadas, deducción por la  
reintegración de 54

Pagadas por adelantado 54

Participación de (comisiones clandestinas) 88

### **Comisiones clandestinas 88**

### **Cómo calcular los impuestos y créditos 73, 122**

(*Vea también* Hojas de trabajo)

### **Cómo declarar:**

Reinversiones 96

### **Cómo ponerle fecha a su declaración 17**

### **Compañías de seguros:**

Procedimientos por morosidad del asegurador estatal, distribuciones de un arreglo *IRA* no realizadas debido a 100

**Compensación 54**

(*Vea también* Salarios y sueldos) Empleado:

Compensación miscelánea 54

**Compensación contra deudas 12**

**Compensación del seguro obrero 62**

Aportaciones obligatorias hechas a fondos estatales, deducción de 110

Regreso al empleo 62

**Compensación diferida:**

Límite 58

Planes no calificados 55

**Compensación por daños y perjuicios otorgada en un fallo judicial**

(*Vea* Daños y perjuicios por litigios)

**Compensación por desempleo 84**

Aportaciones obligatorias hechas a fondos estatales, deducción de 110

Aportaciones voluntarias al fondo de beneficios 119

Beneficios suplementarios 84

Declaración de los impuestos en el Formulario 1040 o 1040-SR 84

Fondo privado, de 84

Reintegro de beneficios 84

Retención 47, 84

Seguro de tarjeta de crédito 86

### **Compensación por enfermedad:**

Convenios colectivos del trabajo 46

Ingresos 55

Pagos de *FECA* 62

*Railroad Unemployment Insurance Act*  
(Ley del Seguro Ferroviario por Desempleo) 62

Retención 46

**Comprobantes de pago de los impuestos 50, 51**

**Condonación de deuda**  
(*Vea* Cancelación de deuda)

**Contratos de seguro de cuidados a largo plazo 62**

Definición de servicios calificados 62

Exclusión, límite sobre la 62

Persona crónicamente enferma 62

**Contratos del seguro de cuidados a largo plazo:**

Persona crónicamente enferma 81

**Contribuyentes a base de efectivo 15**

Impuestos pagados durante el año,  
deducción de 110

Transacciones de bienes inmuebles,  
asignación de impuestos 111

## **Contribuyentes a base de lo devengado 16**

Impuestos pagados durante el año,  
deducción de 110

## **Contribuyentes casados 26-29**

*(Vea también Casados que presentan una declaración por separado)*

*(Vea también Declaraciones conjuntas)*

Arreglos de ahorros para la jubilación  
(*IRA*) 91, 92

Cónyuge cubierto por plan del  
empleador 92, 93

Arreglos *Roth IRA* 101

Beneficios del Seguro Social o de jubilación de  
empleados ferroviarios, imponibilidad 72

Cónyuge ciego: Deducción estándar 106

Cónyuge de 65 años de edad o más:  
Deducción estándar 106

Cónyuge extranjero con doble residencia 27

Cónyuge extranjero no residente 16, 27

Cónyuge fallecido 8, 26, 27

*(Vea también Cónyuge sobreviviente)*

Estado civil para efectos de la  
declaración 8, 26

Firmas si el cónyuge no puede firmar 18

Impuesto estimado 48

Viven separados 26

### **Contribuyentes con doble residencia 10**

Declaración conjunta no posible 27

Deducción estándar 105

### **Contribuyentes de altos ingresos:**

Impuesto estimado 48

### **Contribuyentes divorciados 85**

*(Vea también Pensión alimenticia)*

Arreglos de ahorros para la jubilación  
(IRA) 92, 96



Custodia del hijo 35

Estado civil para efectos de la declaración 26, 27

Impuestos sobre bienes inmuebles, asignación de 113

Pagos del impuesto estimado 52

**Contribuyentes fallecidos** (*Vea Fallecidos*)

**Contribuyentes individuales**

(*Vea Contribuyentes solteros*)

**Contribuyentes que declaran impuestos basándose en el año natural:**

Fecha de vencimiento para presentar la declaración 13

Períodos contables 13, 15, 55

**Contribuyentes separados** 26

Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*) 92

Cónyuge extranjero no residente 29

Estado civil para efectos de la declaración 27, 29

## **Contribuyentes solteros 26**

Estado civil para efectos de la declaración 8, 26

Requisitos para la declaración del ingreso bruto (Tabla 1-1) 8

Requisitos para la presentación de la declaración 8

**Conversión** (*Vea jubilación específica o arreglo IRA*)

**Cónyuge** 8, 16, 18, 26, 27, 81  
(*Vea también* Contribuyentes casados)

**Cónyuge fallecido** 106

**Cónyuge perjudicado** 18

Reclamación de reembolso 18

**Cónyuge sobreviviente:**

Estado civil de soltero 26

Estado civil para efectos de la declaración 26, 31

Impuesto

(*Vea* Impuesto sobre caudales hereditarios)

Réditos del seguro de vida pagados a 81

Requisitos para la declaración del ingreso bruto (Tabla 1-1) 8

### **Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos:**

Estado civil para efectos de la declaración de impuestos 31

### **Cooperativa de vivienda:**

Impuestos sobre bienes inmuebles,  
deducción de 111 Impuestos deducibles  
(Tabla 11-1) 114

### **Copias de declaraciones de impuestos 20**

**Correcciones** (*Vea* Errores)

### **Corredores bursátiles:**

Arreglos *IRA* con: Comisiones 91, 92

**Costo de matrícula:**

Programas calificados  
(*Vea* Programas de matrícula calificados)

**Costo de matrícula, beneficios para veteranos (*GI Bill*) 42**

**Costos:**

Licencia profesional 118

**Costos de una licencia profesional 118**

**Crédito de oportunidad para los estadounidenses:**

Casados que presentan una declaración por separado 28

**Crédito para ancianos o personas incapacitadas 124**

**Crédito por aportaciones a arreglos de ahorros para la jubilación:**

Límite del ingreso bruto ajustado 28

## **Crédito por gastos del cuidado de menores y dependientes 124**

Casados que presentan una declaración por separado 28

## **Crédito por ingreso del trabajo:**

Casados que presentan una declaración por separado 28

Dos personas con el mismo hijo calificado 36

Presentar una reclamación 10

## **Crédito por otros dependientes 124, 125**

Cómo reclamar el crédito 126

Límite del crédito 126 Persona calificada 126

## **Crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses 10**

## **Crédito tributario por cobertura del seguro médico 10**

## **Crédito tributario por hijos 10, 32, 124-126**

Casados que presentan una declaración por separado 28

Cómo reclamar el crédito 126

Límite del crédito 126

Límites 28

SSN requerido 125

### **Crédito vitalicio por aprendizaje:**

Casados que presentan una declaración por separado 28

### **Créditos 122**

Cambio de reclamación 22

Crédito por otros dependientes 125

Impuesto por hijos  
(*Vea* Crédito tributario por hijos)

Ingreso del trabajo (*Vea* Crédito por ingreso del trabajo)

Oportunidad para los estadounidenses 28

Por otros dependientes (*Vea Crédito por otros dependientes*)

Tributario por cobertura del seguro médico (*Vea Crédito tributario por cobertura del seguro médico*)

Tributario por hijos (*Vea Crédito tributario por hijos*)

Vitalicio por aprendizaje (*Vea Crédito vitalicio por aprendizaje*)

**Créditos tributarios 22**  
(*Vea también Créditos*)

**Créditos tributarios comerciales:**

Reclamación de reembolso 23

**Créditos tributarios por estudios:**

Casados que presentan una declaración por separado 28

**Cuenta de plica:**

Impuestos depositados en, cuándo deducibles 113

## **Cuentas *Archer MSA* de ahorros médicos 88**

Aportaciones 56

## **Cuentas conjuntas 64**

## **Cuentas de ahorros médicos (*MSA*) 56**

(*Vea también* Cuentas Archer MSA de ahorros médicos)

Cuenta de ahorros médicos *Medicare Advantage MSA* 88

## **Cuentas de ahorros para la jubilación (*IRA*):**

Retención 17

## **Cuidado de crianza:**

Crédito tributario por hijos 125

Cuidado de hijos de crianza de emergencia, cómo mantener espacio en el hogar para 87

Pagos de proveedores de cuidado 87

Pagos por complejidad del cuidado 87



## **Cuidado de menores:**

Cuidado provisto por niñeras 54

Gastos 42

Proveedores de cuidado 54

**Cuidado provisto por niñeras 54**

**Cuotas:** Club 118

**Cupones de alimentos 41**

**Custodia del hijo 35**

## **D**

**Daños punitivos:**

Como ingresos 86

**Daños y perjuicios por angustia emocional 86**

**Daños y perjuicios por litigios 86**

**Declaración de derechos de los contribuyentes:**

Solicitud de información del *IRS* 3

**Declaración en papel vs. electrónica** (*Vea Sistema electrónico e-file para la presentación de declaraciones*)

**Declaración final de un fallecido:**

Deducción estándar 105

**Declaraciones conjuntas:**

Beneficios del Seguro Social y de jubilación para empleados ferroviarios 77

Cómo firmar 18, 27

Contribuyentes divorciados 27

Cónyuge extranjero no residente o cónyuge extranjero con doble residencia 27

Cónyuge fallecido 27

Cónyuge inocente 27

Cónyuge perjudicado 18

Declaración conjunta después de presentar declaraciones por separado 28

Declaración por separado después de presentar declaración conjunta 28

Dependientes en 40

Estado civil para efectos de la declaración 26

Impuesto estimado 48

Impuestos estatales y locales sobre los ingresos, deducción de 110

Multa por fraude 25

Período contable 27

Prórroga para ciudadanos fuera de los EE. UU. 14

Responsabilidad de 27

Tutor de su cónyuge, si firma como 27

**Declaraciones de impuestos** 13, 17, 27

*(Vea también Declaraciones conjuntas)*

*(Vea también Firmas)*

*(Vea también Plazos)*

Ayuda gratuita con la preparación 13

Cómo ponerle fecha a 17

Cómo presentar la declaración 15

Designación de un tercero 17

Documentos adjuntos a las declaraciones 17

Enmendadas 22, 107

(*Vea también* Formulario 1040-X)

Envío de 20

Extranjeros 10

Formularios que se han de utilizar 10

Hijo 18

Pago con 19

Pasos para preparar (Tabla 1-6) 15

Preparador remunerado 18

Presentación de 7

(*Vea también* Requisitos para la presentación de la declaración)

Quién debería presentar una declaración 10

Quién tiene que presentar la declaración 7, 8

Servicios de entrega privados 13

## **Declaraciones enmendadas 22**

(*Vea también* Formulario 1040-X)

Deducción detallada, cambio a la deducción estándar 107

Deducción estándar, cambio a deducciones detalladas 107

## **Declaraciones**

**informativas 15, 17, 47, 51, 54, 55, 59**

(*Vea también* Formulario 1099)

(*Vea también* Formulario W-2)

(*Vea también* Formulario(s) 1099)

Sociedades colectivas tienen que proveer 81

**Declaraciones por separado** (*Vea* Casados que presentan una declaración por separado)

**Declaraciones, impuestos** (*Vea* Declaraciones de impuestos)

**Deducción estándar 105, 107**

## **Deducciones 28, 82**

(*Vea también* Recuperación de cantidades deducidas anteriormente)

Beneficios del Seguro Social y de jubilación para empleados ferroviarios 77

Cambio de reclamación después de la presentación de la declaración, se necesita enmendar 22

Deducción estándar 105, 107

Deducción por intereses sobre un préstamo de estudios (*Vea* Préstamos de estudios)

Deducciones detalladas 28

Detallar 28

Entidades que traspasan los atributos tributarios 116

Gastos del empleado (*Vea* Gastos del empleado)

Pérdida por robo de propiedad de generación de ingresos 119

Pérdidas por hecho fortuito de propiedad de generación de ingresos 119

Reintegros 83

**Deducciones de nómina 114**

**Deducciones detalladas:**

Casados que presentan una declaración por separado 28, 107

Uno de los cónyuges detalla las deducciones 105

Cuándo conviene detallar las deducciones 107

Cuándo detallar las deducciones 107

Deducción estándar a ser comparada con 107

Formulario 1040 o 1040-SR para ser usado 82

Impuestos estatales o locales sobre las ventas 111

Impuestos estatales, para 107

Recuperación de fondos 82

Si cambia de la deducción estándar a la deducción detallada (o viceversa) 107

**Deducciones detalladas misceláneas** 115

**Deducciones detalladas, otras** 115

**Defensor del contribuyente** 147

**Dependientes** 10, 32

(*Vea también* Crédito tributario por hijos)

Casados, que presentan una declaración conjunta 32, 36

Deducción estándar para 106

Fallecimiento de 40

Hijo calificado 32

Nacimiento de 40

Nació y falleció durante el año 16, 43

Número de Seguro Social 16

Dependientes extranjeros 43



Número de identificación del contribuyente en proceso de adopción 16, 43

Pariente calificado 38

Requisitos para la presentación de la declaración 9

Ingreso del trabajo, ingreso no derivado del trabajo y niveles de ingreso bruto (Tabla 1-2) 8

**Dependientes casados, que presentan una declaración conjunta** 32, 36

**Dependientes no permitidos a reclamar un dependiente** 32

**Depósito directo de reembolsos** 18

**Depósitos bloqueados:**

Intereses sobre 88

Prórroga del plazo para hacer reinversiones de un arreglo *IRA* 95

**Depósitos monetarios:**

Pérdidas en 117

**Depreciación:**

Computadora de uso doméstico 116

**Derechos de autor:**

Daños y perjuicios por violación 86

Regalías 83

**Derechos de revalorización  
de acciones 55**

**Descuento de la emisión  
original (*OID*) 69**

**Descuento por agotamiento 83**

**Descuento, bonos y pagarés  
emitidos con 69**

**Deuda pública:**

Donaciones para reducir 20

**Deudas 23, 82**

*(Vea también Deudas incobrables)*

Canceladas (*Vea* Cancelación de deuda)

Con recurso 78

Pagadas por otra persona 15

Públicas, donaciones para reducir 20

Reembolso usado para ajuste 18

Reembolso usado para compensar 12

Sin recurso 78

### **Deudas incobrables:**

Reclamación de reembolso 23

Recuperación de fondos 82

**Días de fiesta, vence un día** 49

### **Dinero del seguro:**

Dividendos, intereses sobre 65

Pagos a plazos 69

Vida 69

### **Dirección:**

Apartado postal 20

Cambio de 22

Extranjero 20

***Disaster Assistance Act of 1988 (Ley de Asistencia en Caso de Desastre de 1988):***

Retención 47

**Distribuciones:**

Distribuciones mínimas obligatorias 96, 97  
(*Vea también* Arreglos de ahorros para la jubilación (IRA))

**Distribuciones mínimas obligatorias 96, 97**

(*Vea también* Arreglos de ahorros para la jubilación (IRA))

**Distribuciones prematuras**

(*Vea* Retiro prematuro de una cuenta de intereses diferidos)

**Dividendos:**

*Alaska Permanent Fund* (Fondo Permanente de Alaska)

(*Vea Dividendos del Alaska Permanent Fund* (Fondo Permanente de Alaska))

Cargos de la cobranza de 116

Deudas de accionistas cuando canceladas como 78

**Dividendos con intereses exentos 64**

**Documentación:**

Apuestas y juegos de azar 119

Requisitos generales 115

**Documento para divulgar información 24**

**Documentos ¿Por qué debe mantener los documentos?:**

Identificar las fuentes de ingresos 20

Mantener un registro de los gastos 20

Preparar las declaraciones de impuestos 20

Probar el valor de la propiedad 20

Probar las cantidades incluidas en la declaración de impuestos 20

## **Documentos adjuntos a las declaraciones 17**

### **Documentos Básicos 21**

Casa, su 21

Estados de cuenta 21

Gastos 21

Ingresos 21

Inversiones 21

Pago, comprobante de 21

Salario, recibo del 21

### **Documentos que debe mantener 20**

#### **Documentos, tiempo que debe mantener los 21**

#### **Documentos, tipo de documentos que debe mantener 20**

Copias de declaraciones de impuestos 20

Documentos electrónicos 20

**Domingo, vence un 49**

**Donaciones 20**

*(Vea también Donaciones caritativas)*

Para reducir la deuda pública 20

Políticas 118

**Donaciones caritativas:**

Donaciones para reducir la deuda pública 20

**Donaciones para campañas políticas:**

Fondo para la Campaña Electoral  
Presidencial 17

**Donaciones políticas 85, 118**

*(Vea también Aportaciones para campañas  
políticas)*

*(Vea también Donaciones hechas a campañas  
políticas)*

# E

**Economía compartida**  
**(*sharing/gig economy*)** 89

## **Edad:**

Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*):

Distribución antes de 59<sup>1/2</sup> años de edad 100

Distribución obligatoria a la  
edad de 72 años 97, 100

Arreglos *Roth IRA* 101, 104

Deducción estándar para personas que  
tengan 65 años de edad o más 106

Ingreso bruto y requisitos para presentar la  
declaración (Tabla 1-1) 8

Inversiones de hijos (*Vea Hijos*, subtítulo:  
Ingreso de inversiones de un hijo menor de  
18 años de edad)

## **Efectivo:**



Rebajas 86

***EIC*** (*Vea* Crédito por ingreso del trabajo) 124

**Elementos de preferencia tributaria** 123

**Embargo de bienes y confiscación** 15

**Embargo del salario** 15

**Empleadores:**

Empleo en el extranjero (*Vea* Empleo en el extranjero)

Formulario W-4, solicitar que los nuevos empleados llenen 45

Opciones del sistema *e-file* 13

Requisitos para la retención 45

**Empleados** 55, 56

(*Vea también* Prestaciones suplementarias)

Empleo en el extranjero (*Vea* Empleo en el extranjero) Formulario W-4 que ha de completarse al comenzar un nuevo trabajo 45

Gastos de negocio (*Vea* Gastos de negocio del empleado) Gastos del empleado

(*Vea* Gastos del empleado)

Pago de juraduría 88

Premios por servicios 54

Prestaciones suplementarias 46

### **Empleados del gobierno:**

Federales (*Vea* Empleados federales)

### **Empleados federales:**

Asignaciones por costo de vida 55

Pago por vacaciones acumuladas 55

Pagos de *FECA* 62

Pensiones por incapacidad 61

Ataque terrorista 61

Basadas en los años de servicio 61

Exclusión, condiciones para la 61

## **Empleo:**

Honorarios de una agencia 86

Impuestos 55

(*Vea también* Impuestos del Seguro Social y Medicare) Retención *FICA* 15

(*Vea también* Retención)

## **Empleo en el extranjero 10, 59**

Ciudadano estadounidense 59

Empleo en el extranjero 60

Impuestos del Seguro Social y *Medicare* 59

Renuncia al estado de extranjero 60

**Empleo internacional** (*Vea* Empleo en el extranjero)

**En el extranjero, ciudadanos que viajan o trabajan 10, 59**

(*Vea también* Empleo en el extranjero)

## **Enfermedad crónica:**

Cuidados a largo plazo (*Vea Contratos del seguro de cuidados a largo plazo*)

Pago acelerado de réditos del seguro de vida (*Vea Beneficios acelerados por fallecimiento*)

### **Enfermedad mortal:**

Acuerdo viático 81

Pago acelerado de réditos del seguro de vida (*Vea Beneficios acelerados por fallecimiento*)

### **Entidades que traspasan los atributos tributarios 116**

**Envío de declaraciones** (*Vea Declaraciones de impuestos*)

### **Errores:**

Descubrimiento después de la presentación de la declaración, se necesita enmendar la declaración 22

Formulario W-2c, para comprobante de salarios y de retención corregidos 52

Reembolsos 22

## **Estado:**

Obligaciones, intereses sobre 69

**Estado civil para efectos de la declaración** 8, 25-31

Cabeza de familia 26, 28

Persona calificada para poder presentar como 29

Cambio a, después de la presentación de la declaración 22

Casados que presentan una declaración por separado 27

Contribuyentes divorciados 26

Cónyuge sobreviviente 26

Declaraciones conjuntas 26

Matrimonios anulados 26

Personas no casadas 8, 26

*(Vea también Contribuyentes solteros)*

## **Estudiantes:**

Becas de estudios y becas de investigación (de desarrollo profesional) (*Vea* Becas de estudios y becas de investigación (de desarrollo profesional))

Definición 34

Exención de la retención 45

Extranjero 32

Préstamos (*Vea* Préstamos de estudios)

Programas de matrícula, calificados (*Vea* Programas de matrícula calificados)

**Estudiantes extranjeros 32**

**Estudios:**

Programa de bonos de ahorro 68

**Evación de impuestos 25**

**Exclusiones del ingreso bruto:**

Aplazamientos diferidos, límites en la exclusión 58

Ayuda para educación provista por el empleador 56

Becas de estudios y becas de investigación (de desarrollo profesional) 88

Beneficios acelerados por fallecimiento 81

Beneficios *de minimis* 56

Beneficios de transporte al trabajo para los empleados 58

Beneficios sindicales por huelga 89

Cargos por estacionamiento, provistos por el empleador 58

Contratos de seguro de cuidados a largo plazo 62

Deuda cancelada 80

Funcionarios de seguridad pública fallecidos o asesinados en cumplimiento del deber, beneficios por fallecimiento 81

Ingresos devengados de fuentes en el extranjero 3

Intereses de depósitos bloqueados 88

Pensiones por incapacidad de empleados federales y militares 61

Premios otorgados al empleado 55

Programa de Bonos de Ahorro para los Estudios 88

Subsidios por ahorro de energía 86, 89

Venta de vivienda 88

### **Exenciones:**

Exención de la retención 45

### **Exentos de impuestos:**

Bonos y otras obligaciones 69

Ingresos 119

Intereses 69

### **Extranjeros:**

Doble residencia

(*Vea* Contribuyentes con doble residencia)



No residentes (*Vea* Extranjeros no residentes)

Residente (*Vea* Extranjeros residentes)

Residentes (*Vea* Extranjeros residentes)

Se requiere la presentación de la declaración 10

### **Extranjeros no residentes 10**

Cónyuge 16

Declaración conjunta no posible 27

Declaración por separado 29

Deducción estándar 105

Impuesto estimado 48

Número de identificación personal del contribuyente del *IRS* (*ITIN*) 16, 43

Plazos 13

Renuncia al estado de extranjero 60

### **Extranjeros residentes:**

Cónyuge incluido como 29

Distribuciones de un arreglo *IRA*, retención 98

Impuesto estimado 48

Número de Seguro Social (*SSN*) 16

## **F**

### **Fallecidos 8**

(*Vea también* Albaceas y administradores)

Bonos de ahorro 67

Cónyuge fallecido 8

Deducción estándar 105

Fallecimiento del cónyuge 26, 27

Plazos 14

Requisitos para la presentación de la declaración 8

**Fallecimiento** (*Vea* Fallecidos)

**Fallecimiento del dependiente 40**

**Fallecimiento del hijo 34**

## **Familia 9, 125**

(*Vea también* Crédito tributario por hijos)

(*Vea también* Dependientes)

(*Vea también* Hijos)

## **Fechas de vencimiento 50**

### **Fideicomisarios:**

Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*):

Aviso de recaracterización 97

Honorarios 91, 92

Traspaso de fideicomisario a fideicomisario 95, 103

Arreglos *IRA* 117

Cargos administrativos 117

### **Fideicomisos 86**

(*Vea también* Beneficiarios de fideicomiso)

Fideicomisos de un cesionario 86

Ingresos 86

**Fiduciarios** 8, 91, 92

(*Vea también* Albaceas y administradores)

(*Vea también* Fideicomisarios) Honorarios por servicios 87

Transacciones prohibidas 98

**Firmar la declaración** 11

**Firmas** 17

Agente, uso de 17

Declaraciones conjuntas 27

Padre por hijo 18

**Fondo de Beneficios por Incapacidad No Laboral de California** 110

**Fondo de Beneficios por Incapacidad No Laboral de**

**Nueva Jersey** 110

**Fondo de Beneficios por Incapacidad No Laboral de Nueva York** 110

**Fondo de Beneficios Temporales por Incapacidad de Rhode Island 110**

**Fondo de Compensación por Desempleo de Alaska 110**

**Fondo de Compensación por Desempleo de Nueva**

**Jersey 110**

**Fondo de Compensación por Desempleo de Pensilvania 110**

**Fondo de Compensación Suplementaria del Seguro Obrero del Estado de Washington 110**

**Fondo para la Campaña Electoral Presidencial 17**

**Fondos mutuos:**

No de oferta pública 117

**Fondos robados:**

Cómo declarar 89

## **Formulario 13**

1040 31

Beneficios de *FECA* 62

Compensación del seguro obrero 62

Compensación por la jubilación por  
incapacidad 61

Declaración de los sueldos y salarios 54

Pagos de jubilación militar 60

Pensión para un miembro del clero 59

Uso de 26, 28

1040 o 1040-SR 124

Anexos al 17

Arreglos de ahorros para la  
jubilación (*IRA*) 98, 100

Beneficios de jubilación para empleados  
ferroviarios, cómo declarar 74

Beneficios del Seguro Social, cómo declarar 74

Distribuciones de un arreglo 98

Fondo para la Campaña

Electoral Presidencial 17

Nombre y dirección 20

Números de identificación personal del contribuyente del *IRS (ITIN)* 43

1040 o 1040-SR, Anexo A: Donaciones caritativas 20

1040 o 1040-SR, Anexo SE 9

1040-NR:

Declaración de impuestos de extranjeros no residentes 13

1040-X:

Cambio del estado civil para efectos de la declaración 28

Completar 22

Declaración individual enmendada 22

Deducción detallada, cambio a la deducción estándar 107

Deducción estándar, cambio a deducciones detalladas 107

Matrimonios anulados 26

Presentación de la declaración 22

1040, Anexo A:

Comisión no devengada, deducción por la reintegración de 54

1040, Anexo C:

Cargos por servicios de notario 87

Comisiones clandestinas 88

Condonación de deudas 78

Honorarios de director de sociedad anónima 87

Ingreso de trueque 78

Ingresos y gastos de alquiler 83



Proveedores de cuidado de hijos  
de crianza 87

Proveedores de cuidado de menores 54

Regalías de propiedades petrolíferas, de gas y  
mineras 83

1040, Anexo E: Regalías 83

1040, Anexo SE 59

1065:

Ingresos de sociedades colectivas 81 1098:

Declaración de intereses hipotecarios 82

1099:

Informe de ingresos tributables 15

1099-B:

Ingreso de trueque 78

1099-C:

Cancelación de deuda 78

1099-DIV:

Informe de ingreso de dividendos 59

1099-G:

Reembolsos de impuestos estatales sobre los ingresos 82

1099-INT 64, 71

1099-K:

Transacciones por la red de tarjetas de pago y de terceros 89

1099-MISC:

Remuneración de individuos que no sean empleados 87

1099-OID 70

1099-R 68

Devolución de una póliza a cambio de efectivo 81

Distribuciones de un arreglo *IRA* 98, 101

Distribuciones de un plan para la jubilación 17 1120-S:

Ingresos de sociedad anónima de tipo S 81

2555 126

2848:

Poder legal y declaración del representante 17

Poder Legal y Declaración del Representante 27

3115 66

3800:

Crédito general para negocios 23

4506 21

4506-T:

Solicitud de transcripción de la declaración de impuestos 21

4868 14

Presentación de un formulario en papel 14

Presentación del formulario electrónico 14

Prórroga automática del plazo para presentar la declaración de impuestos 14

Solicitud de prórroga automática para presentar la declaración del impuesto sobre el ingreso personal de los Estados Unidos 43\_5329:

Distribuciones mínimas obligatorias, no realizar 100

56:

Aviso sobre la relación fiduciaria 17

6251 123

8275:

Documento para divulgar información 24

8275-R:

Documento para divulgar información 24

8379:

Asignación del cónyuge perjudicado 18

8606:

Aportaciones a un arreglo

*IRA*, no deducibles 90, 94, 98

Aportaciones a un arreglo *IRA*,  
recharacterización de 97

8615 63

8614 63

8615 68

8822:

Cambio de dirección 22

8839:

Gastos de adopción calificados 56

8853:

Beneficios acelerados por fallecimiento 81

Cuentas *Archer MSA* y contratos del seguro  
de cuidados a largo plazo 56

8857:

Solicitud para Alivio del Cónyuge Inocente 27

8862 125

8879:

Autorización para que el proveedor de *e-file* use el *PIN* autoseleccionado por usted 13

8919:

Impuestos del Seguro Social y *Medicare* sobre el sueldo no retenidos 54

9465:

Solicitud para un plan de pagos a plazos 19

Anexo A (Formulario 1040) 107

Deducciones detalladas 107

RRB-1042S:

Beneficios de la jubilación para empleados ferroviarios que sean extranjeros no residentes 72

RRB-1099:

Beneficios de jubilación de empleados ferroviarios 72

SS-5-SP:

Solicitud de un número de Seguro Social 16, 43

SSA-1042S:

Beneficios del Seguro Social para extranjeros no residentes 72

SSA-1099:

Beneficios del Seguro Social 72 W-2:

Declaración hecha por el empleador sobre ingresos 15, 17, 54, 55, 59

Honorarios de funcionarios de distrito electoral 87

Prestaciones suplementarias 56

Se indica participación en un plan del empleador para la jubilación 92

W-2G:

Comprobante de retención de ganancias de juegos de azar y apuestas 87

W-4V:

Solicitud de retención voluntaria 84 W-7:

Solicitud de número de identificación personal del contribuyente del servicio de impuestos internos 43

W-7A:

Solicitud de un número de identificación del contribuyente en proceso de adopción 16, 43

### **Formulario 1040:**

Anexo A:

Fondos estatales de beneficios, aportaciones obligatorias hechas a 110

### **Formulario 1040 o 1040-SR:**

Anexo A:

Impuestos estatales y locales sobre los ingresos, deducción de 115

Impuestos, deducción de 115

Anexo C:



Impuestos sobre bienes inmuebles o bienes muebles, gravados sobre propiedad utilizada para propósitos comerciales, deducción de 115

Anexo E:

Impuestos sobre bienes inmuebles o bienes muebles, gravados sobre propiedad de alquiler, deducción de 115

Anexo F:

Impuestos sobre bienes inmuebles o bienes muebles, gravados sobre propiedad utilizada para propósitos comerciales, deducción de 115

Compensación del pago en exceso contra el impuesto del año siguiente 50

Ganancias de juegos de azar y apuestas 47

Impuesto sobre el trabajo por cuenta propia, deducción de 115

Impuestos extranjeros sobre los ingresos,  
deducción de 115

Pagos del impuesto estimado 52

**Formulario 1040-ES:**

Impuesto estimado 48, 51

**Formulario 1099-B:**

Impuestos estatales y locales retenidos 110

**Formulario 1099-DIV:**

Impuestos estatales y locales retenidos 110

**Formulario 1099-G:**

Impuestos estatales y locales retenidos 110

**Formulario 1099-K:**

Impuestos estatales y locales retenidos 110

**Formulario 1099-MISC:**

Impuestos estatales y locales retenidos 110

**Formulario 1099-NEC:**

Impuestos estatales y locales retenidos 110

**Formulario 1099-OID:**

Impuestos estatales y locales retenidos 110

**Formulario 1099-R:**

Impuestos estatales y locales retenidos 110

Impuestos estatales y locales retenidos que aparecen en 110

**Formulario 1099-S:**

Ganancias procedentes de transacciones de bienes inmuebles 112

**Formulario 1116:**

Crédito por impuestos extranjeros 115

**Formulario 2210:**

Pago insuficiente del impuesto estimado 52

**Formulario 8332:**

Cesión de la exención al padre o a la madre sin custodia 35

## **Formulario W-2 59**

Declaración hecha por el empleador sobre ingresos 51

Formulario separado de cada empleador 51

Impuestos estatales y locales retenidos 110

Presentación con una declaración 51

## **Formulario W-2c:**

Comprobante de salarios y de retención corregidos 52

## **Formulario W-2G:**

Comprobante de retención de ganancias de juegos de azar y apuestas 47, 51

Impuestos estatales y locales retenidos que aparecen en 110

## **Formulario W-4:**

Certificado de retención del empleado 44, 45, 47