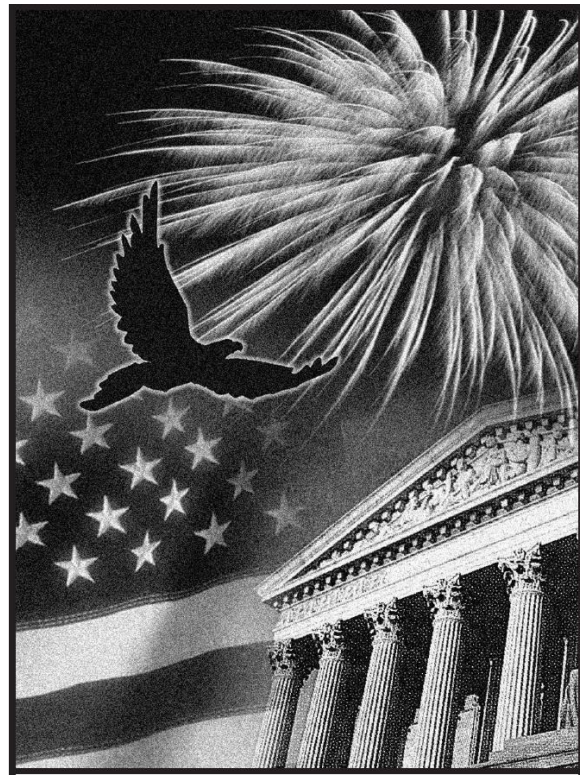


# Publicación 596

## Crédito por Ingreso del Trabajo (*EIC*)

Úsese al preparar la declaración de **2023**

Volume 1 of 3



***Get forms and other information faster and easier at:***

- [IRS.gov](https://www.irs.gov) (English)
- [IRS.gov/Korean](https://www.irs.gov/Korean) (한국어)
- [IRS.gov/Spanish](https://www.irs.gov/Spanish) (Español)
- [IRS.gov/Russian](https://www.irs.gov/Russian) (Русский)
- [IRS.gov/Chinese](https://www.irs.gov/Chinese) (中文)
- [IRS.gov/Vietnamese](https://www.irs.gov/Vietnamese) (Tiếng Việt)



Department of the Treasury  
**Internal Revenue Service**

Publication 596 (SP) (Rev. 2023) Catalog Number 74397E  
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** [www.irs.gov](https://www.irs.gov)



Visit the Accessibility  
Page on [IRS.gov](https://www.irs.gov)

This page is intentionally left blank

# Contenido

<b>Topic</b>	<b>Regular Page</b>	<b>Large Print Page</b>
Qué Hay de Nuevo para el Año 2023	3	15
Recordatorios	3	16
Capítulo 1. Requisitos para Todos	5	25
Requisito 1: Límites del ingreso bruto ajustado (AGI)	5	25
Requisito 2: Tiene que tener un número de Seguro Social (SSN) válido	5	28
Requisito 3: Si está separado de su cónyuge y no presenta una declaración conjunta, tiene que cumplir con ciertos requisitos	6	34

Requisito 4: Tiene que ser ciudadano de los Estados Unidos o extranjero residente durante todo el año	6	36
Requisito 5: No puede presentar el Formulario 2555	7	37
Requisito 6: Tiene que tener ingresos de inversiones de \$11,000 o menos	7	38
Requisito 7: Tiene que haber recibido ingreso del trabajo	7	41
Capítulo 2. Requisitos si Tiene un Hijo Calificado	10	59
Requisito 8: Su hijo tiene que cumplir con los requisitos de parentesco, edad, residencia y declaración conjunta	11	62

Requisito 9: Sólo una persona puede utilizar a su hijo calificado para reclamar el EIC	15	83
Requisito 10: Usted no puede ser el hijo calificado de otra persona	18	105
Capítulo 3. Requisitos si No Tiene un Hijo Calificado	18	111
Requisito 11: Tiene que cumplir con los requisitos de edad	19	112
Requisito 12: No puede ser el dependiente de otra persona	19	116
Requisito 13: No puede ser el hijo calificado de otro contribuyente	20	120

Requisito 14: Tiene que haber vivido en los EE. UU. durante más de la mitad del año	21	126
Capítulo 4. Calcular y Reclamar el EIC	21	128
Requisito 15: Límites del ingreso del trabajo	21	128
El IRS le Calculará el EIC	23	135
Cómo Calcular Usted Mismo el EIC	23	136
Capítulo 5. Denegación del EIC	24	142
Capítulo 6. Ejemplos Detallados	26	155
Lista de Cotejo para Calificar para el EIC	27	153
Cómo Obtener Ayuda con los Impuestos	26	163

Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo de 2023	33	195
Índice	44	207

## Acontecimientos Futuros

Para la información más actualizada sobre los acontecimientos que afectan a la Publicación 596, tales como legislación promulgada después de su publicación, acceda a [IRS.gov/Pub596SP](https://www.irs.gov/pub596sp).

## ¿Qué es el Crédito por Ingreso del Trabajo (*EIC*)?

El crédito por ingreso del trabajo (*EIC*, por sus siglas en inglés) es un crédito tributario para aquellas personas que trabajan y que reciben ingreso del trabajo inferior a \$63,398. Un crédito tributario normalmente quiere decir que usted tendrá más dinero a su disposición. Éste reduce la cantidad del impuesto que

adeuda. El *E/C* también podría proporcionarle un reembolso.

## **¿Puedo Reclamar el *E/C*?**

Para tener derecho al *E/C*, tiene que cumplir con determinados requisitos. Dichos requisitos se resumen en la Tabla 1.



Tabla 1. **Síntesis del Crédito por Ingreso del Trabajo**

Primero, tiene que cumplir con todos los requisitos de esta columna.		Segundo, tiene que cumplir con todos los requisitos de <i>una</i> de estas columnas, la que le corresponda.		Tercero, tiene que cumplir con el requisito de esta columna.
Capítulo 1. Requisitos para Todos		Capítulo 2. Requisitos si Tiene un Hijo Calificado	Capítulo 3. Requisitos si No Tiene un Hijo Calificado	Capítulo 4. Calcular y Reclamar el <i>EIC</i>
<p><b>1.</b> Tiene que tener ingreso bruto ajustado (<i>AGI</i>, por sus siglas en inglés) inferior a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• \$56,838 (\$63,398 para casados que presentan una declaración conjunta) si tiene tres o más hijos calificados que tienen un número de Seguro Social (<i>SSN</i>, por sus siglas en inglés) válido,</li><li>• \$52,918 (\$59,478 para casados que presentan una declaración conjunta) si tiene dos hijos calificados que tienen un <i>SSN</i> válido,</li><li>• \$46,590 (\$53,120 para casados que presentan una declaración conjunta) si tiene un hijo calificado que tiene un <i>SSN</i> válido o</li><li>• \$17,640 (\$24,210 para casados que presentan una declaración conjunta) si no tiene un hijo calificado que tiene un <i>SSN</i> válido.</li></ul>	<p><b>2.</b> Tiene que tener un <i>SSN</i> válido para la fecha de vencimiento de su declaración de impuestos de 2023 (incluyendo prórrogas).</p> <p><b>3.</b> Tiene que cumplir con ciertos requisitos si está separado de su cónyuge y no presenta una declaración conjunta.</p> <p><b>4.</b> Tiene que ser ciudadano de los Estados Unidos o extranjero residente durante todo el año.</p> <p><b>5.</b> No puede presentar el Formulario 2555 (relacionado con el ingreso del trabajo en el extranjero).</p> <p><b>6.</b> Sus ingresos de inversiones tienen que ser de \$11,000 o menos.</p> <p><b>7.</b> Tiene que haber recibido ingreso del trabajo.</p>	<p><b>8.</b> Su hijo tiene que cumplir con los requisitos de parentesco, edad, residencia y declaración conjunta.</p> <p><b>9.</b> Sólo una persona puede utilizar a su hijo calificado para fines de reclamar el <i>EIC</i>.</p> <p><b>10.</b> Usted no puede ser el hijo calificado de otra persona.</p>	<p><b>11.</b> Tiene que cumplir con los requisitos de edad.</p> <p><b>12.</b> Usted no puede ser dependiente de otra persona.</p> <p><b>13.</b> Usted no puede ser el hijo calificado de otra persona.</p> <p><b>14.</b> Tiene que haber vivido en los Estados Unidos durante más de la mitad del año.</p>	<p><b>15.</b> Tiene que tener ingresos del trabajo inferiores a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• \$56,838 (\$63,398 para casados que presentan una declaración conjunta) si tiene tres o más hijos calificados que tienen un <i>SSN</i> válido,</li><li>• \$52,918 (\$59,478 para casados que presentan una declaración conjunta) si tiene dos hijos calificados que tienen un <i>SSN</i> válido,</li><li>• \$46,590 (\$53,120 para casados que presentan una declaración conjunta) si tiene un hijo calificado que tiene un <i>SSN</i> válido o</li><li>• \$17,640 (\$24,210 para casados que presentan una declaración conjunta) si no tiene un hijo calificado que tiene un <i>SSN</i> válido.</li></ul>

This page is intentionally left blank

## ¿Necesito esta Publicación?

Algunas personas que presenten el Formulario 1040, Declaración de Impuestos de los Estados Unidos Sobre los Ingresos Personales, o 1040-SR, Declaración de Impuestos de los Estados Unidos para Personas de 65 Años de Edad o Más, tienen que usar la **Hoja de Trabajo 1** de esta publicación, en vez de consultar el Paso 2 de las Instrucciones para el Formulario 1040, para determinar si pueden reclamar el *EIC*. Usted se encuentra en esta categoría si alguna de las siguientes situaciones le corresponde para el año 2023:

- Presenta el Anexo E (Formulario 1040), *Supplemental Income and Loss* (Ingresos y pérdidas suplementarios).
- Declara ingresos provenientes del alquiler de bienes inmuebles/muebles que no son utilizados en un oficio o negocio.

- Declara ingresos en la línea **8z** del Anexo 1 (Formulario 1040), Ingreso Adicional y Ajustes al Ingreso, que provienen del Formulario 8814, *Parents' Election To Report Child's Interest and Dividends*
- (Decisión de los padres de declarar los intereses y dividendos del hijo) (relacionados con la elección de declarar los intereses y dividendos recibidos por un hijo).
- Tiene ingreso o pérdida de una actividad pasiva.
- Declara una cantidad en la línea **7** del Formulario 1040 o 1040-SR que incluye una cantidad del Formulario 4797, *Sales of Business Property* (Ventas de propiedad comercial).

Si ninguna de las situaciones que aparecen anteriormente le corresponde, las instrucciones del formulario de impuestos probablemente contienen toda la información

que necesita para saber si puede reclamar el *E/C* y para calcular la cantidad del mismo.

Puede que no necesite esta publicación, pero puede leerla para saber si puede reclamar el *E/C* y para aprender más sobre este crédito.

## **¿Hay que Tener un Hijo para Tener Derecho al *E/C*?**

No. Puede calificar para el *E/C* aunque no tenga un hijo calificado si tiene por lo menos 25 años pero menos de 65 años de edad y sus ingresos del trabajo son inferiores a \$17,640 (\$24,210 si es casado y presenta una declaración conjunta). Vea el capítulo 3.

## **¿Cómo Calculo la Cantidad del *E/C*?**

Si puede reclamar el *E/C*, tiene la opción de solicitar que el *IRS* le calcule el crédito o puede calcularlo usted mismo. Para calcularlo usted mismo, puede completar la hoja de trabajo que se encuentra en las instrucciones

del formulario que presente. Para saber cómo solicitar que el *IRS* le calcule la cantidad del crédito, vea el capítulo 4.

## **¿Cómo Puedo Encontrar Rápidamente Información Específica?**

Puede utilizar el índice para buscar información específica. En la mayoría de los casos, el índice hace referencia a títulos, tablas u hojas de trabajo.

## **¿Hay Ayuda Disponible en Internet?**

Sí. Puede utilizar el Asistente Calificador para el *EITC* en el sitio web [IRS.gov/EITC](https://www.irs.gov/EITC), disponible en español, para saber si tiene derecho al crédito. El Asistente Calificador para el *EITC* también está disponible en inglés.

# Qué Hay de Nuevo para el Año 2023

**Cantidad de ingresos del trabajo.** La cantidad máxima de ingresos que usted puede ganar y aún obtener el crédito ha cambiado. Tal vez pueda reclamar el crédito si:

- Tiene tres o más hijos calificados que tienen un *SSN* válido y gana menos de \$56,838 (\$63,398 si es casado que presenta una declaración conjunta),
- Tiene dos hijos calificados que tienen un *SSN* válido y gana menos de \$52,918 (\$59,478 si es casado que presenta una declaración conjunta),
- Tiene un hijo calificado que tiene un *SSN* válido y gana menos de \$46,590 (\$53,120 si es casado que presenta una declaración conjunta) o

- No tiene un hijo calificado que tiene un SSN válido y gana menos de \$17,640 (\$24,210 si es casado que presenta una declaración conjunta).

Además, tiene que tener un *AGI* inferior a la cantidad que le corresponda de la lista anterior. Para más información, vea los **Requisitos 1 y 15**.

**Cantidad de ingresos de inversiones.** La cantidad máxima de ingresos de inversiones que usted puede tener y aún obtener el crédito es \$11,000. Vea el [Requisito 6: Tiene que tener ingresos de inversiones de \\$11,000 o menos](#).

## **Recordatorios**

***EIC*** sólo por uno mismo. Si su hijo calificado es tratado conforme a las reglas del empate como hijo calificado de otra persona para el año 2023, usted quizás pueda reclamar el *EIC* conforme a los requisitos para



contribuyentes que no tienen un hijo calificado que se explican en el capítulo 3.

**Presente el Anexo EIC (Formulario 1040) si tiene un hijo calificado.** Si tiene al menos un hijo que cumple con los requisitos para ser su hijo calificado para propósitos de reclamar el *EIC*, complete y adjunte el Anexo EIC (Formulario 1040), Crédito por Ingreso del Trabajo (*EIC*), a su Formulario 1040 o 1040-SR aun si dicho hijo no tiene un SSN válido. Para mas información, incluyendo cómo completar el Anexo EIC (Formulario 1040) si su hijo calificado no tiene un SSN válido, vea el Anexo EIC (Formulario 1040).

**Aumento del *EIC* en ciertas declaraciones conjuntas.** Una persona casada que presente una declaración conjunta podría recibir un crédito mayor que el que recibe otra persona que tenga los mismos ingresos pero con un estado civil diferente para efectos de la declaración. Por lo tanto, la **Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo de 2023**

tiene columnas distintas para las personas casadas que presenten una declaración conjunta que para los demás. Cuando busque su *EIC* en esta tabla, asegúrese de usar la columna correcta para su estado civil para efectos de la declaración y el número de hijos calificados con un SSN válido que tenga.

**Cónyuges separados.** Si está casado, pero no presenta una declaración conjunta, usted podría calificar para reclamar el *EIC*. Vea el [Requisito 3: Si está separado de su cónyuge y no presenta una declaración conjunta, tiene que cumplir con ciertos requisitos](#) para más información.

**El *EIC* no afecta ciertos pagos de bienestar social.** Todo reembolso que reciba por el *EIC* no se considera ingreso al determinar si usted u otra persona tiene derecho a recibir beneficios de los programas de asistencia social que se indican a continuación, ni al determinar la cantidad que usted u otra persona puede recibir de algún

programa federal, o algún programa estatal o local que recibe todos o parte de sus fondos de fuentes federales. Tales programas incluyen los siguientes:

- Asistencia Temporal para Familias Necesitadas (*TANF*, por sus siglas en inglés).
- Programa Estatal de Asistencia Médica (*Medicaid*).
- Seguridad de Ingreso Suplementario (*SSI*, por sus siglas en inglés).
- Programas de Asistencia Suplementaria de Alimentación (*SNAP*, por sus siglas en inglés) (cupones para alimentos).
- Viviendas para personas de bajos ingresos.

Además, cuando determine el derecho a alguno de estos beneficios, el reembolso no podrá ser contado como una fuente de ingresos durante por lo menos 12 meses después de que usted lo reciba. Consulte con

el coordinador de beneficios local para averiguar si su reembolso afectará sus beneficios.

**Pagos de exención de *Medicaid*.** Para información sobre cómo los pagos de exención de *Medicaid* son tratados para propósitos del *EIC*, vea [Ingreso del Trabajo](#).

**No se olvide del crédito estatal.** Si puede reclamar el *EIC* en la declaración de impuestos federales sobre los ingresos, podría tener también derecho a reclamar un crédito parecido en su declaración de impuestos estatales o locales sobre los ingresos. Para una lista de estados que ofrecen el crédito estatal por ingreso del trabajo, acceda a [IRS.gov/EITC](https://www.irs.gov/EITC).

**En caso de que el *IRS* cuestione el *EIC*.** El *IRS* puede pedirle que entregue documentos para comprobar que usted tiene derecho al *EIC*. Le informaremos cuáles documentos debe enviarnos. Éstos pueden incluir actas de nacimiento, expedientes académicos,

etcétera. El proceso para determinar su elegibilidad al crédito demorará su reembolso.

**Fotografías de niños desaparecidos.** El IRS se enorgullece de colaborar con el [National Center for Missing & Exploited Children® \(NCMEC\)](#) (Centro Nacional para Niños Desaparecidos y Explotados o NCMEC, por sus siglas en inglés). Fotografías de niños desaparecidos que han sido seleccionadas por el Centro pueden aparecer en estas instrucciones en páginas que, de lo contrario, estarían en blanco. Usted puede ayudar a que estos niños regresen a su hogar si, al mirar sus fotografías, los identifica y llama gratis al 1-800-*THE-LOST* (1-800-843-5678).

**Comentarios y sugerencias.** Agradecemos sus comentarios sobre esta publicación además de sugerencias para ediciones futuras.

Puede enviarnos comentarios por medio del sitio web [IRS.gov/FormComments](#).

O nos puede escribir a la siguiente dirección:

Internal Revenue Service

Tax Forms and Publications

1111 Constitution Ave. NW, IR-6526

Washington, DC 20224

Aunque no podemos contestar individualmente a cada comentario que recibimos, sí agradecemos su opinión y tendremos en cuenta sus comentarios y sugerencias al actualizar nuestros formularios, instrucciones y publicaciones de impuestos. **No** envíe preguntas sobre los impuestos, declaraciones de impuestos o pagos a la dirección indicada anteriormente.

**Cómo obtener respuestas a sus preguntas sobre los impuestos.** Si tiene una pregunta sobre los impuestos que no ha sido contestada con la información presentada en esta publicación o la sección titulada [Cómo Obtener Ayuda con los Impuestos](#), hacia el

final de esta publicación, visite el sitio web del Asistente Tributario Interactivo del *IRS* en [IRS.gov/ITA](https://www.irs.gov/ITA) y pulse sobre *Español*. Ahí podrá encontrar temas usando la función de búsqueda o pulsando sobre las categorías listadas.

**Cómo obtener formularios, instrucciones y publicaciones de impuestos.** Acceda a [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/Forms), para descargar formularios, instrucciones y publicaciones del año actual o de años anteriores.

**Cómo pedir formularios, instrucciones y publicaciones de impuestos.** Acceda a [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms) y pulse sobre *Español* para hacer pedidos de formularios, instrucciones y publicaciones del año actual; llame al 800-829-3676 para hacer pedidos de formularios e instrucciones de años anteriores. El *IRS* tramitará su pedido de formularios y publicaciones lo antes posible. **No** vuelva

a enviar pedidos que ya nos haya enviado.  
Usted puede obtener formularios y  
publicaciones más rápido en línea.



# 1.

## **Requisitos para Todos**

En este capítulo se explican los **Requisitos 1** a **7**. Tiene que cumplir con los siete requisitos para tener derecho al *E/C*. Si no cumple con los siete requisitos, no podrá reclamar el crédito y no necesita leer el resto de esta publicación.

Si usted cumple con cada uno de los siete requisitos de este capítulo, lea el capítulo 2 o el capítulo 3 (el que le corresponda) para obtener información sobre otros requisitos con los que tiene que cumplir.

### **Requisito 1: Límites del ingreso bruto ajustado (AGI)**

Su *AGI* tiene que ser menos de:

- \$56,838 (\$63,398 si es casado que presenta una declaración conjunta) si tiene

tres o más hijos calificados que tienen un SSN válido,

- \$52,918 (\$59,478 si es casado que presenta una declaración conjunta) si tiene dos hijos calificados que tienen un SSN válido,
- \$46,560 (\$53,120 si es casado que presenta una declaración conjunta) si tiene un hijo calificado que tiene un SSN válido o
- \$17,640 (\$24,210 si es casado que presenta una declaración conjunta) si no tiene un hijo calificado que tiene un SSN válido.

**Ingreso bruto ajustado (AGI).** El AGI es la cantidad que aparece en la línea **11** del Formulario 1040 o 1040-SR.

Si su AGI es igual o superior al límite aplicable indicado anteriormente, no puede reclamar el EIC. No necesita leer el resto de la publicación.

**Ejemplo: AGI mayor al límite.** Su AGI es \$50,000, usted es soltero y tiene un hijo calificado que tiene un SSN válido. No puede reclamar el *E/C* porque su AGI no es menos de \$46,560. Sin embargo, si su estado civil para efectos de la declaración es casado que presenta una declaración conjunta, tal vez pueda reclamar el *E/C* porque su AGI es menos de \$53,120.

**Bienes gananciales.** Si está casado pero califica para presentar la declaración como cabeza de familia o casado que presenta una declaración por separado según ciertos requisitos especiales para contribuyentes casados que viven separados (vea el **Requisito 3**) y vive en un estado con leyes de los bienes gananciales, su AGI incluye la parte del salario tanto de usted como de su cónyuge que tiene que incluir en ingresos brutos. Esto difiere de los requisitos de los bienes gananciales correspondientes al **Requisito 7**.

## **Requisito 2: Tiene que tener un número de Seguro Social (SSN) válido**

Para reclamar el *EIC*, usted (y su cónyuge, si presentan una declaración conjunta) tiene que tener un SSN válido expedido por la Administración del Seguro Social (SSA, por sus siglas en inglés) para la fecha de vencimiento de su declaración de impuestos de 2023 (incluyendo prórrogas).

Su hijo calificado tiene que tener un SSN válido emitido para la fecha de vencimiento de su declaración de impuestos de 2023 (incluyendo prórrogas) para que usted pueda reclamar una cantidad del *EIC* mayor basada en ese hijo. Si tiene por lo menos un hijo calificado que cumple con los requisitos para ser un hijo calificado para propósitos de reclamar el *EIC*, pero ese hijo no tiene un SSN válido emitido para la fecha de vencimiento de su declaración de impuestos de 2023 (incluyendo prórrogas),

usted puede ser elegible para reclamar un *EIC* sólo por usted mismo si de otra manera es elegible para reclamarlo. Para más información sobre cómo completar el Anexo EIC (Formulario 1040) si su hijo o hijos calificados no tienen un SSN válido emitido en o antes de la fecha de vencimiento de su declaración, vea el Anexo EIC (Formulario 1040).

Un SSN es válido para propósitos del *EIC* a menos que haya sido emitido después de la fecha de vencimiento de su declaración de 2023 (incluyendo prórrogas) o se haya emitido únicamente para solicitar o recibir un beneficio financiado por el gobierno federal y no lo autorice a trabajar. Un ejemplo de beneficio financiado federalmente es *Medicaid*.



*Si usted, su cónyuge o su hijo tiene una tarjeta de Seguro Social con la frase "Not Valid for Employment" (No es válida para trabajar) impresa en la tarjeta y el estado migratorio de usted, su cónyuge o su hijo ha cambiado, por lo que la persona*

*ahora es un ciudadano o residente permanente de los Estados Unidos, pídale a la SSA una nueva tarjeta de Seguro Social sin esa inscripción.*

**Ciudadano de los Estados Unidos.** Si era ciudadano de los Estados Unidos cuando recibió su SSN, tiene un SSN válido.

***Tarjeta válida para trabajar sólo con la autorización del Servicio de Inmigración y Naturalización (INS) o del Departamento de Seguridad Nacional (DHS).*** Si su tarjeta de Seguro Social tiene impresa la frase “Valid for Work Only With INS Authorization” (Válida para trabajar sólo con la autorización del Servicio de Inmigración y Naturalización (*INS*, por sus siglas en inglés)) o la frase “Valid for Work Only With DHS Authorization” (Válida para trabajar sólo con la autorización del Departamento de Seguridad Nacional (*DHS*, por sus siglas en inglés)), tiene un SSN válido, pero sólo mientras dicha autorización esté vigente.

***El SSN no se incluye o es incorrecto.*** Si el SSN de usted o de su cónyuge no se incluye en la declaración de impuestos o es incorrecto, es posible que no le concedan el *EIC*.

Si no se incluye un SSN para usted o su cónyuge en su declaración de impuestos porque no tenían un SSN válido asignado en o antes de la fecha de vencimiento de la declaración de impuestos de 2023 (incluyendo prórrogas) y después obtiene un SSN válido, no puede presentar una declaración enmendada para reclamar el *EIC*. Sin embargo, si a usted o su cónyuge se le emitió un SSN que no era válido para el *EIC*, pero antes de la fecha de vencimiento de su declaración de 2023 (incluyendo prórrogas) usted o su cónyuge reunió los requisitos para una tarjeta de Seguro Social sin la frase “*Not Valid for Employment*” (No es válida para trabajar) impresa en la tarjeta, puede reclamar el *EIC* en una declaración original o

enmendada de 2023, aun si la tarjeta de Seguro Social no estaba actualizada antes de la fecha de vencimiento de su declaración de 2023 (incluyendo prórrogas).

**Otro número de identificación del contribuyente.** Usted no podrá reclamar el *EIC* si en lugar de su *SSN* (o el de su cónyuge, si presentan una declaración conjunta) tiene un número de identificación personal del contribu-yente del *IRS* (*ITIN*, por sus siglas en inglés). Los *ITIN* son expedidos por el *IRS* a personas no ciudadanas de los Estados Unidos que no pueden obtener un *SSN*.

**No tiene un *SSN*.** Si no tiene un *SSN* válido en o antes de la fecha de vencimiento de su declaración de impuestos de 2023 (incluyendo prórrogas), escriba “No” en la línea de puntos junto a la línea **27** del Formulario 1040 o 1040-SR. Usted no puede reclamar el *EIC* en su declaración de



impuestos original o en la declaración enmendada de 2023.

***Cómo obtener un SSN.*** Si usted (o su cónyuge, si presentan una declaración conjunta) no tiene un SSN, puede solicitarlo presentando el Formulario SS-5-SP, Solicitud para una tarjeta de Seguro Social, disponible en español, ante la SSA. Puede obtener el Formulario SS-5-SP en el sitio web [SSA.gov/forms/ss-5sp.pdf](https://ssa.gov/forms/ss-5sp.pdf), en la oficina de la SSA más cercana o llamando a la SSA al 800-772-1213.

***Se acerca el plazo para la presentación de la declaración y aún no tiene un SSN.*** Si se acerca el plazo para la presentación de la declaración de impuestos y aún no tiene un SSN, usted puede solicitar una prórroga automática de 6 meses para presentar la declaración. Puede obtener esta prórroga mediante la presentación del Formulario 4868, Solicitud de Prórroga Automática para Presentar la Declaración del Impuesto sobre

el Ingreso Personal de los Estados Unidos. Para más información, vea las instrucciones del Formulario 4868. En lugar de presentar el Formulario 4868, usted puede solicitar una prórroga automática al hacer un pago por medios electrónicos para la fecha de vencimiento de su declaración de impuestos.

### **Requisito 3: Si está separado de su cónyuge y no presenta una declaración conjunta, tiene que cumplir con ciertos requisitos**

Si está casado, por lo general, tiene que presentar una declaración conjunta para reclamar el *EIC*. Sin embargo, hay un requisito especial para los cónyuges separados en 2023.

**Requisito especial para cónyuges separados.** Puede reclamar el *EIC* si está casado, no está presentando una declaración conjunta, tuvo un hijo calificado que vivió en

su hogar por más de la mitad de 2023 y cualquiera de los siguientes aplica:

- Vivió separado de su cónyuge durante los últimos 6 meses de 2023 o
- Está legalmente separado de acuerdo con las leyes de su estado bajo un acuerdo de separación por escrito o un fallo de manutención por separación judicial y no vivió en el mismo hogar que su cónyuge al final de 2023.

Si cumple con estos requisitos, marque el recuadro que se encuentra en la parte superior del Anexo EIC (Formulario 1040).



*Asegúrese de completar y adjuntar el Anexo EIC (Formulario 1040) a su declaración para listar a su hijo (o hijos) calificado. Complete y adjunte el Anexo EIC (Formulario 1040) independientemente de si su hijo (o hijos) calificado tiene un SSN válido.*



*Si el hijo que cumple con los requisitos para ser su hijo calificado para propósitos de reclamar el EIC no tiene un SSN válido, usted podría calificar para reclamar el EIC sólo por usted mismo.*

## **Requisito 4: Tiene que ser ciudadano de los Estados Unidos o extranjero residente durante todo el año**

Si usted fue extranjero no residente durante alguna parte del año, no podrá reclamar el *EIC*, a menos que su estado civil para efectos de la declaración sea casado que presenta una declaración conjunta. Puede usar ese estado civil para efectos de la declaración sólo si su cónyuge es ciudadano estadounidense o extranjero residente y opta por ser tratado como residente estadounidense. En tal caso, se gravan los ingresos que usted y su cónyuge reciban a nivel nacional e internacional. Si necesita más información

sobre esta opción, obtenga la Publicación 519, Guía de Impuestos Estadounidenses para Extranjeros. Si usted fue extranjero no residente durante cualquier parte del año y su estado civil para efectos de la declaración no es casado que presenta una declaración conjunta, escriba "No" en la línea de puntos junto a la línea **27** del Formulario 1040 o 1040-SR.

## **Requisito 5: No puede presentar el Formulario 2555**

Usted no puede reclamar el *EIC* si presenta el Formulario 2555, *Foreign Earned Income* (Ingreso devengado en el extranjero). Este formulario se presenta para excluir del ingreso bruto los ingresos recibidos del extranjero o para deducir o excluir una cantidad por concepto de vivienda en el extranjero. Los territorios de los Estados Unidos no se consideran países extranjeros. Vea la Publicación 54, *Tax Guide for U.S. Citizens and Resident Aliens Abroad* (Guía

tributaria para ciudadanos y extranjeros residentes de los EE. UU. en el extranjero), para más información detallada.

## **Requisito 6: Tiene que tener ingresos de inversiones de \$11,000 o menos**

No puede reclamar el *EIC*, a menos que sus ingresos de inversiones sean \$11,000 o menos. Si sus ingresos de inversiones son más de \$11,000, no puede reclamar el crédito.

Utilice la **Hoja de Trabajo 1** que aparece en este capítulo para calcular sus ingresos de inversiones.

Hoja de Trabajo 1. Ingresos de Inversiones

Guarde para Sus Registros
 

Utilice esta hoja de trabajo para calcular los ingresos de inversiones para propósitos del EIC cuando presente el Formulario 1040 o 1040-SR.

<b>Intereses y Dividendos</b>	
1. Anote toda cantidad de la línea <b>2b</b> del Formulario 1040 o 1040-SR	1. _____
2. Anote toda cantidad de la línea <b>2a</b> del Formulario 1040 o 1040-SR, más toda cantidad de la línea <b>1b</b> del Formulario 8814	2. _____
3. Anote toda cantidad de la línea <b>3b</b> del Formulario 1040 o 1040-SR	3. _____
4. Anote la cantidad de la línea <b>8z</b> del Anexo 1 (Formulario 1040) proveniente del Formulario 8814, si presenta dicho formulario para declarar los ingresos de intereses y dividendos de su hijo en su declaración de impuestos. (Si su hijo recibió un dividendo del <i>Alaska Permanent Fund</i> (Fondo Permanente de Alaska), use la <b>Hoja de Trabajo 2</b> en este capítulo para calcular la cantidad que tiene que anotar en esta línea)	4. _____
<b>Ingresos Netos de Ganancias de Capital</b>	
5. Anote la cantidad de la línea <b>7</b> del Formulario 1040 o 1040-SR. Si la cantidad que aparece en esa línea es una pérdida, anote “-0-”	5. _____
6. Anote toda ganancia que aparezca en la línea <b>7</b> del Formulario 4797, <i>Sales of Business Property</i> (Ventas de bienes comerciales). Si la cantidad de esa línea es una pérdida, anote “-0-”. (Pero si usted completó las líneas <b>8</b> y <b>9</b> del Formulario 4797, anote la cantidad de la línea <b>9</b> en su lugar)	6. _____
7. Reste la cantidad de la línea <b>6</b> de la cantidad de la línea <b>5</b> de esta hoja de trabajo. (Si el resultado es menos de cero, anote “-0-”)	7. _____
<b>Regalías e Ingresos por Alquiler de Bienes Inmuebles/Muebles</b>	
8. Anote todo ingreso de regalías de la línea <b>23b</b> del Anexo E, más todo ingreso que haya recibido del alquiler de bienes inmuebles/muebles que aparezca en la línea <b>8l</b> del Anexo 1 (Formulario 1040)	8. _____
9. Anote la cantidad de todo gasto que aparezca en la línea <b>20</b> del Anexo E, relacionado con el ingreso de regalías, más todo gasto del alquiler de bienes inmuebles/muebles deducido en la línea <b>24b</b> del Anexo 1 (Formulario 1040)	9. _____
10. Reste la cantidad de la línea <b>9</b> de esta hoja de trabajo de la cantidad de la línea <b>8</b> . (Si el resultado es menos de cero, anote “-0-”)	10. _____
<b>Actividades Pasivas</b>	
11. Anote el total de todos los ingresos netos provenientes de actividades pasivas (tales como los ingresos incluidos en la línea <b>26</b> , <b>29a</b> (col. (h)), <b>34a</b> (col. (d)) o <b>40</b> del Anexo E; o ganancias ordinarias identificadas como “ <i>FPA</i> ” en la línea <b>10</b> del Formulario 4797). (Vea las instrucciones a continuación para las líneas <b>11</b> y <b>12</b> )	11. _____
12. Anote el total de toda pérdida de actividades pasivas (como pérdidas incluidas en la línea <b>26</b> , <b>29b</b> (col. (g)), <b>34b</b> (col. (c)) o <b>40</b> del Anexo E; o una pérdida ordinaria identificada como “ <i>PAL</i> ” en la línea <b>10</b> del Formulario 4797). (Vea las instrucciones a continuación para las líneas <b>11</b> y <b>12</b> )	12. _____
13. Combine las cantidades de las líneas <b>11</b> y <b>12</b> de esta hoja de trabajo. (Si el resultado es menos de cero, anote “-0-”)	13. _____
14. Sume las cantidades de las líneas <b>1</b> , <b>2</b> , <b>3</b> , <b>4</b> , <b>7</b> , <b>10</b> y <b>13</b> . Anote el total. <b>Éste es su ingreso de inversiones</b>	14. _____
15. ¿Es la cantidad de la línea <b>14</b> más de \$11,000? <input type="checkbox"/> <b>Sí.</b> Usted no puede reclamar el crédito. <input type="checkbox"/> <b>No.</b> Continúe al Paso 3 de las instrucciones del Formulario 1040 para la línea <b>27</b> para saber si puede reclamar el crédito (a menos que utilice esta publicación para saber si puede reclamar el crédito; en ese caso, pase al <b>Requisito 7</b> que aparece más adelante).	
<b>Instrucciones para las líneas 11 y 12.</b> Al calcular la cantidad a anotar en las líneas <b>11</b> y <b>12</b> , no tome en cuenta ninguna regalía, ingreso (o pérdida) incluida en la línea <b>26</b> del Anexo E ni ninguna cantidad incluida en su ingreso del trabajo o en la línea <b>1</b> , <b>2</b> , <b>3</b> , <b>4</b> , <b>7</b> o <b>10</b> de esta hoja de trabajo. Para saber si el ingreso en la línea <b>26</b> o en la línea <b>40</b> del Anexo E es producto de una actividad pasiva, vea las instrucciones del Anexo E. Si alguna parte del ingreso (o de la pérdida) derivado del alquiler de bienes raíces incluido en la línea <b>26</b> del Anexo E no es una actividad pasiva, escriba “ <i>NPA</i> ” y la cantidad de ese ingreso (o pérdida) en la línea de puntos junto a la línea <b>26</b> .	

This page is intentionally left blank



## **Requisito 7: Tiene que haber recibido ingreso del trabajo**

Este crédito se conoce como “crédito por ingreso del trabajo” porque para tener derecho al mismo, usted tiene que trabajar y recibir ingresos del trabajo. Si está casado y presenta una declaración conjunta, cumple con este requisito si por lo menos uno de los cónyuges trabaja y recibe ingresos del trabajo. Si usted es empleado, el ingreso del trabajo incluye todo ingreso tributable que reciba de su empleador.

El **Requisito 15** contiene información que le ayudará a calcular la cantidad de sus ingresos del trabajo. Si trabaja por cuenta propia o es empleado estatutario, calculará sus ingresos del trabajo en la **Hoja de Trabajo B del EIC** que se encuentra en las Instrucciones para el Formulario 1040.

# Ingreso del Trabajo

El ingreso del trabajo incluye las siguientes clases de ingresos:

1. Salarios, sueldos, propinas y otra paga tributable del empleado. La paga del empleado es ingreso del trabajo sólo si es tributable (está sujeta a impuestos). La paga del empleado no tributable, tales como ciertos beneficios por cuidado de dependientes y beneficios por adopción, no son ingresos del trabajo. Pero hay una excepción para la paga no tributable por combate, la cual puede optar por incluir en el ingreso del trabajo, tal como se explica más adelante.
2. Ingresos netos del trabajo por cuenta propia.
3. Ingreso bruto recibido como empleado estatutario.

**Salarios, sueldos y propinas declarados en la casilla 1 del (de los) Formulario(s)**

**W2.** A usted se le declaran los salarios, sueldos y propinas que recibió por su trabajo en la casilla **1** del Formulario W2, *Wage and Tax Statement* (Comprobante de salarios y retención de impuestos). Usted tiene que declararlos en la línea **1a** del Formulario 1040 o 1040-SR.

**Otros tipos de ingreso del trabajo.** Otros tipos de ingreso del trabajo no declarado en la casilla **1** del Formulario W-2 incluyen salarios recibidos como empleado doméstico, ingresos de propinas no declarados a su empleador, ciertos pagos de exención de *Medicaid* si opta por incluir pagos no tributables como ingreso del trabajo para propósitos de reclamar el *EIC*, beneficios tributables por cuidado de dependientes, beneficios por adopción provistos por el empleador del Formulario 8839, *Qualified Adoption Expenses* (Gastos de adopción

calificados), salarios del Formulario 8919, *Uncollected Social Security and Medicare Tax on Wages* (Impuestos del Seguro Social y *Medicare* no retenidos del salario) y otros ingresos del trabajo. Usted debe declarar éstos en las líneas **1b** a **1h** del Formulario 1040 o 1040-SR.

**Opción de incluir la paga no tributable por combate.** Usted puede optar por incluir su paga no tributable por combate en los ingresos del trabajo para fines del *EIC*. La cantidad de esta paga debe aparecer en la casilla **12** del Formulario W2 con el código Q. Al incluir la paga no tributable por combate en el ingreso del trabajo, su *EIC* puede aumentar o disminuir. Para más información, vea [Paga no tributable por combate](#) en el capítulo 4.

**Ingresos netos del trabajo por cuenta propia.** Es posible que haya recibido ingresos netos del trabajo por cuenta propia si:

- Es dueño de un negocio propio o
- Es ministro o miembro de una orden religiosa.

***Vivienda de un ministro de una orden religiosa.***

El valor del alquiler de una vivienda o de una asignación para vivienda provista a un ministro de una orden religiosa como parte de su salario, por lo general, no está sujeto al impuesto sobre los ingresos pero sí se incluye en las ganancias netas del trabajo por cuenta propia. Por tal motivo, dicho valor se incluye en los ingresos del trabajo para fines del *EIC* (excepto en ciertos casos descritos bajo [Formulario 4361 o 4029 Aprobado](#), más adelante).

**Empleado estatutario.** Usted es empleado estatutario si recibió un Formulario W-2 en el cual el recuadro titulado "*Statutory employee*"

(Empleado estatutario) (recuadro **13**) está marcado. Tiene que declarar sus ingresos y gastos como empleado estatutario en el Anexo C (Formulario 1040), Ganancias o Pérdidas de Negocios.

**Beneficios por huelga y cierre del empleador.** Los beneficios que se le pagan a usted como beneficios por huelga o cierre del empleador, incluyendo tanto el dinero en efectivo como el valor justo de mercado de otra propiedad (que no sean regalos *bona fide*) son generalmente tributables a usted. Si los beneficios por huelga y cierre del empleador son tributables, los beneficios generalmente son ingreso del trabajo. Debe declarar la cantidad de sus beneficios por huelga y cierre del empleador tributables en la línea **1h** del Formulario 1040 o 1040-SR.

## **Formulario 4361 o 4029 Aprobado**

Esta sección es para las personas que tengan uno de los siguientes formularios aprobados:

- Formulario 4361, *Application for Exemption From Self-Employment Tax for Use by Ministers, Members of Religious Orders, and Christian Science Practitioners* (Solicitud para la exención del pago del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia para los ministros, miembros de órdenes religiosas y practicantes de la Ciencia Cristiana); o
- Formulario 4029, *Application for Exemption From Social Security and Medicare Taxes and Waiver of Benefits* (Solicitud para la exención del pago de los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* y la renuncia a beneficios).

Cada formulario aprobado exime ciertos ingresos del pago de los impuestos del Seguro Social. Se explica a continuación cada formulario en términos de lo que se considera o no ingresos del trabajo para fines del *E/C*.



Hoja de Trabajo 2. **Hoja de Trabajo para la Línea 4 de la Hoja de Trabajo 1**

Guarde para Sus Registros 

Complete esta hoja de trabajo sólo si el Formulario 8814 incluye un dividendo del Alaska Permanent Fund (Fondo Permanente de Alaska).

**Nota:** Complete una **Hoja de Trabajo 2** por separado para cada Formulario 8814.

1. Anote la cantidad de la línea **2a** del Formulario 8814 . . . . .

2. Anote la cantidad de la línea **2b** del Formulario 8814 . . . . .

3. Reste la cantidad de la línea **2** de la cantidad de la línea **1** . . . . .

4. Anote la cantidad de la línea **1a** del Formulario 8814 . . . . .

5. Sume las cantidades de las líneas **3** y **4** . . . . .

6. Anote la cantidad del dividendo del *Alaska Permanent Fund* (Fondo Permanente de Alaska) de su hijo . . . . .

7. Divida la cantidad de la línea **6** por la cantidad de la línea **5**. Anote el resultado como número decimal (redondeado por lo menos a tres decimales) . . . . .

8. Anote la cantidad de la línea **12** del Formulario 8814 . . . . .

9. Multiplique la cantidad de la línea **7** por la cantidad de la línea **8** . . . . .

10. Reste la cantidad de la línea **9** de la cantidad de la línea **8**. Anote el resultado en la línea **4** de la **Hoja de Trabajo 1** . . . . .

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

4. \_\_\_\_\_

5. \_\_\_\_\_

6. \_\_\_\_\_

7. \_\_\_\_\_

8. \_\_\_\_\_

9. \_\_\_\_\_

10. \_\_\_\_\_

(Si presenta más de un Formulario 8814, anote en la línea **4** de la **Hoja de Trabajo 1** la suma total de las cantidades de la línea **10** de todas las **Hojas de Trabajo 2**).

49

This page is intentionally left blank

**Formulario 4361.** Ya sea que usted tenga o no un Formulario 4361 aprobado, las cantidades que recibió por realizar oficios religiosos como empleado se consideran ingreso del trabajo. Esto abarca salarios, sueldos, propinas y otra remuneración tributable recibida como empleado.

Si tiene un Formulario 4361 aprobado, una asignación no tributable para vivienda o el valor de alquiler no tributable de una vivienda no se considera ingreso del trabajo. Además, las cantidades que recibió por realizar sus oficios como ministro, pero no como empleado, no se consideran ingreso del trabajo. Ejemplos de esto son los honorarios por officiar matrimonios y pronunciar discursos.

**Formulario 4029.** Ya sea que usted tenga o no un Formulario 4029 aprobado, todos los salarios, sueldos, propinas y otra remuneración tributable como empleado se consideran ingresos del trabajo. Sin embargo,

las cantidades que haya recibido por trabajar por cuenta propia no se consideran ingresos del trabajo. Además, al calcular dicho ingreso, no reste las pérdidas que aparezcan en el Anexo C o F de los salarios declarados en las líneas **1a** a **1h** del Formulario 1040 o 1040-SR.

## **Beneficios por Incapacidad**

Si se jubiló por incapacidad, los beneficios que reciba de su empleador del plan de jubilación por incapacidad se consideran ingresos del trabajo hasta que usted cumpla la edad mínima de jubilación. La edad mínima de jubilación, generalmente, es la edad a partir de la cual hubiera podido recibir una pensión o anualidad si no hubiese estado incapacitado. Tiene que declarar los pagos tributables por incapacidad en la línea **1h** del Formulario 1040 o 1040-SR hasta alcanzar la edad mínima de jubilación.

Los pagos por concepto de pensión se vuelven tributables el día siguiente al día en que usted cumpla la edad mínima de jubilación, pero no se consideran ingreso del trabajo. Declare los pagos tributables de una pensión en las líneas **5a** y **5b** del Formulario 1040 o 1040-SR.

**Pagos del seguro por incapacidad.** Los pagos que haya recibido de una póliza de seguro por incapacidad, cuyas primas las pagó usted mismo, no son ingresos del trabajo. No importa si ha cumplido o no la edad mínima de jubilación. Si esta póliza es a través de su empleador, la cantidad podría aparecer en la casilla **12** del Formulario W-2 con el código J.

## **Ingresos que No se Consideran Ingresos del Trabajo**

Algunos tipos de ingresos que no se consideran ingreso del trabajo incluyen intereses y dividendos, pensiones y anualidades, beneficios del Seguro Social y de la jubilación ferroviaria (incluyendo los

beneficios por incapacidad), pensión para el cónyuge separado o divorciado, pensión alimenticia para hijos menores, beneficios de bienestar social, compensación del seguro obrero, beneficios por desempleo (seguro por desempleo), pagos no tributables por el cuidado de hijos de crianza y beneficios pagados a los veteranos, incluyendo pagos de rehabilitación hechos por el Departamento de Veteranos. No incluya ninguno de estos tipos de ingresos en sus ingresos del trabajo.

**Ingresos recibidos como recluso en una institución penal.** Las cantidades recibidas por servicios realizados mientras estaba recluso en una institución penal no se consideran ingresos del trabajo al calcular el *E/C*.

**Pagos de bienestar social a cambio de actividades laborales.** Los pagos no tributables de bienestar social a cambio de actividades laborales no son ingresos del trabajo para fines del *E/C*. Éstos son pagos en

efectivo que ciertas personas reciben de una agencia estatal o local que administra programas de ayuda pública financiados bajo el programa federal de ayuda temporal para familias necesitadas (*TANF*, por sus siglas en inglés) a cambio de ciertas actividades laborales como (1) prácticas laborales (incluyendo la remodelación o reparación de viviendas públicas) si no hay suficientes plazas disponibles en el sector privado o (2) actividades del programa de servicios comunitarios.

**Bienes gananciales.** Si usted está casado pero califica para presentar la declaración como cabeza de familia o casado que presenta una declaración por separado de acuerdo con ciertos requisitos especiales correspondientes a contribuyentes casados que viven aparte (vea el **Requisito 3**) y vive en un estado donde rigen las leyes de los bienes gananciales, sus ingresos del trabajo para propósitos del *E/C* no incluyen ninguna

cantidad ganada por su cónyuge si se considera que dicha cantidad le pertenece a usted de acuerdo con esas leyes. Esa cantidad no se considera ingresos del trabajo para propósitos del *E/C*, aunque usted tenga que incluirla en sus ingresos brutos en la declaración de impuestos. Sus ingresos del trabajo incluyen toda la cantidad que devengó, aun cuando parte de ésta se considere que pertenece a su cónyuge de acuerdo con las leyes de los bienes gananciales del estado en el que vive usted.

***Pareja o sociedad doméstica en Nevada, Washington y California.*** Si usted se ha registrado como pareja o sociedad doméstica en los estados de Nevada, Washington o California, las mismas reglas aplican. Su ingreso del trabajo para propósitos del *E/C* no incluye ninguna cantidad ganada por su pareja (socio doméstico). Su ingreso del trabajo incluye la cantidad completa que usted ha ganado. Vea la Publicación 555,



*Community Property* (Bienes gananciales), para más detalles.

**Pagos del Programa del Fondo de Conservación (CRP).** Si estaba recibiendo beneficios del Seguro Social por jubilación o incapacidad durante el período en el que recibió pagos del Programa del Fondo de Conservación (*CRP*, por sus siglas en inglés), dichos pagos no se consideran ingresos del trabajo para fines del *EIC*.

**Paga militar no tributable.** La paga no tributable para miembros de las Fuerzas Armadas no se considera ingresos del trabajo para fines del *EIC*. Algunos ejemplos de la paga militar no tributable son la paga por combate, la asignación básica para la vivienda (*BAH*, por sus siglas en inglés) y la asignación básica para el sustento (*BAS*, por sus siglas en inglés). Vea la Publicación 3, *Armed Forces' Tax Guide* (Guía tributaria para las Fuerzas Armadas), para más información.



***Paga por combate.*** *Usted puede optar por incluir su paga no tributable por combate en sus ingresos del trabajo para fines del EIC. Vea **Paga** no tributable por combate en el capítulo 4.*

## 2.

### **Requisitos si Tiene un Hijo Calificado**

Si ha cumplido con todos los requisitos del capítulo 1, utilice este capítulo para determinar si tiene un hijo calificado. Este capítulo trata los **Requisitos 8 a 10**. Usted tiene que cumplir con estos tres requisitos, así como los que aparecen en los capítulos 1 y 4, para calificar para el *EIC* con un hijo calificado.

Siga los requisitos si tiene un hijo que cumple con los requisitos para ser su hijo calificado para propósitos de reclamar el *EIC*, incluso si el hijo que lo califica a usted para reclamar el *EIC* no tiene un *SSN* válido expedido en o antes de la fecha de vencimiento de su declaración de impuestos de 2023 (incluyendo prórrogas).

Cuando presente el Formulario 1040 o 1040-SR, tiene que adjuntar el Anexo EIC (Formulario 1040) a su declaración de impuestos si tiene al menos un hijo que cumple con los requisitos para ser su hijo calificado para propósitos de reclamar el *EIC*, incluso si ese hijo no tiene un SSN válido expedido en o antes de la fecha de vencimiento de su declaración de impuestos (incluyendo prórrogas). Para más información sobre cómo completar el Anexo EIC (Formulario 1040) si su hijo o hijos calificados no tienen un SSN válido, vea el Anexo EIC (Formulario 1040). Si cumple con todos los requisitos del capítulo 1 y los de este capítulo, lea el capítulo 4 para saber cuál es el siguiente paso.

**Ningún hijo calificado.** Si no cumple con el **Requisito 8**, no tiene un hijo calificado. Lea el capítulo 3 para saber si puede obtener el *EIC* sin tener un hijo calificado.



*Si su hijo reúne los requisitos para ser su hijo calificado pero también cumple con los requisitos para ser el hijo calificado de otra persona, sólo uno de ustedes puede tratar al hijo como hijo calificado para reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Si la otra persona puede reclamar a ese hijo bajo las reglas del empate, usted no puede reclamar el EIC como contribuyente con un hijo calificado, a menos que usted tenga otro hijo calificado. Sin embargo, usted quizás pueda reclamar el EIC sin un hijo calificado.*

## **Requisito 8: Su hijo tiene que cumplir con los requisitos de parentesco, edad, residencia y declaración conjunta**

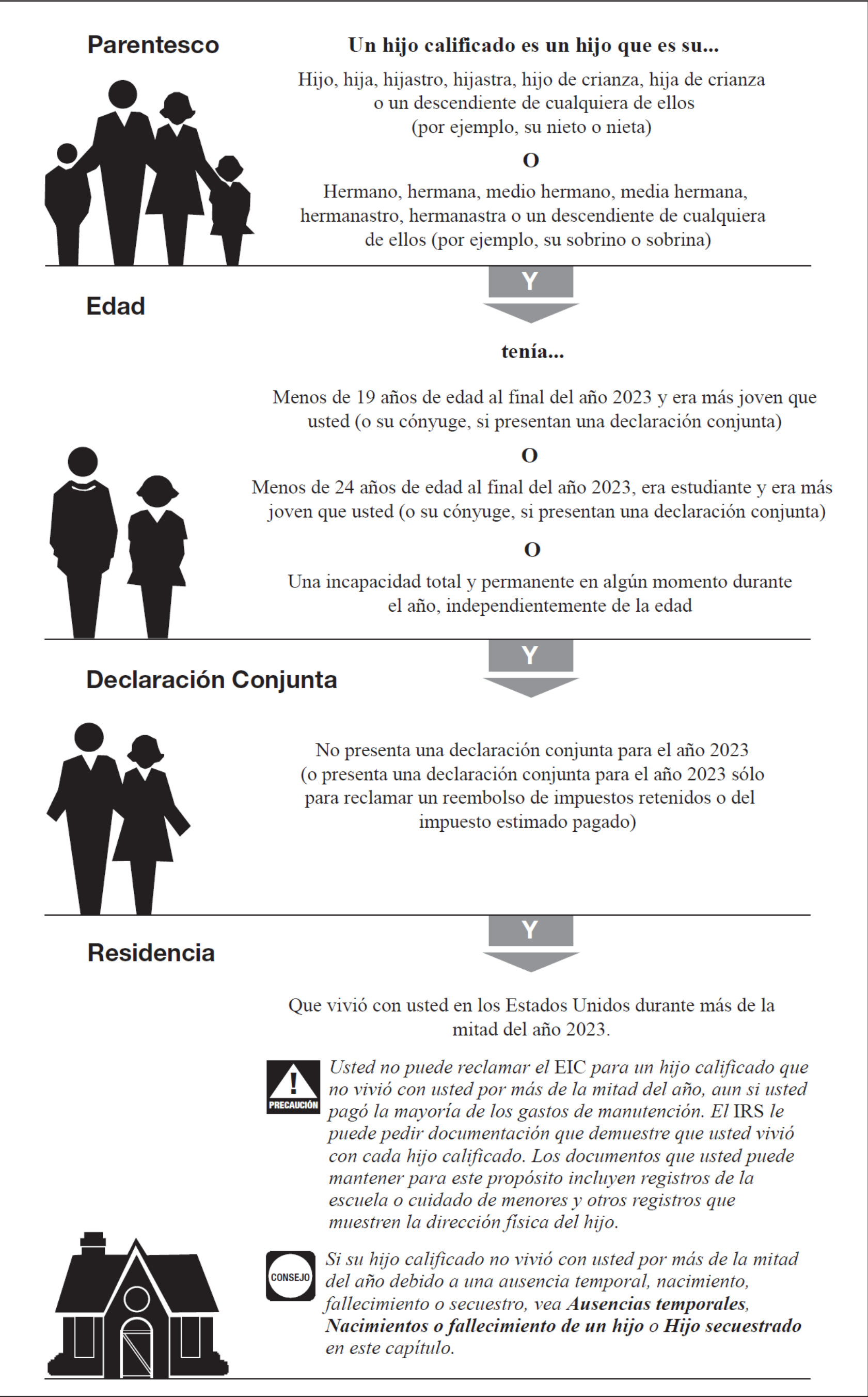
Su hijo es un hijo calificado si cumple con cuatro requisitos. Los cuatro requisitos son de:

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

Los cuatro requisitos se resumen en la **Figura A**. Los párrafos siguientes contienen más información sobre cada requisito.

Figura A. Requisitos para Ser Hijo Calificado

**Precaución:** La **Figura A** es un resumen de los requisitos para reclamar a un hijo calificado. Para más detalles, vea el resto de este capítulo.



This page is intentionally left blank



## Requisito de Parentesco

Para ser su hijo calificado, el hijo tiene que ser su: Hijo, hija, hijastro, hijastra, hijo o hija de crianza o un descendiente de cualesquiera de ellos (por ejemplo, su nieto o nieta); o

- Hermano, hermana, medio hermano, media hermana, hermanastro, hermanastra o un descendiente de cualesquiera de ellos (por ejemplo, su sobrino o sobrina).

Las siguientes definiciones clarifican el requisito de parentesco.

**Hijo adoptivo.** Un hijo adoptivo siempre se trata como hijo propio. El término “hijo adoptivo” incluye a un hijo que ha sido puesto legalmente bajo su tutela para ser legalmente adoptado.

**Hijo de crianza.** Para propósitos del *EIC*, una persona es su hijo de crianza si el hijo ha sido puesto bajo su custodia por una agencia de adopciones autorizada o por sentencia,

decreto u otra orden de un tribunal con jurisdicción competente. Las agencias de adopciones autorizadas incluyen:

- Una agencia gubernamental estatal o local,
- Una organización exenta de impuestos autorizada por el estado y
- Un gobierno tribal estadounidense o una organización autorizada por un gobierno tribal estadounidense para colocar niños indígenas.

***Ejemplo.*** Diana, de 12 años, fue puesta bajo su cuidado hace 2 años por una agencia autorizada para colocar niños en hogares de crianza. Diana es su hija de crianza.

## **Requisito de Edad**

Su hijo tiene que:

1. Tener menos de 19 años de edad al final de 2023 y ser más joven que

usted (o su cónyuge, si presentan una declaración conjunta);

2. Tener menos de 24 años de edad al final de 2023, ser estudiante y ser más joven que usted (o su cónyuge, si presentan una declaración conjunta); o
3. Estar total y permanentemente incapacitado durante algún momento en el año 2023, independientemente de su edad.

Los siguientes ejemplos y definiciones aclaran el requisito de edad.

***Ejemplo 1: Hijo que no es menor de 19 años de edad.*** Su hijo cumplió 19 años de edad el 10 de diciembre. A menos que él estuviera total y permanentemente incapacitado o fuera estudiante, no es hijo calificado porque al final del año no tenía **menos** de 19 años de edad.

***Ejemplo 2: Hijo que no es más joven que usted o que su cónyuge.*** Su hermano, que

tiene 23 años de edad, un estudiante a tiempo completo y soltero, vive con usted y el cónyuge de usted. Su hermano no está incapacitado. Tanto usted como su cónyuge tienen 21 años de edad y presentan una declaración de impuestos conjunta. Su hermano no es su hijo calificado porque no es más joven que usted o que el cónyuge de usted.

***Ejemplo 3: Hijo que es más joven que el cónyuge de usted, pero no menor que usted.*** Los hechos son los mismos que en el ***Ejemplo 2***, excepto que el cónyuge de usted tiene 25 años de edad. Debido a que su hermano es más joven que el cónyuge de usted, él es su hijo calificado, aunque no sea menor que usted.

**Definición de estudiante.** Para considerarse estudiante, durante una parte de cada uno de cualesquiera 5 meses naturales del año natural, su hijo tiene que ser:

1. Un estudiante a tiempo completo en una escuela que tenga un personal docente permanente, un programa de estudios y un estudiantado regular en la escuela; o
2. Un estudiante que toma un curso a tiempo completo, de adiestramiento agropecuario ofrecido por una escuela descrita en el punto (1) o por un gobierno estatal, de condado o local.

Los 5 meses naturales no tienen que ser consecutivos.

Un estudiante a tiempo completo es un estudiante matriculado en un número de horas o en cursos que la escuela considera asistencia a tiempo completo.

***Definición de escuela.*** Una escuela puede ser primaria, secundaria, un colegio o una universidad; o puede ser técnica, laboral o mecánica. Sin embargo, los cursos de capacitación en el empleo, las escuelas por

correspondencia y las escuelas que ofrecen cursos sólo por Internet no se consideran escuelas para propósitos del *EIC*.

*Estudiantes de escuela secundaria vocacional.*

Los estudiantes que trabajen en empleos de adiestramiento cooperativo en industrias privadas como parte del programa normal de una escuela para capacitación práctica y en el aula se consideran estudiantes a tiempo completo.

**Total y permanentemente incapacitado.**

Su hijo está total y permanentemente incapacitado si le corresponden las dos condiciones siguientes:

1. Su hijo no puede dedicarse a ninguna actividad lucrativa considerable a causa de una condición física o mental.
2. Un médico determina que la condición ha durado o se espera que dure de

manera continua por lo menos un año o que puede causarle la muerte.

***Actividad lucrativa considerable.*** Una actividad lucrativa considerable consiste en realizar deberes considerables durante un período razonable mientras está trabajando por paga o su propio beneficio, o mientras está haciendo trabajo que normalmente es remunerado o para el beneficio de uno.

Trabajo a tiempo completo (o trabajo a tiempo parcial, realizado para la conveniencia de su empleador) en una situación de empleo competitivo recibiendo por lo menos un salario mínimo comprueba que el hijo puede realizar una actividad lucrativa considerable.

Trabajo que uno hace para cuidar de sí mismo o de su vivienda no se considera actividad lucrativa considerable. Tampoco lo son trabajos no remunerados para sus pasatiempos, las terapias o el entrenamiento institucional que reciba en instalaciones separadas, la asistencia a la escuela, los

clubes, los programas sociales u otras actividades parecidas. Sin embargo, la naturaleza del trabajo que lleva a cabo tal vez compruebe que el hijo puede realizar actividades lucrativas considerables.

El hecho de que el hijo no haya trabajado por mucho tiempo no comprueba por sí solo que el hijo no pueda realizar actividades lucrativas considerables.

Si desea ver ejemplos de actividades lucrativas considerables, vea la Publicación 524, *Credit for the Elderly or the Disabled* (Crédito para ancianos o personas incapacitadas).

## **Requisito de Residencia**

Su hijo tiene que haber vivido con usted en los Estados Unidos durante más de la mitad del año 2023.





*Usted no puede reclamar el EIC para un hijo calificado que no vivió con usted por más de la mitad del año aun si usted pagó la mayoría de los gastos de manutención. El IRS le puede pedir documentación que demuestre que usted vivió con cada hijo calificado. Los documentos que usted puede mantener para este propósito incluyen registros de la escuela o cuidado de menores y otros registros que muestren la dirección física del hijo.*

Los siguientes párrafos clarifican el requisito de residencia.

**Estados Unidos.** Esto abarca los 50 estados y el Distrito de Columbia. No se incluyen Puerto Rico ni los territorios de los Estados Unidos, tales como Guam.

**Albergues para personas sin hogar.** Su hogar puede estar en cualquier lugar donde usted viva habitualmente. No necesita vivir en un hogar tradicional. Por ejemplo, si su hijo vivió con usted durante más de la mitad del

año en uno o más albergues para personas sin hogar, su hijo cumple con el requisito de residencia.

**Personal militar destacado fuera de los Estados Unidos.** Para propósitos del *EIC*, al personal militar destacado fuera de los Estados Unidos en servicio activo prolongado se le considera como si hubiera vivido en los Estados Unidos durante ese período de servicio.

***Servicio activo prolongado.*** Servicio activo prolongado significa que usted ha sido llamado u ordenado a prestar servicio militar por un período indefinido o por un período de más de 90 días. Una vez que comience a cumplir su servicio activo prolongado, se considera que ha estado activo aunque no preste servicio por un período de más de 90 días.

**Nacimiento o fallecimiento de un hijo.** Un hijo que nació o falleció en 2023 es tratado como si hubiera vivido con usted durante más

de la mitad del año 2023 si su hogar fue también el del hijo durante más de la mitad del tiempo que estuvo vivo ese año.

**Ausencias temporales.** El tiempo que usted o su hijo se encuentre temporalmente ausente del hogar, debido a una circunstancia especial (fuera de lo común), se cuenta como tiempo que vivió con usted. Algunos ejemplos de circunstancias especiales incluyen: enfermedad, asistencia a una escuela, negocios, vacaciones, servicio militar y detención en una institución penal para jóvenes.

**Hijo adoptivo.** Si adoptó un hijo en 2023, y ese hijo fue puesto legalmente bajo su tutela para ser legalmente adoptado en 2023, o el hijo era un hijo de crianza que reunía los requisitos puesto bajo su tutela en 2023, se considera que el hijo vivió con usted durante más de la mitad de 2023 si su vivienda o residencia principal fue la vivienda o residencia principal de ese hijo por más de la

mitad del tiempo que dicho hijo fue adoptado o puesto bajo su tutela en 2023.

**Hijo secuestrado.** A un hijo secuestrado se le trata como si hubiera vivido con usted durante más de la mitad del año si vivió con usted durante más de la mitad de la parte del año antes de la fecha en que ocurrió el secuestro o después de la fecha del regreso del hijo. Las autoridades encargadas de hacer cumplir la ley correspondientes tienen que suponer que el hijo ha sido secuestrado por alguien que no sea miembro de su familia o de la del hijo. Este trato corresponde a todos los años transcurridos hasta que devuelvan al hijo. Sin embargo, el último año en que esto se puede aplicar es en el que primero ocurra una de las siguientes circunstancias:

1. El año en que se determine que el hijo está muerto o
2. El año en que el hijo hubiera cumplido 18 años de edad.

Si su hijo calificado fue secuestrado y cumple con estos requisitos, escriba “KC”, en vez de un número, en la línea **6** del Anexo EIC (Formulario 1040).

## **Requisito de Declaración Conjunta**

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

**Excepción.** Una excepción al requisito de declaración conjunta es aplicable si su hijo y el cónyuge de éste presentan una declaración conjunta sólo para reclamar un reembolso de impuestos retenidos o del impuesto estimado pagado.

***Ejemplo 1: Hijo que presenta una declaración conjunta.*** Usted mantuvo a su hijo de 18 años de edad, el cual vivió con usted durante todo el año mientras su cónyuge estaba en las Fuerzas Armadas. El cónyuge ganó \$25,000 en ingreso ese año. La pareja presenta una declaración conjunta.

Debido a que su hijo y su cónyuge presentan una declaración conjunta, dicho hijo no es su hijo calificado.

***Ejemplo 2: Hijo que presenta una declaración conjunta para reclamar un reembolso de los impuestos retenidos.***

Su hijo de 18 años de edad y su cónyuge de 17 años de edad recibieron \$800 de ingresos de trabajos a tiempo parcial y no tuvieron otro tipo de ingresos. No tienen hijos. Ninguno tiene que presentar una declaración de impuestos. Debido a que les retuvieron impuestos de su paga, ellos presentan una declaración conjunta sólo para reclamar el reembolso de los impuestos retenidos. La excepción del requisito de la declaración conjunta les corresponde; de esta manera este hijo podría ser su hijo calificado si todos los demás requisitos se cumplen.

***Ejemplo 3: Hijo que presenta una declaración conjunta para reclamar un crédito tributario de oportunidad para***

***los estadounidenses (American opportunity tax credit).*** Los hechos son los mismos que en el ***Ejemplo 2***, excepto que no le retuvieron impuestos de la paga de su hijo. Ni a su hijo ni a su cónyuge se les requiere presentar una declaración de impuestos pero presentan una declaración conjunta para reclamar los \$124 del *American opportunity tax credit* (Crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses), y obtener el reembolso de esa cantidad. Ya que la razón por la que presentan la declaración es para reclamar el crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses, no la están presentando solamente para reclamar un reembolso de impuestos retenidos o del impuesto estimado pagado. La excepción al requisito de declaración conjunta no aplica; por lo tanto, este hijo no es su hijo calificado.

**Hijo casado.** Aun si su hijo no presenta una declaración conjunta, si su hijo estaba casado

al final del año, dicho hijo no puede ser su hijo calificado a menos que:

1. Usted pueda reclamar a su hijo como dependiente o
2. La razón por la cual usted no puede reclamar a su hijo como dependiente sea que usted le permite al otro padre que reclame a su hijo como dependiente basándose en el [Requisito especial para padres divorciados o separados \(o que viven aparte\)](#), como se explica más adelante.



### ***Número de Seguro Social (SSN).***

*Para reclamar una cantidad del EIC mayor basado en un hijo calificado, tal hijo calificado tiene que tener un SSN válido en o antes de la fecha de vencimiento de su declaración de impuestos de 2023 (incluyendo prórrogas), a menos que haya nacido y fallecido en 2023 y usted adjunta a su declaración una copia del acta de nacimiento, certificado de defunción o*



*expedientes del hospital que muestren que el hijo nació vivo. Usted no puede reclamar una cantidad del EIC mayor basado en un hijo calificado si:*

- 1. El SSN de su hijo calificado no aparece en la declaración de impuestos o es incorrecto;*
- 2. La tarjeta de Seguro Social de su hijo calificado indica que no es válida para trabajar ("Not Valid for Employment") y fue expedida para obtener beneficios procedentes de fondos del gobierno federal; o*
- 3. En lugar de un SSN, su hijo calificado tiene:*
  - a. Un ITIN, el cual se le expide a una persona que no es ciudadana de los Estados Unidos y que no puede obtener un SSN; o*
  - b. Un número de identificación del contribuyente en proceso de*

*adopción (ATIN, por sus siglas en inglés), expedido a los padres adoptivos que no pueden obtener un SSN para el niño que van a adoptar hasta que la adopción se finalice.*

Si tiene más de un hijo calificado y solamente uno de ellos tiene un SSN válido, sólo puede usar ese hijo para reclamar una cantidad del EIC mayor. Para obtener más información sobre el SSN, vea el **Requisito 2**.



*Si "Not Valid for Employment" (No es válida para trabajar) está impreso en la tarjeta de Seguro Social de su hijo y el estado migratorio de su hijo ha cambiado por lo que ahora es ciudadano estadounidense o residente permanente, solicite a la SSA una nueva tarjeta de Seguro Social sin la inscripción.*



*Si tiene un hijo que cumple con los requisitos para ser un hijo calificado para propósitos de reclamar el EIC, pero dicho hijo no tiene un SSN válido, usted puede reunir los requisitos para reclamar el crédito sólo por usted mismo.*

## **Requisito 9: Sólo una persona puede utilizar a su hijo calificado para reclamar el EIC**

Algunas veces un hijo cumple con los requisitos para ser el hijo calificado de más de una persona. No obstante, sólo una de dichas personas puede tratar a ese hijo como hijo calificado y reclamar todos los siguientes beneficios tributarios (siempre que la persona cumpla con los requisitos para cada beneficio):

1. El crédito tributario por hijos, el crédito por otros dependientes o el crédito tributario adicional por hijos.

2. El estado civil de cabeza de familia para efectos de la declaración.
3. El crédito por gastos del cuidado de menores y dependientes.
4. La exclusión por beneficios del cuidado de dependientes.
5. El *EIC*.

La otra persona no puede obtener ninguno de estos beneficios basado en este hijo calificado. En otras palabras, usted y la otra persona no pueden acordar dividir estos beneficios entre ustedes. La otra persona no puede reclamar ninguno de estos beneficios tributarios, a menos que esa persona tenga otro hijo calificado.

Las reglas del empate (que se explican a continuación) muestran quién, de haber alguien, puede reclamar el *EIC* cuando más de una persona tiene el mismo hijo calificado. Sin embargo, las reglas del empate no

corresponden si la otra persona es su cónyuge y ustedes presentan una declaración conjunta.

**Reglas del empate.** Para determinar quién puede reclamar a un hijo como hijo calificado y reclamar los cinco beneficios tributarios mencionados anteriormente, las reglas del empate a continuación son aplicables. Para propósitos de estas reglas del empate, el término “padre” significa un padre biológico o adoptivo de un individuo. No incluye un padrastro o padre de crianza a menos que esa persona haya adoptado al individuo.

- Si sólo una de las personas es el padre o la madre del hijo, entonces el hijo será tratado como el hijo calificado de dicha persona.
- Si los padres presentan una declaración conjunta y reclaman al hijo como hijo calificado, el hijo será tratado como el hijo calificado de los padres.

- Si los padres no presentan una declaración conjunta juntos pero ambos padres reclaman al hijo como hijo calificado, el *IRS* tratará al hijo como hijo calificado del padre con quien el hijo vivió más tiempo durante el año. Si el hijo vivió con cada padre por la misma cantidad de tiempo, el *IRS* va a tratar al hijo como hijo calificado del padre con el *AG*/ mayor para el año.
- Si ninguno de los padres puede reclamar al hijo como hijo calificado, el hijo será tratado como el hijo calificado de la persona con el *AG*/ mayor para ese año.
- Si uno de los padres puede reclamar al hijo como hijo calificado pero ninguno lo reclama, el hijo será tratado como el hijo calificado de la persona que tenga el *AG*/ mayor para el año, pero sólo si el *AG*/ de esa persona es mayor que el *AG*/ de cada uno de los padres.