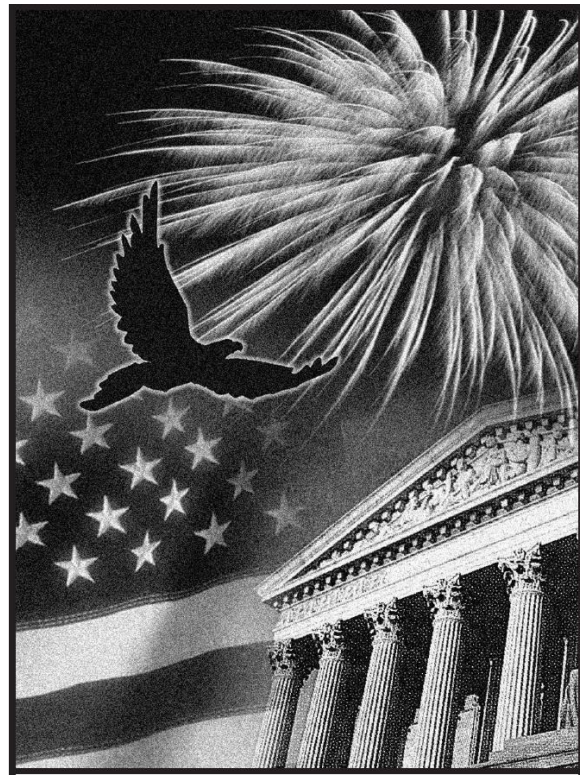


Publicación 596

Crédito por Ingreso del Trabajo (*EIC*)

Úsese al preparar la declaración de **2023**

Volume 2 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



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

This page is intentionally left blank



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.

Sujeto a los requisitos del empate, usted y la otra persona quizás puedan escoger quién de ustedes va a reclamar al hijo como hijo calificado. Vea los **Ejemplos 1 a 12**. Si no puede reclamar el *EIC*, ya que su hijo calificado es tratado bajo las reglas del empate como el hijo calificado de otra persona para el año 2023, usted quizás pueda reclamar el *EIC* basándose en un hijo calificado diferente o reclamar el *EIC* usando los requisitos para personas que no tienen hijos calificados que se explican en el capítulo 3.

Si la otra persona no puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Si usted y otra persona tienen el mismo hijo calificado,

pero la otra persona no puede reclamar el *E/C* porque la otra persona no reúne los requisitos o su ingreso del trabajo o el *AGI* es demasiado alto, usted quizás pueda tratar al hijo como hijo calificado. Vea los **Ejemplos 6 y 7**. Pero usted no puede tratar al hijo como hijo calificado para reclamar el *E/C* si la otra persona se basa en el hijo para reclamar cualesquiera de los cinco beneficios tributarios enumerados anteriormente en este capítulo.

Ejemplos. Los siguientes ejemplos pueden ayudarle a determinar si puede reclamar el *E/C* cuando usted y otra persona tienen el mismo hijo calificado.

Ejemplo 1: Hijo que vivió con su madre y su abuela. Usted y su hijo de 2 años de edad, Jaime, vivieron con la madre de usted todo el año. Usted tiene 25 años de edad, no está casada y su *AGI* es \$9,000. Su único ingreso fue \$9,000 de un trabajo a tiempo parcial. El único ingreso laboral de su madre fue \$22,000 y su *AGI* es

\$22,000. El padre de Jaime no vivió ni con usted ni con Jaime. El requisito especial para padres divorciados o separados o que viven aparte, el cual se explica más adelante, no corresponde. Jaime es hijo calificado tanto de usted como de la madre de usted porque cumple con los requisitos de parentesco, edad, residencia y declaración conjunta para usted y la madre de usted. Sin embargo, sólo una de ustedes puede considerarlo hijo calificado para reclamar el *E/C* (y los otros beneficios tributarios que aparecen anteriormente en este capítulo a los que tenga derecho dicha persona). Él no es el hijo calificado de ninguna otra persona, incluyendo su padre. Si usted no reclama a Jaime como hijo calificado para propósitos del *E/C* o para cualesquiera de los otros beneficios tributarios indicados anteriormente en este capítulo, su madre lo puede considerar hijo calificado para reclamar el *E/C* (y cualesquiera de los otros beneficios tributarios indicados anteriormente

en este capítulo a los cuales ella tenga derecho).

Ejemplo 2: El AGI de la madre es mayor que el de la abuela. Los hechos son los mismos que en el **Ejemplo 1**, excepto que usted tiene un AGI de \$25,000. Ya que el AGI de su madre no es mayor que el de usted, ella no puede reclamar a Jaime como su hijo calificado. Sólo usted puede reclamarlo.

Ejemplo 3: Dos personas reclaman al mismo hijo. Los hechos son los mismos que en el **Ejemplo 1**, excepto que usted y su madre reclaman a Jaime como hijo calificado. En este caso, usted como madre del hijo va a ser la única persona a la que se le permita reclamar a Jaime para reclamar el *EIC* y los otros beneficios tributarios a los que tenga derecho que están enumerados anteriormente en este capítulo. El *IRS* le denegará a su madre el derecho de reclamar el *EIC* y cualesquiera de los otros beneficios tributarios indicados anteriormente en este capítulo

basados en Jaime. Su madre no puede reclamar el *EIC* para contribuyentes sin un hijo calificado debido a que su ingreso bruto ajustado es superior a \$17,640.

Ejemplo 4: Hijos calificados divididos entre dos personas. Los hechos son los mismos que en el ***Ejemplo 1***, excepto que usted también tiene otros dos hijos menores que son hijos calificados tanto de usted como de su madre. Sólo una de ustedes puede reclamar a cada hijo como hijo calificado. No obstante, si el *AGI* de su madre es mayor que el de usted, puede permitirle a su madre que reclame a uno o más de los hijos. Por ejemplo, usted puede reclamar a un hijo y su madre puede reclamar a los otros dos.

Ejemplo 5: Contribuyente que es un hijo calificado. Los hechos son los mismos que en el ***Ejemplo 1***, excepto que usted tiene sólo 18 años de edad. Esto significa que usted es el hijo calificado de su madre. Debido al **Requisito 10**, que se explica a continuación,

usted no puede reclamar el *EIC* ni reclamar a su hijo como hijo calificado. Sólo su madre podría basarse en Jaime como hijo calificado para reclamar el *EIC*. Si su madre cumple con todos los demás requisitos para reclamar el *EIC* y usted no reclama a Jaime como hijo calificado para ninguno de los beneficios tributarios enumerados anteriormente, su madre puede declararlos a usted y a Jaime como hijos calificados para propósitos del *EIC*.

Ejemplo 6: Abuela con demasiado ingreso del trabajo para reclamar el EIC.

Los hechos son los mismos que en el ***Ejemplo 1***, excepto que su madre tuvo ingresos de \$50,000 de su trabajo. Debido a que los ingresos del trabajo de su madre son demasiado altos para que ella reclame el *EIC*, sólo usted puede reclamar el crédito basándose en su hijo.

Ejemplo 7: Madre con demasiado ingreso del trabajo para reclamar el EIC. Los

hechos son los mismos que en el **Ejemplo 1**, excepto que usted tuvo ingresos de \$50,000 de su trabajo y su *AGI* es \$50,500. No puede reclamar el *EIC* porque su ingreso del trabajo es demasiado alto. Su madre tampoco puede reclamar el *EIC* ya que su *AGI* no es mayor que el de usted.

Ejemplo 8: Padres separados. Usted, su cónyuge y su hijo de 10 años de edad, José, vivieron juntos hasta el 1 de agosto del año 2023, cuando su cónyuge se mudó del hogar. En agosto y septiembre, José vivió con usted. Por el resto del año, José vivió con su cónyuge, quien es el padre de José. José es el hijo calificado tanto de usted como de su cónyuge porque vivió con cada uno de ustedes por más de la mitad del año y porque cumplió con los requisitos de parentesco, edad y declaración conjunta para ambos. Al final del año, usted y su cónyuge aún no estaban divorciados, ni legalmente separados o separados conforme a un acuerdo de

separación por escrito; por lo tanto, el [requisito especial para padres divorciados o se- parados \(o que viven aparte\)](#) no corresponde.

Usted y su cónyuge presentarán declaraciones por separado. Su cónyuge accede a que usted reclame a José como hijo calificado. Esto significa que, si su cónyuge no reclama a José como hijo calificado para cualesquiera de los beneficios tributarios que aparecen anteriormente en este capítulo, usted puede reclamarlo como hijo calificado para cualesquiera de los beneficios tributarios que aparecen anteriormente en este capítulo a los cuales usted tenga derecho. Sin embargo, usted no puede tomar el *EIC* porque usted y su cónyuge no vivieron separados los últimos 6 meses de 2023 y, durante el tiempo que vivieron separados al final del año 2023, no estaban legalmente separados de acuerdo con las leyes de su estado bajo un acuerdo de separación por escrito o un fallo de

manutención por separación judicial. Por lo tanto, usted no cumple con los requisitos para ciertos cónyuges separados para tomar el *EIC* cuando no presentan una declaración conjunta. Tampoco puede tomar el crédito por gastos de cuidado de menores y dependientes porque su estado civil para efectos de la declaración es casado que presenta la declaración por separado y usted y su cónyuge no vivieron separados los últimos 6 meses de 2023. Vea la Publicación 503, *Child and Dependent Care Expenses* (Gastos del cuidado de menores y dependientes).

Ejemplo 9: Padres separados reclaman al mismo hijo. Los hechos son los mismos que en el Ejemplo 8, excepto que tanto usted como su cónyuge reclaman a José como hijo calificado. En este caso, sólo su cónyuge puede reclamar a José como hijo calificado. Esto se debe a que, durante el año 2023, su hijo vivió con su cónyuge por más tiempo que con usted. Usted no puede reclamar el EIC

debido a que usted es un cónyuge separado que no presenta una declaración conjunta y usted no tiene un hijo calificado. Sin embargo, el estado civil para efectos de la declaración de su cónyuge es también casado que presenta la declaración por separado; por lo tanto, su cónyuge no puede reclamar el EIC porque usted y su cónyuge no vivieron separados los últimos 6 meses de 2023 o no están legalmente separados de acuerdo con las leyes de su estado conforme a un acuerdo de separación por escrito o un fallo de manutención por separación judicial. Por lo tanto, su cónyuge no cumple con los requisitos para tomar el EIC como cónyuge separado que no presenta una declaración conjunta. Su cónyuge tampoco puede tomar el crédito por gastos de cuidado de menores y dependientes porque su estado civil para efectos de la declaración es casado que presenta la declaración por separado y usted y su cónyuge no vivieron separados los últimos 6 meses de 2023. Vea la Publicación 503.

Ejemplo 10: Padres no casados. Usted, su hijo de 5 años de edad y el padre de su hijo vivieron juntos todo el año. Usted y el padre de su hijo no están casados. Su hijo es el hijo calificado tanto de usted como del padre de su hijo porque cumple con los requisitos de parentesco, edad, residencia y declaración conjunta tanto para usted como para el padre. Su ingreso del trabajo y AGI son \$12,000 y los del padre de su hijo son \$14,000. Ninguno de ustedes tuvo otros ingresos. El padre de su hijo accede a que usted reclame al hijo como hijo calificado. Esto significa que, si el padre de su hijo no reclama a su hijo como hijo calificado para el EIC o para cualesquiera de los otros beneficios tributarios que aparecen anteriormente en este capítulo, usted puede reclamarlo como hijo calificado para el EIC y para cualesquiera de los demás beneficios que aparecen anteriormente en este capítulo a los cuales usted tenga derecho.

Ejemplo 11: Padres no casados reclaman al mismo hijo. Los hechos son los mismos que en el **Ejemplo 10**, excepto que tanto usted como el padre de su hijo reclaman a su hijo como hijo calificado. En este caso, sólo al padre de su hijo se le permitirá reclamar al hijo como hijo calificado. Esto se debe a que el *AGI* del otro padre, \$14,000, es mayor que el *AGI* de usted, \$12,000. Usted puede reclamar el *EIC* sin un hijo calificado.

Ejemplo 12: Hijos que no vivieron con los padres. Usted y su sobrina de 7 años de edad, quien es hija de su hermana, vivieron con la madre de usted durante todo el año. Usted tiene 25 años de edad y su *AGI* fue \$9,300. Su único ingreso fue producto de un trabajo a tiempo parcial. El *AGI* de su madre fue \$15,000. El único ingreso de su madre fue producto de su trabajo. Los padres de su sobrina presentan una declaración conjunta, tienen un *AGI* menor de \$9,000 y no vivieron con usted o su hija (la sobrina de usted). Su

sobrina es la hija calificada de usted y de su madre porque cumple con los requisitos de parentesco, edad, residencia y declaración conjunta tanto para usted como para su madre. Sin embargo, sólo su madre puede reclamar a su sobrina como hija calificada. Esto se debe a que el *AGI* de su madre, \$15,000, es mayor que el de usted, \$9,300.

Requisito especial para padres divorciados o separados (o que viven aparte). Un hijo se considera hijo calificado del padre o de la madre sin custodia si todas las siguientes situaciones son ciertas:

1. Los padres:
 - a. Están divorciados o legalmente separados conforme a un fallo de divorcio o de manutención por separación judicial,
 - b. Están separados conforme a un acuerdo de separación por escrito o

- c. Vivieron separados en todo momento durante los últimos 6 meses del año 2023.
- 2. El hijo recibió de los padres más de la mitad de su manutención para el año.
- 3. El hijo estuvo bajo la custodia de uno de los padres, o ambos, por más de la mitad del año 2023.
- 4. Una de las siguientes afirmaciones es cierta:
 - a. El padre con custodia firma un Formulario 8332, *Release/Revocation of Release of Claim to Exemption for Child by Custodial Parent* (Renuncia/revocación de la renuncia de la reclamación de exención para un hijo por el padre o la madre con custodia), o un documento considerablemente similar en el que afirma que el

padre con custodia no reclamará al hijo como dependiente ese año y el padre sin custodia adjunta este formulario o documento a su declaración de impuestos. Si el fallo de divorcio o acuerdo de separación entró en vigencia después de 1984 y antes de 2009, es posible que el padre sin custodia pueda adjuntar ciertas páginas del fallo o del acuerdo en lugar del Formulario 8332.

- b. Un fallo de divorcio o de manutención por separación judicial o un acuerdo de separación por escrito anterior a 1985 correspondiente al año 2023 establece que el padre sin custodia puede reclamar al hijo como dependiente y el padre sin custodia provee por lo menos

\$600 para la manutención del hijo durante el año 2023.

Para información adicional, vea la Publicación 501, *Dependents, Standard Deduction, and Filing Information* (Dependientes, deducción estándar e información para la presentación de la declaración). Si se considera al hijo como hijo calificado del padre sin custodia según este requisito especial para hijos de padres divorciados, separados o que viven aparte descrito anteriormente, sólo el padre sin custodia puede reclamar el crédito tributario por hijos o el crédito por otros dependientes para el hijo. Sin embargo, sólo el padre con custodia u otro contribuyente que reúna los requisitos puede reclamar al hijo como hijo calificado para el *EIC*. Para más detalles y ejemplos, vea *Applying the tiebreaker rules to divorced or separated parents (or parents who live apart)* (Cómo aplicar las reglas del empate para padres

divorciados o separados (o padres que no viven juntos)) en la Publicación 501.

Requisito 10: Usted no puede ser el hijo calificado de otra persona

Usted es el hijo calificado de otro contribuyente (por ejemplo, su padre, tutor o padre de crianza) si se cumplen todas las afirmaciones siguientes:

1. Usted es el hijo, hija, hijastro, hijastra, hijo o hija de crianza de esa persona o un descendiente de cualesquiera de ellos; o es hermano, hermana, medio hermano, media hermana, hermanastro, hermanastra o un descendiente de cualesquiera de ellos.
2. Usted era:
 - a. Menor de 19 años de edad al final del año y menor que la persona (o el cónyuge de la persona si esa

persona presenta una declaración conjunta);

- b. Menor de 24 años de edad al final del año, era estudiante y menor que la persona (o el cónyuge de la persona, si esa persona presenta una declaración conjunta); o
- c. Estaba total y permanentemente incapacitado, independientemente de la edad.

- 3. Usted vivió con esa persona en los Estados Unidos durante más de la mitad del año.
- 4. Usted no está presentando una declaración conjunta durante este año (o está presentando una declaración conjunta sólo para reclamar un reembolso de los impuestos retenidos o del impuesto estimado pagado).

Si desea obtener más información acerca de los requisitos con los que tiene que cumplir un hijo calificado, vea el **Requisito 8**.

Si usted es el hijo calificado de otra persona, no puede reclamar el *EIC*. Esto es así aunque la persona para quien usted es un hijo calificado no reclame el *EIC* o cumpla con todos los requisitos para reclamar el mismo. Escriba "No" en la línea de puntos junto a la línea **27** del Formulario 1040 o 1040SR.

Ejemplo. Usted y su hija vivieron con la madre de usted durante todo el año. Usted tiene 22 años de edad, no es casada y asistió a una escuela vocacional a tiempo completo. Tuvo un trabajo a tiempo parcial en el cual ganó \$5,700. No tuvo otro ingreso. Como cumple con los requisitos de parentesco, edad, residencia y declaración conjunta, usted es la hija calificada de su madre. Ella puede reclamar el *EIC* si cumple con todos los demás requisitos.

Como usted es la hija calificada de su madre, no puede reclamar el *EIC*. Esto es así aunque su madre no pueda reclamar el *EIC* o decida no reclamar el mismo.

Hijo de padre a quien no se le requiere presentar una declaración de impuestos.

Usted no es el hijo calificado de otra persona (y tal vez pudiera calificar para reclamar el *EIC*) si a la persona con quien usted cumple con los requisitos de parentesco, edad, residencia y declaración conjunta no se le requiere presentar una declaración de ingreso tributario y, ya sea:

- No presenta una declaración del impuesto sobre los ingresos o
- Presenta una declaración sólo para obtener un reembolso de los impuestos retenidos o del impuesto estimado pagado.

Ejemplo 1: No tiene que presentar una declaración. Los hechos son los mismos que en el último ejemplo, excepto que su madre no tuvo ingresos brutos, no está requerida a presentar una declaración de impuestos de 2023 y no presenta una declaración para el año 2023. Como resultado, usted no es la hija calificada de su madre. Usted puede reclamar el *EIC* si cumple con todos los demás requisitos.

Ejemplo 2: Presenta declaración para obtener reembolso de impuestos retenidos. Los hechos son los mismos que en el ***Ejemplo 1***, excepto que su madre tuvo \$1,500 de ingresos de salarios y le retuvieron impuestos de su salario. Ella presenta una declaración sólo para obtener un reembolso de impuestos retenidos y no reclama el *EIC* ni otros créditos tributarios o deducciones. Como resultado, usted no es la hija calificada de su madre. Usted puede reclamar el *EIC* si cumple con todos los demás requisitos.

Ejemplo 3: Declaración presentada para reclamar el EIC. Los hechos son los mismos que en el ***Ejemplo 2***, excepto que su madre reclamó el *EIC* en su declaración. Como ella presentó la declaración para reclamar el *EIC*, ella no presenta la declaración sólo para obtener un reembolso de impuestos retenidos. Como resultado, usted es la hija calificada de su madre. Usted no puede reclamar el *EIC*.

3.

Requisitos si No Tiene un Hijo Calificado

Utilice este capítulo si no tiene un hijo calificado y ha cumplido todos los requisitos del capítulo 1. Este capítulo trata los **Requisitos 11 a 14**. Tiene que cumplir con los cuatro requisitos, además de los requisitos que aparecen en los capítulos 1 y 4, para tener derecho al *EIC* sin un hijo calificado. Si cumple con todos los requisitos del capítulo 1, así como los de este capítulo, lea el capítulo 4 para informarse de los siguientes pasos.

Si tiene un hijo calificado. Si cumple con el **Requisito 8**, tiene un hijo calificado. Si cumple el **Requisito 8** y no reclama el *EIC* con un hijo calificado, puede reclamar el *EIC* sin un hijo calificado.



Si su hijo cumple con 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 EIC. Si la otra persona puede reclamar al hijo conforme a las reglas del empate, usted no puede reclamar el EIC como contribuyente con hijo calificado, a menos que usted tenga otro hijo calificado. Sin embargo, quizás pueda reclamar el EIC conforme a los requisitos para personas que no tienen un hijo calificado.

Requisito 11: Tiene que cumplir con los requisitos de edad

Usted necesita tener por lo menos 25 años pero menos de 65 años de edad al final de 2023. Si es casado y presenta una declaración conjunta, usted o su cónyuge tienen que tener por lo menos 25 años pero menos de 65 años de edad al final de 2023. No importa cuál cónyuge cumpla con el

requisito de edad, siempre y cuando uno de los cónyuges lo haga.

Usted cumple con el requisito de edad si nació después del 31 de diciembre de 1958 y antes del 2 de enero de 1999. Si es casado que presenta una declaración conjunta, cumple con el requisito de edad si usted o su cónyuge nacieron después del 31 de diciembre de 1958 y antes del 2 de enero de 1999.

Si ni usted ni su cónyuge cumplen con el requisito de edad, no pueden reclamar el *EIC*. Escriba "No" en la línea de puntos junto a la línea **27** del Formulario 1040 o 1040SR.

Ejemplo 1. Tiene 28 años y es soltero. Usted cumple con el requisito de edad.

Ejemplo 2: Cónyuge cumple con el requisito de edad. Usted está casado y presenta una declaración conjunta. Tiene 23 años y su cónyuge tiene 27 años de edad. Usted cumple con el requisito de edad porque

su cónyuge tiene por lo menos 25 años pero menos de 65 años de edad.

Fallecimiento del cónyuge. Si presenta una declaración conjunta con su cónyuge que falleció en 2023, usted cumple con el requisito de edad si usted tiene por lo menos 25 años pero menos de 65 años de edad al final de 2023 o su cónyuge tenía por lo menos 25 años pero menos de 65 años de edad al momento de su fallecimiento.

Se considera que su cónyuge alcanza los 25 años el día antes de alcanzar los 25 años de edad. Sin embargo, el requisito para alcanzar los 65 años es diferente; su cónyuge alcanza los 65 años de edad en su cumpleaños número 65.

Incluso si su cónyuge nació antes del 2 de enero de 1999, no se considera que tenga por lo menos 25 años al final de 2023, a menos que tuviera por lo menos 25 años de edad al momento de su fallecimiento.

Ejemplo 1. Usted está casado y presenta una declaración conjunta con su cónyuge que falleció en agosto de 2023. Usted tiene 67 años. Su cónyuge habría alcanzado 65 años en noviembre de 2023. Debido a que su cónyuge tenía menos de 65 años cuando falleció, usted cumple con el requisito de edad.

Ejemplo 2. Su cónyuge nació el 14 de febrero de 1998 y falleció el 13 de febrero de 2023. Se considera que su cónyuge tenía 25 años de edad al momento de su fallecimiento. Sin embargo, si su cónyuge falleció el 12 de febrero de 2023, no se considera que su cónyuge tuviera 25 años de edad al momento de su fallecimiento y no tenía por lo menos 25 años al final de 2023.

Fallecimiento del contribuyente. Un contribuyente que falleció en 2023 cumple con el requisito de edad si el contribuyente tenía por lo menos 25 años pero menos de 65 años de edad al momento de su fallecimiento.

Se considera que el contribuyente alcanzó los 25 años el día antes de alcanzar los 25 años de edad. Sin embargo, el requisito para alcanzar los 65 años es diferente; el contribuyente alcanza los 65 años de edad en su cumpleaños número 65.

Incluso si el contribuyente nació antes del 2 de enero de 1999, no se considera que tuviera por lo menos 25 años de edad al final de 2023, a menos que tuviera por lo menos 25 años de edad al momento de su fallecimiento.

Requisito 12: No puede ser el dependiente de otra persona

Si **no** presenta una declaración conjunta, usted cumple con este requisito si **no** marcó el recuadro debajo de su nombre que dice "Alguien puede reclamarlo como dependiente".

Si **sí** presenta una declaración conjunta, usted cumple con este requisito si **no** marcó

ni el recuadro que dice “Alguien puede reclamarlo como dependiente” ni el que dice “Alguien puede reclamar a su cónyuge como dependiente”.

Si no está seguro de si otra persona puede reclamarlo como dependiente, vea la Publicación 501, y lea los requisitos para reclamar a un dependiente.

Si otra persona puede reclamarlo como dependiente en su declaración de impuestos, pero no lo hace, usted aún no puede reclamar el crédito, a menos que a la persona que puede reclamarlo en su declaración no se le requiera presentar una declaración de impuestos y no presenta una declaración o presenta una declaración sólo para reclamar un reembolso de los impuestos retenidos o del impuesto estimado pagado.

Ejemplo 1. En el año 2023, usted tenía 25 años de edad, era soltero y vivía en casa de sus padres. Usted trabajaba y no era estudiante. Ganó \$7,500. Sus padres no

pueden reclamarlo como dependiente. Cuando presenta su declaración de impuestos, no marca el recuadro “Alguien puede reclamarlo como dependiente”. Usted cumple con este requisito. Usted puede reclamar el *EIC* si cumple con todos los demás requisitos.

Ejemplo 2. Los hechos son los mismos que en el **Ejemplo 1**, excepto que usted ganó \$2,000. Sus padres pueden reclamarlo como dependiente, pero deciden no hacerlo. Usted no cumple con este requisito. No puede reclamar el crédito porque sus padres podrían haberlo reclamado como dependiente.

Declaraciones conjuntas. Por lo general, usted no puede ser reclamado como dependiente por otra persona si está casado y presenta una declaración conjunta.

Sin embargo, otra persona puede reclamarlo como dependiente si usted y su cónyuge presentan una declaración conjunta únicamente para reclamar un reembolso de

los impuestos retenidos o del impuesto estimado pagado. Pero ni usted ni su cónyuge pueden ser reclamados como dependientes por otra persona si usted reclama el *EIC* en su declaración conjunta.

Ejemplo 1: Declaración presentada para obtener reembolso de los impuestos

retenidos. Tiene 26 años de edad. Usted y su cónyuge viven con sus padres y tuvieron \$800 de ingresos de salarios de un trabajo a tiempo parcial y ningún otro ingreso. Ni usted ni su cónyuge están obligados a presentar una declaración de impuestos. Usted no tiene un hijo. Los impuestos fueron retenidos de su paga, por lo que presentan una declaración conjunta sólo para recibir un reembolso de los impuestos retenidos. Sus padres no pierden el derecho de reclamarlo como dependiente sólo por el hecho de que usted haya presentado una declaración conjunta.

Ejemplo 2: Declaración presentada para obtener el EIC. Los hechos son los mismos

que en el ***Ejemplo 1***, excepto que a usted no se le retuvieron impuestos de su paga. A usted y a su cónyuge tampoco se les requiere presentar una declaración de impuestos, pero presentan una declaración conjunta para reclamar el *EIC* de \$63 y obtener un reembolso de esta cantidad. Ya que la razón por la que presenta la declaración es para reclamar el *EIC*, no la presenta sólo para reclamar un reembolso de los impuestos retenidos o del impuesto estimado pagado. Sus padres no pueden reclamarlo a usted ni a su cónyuge como dependientes.

Requisito 13: No puede ser el hijo calificado de otro contribuyente

Usted es el hijo calificado de otro contribuyente (su padre, tutor, padre de crianza, etc.) si le corresponden todas las siguientes afirmaciones:

1. Usted es hijo, hija, hijastro, hijastra, hijo o hija de crianza de esa persona o

un descendiente de cualesquiera de ellos; o es hermano, hermana, medio hermano, media hermana, hermanastro, hermanastra de esa persona o un descendiente de cualesquiera de ellos.

2. Usted:

- a. Era menor de 19 años de edad al final del año y menor que esa persona (o el cónyuge de esa persona, si la persona presenta una declaración conjunta);
- b. Era menor de 24 años de edad al final del año, era estudiante y menor que esa persona (o el cónyuge de esa persona, si la persona presenta una declaración conjunta); o
- c. Estaba total y permanentemente incapacitado, independientemente de su edad.

3. Usted vivió con esa persona en los Estados Unidos durante más de la mitad del año.
4. Usted no está presentando una declaración conjunta para el año (o la presenta sólo para reclamar un reembolso de los impuestos retenidos o del impuesto estimado pagado).

Para obtener más información acerca de las condiciones con las que tiene que cumplir un hijo calificado, vea el **Requisito 8**.

Si usted es el hijo calificado de otro contribuyente, usted no puede reclamar el *EIC*. Esto es así aunque la persona para la cual usted es hijo calificado no reclame el *EIC* ni cumpla con todos los requisitos para reclamar el mismo. Escriba "No" en la línea de puntos junto a la línea **27** del Formulario 1040 o 1040-SR.

Ejemplo. Usted vivió todo el año con su madre. Tiene 26 años de edad, no está

casado y está total y permanentemente incapacitado. El único ingreso que recibió fue de un trabajo en un centro de servicios a la comunidad al que iba tres días por semana para contestar los teléfonos. Usted ganó \$5,000 ese año y proveyó más de la mitad de su propia manutención. Como usted satisface los requisitos de parentesco, edad, residencia y declaración conjunta, es el hijo calificado de su madre para el *EIC*. Ella puede reclamar el *EIC* si cumple con los demás requisitos. Como es hijo calificado de su madre, usted no puede reclamar el *EIC*. Esto es así aunque su madre no pueda reclamar el *EIC* o decida no reclamar el mismo.

Declaraciones conjuntas. Por lo general, no puede ser un hijo calificado de otro contribuyente si usted está casado y presenta una declaración conjunta.

Sin embargo, puede ser considerado como un hijo calificado de otro contribuyente si usted y su cónyuge presentan una declaración

conjunta para el año simplemente para reclamar un reembolso de los impuestos retenidos o del impuesto estimado pagado. Pero ni usted ni su cónyuge pueden ser considerados hijos calificados de otro contribuyente si usted reclama el *EIC* en su declaración conjunta.

Hijo de persona no requerida a presentar una declaración de impuestos. Usted no es el hijo calificado de otro contribuyente (y puede calificar para reclamar el *EIC*) si a la persona que cumple con los requisitos de parentesco, edad, residencia y declaración conjunta no se le requiere presentar una declaración de impuestos y además:

- No presenta una declaración del impuesto sobre los ingresos o
- Presenta una declaración sólo para obtener un reembolso de los impuestos retenidos o del impuesto estimado pagado.

Ejemplo 1: No se requiere la declaración.

Usted vivió con su padre todo el año. Usted tiene 27 años de edad, es soltero, está total y permanentemente incapacitado y tuvo \$13,000 de salarios. No tuvo ningún otro ingreso, no tiene hijos y proveyó más de la mitad de su propia manutención. Su padre no tuvo ingresos y no se le requiere presentar una declaración para el año 2023 y no presenta una declaración para el año 2023. Como resultado, usted no es el hijo calificado de su padre. Usted puede reclamar el *EIC* si cumple con todos los demás requisitos.

Ejemplo 2: Presenta declaración para obtener un reembolso de impuestos retenidos.

Los hechos son los mismos que en el ***Ejemplo 1***, excepto que su padre tuvo ingresos de salarios de \$1,500 y le retuvieron impuestos del salario. Su padre presenta una declaración sólo para obtener el reembolso de impuestos retenidos y no reclama el *EIC* ni otros créditos de impuestos o deducciones.

Como resultado, usted no es el hijo calificado de su padre. Usted puede reclamar el *EIC* si cumple con todos los requisitos.

Ejemplo 3: Reclamación del EIC. Los hechos son los mismos que en el ***Ejemplo 2***, excepto que su padre reclamó el *EIC* en su declaración de impuestos. Como su padre presentó la declaración de impuestos para reclamar el *EIC*, su padre no está presentando la declaración sólo para reclamar el reembolso de impuestos retenidos. Como resultado, usted es el hijo calificado de su padre. Usted no puede reclamar el *EIC*.

Requisito 14: Tiene que haber vivido en los Estados Unidos durante más de la mitad del año

Su residencia principal (y la de su cónyuge, si presentan una declaración conjunta) tiene que haber sido en los Estados Unidos durante más de la mitad del año.

Si no fue así, escriba “No” en la línea de puntos junto a la línea **27** del Formulario 1040 o 1040-SR.

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

Albergues para personas sin hogar. Su hogar puede ser cualquier lugar donde viva habitualmente. No tiene que vivir en un hogar tradicional. Si vivió en uno o más albergues para personas sin hogar en los Estados Unidos durante más de la mitad del año, usted cumple con este requisito.

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 (el cual se define anteriormente en el capítulo 2), se le considera como si hubiera vivido en los Estados Unidos durante ese período de servicio.

4.

Calcular y Reclamar el *EIC*

Tiene que cumplir con un requisito adicional para tener derecho al *EIC*.

Tiene que saber la cantidad de su ingreso del trabajo para determinar si cumple con el requisito de este capítulo. También necesita saber esta cantidad para calcular su *EIC*.

Requisito 15: Límites del ingreso del trabajo

Su ingreso del trabajo 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 (\$53,210 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 que tiene un SSN válido.

Ingresos del Trabajo

El ingreso del trabajo generalmente se refiere a salarios, sueldos, propinas, otra paga tributable recibida como empleado e ingresos netos del trabajo por cuenta propia. La paga de empleados es ingreso del trabajo sólo si es tributable. La paga no tributable de empleados, tales como ciertos beneficios del cuidado de dependientes y beneficios por adopciones, no es ingreso del trabajo. Pero hay una excepción para la paga no tributable por combate, la cual usted puede escoger incluir en el ingreso del trabajo. El ingreso del

trabajo se explica en más detalle en el **Requisito 7** en el capítulo 1.

Cálculo del ingreso del trabajo. Si usted es trabajador por cuenta propia, empleado estatutario, miembro del clero o empleado de una iglesia que presenta el Anexo SE (Formulario 1040), Impuesto sobre el Trabajo por Cuenta Propia, calculará la cantidad de su ingreso del trabajo utilizando la hoja de trabajo que se encuentra en el Paso 5 de las instrucciones para la línea **27** del Formulario 1040 y luego completando la Parte 4 de la **Hoja de Trabajo B del EIC** que se encuentra en las Instrucciones para el Formulario 1040. Asegúrese de ver [Clero](#) o [Empleados de una iglesia](#), según le corresponda, antes de completar la hoja de trabajo del Paso 5.

Clero. Si es miembro del clero que presenta el Anexo SE y la línea **2** de ese anexo contiene una cantidad que haya sido incluida también en la línea **1** del Formulario 1040 o

1040-SR, reste esa cantidad de la cantidad de la línea **1z** del Formulario 1040 o 1040-SR y anote el resultado en la línea **1z** de la hoja de trabajo en el Paso 5 de las instrucciones para la línea **27** del Formulario 1040 o 1040-SR. Escriba "*Clergy*" (Clero) en la línea de puntos junto a la línea **27** del Formulario 1040 o 1040-SR.

Empleados de una iglesia. El término "empleado de una iglesia", tal como se usa en esta publicación, significa un empleado (excepto ministros o miembros de una orden religiosa) de una iglesia o de una organización bajo el control de una iglesia que reúna los requisitos y que esté exenta del pago de impuestos del Seguro Social y del *Medicare* del empleador. Si recibió salarios como empleado de una iglesia e incluyó alguna cantidad en la línea **5a** del Anexo SE y en la línea **1a** del Formulario 1040, reste esa cantidad de la cantidad de la línea **1a** del Formulario 1040 o 1040-SR y anote el resultado en la línea **1** de

la hoja de trabajo en el Paso 5 de las instrucciones para la línea **27** del Formulario 1040.

Pagos de exención de Medicaid. Al completar la hoja de trabajo que se encuentra en el Paso 5 de las instrucciones para la línea **27** del Formulario 1040, anote los pagos de exención de *Medicaid* que excluyó de sus ingresos en la línea **8s** del Anexo 1 del Formulario 1040, a menos que opte por incluir estas cantidades como ingreso del trabajo, en cuyo caso, anote "-0-". Para más información sobre estos pagos, vea la Publicación 525, *Taxable and Nontaxable Income* (Ingresos tributables y no tributables).



Si usted y su cónyuge recibieron pagos de exención de Medicaid durante el año, usted y su cónyuge pueden escoger diferentes opciones sobre cómo incluir la cantidad total de sus pagos en los ingresos del trabajo. Anote sólo la cantidad de los pagos de exención de

Medicaid que usted o su cónyuge, si presentan una declaración conjunta, no desean incluir en los ingresos del trabajo. Para incluir todas las cantidades no tributables de pagos de Medicaid como ingreso del trabajo, anote "-0-".

Paga no tributable por combate. Usted puede optar por incluir su paga no tributable por combate en el ingreso del trabajo para propósitos del *EIC*. Si opta por hacerlo, tiene que incluir en el ingreso del trabajo toda paga no tributable por combate que haya recibido.

Si presenta una declaración conjunta y tanto usted como su cónyuge recibieron paga no tributable por combate, cada uno de ustedes puede escoger esta opción. En otras palabras, si uno de ustedes escoge esta opción, el otro puede escogerla, pero no lo tiene que hacer.

La cantidad de la paga no tributable por combate tiene que aparecer en la casilla **12** de su Formulario W-2 con el código Q.

Si usted escoge incluir la paga no tributable por combate en su ingreso del trabajo, puede aumentar o disminuir su *EIC*. Calcule el crédito con y sin su paga no tributable por combate antes de escoger esta opción. La opción aumenta o disminuye su *EIC* dependiendo del total de su ingreso del trabajo, su estado civil para efectos de la declaración y el número de hijos calificados. Si su ingreso del trabajo, sin tener en cuenta su paga por combate, es menos de la cantidad indicada más adelante según el número de hijos, usted puede beneficiarse de incluir su paga no tributable por combate en su ingreso del trabajo y debería calcular el crédito de ambas maneras. A usted no le será de beneficio incluir su paga por combate en su ingreso del trabajo si su ingreso del trabajo sin incluir su paga por combate es igual a o mayor que estas cantidades:

- \$7,840 si no tiene hijos que tienen un *SSN* válido.

- \$11,750 si tiene un hijo que tiene un SSN válido.
- \$16,510 si tiene dos o más hijos que tienen un SSN válido.



*Si usted opta por usar su paga no tributable por combate en el ingreso del trabajo para propósitos del EIC, anote esta cantidad en la línea **1i** del Formulario 1040 o 1040-SR.*

El IRS le Calculará el EIC

El IRS le calculará el EIC si sigue las instrucciones para la línea **27** en las instrucciones para el Formulario 1040.



*No le pida al IRS que le calcule el EIC, a menos que usted reúna los requisitos para reclamar el mismo. Para reunir los requisitos, tiene que cumplir con el **Requisito 15** de este capítulo, así como los requisitos del capítulo 1 más los del capítulo 2 o 3, según le correspondan. Si su*

crédito fue reducido o denegado en algún año después de 1996, los requisitos del capítulo 5 también podrían corresponderle.

Cómo Calcular Usted Mismo el *EIC*

Para calcular usted mismo el *EIC*, utilice la **Hoja de Trabajo del *EIC*** de las Instrucciones para el Formulario 1040. Si tiene un hijo calificado, complete el Anexo *EIC* (Formulario 1040) (explicado más adelante) y adjúntelo a su declaración de impuestos.

Si desea que el *IRS* calcule su *EIC*, vea **El *IRS* le Calculará el *EIC***, anteriormente.

Instrucciones Especiales —Hojas de Trabajo del *EIC*

Usted necesitará decidir si utilizará la **Hoja de Trabajo A del *EIC*** o la **Hoja de Trabajo B del *EIC*** para calcular la cantidad de dicho crédito. Esta sección explica cómo utilizar

estas hojas de trabajo y cómo reclamar el *EIC* en la declaración de impuestos.

Hoja de Trabajo A del Crédito por Ingreso del Trabajo (*EIC*). Utilice la **Hoja de Trabajo A del *EIC*** si no trabajó por cuenta propia en ningún momento de 2023 y no es miembro del clero, empleado de una iglesia que presenta el Anexo SE (Formulario 1040) ni es empleado estatutario que presenta el Anexo C (Formulario 1040).

Hoja de Trabajo B del Crédito por Ingreso del Trabajo (*EIC*). Utilice la **Hoja de Trabajo B del *EIC*** si trabajó por cuenta propia durante cualquier momento de 2023 o es miembro del clero, empleado de una iglesia y presenta el Anexo SE (Formulario 1040) o es empleado estatutario que presenta el Anexo C (Formulario 1040). Si alguna de las siguientes situaciones le corresponde, lea el párrafo y luego complete la **Hoja de Trabajo B del *EIC***.

Ingresos netos del trabajo por cuenta propia de \$400 o más. Si su ingreso neto del trabajo por cuenta propia es \$400 o más, asegúrese de completar correctamente el Anexo SE (Formulario 1040) y de pagar la cantidad correcta de impuestos sobre el trabajo por cuenta propia. Si no lo hace, es posible que no reciba todo el *E/C* que le corresponde.



Al calcular su ingreso neto del trabajo por cuenta propia, tiene que reclamar todos sus gastos de negocios permitidos.

Cuándo tiene que utilizar los métodos opcionales para calcular el ingreso neto.

Si utiliza los métodos opcionales en el Anexo SE (Formulario 1040) para calcular su ingreso neto del trabajo por cuenta propia, eso podría darle derecho a reclamar el *E/C* o darle un crédito mayor. Si sus ingresos netos (sin utilizar el método opcional) son menos de \$6,560, vea las Instrucciones para el Anexo

SE (Formulario 1040) para obtener más información sobre los métodos opcionales.

Cuando ambos cónyuges tienen ingreso del trabajo por cuenta propia. Tiene que completar las Partes 1 y 2 de la **Hoja de Trabajo B del EIC** si le corresponden todas las siguientes condiciones:

1. Es casado que presenta una declaración conjunta.
2. Tanto usted como su cónyuge tienen ingreso del trabajo por cuenta propia.
3. Usted o su cónyuge presenta un Anexo SE (Formulario 1040) y el otro cónyuge no presenta un Anexo SE (Formulario 1040).

Empleados estatutarios. Los empleados estatutarios declaran los salarios y los gastos en el Anexo C (Formulario 1040). No presentan el Anexo SE (Formulario 1040). Si es empleado estatutario, anote la cantidad de la línea **1** del Anexo C (Formulario 1040) en la

Parte 3 cuando complete la **Hoja de Trabajo B del EIC**.

Anexo EIC (Formulario 1040)

Tiene que completar y adjuntar el Anexo EIC (Formulario 1040) a su declaración de impuestos si tiene un hijo calificado y reclama el *EIC*. El Anexo EIC (Formulario 1040) proporciona al *IRS* información sobre sus hijos calificados, incluyendo sus nombres, edades, los *SSN*, parentesco con usted y el tiempo que vivieron con usted durante el año.



Si se le requiere completar y adjuntar el Anexo EIC (Formulario 1040) y no lo hace, llevará más tiempo tramitar su declaración y expedir su reembolso.



Adjunte y complete el Anexo EIC (Formulario 1040) a su declaración de impuestos aun si su hijo calificado no tiene un SSN válido. 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).

5.

Denegación del *EIC*



Si su EIC en algún año después de 1996 le fue denegado o reducido por el IRS, podría tener que completar un formulario adicional para poder reclamar el crédito para el año 2023.

Este capítulo es para aquellas personas cuyo *EIC* les fue denegado o reducido por el *IRS* en algún año después de 1996. Si éste es su caso, podría tener que completar el Formulario 8862, Información Para Reclamar Ciertos Créditos Después de Haber Sido Denegados, y adjuntarlo a su declaración del año 2023 para reclamar el crédito para 2023. En este capítulo se explica cuándo tiene que adjuntar el Formulario 8862. Para más información, vea el Formulario 8862 y sus instrucciones.

En este capítulo se explican también los requisitos para personas que no puedan reclamar el *EIC* durante determinado número de años después de que el crédito les fuera denegado o reducido.

Formulario 8862

Si su *EIC* de cualquier año después de 1996 fue denegado o reducido por alguna razón que no sea la de un error matemático o humano, tendrá que adjuntar un Formulario 8862 completado a su próxima declaración de impuestos para reclamar el crédito. También tiene que cumplir con todos los requisitos descritos en esta publicación para tener derecho al *EIC*.

Excepción 1. No presente el Formulario 8862 si una de las condiciones (1) o (2) le corresponde:

1. Después de que su *EIC* fuera reducido o denegado en un año anterior:

- a. Usted presentó el Formulario 8862 en un año posterior y su *EIC* se permitió para dicho año y
 - b. Su *EIC* no volvió a ser reducido ni denegado por un motivo que no fuera error matemático o humano.
2. Usted reclama el *EIC* sin un hijo calificado para 2023 y la única razón por la que se redujo o se denegó su crédito en un año anterior fue porque el *IRS* determinó que un hijo indicado en el Anexo EIC (Formulario 1040) no era su hijo calificado.

En cualquiera de estos casos, puede reclamar el *EIC* sin presentar el Formulario 8862 si cumple con todos los requisitos para tener derecho al *EIC*.

Excepción 2. No presente el Formulario 8862 ni reclame el *EIC* durante un período de:

- 2 años después de haberse emitido una decisión final de que su declaración para reclamar el *E/C* se basó en incumplimiento intencional o negligente de los requisitos del *E/C* o
- 10 años después de haberse emitido una decisión final de que su declaración para reclamar el *E/C* se basó en fraude.

Más información. Para más detalles, vea ¿Se le Ha Prohibido Reclamar el Crédito por Ingreso del Trabajo (EIC) por Cierta Número de Años? en este capítulo.

La fecha en que se le haya denegado el *E/C* y la fecha en que presente la declaración del año 2023 determinarán si tiene que adjuntar el Formulario 8862 a la declaración de impuestos del año 2023 o a una declaración posterior. Los siguientes ejemplos muestran si el Formulario 8862 se necesita para el año 2023 o 2024.

Ejemplo 1: Formulario 8862 requerido en el año 2023. Usted reclamó el *EIC* basándose en un hijo calificado en la declaración de impuestos de 2022 que presentó en marzo del año 2023. El *IRS* objetó su reclamación del *EIC* y usted no pudo demostrar que el hijo fuera un hijo calificado. En septiembre del año 2023 recibió una notificación estatutaria de incumplimiento informándole que se le gravarían impuestos y se haría un ajuste a su cuenta, a menos que usted presentara una petición ante el Tribunal Tributario dentro de 90 días. Usted no actuó al recibir esta notificación dentro de los 90 días. Por lo tanto, su *EIC* fue denegado en diciembre del año 2023. Para reclamar el *EIC* con un hijo calificado en su declaración del año 2023, tiene que completar y adjuntar el Formulario 8862 a esa declaración de impuestos. Sin embargo, para reclamar el *EIC* sin un hijo calificado en su declaración de impuestos del año 2023, no necesita presentar el Formulario 8862.

Ejemplo 2: Formulario 8862 requerido en el año 2024. Los hechos son los mismos que en el ejemplo previo, excepto que usted recibió la notificación estatutaria de incumplimiento en febrero del año 2024. Como el plazo de 90 días mencionado en la notificación aún no ha terminado cuando está listo para presentar la declaración del año 2023, no tiene que adjuntar el Formulario 8862 a la declaración del año 2023. Sin embargo, para reclamar el *EIC* con un hijo calificado para el año 2024, tiene que completar y adjuntar el Formulario 8862 a la declaración de impuestos de ese año. Para reclamar el crédito sin un hijo calificado en la declaración de impuestos del año 2024, no necesita presentar el Formulario 8862.

Excepción por errores matemáticos o humanos. Si su *EIC* le fue denegado o reducido a consecuencia de un error matemático o humano, no adjunte el Formulario 8862 a su próxima declaración de

impuestos. Por ejemplo, si su cálculo matemático es incorrecto, el *IRS* puede corregirlo. Si usted no facilita un *SSN* correcto, el *IRS* puede denegar el *EIC*. Estas clases de errores se denominan errores matemáticos o humanos.

Omisión del Formulario 8862. Si se le exige que adjunte el Formulario 8862 a su declaración de impuestos del año 2023 y reclama el *EIC* sin adjuntar un Formulario 8862 debidamente completado, la reclamación del crédito será denegada automáticamente. Esto se considera un error matemático o humano. No se le permitirá reclamar el *EIC* sin un Formulario 8862 completado.

Se pueden requerir documentos adicionales. Es posible que tenga que entregar documentos o información adicionales al *IRS* para que se le expida un reembolso relacionado con el *EIC* que usted reclame, aun si adjunta a la declaración de

impuestos un Formulario 8862 debidamente completado.

¿Se le Ha Prohibido Reclamar el *EIC* por Cierta Número de Años?

Si el *EIC* en algún año después de 1996 le fue denegado y se determinó que su error fue debido a incumplimiento intencional o negligente de los requisitos para reclamar el *EIC*, entonces no podrá reclamar el *EIC* durante los 2 años siguientes. Si su error fue debido a fraude, no podrá reclamar el *EIC* durante los 10 años siguientes. La fecha en que se le niegue el *EIC* y la fecha en que presente su declaración de impuestos del año 2023 son las que determinan los años en que se le prohíbe reclamar el *EIC*. Los ejemplos que aparecen a continuación muestran los años en los que se le prohíbe reclamar el *EIC*.

Ejemplo 3: No podrá reclamar el EIC durante 2 años. Usted reclamó el *EIC* en su declaración de impuestos del año 2022, la

cual presentó en marzo del año 2023. El *IRS* determinó que no tenía derecho al *EIC* y que su error fue debido a incumplimiento intencional o negligente de los requisitos para reclamar el *EIC*. En septiembre del año 2023, recibió una notificación estatutaria de incumplimiento informándole que se haría un ajuste a su cuenta y se le gravarían impuestos, a menos que usted presentara una petición ante el Tribunal Tributario dentro de 90 días. Usted no tomó medidas dentro de los 90 días de haber recibido esta notificación. Por lo tanto, el *EIC* le fue denegado en diciembre del año 2023. No podrá reclamar el *EIC* ni para el año tributario 2023 ni para el año tributario 2024. Para reclamar el *EIC* en la declaración del año 2025, tendrá que completar y adjuntar el Formulario 8862 a la declaración de ese año.

Ejemplo 4. Los hechos son los mismos que en el **Ejemplo 3**, excepto que el *IRS* no le negó el *EIC* del año 2022 hasta después de haber presentado la declaración del año 2023. Usted no podrá reclamar el *EIC* ni para el año tributario 2024 ni para el año tributario 2025. Para reclamar el *EIC* en la declaración del año 2026, tendrá que completar y adjuntar el Formulario 8862 a la declaración de ese año.

Ejemplo 5: No podrá reclamar el *EIC* durante 10 años. Usted reclamó el *EIC* en la declaración del año 2022, la cual presentó en febrero del año 2023. El *IRS* determinó que no tenía derecho al *EIC* y que su error fue debido a fraude. En septiembre del año 2023 recibió una notificación estatutaria de incumplimiento informándole que se haría un ajuste a su cuenta y se le gravarían impuestos, a menos que usted presentara una petición ante el Tribunal Tributario dentro de 90 días. Usted no actuó dentro de los 90

días de haber recibido esta notificación. Por lo tanto, el *EIC* le fue denegado en diciembre del año 2023. Usted no podrá reclamar el *EIC* durante los años tributarios 2023 a 2032. Para reclamar el *EIC* en su declaración del año 2033, tiene que completar y adjuntar el Formulario 8862 a la declaración de ese año.

Lista de Cotejo para Calificar para el *EIC*

Usted podrá reclamar el EIC si contesta “Sí” a todas las siguientes preguntas*.

	Sí	No
1. ¿Es su AGI menos de:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> \$17,640 (\$24,210 si es casado que presenta una declaración conjunta) si no tiene un hijo calificado que tiene 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, \$52,918 (\$59,478 si es casado que presenta una declaración conjunta) si tiene dos hijos calificados que tienen un SSN válido o \$56,838 (\$63,398 si es casado que presenta una declaración conjunta) si tiene más de dos hijos calificados que tienen un SSN válido? 		
(Vea el Requisito 1).		
2. ¿Tienen usted y su cónyuge, si presentan una declaración conjunta, un SSN válido emitido para la fecha de vencimiento de su declaración de impuestos de 2023 (incluyendo prórrogas)? (Vea el Requisito 2).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. ¿Está presentando una declaración conjunta con su cónyuge o reúne el requisito especial para cónyuges separados? (Vea el Requisito 3). Conteste “ Sí ” si no estaba casado al final de 2023.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Precaución: Si usted es extranjero no residente, conteste “ Sí ” solamente si su estado civil para efectos de la declaración es casado que presenta una declaración conjunta. (Vea el Requisito 4).		
4. Conteste “ Sí ” si usted no presenta el Formulario 2555. De lo contrario, conteste “ No ”. (Vea el Requisito 5).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. ¿Es su ingreso de inversiones \$11,000 o menos? (Vea el Requisito 6).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ¿Es el total de su ingreso del trabajo por lo menos \$1, pero menos de:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> \$17,640 (\$24,210 si es casado que presenta una declaración conjunta) si no tiene un hijo calificado que tiene 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, \$52,918 (\$59,478 si es casado que presenta una declaración conjunta) si tiene dos hijos calificados que tienen un SSN válido o \$56,838 (\$63,398 si es casado que presenta una declaración conjunta) si tiene más de dos hijos calificados que tienen un SSN válido? 		
(Vea los Requisitos 7 y 15).		
7. Conteste “ Sí ” si (a) usted no es el hijo calificado de otra persona o (b) presenta una declaración conjunta. De lo contrario, conteste “ No ”. (Vea los Requisitos 10 y 13).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
NO SIGA: Si usted tiene un hijo por el cual quiere reclamar el <i>EIC</i> , conteste las preguntas 8 y 9 e ignore las preguntas 10 a 12. Si usted no tiene un hijo calificado o si otra persona tiene derecho a tratar a su hijo como hijo calificado conforme a las reglas del empate que se explican en el Requisito 9, ignore las preguntas 8 y 9 y conteste las preguntas 10 a 12.		
8. ¿Cumple su hijo con los requisitos de edad, residencia, parentesco y declaración conjunta para ser un hijo calificado? (Vea el Requisito 8).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. ¿Es su hijo el hijo calificado de usted solamente? Conteste “ Sí ” si (a) su hijo calificado no cumple con los requisitos para ser el hijo calificado de otra persona o (b) su hijo calificado cumple con los requisitos para ser el hijo calificado de otra persona, pero usted es la persona que tiene el derecho de tratar al hijo como hijo calificado conforme a las reglas del empate que se explican en el Requisito 9 .	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. ¿Tenía usted (o su cónyuge, si presentan una declaración conjunta) por lo menos 25 años pero menos de 65 años de edad al final de 2023? (Vea el Requisito 11).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11. Conteste “ Sí ” si (a) usted no puede ser tratado como dependiente en la declaración de impuestos de otra persona o (b) usted presenta una declaración conjunta. De lo contrario, conteste “ No ”. (Vea el Requisito 12).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12. ¿Fue su residencia principal (y la de su cónyuge, si presentan una declaración conjunta) en los Estados Unidos durante más de la mitad del año? (Vea el Requisito 14).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Si contestó “No” a cualquier pregunta que le corresponda: No puede reclamar el E/C.

This page is intentionally left blank

6.

Ejemplos Detallados

En las próximas páginas se ofrecen dos ejemplos detallados que pueden ser útiles si tiene preguntas sobre cómo reclamar el crédito.

Ejemplo 1: Sara Rojas

Sara Rojas tiene 63 años y está jubilada. Sara recibió \$7,000 en beneficios del Seguro Social durante el año y \$17,000 de un empleo a tiempo parcial. También recibió pagos de una pensión tributable de \$7,400. Sara no recibió otros ingresos. Su *AGI* en la línea **11** del Formulario 1040 es \$24,400 (\$17,000 + \$7,400).

Sara no está casada y vivió sola en los Estados Unidos durante todo el año. Sara no puede ser reclamada como dependiente en la declaración de otra persona, no recibió ningún

ingreso de inversiones y no tiene un hijo calificado.

Sara comprueba si cumple con los requisitos para reclamar el *EIC* leyendo los pasos indicados en las Instrucciones para el Formulario 1040. En el Paso 1, descubre que, debido a que su *AGI* de \$24,400 no es menos de \$24,210, no puede reclamar el *EIC*. Sara completa el resto del Formulario 1040 y lo presenta ante el *IRS*.

Ejemplo 2: Cielo y Jaime Ramírez

Cielo y Jaime Ramírez tienen dos hijos, de 10 y 8 años de edad. Los hijos vivieron con Cielo y Jaime durante todo el año 2023. El salario de Cielo fue \$15,000 y el de Jaime \$18,030. Los Ramírez recibieron \$525 de intereses de una cuenta de ahorros. No recibieron otros ingresos en el año 2023.

Cielo y Jaime tienen el Formulario 1040 del año 2023 y sus instrucciones. Ellos desean saber si reúnen los requisitos para el *EIC*. Por

lo tanto, siguen los pasos que aparecen en las instrucciones para la línea **27**.

Paso 1. La cantidad que Cielo y Jaime anotaron en la línea **11** del Formulario 1040 fue \$35,555. Ambos tienen SSN válidos, los cuales han tenido por varios años. Ellos están casados y presentarán una declaración conjunta. Cielo y Jaime no son extranjeros residentes. Por lo tanto, las respuestas a las preguntas del Paso 1 les permiten continuar al Paso 2.

Paso 2. El único ingreso de inversiones que los Ramírez recibieron son los \$525 de intereses. La cantidad no es superior a \$11,000; por lo tanto, contestan “No” a la segunda pregunta del Paso 2 y siguen al Paso 3.

Paso 3. Sus hijos cumplen con los requisitos de parentesco, residencia, edad y declaración conjunta para ser hijos calificados de Cielo y Jaime, así que Cielo y Jaime contestan “Sí” a la primera pregunta en el Paso 3. Sus hijos no

son hijos calificados de otra persona. Ambos tienen *SSN* válidos, los cuales obtuvieron al nacer. Cielo y Jaime están presentando una declaración conjunta; por lo tanto, contestan “Sí” a la segunda pregunta del Paso 3. Esto significa que pueden hacer caso omiso de las preguntas número **3** a **6** y el Paso 4; y continuar con el Paso 5.

Paso 5. Cielo y Jaime calculan que su ingreso del trabajo es \$33,030, la cantidad de sus salarios combinados. Esta cantidad es menos de \$59,478, así que continúan al Paso 6 para calcular su crédito.

Paso 6. Cielo y Jaime quieren calcular ellos mismos su *EIC*; por lo tanto, completan la **Hoja de Trabajo del *EIC*** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

Cómo completar la Hoja de Trabajo del *EIC*. Cielo y Jaime completan su hoja de trabajo de la manera siguiente:

1. Cielo y Jaime anotan el total de sus ingresos del trabajo (\$33,030) en la línea **1**.
2. Para buscar el crédito, consultan la **Tabla del Crédito por Ingresos del Trabajo (EIC)** de 2023. Encuentran su ingreso del trabajo, \$33,030, en la escala de \$33,000 a \$33,050. Como ambos de sus hijos tienen un *SSN* válido, siguen la lectura horizontalmente bajo el subtítulo **Casados que presentan la declaración conjunta**, hasta la columna de 2 hijos en esa sección. Encuentran y anotan \$5,571 en la línea **2**.
3. En la línea **3**, anotan su *AGI* de \$33,555 y se percatan que es diferente a la cantidad de la línea **1**.
4. Ellos buscan \$33,555 en la **Tabla del Crédito por Ingresos del Trabajo**

(EIC) de 2023 y anotan \$5,455 en la línea **5**.

5. Anotan \$5,455 en la línea **6**. Ésta es la cantidad más pequeña entre la cantidad de la línea **2** (\$5,571) y la cantidad de la línea **5** (\$5,455).
6. Los Ramírez anotan \$5,455 en la línea **27** del Formulario 1040. Ahora completarán el Anexo EIC (Formulario 1040) y lo adjuntarán a su declaración. Guardarán la **Hoja de Trabajo del EIC** para sus registros.