

2023

Instrucciones para el Formulario 1040-NR

Declaración de Impuestos sobre los Ingresos de Extranjeros No Residentes de los Estados Unidos

Volume 5 of 5



Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Instructions for Form 1040-NR (SP) (Rev. 2023) Catalog Number 92852U
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** www.irs.gov



Visit the Accessibility
Page on IRS.gov

This page is intentionally left blank



Los pagos de intereses de obligaciones al portador extranjero (bonos no emitidos en formato registrado y tenidos por titulares extranjeros) emitidos en o después del 19 de marzo de 2012 no son elegibles para la excepción de la retención de interés procedente de la cartera de valores de inversión.

Para más información, incluyendo otras excepciones de la retención de impuestos, vea **Ingreso de Interés** en la Publicación 519 e *Interest* (Interés) en la Publicación 515.

Línea 6 —Ingresos de Bienes Inmuebles y Regalías de Recursos Naturales

Anote el ingreso de bienes inmuebles en la línea **6**. No incluya ningún ingreso que eligió tratar como ingreso directamente relacionado y que incluyó en la línea **5** del Anexo 1 (Formulario 1040). Para más información, vea

las instrucciones para la [línea 5](#) del Anexo 1, anteriormente.

Línea 8 —Beneficios del Seguro Social (y Beneficios de la Jubilación Ferroviaria de Nivel 1 Tratados como Seguro Social)

El 85% de los beneficios del Seguro Social y beneficios equivalentes de la jubilación ferroviaria que recibió son tributables. Esta cantidad se trata como ingreso proveniente de una fuente estadounidense no directamente relacionada con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. El ingreso está sujeto a la tasa de impuesto de 30%, a menos que esté exento o gravado a una tasa reducida conforme a un tratado tributario de los Estados Unidos. Los beneficios del Seguro Social incluyen todo beneficio mensual conforme al título II de la *Social Security Act* (Ley del Seguro Social), o la parte del nivel 1 del beneficio de la jubilación ferroviaria tratado como un beneficio del Seguro Social.

Éstos no incluyen los pagos de *Supplemental Security Income* (Seguridad de Ingreso Suplementario o *SSI*, por sus siglas en inglés).

Debe recibir un Formulario SSA-1042S que muestre el total de los beneficios del Seguro Social pagado a usted en 2023 y la cantidad de cualquier beneficio que usted reintegró en 2023. Si recibió beneficios de la jubilación ferroviaria tratados como Seguro Social, debe recibir un Formulario RRB-1042S.

Anote 85% del total de la cantidad en la casilla **5** de todos sus Formularios SSA-1042S y Formularios RRB-1042S en la columna correspondiente de la línea **8** del Anexo NEC. Adjunte una copia de cada Formulario SSA-1042S y RRB-1042S al frente del Formulario 1040-NR.

Información sobre el Seguro Social. Los beneficiarios del Seguro Social pueden obtener una variedad de información del sitio web de la SSA con una cuenta *my Social*

Security (mi Seguro Social), incluyendo cómo obtener un reemplazo del Formulario SSA-1099 o Formulario SSA-1042S si es necesario. Para más información y cómo establecer una cuenta, visite [SSA.gov/myaccount](https://ssa.gov/myaccount). Para ver información en general en español, visite [SSA.gov/Espanol](https://ssa.gov/Espanol).

Formulario RRB-1099 o Formulario RRB-1042S. Si necesita obtener un reemplazo para el Formulario RRB-1099 o el Formulario RRB-1042S, llame a la *Railroad Retirement Board* (Junta de Jubilación Ferroviaria) al 877-772-5772 o visite [RRB.gov](https://rrb.gov).

Línea 9 —Ganancias de Capital

Anote la cantidad de la línea **18** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR).

Líneas 10a a 10c —Juegos de Azar y Apuestas —Residentes de Canadá

Si es un residente de Canadá que no desempeña una ocupación o negocio de

juegos y apuestas, anote todas las ganancias de juegos y apuestas en la línea **10a**. Incluya ganancias de loterías y rifas. **No incluya** ganancias de *blackjack* (veintiuno), bacará (punto y banca), los dados, la ruleta o *big-6 wheel* (ruleta de la suerte). Puede deducir sus pérdidas de apuestas provenientes de fuentes estadounidenses en la medida (o límite) de sus ganancias de apuestas provenientes de fuentes estadounidenses. Anote sus pérdidas de apuestas en la línea **10b**. Anote su ingreso neto de juegos y apuestas en la columna **(c)** de la línea **10c**. Si la línea **10b** es mayor que la línea **10a**, anote "-0-" en la línea **10c**. Una pérdida neta de actividades de juegos y apuestas no es deducible.

Línea 11 —Juegos de Azar y Apuestas — Residentes de Otros Países que No Sean Canadá

Si usted no desempeña una ocupación o negocio de juegos y apuestas, y es residente de un país que tiene un tratado tributario con

los Estados Unidos, usted podría estar exento de pagar impuestos conforme a un tratado. Si sus ganancias de juegos y apuestas están exentas conforme a un tratado, anote todas las ganancias de juegos y apuestas en la columna **(d)** de la línea **11** especificando que la tasa es 0%. Usted tiene que saber los términos del tratado tributario entre los Estados Unidos y el país del cual usted reclama ser residente para poder reclamar correctamente una exención de la retención. Usted puede descargar el texto completo de la mayoría de los tratados tributarios de los Estados Unidos en *IRS.gov*. Acceda a *United States Income Tax Treaties - A to Z* (Tratados tributarios estadounidenses de la A a la Z).

Si usted no desempeña una ocupación o negocio de juegos y apuestas, y es residente de un país que no tiene un tratado tributario con los Estados Unidos o es residente de un país que tiene un tratado tributario con los Estados Unidos que no provee para una tasa

reducida de, o exención de, la retención sobre las ganancias de juegos y apuestas, anote todas las ganancias de juegos y apuestas en la columna **(c)** de la línea **11**.

Incluya ganancias de loterías y rifas. **No incluya** ganancias de *blackjack* (veintiuno), bacará (punto y banca), los dados, la ruleta o *big-6 wheel* (ruleta de la suerte). No puede compensar las pérdidas contra las ganancias y declarar la diferencia, a menos que las ganancias y pérdidas sean de la misma sesión.



*Si tiene ganancias de blackjack (veintiuno), bacará (punto y banca), los dados, la ruleta o big-6 wheel (ruleta de la suerte), y el casino le dio un Formulario 1042-S que muestra que el impuesto fue retenido, anote estas ganancias en la columna **(c)** de la línea **11** y anote 0% como tasa impositiva. Puede reclamar un reembolso del impuesto.*

Línea 12 —Otro Ingreso

Incluya todo ingreso de fuentes estadounidenses que no ha sido declarado en otra línea o no está excluido del impuesto.

Ejemplos incluyen los siguientes:

- Ciertos pagos de pensión para el cónyuge divorciado que recibió (vea la **Precaución** bajo [Categorías de Ingreso No Directamente Relacionado](#) anteriormente.)
- Premios y recompensas.
- Impuesto retenido en virtud de la sección 5000C sobre pagos federales de adquisiciones específicos.
- Distribuciones tributables de una cuenta *ABLE*. Para más información, vea la Publicación 907.
- Ciertas ganancias de la venta o intercambio de todo bien mueble.

Nota. Ciertas ganancias de la venta o intercambio de bienes muebles son

tributables independientemente de si recibió un Formulario 1099-K por la(s) transacción(es). Para más información, vea la Publicación 519. Si la ganancia es tributable, vea las instrucciones para la línea **24z** del Anexo 1, anteriormente.

Líneas 16 a 18 —Ganancias y Pérdidas de Capital de Ventas o Intercambios de Bienes

Si usted tiene ganancias y pérdidas de capital de las ventas o intercambios de bienes, considere lo siguiente:

- Incluya estas ganancias y pérdidas sólo si estuvo en los Estados Unidos al menos 183 días durante 2023. No están sujetas a impuestos estadounidenses si estuvo en los Estados Unidos menos de 183 días durante el año tributario.
- Para determinar su ganancia neta, no utilice la pérdida de capital transferida al año siguiente.

- Las pérdidas de ventas o intercambios de bienes de capital en exceso de ganancias no son permitidas.
- Si tuvo una ganancia o pérdida en la enajenación de un interés sobre bienes inmuebles estadounidenses, vea [Enajenación de Intereses en Bienes Inmuebles Estadounidenses](#), anteriormente.
- Si transfirió una participación en una sociedad colectiva que directamente o indirectamente participa en el desempeño de una ocupación o negocio de los Estados Unidos o mantiene una participación en bienes inmuebles estadounidenses, vea las instrucciones para el Anexo P, más adelante.



Incluya todas las ganancias que correspondan independientemente de si recibió o no un Formulario 1099-K de una organización de liquidación de pago a

terceros o de una compañía de tarjetas de crédito.

Instrucciones para el Anexo OI (Formulario 1040-NR) —Otra Información

No use el Anexo OI (Formulario 1040-NR) con el Formulario 1040 o el Formulario 1040-SR. Use el Anexo OI (Formulario 1040-NR) sólo con el Formulario 1040-NR.

Conteste todas las preguntas.

Partida A

Anote todos los países de los cuales ha sido ciudadano o nacional durante el año tributario.

Partida B

Anote el país extranjero en el cual reclamó su residencia para propósitos tributarios federales durante el año tributario.

Partida C

Si usted alguna vez ha completado el Formulario I-485 de inmigración y lo ha presentado al Servicio de Ciudadanía e Inmigración de los Estados Unidos (*USCIS*, por sus siglas en inglés), o si alguna vez ha completado el Formulario DS-230 o el Formulario DS-260, y lo ha presentado al Departamento de Estado, entonces usted ha solicitado ser titular de una tarjeta de residencia permanente (“tarjeta verde”) (residente permanente legal) de los Estados Unidos. A partir del 1 de septiembre de 2013, el Formulario DS-260, *Online Immigrant Visa and Alien Registration Application* (Solicitud en línea de visa de inmigrante y registro de extranjero) reemplazó el Formulario DS-230, *Application for Immigrant Visa and Alien Registration* (Solicitud de visa de inmigrante y registro de extranjero) para todas las solicitudes de visas de inmigrantes.

Partida D

Si marcó “**Sí**” en el recuadro **D1** o **D2**, es posible que usted sea un expatriado tributario estadounidense y se le puedan aplicar unas reglas especiales. Vea **Impuesto de Expatriación** en el capítulo 4 de la Publicación 519 para más información.

Partida E

Si usted tenía una visa en el último día del año tributario, anote el tipo de visa. Los ejemplos incluyen los siguientes:

- B-1 Visitante temporal por motivos de negocios.
- F-1 Estudiante académico.
- H-1B Trabajador en una profesión especializada.
- J-1 Visitante de intercambio.

Si no tenía una visa, anote su estado migratorio en los Estados Unidos en el último

día del año tributario. Por ejemplo, si entró bajo el *visa waiver program* (programa de exención de visas o *VWP*, por sus siglas en inglés), anote "*VWP*" y el nombre del país que le permite ser elegible para el programa de exención de visas.

Si estuvo presente en los Estados Unidos en el último día del año tributario y no tiene un estado migratorio en los Estados Unidos, anote "*Present in U.S.—No U.S. immigration status*" (Estuve presente en los EE. UU. y no tengo un estado migratorio en los EE. UU.). Si no estuvo presente en los Estados Unidos en el último día del año tributario y no tiene un estado migratorio en los Estados Unidos, anote "*Not present in U.S.—No U.S. immigration status*" (No estuve presente en los EE. UU. y no tengo un estado migratorio en los EE. UU.).

Partida F

Si alguna vez ha cambiado su tipo de visa o su estado migratorio en los Estados Unidos, marque el recuadro “**Sí**”. Por ejemplo, usted entró a los Estados Unidos en 2022 con una visa F-1 como estudiante académico. El 21 de agosto de 2023, usted cambió a una visa H-1B como maestro.

Marque el recuadro “**Sí**” y anote en la línea de puntos “*Changed status from F-1 student to H-1B teacher on August 21, 2023*” (Cambié mi estado migratorio de estudiante con visa F-1 a maestro con visa H-1B el 21 de agosto de 2023).

Partida G

Enumere todas las fechas de entrada y salida de los Estados Unidos durante 2023 en viajes cortos de negocios o para visitar a la familia, ir de vacaciones o volver a su vivienda brevemente. Si es necesario, adjunte otra página para anotar fechas adicionales.

Si es residente de Canadá o México y viaja con frecuencia al trabajo en los Estados Unidos más del 75% de los días laborables durante su período de trabajo, usted es un viajero para propósitos del trabajo (viajero pendular) habitual y no necesita enumerar las fechas de entrada y salida de los Estados Unidos durante el año. Viajar con frecuencia al trabajo significa viajar al trabajo y regresar a su residencia dentro de un período de 24 horas. Marque el recuadro correspondiente si usted es residente de Canadá o México y pase a la partida **H**. Vea **Requisito de Presencia Sustancial y Días de Presencia en los Estados Unidos** en el capítulo 1 de la Publicación 519.

Si estuvo en los Estados Unidos el 1 de enero de 2023, anote "1/1/2023" como la primera fecha de su entrada a los Estados Unidos. Si estaba en los Estados Unidos el 31 de diciembre, no anote ninguna fecha de salida.

Partida H

Revise su entrada y los sellos de entrada en el pasaporte u otros registros para contar el número de días que estuvo realmente presente en los Estados Unidos durante los años indicados. Por lo general, un día de presencia es cualquier día que esté físicamente presente en los Estados Unidos en cualquier momento durante el período de 24 horas que comienza a las 12:01 a.m. Para la lista de excepciones a los días que tiene que contar como realmente presente en los Estados Unidos, vea **Requisito de Presencia Sustancial y Días de Presencia en los Estados Unidos** en el capítulo 1 de la Publicación 519. Si no estuvo en los

Estados Unidos en ningún día del año, anote "-0-".

Partida I

Si presentó una declaración de impuestos estadounidense para un año anterior, anote el

último año para el que presentó una declaración y el número de formulario que presentó.

Partida J

Si presenta esta declaración para un fideicomiso, marque el primer recuadro "**Sí**". Marque el segundo recuadro "**Sí**" si marcó el primer recuadro "**Sí**", y al menos una de las siguientes afirmaciones le aplica al fideicomiso:

- El fideicomiso (o cualquier parte del fideicomiso) se trata como un **fideicomiso para beneficio del fideicomitente** (conocido en inglés como *grantor trust*) conforme a las reglas de fideicomiso para beneficio del fideicomitente (secciones 671 a 679), independientemente de si la persona a la que se le trata como el dueño del fideicomiso sea o no una persona estadounidense.

- El fideicomiso hizo una **distribución** o **préstamo** a una persona estadounidense durante el año tributario. Una distribución (directa o indirecta) o un préstamo incluye el uso no compensado de bienes fiduciarios (sección 643(i)(2)(E)).
- El fideicomiso recibió una **aportación** de una persona estadounidense durante el año tributario.

Vea las Instrucciones para el Formulario 3520, *Annual Return to Report Transactions With Foreign Trusts and Receipt of Certain Foreign Gifts* (Declaración anual para declarar transacciones con fideicomisos extranjeros y recibo de ciertos regalos extranjeros).

Una persona estadounidense es un ciudadano o extranjero residente de los Estados Unidos, una sociedad colectiva doméstica, una sociedad anónima doméstica, cualquier caudal hereditario que no sea un caudal hereditario extranjero, un fideicomiso doméstico o cualquier otra persona que no sea una

persona extranjera. Vea la Publicación 519 para más información.

Partida K

Si recibió una compensación total de \$250,000 o más para 2023, marque el primer recuadro **“Sí”**. Si marcó el primer recuadro **“Sí”**, marque el segundo recuadro **“Sí”** si está usando un método alternativo para determinar la fuente de la compensación. La compensación total incluye toda compensación de fuentes dentro y fuera de los Estados Unidos.

Si marcó el segundo recuadro **“Sí”**, tiene que adjuntar una declaración escrita a su declaración de impuestos. Para detalles sobre la declaración escrita y el método alternativo, vea [Servicios Prestados Parcialmente Dentro de y Parcialmente Fuera de los Estados Unidos](#), anteriormente.

Partida L

Si está reclamando una exención del impuesto sobre los ingresos conforme a un tratado tributario entre los Estados Unidos y un país extranjero en el Formulario 1040-NR, tiene que proporcionar toda la información solicitada en la partida **L**.

Línea 1. Si es residente de un país que tiene un tratado (es decir, usted califica como residente de ese país en el sentido del tratado tributario entre los Estados Unidos y ese país), usted tiene que conocer los términos del tratado tributario entre los Estados Unidos y ese país para completar correctamente la partida **L**. Puede descargar el texto completo de la mayoría de los tratados tributarios de los Estados Unidos en *IRS.gov*. Acceda a [United States Income Tax Treaties - A to Z](#) (Tratados tributarios estadounidenses de la A a la Z). Las explicaciones técnicas para muchos de esos tratados también están disponibles en ese sitio web.

Columna (a), País. Anote el nombre del país que lo califica para beneficios del tratado.

Columna (b), Artículo del tratado tributario. Anote el número del artículo del tratado que exime el ingreso de impuestos estadounidenses.

Columna (c), Número de meses reclamados en años tributarios anteriores. Anote el número de meses en años tributarios anteriores en que reclamó exención del

impuesto estadounidense basado en el artículo especificado del tratado.

Columna (d), Cantidad de ingreso exento en el año tributario actual. Anote la cantidad de ingreso en el año tributario actual que está exenta del impuesto estadounidense conforme a un artículo especificado del tratado.

Línea (e), Total. Sume las cantidades en la columna (d). Anote el total en la línea **1e** de

la partida **L** del Anexo OI (Formulario 1040-NR), y en la línea **1k** en la página **1** del Formulario 1040-NR. No incluya esta cantidad en ninguna otra línea del Formulario 1040-NR.

Adjunte cualquier Formulario 1042-S que recibió para ingreso exento de impuesto conforme a un tratado a la página **1** del Formulario 1040-NR. También adjunte el Formulario 8833 si es requerido. Vea [Divulgación de postura sobre la declaración basada en un tratado tributario](#), más adelante.

Ejemplo. Andrea es ciudadana de Italia y fue residente allí hasta septiembre de 2022, cuando se mudó a los Estados Unidos para aceptar un puesto de maestra en una escuela secundaria de una escuela pública acreditada. Andrea llegó a los Estados Unidos con una visa J-1 (visitante de intercambio) y firmó un contrato para enseñar por 2 años en esta escuela estadounidense. Andrea comenzó a

enseñar en septiembre de 2022 y planea continuar enseñando hasta mayo de 2024. El salario de Andrea por año escolar es \$40,000. Andrea planea regresar a Italia en junio de 2024 y reanudar su residencia en Italia. Para el año natural 2023, Andrea devengó \$40,000 por su puesto de enseñanza, los cuales están exentos del impuesto sobre los ingresos conforme al tratado tributario entre los Estados Unidos e Italia.

Para el año tributario 2023, Andrea completa la partida **L** del Anexo OI (Formulario 1040-NR) anotando "*Italy*" (Italia) en la columna **(a)**; el artículo del tratado tributario que corresponde, "20", en la columna **(b)**; el número de meses de ingresos exentos de impuestos conforme al tratado en años anteriores, "4", en la columna **(c)**; y la cantidad de ingreso exento en el año tributario actual, "\$40,000" en la columna **(d)**. Andrea declarará la cantidad total de

ingreso exento de “\$40,000” en la línea **(e)** y en la línea **1k** del Formulario 1040-NR.

Línea 2. Marque “**Sí**” si estuvo sujeto a impuestos en un país extranjero sobre cualquier ingreso declarado en la columna **(d)** de la línea **1**.

Línea 3. Marque “**Sí**” si está reclamando beneficios conforme a un tratado tributario en virtud de una determinación de la autoridad competente que le permite hacerlo. Tiene que adjuntar a su declaración de impuestos una copia de la carta de la determinación de la autoridad competente.



Si está reclamando beneficios de un tratado tributario y no presentó documentación adecuada al agente de retención, usted tiene que adjuntar a su declaración de impuestos toda la información que de otro modo se hubiera requerido en el documento de retención de impuestos (por ejemplo, toda la información requerida en el

Formulario W-8BEN (Individuos), Formulario W-8BEN-E (Entidades) o Formulario 8233).

Divulgación de postura sobre la declaración basada en un tratado. Si toma la postura de que un tratado de los Estados Unidos anula o modifica cualquier disposición del Código de Impuestos Internos y esa postura reduce (o potencialmente reduce) su impuesto, generalmente tiene que declarar cierta información en el Formulario 8833 y adjuntarlo al Formulario 1040-NR.

Si no proporciona la información requerida, se le cobrará una multa de \$1,000 por cada incumplimiento, a menos que muestre que dicho incumplimiento se debe a una causa razonable y no a negligencia intencional. Para más detalles, vea el Formulario 8833 y sus instrucciones.

Excepciones. No tiene que presentar el Formulario 8833 si le aplica cualquiera de las siguientes excepciones. Vea la Publicación 519 para más detalles.

1. Reclama un tratado que reduce el impuesto retenido de intereses, dividendos, alquileres, regalías u otros ingresos anuales o periódicos fijos o determinables, normalmente sujetos a la tasa de 30%.
2. Reclama un tratado que reduce o modifica la tributación de los ingresos por servicios personales dependientes, pensiones, anualidades, pensiones del Seguro Social y otras pensiones públicas, o ingresos de artistas, atletas, estudiantes, aprendices o maestros. Esto incluye becas de estudios y de investigaciones tributables.
3. Reclama que un acuerdo internacional de seguridad social (conocido como un acuerdo de totalización), o un acuerdo diplomático o consular, reduce o modifica la tributación del ingreso.

4. Fue socio en una sociedad colectiva o un beneficiario de un caudal hereditario o fideicomiso que declara la información requerida en su declaración.
5. Los pagos o partidas de ingresos que de otro modo están requeridos a ser divulgados no superan los \$10,000.

Partida M

Línea 1. Marque el recuadro si 2023 es el primer año en que usted elige tratar el ingreso procedente de bienes inmuebles ubicados en los Estados Unidos como directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos conforme a la sección 871(d). Esta elección aplica a todos los ingresos procedentes de bienes inmuebles ubicados en los Estados Unidos y tenidos para la producción de ingresos y a todos los ingresos procedentes de cualquier interés en esos bienes.

La elección seguirá siendo efectiva para todos los años tributarios futuros, a menos que la revoque. Vea **Ingreso de Bienes Inmuebles** en el capítulo 4 de la Publicación 519 para más detalles sobre cómo hacer y revocar esta elección.

Línea 2. Marque el recuadro si:

1. Usted hizo una elección para tratar el ingreso procedente de bienes inmuebles ubicados en los Estados Unidos en un año tributario anterior como directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos conforme a la sección 871(d) y
2. No ha revocado la elección.

Instrucciones para el Anexo P (Formulario 1040-NR)— Participaciones del Socio Extranjero en Ciertas Sociedades Colectivas Transferidas Durante el Año Tributario



No use el Anexo P (Formulario 1040-NR) con el Formulario 1040 o el Formulario 1040-SR. Use el Anexo P (Formulario 1040-NR) sólo con el Formulario 1040-NR.

Instrucciones Generales

Propósito del Anexo

El Anexo P (Formulario 1040-NR) es utilizado por un extranjero no residente, fideicomiso extranjero o caudal hereditario extranjero (cesionista) para declarar información y calcular la ganancia o pérdida sobre la transferencia de la participación en una sociedad colectiva que está directamente o no

directamente relacionada con una ocupación o negocio de los Estados Unidos o mantiene cualquier participación en bienes inmuebles estadounidenses.

Quién Tiene que Presentar el Anexo P

Complete el Anexo P (Formulario 1040-NR) sólo si transfirió una participación en una sociedad colectiva conforme a la sección 864(c)(8) o 897(g). Para más información, vea la Publicación 519 y la Publicación 541, *Partnerships* (Sociedades colectivas).

La sección 864(c)(8) establece que si un cesionista extranjero posee, directamente o no directamente, una participación en una sociedad colectiva relacionada con una ocupación o negocio de los Estados Unidos, la ganancia o pérdida reconocida por el cesionista extranjero sobre la transferencia de toda (o cualquier parte) de la participación se trata como una ganancia o pérdida directamente relacionada, limitada a la parte correspondiente al socio de la ganancia o

pérdida de la venta considerada de los activos de una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Una transferencia significa una venta, intercambio u otra enajenación, e incluye una distribución de una sociedad colectiva a un socio en la medida en que la ganancia o pérdida sea reconocida en la distribución, así como una transferencia tratada como una venta o intercambio conforme a la sección 707(a)(2)(B). Este requisito aplica a transferencias que ocurrieron en o después del 27 de noviembre de 2017.

Del mismo modo, la sección 897(g) requiere que si un cesionista enajena una participación en una sociedad colectiva que directamente o no directamente mantiene participaciones en bienes inmuebles estadounidenses, la cantidad recibida que es atribuible a las participaciones en bienes inmuebles estadounidenses de la sociedad colectiva se considera como recibida por la venta o intercambio de participaciones en bienes

inmuebles estadounidenses. Como resultado, esa parte de la ganancia o pérdida tiene que ser incluida en la determinación del ingreso de la ocupación o negocio de los Estados Unidos del cesionista.

Excepciones a la Presentación del Anexo P

- No presente el Anexo P (Formulario 1040-NR) si no ha transferido una participación en una sociedad colectiva que directamente o no directamente está relacionada con una ocupación o negocio de los Estados Unidos o mantiene cualquier participación en bienes inmuebles estadounidenses.
- No complete la Parte II del Anexo P (Formulario 1040-NR) si transfirió una participación en una sociedad colectiva que directamente o no directamente está relacionada con una ocupación o negocio de los Estados Unidos y, conforme a un tratado tributario sobre los ingresos

correspondiente, toda la ganancia o pérdida de la transferencia de la participación en la sociedad colectiva es atribuible a activos, que no sean bienes inmuebles, que no forman parte de un establecimiento permanente o un lugar fijo de negocios en los Estados Unidos y usted presenta una declaración de impuestos de protección conforme a la sección 1.874-1(b)(6) del Reglamento. Vea también las instrucciones del Formulario 8833.

Cómo Completar el Anexo P

- Use la información del Anexo K-3 (Formulario 1065) que recibió de la sociedad colectiva. Por ejemplo, usará la Parte XIII del Anexo K-3 (Formulario 1065) para completar las líneas **4, 6, 7, 13, 14 y 18** de la Parte II del Anexo P (Formulario 1040-NR).



Si a usted se le requiere completar este anexo pero no recibió un Anexo K-3 (Formulario 1065), tendrá que ponerse en contacto con la sociedad colectiva para obtener una copia.

- Si recibió un Formulario 8308 de la sociedad colectiva, use la información de las líneas **2** y **3** de la Parte IV del Formulario 8308 para completar las líneas **10** y **11** de la Parte II del Anexo P (Formulario 1040-NR), respectivamente. Es posible que la sociedad colectiva no le haya proporcionado un Formulario 8308 si no se le declaró ninguna cantidad en la línea **1** de la Parte XIII del Anexo K-3 (Formulario 1065).
- Si no recibió un Formulario 8308 y se declara una cantidad en la línea **4** o **5** de la Parte XIII del Anexo K-3 (Formulario 1065), consulte la casilla **20**, *Other Information* (Otra información), de la

Parte III del Anexo K-1 (Formulario 1065)
y;

1. Si una cantidad se declara en la casilla **20** con el código AC, *Section 1(h)(5) gain (loss)* (Ganancia (o pérdida) conforme a la sección 1(h) (5)), anote la cantidad en la línea **10** de la Parte II del Anexo P (Formulario 1040-NR).
2. Si una cantidad se declara en la casilla **20** con el código AD, *Deemed section 1250 unrecaptured gain* (Ganancias no recuperadas consideradas conforme a la sección 1250), anote la cantidad en la línea **11** de la Parte II del Anexo P (Formulario 1040-NR).

Instrucciones Específicas Parte I — Participaciones del Socio Extranjero en Ciertas Sociedades Colectivas Transferidas Durante el Año Tributario

Declare la transferencia de hasta cuatro participaciones en sociedades colectivas en el Anexo P (Formulario 1040-NR). Si se le requiere declarar su transferencia de más de cuatro participaciones en sociedades colectivas en el Anexo P (Formulario 1040-NR), declare la información requerida para esas transferencias adicionales en hojas separadas utilizando el mismo tamaño y formato según se muestra en el anexo. Adjunte las hojas al Anexo P.

Las entidades que se tratan como sociedades colectivas para propósitos tributarios federales incluyen sociedades de responsabilidad limitada (*LLP*, por sus siglas en inglés) y compañías de responsabilidad

limitada (*LLC*, por sus siglas en inglés) que no están clasificadas como sociedades anónimas para propósitos tributarios federales sobre los ingresos y pueden ser domésticas o extranjeras. No incluya ninguna participación en cualquier entidad tratada como una entidad no considerada como separada de su dueño según se describe en la sección 301.7701-2(c) (2) del Reglamento.

La Parte I provee información sobre cada participación en una sociedad colectiva transferida durante el año tributario. Use una línea por separado para cada participación en una sociedad colectiva transferida durante el año. Si varias participaciones en la misma sociedad colectiva fueron transferidas durante el año, declare cada una en una línea por separado. Por cada partida en las líneas **A** a **D** de la Parte I, complete una partida en la columna correspondiente **A** a **D** de la Parte II.



*Si sólo se le requiere completar la Parte I para una transacción (vea [Excepciones a la Presentación del Anexo P](#), más adelante), deje la columna correspondiente en la Parte II en blanco. Por ejemplo, anote la información de una transacción en la línea **A** de la Parte I pero deje la columna **A** de la parte II en blanco, aun si se le requiere declarar una segunda transacción en la columna **B** de la Parte I.*

Columnas (a), (b) y (c)

Anote el nombre, la dirección y el número de identificación del empleador (*EIN*) de cada participación en una sociedad colectiva que posee directamente o no directamente si (1) la transferencia de la participación resultó en una ganancia o pérdida conforme a la sección 864(c)(8) o a la sección 1.864(c)(8)-1 del Reglamento o (2) la transferencia de la participación resultó en una ganancia o pérdida solamente conforme a la sección 897(g).

Columnas (d)(1) y (d)(2)

Anote el porcentaje de la participación en la sociedad colectiva o el número de unidades en la sociedad colectiva que transfirió en la columna **(d)(1)** o **(d)(2)**, respectivamente. Si recibió una distribución pero el control de su participación en la sociedad colectiva sigue sin cambios, anote "-0-" en la columna correspondiente **(d)(1)** o **(d)(2)**.

*La información que declara en la columna **(d)(1)** o **(d)(2)** para una transacción específica debe coincidir con los artículos relacionados **B1** o **B2** de la Parte XIII del Anexo K-3 (Formulario 1065) relacionado.*

Columna (e)

Anote la(s) fecha(s) en la(s) que adquirió su participación en la sociedad colectiva. Si la participación en la sociedad colectiva que transfirió se obtuvo mediante varias adquisiciones, tiene que declarar la transferencia de cada participación adquirida

en una línea por separado con su respectiva fecha de adquisición respectiva en la columna **(e)**. Cada transferencia declarada puede resultar en una ganancia o pérdida reconocida a corto plazo o a largo plazo, según corresponda.

Columna (f)

Anote la fecha en la que se transfirió la participación en la sociedad colectiva.

Parte II —Ganancia o Pérdida sobre la Transferencia de Participaciones en Ciertas Sociedades Colectivas del Socio Extranjero

Antes de Comenzar

- Complete las líneas **1** a **9** si la Parte XIII del Anexo K-3 (Formulario 1065) incluye información en las líneas **1** a **6** debido a que la transferencia de su participación en la sociedad colectiva resultó en una

ganancia o pérdida ordinaria o de capital conforme a la sección 864(c)(8).

- Además, complete las líneas **10** a **17** si la transferencia de esa participación en la sociedad colectiva resultó en una ganancia o pérdida de capital a largo plazo, y la ganancia o pérdida proveniente de artículos coleccionables conforme a la sección 1(h)(5) y/o una ganancia no recuperada conforme a la sección 1250 no recuperada conforme a la sección 1(h)(6).
- Complete las líneas **1** a **3** y **18** si la Parte XIII de su Anexo K-3 (Formulario 1065) incluye información en la línea **7** si, al transferir su participación en la sociedad colectiva, se considera que la sociedad colectiva solamente vendió participaciones en bienes inmuebles estadounidenses como se define en la sección 897(c)(1). Para más información, vea las instrucciones para la línea **18**, más adelante.



*Use la columna, de las columnas **A** a **D** en la Parte II, que corresponda a la línea, de las líneas **A** a **D** en la Parte I, en la cual la participación en la sociedad colectiva transferida está listada.*

Línea 1

Anote la cantidad realizada de la transferencia de la participación en la sociedad colectiva. La cantidad realizada incluye la cantidad en efectivo pagada (o por pagar) el valor justo de mercado de otra propiedad transferida (o que será transferida), la cantidad de cualquiera de las obligaciones asumidas por el cesionario o al cual la participación en la sociedad colectiva está sujeta y la reducción de su porción de las obligaciones de la sociedad colectiva. En el caso de una distribución, la cantidad que realizó es la suma de la cantidad de efectivo distribuido (o a ser distribuidos), el valor justo de mercado de los bienes distribuidos (o a ser

distribuidos) y la reducción en su porción de las obligaciones de la sociedad colectiva.

Línea 2

Anote la base de su participación en la sociedad colectiva (*outside basis*) como se define en la sección 705, en la participación en la sociedad colectiva en la fecha de la transferencia. Vea la sección 705 para la determinación de la base ajustada de la participación en la sociedad colectiva. Si no transfirió el total de su participación en la sociedad colectiva, anote la base ajustada en la porción de la participación en la sociedad colectiva que se transfirió.

Línea 3

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

Línea 4

Anote la cantidad de la línea **1** de la Parte XIII del Anexo K-3 (Formulario 1065).



*La cantidad que declare en la línea **4** para una transacción específica también corresponderá a la casilla **20**, código AB, en la Parte III del Anexo K-1 (Formulario 1065), y la línea **1** de la Parte IV del Formulario 8308 si recibió estos formularios de la sociedad colectiva.*

Línea 5

Reste la línea **4** de la línea **3**. Si la línea **4** es menos de cero (es decir, una pérdida), trate el número anotado en la línea **4** como positivo y sume ese número a la cantidad declarada en la línea **3**. Anote el resultado en la línea **5**.

Línea 6

Anote la cantidad de la línea **2** de la Parte XIII del Anexo K-3 (Formulario 1065).

Línea 7

Anote la cantidad de la línea **3** de la Parte XIII del Anexo K-3 (Formulario 1065).

Línea 8

Anote la cantidad que sea menor entre la línea **4** o la línea **6**. Cuando esté determinando cuál cantidad es menor, trate ambas cantidades como números positivos. Sin embargo, anote "-0-" en la línea **8** si cumple con una de las siguientes condiciones:

- La línea **4** es igual o menor que cero y la línea **6** es mayor que cero.
- La línea **4** es mayor que cero y la línea **6** es igual o menor que cero.

Declare esta porción de la transferencia en la línea **10** de la Parte II del Formulario 4797. Anote la información de las columnas **(a)** a **(c)** de la Parte I en la columna **(a)** en la línea **10** del Formulario 4797. Anote la información de las columnas **(e)** y **(f)** de la Parte I en las columnas **(b)** y **(c)** de la línea **10** del Formulario 4797, respectivamente. Anote la cantidad de la línea **8** de la Parte II en la

columna **(g)** de la línea **10** del Formulario 4797.

Línea 9

Anote la cantidad que sea menor entre la línea **5** o la línea **7**. Cuando determine cuál cantidad es menor, trate ambas cantidades como números positivos. Sin embargo, anote “-0-” en la línea **9** si cumple con una de las siguientes condiciones:

- La línea **5** es igual o menor que cero y la línea **7** es mayor que cero.
- La línea **5** es mayor que cero y la línea **7** es igual o menor que cero.

Declare esta porción de la transferencia en la Parte I del Formulario 8949, si la transferencia es una ganancia o pérdida de capital a corto plazo, y en la Parte II, si la transferencia es una ganancia o pérdida de capital a largo plazo, y marque el recuadro **(C)** en la Parte I o en el recuadro **(F)** en la Parte II, según corresponda. Anote:

- "*From Schedule P (Form 1040-NR)*" (Del Anexo P (Formulario 1040-NR)) en la columna **(a)** del Formulario 8949;
- La información de las columnas **(e)** y **(f)** de la Parte I en las columnas **(b)** y **(c)** del Formulario 8949, respectivamente;
- Las cantidades de las líneas **1** y **2** de la Parte II en las columnas **(d)** y **(c)** del Formulario 8949, respectivamente;
- La cantidad de la línea **9** de la Parte II en la columna **(h)** del Formulario 8949;
- En la columna **(g)** del Formulario 8949, como un ajuste de la diferencia entre las ganancias y las pérdidas en base a su participación en la sociedad colectiva (*outside basis*) (columna **(d)** menos columna **(e)**) y la ganancia o pérdida de capital reconocida (columna **(h)**), si aplica; y

- Código "P" en la columna **(f)** del Formulario 8949, si anotó una cantidad en la columna **(g)** del Formulario 8949.

Use el Formulario 6252 si se trata de una venta a plazos.



*Si hay una ganancia o pérdida de capital a largo plazo en la línea **5** y se le requiere completar las líneas **10** a **17**, no anote esta ganancia o pérdida de capital a largo plazo en el Formulario 8949. Volverá a determinar esta cantidad en la línea **17**.*

Línea 10

Complete las líneas **10** a **17** sólo si la ganancia o pérdida de capital en la línea **5** es a largo plazo y existe una cantidad declarada en la línea **4** o **5** de la Parte XIII de su Anexo K-3 (Formulario 1065), o en la casilla **20** de la Parte III del Anexo K-1 (Formulario 1065), con el código AC o AD. Vea el segundo punto bajo [Antes de Comenzar](#), anteriormente.

Anote la cantidad de las ganancias por artículos coleccionables en base a su participación en la sociedad colectiva (outside basis) conforme a la sección 1(h)(5) de la columna **(c)** de la línea **2** en la Parte IV del Formulario 8308, o de la casilla **20** con el código AC en la Parte III del Anexo K-1 (Formulario 1065).

Línea 11

Anote la cantidad de las ganancias conforme a la sección 1250 no recuperadas en base a su participación en la sociedad colectiva (outside basis), conforme a la sección 1(h)(6) de la columna **(c)** de la línea **3** en la Parte IV del Formulario 8308, o de la casilla **20** con el código AD en la Parte III del Anexo K-1 (Formulario 1065).

Línea 12

Sume las líneas **10** y **11**.

Línea 13

Anote la cantidad de la ganancia agregada proveniente de artículos coleccionables directamente relacionados que sería reconocida en la venta considerada de activos coleccionables conforme a la sección 1(h)(5) de la línea **4** en la Parte XIII del Anexo K-3 (Formulario 1065).

Línea 14

Anote la cantidad de la ganancia agregada no recuperada directamente relacionada conforme a la sección 1250 que sería reconocida de la ganancia de la venta considerada de activos conforme a la sección 1(h)(6) de la línea **5** en la Parte III del Anexo K-3 (Formulario 1065).

Línea 15

Sume las líneas **13** y **14**.

Línea 16

Si la cantidad anotada en la línea **9** proviene de la línea **5**, entonces anote la cantidad de la línea **12**. Si la cantidad anotada en la línea **9** proviene de la cantidad de la línea **7**, entonces anote la cantidad de la línea **15**. Si la cantidad anotada en la línea **16** proviene de la cantidad de la línea **12**, entonces incluya en el ingreso cualquier ganancia proveniente de artículos coleccionables en la línea **10** y cualquier ganancia no recuperada conforme a la sección 1250 en la línea **11**. Si la cantidad anotada en la línea **16** proviene de la cantidad de la línea **15**, entonces incluya en el ingreso cualquier ganancia proveniente de artículos coleccionables en la línea **13** y cualquier ganancia no recuperada conforme a la sección 1250 en la línea **14**.
Vea los Formularios 4797 y 8949, el Anexo D (Formulario 1040) y sus instrucciones relacionadas para declarar cualquier ganancia proveniente de artículos coleccionables o

ganancia no recuperada conforme a la sección 1250.

Línea 17

Reste la línea **16** de la línea **9**. Declare esta porción de la transferencia en la Parte II del Formulario 8949 y marque el recuadro **(F)**.

Anote:

- “From Schedule P (Form 1040-NR)” (Del Anexo P (Formulario 1040-NR)) en la columna **(a)** del Formulario 8949;
- La información de las columnas **(e)** y **(f)** de la Parte I en las columnas **(b)** y **(c)** del Formulario 8949, respectivamente;
- Las cantidades de las líneas **1** y **2** de la Parte II en las columnas **(d)** y **(e)** del Formulario 8949, respectivamente;
- La cantidad de la línea **17** en la Parte II en la columna **(h)** del Formulario 8949;
- En la columna **(g)** del Formulario 8949, como un ajuste de la diferencia entre las

ganancias y pérdidas en base a su participación en la sociedad colectiva (outside basis) (columna **(d)** menos columna **(e)**) y la ganancia o pérdida de capital reconocida (columna **(h)**), si aplica; y

- Código "P" en la columna **(f)** del Formulario 8949, si anotó una cantidad en la columna **(g)** del Formulario 8949.

Use el Formulario 6252 si se trata de una venta a plazos.

Línea 18

Anote la cantidad de la línea **7** de la Parte XIII del Anexo K-3 (Formulario 1065).

Complete esta línea si se considera que la sociedad colectiva vendió sólo participaciones en bienes inmuebles estadounidenses, según definido en la sección 897(c)(1). En estas circunstancias, no debe haber anotaciones en las líneas **1** a **6** y **8** de la Parte XIII del Anexo K-3 (Formulario 1065). Anote esta cantidad

en el Formulario 8949, el Formulario 4797 y el Anexo D, según corresponda.

Use el Formulario 6252 si se trata de una venta a plazos.



Tendrá que ponerse en contacto con la sociedad colectiva si hay entradas en otras líneas de la Parte XIII del Anexo K-3 (Formulario 1065) además de la línea 7.

Temas Tributarios

Todos los temas están disponibles en español e inglés (y la mayoría de los temas están disponibles en chino, coreano, vietnamita y ruso).

Usted puede leer estos Temas Tributarios en [IRS.gov/ TemasTributarios](https://www.irs.gov/TemasTributarios).

Información tributaria para extran-jeros residentes y ciudadanos estadounidenses que viven en el extranjero.

- 851 —Extranjeros residentes y no residentes.
- 856 —Crédito por impuestos extranjeros.
- 857 —Número de identificación personal del contribuyente (*ITIN*) —Formulario W-7.
- 858 —Cumplimiento tributario y autorización de salida para extranjeros que salen de Estados Unidos.

Aviso sobre la Divulgación, la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites

La *IRS Restructuring and Reform Act of 1998* (Ley de Reestructuración y Reforma del Servicio de Impuestos Internos de 1998), la *Privacy Act of 1974* (Ley de Confidencialidad de Información de 1974) y la *Paperwork Reduction Act of 1980* (Ley de Reducción de Trámites de 1980) requieren que, cuando le solicitemos información, primero le

informemos cuál es nuestro derecho legal para solicitar esa información; por qué la estamos solicitando; y cómo se usará la información. También tenemos que decirle lo que podría suceder si no la recibimos y si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria conforme a la ley.

Este aviso se aplica a todos los registros y otros materiales (en papel o formato electrónico) que presente ante el *IRS*, incluida esta declaración de impuestos. También se aplica a cualquier pregunta que necesitemos hacerle para que podamos completar, corregir o tramitar su declaración; calcular su impuesto; y recaudar impuestos, intereses o multas.

Nuestro derecho legal a solicitar información se deriva de las secciones 6001, 6011 y 6012(a) del Código de Impuestos Internos y su reglamento correspondiente. Éstas requieren que usted presente una declaración

o documento por todo impuesto por el que sea responsable. Su respuesta es obligatoria conforme a estas secciones. La sección 6109 del Código requiere que usted provea su número de identificación en la declaración. Esto es para que sepamos quién es usted y podamos tramitar su declaración y otros documentos. Usted tiene que completar todas las partes del formulario de impuestos que le correspondan. Pero no es necesario que marque los recuadros del Fondo para la Campaña Electoral Presidencial o del Tercero Autorizado. Tampoco es obligatorio que provea su número de teléfono durante el día o dirección de correo electrónico.

No se le requiere dar la información solicitada en un formulario que esté sujeto a la Ley de Reducción de Trámites a menos que el formulario muestre un número de control válido de la *Office of Management and Budget* (Oficina de Administración y Presupuesto u *OMB*, por sus siglas en inglés). Los libros o

registros relacionados con un formulario o sus instrucciones tienen que conservarse mientras su contenido pueda ser utilizado en la aplicación de toda ley de impuestos internos.

El *IRS* solicita la información de la declaración de impuestos para hacer cumplir las leyes tributarias de los Estados Unidos. La necesitamos para calcular y recaudar la cantidad correcta de impuestos.

Si no presenta una declaración, no provee la información que le pedimos o provee información fraudulenta, se le pueden imponer multas o sanciones y estar sujeto a enjuiciamiento penal. También es posible que tengamos que denegar las exenciones, exclusiones, créditos, deducciones o ajustes que se muestran en la declaración de impuestos. Esto puede aumentar el impuesto o retrasar cualquier reembolso. También se pueden cobrar intereses.

Por lo general, las declaraciones de impuestos y la información de las declaraciones de

impuestos son confidenciales, como se establece en la sección 6103. Sin embargo, la sección 6103 permite o requiere que el Servicio de Impuestos Internos divulgue o entregue la información que aparece en su declaración de impuestos a otros como se establece en el Código. Por ejemplo, podemos divulgar su información tributaria al Departamento de Justicia para hacer cumplir las leyes tributarias, tanto civiles como penales, y a ciudades, estados, el Distrito de Columbia y los territorios de los Estados Unidos a fin de ayudarlos en la aplicación de sus leyes tributarias respectivas. Podemos divulgar su información tributaria al Departamento del Tesoro y a contratistas para fines de la administración tributaria; y a otras personas según sea necesario para obtener la información necesaria para determinar la cantidad de impuesto que adeuda y cobrarlo. Podemos divulgar su información tributaria al Contralor General de los Estados Unidos para permitirle al

Contralor General evaluar al Servicio de Impuestos Internos. Podemos divulgar su información tributaria a los comités del Congreso; a agencias de manutención de menores federales, estatales y locales; y a otras agencias federales con el fin de determinar el derecho a recibir beneficios o para determinar si califica para préstamos y para el reintegro de préstamos. Podemos también divulgar esta información a otros países conforme a un tratado tributario, a las agencias del gobierno federal y estatal para hacer cumplir las leyes penales federales no tributarias o a agencias federales encargadas de la aplicación de la ley y a agencias federales de inteligencia para combatir el terrorismo.

Por favor mantenga este aviso junto con sus registros. Le puede ayudar si le solicitamos otra información. Si tiene preguntas sobre las reglas para la presentación y facilitación de información, por favor llame al Servicio de

Impuestos Internos o visite cualquiera de sus oficinas.

Agradecemos Sus Comentarios sobre los Formularios

El *IRS* trata de crear formularios e instrucciones que sean fáciles de entender. A menudo, esto es difícil de hacer porque nuestras leyes tributarias son muy complejas. Para algunas personas con ingresos principalmente de salarios, completar los formularios es fácil. Para otros que tienen negocios, pensiones, acciones, ingresos de alquileres u otras inversiones, es más difícil.

Agradecemos sus comentarios sobre estas instrucciones además de sugerencias para ediciones futuras. Si desea hacer alguna sugerencia que ayude a que estos formularios sean más sencillos, por favor envíenosla. Puede enviarnos comentarios por medio del sitio web [IRS.gov/FormComments](https://www.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

U.S.A.

No envíe su Formulario 1040-NR a esta dirección. En vez de eso, vea las direcciones que aparecen bajo Dónde Presentar Su Declaración, anteriormente.

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.

Estimados de Carga del Contribuyente

Las cargas de tiempo y costos informadas son promedios nacionales y no reflejan necesariamente un caso “típico”. La carga de tiempo promedio estimada para todos los contribuyentes que presenten un Formulario 1040-NR es 13 horas, con un costo promedio de \$270 (vea la cantidad en la tabla con los estimados de carga del contribuyente), por cada declaración. Este promedio incluye todos los formularios y anexos asociados, en todos los métodos de preparación de declaraciones de impuestos y actividades de los contribuyentes. Dentro de estos estimados, existe una variación significativa en la actividad de los contribuyentes.

Los costos de bolsillo incluyen todos los gastos incurridos por los contribuyentes para preparar y presentar sus declaraciones de impuestos. Los ejemplos incluyen tarifas de preparación y presentación de declaraciones

de impuestos, costos de franqueo y fotocopias y costos del programa (*software*) de preparación de declaraciones de impuestos. De manera similar, las tarifas de preparación de declaraciones de impuestos y otros costos de bolsillo varían ampliamente dependiendo de la situación tributaria del contribuyente, el tipo de programa (*software*) o preparador profesional utilizado y la ubicación geográfica.

Si tiene comentarios acerca del estimado de tiempo y costos, puede comunicarse con nosotros a la dirección que aparece bajo [Agradecemos Sus Comentarios sobre los Formularios](#), anteriormente.

Estimados de Carga del Contribuyente

La siguiente tabla muestra estimaciones de carga basadas en los requisitos legales vigentes a partir de noviembre de 2023 para los contribuyentes que presentan un Formulario 1040-NR de 2023.

Formulario	Tiempo Promedio (Horas)	Costo Promedio*
1040-NR	13	\$270

* Dólares redondeados a los \$10 más cercanos.

La Carta de Derechos del Contribuyente

Cada uno de los contribuyentes tiene una serie de derechos fundamentales que debería tener presentes al tratar con el IRS. La Carta de Derechos del Contribuyente, que fue adoptada por el IRS en junio de 2014, toma los derechos existentes en el Código y los agrupa en 10 categorías generales, lo que facilita su comprensión. Infórmese acerca de sus derechos y sobre nuestra obligación de protegerlos.

El Derecho de Estar Informado. Los contribuyentes tienen el derecho de saber lo que ellos tienen que hacer para cumplir con las leyes relacionadas con los impuestos. Ellos tienen el derecho de recibir explicaciones claras sobre las leyes y los procedimientos del IRS en todos los formularios, instrucciones, publicaciones, avisos y correspondencia tributaria. Ellos tienen el derecho de estar informados sobre las decisiones que el IRS

lleva a cabo sobre sus cuentas tributarias y de recibir explicaciones claras sobre los resultados de dichas decisiones.

El Derecho de Recibir Servicio de Calidad.

Los contribuyentes tienen el derecho de recibir ayuda de manera oportuna, cortés y profesional al tratar con el IRS. Dicha asistencia se debe llevar a cabo de una manera clara para que sea fácil de entender. Además, también los contribuyentes tienen el derecho de recibir comunicaciones claras y fáciles de entender de parte del IRS y de poder comunicarse con un supervisor para notificar sobre servicio inadecuado.

El Derecho de Pagar No Más de la Cantidad Correcta de Impuestos. Los contribuyentes tienen el derecho de pagar sólo la cantidad de impuestos que se adeuda conforme a la ley, incluyendo intereses y multas, además de que el IRS acredite correctamente los pagos de impuestos.

El Derecho de Cuestionar la Posición del IRS y de ser Escuchado. Los contribuyentes tienen el derecho de presentar objeciones y proveer documentación adicional como respuesta a acciones propuestas o acciones formales llevadas a cabo por el IRS y esperar que el IRS considere sus objeciones y documentación presentada a tiempo de manera oportuna y justa. Si el IRS no está de acuerdo con la posición del contribuyente, los contribuyentes tienen el derecho de recibir una respuesta de parte del IRS.

El Derecho de Apelar una Decisión del IRS en un Foro Autónomo. Los contribuyentes tienen el derecho de presentar y recibir una audiencia de apelación administrativa justa e imparcial de la mayoría de las acciones tomadas por el IRS, incluyendo la determinación de muchas multas, y tienen el derecho de recibir una respuesta escrita que explique la decisión de la Oficina Independiente de Apelaciones del

IRS. Normalmente, los contribuyentes tienen el derecho de presentar sus casos ante el foro judicial apropiado.

El Derecho de Llegar a una Resolución.

Los contribuyentes tienen el derecho de conocer cuál es la cantidad máxima de tiempo que ellos tienen para cuestionar la posición del IRS además de la cantidad máxima de tiempo que el IRS tiene para revisar un año tributario específico o cobrar una deuda de impuestos. Los contribuyentes tienen el derecho de conocer cuándo el IRS ha terminado una revisión (auditoría).

El Derecho de Privacidad. Los contribuyentes tienen el derecho de esperar que toda pregunta, toda revisión o toda acción de cumplimiento de la ley de parte del IRS cumplirá con las leyes y que el IRS no investigará sus asuntos más de lo necesario; además de que el IRS respetará todos los derechos al debido proceso, incluyendo la protección en búsquedas e incautaciones, y

proveerá una audiencia de proceso debido del cobro en donde corresponda.

El Derecho de Confidencialidad. Los contribuyentes tienen el derecho de esperar que toda información que ellos le proveen al IRS no se divulgará, a menos que el contribuyente lo autorice o se lleve a cabo conforme a la ley. Los contribuyentes tienen el derecho de esperar que se tome la acción apropiada en contra de empleados, preparadores de declaraciones de impuestos y otras personas quienes usan o divulgan información de las declaraciones de los contribuyentes de manera inescrupulosa.

El Derecho de Contratar a un Representante. Los contribuyentes tienen el derecho de escoger y contratar a un representante autorizado para que éste los represente en sus gestiones con el IRS. Los contribuyentes tienen el derecho de recibir ayuda de parte de una de las Clínicas para Contribuyentes de Bajos Recursos, si no

pueden pagar a una persona que los represente.

El Derecho de Tener un Sistema de Impuestos que sea Justo y Adecuado. Los contribuyentes tienen el derecho de esperar que el sistema de impuestos considere los hechos y circunstancias que podrían afectar la causa de sus obligaciones, capacidad para pagar o para proveer información de manera oportuna. Los contribuyentes tienen el derecho de recibir ayuda de parte del Servicio del Defensor del Contribuyente si están enfrentando una dificultad financiera o si el IRS no ha resuelto sus asuntos tributarios apropiada y oportunamente a través de las vías normales.

Infórmese acerca de sus derechos en [IRS.gov/TaxpayerRights](https://www.irs.gov/TaxpayerRights) y pulse sobre Español.

Índice

A

Agradecemos sus comentarios sobre los formularios [62](#)

Ajustes al ingreso [39](#)

Ajustes añadidos directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos [40](#), [41](#)

Alquiler de bienes raíces, regalías, sociedades colectivas, fideicomisos, etcetera [36](#)

Anexo 1 (Formulario 1040) [36](#)

Anexo 2 (Formulario 1040) [41](#)

Anexo 3 (Formulario 1040) [45](#)

Anexo A [47](#)

Anexo NEC [51](#)

Anexo OI [54](#)

Anexo P [57](#)

Anualidades [24](#)

Año tributario de doble residencia [16](#)

Cuándo y dónde presentar su declaración
[16](#)

Ingreso sujeto a impuestos [16](#)

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

Distribuciones de [24](#)

Asistencia (*Vea* Cómo obtener ayuda con los
impuestos)

**Aviso sobre la Divulgación, la Ley de
Confidencialidad de Información y la
Ley de Reducción de Trámites** [61](#)

B

Becas de estudios y becas de investigación:

Candidato a un título 38

No candidato a un título 38

Beneficios marginals 22

C

Cambio de dirección 20

Cambio de nombre 20

Cantidad pagada con solicitud de prórroga para presentar 47

Cantidad que le reembolsen a usted 28

Cantidad que usted adeuda 28

Cantidad tributable de reembolsos, créditos o compensaciones de

impuestos estatales o locales sobre los ingresos 36

Caridad, donaciones a:

Donaciones que no puede deducir 49

Límite de la cantidad que puede deducir 49

Caridad, que no sean en efectivo ni en cheque 49

Mantenimiento de documentación 50

Ropa y artículos domésticos 50

Caridad, regalos a:

Donaciones que puede deducir 48

Mantenimiento de documentación 49

Caudales hereditarios 10

Exención por 25

Cómo calcular impuesto para año tributario de doble residencia 17

Cómo obtener ayuda con los impuestos
31

**Cómo se declara ingreso en el Formulario
1040-NR** 18

Compensación por desempleo 37

Contribuyente fallecido 31

Contribuyentes con doble residencia 16

Restricciones 17

**Cónyuge sobreviviente que reúne los
requisitos** 21

**Crédito por aportaciones a cuentas de
ahorro para la jubilación (crédito del
ahorrador)** 45

**Crédito por gastos del cuidado de
menores y dependientes:**

Crédito por 45

Crédito por impuestos extranjeros 45

Crédito por impuestos federales sobre combustibles [47](#)

Crédito por impuestos pagados [17](#)

Crédito por otros dependientes [26](#)

Crédito tributario de prima de seguro médico [10](#)

Reintegro del excedente del crédito [42](#)

Crédito tributario por hijos [26](#)

Crédito tributario por hijos, adicional [27](#)

Créditos por energía de la propiedad residencial:

Crédito por energía limpia de la propiedad residencial [45](#)

Crédito por mejoras energéticamente eficientes al hogar [45](#)

Cuándo presentar su declaración:

Caudales hereditarios y fideicomisos [14](#)

Individuos [14](#)

D

Declaración enmendada [31](#)

**Declaraciones que presenta fuera de
plazo** [31](#)

**Deducción del seguro médico para
personas que trabajan por cuenta
propia** [40](#)

**Deducción para un arreglo de jubilación,
trabajo por cuenta propia** [40](#)

**Deducción por arreglo individual de
ahorro para la jubilación** [40](#)

**Deducción por cuentas de ahorros
medicos** [39](#)

**Deducción por exenciones sólo para
caudales hereditarios y fideicomisos**
[25](#)

Caudales hereditarios [25](#)

Fideicomisos [25](#)

Deducción por ingreso calificado de negocio (deducción conforme a la sección 199A) 25

Deducción por intereses sobre préstamos de estudios 40

Deducciones detalladas 25

Deducciones misceláneas:

Otras deducciones 51

Dependientes 21

Deuda pública, donación para reducir 31

Dirección en el extranjero:

País 20

Dirección, apartado postal 20

Direcciones de envío 15

Distribuciones de ganancias de capital 25

Distribuciones de jubilación (*IRA*):

Anualidades 24

Pensiones 24

Distribuciones de suma global 25

Dividendos calificados 24

Dividendos ordinaries 24

**Dividendos, no directamente
relacionados con una ocupación o
negocio de los Estados Unidos 52**

Excepciones 53

Pagos equivalentes a dividendos 52

**Documentos adjuntados a la declaración
29**

**Documentos, cuánto tiempo debe
mantenerlos 31**

**Donaciones para reducir la deuda pública
31**

**Donaciones, cantidad transferida del año
anterior 50**

Dónde presentar su declaración:

Caudales hereditarios y fideicomisos [15](#)

Individuos [15](#)

E

Elección de ingreso de bienes inmuebles
[19](#)

**Elección para ser tratado como
extranjero residente para propósitos
tributaries** [15](#)

**Enajenación de intereses en bienes
inmuebles estadounidenses** [18](#)

Estado civil:

Casado [20](#)

Soltero [20](#)

**Estado civil para efectos de la
declaración** [20](#)

Evite errores comunes [31](#)

Expatriados [19](#)

Extranjero no residente, definido:

Extranjero residente, definido [12](#)

Requisito de la tarjeta de residencia [13](#)

Requisito de presencia sustancial [13](#)

F

Fideicomisos [10](#)

**Fideicomisos, deducción por exención
para** [25](#)

Firma [28](#)

Formulario 1040-C:

Crédito por la cantidad pagada con [28](#)

G

Ganancias y (pérdidas) 25

De intereses sobre bienes inmuebles
estadounidenses 18

Gastos de guardería infantil:

Crédito por 45

Gastos de mudanza 39

Gastos del educador 39

H

Hoja de Trabajo para los Impuestos del Anexo D 26

I

Impuesto 26

Impuesto adicional sobre arreglos *IRA* y otros planes calificados de jubilación 43

Impuesto mínimo alternativo 42

Impuesto no declarado del Seguro Social y *Medicare*:

Ingreso de propinas, Formulario 4137 42

Salario de un empleador que no retuvo de su paga impuestos del Seguro Social y *Medicare*, Formulario 8919 42

Impuesto sobre el transporte 26

Impuesto sobre los ingresos netos de inversion 17

Impuesto y créditos:

Impuestos adicionales:

Impuesto mínimo alternativo 42

Impuesto, Hoja de Trabajo para el Impuesto sobre los Dividendos Calificados y Ganancias de Capital 26

Impuestos del *RRTA* de nivel 1 retenidos [47](#)

Impuestos del Seguro Social y del *RRTA*
de nivel 1 retenidos en exceso [47](#)

**Impuestos sobre el empleo de
empleados domésticos** [43](#)

**Impuestos sobre los ingresos estatales y
locales, deducción para** [47](#)

Información adicional [31](#)

**Información de su declaración de
impuestos** [31](#)

Información sobre reembolsos [35](#)

Ingreso:

Beneficios marginales [22](#)

Ingresos no directamente relacionados
con una ocupación o negocio de los
Estados Unidos:

Anexo NEC [51](#)

Otros ingresos tributables [37](#)

Para ser declarado [21](#)

Ingreso de interés [23](#), [53](#)

Excepciones [53](#)

**Ingreso de la sociedad (o comunidad)
conyugal** [18](#)

Ingreso de propina [23](#)

Ingreso de propinas [21](#)

**Ingreso de una actividad de economía
compartida** [18](#)

**Ingreso exento conforme a un tratado
tributario** [23](#)

**Ingreso exento conforme a un tratado,
declarar** [56](#)

Ingreso no directamente relacionado:

Beneficios de jubilación ferroviaria (nivel
1) [53](#)

Beneficios del Seguro Social [53](#)

Categorías de [52](#)

Ganancias de capital 53

Ganancias de juegos de azar —residentes de Canadá 53

Ganancias de juegos de azar —residentes de otros países que no sean Canadá 54

Ganancias y pérdidas de capital de ventas o intercambios de bienes 54

Ingresos de bienes inmuebles y regalías de recursos naturales 53

Otro ingreso 54

Ingreso o (pérdida) de un negocio:

Acciones, valores bursátiles e ingreso de productos básicos como corredor de bolsa 36

Ingreso o (pérdida) por actividad agropecuaria 37

Ingresos directamente relacionados 21

Ingresos extranjeros sujetos a impuestos por los Estados Unidos 19

Interés exento de impuesto 23

M

Multas:

Retiro prematuro de ahorros 40

N

Nacional de los Estados Unidos 20

No ha recibido o recibió un Formulario W-2 incorrecto 23

Nombre y dirección 19

Caudales hereditarios y fideicomisos 19

No participó en una ocupación o negocio
20

Participó en una ocupación o negocio 20

Individuos/Personas físicas 19

O

Organización caritativa, donaciones a 48

Otras ganancias o (pérdidas) 36

Otros créditos no reembolsables 45

Otros pagos y créditos reembolsables 47

P

Pagos:

Impuesto retenido 27

**Pagos de impuesto estimado para 2023
27**

**Pagos de impuesto estimado para 2024
31**

Parte deducible del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia [40](#)

Pensiones [24](#)

Pérdidas por hecho fortuito y robo [50](#)

Persona fallecida [10](#)

Preparador, requisito para firmar su declaración [29](#)

Presentación electrónica (*e-file*) [5](#), [15](#)

Primas de seguro de salud, crédito por [46](#)

Primas del seguro médico, crédito por [46](#)

Procedimiento simplificado para reclamar ciertos reembolsos [10](#)

Prórroga para presentar:

cantidad pagada con [47](#)

Proteja su documentación tributaria contra el robo de identidad [31](#)

Publicaciones (*Vea* Cómo obtener ayuda con los impuestos)

Publicaciones gratuitas [12](#)

Q

Qué hay de nuevo [6](#)

Quién tiene que presentar [9](#)

R

Redondeo a dólares enteros [21](#)

Reembolso [28](#)

Reembolso enviado [28](#)

**Reintegro del crédito tributario para
comprador de primera vivienda [43](#)**

**Requisito de la determinación de una
autoridad competente [56](#)**

Requisito de la tarjeta de residencia [13](#)

Requisito de presencia sustancial:

Conexión más cercana con un país extranjero [13](#)

Excepción a la conexión más cercana para estudiantes extranjeros [13](#)

Individuo exento [13](#)

Requisitos de declarar —otros [12](#)

Retención de impuestos sobre los ingresos (federal) e impuesto estimado para 2024 [31](#)

Retención del impuesto en la fuente:

Excepciones [52](#)

Robo de identidad [31](#)

S

Salarios y sueldos [21](#)

SEP, SIMPLE y planes calificados para personas que trabajan por cuenta propia [40](#)

Servicio del Defensor del Contribuyente (*TAS*) [4](#)

Carta de Derechos del Contribuyente [63](#)

Servicios de entrega privados [15](#)

Servicios prestados parcialmente dentro de y parcialmente fuera de los Estados Unidos [22](#)

T

Temas para notar [12](#)

Impuesto sobre el trabajo por cuenta
propia [12](#)

Impuestos del Seguro Social o *Medicare*
retenidos por error [12](#)

Otros requisitos de declarar [12](#)

Reglas especiales para exciudadanos
estadounidenses y exresidentes de los
Estados Unidos de larga duración [12](#)

Tercero autorizado 28

Tipos de ingreso 18

V

Ventas o intercambios, bienes de capital
25

This page is intentionally left blank