

2023

Instrucciones para el Formulario 1040-NR

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

Volume 3 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

Línea 28 —Crédito Tributario Adicional por Hijos

Vea **Línea 28 —Crédito Tributario Adicional por Hijos** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el crédito tributario adicional por hijos.

Excepción. Para reclamar en su totalidad el crédito tributario adicional por hijos, tiene que ser nacional de los Estados Unidos o residente de Canadá o México. Los residentes de Corea del Sur e India pueden reclamar el crédito hasta el límite descrito en la Publicación 519. Ninguna otra persona que presente el Formulario 1040-NR puede reclamar el crédito tributario adicional por hijos aunque de otra manera reúna los requisitos para reclamar ese crédito.

Línea 29 —Crédito por la Cantidad Pagada con el Formulario 1040-C

Anote cualquier cantidad que pagó con el Formulario 1040-C para 2023. No siga las

instrucciones bajo **Línea 29 —Crédito Tributario de Oportunidad para los Estadounidenses** en las Instrucciones para el Formulario 1040. El crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses no puede ser reclamado por personas que presentan el Formulario 1040-NR.

Reembolso

Línea 34 —Cantidad Pagada en Exceso

Vea **Línea 34 —Cantidad Pagada en Exceso** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la cantidad pagada en exceso.

Excepción. El tema **Cónyuge Perjudicado** no le aplica. Una persona que presenta el Formulario 1040-NR no puede presentar una declaración conjunta.

Líneas 35a a 35e —Cantidad que le Reembolsen a Usted

Vea **Líneas 35a a 35d —Cantidad que le Reembolsen a Usted** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre qué declarar en las líneas **35a** a **35d**.

Excepción 1. Si solicita que su reembolso (o parte del reembolso) sea depositado directamente en un arreglo tradicional *IRA*, *Roth IRA* o *SEP-IRA*, tiene que establecer el *IRA* en un banco u otra institución financiera **estadounidense** ubicada en los Estados Unidos antes de solicitar el depósito directo.

Excepción 2. Si solicitó un reembolso del impuesto retenido en el Formulario 1042-S, en el Formulario 8805 o en el Formulario 8288-A, tal vez necesitemos tiempo adicional para tramitar el reembolso. Permita hasta 6 meses para que se emitan estos reembolsos.

Línea 35e

Si desea que su reembolso sea enviado a una dirección fuera de los Estados Unidos no indicada en la página **1** del Formulario 1040-NR, anote esa dirección en la línea **35e**. Vea [Dirección en el Extranjero](#), anteriormente, para información sobre cómo anotar una dirección en el extranjero.

Nota: Si la dirección en la página **1** del Formulario 1040-NR no está en los Estados Unidos, puede anotar una dirección en los Estados Unidos en la línea **35e**. Sin embargo, si la dirección en la página **1** del Formulario 1040-NR se encuentra en los Estados Unidos, el *IRS* no puede enviar un reembolso a una dirección diferente en los Estados Unidos.

Línea 36 —Cantidad Aplicada a Su Impuesto Estimado de 2024

Vea **Línea 36 —Cantidad Aplicada a Su Impuesto Estimado de 2024** en las

Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

Cantidad que Usted Adeuda

Vea **Cantidad que Usted Adeuda** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

Línea 37 —Cantidad que Usted Adeuda

Vea **Línea 37 —Cantidad que Usted Adeuda** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre qué declarar en la línea **37** del Formulario 1040-NR y las opciones de pago.

Nota: Incluirá cualquier multa por impuesto estimado que corresponda que haya calculado en la cantidad de la línea **37**. Vea **Línea 38 —Multa por Pago Insuficiente del Impuesto Estimado**, más adelante.

Excepción 1. Si desea pagar electrónicamente pero no tiene una cuenta

bancaria estadounidense, acceda a [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Foreign-Electronic-Payments](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Foreign-Electronic-Payments) y pulse sobre *Español* para más información.

Excepción 2. Si paga con cheque o giro, el cheque o giro tiene que ser girado contra instituciones financieras estadounidenses. Escriba “2023 Form 1040-NR” y su nombre, dirección, número de teléfono durante el día y número de Seguro Social (SSN) en su pago, y adjunte el Formulario 1040-V.

Línea 38 —Multa por Pago Insuficiente del Impuesto Estimado

Vea **Línea 38 —Multa por Pago Insuficiente del Impuesto Estimado** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la multa por pago insuficiente del impuesto estimado.

Excepción. Cuando calcule el impuesto mostrado en su declaración para el año actual y el año anterior, use las mismas líneas en el

Formulario 1040-NR a las que se hace referencia para el Formulario 1040 o 1040-SR), excepto:

- Sustituya “líneas **25d** a **25g**” por “línea **25d**” a lo largo e
- Ignore la referencia a la línea **27** del Formulario 1040.

Nota: La línea **29** del Formulario 1040-NR sigue siendo aplicable para el cálculo de su impuesto.

Cálculo de la multa. Vea **Cálculo de la Multa** bajo **Línea 38 —Multa por Pago Insuficiente del Impuesto Estimado** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la multa por pago insuficiente del impuesto estimado.

Tercero Autorizado

Vea **Tercero Autorizado** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el tercero autorizado.

Excepción. El número de teléfono que usted anote para el tercero autorizado tiene que ser un número de teléfono en los **Estados Unidos**.

Firme Su Declaración

Vea **Firme Su Declaración** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre cómo firmar su declaración. Sustituya “Formulario 1040-NR” por “Formulario 1040 o 1040-SR” en esta sección, a menos que la **Excepción 1** o la **Excepción 2** le aplique.

Excepción 1. Puede nombrar a un agente en los Estados Unidos para que prepare y firme su declaración si no puede firmar su declaración debido a alguna de las siguientes condiciones:

- Estuvo enfermo o lesionado.
- No estuvo en los Estados Unidos (incluyendo Puerto Rico) en ningún

momento durante los 60 días antes de la fecha en que tiene que presentar su declaración u

- Otras razones aprobadas por el *IRS*, las cuales usted explica por escrito a:

Department of the Treasury

Internal Revenue Service

Austin, TX 73301-0215U.S.A.

Excepción 2. Las explicaciones sobre declaraciones conjuntas no le aplican a usted. Una persona que presenta el Formulario 1040-NR no puede presentar una declaración conjunta.

***PIN* para la Protección de Identidad**

Vea ***PIN*** para la Protección de Identidad en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre los *Identity Protection Personal Identification Numbers* (Números de identificación personal para la protección de identidad o *IP PIN*, por sus siglas en inglés).

Número de Teléfono y Correo Electrónico

Vea **Número de Teléfono y Correo Electrónico** bajo ***PIN*** para la Protección de Identidad en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre los números de teléfono y correos electrónicos.

Preparador Remunerado Tiene que Firmar Su Declaración

Vea **Preparador Remunerado Tiene que Firmar Su Declaración** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre preparadores remunerados.

Organice Su Declaración

Vea **Organice Su Declaración** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre cómo organizar su declaración.

Excepción. Adjunte una copia de los Formularios W-2, 1042-S, SSA-1042S, RRB-1042S, 2439 y 8288-A al frente de la página **1** del Formulario 1040-NR. Si recibió un Formulario W-2c (una corrección del Formulario W-2), adjunte sus Formularios W-2 originales y cualesquier Formularios W-2c. También adjunte el (los) Formulario(s) 1099-R al frente de la página **1** del Formulario 1040-NR si se le retuvieron impuestos. Adjunte el Formulario 8805 detrás de su declaración. Envíe todo pago junto con la declaración, pero no adjunte o engrape éste a dicha declaración.

Tabla de Impuestos de 2023

Vea la **Tabla de Impuestos de 2023** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para determinar su impuesto. Para un ejemplo de cómo ubicar su impuesto para el Formulario 1040-NR, vea la tabla de ejemplo para el Formulario 1040-NR para 2023 a continuación.

Excepción 1. Ya que usted presenta el Formulario 1040-NR, sólo hay tres estados civiles para efectos de la declaración: Soltero, Casado que presenta una declaración por separado o Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos. No use las cantidades en la columna **Cabeza de familia**. Use las cantidades en la columna **Casado que presenta una declaración conjunta** sólo si es un Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos.

Excepción 2. Si presenta una declaración para un caudal hereditario o fideicomiso,

tiene que usar las [tasas impositivas en el Anexo W](#), más adelante, para calcular el impuesto.

Excepción 3. Ya que no puede presentar una declaración conjunta, use la tabla de ejemplo del Formulario 1040-NR para 2023, a continuación, en vez del ejemplo bajo la **Tabla de Impuestos para 2023** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

Formulario 1040-NR para 2023 —Tabla de ejemplo

Ejemplo. El estado civil para efectos de la declaración de Sara Moreno es Casado que presenta una declaración por separado. Su ingreso tributable en la línea **15** del Formulario 1040-NR es \$25,300. Primero, Sara busca la línea del ingreso tributable \$25,300–25,350. Luego, busca la columna correspondiente al estado civil para efectos de la declaración de Casado que presenta una declaración por separado y empieza a leer la

columna desde su inicio. La cantidad que aparece donde la línea del ingreso tributable y la columna del estado civil se encuentran es \$2,819. Ésta es la cantidad de impuesto que Sara tiene que anotar en la línea **16** del Formulario 1040-NR.

Ejemplo

Al menos	Pero menos de	Soltero	Casado que presenta una declaración conjunta*	Casado que presenta una declaración por separado	Cabeza de familia
Su impuesto es—					
25,200	25,250	2,807	2,587	2,807	2,713
25,250	25,300	2,813	2,593	2,813	2,719
25,300	25,350	2,819	2,599	<u>2,819</u>	2,725
25,350	25,400	2,825	2,605	2,825	2,731

Extracto de la tabla de impuestos para demostrar el ejemplo.

Hoja de Trabajo para el Cálculo del Impuesto del Año 2023 —Línea 16

Vea la **Hoja de Trabajo para el Cálculo del Impuesto del Año 2023 —Línea 16** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

Excepción 1. Si tiene que utilizar la hoja de trabajo para calcular el impuesto basado en las instrucciones de la línea **16**, use la Sección A de la hoja de trabajo para Soltero, la Sección B para Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos o la Sección C para Casado que presenta una declaración por separado, como corresponda, y anote la cantidad en la línea **16** del Formulario 1040-NR.

Excepción 2. Como se mencionó anteriormente, si usted presenta una declaración para un caudal hereditario o fideicomiso, tiene que usar las [tasas impositivas en el Anexo W](#), a continuación, para calcular su impuesto.

This page is intentionally left blank

Tasas Impositivas para Caudales Hereditarios y Fideicomisos de 2023

Caudales Hereditarios o Fideicomisos. Use el Anexo W para calcular su impuesto.

Anexo W

Caudales Hereditarios o Fideicomisos —Use este anexo para un caudal hereditario o fideicomiso extranjero no residente.

Si la línea 15 es:		El impuesto es:	
<i>Mayor de —</i>	<i>Pero no mayor de —</i>		<i>de la cantidad mayor de —</i>
\$0	\$2,900 10%	\$0
2,900	10,550	\$290.00 + 24%	2,900
10,550	14,450	2,126.00 + 35%	10,550
14,450	-----	3,491.00 + 37%	14,450

This page is intentionally left blank

Información General

Misión del *IRS*

Proveerle a los contribuyentes de los Estados Unidos de América un servicio de alta calidad, ayudándolos a entender y cumplir con sus responsabilidades tributarias, y hacer cumplir las leyes de manera íntegra y justa para todos.

Cómo Evitar Errores Comunes

Vea **Cómo Evitar Errores Comunes** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

Excepción 1. Asegúrese de haber anotado correctamente su número de identificación (*SSN* o *ITIN*) en la página **1** del Formulario 1040-NR. Asegúrese de anotar el *SSN*, *ITIN* o *ATIN* de sus dependientes en la sección titulada **Dependientes** en la página **1** del Formulario 1040-NR.

Excepción 2. La información sobre la deducción estándar sólo aplica a estudiantes

y aprendices de negocios elegibles para beneficios conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India.

Excepción 3. Usted no es elegible para reclamar el crédito tributario por ingreso del trabajo por ser un declarante del Formulario 1040-NR.

Excepción 4. Usted puede reclamar el crédito tributario de prima de seguro médico para dependientes sólo si usted es un nacional de los Estados Unidos; residente de Canadá, México o Corea del Sur; o un estudiante o aprendiz de negocios elegible para beneficios conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India. Si presenta el Formulario 1040-NR y se considera casado para propósitos tributarios federales, usted no puede reclamar el crédito tributario de prima de seguro médico, a menos que reúna los requisitos de una de las excepciones bajo

Married taxpayers (Contribuyentes casados) en las Instrucciones para el Formulario 8962.

Alivio del Cónyuge Inocente

Alivio del Cónyuge Inocente en las Instrucciones para el Formulario 1040 no aplica a declarantes del Formulario 1040-NR. Los declarantes del Formulario 1040-NR no pueden presentar una declaración conjunta.

Retención de Impuestos e Impuesto Estimado para 2024

Vea **Retención de Impuestos e Impuesto Estimado para 2024** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.



Para más información sobre la retención o pagos de impuesto estimado, vea el capítulo 8, Pago de Impuestos a Través de la Retención de Impuestos o Impuesto Estimado en la Publicación 519.

Proteja su Documentación Tributaria Contra el Robo de Identidad

Vea **Proteja Su Documentación Tributaria
Contra el Robo de Identidad** en las
Instrucciones para el Formulario 1040 para
más detalles.

¿Cómo Puede Hacer Donaciones para Reducir la Deuda Pública?

Vea **¿Cómo Puede Hacer Donaciones para
Reducir la Deuda Pública?** en las
Instrucciones para el Formulario 1040 para
más detalles.

¿Cuánto Tiempo Debe Mantener los Documentos?

Vea **¿Cuánto Tiempo Debe Mantener los
Documentos?** en las Instrucciones para el
Formulario 1040 para más detalles.

¿Cómo Enmienda su Declaración?

Vea **Declaración Enmendada** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

Nota: Puede presentar el Formulario 1040-X electrónicamente con un programa (software) de presentación de impuestos para enmendar los Formularios 1040-NR de 2021 o años posteriores. Vea [IRS.gov/Filing/ Amended-Return-Frequently-Asked- Questions](https://www.irs.gov/filing/Amended-Return-Frequently-Asked-Questions) y pulse sobre *Español* para más información.

¿Necesita una Copia de la Información de su Declaración de Impuestos?

Vea **¿Necesita una Copia de la Información de su Declaración de Impuestos?** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

Excepción 1. Para solicitar una transcripción (registro tributario) gratuito, si usted está

fuera de los Estados Unidos, llame al 267-941-1000. Llamar a este número no es libre de cargos.

Contribuyente Fallecido

Vea **Contribuyente Fallecido** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

Declaraciones Fuera de Plazo

Vea **Declaraciones Fuera de Plazo** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

Cómo Obtener Ayuda con los Impuestos

Si usted tiene preguntas sobre un asunto tributario; necesita ayuda para preparar su declaración de impuestos; o si desea descargar publicaciones, formularios o instrucciones gratuitamente, acceda a

[IRS.gov/Espanol](https://www.irs.gov/Espanol) para encontrar recursos que le pueden ayudar inmediatamente.

Cómo preparar y presentar su declaración de impuestos. Después de haber recibido todos sus comprobantes de salarios e ingresos (Formularios W-2, W-2G, 1099-R, 1099-MISC, 1099-NEC, etc.); comprobantes de ingreso por desempleo (por correo o en formato digital), u otro comprobante de pago gubernamental (Formulario 1099-G); y los comprobantes de intereses, dividendos y jubilación de los bancos y compañías de inversión (Formularios 1099), puede encontrar opciones para preparar y presentar su declaración de impuestos. Usted puede preparar la declaración de impuestos por su cuenta, ver si califica para la preparación de impuestos gratuita o contratar un profesional de impuestos para preparar su declaración.

Opciones gratuitas para la preparación de impuestos. Las opciones disponibles para preparar y presentar su declaración en línea o

en su comunidad, si reúne los requisitos, incluyen las siguientes:

- **Presentación *Free File*.** Este programa le permite preparar y presentar su declaración federal de impuestos sobre los ingresos personales de manera gratuita utilizando programas (*software*) para preparar y presentar los impuestos o usando los *Free File Fillable Forms* (Formularios interactivos *Free File*). Sin embargo, puede que la preparación de impuestos estatales no esté disponible a través de *Free File*. Acceda a [IRS.gov/PresenteGratis](https://www.irs.gov/PresenteGratis) para saber si reúne los requisitos para la preparación gratuita de impuestos federales en línea, la presentación electrónica (*e-file*) y el depósito directo u otras opciones de pago.
- **VITA.** El programa *Volunteer Income Tax Assistance* (Programa de Ayuda Voluntaria al Contribuyente con los Impuestos sobre los Ingresos o *VITA*, por sus siglas en

inglés) ofrece ayuda tributaria gratuita a las personas con ingresos bajos a moderados, personas incapacitadas y personas que tienen un dominio limitado del inglés y que necesitan ayuda para preparar sus propias declaraciones de impuestos. Acceda a [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/VITA) y pulse sobre *Español*, descargue la aplicación gratuita *IRS2Go* en [IRS.gov/es/Newsroom/IRS2GoApp](https://www.irs.gov/es/Newsroom/IRS2GoApp) o llame al 800-906-9887 para información sobre cómo obtener ayuda gratuita con la preparación de su declaración de impuestos.

- **TCE.** El programa *Tax Counseling for the Elderly* (Programa de Asesoramiento Tributario para las Personas de Edad Avanzada o *TCE*, por sus siglas en inglés) ofrece ayuda tributaria gratuita a todos los contribuyentes, especialmente a aquéllos quienes tienen 60 años de edad o más con sus declaraciones de impuestos.

Los voluntarios del programa *TCE* se especializan en contestar preguntas sobre pensiones y asuntos relacionados con la jubilación, particularmente para personas de edad avanzada. Acceda a [IRS.gov/TCE](https://www.irs.gov/TCE) y pulse sobre *Español* o descargue la aplicación gratuita *IRS2Go* en [IRS.gov/es/Newsroom/IRS2GoApp](https://www.irs.gov/es/Newsroom/IRS2GoApp) para información sobre cómo obtener ayuda gratuita con la preparación de su declaración de impuestos.

- ***MilTax***. Los miembros de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos y los veteranos calificados pueden utilizar *MilTax*, un servicio tributario gratuito ofrecido por el Departamento de Defensa a través de *Military OneSource*. Para más información, acceda a [Military OneSource \(MilitaryOneSource.mil/MilTax\)](https://www.militaryonesource.com/MilTax).

Además, el *IRS* ofrece *Free File Fillable Forms* (Formularios interactivos *Free File*), los cuales pueden ser completados en línea y luego

presentarse electrónicamente
independientemente de la cantidad de
ingresos que tenga.

**Cómo utilizar los recursos disponi-bles
en línea para ayudarle a pre-parar su
declaración.** Acceda a [IRS.gov/Herramientas](https://www.irs.gov/Herramientas)
para utilizar las siguientes opciones:

- El [Asistente del Crédito por Ingreso del Trabajo](https://www.irs.gov/AsistenteEITC) (acceda a [IRS.gov/AsistenteEITC](https://www.irs.gov/AsistenteEITC)), disponible en español, puede ayudarle a determinar si es elegible para reclamar el crédito por ingreso del trabajo.
- La [Solicitud para un Número de Identificación del Empleador \(EIN\) en línea](https://www.irs.gov/EIN) (acceda a [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN)), disponible en español, le ayuda a solicitar un número de identificación del empleador sin costo alguno.
- El [Estimador de Retención de Impuestos](https://www.irs.gov/W4AppES) (acceda a [IRS.gov/W4AppES](https://www.irs.gov/W4AppES)) facilita el

que usted estime el impuesto federal que usted quiere que su empleador le retenga de su cheque de paga (esto es la retención de impuestos). Vea cómo su retención afecta su reembolso, la paga que se lleva a su hogar (salario neto) o el impuesto adeudado.

- El recurso [*First-Time Homebuyer Credit Account Look-up*](#) (Recurso para buscar la cuenta relacionada con el crédito para las personas que compran vivienda por primera vez) le provee información sobre sus reintegros y el saldo de su cuenta. (Acceda a [*IRS.gov/Homebuyer*](#)).
- La [*Calculadora de deducción de impuestos sobre las ventas*](#) (acceda a [*IRS.gov/SalesTax*](#)), disponible en español, calcula la cantidad que puede reclamar si detalla las deducciones en el Anexo A (Formulario 1040).



Cómo recibir respuestas a sus preguntas sobre los impuestos. En

IRS.gov/Espanol, puede obtener información actualizada de los acontecimientos y cambios más recientes a la ley tributaria.

- [IRS.gov/Ayuda](https://www.irs.gov/Ayuda): Presenta una variedad de recursos que le ayudarán a recibir respuestas a las preguntas más comunes sobre los impuestos.
- [IRS.gov/ITA](https://www.irs.gov/ITA): El Asistente Tributario Interactivo, un recurso que le realizará una serie de preguntas sobre diferentes temas relacionados con los impuestos y le ofrecerá respuestas, basándose en los datos provistos por usted.
- [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/Forms): Encuentre formularios, instrucciones y publicaciones. Ahí encontrará detalles sobre los más recientes cambios a los impuestos y enlaces interactivos que le ayudarán a encontrar respuestas a sus preguntas.

- También, puede acceder a información relacionada con los impuestos desde su programa (*software*) de presentación electrónica.

¿Necesita a alguien que prepare su declaración de impuestos? Hay varios tipos de preparadores de declaraciones de impuestos, incluyendo agentes registrados, contadores públicos autorizados (CPA), contables y muchos otros que no tienen una credencial profesional. Si usted elige tener a alguien que le prepare la declaración de impuestos, elija ese preparador sabiamente. Un preparador de impuestos remunerado:

- Es primordialmente responsable de la exactitud sustancial de su declaración de impuestos,
- Está requerido a firmar la declaración de impuestos y
- Está requerido a incluir su número de identificación tributaria del preparador

remunerado (*PTIN*, por sus siglas en inglés).



*Aunque el preparador de declaraciones de impuestos siempre firma la declaración de impuestos, recae sobre usted la responsabilidad de proveer toda la información requerida para que el preparador pueda preparar su declaración de impuestos con exactitud y de que toda la información declarada en ésta sea exacta. Cualquier persona que recibe remuneración por la preparación de declaraciones de impuestos debe tener un conocimiento vasto en asuntos tributarios. Para más información sobre cómo seleccionar un preparador de declaraciones de impuestos, acceda a [¿Necesita a alguien que prepare su declaración de impuestos?](#) en *IRS.gov*.*

Los empleadores pueden inscribir-se para usar los Servicios de Em-presas por Internet. La Administración del Seguro Social (*SSA*, por sus siglas en inglés) ofrece

servicios por Internet en [SSA.gov/ employer](https://ssa.gov/employer) para la presentación rápida y gratuita de Formularios W-2 y de manera segura a los contadores públicos autorizados (CPA), contadores, agentes registrados e individuos que tramitan Formularios W-2, *Wage and Tax Statement* (Comprobante de salarios y retención de impuestos) y Formularios W-2c, *Corrected Wage and Tax Statement* (Comprobante de salarios y retención de impuestos corregido). También puede encontrar información en español en [SSA.gov/espanol/bsa/ bsa-bienvenido.htm](https://ssa.gov/espanol/bsa/bsa-bienvenido.htm).

Medios sociales del IRS. Acceda a [IRS.gov/MediosSociales](https://irs.gov/MediosSociales) para ver una variedad de recursos y redes sociales que el IRS utiliza para compartir la información más reciente acerca de cambios a los impuestos, alertas de estafas, iniciativas, productos y servicios. En el IRS, la privacidad y seguridad son nuestra máxima prioridad y utilizamos los medios sociales para compartir información

pública con usted. **No** publique su número de Seguro Social (*SSN*, por sus siglas en inglés) u otra información confidencial en los sitios de medios sociales. Siempre proteja su identidad al usar cualquier sitio en las redes sociales.

Los siguientes canales del *IRS* en *YouTube* proveen videos breves e informativos sobre una variedad de temas relacionados con los impuestos en inglés, español y en el lenguaje de señas americano (*ASL*, por sus siglas en inglés).

- [Youtube.com/IRSvideos](https://www.youtube.com/IRSvideos).
- [Youtube.com/IRSvideosMultilingua](https://www.youtube.com/IRSvideosMultilingua).
- [Youtube.com/IRSvideosASL](https://www.youtube.com/IRSvideosASL).

Cómo ver videos del *IRS*. El portal de videos del *IRS* en [IRSVideos.gov/ Espanol](https://www.irs.gov/irs-videos) contiene presentaciones en video y en audio sobre temas de interés para personas físicas, pequeños negocios y preparadores de impuestos.

Información tributaria en línea en otros idiomas. Aquellos contribuyentes cuya lengua materna no es el inglés pueden conseguir información en [IRS.gov/MyLanguage](https://www.irs.gov/MyLanguage).

Servicio de intérprete por teléfono gratuito (*OPI*). El *IRS*, en su compromiso de servir a los contribuyentes con dominio limitado del inglés (*LEP*, por sus siglas en inglés), ofrece servicios de intérprete a través del teléfono (*OPI*, por sus siglas en inglés). El Servicio *OPI* es un programa financiado con fondos federales y está disponible en los Centros de Asistencia al Contribuyente (*TAC*, por sus siglas en inglés), la mayoría de las oficinas del *IRS* y en todo sitio para la preparación de impuestos de *VITA/TCE*. El Servicio *OPI* está disponible en más de 350 idiomas.

Línea de ayuda de accesibilidad disponible para contribuyentes con incapacidades. Los contribuyentes que

necesitan información sobre nuestros servicios de accesibilidad pueden llamar al 833-690-0598. La línea de ayuda de accesibilidad puede responder preguntas relacionadas con los productos y servicios de accesibilidad, actuales y futuros, disponibles en formatos de medios de comunicación alternativos (por ejemplo, braille, letra de imprenta grande, archivo de audio, etcétera). La línea de ayuda de accesibilidad no tiene acceso a su cuenta del *IRS*. Para ayuda con la ley tributaria, reembolsos o preguntas relacionadas con su cuenta, acceda a [IRS.gov/ Ayuda](https://www.irs.gov/Ayuda).

Nota: El Formulario 9000, Preferencia para Medios de Comunicación Alternativos, le permite optar por recibir ciertos tipos de correspondencia escrita en los siguientes formatos:

- Imprenta estándar.
- Letra de imprenta grande.

- Braille.
- Audio (MP3).
- Archivo de texto sin formato (TXT).
- Archivo listo para braille (BRF).

Desastres. Acceda a [IRS.gov/ Desastres](https://www.irs.gov/Desastres) para ver los alivios tributarios por desastre que hay disponibles.

Cómo obtener formularios y publicaciones de impuestos. Acceda a [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/Forms) para descargar, ver o imprimir todos los formularios, instrucciones y publicaciones que pueda necesitar. O puede acceder a [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms) y pulsar sobre *Español* para hacer un pedido.

Cómo obtener publicaciones e instrucciones de impuestos en formato de libro electrónico (eBook). Usted también puede descargar y ver publicaciones e instrucciones tributarias de mucho interés (incluidas las Instrucciones para el Formulario

1040) en formato de libro electrónico (*eBook*, por sus siglas en inglés) por medio de sus dispositivos móviles en [IRS.gov/eBooks](https://www.irs.gov/eBooks).

Los *eBook* del *IRS* se han probado usando la aplicación *iBooks* de Apple para *iPad*.

Nuestros libros electrónicos no se han probado en otros lectores dedicados de *eBook* y la funcionalidad de *eBook* pudiese no funcionar según lo previsto.

Acceda a su cuenta en línea (sólo para contribuyentes que sean per-sonas físicas). Acceda a [IRS.gov/ Cuenta](https://www.irs.gov/Cuenta) para ver información acerca de su cuenta de impuestos federales de manera segura.

- Vea la cantidad que adeuda y un desglose por año tributario.
- Vea los detalles de su plan de pagos o solicite un nuevo plan de pagos.
- Haga un pago o repase los últimos 5 años de su historial de pagos y cualesquier pagos pendientes o programados.

- Acceda a sus registros tributarios, incluyendo datos claves de su declaración de impuestos más reciente y sus transcripciones.
- Ve a las copias digitales de determinados avisos del *IRS*.
- Apruebe o rechace solicitudes de autorización de profesionales de los impuestos.
- Ve a su dirección en nuestros registros o administre sus preferencias de comunicación.

Cómo obtener una transcripción (registro tributario) de la declaración. Con una cuenta en línea, usted puede acceder a una variedad de información que le puede ayudar durante la temporada de presentación de impuestos. Usted puede obtener una transcripción, repasar la última declaración de impuestos que presentó y obtener la cantidad

de su ingreso bruto ajustado. Cree o acceda a su cuenta en línea en [IRS.gov/Cuenta](https://www.irs.gov/Cuenta).

Tax Pro Account (Cuenta para profesionales de impuestos). Esta herramienta le permite a su profesional de impuestos presentar una solicitud de autorización para acceder a su cuenta individual de contribuyente del *IRS*. Para más información acceda a [IRS.gov/TaxProAccount](https://www.irs.gov/TaxProAccount) y pulse sobre *Español*.

Uso del depósito directo. La manera más segura y fácil para recibir un reembolso de los impuestos es combinar la presentación electrónica (*e-file*) con un depósito directo de su reembolso, lo cual transfiere su reembolso de manera electrónica y segura directamente a su cuenta bancaria. Utilizar el depósito directo también evita la posibilidad de que su cheque se pierda, sea robado, destruido o devuelto al *IRS* por no poderse entregar. Ocho de cada 10 contribuyentes usan el depósito directo para recibir sus reembolsos.

Si usted no posee una cuenta bancaria, acceda a [IRS.gov/DepositoDirecto](https://www.irs.gov/DepositoDirecto) para más información sobre dónde encontrar un banco o una cooperativa de crédito que pueda abrir una cuenta en línea.

Cómo denunciar y resolver los asuntos tributarios relacionados con el robo de identidad.

- El robo de identidad relacionado con los impuestos sucede cuando alguien roba su información personal para cometer fraude tributario. Sus impuestos se pueden ver afectados si su número de Seguro Social (*SSN*, por sus siglas en inglés) es utilizado para presentar una declaración de impuestos fraudulenta o para reclamar un reembolso o crédito.
- El *IRS* no inicia comunicaciones con los contribuyentes por medio de correo electrónico, mensajes de texto (que incluyen enlaces acortados), llamadas telefónicas ni por las redes sociales para

pedirles o verificar información personal ni financiera. Esto incluye solicitudes de números de identificación personal (*PIN*, por sus siglas en inglés), contraseñas o información similar para tarjetas de crédito, bancos u otras cuentas financieras.

- Acceda a [IRS.gov/RoboDeIdentidad](https://www.irs.gov/RoboDeIdentidad), el Centro Informativo del *IRS* sobre el Robo de Identidad en línea, para información sobre el robo de identidad y seguridad de datos para los contribuyentes, profesionales de impuestos y negocios. Si ha perdido o si le han robado su *SSN* o si sospecha que es víctima de robo de identidad relacionado con los impuestos, usted puede saber qué pasos debe tomar.
- Obtenga un número de identificación personal para la protección de identidad (*IP PIN*, por sus siglas en inglés). Los *IP PIN* son números de seis dígitos asignados a los contribuyentes para ayudar a

prevenir la mala utilización de su *SSN* en declaraciones de impuestos fraudulentas. Cuando usted tiene un *IP PIN*, esto previene que otra persona presente una declaración de impuestos con su *SSN*. Para más información, acceda a [IRS.gov/IPPIN](https://irs.gov/IPPIN) y pulse sobre *Español*.

Maneras de verificar el estado de su reembolso.

- Acceda a [IRS.gov/Reembolsos](https://irs.gov/Reembolsos).
- Descargue la aplicación oficial [IRS2Go](https://irs.gov/IRS2Go) a su dispositivo móvil gratuitamente y úsela para verificar el estado de su reembolso.
- Llame a la línea directa automatizada de reembolsos, al 800-829-1954.



El IRS no puede emitir reembolsos antes de mediados de febrero para declaraciones de impuestos en las cuales se reclaman el crédito por ingreso del trabajo (EIC, por sus siglas en inglés) o el crédito tributario adicional por hijos (ACTC,

por sus siglas en inglés). Esta restricción aplica al reembolso completo, no sólo a la porción relacionada con estos créditos.

Cómo efectuar un pago de im-puestos.

Los pagos de impuestos de los EE. UU. tienen que ser remitidos al *IRS* en dólares de los Estados Unidos. Los [activos digitales](#) **no** son aceptados. Acceda a [IRS.gov/Pagos](#) para obtener información sobre cómo efectuar un pago usando cualquiera de las siguientes opciones:

- [IRS Direct Pay](#) (*IRS* Pago directo), disponible en español: Las personas físicas pueden pagar sus cuentas tributarias o hacer pagos del impuesto estimado directamente de sus cuentas corrientes o de ahorros. El uso del *IRS Direct Pay* es gratuito; no tendrá que pagar cargos por su uso.
- [Tarjeta de débito, tarjeta de crédito o monedero digital](#): Escoja un tramitador

aprobado para pagar en línea o por teléfono.

- *Retiro electrónico de fondos*: Programe un pago cuando presente su declaración de impuestos federal utilizando un programa (*software*) para la preparación de declaraciones de impuestos o por medio de un profesional de impuestos.
- *Sistema de pago electrónico del impuesto federal (EFTPS)*: La mejor opción para negocios. Requiere inscripción en dicho sistema.
- *Cheque o giro*: Envíe su pago a la dirección indicada en la notificación o carta que le enviaron o en las instrucciones del formulario de impuestos que presentó.
- *Efectivo*: Puede pagar en efectivo sus impuestos en un negocio participante.
- *Pago el mismo día por medio de una transferencia electrónica*: Puede efectuar

un pago el mismo día por medio de una transferencia electrónica desde su institución financiera. Consulte con su institución financiera con respecto a la disponibilidad, los plazos y el costo.

Nota: El *IRS* utiliza la tecnología más avanzada de codificación para asegurar que los pagos electrónicos que usted haga en línea, por teléfono o desde un dispositivo móvil usando la aplicación *IRS2Go* sean seguros y confiables. Efectuar pagos electrónicamente no toma mucho tiempo, es fácil y éstos se tramitan mucho más rápido que enviar un cheque o giro por correo.

¿Qué ocurre si no puedo pagar ahora?

Acceda a [IRS.gov/Pagos](https://www.irs.gov/Pagos) para ver información sobre las siguientes opciones:

- Solicite un [plan de pagos por Internet \(IRS.gov/OPA\)](https://www.irs.gov/OPA) y pulse sobre *Español*) para cumplir con su obligación tributaria en plazos mensuales si no puede pagar la

totalidad de sus impuestos adeudados en el momento. Una vez complete el proceso a través de Internet, recibirá un aviso inmediatamente si su acuerdo se ha aprobado.

- Use el [*Offer in Compromise Pre- Qualifier*](#) (Verificación preliminar para el ofrecimiento de transacción), disponible en inglés, para ver si puede liquidar su deuda tributaria por una cantidad menor a la cantidad que usted adeuda. Para más información acerca del programa de ofrecimiento de transacción, acceda a [*IRS.gov/OIC*](#) y pulse sobre *Español*.

Cómo presentar una declaración de impuestos enmendada. Acceda a [*IRS.gov/Form1040X*](#) y pulse sobre *Español* para la información más reciente.

Cómo se verifica el estado de su declaración enmendada. Acceda a [*IRS.gov/WMAR*](#) y pulse sobre *Español* para

averiguar el estado de su declaración enmendada (Formulario 1040-X).



Puede tardarse hasta 3 semanas a partir de la fecha en que presentó su declaración enmendada para ser registrada en nuestro sistema y hasta 16 semanas para tramitarla.

Información para entender un avi-so o carta que haya recibido del *IRS*. Acceda a [IRS.gov/ Avisos](https://www.irs.gov/avisos) para obtener información adicional sobre cómo responder al aviso o a la carta que recibió de parte del *IRS*.

Cómo responder a un aviso o carta del *IRS*. Ahora usted puede subir (cargar) respuestas a todos los avisos y cartas utilizando el *Document Upload Tool* (Herramienta para subir documentos) del *IRS*. Para los avisos que requieren acción adicional, los contribuyentes serán redirigidos apropiadamente en *IRS.gov* para tomar las medidas adicionales. Para más información

acerca de la herramienta, acceda a [IRS.gov/Upload](https://www.irs.gov/Upload).

Nota: Usted puede utilizar el Anexo LEP (Formulario 1040), Solicitud para Cambiar la Preferencia de Idioma, para indicar una preferencia para recibir avisos, cartas u otras comunicaciones escritas del *IRS* en un idioma alternativo. Quizás no reciba las comunicaciones escritas inmediatamente en el idioma escogido. El compromiso del *IRS* con los contribuyentes con dominio limitado del inglés es parte de un plan plurianual que comenzó a proveer traducciones en 2023. Usted continuará recibiendo comunicaciones, incluyendo avisos y cartas, en inglés hasta que se traduzcan a su idioma preferido.

Cómo comunicarse con el Centro de Asistencia al Contribuyente (TAC) local. Tenga en cuenta que puede obtener respuestas a muchas preguntas en *IRS.gov/Espanol* sin

tener que ir a un TAC. Acceda a [IRS.gov/Ayuda](https://www.irs.gov/Ayuda) para ver información relacionada con temas sobre los cuales la mayoría de las personas tienen preguntas. Si todavía necesita ayuda, los TAC proveen ayuda cuando un asunto relacionado con los impuestos no puede ser tramitado en Internet o por teléfono. Todos los TAC ahora proveen servicios con cita previa, así usted sabrá de antemano que podrá recibir los servicios que necesita sin largos tiempos de espera. Para encontrar el TAC más cercano a usted, sus horas de operación, los servicios que ofrece y las opciones para hacer citas previo a su visita, acceda a [IRS.gov/es/Help/ Contact-Your-Local-IRS-Office](https://www.irs.gov/es/Help/Contact-Your-Local-IRS-Office), en español, y luego pulse sobre *Encuentre un Centro de Asistencia al Contribuyente*. O, en la aplicación IRS2Go, escoja la opción **Comuníquese Con Nosotros** que se encuentra bajo la pestaña **Conectarse** y luego pulse sobre **Oficinas Locales**.

Intereses y Multas

Vea **Intereses y Multas** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

Información sobre Reembolsos

Vea **Información sobre Reembolsos** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

Excepción. La tramitación de la solicitud de reembolso para el impuesto retenido y declarado en un Formulario 1042-S, Formulario 8805 o Formulario 8288-A quizás requiera tiempo adicional. Permita hasta 6 meses para que se emitan estos reembolsos.

Instrucciones para el Anexo 1 (Formulario 1040) —Ingreso Adicional y Ajustes al Ingreso

Instrucciones Generales

Como se menciona en [Consejos Útiles sobre el Formulario 1040-NR](#), anteriormente, use el Anexo 1 para declarar el ingreso o ajustes al ingreso que no pueden ser anotados directamente en el Formulario 1040-NR.

El ingreso adicional se anota en la Parte I del Anexo 1. La cantidad en la línea **10** del Anexo 1 se anota en la línea **8** del Formulario 1040-NR.

Los ajustes al ingreso se anotan en la Parte II del Anexo 1. La cantidad en la línea **26** del Anexo 1 se anota en la línea **10** del Formulario 1040-NR.

Cuando complete una línea en el Anexo 1 (Formulario 1040), vea las instrucciones, a continuación, para esa línea, que quizás lo

dirijan a las **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para las guías a seguir.



*Vea las instrucciones para la línea específica, a continuación, para todas las **Excepciones**. Por ejemplo, vea **Línea 1**, a continuación, que tiene tres excepciones. Además, sólo siga la guía para el estado civil que marcó en la parte superior de la página **1** del Formulario 1040-NR. Ninguna otra guía en **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 le aplica.*

Ingreso Adicional

Línea 1 —Cantidad Tributable de Reembolsos, Créditos o Compensaciones de Impuestos Estatales o Locales sobre los Ingresos

Vea **Línea 1** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

Excepción 1. El impuesto estatal o local sobre el ingreso tiene que ser de un gobierno local o estatal de los Estados Unidos.

Excepción 2. Ignore el CONSEJO. La única razón por la que ninguna parte de su reembolso sería tributable es si, en el año en que usted pagó el impuesto estatal o local sobre el ingreso, usted no reclamó estos pagos de impuesto como una deducción detallada en el Anexo A (Formulario 1040-NR). Por ejemplo, usted fue estudiante o aprendiz de negocios elegible para beneficios conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India y usted optó por usar la deducción estándar para el año tributario en que usted pagó el impuesto estatal o local sobre los ingresos.

Excepción 3. Vea *Itemized Deduction Recoveries* (Recuperación de las deducciones detalladas) en la Publicación 525, *Taxable and Nontaxable Income* (Ingresos tributables y no

tributables), en vez de la **Hoja de Trabajo para Reembolsos del Impuesto Estatal y Local sobre los Ingresos** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

Líneas 2a y 2b —Pensión para el Cónyuge Divorciado Recibida

Deje las líneas **2a** y **2b** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. No siga las instrucciones en **Líneas 2a y 2b —Pensión para el Cónyuge Divorciado Recibida** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040. Una persona que presenta el Formulario 1040-NR no declara pensión para el cónyuge divorciado en las líneas **2a** y **2b**. Usted declarará la pensión para el cónyuge divorciado recibida en la línea **12** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR).

Línea 3 —Ingreso o (Pérdida) de un Negocio

Vea **Línea 3** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre los ingresos o pérdidas de un negocio.

Excepción 1. Declare sólo sus ingresos y gastos directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos en el Anexo C (Formulario 1040), Ganancias o Pérdidas de Negocios.

Excepción 2. Incluya todo ingreso que usted recibió como un corredor de bolsa de acciones, valores y productos básicos a través de su oficina o agente dependiente estadounidense. Si usted negoció estos artículos a través de un agente independiente, tal como un corredor bursátil, custodio o agente comisionado estadounidense, su ingreso quizás no se considere directamente relacionado con un negocio de los Estados Unidos.

Línea 4 —Otras Ganancias o (Pérdidas)

Vea **Línea 4** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre otras ganancias o pérdidas.

Excepción. Los bienes se tienen que haber utilizado durante el desempeño de una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Línea 5 —Alquiler de Bienes Raíces, Regalías, Sociedades Colectivas, Sociedades Anónimas de Tipo S, Fideicomisos, etcétera

Los declarantes del Formulario 1040-NR no pueden ser accionistas en sociedades anónimas de tipo S. Aunque el texto de la línea **5** del Anexo 1 (Formulario 1040) menciona las sociedades anónimas de tipo S, la referencia a las sociedades anónimas de tipo S no aplica a los declarantes del Formulario 1040-NR.

Declare el ingreso o la pérdida de alquiler de bienes raíces, regalías, sociedades colectivas, caudales hereditarios, fideicomisos e intereses residuales en *real estate mortgage investment conduits* (conductos de inversión hipotecaria en bienes inmuebles o *REMIC*, por sus siglas en inglés) en la línea **5** del Anexo 1 (Formulario 1040). Use el Anexo E (Formulario 1040), *Supplemental Income and Loss* (Ingresos y pérdidas suplementarios), para calcular la cantidad a anotar en la línea **5** del Anexo 1 (Formulario 1040) y adjunte el Anexo E (Formulario 1040) a su declaración. Para más información, vea las Instrucciones para el Anexo E (Formulario 1040).



*Si opta por tratar su ingreso de alquiler de bienes inmuebles ubicados en los Estados Unidos como directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos, declare su ingreso o pérdida de alquiler en la línea **5** del Anexo 1 (Formulario 1040). Vea [Ingreso que](#)*

Puede Optar por Tratar como Directamente Relacionado con una Ocupación o Negocio de los Estados Unidos, anteriormente, para más detalles sobre cómo hacer la elección. Si no ha hecho o no hace la elección, declare el ingreso de alquiler en la línea **6** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR). Vea **Ingreso de Bienes Inmuebles** en el capítulo 4 de la Publicación 519 para más detalles.

Línea 6 —Ingreso o (Pérdida) por Actividad Agropecuaria

Declare los ingresos y gastos de actividades agropecuarias en la línea **6**. Use el Anexo F (Formulario 1040), Ganancias o Pérdidas de Negocio Agropecuario, para calcular la cantidad a anotar en la línea **6** y adjunte el Anexo F (Formulario 1040) a su declaración. Para más información, vea las Instrucciones para el Anexo F (Formulario 1040). También vea la Publicación 225, *Farmer's Tax Guide* (Guía tributaria para los agricultores), para

una lista de fechas importantes que aplican a los granjeros y agricultores.

Línea 7 —Compensación por Desempleo

Vea **Línea 7** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre compensación por desempleo.

Líneas 8a a 8z —Otros Ingresos

Vea **Líneas 8a a 8z** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre otros ingresos, pero vea **Línea 8a a Línea 8z**, a continuación, para excepciones.

Línea 8a —Pérdida Neta de Operación

Vea **Línea 8a** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre las pérdidas netas de operación.

Línea 8b —Juegos y Apuestas

Vea **Línea 8b** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre ganancias de juego y apuestas.

Excepción 1. Las ganancias de juegos y apuestas anotado en la línea **8b** tiene que estar directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Si éstas no están directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos, pero provienen de fuentes estadounidenses, anote el ingreso en el Anexo NEC (Formulario 1040-NR).

Excepción 2. Para detalles sobre pérdidas de juegos y apuestas que están directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos, vea las instrucciones para la línea **7** del Anexo A (Formulario 1040-NR), más adelante.

Línea 8c —Deuda Cancelada

Vea **Línea 8c** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la cancelación de deuda.

Excepción. Para los declarantes del Formulario 1040-NR, las deudas canceladas en la casilla **2** del Formulario 1042-S se tienen que incluir en la línea **8c** del Anexo 1 (Formulario 1040). Para deuda cancelada proveniente de una fuente estadounidense y no directamente relacionada con una ocupación o negocio de los Estados Unidos, vea la Publicación 4681, *Canceled Debts, Foreclosures, Repossessions, and Abandonments* (Deudas canceladas, ejecuciones hipotecarias, embargos y abandonos).

Línea 8d —Exclusión de Ingresos Devengados en el Extranjero del Formulario 2555

Deje la línea **8d** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. La exclusión de ingreso devengado en el extranjero y exclusión por concepto de vivienda en el extranjero del Formulario 2555 no aplican a los declarantes del Formulario 1040-NR.

Línea 8e —Ingreso del Formulario 8853

Vea **Línea 8e** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el Formulario 8853, *Archer MSAs and Long-Term Care Insurance Contracts* (Cuentas *Archer MSA* de ahorros médicos y contratos de seguros de cuidado a largo plazo).

Línea 8f —Ingreso del Formulario 8889

Vea **Línea 8f** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el

Formulario 8889, *Health Savings Accounts* (HSAs) (Cuentas de ahorros médicos (HSA, por sus siglas en inglés)).

Línea 8g —Dividendos del *Alaska Permanent Fund* (Fondo Permanente de Alaska)

Deje la línea **8g** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. Los dividendos del Fondo Permanente de Alaska no aplican a los declarantes del Formulario 1040-NR.

Línea 8h —Pago por Juraduría

Deje la línea **8h** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. El pago por juraduría no aplica a los declarantes del Formulario 1040-NR.

Línea 8i —Premios y Recompensas

Vea **Línea 8i** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre premios y recompensas.

Excepción. Los premios y recompensas tienen que provenir de su ocupación o negocio.

Línea 8j —Ingreso de Actividad que se Ejerce sin Fines de Lucro

Deje la línea **8j** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. Los declarantes del Formulario 1040-NR no incluyen ingreso en esta línea porque este ingreso no proviene de una ocupación o negocio. Incluya este ingreso en la línea correspondiente en el Anexo NEC (Formulario 1040-NR).

Línea 8k —Opciones de Compra de Acciones

Vea **Línea 8k** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre opciones de compra de acciones.

Línea 8l —Ingreso del Alquiler de Bienes Muebles si los Alquiló con Fines de Lucro,

pero no se Dedicar al Negocio de Alquilar Dichos Bienes

Deje la línea 8l en blanco. Incluya este ingreso en la línea 6 del Anexo NEC (Formulario 1040-NR).

Línea 8m —Medallas Olímpicas y Paralímpicas y Premio en Efectivo del *USOC*

Vea **Línea 8m** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre medallas Olímpicas y Paralímpicas y la cantidad del premio monetario que obtuvo del *United States Olympic Committee* (Comité Olímpico de los Estados Unidos o *USOC*, por sus siglas en inglés).

Excepción. Las medallas y premios en efectivo tienen que provenir de su ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Línea 8n —Inclusión Conforme a la Sección 951(a)

Deje la línea **8n** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. La inclusión conforme a la sección 951(a) no aplica a los declarantes del Formulario 1040-NR.

Línea 8o —Inclusión Conforme a la Sección 951A(a)

Deje la línea **8o** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. La inclusión conforme a la sección 951A(a) no aplica a los declarantes del Formulario 1040-NR.

Línea 8p —Ajuste por Pérdida de Negocio en Exceso Conforme a la Sección 461(l)

Vea **Línea 8p** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el ajuste de la pérdida de negocio en exceso conforme a la sección 461(l).

Línea 8q —Distribuciones Tributables de una Cuenta *ABLE*

Vea **Línea 8q** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre las distribuciones tributables de una cuenta *ABLE*.

Excepción. Vea las instrucciones para la línea **12** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR), más adelante.

Línea 8r —Becas de Estudios y Becas de Investigación No Declaradas en un Formulario W-2

Por lo general, anote la cantidad de las becas de estudio y becas de desarrollo profesional de fuentes estadounidenses y no declaradas en un Formulario W-2, reducida por la cantidad total exenta de impuesto conforme a un tratado tributario. Sin embargo, si usted fue aspirante a un título universitario en una institución educativa elegible, generalmente

incluya en la línea **8r** sólo las cantidades que usó para gastos que no sean de matrícula, cuotas y gastos relacionados con cursos requeridos. Por ejemplo, las cantidades que pagó para hospedaje, comida y viajes se tienen que declarar en la línea **8r**.

Nota. Adjunte cualesquier Formularios 1042-S que reciba de una organización educativa a la página **1** del Formulario 1040-NR. Becas de estudios y becas de investigación se declaran en la casilla **2** del Formulario 1042-S.

Nota. Por lo general, no puede excluir del ingreso la parte de cualquier beca de estudios o beca de desarrollo profesional de su ingreso bruto que represente el pago por servicios de enseñanza, investigación u otros servicios requeridos como condición para recibir la beca. Esto es cierto incluso si a todos los aspirantes a un título universitario se les requiere prestar los servicios como condición para recibir el título.

Para más información sobre los requisitos tributarios para becas de estudios y becas de investigación, vea la Publicación 519 y el capítulo 1 de la Publicación 970, *Tax Benefits for Education* (Beneficios tributarios por estudios).

Nota: Conforme a algunos tratados, el ingreso de becas de estudios o becas de investigación no está exento de impuesto si el ingreso es recibido a cambio de la prestación de servicios, tales como enseñanza, investigación u otros servicios. Además, muchos tratados tributarios no permiten una exención de impuestos sobre el ingreso de becas de estudios o becas de investigación, a menos que el ingreso provenga de fuentes fuera de los Estados Unidos. Si usted es residente de un país que tiene un tratado con los Estados Unidos, usted tiene que saber los términos del tratado tributario entre los Estados Unidos y el país con el que tiene el tratado para reclamar los beneficios del

tratado en el Formulario 1040-NR. Vea las instrucciones para la [partida L](#) del Anexo OI (Formulario 1040-NR), más adelante, para detalles.

Ejemplo 1. Usted es un ciudadano de un país que no tiene un tratado tributario sobre los ingresos con los Estados Unidos. Usted es candidato a un título de la Universidad ABC (ubicada en los Estados Unidos) y es considerado como presente temporalmente en el país. Usted recibe una beca completa de la Universidad ABC, la cual es una institución educativa elegible. A usted no se le requiere prestar servicios algunos, tales como enseñanza, investigación u otros servicios, para obtener la beca y usted no tiene otras fuentes de ingresos. Las cantidades totales que usted recibió de la Universidad ABC durante 2023 son las siguientes:

Matrícula y cuotas	\$25,000
Libros requeridos, suministros y equipo	1,000
Hospedaje y comida	9,000
	<u>\$35,000</u>

El Formulario 1042-S que recibe de la Universidad ABC para 2023 muestra \$9,000 en la casilla **2** y \$1,260 (14% de \$9,000) en la casilla **10**.

Nota: La casilla **2** muestra sólo \$9,000 porque los agentes de retención (tales como la Universidad ABC) no están requeridos a declarar los gastos calificados conforme a la sección 117 (matrícula, cuotas, libros, suministros y equipo requeridos) en el Formulario 1042-S.

Usted anotaría \$9,000 en la línea **8r** del Anexo 1 (Formulario 1040) solamente.

Ejemplo 2. Los hechos son los mismos que en el [Ejemplo 1](#), excepto que usted es ciudadano de un país que tiene un tratado tributario sobre los ingresos con los Estados Unidos. El tratado incluye una disposición que exime el ingreso de becas y usted era residente de ese país para propósitos de los impuestos sobre los ingresos inmediatamente antes de llegar a los Estados Unidos para asistir a la Universidad ABC.

Al completar su declaración de impuestos, haga lo siguiente:

- Provea toda la información requerida en la partida **L** del Anexo OI (Formulario 1040-NR). Anote los \$9,000 que se muestran en la casilla **2** del Formulario 1042-S en la columna **(d)** del anexo.

- Anote \$9,000 de la casilla **L1(e)** del Anexo OI (Formulario 1040-NR) en la línea **1k** del Formulario 1040-NR.
- Anote \$1,260 en la línea **25g** del Formulario 1040-NR para declarar la cantidad retenida mostrada en la casilla **10** del Formulario 1042-S.

Nota: Para este ejemplo, usted no anotará ninguna cantidad en la línea **8r** del Anexo 1 (Formulario 1040) porque todo el ingreso de la beca mostrado en la casilla **2** del Formulario 1042-S está exento de impuestos por el tratado.

Línea 8s —Cantidad No Tributable de Pagos de Exención de *Medicaid* incluidos en la Línea 1a o 1d del Formulario 1040

Vea **Línea 8s** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre pagos de exención de *Medicaid*.

Excepción. Sustituya cualquier referencia al “Formulario 1040-NR” por Formularios 1040 o 1040-SR.

Nota. Usted no tendrá pagos de exención de *Medicaid*, a menos que sea un estudiante o aprendiz de negocios elegible para beneficios conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India.

**Línea 8t —Pensión o Anualidad
Proveniente de un Plan de Compensación
Diferida No Calificado o de un Plan No
Gubernamental Conforme a la Sección
457**

Vea **Línea 8t** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre una pensión o anualidad proveniente de un plan de compensación diferida no calificado o de un plan no gubernamental conforme a la sección 457.

Línea 8u —Salarios Devengados Mientras Estaba Encarcelado

Vea **Línea 8u** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la cantidad que recibió por servicios que desempeñó como recluso en una institución penal.

Línea 8z —Otros Ingresos

Vea **Línea 8z** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre otros ingresos.

Excepción 1. Si obtiene una ganancia de la venta de un artículo personal, no declare esta cantidad en la línea **8z**. Para más información sobre declarar esta ganancia, vea la Publicación 519 y las instrucciones para la línea **12** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR), más adelante.

Excepción 2. La partida que discute “reembolsos u otras cantidades recibidas por partidas deducidas en un año anterior” sólo aplica a partidas deducidas en el Anexo A (Formulario 1040-NR). Las partidas enumeradas en la lista como ejemplos bajo **Instrucciones para el Anexo 1** sólo son deducibles en el Anexo A (Formulario 1040).

Excepción 3. Los regalos y legados que recibió de una persona extranjera no son tributables independientemente de la cantidad.

Ajustes al Ingreso

Línea 11 —Gastos del Educador

Vea **Línea 11** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre gastos del educador.

Excepción. Los gastos tienen que corresponder a su ingreso directamente relacionado con una ocupación o negocio.

Línea 12 —Ciertos Gastos de Negocio de Reservistas de las Fuerzas Armadas, Artistas Escénicos y Funcionarios del Gobierno que Prestan Servicios a Base de Honorarios Fijos

Vea **Línea 12** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre estos gastos de negocio.

Excepción 1. Los gastos tienen que corresponder a su ingreso directamente relacionado con una ocupación o negocio.

Excepción 2. No incluya gastos relacionados con las artes escénicas como un ajuste anotado en la línea **8z** del Anexo 1 (Formulario 1040).

Línea 13 —Deducción por Cuentas de Ahorros Médicos (*HSA*)

Vea **Línea 13** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la deducción por cuentas de ahorros médicos (*HSA*).

Línea 14 —Gastos de Mudanza para Miembros de las Fuerzas Armadas

Vea **Línea 14** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre gastos de mudanza.

Línea 15 —Parte Deducible del Impuesto sobre el Trabajo por Cuenta Propia

Vea **Línea 15** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la parte deducible del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia.

Línea 16 —Planes *SEP*, *SIMPLE* y Planes Calificados para Personas que Trabajan por Cuenta Propia

Vea **Línea 16** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre planes *SEP*, *SIMPLE* y planes calificados para personas que trabajan por cuenta propia.

Línea 17 —Deducción del Seguro Médico para Personas que Trabajan por Cuenta Propia

Vea **Línea 17** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la deducción del seguro médico para personas que trabajan por cuenta propia.

Excepción 1. Las reglas para un accionista en una sociedad anónima de tipo S no le aplican a usted. Los extranjeros no residentes no pueden ser accionistas en una sociedad anónima de tipo S.

Excepción 2. La referencia a la deducción por gastos médicos en el Anexo A que se menciona en la línea **3** de la **Hoja de Trabajo para la Deducción del Seguro Médico para Personas que Trabajan por Cuenta Propia** no le aplica a usted. Su Anexo A (Formulario 1040-NR) no tiene una línea para deducciones de gastos médicos.

Excepción 3. Las referencias al Formulario 2555 no le aplican. Usted no es elegible para los beneficios en el Formulario 2555 del ingreso devengado en el extranjero y de la vivienda en el extranjero.

Excepción 4. Puede reclamar el crédito tributario de prima de seguro médico para dependientes sólo si usted es un nacional de los Estados Unidos; residente de Canadá, México o Corea del Sur; o es un estudiante o aprendiz de negocios elegible para beneficios conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India. Si presenta el Formulario

1040-NR y se considera casado para propósitos tributarios federales, no puede reclamar el crédito tributario de prima de seguro médico, a menos que usted reúna los requisitos de una de las excepciones bajo *Married taxpayers* (Contribuyentes casados) en las Instrucciones para el Formulario 8962.

Línea 18 —Multa por Retiro Prematuro de Ahorros

Vea **Línea 18** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la multa por retiro prematuro de ahorros.

Líneas 19a, 19b y 19c —Pensión para el Cónyuge Divorciado Pagada

Deje las líneas **19a**, **19b** y **19c** en blanco en el Anexo 1 (Formulario 1040). Usted no es elegible para la deducción de pensión para el cónyuge divorciado pagada si presenta el Formulario 1040-NR.

Línea 20 —Deducción por Aportaciones a un Arreglo (*IRA*) (Arreglo Individual de Ahorro para la Jubilación)

Vea **Línea 20** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la deducción por un arreglo individual de ahorro para la jubilación (*IRA*).

Excepción 1. Cuando lea esa sección, incluso cuando complete la **Hoja de Trabajo para la Deducción por Aportaciones a un Arreglo *IRA***, siga sólo la guía para el estado civil que usted marcó en la parte superior de la página **1** del Formulario 1040-NR.

Excepción 2. No use el ingreso del trabajo de su cónyuge, o la pensión para el cónyuge divorciado y pagos de manutención por separación judicial de usted o de su cónyuge, cuando determine si tiene derecho a reclamar la deducción por aportaciones a un arreglo *IRA*.

Excepción 3. No aplique las menciones sobre el Formulario 2555 a su situación. No puede presentar ese formulario.

Excepción 4. Tiene que tener compensación tributable directamente relacionada con una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Línea 21 —Deducción por Intereses sobre Préstamos de Estudios

Vea **Línea 21** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la deducción por interés sobre préstamos de estudios.

Excepción 1. Cuando lea esa sección, incluso cuando complete la **Hoja de Trabajo para la Deducción por Intereses sobre Préstamos de Estudios**, solamente siga la guía para el estado civil que usted marcó en la parte superior de la página **1** del Formulario 1040-NR.

Excepción 2. Si marcó el recuadro para el estado civil de Casado que presenta una declaración por separado en la parte superior de la página **1** del Formulario 1040-NR, no puede reclamar la deducción por intereses sobre préstamos de estudios.

Línea 22 —Reservada para Uso Futuro

Deje la línea **22** en blanco.

Línea 23 —Deducción por Cuentas de Ahorros Médicos *Archer MSA*

Vea el Formulario 8853.

Línea 24 —Otros Ajustes

Vea **Líneas 24a a Línea 24z**, a continuación, para detalles y excepciones.

Línea 24a —Pago por Juraduría

Deje la línea **24a** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. El pago por juraduría no aplica a los declarantes del Formulario 1040-NR.

Línea 24b —Gastos Deducibles del Alquiler de Bienes Muebles con Fines de Lucro

Deje la línea **24b** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco, a menos que los gastos estén relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Los declarantes del Formulario 1040-NR no pueden deducir los gastos del alquiler de bienes muebles con fines de lucro si éstos no provienen o son parte de una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Línea 24c —Cantidad No Tributable del Valor de Medallas Olímpicas y Paralímpicas y del Premio Monetario del USOC Declarada en la Línea 8m

Vea **Línea 24c** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la cantidad no tributable del valor de medallas Olímpicas y Paralímpicas y del premio monetario que obtuvo del *United States*

Olympic Committee (Comité Olímpico de los Estados Unidos o *USOC*, por sus siglas en inglés).

Línea 24d —Amortización y Gastos de Reforestación

Vea **Línea 24d** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la amortización y los gastos de reforestación.

Línea 24e —Reintegro de las Prestaciones Suplementarias por Desempleo Conforme a la *Trade Act of 1974* (Ley de Comercio de 1974)

Vea **Línea 24e** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el reintegro de las prestaciones suplementarias por desempleo conforme a la Ley de Comercio de 1974.