

2022

Instrucciones para el Formulario 1040-PR

Declaración del Impuesto Federal sobre el
Trabajo por Cuenta Propia (Incluyendo el
Crédito Tributario Adicional por Hijos para
Residentes Bona Fide de Puerto Rico)

Volume 1 of 3



Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Instruction for Form 1040-PR (Rev 2022) Catalog Number 66297B
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** www.irs.gov



Visit the Accessibility
Page on IRS.gov

This page intentionally left blank

Contenido	Regular Page	Large Print Page
Qué Hay de Nuevo	1	6
Recordatorios	2	12
Instrucciones Generales	2	17
Propósito de este Formulario	2	17
Quién Tiene que Presentar	3	19
Quién Tiene que Pagar el Impuesto sobre el Trabajo por Cuenta Propia	3	22
Más de un Negocio u Ocupación	4	33
Negocio que Pertenece a un Matrimonio	5	34

Cuándo Deberá Presentarse	5	39
Instrucciones Específicas	6	46
Parte I: Impuesto y Créditos Totales	7	53
Parte II: Residentes Bona Fide de Puerto Rico que Reclaman el Crédito Tributario Adicional por Hijos	14	109
Parte III: Ganancias o Pérdidas de Negocio Agropecuario	18	127
Parte IV: Ganancias o Pérdidas de Negocio (por Cuenta Propia)	19	135
Parte V: Impuesto sobre el Ingreso del Trabajo por Cuenta Propia	19	139

Parte VI: Métodos Opcionales para Calcular la Ganancia Neta	21	159
Al Finalizar la Declaración	22	165
Información Adicional	24	177
Aviso sobre la Ley de Divulgación, la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites	29	222

Acontecimientos Futuros

Si desea obtener la información más reciente sobre los acontecimientos relacionados con el Formulario 1040-PR y sus instrucciones, tal como legislación promulgada después de que éstos hayan sido impresos, acceda a [IRS.gov/Form1040PR](https://www.irs.gov/Form1040PR).

Esta es la última revisión del Formulario 1040-PR. A partir de 2023, un nuevo Formulario 1040-SS(sp) estará disponible.

Qué Hay de Nuevo

Fecha de vencimiento de la declaración de impuestos. Presente el Formulario 1040-PR a más tardar el 18 de abril de 2023. La fecha de vencimiento es el 18 de abril, en lugar del 15 de abril, debido a la celebración del Día de la Emancipación en el Distrito de Columbia —aun si usted no vive en el Distrito de Columbia.

Cambio de nombre en el estado civil a cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos. El estado civil para fines de la declaración de viudo que reúne los requisitos ahora se denomina cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos. Las reglas para el estado civil no han cambiado. Las mismas reglas que aplicaban para viudo que reúne los requisitos aplican para cónyuge sobreviviente

que reúne los requisitos. Vea Cónyuge Sobreviviente que Reúne los Requisitos, más adelante.

Crédito tributario por cobertura de seguro médico no está disponible. El crédito tributario por cobertura de seguro médico no fue extendido. El crédito no está disponible para los meses de cobertura que comiencen después de 2021.

Agricultores y ganaderos afectados por sequía pueden ser elegibles para prórroga de alivio tributario. Los agricultores y ganaderos que se vieron obligados a vender ganado debido a las condiciones de sequía pueden tener más tiempo para reemplazar su ganado y diferir los impuestos sobre las ganancias de las ventas forzadas. Vea [Consejo Tributario 2022-152SP](#) del IRS.

El crédito por los salarios de licencia por enfermedad y licencia familiar calificados relacionados con el COVID-19 se limita a la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de octubre de 2021. Generalmente, el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados promulgado conforme a la *Families First Coronavirus Relief Act (FFCRA)* (Ley de Familias Primero en Respuesta al Coronavirus o *FFCRA*, por sus siglas en inglés) enmendada y extendida por la *COVID-related Tax Relief Act of 2020* (Ley de Alivio Tributario relacionado con el COVID de 2020) por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021, y el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados conforme a las secciones 3131, 3132 y 3133 del Código Federal de Impuestos Internos como promulgado conforme a la *American Rescue Plan Act of 2021* (Ley del Plan de Rescate Estadounidense de 2021 o la Ley *ARP*, por sus

siglas en inglés) por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021 ha vencido. Las personas que trabajan por cuenta propia no pueden reclamar el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados. Sin embargo, los empleadores que pagaron salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados en 2022 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de octubre de 2021 son elegibles para reclamar un crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados en su Formulario 1040-PR de 2022. Para más información, vea las instrucciones para las líneas **11a** y **11b**, más adelante. Para más información acerca del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y licencia familiar calificados, acceda a [IRS.gov/PLC](https://www.irs.gov/PLC), en inglés.

El crédito tributario por hijos mejorado ha vencido. Muchos de los cambios al crédito tributario por hijos (CTC, por sus siglas en

inglés) de 2021, promulgados por la Ley *ARP* han vencido. Para 2022:

- La cantidad del *CTC* que puede reclamarse como un crédito reembolsable está limitada tal como lo era en 2020, excepto que la cantidad máxima del crédito tributario adicional por hijos (*ACTC*, por sus siglas en inglés) ha aumentado a \$1,500 por cada hijo calificado.
- El aumento permisible por edad para un hijo calificado ha expirado. El hijo tiene que tener menos de 17 años de edad al final de 2022 para ser un hijo calificado.

El crédito tributario por hijos reembolsable (*RCTC*, por sus siglas en inglés) conforme a la Ley *ARP* sólo era aplicable para 2021. Para más información vea la Parte II: Residentes Bona Fide de Puerto Rico que Reclaman el Crédito Tributario Adicional por Hijos, más adelante.



Residentes bona fide de Puerto Rico que presentan sólo para reclamar el ACTC. Si usted está presentando el Formulario 1040-PR sólo para reclamar el ACTC, complete la Parte I: Impuesto y Créditos Totales y la Parte II: Residentes Bona Fide de Puerto Rico que Reclaman el Crédito Tributario Adicional por Hijos del formulario.

ACTC y residentes bona fide de Puerto Rico. Los residentes *bona fide* de Puerto Rico ya no tienen que tener tres o más hijos calificados para ser elegibles para reclamar el ACTC. Los residentes *bona fide* de Puerto Rico pueden ser elegibles para reclamar el ACTC si tienen uno o más hijos calificados.

Los pagos por adelantado del CTC. Los pagos por adelantado del crédito tributario por hijos no se han emitido para 2022.

Cantidad máxima de ingresos del trabajo por cuenta propia sujeta al impuesto del Seguro Social para 2022. Para 2022, la cantidad máxima de ingresos del trabajo por cuenta propia que está sujeta al impuesto del Seguro Social es \$147,000.

Métodos opcionales para calcular las ganancias netas. Para 2022, la cantidad máxima de ingresos permisible para efectos de los métodos opcionales es \$6,040.

Recordatorios

La base salarial sujeta al impuesto del Seguro Social de 2023. Para 2023, la cantidad máxima de ingresos del trabajo por cuenta propia que está sujeta a la retención del impuesto del Seguro Social es \$160,200.

Reintegro de la cantidad del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia y el trabajo doméstico diferida en 2020.

Legislación anterior permitió a ciertos individuos que presentan el Formulario 1040-

PR y/o el Anexo H-PR diferir el pago del 50% del impuesto del Seguro Social gravado para el período que comienza el 27 de marzo de 2020 y termina el 31 de diciembre de 2020 por los próximos 2 años. Para hacer el pago de la cantidad diferida de 2022, vea Cómo las Personas que Trabajan por

Cuenta Propia y los Empleadores de Empleados Domésticos Reintegran el Diferimiento del Impuesto del Seguro Social, más adelante.

Pagos de impuesto estimado. Si cree que usted y su cónyuge adeudarán \$1,000 o más por concepto de impuesto sobre el trabajo por cuenta propia para 2023, deberá hacer pagos de impuesto estimado. Use el Formulario 1040-ES(PR), Impuestos Federales Estimados sobre el Trabajo por Cuenta Propia y sobre el Empleo de Empleados Domésticos —Puerto Rico, para calcular los pagos requeridos y obtener los comprobantes de pagos que

necesita enviar con sus pagos de impuesto estimado.

Anexo LEP (Formulario 1040(SP)). El Anexo LEP (Formulario 1040(SP)) es un formulario que le permite a los contribuyentes indicar su preferencia de idioma para recibir comunicaciones por escrito de parte del *IRS* en un idioma que no sea inglés. Si solicita una preferencia de idioma alternativo, adjunte el Anexo LEP (Formulario 1040(SP)) a su Formulario 1040-PR cuando lo presente. Para más información, incluyendo los idiomas que están disponibles y cómo presentar y obtener el Anexo LEP (Formulario 1040(SP)), acceda a [IRS.gov/ScheduleLEPSP](https://www.irs.gov/ScheduleLEPSP).

Alivio tributario en casos de desastres.

Para obtener la información más reciente sobre las disposiciones del alivio tributario para personas afectadas por situaciones de desastre, acceda al sitio web [IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief) (Alivio en situaciones de desastre) y pulse sobre

Español. Vea la Publicación 547(SP), Hechos Fortuitos, Desastres y Robos para más información sobre las reglas especiales que aplican a las zonas de desastre declaradas como tales por el gobierno federal.

El número de identificación del contribuyente es requerido para reclamar el crédito tributario adicional por hijos (ACTC). Si usted no tiene un número de Seguro Social (*SSN*, por sus siglas en inglés) o un número de identificación personal del contribuyente (*ITIN*, por sus siglas en inglés) asignado en o antes de la fecha de vencimiento de su declaración (incluyendo prórrogas), no puede reclamar el *ACTC* en la declaración original o corregida. Si solicita un *ITIN* en o antes de la fecha de vencimiento de su Formulario 1040-PR de 2022 (incluyendo prórrogas) y el *IRS* le expide un *ITIN* como resultado de la solicitud, el *IRS* considerará el *ITIN* como expedido en o antes de la fecha de vencimiento de la

declaración. También su hijo calificado tiene que tener un *SSN* válido para trabajar asignado en o antes de la fecha de vencimiento de su declaración (incluyendo prórrogas).

Para información de cómo obtener un *SSN*, acceda a [Número y tarjeta de Seguro Social](#).

Si usted no cumple con los requisitos para un *SSN*, tiene que solicitar un *ITIN*. Para más información acerca de los *ITIN*, acceda a [IRS.gov/ITIN](#) y pulse sobre *Español*. También puede ver el Formulario W-7(SP) y sus instrucciones.

Reembolsos para declaraciones federales que reclaman el *ACTC*. Los reembolsos para las declaraciones en donde se reclama el *ACTC* no pueden ser emitidos antes de mediados de febrero de 2023. Para más información, acceda a [IRS.gov/individuals/refundtiming](#), disponible en español, o para saber el estado de su reembolso, acceda a [IRS.gov/Reembolsos](#).

Presentación por medios electrónicos.

Usted puede presentar el Formulario 1040-PR electrónicamente (por medio de *e-file*). Para obtener información general sobre la presentación por medios electrónicos, acceda al sitio web [IRS.gov/Efile](https://www.irs.gov/efile) y pulse sobre *Español*.

Instrucciones Generales

Propósito de este Formulario

Este formulario es para los residentes de Puerto Rico a los que no se les requiere presentar una declaración de impuestos federal estadounidense sobre los ingresos, pero que tienen ingreso del trabajo por cuenta propia o cumplen con los requisitos para reclamar ciertos créditos.

Uno de los fines del formulario es declarar los ingresos netos provenientes del trabajo por cuenta propia al gobierno federal de los Estados Unidos y, si es necesario, pagar el

impuesto sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia sobre esos ingresos. La Administración del Seguro Social (SSA, por sus siglas en inglés) utiliza esta información para calcular sus beneficios del programa del Seguro Social. El impuesto sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia puede corresponderle sin importar su edad o si ya recibe beneficios del Seguro Social o del *Medicare*.

Otra finalidad del formulario es permitir que los residentes *bona fide* de Puerto Rico puedan presentar y reclamar el *ACTC* aunque no tengan que pagar el impuesto sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia.

Vea Quién Tiene que Presentar, más adelante, para conocer otros fines del formulario.

También puede que se le requiera presentar una declaración de impuestos sobre el ingreso personal ante el Gobierno de Puerto Rico. Consulte la Publicación 570, en inglés, y

comuníquese con su oficina local del Departamento de Hacienda de Puerto Rico para más detalles al respecto.

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, vea Cómo Obtener Ayuda con los Impuestos al final de estas instrucciones. Para encontrar recursos adicionales que le pueden ayudar inmediatamente, acceda a [IRS.gov/Espanol](https://www.irs.gov/Espanol).

Quién Tiene que Presentar

Tiene que presentar el Formulario 1040-PR (o el Formulario 1040-SS, en inglés) si cumple con los tres requisitos a continuación:

1. Usted o su cónyuge, si presentan una declaración conjunta, tuvieron

ingresos netos del trabajo por cuenta propia (pero no como empleado de una iglesia) de \$400 o más (o recibió ingresos como empleado de una iglesia de \$108.28 o más —vea Empleados de una iglesia, más adelante). Sin embargo, vea Excepciones, más adelante.

2. Usted no tiene que presentar el Formulario 1040(SP) o 1040-SR(SP) con los Estados Unidos.
3. Usted es residente *bona fide* de Puerto Rico (puede presentar el Formulario 1040-PR o el Formulario 1040-SS, en inglés).



Aunque haya sufrido una pérdida o haya recibido pocos ingresos de su trabajo por cuenta propia, aún puede serle beneficioso presentar un Formulario 1040-PR y usar cualesquiera de los dos "métodos opcionales" de la Parte VI. Vea

Parte VI: Métodos Opcionales para Calcular la Ganancia Neta, más adelante.

Excepciones. Si tanto el punto **(2)** como el **(3)** bajo Quién Tiene que Presentar, anteriormente, le corresponden, aunque el punto **(1)** no le corresponda, el residente *bona fide* de Puerto Rico tiene que presentar el Formulario 1040-PR para:

- Declarar y pagar los impuestos sobre el empleo de empleados domésticos;
- Declarar y pagar los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* sobre (a) las propinas no declaradas al empleador, (b) salarios o sueldos provenientes de un empleador de los cuales no se le retuvieron impuestos del Seguro Social ni del *Medicare* y (c) los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* no retenidos de las propinas o del seguro de vida grupal a término fijo (vea las instrucciones para la línea 6 de la Parte I, más adelante);

- Declarar y pagar el Impuesto Adicional del *Medicare* (vea las instrucciones para la línea 5 de la Parte I, más adelante);
- Reclamar un crédito por el impuesto del Seguro Social retenido en exceso;
- Reclamar el *ACTC*.

Quién Tiene que Pagar el Impuesto sobre el Trabajo por Cuenta Propia

Personas que Trabajan por Cuenta Propia

Tiene que pagar el impuesto sobre el trabajo por cuenta propia si obtuvo ingresos netos trabajando por su cuenta de \$400 o más. Si es dueño de su propio negocio (agropecuario o no agropecuario), entonces trabaja por cuenta propia.

Tendrá también que pagar el impuesto sobre el trabajo por cuenta propia por su participación en ciertos ingresos de una sociedad colectiva y los pagos garantizados que reciba de la misma. Vea Ganancias o pérdidas de una sociedad colectiva bajo la Parte V, más adelante.

Empleados de una Iglesia

Si recibió ingresos como empleado de una iglesia de \$108.28 o más, tendrá que pagar el impuesto federal sobre el trabajo por cuenta propia sobre esos ingresos. Los ingresos como empleado de una iglesia comprenden los salarios que usted reciba como empleado (pero no como ministro o miembro de una orden religiosa) de una iglesia o de una organización calificada controlada por una iglesia que tenga en vigor una certificación en la cual elige la exención de los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* correspondientes al empleador.

Si su único ingreso sujeto al impuesto sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia es el ingreso recibido como empleado de una iglesia, haga caso omiso de las líneas **1a** a **4b** en la Parte V. Anote “-0-” en la línea **4c** y pase a la línea **5a**.

Ministros y Miembros de una Orden Religiosa

En la mayoría de los casos, tendrá que pagar el impuesto sobre el trabajo por cuenta propia sobre salarios y otros ingresos que reciba como ministro, miembro de una orden religiosa que no haya hecho voto de pobreza o practicante de la Ciencia Cristiana. Sin embargo, si presentó el Formulario 4361, en inglés, y el *IRS* lo aprobó, estará exento de pagar el impuesto sobre el trabajo por cuenta propia sobre dichas ganancias netas. Si no tuvo otros ingresos sujetos el impuesto sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia y no adeuda ninguno de los impuestos mencionados anteriormente bajo Quién Tiene

que Presentar, entonces no se le requiere presentar el Formulario 1040-PR. Sin embargo, si tuvo otros ingresos de \$400 o más sujetos al impuesto federal sobre el trabajo por cuenta propia, vea las líneas 4a a 4c de la Parte V del Formulario 1040-PR.



Si alguna vez presentó el Formulario 2031, en inglés, para optar por hacer aportaciones al Seguro Social de acuerdo con los ingresos recibidos en su capacidad de ministro, no podrá revocar su elección.

Si tiene que pagar el impuesto federal sobre el trabajo por cuenta propia sobre determinados ingresos, incluya esos ingresos en la línea **1** de la Parte IV. Sin embargo, no los declare en la línea **5a** de la Parte V; no se consideran ingresos recibidos como empleado de una iglesia.

Incluya también en la línea **1** de la Parte IV:

- El valor de alquiler de una vivienda provista a usted o un estipendio para costear los gastos de la misma (incluyendo todo estipendio provisto a usted para pagar los servicios públicos); y
- El valor de comidas y vivienda provistas a usted, a su cónyuge y a sus dependientes para la conveniencia de su empleador.

Sin embargo, no incluya en la línea **1** de la Parte IV:

- Los beneficios de retiro que empiece a recibir de su plan de retiro de la iglesia al retirarse de la misma o
- El valor de alquiler de una vivienda o un estipendio para costear los gastos de la misma (incluyendo todo estipendio por los servicios públicos) al retirarse.

Si es ministro debidamente ordenado, miembro de una orden religiosa que no ha hecho el voto de pobreza o practicante de la Ciencia Cristiana y es empleado asalariado de una iglesia (congregación), no incluya ese ingreso en la Parte IV del Formulario 1040-PR. En vez de eso, calcule su impuesto sobre el trabajo por cuenta propia completando la Parte V, incluyendo este ingreso en la línea **2**, más todo estipendio para alquiler de vivienda (casa parroquial) o el valor de comidas y alojamiento (vivienda) provistos a usted. En la misma línea, reste la cantidad permitida de todo gasto de negocio no reembolsado en el que haya incurrido en su capacidad de empleado de la iglesia. Adjunte una explicación.

Para más detalles, vea la Publicación 517, en inglés.

Miembros de Sectas Religiosas Reconocidas

Si se opone al Seguro Social por motivos de conciencia basados en su participación y creencia en la enseñanza de una secta religiosa reconocida como existente continuamente desde el 31 de diciembre de 1950 y dicha secta ha provisto un nivel de vida razonable para sus miembros dependientes, puede solicitar la exención del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia presentando el Formulario 4029, en inglés, para solicitar la exención del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia. Si presentó el Formulario 4029 y el *IRS* lo aprobó, no presente el Formulario 1040-PR. Vea la Publicación 517, en inglés, para más información.

Empleados de Gobiernos Extranjeros u Organizaciones Internacionales

Tendrá que pagar el impuesto federal sobre el trabajo por cuenta propia por ingresos obtenidos como ciudadano estadounidense o residente de Puerto Rico empleado por un gobierno extranjero (o, en ciertos casos, por una entidad de la cual un gobierno extranjero es propietario total, o de una organización internacional establecida conforme a la *International Organizations Immunities Act* (Ley de

Inmunidades de Organizaciones Internacionales)) por servicios prestados en los Estados Unidos o Puerto Rico. Declare los ingresos de este tipo de empleo en la línea **1** de la Parte IV. Anote la cantidad neta de la línea **27** de la Parte IV en la línea **2** de la Parte V. Si prestó servicios en otro lugar como empleado de un gobierno extranjero o de una organización internacional, los ingresos derivados de ese empleo están

exentos del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia.

Residentes de Puerto Rico que Viven en el Extranjero

Si es residente *bona fide* de Puerto Rico y vive fuera de Puerto Rico o de los Estados Unidos, en la mayoría de los casos, aún tendrá que pagar el impuesto sobre el trabajo por cuenta propia que le corresponda.

Excepción. Los Estados Unidos tiene acuerdos del Seguro Social con muchos países a fin de eliminar la doble imposición del impuesto del Seguro Social conforme a dos sistemas de Seguro Social en vigor simultáneamente. Conforme a dichos acuerdos, usted tiene que, por regla general, pagar los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* o cobertura de seguro de salud extranjero únicamente al país en el cual usted reside.



Si tiene alguna duda sobre los acuerdos internacionales sobre el Seguro Social, acceda al sitio web de los programas internacionales de la SSA, [SSA.gov/international/totalization_agreements.html](https://ssa.gov/international/totalization_agreements.html) para información adicional. La información está disponible en inglés.



Aunque no tenga que pagar el impuesto sobre el trabajo por cuenta propia debido a uno de los acuerdos mencionados anteriormente, aún puede ser que tenga que presentar una declaración de impuestos ante el Servicio de Impuestos Internos (IRS, por sus siglas en inglés).

Casos de Quiebra Conforme al Capítulo 11

Mientras usted sea deudor en un caso judicial de quiebra conforme al Capítulo 11, su ganancia o pérdida neta del trabajo por

cuenta propia se incluirá en la declaración del impuesto sobre el ingreso (Formulario 1041, en inglés) presentada por el caudal de bienes que quede después de la quiebra. No obstante, usted (no el caudal de bienes en quiebra) es responsable de pagar el impuesto sobre el ingreso de su ganancia neta del trabajo por cuenta propia.

Escriba “Ingreso por quiebra conforme al Capítulo 11” en la línea de puntos a la derecha de la línea **3** de la Parte V del Formulario 1040-PR y anote también la cantidad de su ganancia o (pérdida) neta. Combine dicha cantidad con el total de las líneas **1a**, **1b** y **2** (si alguna) y anote el resultado en la línea **3**.

Para informarse sobre los demás requisitos de declaración, vea **Casos de Quiebra Conforme al Capítulo 11** en las Instrucciones para el Formulario 1040(SP).

Más de un Negocio u Ocupación

Si era agricultor y tuvo por lo menos otro negocio u ocupación o si tuvo por lo menos dos negocios u ocupaciones no agropecuarios, su ingreso neto del trabajo por cuenta propia se obtiene combinando todas las ganancias netas de todos sus negocios u ocupaciones. Si sufrió una pérdida en la operación de uno de sus negocios, dicha pérdida reducirá la ganancia del otro. Complete y presente un solo Formulario 1040-PR para cada año en cuestión. Adjunte a la declaración una Parte III o una Parte IV por separado para cada negocio u ocupación y combine la ganancia neta en una sola Parte V.

Declaraciones conjuntas. Si tanto usted como su cónyuge tienen ingreso del trabajo por cuenta propia de negocios agropecuarios o no agropecuarios por separado, cada uno de ustedes tiene que completar y presentar

una Parte III o Parte IV por separado. Asegúrese de anotar en la parte superior de cada Parte III o Parte IV el nombre y el SSN del cónyuge que es propietario del negocio. Cada uno de ustedes también tiene que completar una Parte V por separado. Adjunte estas páginas a un solo Formulario 1040-PR.

Negocio que Pertenece a un Matrimonio

Si usted y su cónyuge son dueños de un negocio no incorporado (agropecuario o no agropecuario), lo operan conjuntamente y comparten las ganancias y pérdidas, ustedes son socios en una sociedad colectiva, sin importar si tienen o no un acuerdo formal de sociedad. No use la Parte III ni la Parte IV. En su lugar, presente la declaración para sociedades colectivas que le corresponda en su caso.

Excepción: Empresa conjunta calificada.

Si usted y su cónyuge participan de manera considerable (vea el tema titulado *Material participation* (Participación considerable) en las Instrucciones para el Anexo C (Formulario 1040) de 2022, en inglés) como únicos socios o miembros de un negocio tenido y operado conjuntamente y presentan un Formulario 1040-PR conjuntamente para el año tributario, pueden elegir conjuntamente que se les determine el impuesto como si fueran una empresa conjunta calificada en vez de una sociedad colectiva. Para elegir dicho trato, tiene que dividir todos los ingresos, ganancias, pérdidas, deducciones y créditos atribuibles a la empresa entre usted y su cónyuge de acuerdo con sus participaciones respectivas en la empresa (negocio). Cada uno de ustedes tiene que presentar una Parte III o una Parte IV, más una Parte V por separado. En cada línea de su Parte III o Parte IV, por separado, tendrá que anotar su parte de los ingresos, deducciones o pérdidas

correspondientes. Para información detallada sobre esta elección, vea las Instrucciones para el Anexo E (Formulario 1040) de 2022, disponibles en inglés.

Para obtener más información sobre empresas conjuntas calificadas, acceda al sitio web [*Election for Married Couples Unincorporated Businesses*](#) (Elección para parejas de empresas no incorporadas). La información está disponible en inglés.

Empresa de alquiler de bienes raíces. Si usted y su cónyuge hacen la elección mencionada anteriormente para su empresa de alquiler de bienes raíces, el ingreso, en la mayoría de los casos, no está sujeto al impuesto sobre el trabajo por cuenta propia (para informarse sobre una excepción, vea el punto **(3)** bajo Otros ingresos y pérdidas que se incluyen en el ingreso neto del trabajo por cuenta propia en la **Parte V**, más adelante).

Si una empresa de alquiler agropecuaria que no se incluye en el trabajo por cuenta propia escoge ser tratada como empresa conjunta calificada para propósitos del impuesto, el ingreso no está sujeto al impuesto sobre el trabajo por cuenta propia. No incluya este ingreso en el Formulario 1040-PR.

Dependiendo de la fuente del ingreso (posesión, Estados Unidos, foránea) usted puede ser que tenga que presentar otras declaraciones o formularios. Vea la Publicación 570 y el Formulario 4835, ambos en inglés, para más información.

Ingreso de la comunidad de bienes gananciales. Si usted y su cónyuge son dueños absolutos (únicos) de un negocio no incorporado tenido como bien comunitario conforme a las leyes de la comunidad de bienes gananciales de un estado, país extranjero, estado libre asociado, posesión o territorio de los EE. UU., los ingresos y

deducciones se declaran de acuerdo con lo siguiente:

- Si sólo un cónyuge participa en el negocio, todo ingreso de ese negocio es la ganancia por concepto del trabajo por cuenta propia del cónyuge que opera el negocio.
- Si ambos cónyuges participan, los ingresos y deducciones se asignan a los cónyuges de acuerdo con sus participaciones distribuibles.
- Si uno de ustedes o los dos son socios en una sociedad colectiva, consulte el tema Ganancias o pérdidas de una sociedad colectiva en la **Parte V**, más adelante.
- Si usted y su cónyuge tratan el negocio como si fuera una empresa conjunta calificada, consulte el tema Excepción: Empresa conjunta calificada, anteriormente.

Cuándo Deberá Presentarse

Si su año tributario es el año natural, presente la declaración a más tardar el 18 de abril de 2023. La fecha de vencimiento es el 18 de abril, en lugar del 15 de abril, debido a la celebración del Día de la Emancipación en el Distrito de Columbia —aun si usted no vive en el Distrito de Columbia. Si presenta la declaración después de esta fecha, puede adeudar intereses y multas. Vea **Intereses y multas**, más adelante.

Si su año tributario es un año fiscal, deberá presentarla a más tardar el día 15 del cuarto mes siguiente a la fecha de cierre de dicho año.

Prórroga para Presentar la Declaración de Impuestos

Si no puede presentar el Formulario 1040-PR para la fecha de vencimiento, usted puede obtener una prórroga. En algunos casos,

puede obtener más tiempo para presentar y para pagar los impuestos vencidos.

Residentes *bona fide* de Puerto Rico.

Usted puede solicitar una prórroga automática de 6 meses para presentar el Formulario 1040-PR (hasta el 16 de octubre de 2023 para los contribuyentes que presentan con base de año natural). Para obtener una prórroga automática, usted tiene que presentar el [Formulario 4868\(SP\)](#), Solicitud de Prórroga Automática para Presentar la Declaración del Impuesto sobre el

Ingreso Personal de los Estados Unidos, o el Formulario 4868, en inglés, a más tardar en la fecha de vencimiento (el 18 de abril de 2023 para los contribuyentes que presentan con base de año natural). Puede presentar el Formulario 4868(SP) en papel o electrónicamente a través del servicio *IRS e-file*. Para más detalles, vea las instrucciones del Formulario 4868(SP).

Dónde Deberá Presentarse

SI envía el Formulario 1040- PR...	ENTONCES use esta dirección...
Junto con un pago...	<i>Internal Revenue ServiceP.O. Box 1303Charlotte, NC 28201-1303</i>
Sin un pago...	<i>Department of the TreasuryInternal Revenue ServiceAustin, TX 73301-0215</i>



*Una prórroga automática de 6 meses para presentar **no** extiende el tiempo para pagar los impuestos. Cualquier interés vencido sobre los impuestos no*

pagados se calcula desde la fecha original de vencimiento.

Si se encuentra fuera de los Estados Unidos y de Puerto Rico en la fecha de vencimiento. Si usted es ciudadano de los Estados Unidos o extranjero residente, puede reunir los requisitos para una prórroga automática para presentar su declaración sin completar el Formulario 4868(SP). Usted cumple con los requisitos si, en la fecha de vencimiento del Formulario 1040-PR, usted cumple con una de las siguientes condiciones:

- Usted vive fuera de los Estados Unidos y de Puerto Rico y su lugar principal de negocios o su lugar de empleo es fuera de los Estados Unidos y de Puerto Rico.
- Usted está en servicio militar o naval destacado fuera de los Estados Unidos y Puerto Rico.

Prórroga automática de 2 meses. Esta prórroga le permite 2 meses adicionales para presentar su declaración y pagar los impuestos si usted está fuera de Puerto Rico en el día en que se tiene que presentar el Formulario 1040-PR (18 de abril de 2023 para los contribuyentes que siguen el año natural). Aunque usted tenga una prórroga para pagar los impuestos, se calcularán intereses sobre los impuestos no pagados desde la fecha original de vencimiento de presentación de la declaración.

Para obtener esta prórroga automática, tiene que presentar el Formulario 1040-PR a más tardar en la fecha de vencimiento extendida (el 15 de junio de 2022 para contribuyentes que presentan con base de año natural) y adjuntar a su Formulario 1040-PR una declaración por escrito explicando que en la fecha de vencimiento normal usted cumplió con los requisitos.

Prórroga de 4 meses adicionales. Si no puede presentar la declaración dentro del plazo de prórroga automática de 2 meses, en la mayoría de los casos, puede obtener una prórroga adicional de 4 meses, obteniendo un total de 6 meses. Presente el Formulario 4868(SP) (o el Formulario 4868, en inglés) a más tardar para la fecha de vencimiento permitida mediante el plazo de vencimiento extendido por 2 meses (el 15 de junio de 2023 para contribuyentes que presentan con base de año natural). Siga las instrucciones para completar el Formulario 4868(SP) y asegúrese de marcar el recuadro en la línea **8**.

A diferencia de la prórroga original de 2 meses, la prórroga de los 4 meses adicionales para presentar la declaración de impuestos **no** es una prórroga para hacer el pago. Usted tiene que hacer un estimado preciso de los impuestos basándose en la información que tenga disponible. Si usted encuentra que no

puede hacer el pago vencido en su totalidad con el Formulario 4868(SP), aún puede solicitar la prórroga. Usted adeudará los intereses sobre la cantidad no pagada desde la fecha de vencimiento original de la declaración.

Dónde Deberá Enviar las Solicitudes de Prórrogas

SI envía su solicitud de prórroga...	ENTONCES use esta dirección...
Junto con un pago...	<i>Internal Revenue Service P.O. Box 1302 Charlotte, NC 28201-1302</i>
Sin un pago...	<i>Department of the Treasury Internal Revenue Service</i>

	<i>Austin, TX 73301-0215</i>
--	------------------------------

Prórroga automática de 60 días para los contribuyentes afectados por de-sastres declarados como tales por el gobierno federal. Ciertos contribuyentes afectados por desastres declarados como tales por el gobierno federal podrían tener derecho a una prórroga automática de 60 días para presentar declaraciones, pagar impuestos y llevar a cabo otras tareas requeridas por el IRS. Vea la Publicación 547(SP) para más información.

Instrucciones Específicas

Ciertas leyes promulgadas en Puerto Rico que proveen exenciones para los impuestos estatales sobre los ingresos no corresponden a los impuestos federales sobre los ingresos, incluidos los impuestos sobre la nómina. Estas exenciones no se pueden tomar en cuenta al completar declaraciones federales

de impuestos personales y de impuestos sobre la nómina.

Contribuyentes que Presentan a Base de Año Fiscal

Si su año tributario es un año fiscal, use la tasa tributaria y el límite de ganancias

PRECAUCION ´ ! anual que correspondan al comienzo de su año fiscal. No prorratee ni el impuesto ni las ganancias anuales de un año fiscal que se superponga a la fecha de un cambio en su límite de ganancias anuales o en la tasa tributaria.

Nombre y SSN

Para asegurar que sus pagos se acrediten correctamente a su cuenta de Seguro Social, escriba su nombre y SSN y los de su cónyuge, si presentan una declaración conjunta, exactamente como aparecen en su tarjeta de Seguro Social. Si no tiene un SSN, obtenga uno. Para información sobre cómo obtener un

SSN, vea *Número y tarjeta de Seguro Social*. La información está en inglés.

Si usted no cumple con los requisitos para un *SSN*, tiene que solicitar un *ITIN*. Para más información acerca de los *ITIN*, acceda a *IRS.gov/ITIN* y pulse sobre *Español*. También puede ver el Formulario W-7(SP) y sus instrucciones.

Activos Digitales

Los activos digitales son cualesquier representaciones digitales de valor que se registran en un registro distribuido con seguridad criptográfica o cualquier tecnología similar. Por ejemplo, los activos digitales incluyen *non-fungible tokens* (tokens no fungibles o *NFT*, por sus siglas en inglés) y monedas virtuales, tales como criptomonedas y *stablecoins* (criptomonedas estables). Si un activo particular tiene las características de un activo digital, éste será tratado como un

activo digital para propósitos del impuesto federal sobre los ingresos.

Marque el recuadro “**Sí**” al lado de la pregunta sobre activos digitales que aparece en la página **1** del Formulario 1040-PR si en algún momento durante 2022 usted (a) recibió (como recompensa, premio o pago por bienes o servicios); o (b) vendió, intercambió, regaló o de otra manera enajenó un activo digital (o un interés financiero en un activo digital).

Por ejemplo, marque “**Sí**” si en algún momento durante 2022 usted:

- Recibió activos digitales como método de pago por bienes o servicios provistos;
- Recibió activos digitales como resultado de recompensas o premios;
- Recibió nuevos activos digitales como resultado de actividades de minado

(extracción), "*staking*" (participación) y actividades similares;

- Recibió activos digitales como resultado de una "*hard fork*" (bifurcación dura);
- Enajenó algún activo digital en intercambio por bienes o servicios;
- Enajenó algún activo digital en intercambio o trueque por otro activo digital;
- Vendió un activo digital;
- Transfirió activos digitales de manera gratuita (sin recibir consideración alguna) como un regalo *bona fide*; o
- De otra manera enajenó cualquier otro interés financiero en un activo digital.

Usted tiene un interés financiero en un activo digital si usted es el titular (dueño documentado) de un activo digital, o tiene una participación en una cuenta que contiene

uno o más activos digitales (incluyendo los derechos y obligaciones de adquirir un interés financiero), o usted tiene un monedero que contiene activos digitales.

Generalmente, las siguientes acciones o transacciones en 2022, por sí solas, no requieren que usted marque el recuadro “**Sí**”:

- La tenencia de un activo digital en un monedero o cuenta;
- La transferencia de un activo digital de un monedero que usted posea o controle a otro monedero o cuenta que usted posea o controle; o
- La compra de activos digitales utilizando moneda de Estados Unidos u otra moneda real, incluyendo por medio del uso de plataformas electrónicas tales como *PayPal* y *Venmo*.

No deje la pregunta sin contestar. Usted tiene que contestar “**Sí**” o “**No**” marcando el

recuadro apropiado. Para más información, acceda a [IRS.gov/ VirtualCurrencyFAQs](https://www.irs.gov/VirtualCurrencyFAQs) y pulse sobre *Español*.

Cómo Declarar Transacciones de Activos Digitales

Si, en 2022, usted enajenó algún activo digital, que usted tenía como un bien de capital, por medio de una venta, trueque, intercambio, pago, regalo u otra transferencia, marque el recuadro “**Sí**” y vea la Publicación 570 para más detalles sobre si tiene que presentar el Formulario 1040(SP) o 1040-SR(SP) con los Estados Unidos para declarar sus ganancias o pérdidas de capital. Si tiene que presentar el Formulario 1040(SP) o 1040-SR(SP) con los Estados Unidos, no puede presentar este formulario. Si tiene preguntas de cómo declarar una transacción de activos digitales en la declaración de impuestos de su territorio, comuníquese con su oficina de impuestos local para más información.

Si usted recibió algún activo digital como compensación por servicios o enajenó algún activo digital que usted tenía para la venta a clientes en una ocupación o negocio, tiene que declarar los ingresos en la Parte III o Parte IV del Formulario 1040-PR.

Parte I: Impuesto y Créditos Totales

Línea 1

Marque el estado civil para efectos de la declaración que le corresponda.



Puede que le aplique más de un estado civil para efectos de la declaración. Los contribuyentes que no estén casados pagarán el mismo impuesto bajo todos los estados civiles para efecto de la declaración para los que califiquen (soltero, cabeza de familia, cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos). Sin embargo, los casados que adeudan el Impuesto Adicional

*del Medicare en la línea **5** podrían pagar menos impuestos si califican y seleccionan el estado civil para efectos de la declaración de Cabeza de familia en vez de Casado que presenta una declaración por separado. Puede elegir el que le ofrezca el impuesto más bajo.*

Soltero

Usted puede marcar el recuadro

“Soltero” al principio del Formulario 1040-PR si, al final de 2022, no está casado o está legalmente separado de su cónyuge de acuerdo con la ley estatal conforme a un fallo de divorcio o de manutención por separación judicial.

Casado que Presenta una Declaración Conjunta

Puede escoger este estado civil para efectos de la declaración si usted y su cónyuge estaban legalmente casados al final de 2022 y ambos acordaron presentar una declaración

conjunta, aun si no vivía con su cónyuge al final de 2022. También puede elegir este estado civil si su cónyuge falleció en 2022 y usted no se volvió a casar en 2022.

Si elige presentar conjuntamente, marque el recuadro para los casados que presentan una declaración conjunta y asegúrese de anotar el nombre y SSN de su cónyuge en las líneas que aparecen debajo de las líneas para el nombre y SSN de usted. Si su cónyuge también recibió ingresos del trabajo por cuenta propia, tendrá que completar y anexar una Parte V y, si le corresponde, la Parte VI. Si es necesario, incluya una Parte III o una Parte IV por separado correspondiente al negocio agropecuario o no agropecuario de su cónyuge.

Obligación tributaria mancomunada y solidaria. Si presenta una declaración conjunta, tanto usted como su cónyuge, por regla general, tienen la obligación de pagar todo impuesto, multas, sanciones o intereses

que adeuden al completar la declaración. Esto significa que, si uno de los cónyuges no paga la obligación adeudada (saldo pendiente de pago), el otro puede ser responsable de pagarla en su totalidad. O, si un cónyuge no declara el impuesto correcto, ambos cónyuges pueden ser responsables de cualquier impuesto adicional tasado por el *IRS*.

No obstante, puede reunir los requisitos para obtener alivio de su obligación tributaria existente adeudada en su declaración conjunta si:

- se declaró una cantidad menor (insuficiente) del impuesto debido a que su cónyuge no incluyó ingresos o reclamó falsamente deducciones o créditos;
- usted está divorciado, separado o ya no vive con su cónyuge; o

- dados todos los hechos y circunstancias, sería injusto hacerle responsable del impuesto.

Presente el Formulario 8857(SP), Solicitud para Alivio del Cónyuge Inocente, para solicitar el alivio. Algunas solicitudes se deberán presentar dentro de 2 años a partir de la fecha en que el *IRS* intentó por primera vez recaudar el impuesto de usted. Para más información, acceda a [IRS.gov/InnocentSpouse](https://www.irs.gov/InnocentSpouse) y pulse sobre *Español*.

Casado que Presenta una Declaración por Separado

Marque el recuadro “Casado que presenta una declaración por separado” en la sección titulada **Estado Civil** en la parte superior del Formulario 1040-PR si, al final de 2022, estuvo casado y presenta una declaración por separado. Anote el nombre completo de su cónyuge en el espacio provisto debajo de los

recuadros de estados civiles. Asegúrese de anotar el *SSN* o *ITIN* de su cónyuge en el espacio provisto para el *SSN* de su cónyuge en el Formulario 1040-PR. Si su cónyuge no tiene y no se le requiere tener un *SSN* o un *ITIN*, anote "*NRA*"(extranjero no residente) junto a su nombre en el espacio provisto debajo de los recuadros para marcar el estado civil para efectos de la declaración.

Para la presentación electrónica anote el nombre de su cónyuge o "*NRA*" si su cónyuge no tiene un *SSN* o un *ITIN* en el espacio provisto debajo de los recuadros para marcar el estado civil para efectos de la declaración.

Si está casado y presenta una declaración por separado, por lo general, usted es responsable sólo por el impuesto sobre su propio ingreso. Sin embargo, usted normalmente pagará más impuestos usando este estado civil que con otro estado civil para el cual usted reúna los requisitos.



Usted podría presentar la declaración como cabeza de familia si tenía un hijo viviendo con usted y usted vivió separado de su cónyuge durante los últimos 6 meses de 2022.

Cabeza de Familia

Una persona que es cabeza de familia es alguien que no está casado (o se le considera no casado) y provee un hogar para ciertas otras personas.



*Si usted adeuda Impuesto Adicional del Medicare en la línea **5**, estaba casado al final de 2022, pero no vivió con su cónyuge durante los últimos 6 meses de 2022, y no reclamó un hijo calificado para el ACTC, vea [Head of Household](#) (Cabeza de familia) en la Publicación 501, en inglés, para conocer las reglas adicionales para este estado civil.*

Puede marcar el recuadro "Cabeza de familia" en la sección titulada **Estado Civil** en la parte superior del Formulario 1040-PR si, al final de 2022, no está casado (o se considera no casado); reclama un hijo calificado para el *ACTC*; y pagó más de la mitad del costo para mantener una vivienda donde vivió con su hijo calificado.

Se le considera no casado para este propósito si alguna de las siguientes situaciones le corresponde:

- Estaba legalmente separado de acuerdo con la ley estatal conforme a un fallo de divorcio o de manutención por separación judicial al final de 2022. Pero si, al final de 2022, su divorcio no era final (un fallo provisional), se le considera casado.
- Está casado pero no vivió con su cónyuge durante los últimos 6 meses de 2022 y cumple con los otros

requisitos bajo Personas casadas que no viven juntas, más adelante.

- Está casado y su cónyuge es extranjero no residente en algún momento durante el año y la elección de tratar al cónyuge extranjero como extranjero residente no se hace.

Hijo calificado. Un hijo que usted reclama para el ACTC es su hijo calificado para este estado civil. Un hijo adoptivo siempre se trata como su propio hijo. Vea Hijo calificado, más adelante. Sin embargo, para este estado civil, no incluya como hijo calificado un hijo que haya reclamado para el ACTC bajo la regla para *Children of divorced or separated parents (or parents who live apart)* (Hijos de padres divorciados o separados (o padres que no viven juntos)), en la Publicación 501, en inglés, conforme a un acuerdo de manutención múltiple. Vea *Qualifying Child of More Than One Person* (Hijo calificado de más

de una persona) en la Publicación 501, en inglés, para más información.



*Los hijos calificados que usted reclama para el ACTC son aquéllos que usted haya listado por nombre y SSN en la sección **Hijos calificados** en la línea **2** de la Parte I del Formulario 1040-PR.*

Mantenimiento de una vivienda. Para averiguar qué se incluye en el costo de mantener una vivienda, vea [Keeping up a home](#) (Mantenimiento de una vivienda), en la Publicación 501, en inglés. De manera similar, si usted adoptó a la persona para la que mantuvo una vivienda en 2022, la persona fue colocada legalmente con usted para su adopción legal en 2022, o la persona era un hijo de crianza elegible colocado con usted durante 2022, se considera que la persona ha vivido con usted durante más de la mitad de 2022 si su vivienda principal era la vivienda principal de esta persona para más la mitad

del tiempo transcurrido desde que la persona fue adoptada o colocada con usted en 2022.

Personas casadas que no viven juntas.

Aun si usted no estaba divorciado o legalmente separado al final de 2022, se le considera no casado si usted cumple con todos los siguientes requisitos:

- No vivió con su cónyuge durante los últimos 6 meses de 2022. Las ausencias temporales debidas a circunstancias especiales, tales como las ausencias por negocios, atención médica, educación o servicio militar, cuentan como tiempo vivido en la vivienda.
- Presenta una declaración separada de la de su cónyuge.
- Pagó más de la mitad del costo de mantener su vivienda para 2022.
- Su vivienda fue la vivienda principal de su hijo, hijastro o hijo de crianza

durante más de la mitad de 2022. Si el hijo no vivió con usted el tiempo requerido, vea [Temporary Absences](#) (Ausencias temporales) en la Publicación 501, en inglés.

- Puede reclamar al hijo como dependiente o pudiera reclamarlo como dependiente excepto que el otro padre o madre del hijo puede reclamarlo bajo la regla para [Children of divorced or separated parents \(or parents who live apart\)](#) (Hijos de padres divorciados o separados (o padres que no viven juntos)), en la Publicación 501, en inglés.

Hijo de crianza. Un “hijo de crianza” es aquella persona que ha sido colocada en su hogar por una agencia autorizada para la colocación de hijos o por decisión, fallo u otra orden de cualquier tribunal de jurisdicción competente.

Cónyuge Sobreviviente que Reúne los Requisitos

Una persona cuyo cónyuge falleció en 2020 o en 2021 puede calificar como cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos.

Puede marcar el recuadro “Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos” en la sección titulada **Estado Civil** en la parte superior del Formulario 1040-PR si cumple todas las siguientes condiciones:

1. Su cónyuge falleció en 2020 o en 2021 y usted no se volvió a casar antes de terminar el año 2022.
2. Tiene un hijo o hijastro (no un hijo de crianza) a quien usted reclama como dependiente o que puede reclamar como dependiente, excepto que para 2022:
 - a. El hijo tuvo un ingreso bruto de \$4,400 o más,

- b. El hijo presentó una declaración conjunta o
- c. A usted se le puede reclamar como dependiente en la declaración de otra persona.

Si el hijo no es reclamado como su dependiente, anote el nombre del hijo en el espacio provisto debajo de los recuadros de estados civiles. Si no anota el nombre, nos tomará más tiempo tramitar su declaración.

- 3. Este hijo vivió en su vivienda durante todo 2022. Si el hijo no vivió con usted durante el tiempo requerido, vea [Temporary Absences](#) (Ausencias temporales) en la Publicación 501, en inglés.
- 4. Pagó más de la mitad del costo de mantener su vivienda.
- 5. Podría haber presentado una declaración conjunta con su cónyuge para el año en que éste falleció aun si

usted no llegó a presentar una declaración conjunta.

Si su cónyuge falleció en 2022, usted no puede presentar la declaración como cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos. En vez de eso, vea Casado que Presenta una Declaración Conjunta, anteriormente.

Hijo calificado. Un hijo o hijastro (no un hijo de crianza) que usted reclama para el ACTC es su hijo calificado para este estado civil. Un hijo adoptivo siempre se trata como su propio hijo. Vea Hijo calificado, más adelante. Sin embargo, para este estado civil, no incluya como hijo calificado un hijo que haya reclamado para el ACTC bajo la regla para *Children of divorced or separated parents (or parents who live apart)* (Hijos de padres divorciados o separados (o padres que no viven juntos)), en la Publicación 501, en inglés, o conforme a un acuerdo de manutención múltiple. Vea *Qualifying Child of More Than One Person* (Hijo calificado de más

de una persona) en la Publicación 501, en inglés, para más información.



*Los hijos calificados que usted reclama para el ACTC son aquéllos que usted haya listado por nombre y SSN en la sección **Hijos calificados** en la línea **2** de la Parte I del Formulario 1040-PR.*

Dependiente. Para averiguar si alguien es su dependiente, vea [Dependents](#) (Dependientes) en la Publicación 501, en inglés.

Mantenimiento de una vivienda. Para averiguar qué se incluye en el costo de mantener una vivienda, vea [Keeping up a home](#) (Mantenimiento de una vivienda), en la Publicación 501, en inglés.

Línea 2

Anote el nombre y SSN para cada hijo calificado por el cual reclama el ACTC. Vea Cómo reunir los requisitos para el crédito bajo la **Parte II: Residentes Bona Fide de Puerto Rico** que

Reclaman el Crédito Tributario Adicional por Hijos, más adelante, para determinar si su hijo es un hijo calificado.



*Usted **no** puede reclamar el crédito por otros dependientes en el Formulario 1040-PR. No anote a una persona que es una persona calificada para propósitos del crédito por otros dependientes en la línea **2** de la Parte I.*

Línea 3

Complete la línea **3** y las Partes III a IV **sólo** si usted, o su cónyuge presentan una declaración conjunta, tuvo ganancias netas de trabajo por cuenta propia (de ingresos que no sean de empleados de la iglesia) de \$400 o más o tuvo ingresos de empleados de la iglesia de \$108.28 o más. Vea Quién Tiene que Pagar el Impuesto sobre el Trabajo por Cuenta Propia, anteriormente.

Línea 4

Si cualquiera de las dos condiciones siguientes le corresponde, vea el Anexo H-PR (Formulario 1040-PR), Impuestos sobre el Empleo de Empleados Domésticos, y sus instrucciones, para determinar si adeuda dichos impuestos:

- Pagó a alguno de sus empleados domésticos salarios en efectivo de \$2,400 o más en 2022.
- Pagó \$1,000 o más en total por concepto de salarios en efectivo durante cualquier trimestre natural de 2021 o 2022 a sus empleados domésticos.

Nota: Vea las instrucciones de las líneas **11a** y **11b** para determinar la porción reembolsable de salarios por el crédito de licencia por enfermedad y licencia familiar calificados pagados en 2022 por la licencia tomada antes del 1 de abril de 2021 y/o

después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021.

Línea 5

Anote la cantidad total del Impuesto Adicional del *Medicare* de la línea **18** del Formulario 8959, *Additional Medicare Tax* (Impuesto Adicional del *Medicare*), en inglés, en la línea **5**. Adjunte el Formulario 8959 al Formulario 1040-PR. Vea el Formulario 8959 y sus instrucciones, en inglés, para más información.

Línea 6

Incluya los siguientes impuestos en el total de la línea **6**.

Impuestos del Seguro Social y del *Medicare* sobre las propinas recibidas por el empleado que no fueron declaradas al empleador. Complete el Formulario 4137, *Social Security and Medicare Tax on Unreported Tip Income* (Impuestos del

Seguro Social y *Medicare* sobre el ingreso de propinas no declaradas), en inglés, si usted recibió \$20 o más en propinas, en efectivo o cargadas a la cuenta de los clientes durante un mes natural y no se las declaró todas a su empleador. En la línea de puntos junto a la línea **6** de la Parte I del Formulario 1040-PR escriba "*Tax on tips*" (Impuesto sobre propinas) y la cantidad de impuestos adeudada (obtenida de la línea **13** del Formulario 4137). Asegúrese de incluir la cantidad adeudada en el total de la línea **6**. Adjunte el Formulario 4137, en inglés, debidamente completado al Formulario 1040-PR.

Impuestos del Seguro Social y del *Medicare* sobre las propinas recibidas por el empleado que no han sido recaudados.

Si no tuvo suficientes salarios para que le retuvieran el impuesto del Seguro Social y del *Medicare* que se deben imponer sobre las propinas que haya declarado a su empleador,

la cantidad del impuesto adeudada tiene que estar reflejada en las casillas **25** y **26** de su Formulario 499R-2/W-2PR (o identificarse mediante los códigos **A** y **B** en el recuadro **12** de su Formulario W-2, en inglés). Incluya este impuesto en el total declarado en la línea **6**. Al anotar la cantidad de este impuesto, escriba "*Uncollected tax*" (Impuesto no recaudado) en la línea de puntos junto a la línea **6** de la parte I del Formulario 1040-PR.

Impuestos del Seguro Social y del *Medicare* correspondientes al empleado sobre seguro de vida colectivo a término fijo que no han sido recaudados. Si obtuvo un seguro de vida colectivo a término fijo por medio de su empleador, quizás tenga que pagar los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* sobre una porción del costo del seguro de vida. La cantidad del impuesto adeudado tiene que estar reflejada en su Formulario 499R-2/ W-2PR (comuníquese con su empleador para el detalle de la cantidad) o

identificarse mediante los códigos **M** y **N** en el recuadro **12** de su Formulario W-2, en inglés. Incluya este impuesto en el total declarado en la línea **6** de la Parte I. Al anotar la cantidad de este impuesto, escriba "*Uncollected tax*" (Impuesto no recaudado) en la línea de puntos junto a la línea **6** de la Parte I del Formulario 1040-PR.

Impuestos del Seguro Social y del *Medicare* sobre los salarios que no han sido recaudados correspondientes al empleado. Si era empleado que recibió salarios de un empleador que no retuvo los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* de dichos salarios, complete el Formulario 8919, *Uncollected Social Security and Medicare Tax on Wages* (Impuestos del Seguro Social y del *Medicare* no retenidos del salario), en inglés, para calcular su parte de los impuestos no declarados. Anote la cantidad de impuesto adeudado (proveniente de la línea **13** del Formulario 8919) y escriba