

Publicación 17

El Impuesto Federal sobre los Ingresos

Úsese al preparar la declaración de **2023**

Volume 16 of 17



This page is intentionally left blank

Compañías de seguros:

Procedimientos por morosidad del asegurador estatal, distribuciones de un arreglo *IRA* no realizadas debido a 100

Compensación 54

(*Vea también* Salarios y sueldos) Empleado:

Compensación miscelánea 54

Compensación contra deudas 12

Compensación del seguro obrero 62

Aportaciones obligatorias hechas a fondos estatales, deducción de 109

Regreso al empleo 62

Compensación diferida:

Límite 58

Planes no calificados 55

Compensación por daños y perjuicios otorgada en un fallo judicial

(Vea Daños y perjuicios por litigios)

Compensación por desempleo 83, 84

Aportaciones obligatorias hechas a fondos estatales, deducción de 109

Aportaciones voluntarias al fondo de beneficios 118

Beneficios suplementarios 84

Declaración de los impuestos en el Formulario 1040 o 1040-SR 84

Fondo privado, de 84

Reintegro de beneficios 84

Retención 47, 84

Seguro de tarjeta de crédito 86

Compensación por enfermedad:

Convenios colectivos del trabajo 46

Ingresos 55

Pagos de *FECA* 62

Railroad Unemployment Insurance Act (Ley del Seguro

Ferrovionario por Desempleo) 62

Retención 45, 46

Comprobantes de pago de los impuestos 50, 51

Condonación de deuda

(Vea Cancelación de deuda)

Contratos de seguro de cuidados a largo plazo 61

Definición de servicios calificados 62

Exclusión, límite sobre la 62

Persona crónicamente enferma 62

Contratos del seguro de cuidados a largo plazo:

Persona crónicamente enferma 81

Contribuyentes a base de efectivo 15

Impuestos pagados durante el año, deducción de 109

Transacciones de bienes inmuebles, asignación de impuestos 110

Contribuyentes a base de lo devengado 15

Impuestos pagados durante el año, deducción de 109

Contribuyentes casados 26, 27, 29

(*Vea también* Casados que presentan una declaración por separado)

(*Vea también* Declaraciones conjuntas)

Arreglos de ahorros para la jubilación (IRA) 91, 92

Cónyuge cubierto por plan del empleador 91, 92

Arreglos *Roth IRA* 101

Beneficios del Seguro Social o de jubilación de empleados ferroviarios, imponibilidad 73

Cónyuge ciego: Deducción estándar 105

Cónyuge de 65 años de edad o más:

Deducción estándar 105

Cónyuge extranjero con doble residencia 27

Cónyuge extranjero no residente 16, 27

Cónyuge fallecido 8, 26

(Vea también Cónyuge sobreviviente)

Estado civil para efectos de la
declaración 8, 26

Firmas si el cónyuge no puede firmar 17

Impuesto estimado 48

Viven separados 26

Contribuyentes con doble residencia 10

Declaración conjunta no posible 27

Deducción estándar 104

Contribuyentes de altos ingresos:

Impuesto estimado 48

Contribuyentes divorciados 85

(*Vea también* Pensión alimenticia) Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*) 92, 96

Custodia del hijo 35

Estado civil para efectos de la declaración 26

Impuestos sobre bienes inmuebles,
asignación de 112

Pagos del impuesto estimado 52

Contribuyentes fallecidos (*Vea* Fallecidos)

Contribuyentes individuales

(*Vea* Contribuyentes solteros)

**Contribuyentes que declaran impuestos
basándose en el año natural:**

Fecha de vencimiento para presentar la
declaración 13

Períodos contables 13, 15, 55

Contribuyentes separados 26

Arreglos de ahorros para la jubilación
(IRA) 92

Cónyuge extranjero no residente 29

Estado civil para efectos de la
declaración 27, 29

Contribuyentes solteros 26

Estado civil para efectos de la
declaración 8, 26

Requisitos para la declaración del ingreso
bruto (Tabla 1-1) 8

Requisitos para la presentación de la
declaración 8

Conversión (*Vea* jubilación específica o
arreglo IRA)

Cónyuge 8, 16, 17, 26, 27, 80

(*Vea también* Contribuyentes casados)

Cónyuge fallecido 105

Cónyuge perjudicado 18

Reclamación de reembolso 18

Cónyuge sobreviviente:

Dineros del seguro de vida pagados a 80

Estado civil de soltero 26

Estado civil para efectos de la declaración 26, 31

Impuesto (*Vea* Impuesto sobre caudales hereditarios)

Requisitos para la declaración del ingreso bruto (Tabla 1-1) 8

Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos:

Estado civil para efectos de la declaración de impuestos 31

Cooperativa de vivienda:

Impuestos sobre bienes inmuebles, deducción de 110

Impuestos deducibles (Tabla 11-1) 113

Copias de declaraciones de impuestos 20

Correcciones (*Vea Errores*)

Corredores bursátiles:

Arreglos *IRA* con: Comisiones 91

Costo de matrícula:

Programas calificados (*Vea Programas de matrícula calificados*)

Costo de matrícula, beneficios para veteranos (*GI Bill*) 42

Costos:

Licencia profesional 117

Costos de una licencia profesional 117

Crédito de oportunidad para los estadounidenses:

Casados que presentan una declaración por separado 28

Crédito para ancianos o personas incapacitadas 123

Crédito por aportaciones a arreglos de ahorros para la jubilación:

Límite del ingreso bruto ajustado 28

Crédito por gastos del cuidado de menores y dependientes 123

Casados que presentan una declaración por separado 28

Crédito por impuestos federales sobre combustibles 11

Crédito por ingreso del trabajo 123

Casados que presentan una declaración por separado 28

Dos personas con el mismo hijo calificado 36

Presentar una reclamación 10

Crédito por otros dependientes 123, 125

Cómo reclamar el crédito 125

Límite del crédito 125

Persona calificada 125

Crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses 11

Crédito tributario por cobertura del seguro médico 10

Crédito tributario por hijos 10, 32, 123-125

Casados que presentan una declaración por separado 28

Cómo reclamar el crédito 125

Límite del crédito 125

Límites 28

SSN requerido 124

Crédito vitalicio por aprendizaje:

Casados que presentan una declaración por separado 28

Créditos 121

Cambio de reclamación 22

Crédito por otros

dependientes 125

Impuesto por hijos (*Vea* Crédito tributario por hijos)

Ingreso del trabajo (*Vea* Crédito por ingreso del trabajo) Oportunidad para los estadounidenses 28

Por otros dependientes (*Vea* Crédito por otros dependientes)

Tributario por cobertura del seguro médico (*Vea* Crédito tributario por cobertura del seguro médico)

Tributario por hijos (*Vea* Crédito tributario por hijos)

Vitalicio por aprendizaje (*Vea* Crédito vitalicio por aprendizaje)

Créditos tributarios 22

(*Vea también* Créditos)

Créditos tributarios comerciales:

Reclamación de reembolso 23

Créditos tributarios por estudios:

Casados que presentan una declaración por separado 28

Cuenta de plica:

Impuestos depositados en, cuándo deducibles 112

Cuentas *Archer MSA* de ahorros médicos 88

Aportaciones 56

Cuentas conjuntas 64

Cuentas de ahorros médicos (*MSA*) 56, 88

(*Vea también* Cuentas Archer MSA de ahorros médicos)

Cuenta de ahorros médicos

Medicare Advantage (MSA) 88

Cuentas de ahorros para la jubilación (*IRA*):

Retención 17

Cuidado de crianza:

Crédito tributario por hijos 124

Cuidado de hijos de crianza de emergencia, cómo mantener espacio en el hogar para 87

Pagos de proveedores de cuidado 87

Pagos por complejidad del cuidado 87

Cuidado de menores:

Cuidado provisto por niñeras 54

Gastos 42

Proveedores de cuidado 54

Cuidado provisto por niñeras 54

Cuotas:

Club 117

Cupones de alimentos 41

Custodia del hijo 35

D

Daños punitivos:

Como ingresos 86

Daños y perjuicios por angustia emocional 86

Daños y perjuicios por litigios 86

Declaración de derechos de los contribuyentes:

Solicitud de información del *IRS* 3

Declaración en papel vs. electrónica

(*Vea* Sistema electrónico e-file para la presentación de declaraciones)

Declaración final de un fallecido:

Deducción estándar 104

Declaraciones conjuntas:

Beneficios del Seguro Social y de jubilación para empleados ferroviarios 77

Cómo firmar 17, 27

Contribuyentes divorciados 26, 27

Cónyuge extranjero no residente o cónyuge extranjero con doble residencia 27

Cónyuge fallecido 26

Cónyuge inocente 27

Cónyuge perjudicado 18

Declaración conjunta después de presentar declaraciones por separado 28

Declaración por separado después de presentar declaración conjunta 28

Dependientes en 40

Estado civil para efectos de la declaración 26

Impuesto estimado 48

Impuestos estatales y locales sobre los ingresos, deducción de 109

Multa por fraude 25

Período contable 27

Prórroga para ciudadanos fuera de los EE. UU. 14

Responsabilidad de 27

Tutor de su cónyuge, si firma como 27

Declaraciones de impuestos 13, 17, 27

(Vea también Declaraciones conjuntas)

(Vea también Firmas)

(Vea también Plazos)

Ayuda gratuita con la preparación 12

Cómo ponerle fecha a 17

Cómo presentar la declaración 15

Designación de un tercero 17

Documentos adjuntos a las declaraciones 17

Enmendadas 22, 106

(*Vea también* Formulario 1040-X)

Envío de 20

Extranjeros 10

Formularios que se han de utilizar 11

Hijo 17

Pago con 18

Pasos para prepararse (Tabla 1-6) 15

Preparador remunerado 18

Presentación de 7

(*Vea también* Requisitos para la presentación de la declaración)

Quién debería presentar una declaración 10

Quién tiene que presentar la declaración 7, 8

Servicios de entrega privados 13

Declaraciones enmendadas 22

(*Vea también* Formulario 1040-X)

Deducción detallada, cambio a la deducción estándar 106

Deducción estándar, cambio a deducciones detalladas 106

Declaraciones informativas 15, 17, 47, 51, 54, 55, 59

(Vea también Formulario 1099)

(Vea también Formulario W-2)

(Vea también Formulario(s) 1099)

Sociedades colectivas tienen que proveer 81

Declaraciones por separado

(Vea Casados que presentan una declaración por separado)

Declaraciones, impuestos

(Vea Declaraciones de impuestos)

Deducción estándar 104, 106

Deducciones 28, 81

(*Vea también* Recuperación de cantidades deducidas anteriormente)

Beneficios del Seguro Social y de jubilación para empleados ferroviarios 77

Cambio de reclamación después de la presentación de la declaración, se necesita enmendar 22

Deducción estándar 104, 106

Deducción por intereses sobre un préstamo de estudios (*Vea* Préstamos de estudios)

Deducciones detalladas 28

Detallar 28

Entidades que traspasan los atributos tributarios 115

Gastos del empleado

(*Vea* Gastos del empleado)

Pérdida por robo de propiedad de generación de ingresos 118

Pérdidas por hecho fortuito de propiedad de generación de ingresos 118

Reintegros 83

Deducciones de nómina 113

Deducciones detalladas:

Casados que presentan una declaración por separado 28, 106

Uno de los cónyuges detalla las deducciones 104

Cuándo conviene detallar las deducciones 106

Cuándo detallar las deducciones 106

Deducción estándar a ser comparada con 106

Formulario 1040 o 1040-SR para ser usado 82

Impuestos estatales o locales sobre las ventas 110

Impuestos estatales, para 106

Recuperación de fondos 82

Si cambia de la deducción estándar a la deducción detallada (o viceversa) 106

Deducciones detalladas misceláneas 114

Deducciones detalladas, otras 114

Defensor del Contribuyente 146

Dependientes 8, 10, 32

(Vea también Crédito tributario por hijos)

Casados, que presentan una declaración conjunta 33, 36

Deducción estándar para 105

Fallecimiento de 40

Hijo calificado 33

Nacimiento de 40

Nació y falleció durante el año 16, 43

Número de Seguro Social 16

Dependientes extranjeros 43

Número de identificación del contribuyente en proceso de adopción 16, 43

Pariente calificado 38

Requisitos para la presentación de la declaración 9

Dependientes casados, que presentan una declaración conjunta 33, 36

Dependientes no permitidos a reclamar un dependiente 33

Depósito directo de reembolsos 18

Depósitos bloqueados:

Intereses sobre 87

Prórroga del plazo para hacer reinversiones de un arreglo *IRA* 95

Depósitos monetarios: Pérdidas en 116

Depreciación:

Computadora de uso doméstico 115

Derechos de autor:

Daños y perjuicios por violación 86

Regalías 83

Derechos de revalorización de acciones 55

Descuento de la emisión original (*OID*) 69

Descuento por agotamiento 83

Descuento, bonos y pagarés emitidos con 69

Deuda pública:

Donaciones para reducir 20

Deudas 23, 81

(Vea también Deudas incobrables)

Canceladas *(Vea Cancelación de deuda)*

Con recurso 78

Pagadas por otra persona 15

Públicas, donaciones para reducir 20

Reembolso usado para ajuste 18

Reembolso usado para compensar 12

Sin recurso 78

Deudas incobrables:

Reclamación de reembolso 23

Recuperación de fondos 81

Días de fiesta, vence un día 49

Dinero del seguro:

Dividendos, intereses sobre 65

Pagos a plazos 69

Vida 69

Dirección:

Apartado postal 20

Cambio de 22

Extranjero 20

Disaster Assistance Act of 1988 (Ley de Asistencia en Caso de Desastre de 1988):

Retención 47

Distribuciones:

Distribuciones mínimas obligatorias 95, 97

(Vea también Arreglos de ahorros para la jubilación (IRA))

Distribuciones mínimas obligatorias 95, 97

(Vea también Arreglos de ahorros para la jubilación (IRA))

Distribuciones prematuras

(Vea Retiro prematuro de una cuenta de intereses diferidos)

Dividendos:

Alaska Permanent Fund (Fondo Permanente de Alaska)

(*Vea* Dividendos del Alaska Permanent Fund
(Fondo

Permanente de Alaska))

Cargos de la cobranza de 115

Deudas de accionistas cuando canceladas
como 78

Dividendos con intereses exentos 64

Documentación:

Apuestas y juegos de azar 118

Requisitos generales 114

Documento para divulgar información 24

**Documentos ¿Por qué debe mantener los
documentos?:**

Identificar las fuentes de ingresos 20

Mantener un registro de los gastos 20

Preparar las declaraciones de impuestos 20

Probar el valor de la propiedad 20

Probar las cantidades incluidas en la declaración de impuestos 20

Documentos adjuntos a las declaraciones 17

Documentos Básicos 21

Casa, su 21

Estados de cuenta 21 Gastos 21

Ingresos 21

Inversiones 21

Pago, comprobante de 21

Salario, recibo del 21

Documentos que debe mantener 20

Documentos, tiempo que debe mantener los 21

Documentos, tipo de documentos que debe mantener 20

Copias de declaraciones de impuestos 20

Documentos electrónicos 20

Domingo, vence un 49

Donaciones 20

(Vea también Donaciones caritativas)

Para reducir la deuda pública 20

Políticas 117

Donaciones caritativas:

Donaciones para reducir la deuda pública 20

Donaciones para campañas políticas:

Fondo para la Campaña Electoral

Presidencial 17

Donaciones políticas 85, 117

(Vea también Aportaciones para campañas políticas)

(Vea también Donaciones hechas a campañas políticas)

E

Economía compartida

(Sharing/gig economy) 88

Edad:

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

Distribución antes de 59^{1/2} años 99

Distribución obligatoria a la edad de 72 años 97, 100

Arreglos *Roth IRA* 101, 103

Deducción estándar para personas que tengan 65 años de edad o más 105

Ingreso bruto y requisitos para presentar la declaración (Tabla 1-1) 8

Inversiones de hijos (*Vea Hijos*, subtítulo:
Ingreso de inversiones de un hijo menor de 18 años de edad)

Efectivo:

Rebajas 85

Elementos de preferencia tributaria 122

Embargo de bienes y confiscación 15

Embargo del salario 15

Empleadores:

Empleo en el extranjero

(*Vea* Empleo en el extranjero) Formulario W-4, solicitar que los nuevos empleados llenen 45

Opciones del sistema *e-file* 12

Requisitos para la retención 45

Empleados 55, 56

(*Vea también* Prestaciones suplementarias)

Empleo en el extranjero (*Vea* Empleo en el extranjero) Formulario W-4 que ha de completarse al comenzar un nuevo trabajo 45

Gastos de negocio (*Vea* Gastos de negocio del empleado) Gastos del empleado (*Vea* Gastos del empleado)

Pago de juraduría 88

Premios por servicios 54

Prestaciones suplementarias 46

Empleados del gobierno:

Federales (*Vea* Empleados federales)

Empleados federales:

Asignaciones por costo de vida 55

Pago por vacaciones acumuladas 55

Pagos de *FECA* 62

Pensiones por incapacidad 61

Ataque terrorista 61

Basadas en los años de servicio 61

Exclusión, condiciones para la 61

Empleo:

Honorarios de una agencia 86

Impuestos 55

(*Vea también* Impuestos del Seguro Social y Medicare)

Retención *FICA* 15

(*Vea también* Retención)

Empleo en el extranjero 10, 59

Ciudadano estadounidense 59

Empleo en el extranjero 60

Impuestos del Seguro Social y *Medicare* 59

Renuncia al estado de extranjero 60

Empleo internacional (*Vea* Empleo en el extranjero)

En el extranjero, ciudadanos que viajan o trabajan 10, 59

(*Vea también* Empleo en el extranjero)

Enfermedad crónica:

Cuidados a largo plazo (*Vea* Contratos del seguro de cuidados a largo plazo)

Pago acelerado de dineros del seguro de vida (*Vea* Beneficios acelerados por fallecimiento)

Enfermedad mortal:

Acuerdo viático 81

Pago acelerado de dineros del seguro de vida (*Vea* Beneficios acelerados por fallecimiento)

Entidades que traspasan los atributos tributarios 115

Envío de declaraciones

(*Vea* Declaraciones de impuestos)

Errores:

Descubrimiento después de la presentación de la declaración, se necesita enmendar la declaración 22

Formulario W-2c, para comprobante de salarios y de retención corregidos 52

Reembolsos 22

Estado:

Obligaciones, intereses sobre 69

Estado civil para efectos de la declaración 8, 25-31

Cabeza de familia 26, 28

Persona calificada para poder presentar como 29

Cambio a, después de la presentación de la declaración 22

Casados que presentan una declaración por separado 27

Contribuyentes divorciados 26

Cónyuge sobreviviente 26

Declaraciones conjuntas 26

Matrimonios anulados 26 Personas no casadas 8, 26

(Vea también Contribuyentes solteros)

Estudiantes:

Becas de estudios y becas de investigación (de desarrollo profesional) (*Vea* Becas de estudios y becas de investigación (de desarrollo profesional))

Definición 34

Exención de la retención 45

Extranjero 33

Préstamos (*Vea* Préstamos de estudios)

Programas de matrícula, calificados (*Vea* Programas de matrícula calificados)

Estudiantes extranjeros 33

Estudios:

Programa de bonos de ahorro 68

Evación de impuestos 25

Exclusiones del ingreso bruto:

Aplazamientos diferidos, límites en la exclusión 58

Ayuda para educación provista por el empleador 56

Becas de estudios y becas de investigación (de desarrollo profesional) 88

Beneficios acelerados por fallecimiento 81

Beneficios *de minimis* 56

Beneficios de transporte al trabajo para los empleados 58

Beneficios sindicales por huelga 89

Cargos por estacionamiento, provistos por el empleador 58

Contratos de seguro de cuidados a largo plazo 61, 62

Deuda cancelada 80

Funcionarios de seguridad pública fallecidos o asesinados en cumplimiento del deber,
Beneficios por fallecimiento 81

Ingresos devengados de fuentes en el extranjero 3

Intereses de depósitos bloqueados 87

Pensiones por incapacidad de empleados federales y militares 61

Premios otorgados al empleado 55

Programa de Bonos de Ahorro para los Estudios 87

Subsidios por ahorro de energía 86, 89

Venta de vivienda 88

Exenciones:

Exención de la retención 45

Exentos de impuestos:

Bonos y otras obligaciones 69

Ingresos 118

Intereses 69

Extranjeros:

Doble residencia (*Vea Contribuyentes con doble residencia*)

No residentes (*Vea* Extranjeros no residentes)

Residente (*Vea* Extranjeros residentes)

Residentes (*Vea* Extranjeros
residentes)

Se requiere la presentación de la
declaración 10

Extranjeros no residentes 10

Cónyuge 16

Declaración conjunta no posible 27

Declaración por separado 29

Deducción estándar 104

Impuesto estimado 48

Extranjeros no residentes (*Cont.*)

Número de identificación personal del
contribuyente del *IRS* (*ITIN*) 16, 43

Plazos 13

Renuncia al estado de extranjero 60

Extranjeros residentes:

Cónyuge incluido como 29

Distribuciones de un arreglo IRA,
retención Impuesto estimado 48

Número de Seguro Social (SSN) 16

F

Fallecidos 8

(Vea también Albaceas y administradores)

Bonos de ahorro 67

Cónyuge fallecido 8

Deducción estándar 104

Fallecimiento del cónyuge 26

Plazos 13

Requisitos para la presentación de la
declaración 8

Fallecimiento *(Vea Fallecidos)*

Fallecimiento del dependiente 40

Fallecimiento del hijo 34

Familia 9, 124

(Vea también Crédito tributario por hijos)

(Vea también Dependientes)

(Vea también Hijos)

Fechas de vencimiento 50

Fideicomisarios:

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

Aviso de recaracterización 97

Honorarios 91

Traspaso de fideicomisario a
fideicomisario 95, 103

Arreglos *IRA* 116

Cargos administrativos 116

Fideicomisos 86

(*Vea también* Beneficiarios de fideicomiso)

Fideicomisos de un cesionario 86

Ingresos 86

Fiduciarios 8, 91

(*Vea también* Albaceas y administradores)

(*Vea también* Fideicomisarios) Honorarios por servicios 87

Transacciones prohibidas 98

Firmar la declaración 11

Firmas 17

Agente, uso de 17

Declaraciones conjuntas 27

Padre por hijo 17

Fondo de Beneficios por Incapacidad No Laboral de California 109

Fondo de Beneficios por Incapacidad No Laboral de Nueva Jersey 109

Fondo de Beneficios por Incapacidad No Laboral de Nueva York 109

Fondo de Beneficios Temporales por Incapacidad de Rhode Island 109

Fondo de Compensación por Desempleo de Alaska 109

Fondo de Compensación por Desempleo de Nueva Jersey 109

Fondo de Compensación por Desempleo de Pensilvania 109

Fondo de Compensación Suplementaria del Seguro Obrero del Estado de Washington 109

Fondo para la Campaña Electoral Presidencial 17

Fondos mutuos:

No de oferta pública 116

Fondos robados:

Cómo declarar 89

Formulario 13

1040 31

Uso de 26, 27

1040 o 1040-SR 123

Anexos al 17

Arreglos de ahorros para la
jubilación (*IRA*) 98, 100

Beneficios de *FECA* 62

Beneficios de jubilación para empleados
ferroviarios, cómo declarar 74

Beneficios del Seguro Social,
cómo declarar 74

Compensación del seguro obrero 62

Compensación por la jubilación por
incapacidad 61

Declaración de los sueldos y salarios 54

Distribuciones de un arreglo

Fondo para la Campaña Electoral
Presidencial 17

Nombre y dirección 20

Números de identificación personal del
contribuyente del *IRS (ITIN)* 43

Pagos jubilación militar 60

Pensión para un miembro del clero 59

1040 o 1040-SR, Anexo A: Donaciones
caritativas 20

1040 o 1040-SR, Anexo SE 10 1040-NR:

Declaración de impuestos de extranjeros no
residentes 13 1040-X:

Cambio del estado civil para efectos de la
declaración 28

Completar 22

Declaración individual enmendada 22

Deducción detallada, cambio a la deducción
estándar 106

Deducción estándar, cambio a deducciones detalladas 106

Matrimonios anulados 26

Presentación de la declaración 22

1040, Anexo A 106

Comisión no devengada, deducción por la reintegración de 54 Deducciones detalladas 106

1040, Anexo C:

Cargos por servicios de notario 87

Comisiones clandestinas 88

Condonación de deudas 78

Ingreso de trueque 78

Ingresos y gastos de alquiler 82

Los honorarios de director de sociedad anónima 87

Proveedores de cuidado de hijos de
crianza 87

Proveedores de cuidado de menores 54

Regalías de propiedades petrolíferas, de gas y
mineras 83 1040, Anexo E:

Regalías 83

1040, Anexo SE 59

1065:

Ingresos de sociedades colectivas 81

1098:

Declaración de intereses hipotecarios 82

1099:

Informe de ingresos tributables 15

1099-B:

Ingreso de trueque 78

1099-C:

Cancelación de deuda 78

1099-DIV:

Informe de ingreso de dividendos 59

1099-G:

Reembolsos de impuestos estatales sobre los ingresos 82

1099-INT 64, 71

1099-K:

Transacciones por la red de tarjetas de pago y de terceros 88

1099-MISC:

Remuneración de individuos que no sean empleados 86

1099-OID 70

1099-R 68

Devolución de una póliza a cambio de efectivo 80

Distribuciones de un arreglo *IRA* 98, 100

Distribuciones de un plan para la jubilación 17

1120-S:

Ingresos de sociedad anónima de tipo S 81

2555 125

2848:

Poder legal y declaración del representante 17

Poder Legal y Declaración del Representante 27

3115 66

3800:

Crédito general para negocios 23

4506 21

4506-T:

Solicitud de una transcripción de la declaración de impuestos 21

4868 14

Presentación de un formulario en papel 14

Presentación del formulario electrónico 14

Prórroga automática del plazo para presentar la declaración de impuestos 14

Solicitud de prórroga automática para presentar la declaración del impuesto sobre el ingreso personal de los Estados Unidos 43

5329:

Distribuciones mínimas obligatorias, no realizar 100

56:

Aviso sobre la relación fiduciaria 17

6251 122

8275:

Documento para divulgar información 24

8275-R:

Documento para divulgar información 24

8379:

Asignación del cónyuge perjudicado 18 8606:

Aportaciones a un arreglo *IRA*, no
deducibles 90,

94, 98

Aportaciones a un arreglo *IRA*,
recharacterización de 97

8615 63

8814 63

8815 68

8818 68, 69

8822:

Cambio de dirección 22

8839:

Gastos de adopción calificados 56

8853:

Beneficios acelerados por fallecimiento 81

Cuentas *Archer MSA* y contratos del seguro de cuidados a largo plazo 56

8857:

Solicitud para Alivio del Cónyuge Inocente 27

8862 124

8879:

Autorización para que el proveedor de *e-file* use el *PIN* autoseleccionado por usted 13

8919:

Impuestos del Seguro Social y *Medicare* sobre el sueldo no retenidos 54

9465:

Solicitud para un plan de pagos a plazos 19

RRB-1042S:

Beneficios de la jubilación para empleados ferroviarios que sean extranjeros no residentes 72

RRB-1099:

Beneficios de jubilación de empleados ferroviarios 72

SS-5-SP:

Solicitud de un número de Seguro Social 16, 43

SSA-1042S:

Beneficios del Seguro Social para extranjeros no residentes 72

SSA-1099:

Beneficios del Seguro Social 72 W-2:

Declaración hecha por el empleador sobre ingresos 15, 17, 54, 55, 59

Honorarios de funcionarios de distrito electoral 87

Prestaciones suplementarias 56

Se indica participación en un plan del empleador para la jubilación 92

W-2G:

Comprobante de retención de ganancias de juegos de azar y apuestas 87

W-4V:

Solicitud de retención voluntaria 84

W-7:

Solicitud de número de identificación personal del contribuyente del servicio de impuestos internos 43

W-7A:

Solicitud de un número de identificación del contribuyente en proceso de adopción 16, 43

Formulario 1040:

Anexo A:

Fondos estatales de beneficios, aportaciones obligatorias hechas a 109

Formulario 1040 o 1040-SR:

Anexo A:

Impuestos estatales y locales sobre los ingresos, deducción de 114

Impuestos, deducción de 114

Anexo C:

Impuestos sobre bienes inmuebles o bienes muebles, gravados sobre propiedad utilizada para propósitos comerciales, deducción de 114

Anexo E:

Impuestos sobre bienes inmuebles o bienes muebles, gravados sobre propiedad de alquiler, deducción de 114

Anexo F:

Impuestos sobre bienes inmuebles o bienes muebles, gravados sobre propiedad utilizada para propósitos comerciales, deducción de 114

Compensación del pago en exceso contra el impuesto del año siguiente 50

Ganancias de juegos de azar y apuestas 47

Impuesto sobre el trabajo por cuenta propia,
deducción de 114

Impuestos extranjeros sobre los ingresos,
deducción de 114

Pagos del impuesto estimado 52

Formulario 1040-ES:

Impuesto estimado 48, 51

Formulario 1099-B:

Impuestos estatales y locales retenidos 109

Formulario 1099-DIV:

Impuestos estatales y locales retenidos 109

Formulario 1099-G:

Impuestos estatales y locales retenidos 109

Formulario 1099-K:

Impuestos estatales y locales retenidos 109

Formulario 1099-MISC:

Impuestos estatales y locales retenidos 109

Formulario 1099-NEC:

Impuestos estatales y locales retenidos 109

Formulario 1099-OID:

Impuestos estatales y locales retenidos 109

Formulario 1099-R:

Impuestos estatales y locales retenidos 109

Impuestos estatales y locales retenidos que aparecen en 109

Formulario 1099-S:

Ganancias procedentes de transacciones de bienes inmuebles 111

Formulario 1116:

Crédito por impuestos extranjeros 114

Formulario 2210:

Pago insuficiente del impuesto estimado 52

Formulario 8332:

Cesión de la exención al padre o a la madre sin custodia 35

Formulario W-2 59

Declaración hecha por el empleador sobre ingresos 51

Formulario separado de cada empleador 51

Impuestos estatales y locales retenidos 109

Presentación con una declaración 51

Formulario W-2c:

Comprobante de salarios y de retención corregidos 52

Formulario W-2G:

Comprobante de retención de ganancias de juegos de azar y apuestas 47, 51

Impuestos estatales y locales retenidos que aparecen en 109

Formulario W-4:

Certificado de retención del
empleado 44, 45, 47

Cómo completar el formulario y las hojas de
trabajo 44

Formulario W-4P:

Certificado de retención de pensiones o
anualidades 46

Formulario W-4S:

Solicitud de retención de la compensación por
enfermedad 46

Formulario W-4V 47

Compensación por desempleo, solicitud de
retención voluntaria 47

Formulario(s) 1099:

Informe de ingresos tributables 47, 51

Formularios sustitutivos 15

***Foster Grandparent Program (Programa
de abuelos de crianza) 60***

Fraude:

Cómo informar confidencialmente al *IRS* 3

Multas 24, 46

Fuerzas Armadas:

Asignaciones para alojamiento militar 41

Asignaciones para dependientes 41

Beneficios para veteranos (*GI Bill*) 42

Compensación por incapacidad 60

Impuestos sobre bienes inmuebles al recibir
asignación para la vivienda 112

Pago de jubilados, retención 44

Pagos de jubilación militar:

Ingreso sujeto a

impuestos 60

Pagos para programas de rehabilitación 60

Salarios 60

Zona de combate:

Cómo firmar la declaración por su cónyuge 27

Prórrogas del plazo para presentar la declaración de impuestos 14

Funcionarios de distrito electoral:

Honorarios, informe de 87

Funcionarios encargados de mantener el orden público:

Ganancias provenientes de un seguro de vida en caso de fallecimiento en cumplimiento del deber 81

Funerales:

Clero, pago para 59

Gastos 116

G

Ganancias de un contrato de dotación 80

Ganancias y pérdidas 28

(*Vea también Pérdidas*)

Actividad pasiva 28

Apuestas y juegos de azar 118

Reclamación de reembolso de pérdida 23

Ganancias y pérdidas comunes

(*Vea Ganancias y pérdidas*)

Ganancias y pérdidas provenientes de apuestas y juegos de azar 118

Ganancias y pérdidas provenientes de juegos de azar y apuestas:

Formulario 1040 o 1040-SR 47

Retención 46, 51

Gastos de cabildeo 117

Gastos de campaña electoral 116

Gastos de campaña política 116, 117

Gastos de capital 42

Gastos de entierro 116

Gastos de estudios:

Costo de matrícula (Vea Programas de matrícula calificados)

Gastos de negocio:

Gastos por búsqueda de empleo 88

Reembolsos 54

Gastos de negocio del empleado:

Reembolsos 54

Cómo devolver el exceso 45

Gastos de transporte entre su domicilio y el trabajo 117

Vehículo de transporte al trabajo provisto por el empleador 58

Gastos de viaje y transporte:

Cargos de estacionamiento:

Prestaciones suplementarias provistas por el empleador 58

Escolares, transporte de 89

Gastos de transporte entre su domicilio y el trabajo:

Vehículo de transporte al trabajo provisto por el empleador 58

Gastos pagados por otros 118

Gastos por búsqueda de empleo 88

Prestaciones suplementarias 58

Tarjeta abonada de transporte 58

Gastos del educador 115

Gastos del empleado:

Computadora de uso doméstico 115

No reembolsados 115

Reembolsos 45

Cómo devolver el exceso de gastos del empleado 45

Gastos fúnebres 42

Gastos médicos y dentales:

Reembolsos, trato de 62

Gastos no deducibles 116

Gastos pagados por otros 86

Gastos para reuniones de accionistas 118

Gastos por asuntos legales 116, 117

Gemas:

Transacciones prohibidas de un arreglo
IRA en 99

Gobierno federal:

Empleados (*Vea* Empleados federales)

Gobiernos estatales o locales:

Empleados:

Compensación por desempleo 84

Gobiernos extranjeros, empleados de 59

Guam:

Ingresos de 9

Guarderías 54

(*Vea también* Cuidado de menores)

Guías turísticas:

Excursión gratuita por organizar grupo de turistas 87

H

Herencia 86

(*Vea también* Beneficiarios de caudales hereditarios)

Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*)

(*Vea* Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*))

No sujeta a impuestos 87

Hijo adoptivo 33, 40, 43

Hijo calificado 33

Hijo de crianza 33, 36, 40, 41

Hijo que nació muerto 34

Hijo que nació vivo 34

Hijos 56

(Vea también Adopción)

Adopción *(Vea Hijo adoptivo)*

Crédito por 10

(Vea también Crédito tributario por hijos)

Crédito tributario *(Vea Crédito tributario por hijos)*

Crédito tributario adicional por hijos 125

Custodia de 35

Deducción estándar para 104, 105

Dividendos de *(Vea este título: Ingreso de inversiones de un hijo menor de 18 años de edad)*

Fallecimiento de un hijo:

Cabeza de familia, persona calificada para presentar como 30

Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos, persona calificada para presentar como 31

Firmar la declaración, padre por hijo 17

Ganancias de 9

Ingreso de inversiones de un hijo menor de 18 años de edad: Elección de los padres de declarar los ingresos del hijo en el Formulario 1040 o 1040-SR 9

Intereses y dividendos 9

Requisitos para la presentación de la declaración para dependientes (Tabla 1-2) 8

Ingresos no derivados del trabajo de 63

Manutención de (*Vea* Pensión para hijos menores)

Nacido muerto 34

Nacimiento de hijo:

Cabeza de familia, persona calificada para presentar como 30

Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos, persona calificada para presentar como 31

Número de Seguro Social que se ha de obtener 43

Niñeras 54

Proveedores de cuidado 54

(Vea también Cuidado de menores)

Regalos a 64

Requisitos para la presentación de la declaración 9

Como dependientes (Tabla 1-2) 8

Secuestrados 34, 38

Transporte de escolares 89

Hijos secuestrados:

Hijo calificado 34

Pariente calificado 38

Hipotecas:

Exoneración de 78

Intereses:

Reembolso de 82

Pagos de asistencia 85

Préstamo hipotecario con descuento 78

Hogar de ancianos y de convalecencia:

Seguro para cuidados en (*Vea Contratos de seguro de cuidados a largo plazo*)

Hoja de trabajo:

Costo de mantener la vivienda 29

Hoja de Trabajo para el Cálculo del Impuesto 138

Hojas de trabajo:

Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*), cálculo de su *AGI* modificado (Hoja de Trabajo 9-1) 94

Arreglos *Roth IRA*, *AGI* modificado (Hoja de Trabajo 9-2) 101

Beneficios del Seguro Social o de jubilación de empleados ferroviarios, para calcular imponibilidad 73, 74

Requisito de manutención 39

Honorarios 86

(*Vea también* tipos específicos de deducciones e ingreso)

Honorarios de abogados 116, 117

Honorarios de directores 87

Honorarios por la preparación de declaraciones de impuestos 116

I

Iconos, uso de 5, 6

Impuesto calculado por el *IRS* 122

Impuesto de 10% correspondiente al retiro prematuro de un arreglo *IRA* o plan de jubilación

(Vea Retiro prematuro de una cuenta de intereses diferidos, subtítulo: Impuestos sobre)

Impuesto estimado 43-52

Beneficios del Seguro Social o de jubilación de empleados ferroviarios 74

Cambio de nombre 52

Cambio en el impuesto estimado 50

Cantidad que tiene que pagar para evitar la multa 50

Cómo calcular el impuesto 48

Compensación por desempleo 84

Comprobantes de pago 50, 51

Contribuyentes casados 48

Contribuyentes de año fiscal 49

Contribuyentes divorciados 52

Crédito por 43, 51, 52

Declaraciones separadas 52

Definición 43

Evitar 47

Impuestos estatales y locales sobre los ingresos, deducción de 109

Multa por pago insuficiente 43, 50, 52

Cálculo del *IRS* de, Formulario 2210 52

No requerido 47

Pago en exceso aplicado a 18

Pagos 19, 50

Anexo 48, 49

Cómo calcula cada pago 50

Cuándo comenzar a pagar 49

Quién tiene que hacer 47

Primer período, ningún ingreso sujeto al impuesto estimado durante el 49

Regla para sábados, domingos y días de fiesta oficiales 49

Impuesto mínimo alternativo (*AMT*) 122

Impuesto sobre caudales hereditarios:

Deducción 113

Impuesto sobre la herencia:

Deducción 113

Posibilidad de deducir 113

Impuesto sobre regalos:

No deducibles 114

Impuestos 108-114, 121

Caudales hereditarios (*Vea* Impuesto sobre caudales hereditarios)

Cómo calcular 120

Deducción de 109

Anexos para usar 114

Tipos de impuestos deducibles
(Tabla 11-1) 113

Estimados (*Vea* Impuesto estimado)

Extranjeros personales o sobre bienes inmuebles 114

Impuesto para niñeras (*Vea* Trabajadores domésticos)

Impuesto sobre la herencia 113

Impuesto sobre regalos 114

Impuestos de negocio, deducción de 108

Impuestos del gobierno de una tribu de indios estadounidenses, deducción de 108

Impuestos estatales y locales sobre bienes inmuebles (*Vea* Impuestos estatales y locales sobre bienes inmuebles)

Impuestos extranjeros 108

Impuestos sobre los ingresos, deducción de 110

Impuestos federales sobre los ingresos, no deducibles 113

Impuestos sobre bienes muebles: Deducción de 112

Impuestos sobre los ingresos, deducción de 109

Mínimo alternativo (*AMT*) 122

No deducibles 112

Trato tributario especial para ingresos no derivados del trabajo de hijos de menos de 18 años de edad (*Vea* Hijos, subtítulo Ingresos no derivados del trabajo de determinados hijos)

Uso y consumo (Vea Impuestos sobre artículos de uso y consumo)

Impuestos de timbre:

Transacciones de bienes inmuebles e 112

Impuestos de traspaso:

Transacciones de bienes inmuebles e 112

Impuestos del *Medicare* que no se consideran manutención 42

Impuestos del Seguro Social y del *Medicare*:

Manutención, no incluidos en 42

Impuestos estatales o locales:

Reembolsos 82

Sobre las ventas 110

Impuestos estatales o locales sobre los ingresos 106

Cambios federales, efecto sobre 23

Casados que presentan una declaración por separado 109

Declaraciones conjuntas del impuesto estatal y local sobre el ingreso, pero declaraciones del impuesto federal sobre el ingreso presentadas por separado 109

Declaraciones electrónicas presentadas con declaraciones federales 12

Deducción de 108, 109

Anexo A (Formulario 1040) 114

Lista de impuestos deducibles
(Tabla 11-1) 113

Excepción a la deducción 109

Formulario W-2 para mostrar impuestos retenidos 109

Reembolsos, trato de 109

Impuestos estatales y locales:

Limitación de la deducción por impuestos estatales, locales y territorios 114

Impuestos estatales y locales sobre bienes inmuebles:

Deducción de 110

Impuestos extranjeros sobre bienes muebles o bienes inmuebles 114

Impuestos extranjeros sobre los ingresos:

Deducción de 110

Declarar en el Anexo A o el Formulario 1040 114

El Formulario 1116 para reclamar el crédito 114

Definición de 108

Impuestos federales sobre los ingresos:

No deducibles 113

Posibilidad de deducir (Tabla 11-1) 113

Impuestos locales sobre los ingresos, deducciones detalladas 106

Impuestos morosos:

Transacciones de bienes inmuebles,
asignación de impuestos 111

Impuestos per cápita:

Posibilidad de deducir 114

Impuestos que no se consideran manutención 42

Impuestos sobre artículos de uso y consumo 97

(Vea también Multas)

Arreglos *IRA* por no realizar distribuciones
mínimas 97

Arreglos *Roth IRA* 102

Posibilidad de deducir (Tabla 11-1) 113

Impuestos sobre bienes inmuebles:

Cooperativa de vivienda 110

Deducción de:

Anexo A, C, E o F (Formulario 1040) 114

Lista de impuestos deducibles
(Tabla 11-1) 113

Impuestos (*Vea* Impuestos sobre bienes inmuebles)

Reembolso, trato de 112

Tasaciones (*Vea* Tasaciones locales)

Impuestos sobre bienes muebles:

Deducción de 112

Anexo A, C, E o F (Formulario 1040) 114

Impuestos (*Vea* Impuestos sobre bienes muebles)

Impuestos sobre el trabajo por cuenta propia 54, 55

(*Vea también* Impuestos del Seguro Social y Medicare)

Deducción de 114

Lista de impuestos deducibles (Tabla 11-1) 113

Impuestos sobre la nómina 43

(*Vea también* Retención) Retención 44

Impuestos sobre los ingresos:

Estatales o locales (*Vea* Impuestos estatales o locales sobre los ingresos) Extranjeros (*Vea* Impuestos extranjeros sobre los ingresos)
Federales (*Vea* Impuestos federales sobre los ingresos)

Impuestos sobre una profesión u ocupación:

Deducción de:

Impuestos deducibles (Tabla 11-1) 113

Impuestos sobre ventas:

Estatales o locales:

Deducciones detalladas 110

Incapacidades, personas con:

Beneficios de asistencia pública 84

Beneficios del Seguro Social y de jubilación para empleados ferroviarios, deducciones por 77

Ciego (*Vea* Personas ciegas)

Cómo hacer la declaración de los ingresos de pensión por incapacidad 61

Compensación del seguro obrero 62

Costos de seguro 61

Crédito para (*Vea* Ancianos o personas incapacitadas, crédito para)

Militares (*Vea* Fuerzas Armadas)

Pago por vacaciones acumuladas 61

Pensiones militares y gubernamentales 61

Planes de jubilación, pensiones y de participación en las ganancias 60, 61

Planes flexibles de beneficios (*Cafeteria plans*) 61

Incapacitado:

Dependiente 40

Hijo 34

Incapacitados mentales 61

(*Vea también* Incapacidades, personas con)

Firma de la declaración por un tutor designado por el tribunal 17

Incumplimiento de contrato:

Daños como ingreso 86

Incumplimiento de las leyes tributarias

(*Vea* Multas)

Indemnización por despido 55

Pago por vacaciones acumuladas 55

Servicios de ayuda para obtener otro trabajo 55

Indios de los Estados Unidos

(*Vea* Indios estadounidenses)

Indios estadounidenses:

Derechos de pesca 87

Impuestos recaudados por gobiernos tribales,
deducción de 108

Información adicional

(*Vea* Ayuda con los impuestos)

Información confidencial:

Información sobre la Divulgación, la Ley de
Confidencialidad de Información y la Ley de
Reducción de Trámites 3

**Información sobre la Divulgación, la Ley
de Confidencialidad de Información y la
Ley de Reducción de Trámites 3**

Infracción de las leyes locales 40

Ingreso bruto:

Definición 8

Requisitos para la presentación de la declaración (Tabla 1-1) 8

Edad, límite superior de ingreso bruto para tener que presentar la declaración después de los 65 años 8

Requisitos para la presentación de la declaración para dependientes (Tabla 1-2) 8

Ingreso bruto ajustado (AGI):

Crédito por aportaciones a arreglos de ahorros para la jubilación 28

Modificados (Vea Ingreso bruto ajustado (AGI) modificado)

Ingreso bruto ajustado (AGI) modificado:

Arreglos IRA, cálculo para:

Efecto sobre la deducción si tiene cobertura bajo un plan del empleador para la jubilación (Tabla 9-1)

Hoja de Trabajo 9-1

Arreglos Roth IRA, cálculo para Eliminación paulatina (Tabla 9-3)

Hoja de Trabajo 9-2

Ingreso bruto ajustado modificado (*AGI*):

Arreglos *IRA*, cálculo para:

Efecto sobre la deducción si no se tiene cobertura bajo un plan del empleador para la jubilación en el trabajo (Tabla 9-2) 93

Ingreso de fuentes en el extranjero:

Declaración de 3

Exclusión del ingreso del trabajo 3

Ingreso de propinas:

Propinas asignadas 46

Retención 46

Pagar menos de la cantidad que se debe pagar de impuesto estimado 46

Ingreso de trueque 78

Definición del término trueque 78

Formulario 1099-B 78

Ingreso del trabajo:

Definición:

Para propósitos de la deducción estándar 105

Requisitos para la presentación de la declaración para dependientes (Tabla 1-2) 8

Ingresos 54-62, 77-89

(Vea también Pensión alimenticia)

(Vea también Salarios y sueldos)

Bruto 40

Declaración de una cantidad inferior de ingreso de intereses o dividendos de lo que en verdad recibió 22

Deudas canceladas 78

Exentos de impuestos 41

Ganancias de un seguro de vida 80

Ingreso ilegal 89

Pagada a un tercero 15

Pagados a un agente 15

Pago adelantado 15

Pago de juraduría 88

Recibo implícito de 15, 70

Recuperación de fondos 81 Regalías 83

Remuneración de individuos que no sean empleados 86

Sociedad anónima de tipo S 81

Sociedad colectiva 81

Trueque 78

Ingresos de intereses 62

Bonos de ahorro 87

(Vea también Bonos de ahorros de los EE. UU.)

Depósitos bloqueados, de 87

Formulario 1099-INT 15

Recuperación de ingreso, sobre 82

Reembolsos de impuesto, de 22

Ingresos de un hijo no derivados del trabajo

(Vea Hijos, subtítulo Ingresos no derivados del trabajo de determinados hijos)

Ingresos no derivados del trabajo:

Hijos 63

Ingresos y gastos de alquiler:

Alquileres de bienes muebles 82

Aumento debido a impuestos sobre bienes inmuebles más altos 112

Posibilidad de deducir (Tabla 11-1) 113

Pérdidas provenientes de actividades de viviendas en alquiler 28

Inquilinos:

Propiedad conyugal 64

Propiedad en común 64

Insolvencia:

Deuda cancelada no considerada ingreso 80

Inspector General del Tesoro:

Número telefónico para informar
confidencialmente fraude o conducta impropia
por parte de un empleado del *IRS* 3

Instituciones financieras 91

(Vea también Bancos)

Intereses:

Cargos de la cobranza de 115

Depósitos bloqueados 65

Usurarios (intereses abusivos) 65

**Intereses usurarios (intereses
abusivos) 65**

Interferencia con operaciones comerciales:

Daños como ingreso 86

Internet:

Declaración electrónica de impuestos por (*Vea* Sistema electrónico e-file para la presentación de declaraciones)

Inversiones:

Cargos 116

Seminarios 117

IRA (*Vea* Arreglos de ahorros para la jubilación (IRA))

Islas Marianas del Norte:

Ingresos de 9

Islas Vírgenes Estadounidenses:

Ingresos de 9

ITIN (*Vea* Números de identificación personal del contribuyente del IRS (ITIN))