

Publicación 17

El Impuesto Federal sobre los Ingresos

Úsese al preparar la declaración de **2023**

Volume 2 of 17



This page is intentionally left blank

Trabajadores por Cuenta Propia

Usted trabaja por cuenta propia si:

- Trabaja en una ocupación o negocio como dueño único,
- Es contratista independiente,
- Es socio de una sociedad colectiva o
- Trabaja por su cuenta de alguna otra manera.

Además de sus actividades de negocio normales a las que se dedica a tiempo completo, el trabajo por cuenta propia puede incluir ciertos trabajos a tiempo parcial que haga en casa o además de su trabajo normal.

Tiene que presentar una declaración si su ingreso bruto es por lo menos igual que la cantidad requerida para presentar la declaración de impuestos que corresponde a su estado civil para efectos de la declaración y su edad (indicada en la Tabla 11). Además, tiene que presentar el Formulario 1040 o

1040SR y el Anexo SE (Formulario 1040), Impuesto sobre el Trabajo por Cuenta Propia, si:

1. Sus ingresos netos del trabajo por cuenta propia (excluyendo ingresos como empleado de una iglesia) eran \$400 o más o
2. Tenía ingresos de \$108.28 o más como empleado de una iglesia. (Vea la Tabla 1-3).

Use el Anexo SE (Formulario 1040) para calcular su impuesto sobre el trabajo por cuenta propia. El impuesto sobre el trabajo por cuenta propia es equivalente al impuesto del Seguro Social y del *Medicare* que se retiene del salario de un empleado. Para más información sobre este impuesto, vea la Publicación 334, Guía Tributaria para Pequeños Negocios.

Empleados de gobiernos extranjeros o de organismos internacionales. Si es

ciudadano de los Estados Unidos que trabaja en los Estados Unidos para un organismo internacional, un gobierno extranjero o una entidad que opera enteramente bajo un gobierno extranjero y su empleador no está obligado a retener impuestos del Seguro Social y del *Medicare* de su salario, tiene que incluir la remuneración por servicios prestados en los Estados Unidos al calcular su ingreso neto del trabajo por cuenta propia.

Ministros de una orden religiosa. Tiene que incluir el ingreso procedente de servicios prestados como ministro cuando calcule su ingreso neto del trabajo por cuenta propia, a menos que tenga una exención del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia. Esto también incluye a practicantes de la Ciencia Cristiana y a miembros de órdenes religiosas que no hayan tomado un voto de pobreza. Para más información, consulte la Publicación

517, Social Security and Other Information for Members of the Clergy and Religious Workers (Información sobre el Seguro Social y otra información para miembros del clero y trabajadores religiosos).

Extranjeros

Su estado de extranjero (residente, no residente o con doble residencia) determina si usted tiene que presentar una declaración de impuestos sobre el ingreso y cómo presentarla.

Las reglas que se usan para determinar su estado de extranjero se explican en la Publicación 519, Guía de Impuestos Estadounidenses para Extranjeros.

Extranjero residente. Si es extranjero residente durante todo el año, tiene que presentar una declaración de impuestos cumpliendo las mismas reglas que les corresponden a los ciudadanos

estadounidenses. Use los formularios mencionados en esta publicación.

Extranjero no residente. Si es extranjero no residente, las reglas y los formularios de impuestos que le corresponden son distintos a los correspondientes a ciudadanos estadounidenses y a extranjeros residentes. Vea la Publicación 519 para saber si las leyes tributarias de los Estados Unidos le corresponden a usted y qué formularios debe presentar.

Contribuyente con doble residencia. Si es extranjero residente por una parte del año tributario y extranjero no residente por el resto del año, usted es contribuyente con doble residencia. Se aplican reglas distintas para cada parte del año. Para información sobre contribuyentes con doble residencia, vea la Publicación 519.

¿Quién Debe Presentar una Declaración?

Aunque no tenga que presentar una declaración de impuestos federales sobre el ingreso, debe presentarla para que se le devuelva dinero si alguna de las siguientes condiciones le corresponde:

1. Se le retuvieron impuestos federales sobre los ingresos o usted pagó impuesto estimado.
2. Reúne los requisitos para el crédito por ingreso del trabajo. Vea la Publicación 596, Crédito por Ingreso del Trabajo (*EIC*), para más información.
3. Reúne los requisitos para el crédito tributario adicional por hijos. Vea el capítulo 14 para más información.
4. Reúne los requisitos para el crédito tributario de prima de seguro médico. Vea la Publicación 974, *Premium Tax*

Credit (PTC) (Crédito tributario de prima de seguro médico o *PTC*, por sus siglas en inglés), para más información.

5. Reúne los requisitos para el crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses. Vea la Publicación 970, *Tax Benefits for Education* (Beneficios tributarios por estudios), para más información.
6. Reúne los requisitos para el crédito por impuestos federales sobre combustibles. Vea el capítulo 13 para más información.

Formulario 1040 o 1040-SR

Use el Formulario 1040 o 1040-SR para presentar su declaración. (Pero vea también el tema titulado ¿Por Qué Debo Presentar Electrónicamente?, más adelante).

Usted puede usar el Formulario 1040 o 1040-SR para declarar toda clase de ingresos, deducciones y créditos.

Tabla 1-3. Otras Situaciones en las que Tiene que Presentar una Declaración de Impuestos para el Año 2023

Si alguna de las condiciones que se indican a continuación le corresponde, tiene que presentar la declaración para 2023.	
1.	<p>Adeuda algunos impuestos especiales, incluyendo cualquiera de los siguientes (vea las instrucciones para el Anexo 2 (Formulario 1040)):</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Impuesto mínimo alternativo. b. Impuestos adicionales sobre un plan calificado, incluyendo un arreglo de ahorros para la jubilación (<i>IRA</i>, por sus siglas en inglés), u otros planes con beneficios tributarios. c. Impuestos sobre el empleo de empleados domésticos. d. El impuesto del Seguro Social y del <i>Medicare</i> sobre propinas que usted no declaró a su empleador o sobre salarios recibidos de un empleador que no retuvo dichos impuestos. e. Impuestos del Seguro Social y del <i>Medicare</i> o el impuesto de Jubilación para Empleados Ferroviarios (conocido como <i>RRTA</i>, por sus siglas en inglés), sobre propinas que no fueron recaudados y que usted declaró a su empleador o seguro de vida colectivo a término e impuestos adicionales sobre cuentas de ahorros para gastos médicos. f. Impuestos recuperados.
2.	Usted (o su cónyuge si presentan conjuntamente) recibió distribuciones de una cuenta de ahorros médicos (<i>HSA</i> , por sus siglas en inglés), de una cuenta <i>Archer MSA</i> o de una cuenta <i>Medicare Advantage MSA</i> .
3.	Tiene ingresos netos del trabajo por cuenta propia de por lo menos \$400.
4.	Tiene un salario de \$108.28 o más de una iglesia o una organización calificada controlada por una iglesia que está exenta de los impuestos del Seguro Social y del <i>Medicare</i> del empleador.
5.	Pagos por adelantado del crédito tributario de prima de seguro médico fueron hechos para usted, su cónyuge o un dependiente porque se inscribieron en la cobertura de un seguro de salud a través del Mercado de Seguros Médicos. Usted o quien lo haya inscrito debe haber recibido el (los) Formulario(s) 1095-A que demuestre(n) la(s) cantidad(es) pagada(s) por adelantado.
6.	Usted está obligado a incluir cantidades en los ingresos conforme a la sección 965 del Código de Impuestos Internos o tiene una responsabilidad tributaria neta conforme a la sección 965 que paga a plazos conforme a la sección 965(h) o difiere al hacer una elección conforme a la sección 965(i).

La página se ha dejado en blanco intencionalmente.

¿Por Qué Debo Presentar Electrónicamente?

Presentación Electrónica

Si su ingreso bruto ajustado (*AGI*, por sus siglas en inglés) es menor que cierta cantidad, usted es elegible para utilizar [*Free File*](#), un *software* (programa) libre de costo provisto por socios del *IRS*, para completar y presentar declaraciones electrónicamente de manera gratuita. Si su ingreso es mayor que la cantidad establecida, usted todavía reúne los requisitos para utilizar *Free File Fillable Forms* (Formularios Interactivos *Free File*), una versión electrónica de los formularios del *IRS* en papel. En la [Tabla 1-4](#), encuentra una lista de las maneras gratuitas para presentar su declaración electrónicamente.



El sistema *e-file* del *IRS* hace uso de la automatización para reemplazar la mayor parte de los pasos manuales que se necesitan para tramitar declaraciones usando papel. Por lo tanto, la tramitación de las declaraciones electrónicas se hace más rápido y con más exactitud que la de las declaraciones en papel. Sin embargo, como en el

caso de una declaración en papel, usted tiene la responsabilidad de asegurarse que la declaración se presente a tiempo y que la información en la misma sea exacta.

Si usted presenta su declaración con el sistema *e-file* del *IRS*, recibirá un acuse de recibo como prueba de que su declaración de impuestos fue recibida y aceptada. Además, si adeuda impuestos, puede presentar su declaración y pagar electrónicamente. El *IRS* ha tramitado más de mil millones de declaraciones presentadas electrónicamente de manera segura y protegida. El hecho de utilizar el sistema electrónico *e-file* del *IRS* no afecta la posibilidad de que el *IRS* realice una auditoría de su declaración.

Requisitos para declaraciones electrónicas. Para hacer una presentación electrónica de la declaración, tiene que firmarla electrónicamente mediante el uso de un número de identificación personal (*PIN*, por sus siglas en inglés). Si presenta la declaración por Internet, tiene que utilizar el método de autoselección del *PIN*. Para 2023, si el *IRS* le ha expedido un *PIN* para la protección de identidad (*IP PIN*, por sus siglas en inglés) (según descrito en más detalle, más

adelante), todos los 6 dígitos de su *IP PIN* tienen que estar anotados en los espacios provistos junto al espacio para su ocupación para que su firma electrónica esté completa. El no incluir un *IP PIN* expedido en la declaración electrónica resultará en una firma que no es válida y una declaración rechazada. Si presenta una declaración conjunta y a ambos contribuyentes se les ha expedido un *IP PIN*, anote ambos *IP PIN* en los espacios provistos. Si presenta la declaración electrónicamente mediante los servicios de un preparador de impuestos, puede utilizar un *PIN* autoseleccionado o un *PIN* ingresado o generado por dicho preparador.

***PIN* autoseleccionado.** El método de autoselección del *PIN* le permite crear uno propio. Si presentan una declaración conjunta, cada uno (usted y su cónyuge) tendrá que crear un *PIN* y usarlo como firma electrónica.

Un *PIN* es cualquier combinación de cinco dígitos que escoja, excluyendo cinco ceros. Si usa un número de identificación personal, no habrá nada que firmar ni nada para enviar por correo —ni siquiera sus Formularios W-2.

Su declaración electrónica se considerará como una declaración con una firma válida sólo cuando ésta incluya su *PIN*, apellido, fecha de nacimiento, *IP PIN* (si corresponde) y la cantidad de su *AGI* que presentó originalmente en su declaración de impuestos federales sobre los ingresos del año 2022, si corresponde. Si presenta una declaración conjunta, su declaración electrónica también tiene que incluir el *PIN*, apellido, fecha de nacimiento, *IP PIN* (si corresponde) y *AGI* (si corresponde) de su cónyuge para que se considere que la declaración tiene una firma válida. No use su *AGI* de una declaración enmendada (el Formulario 1040-X), ni la corrección de un error matemático hecha por el *IRS*. El ingreso bruto ajustado es la suma que aparece en la línea **11** del Formulario 1040 o 1040-SR del año 2022. Si usted no tiene la información de su declaración de impuestos para el año 2022, puede pedir una transcripción (registro tributario) usando el sistema automatizado de servicio. Acceda a [IRS.gov/Transcripcion](https://www.irs.gov/Transcripcion). (Si presentó la declaración de impuestos por vía electrónica el año pasado, usted (y su cónyuge si presenta una declaración conjunta) puede usar su *PIN* del año anterior para demostrar su

identidad, en vez de su ingreso bruto ajustado del año anterior. El *PIN* del año anterior es el *PIN* de cinco dígitos que utilizó para firmar su declaración de impuestos de 2022). También se le pedirá que indique su fecha de nacimiento.



No puede usar el método de autoselección del PIN si presenta la declaración por primera vez y es menor de 16 años al final del año 2023.

PIN del preparador de impuestos. El método del *PIN* del preparador de impuestos le permite autorizar a su preparador de impuestos a ingresar o generar el *PIN* de usted. Su declaración electrónica se considerará como una declaración con una firma válida sólo cuando ésta incluya su *PIN*, apellido, fecha de nacimiento e *IP PIN* (si corresponde). Si presenta una declaración conjunta, su declaración electrónica también tiene que incluir el *PIN*, apellido, fecha de nacimiento e *IP PIN* (si corresponde) de su cónyuge para que se considere que la declaración tiene una firma válida. Dicho preparador de impuestos puede darle más información sobre este asunto.

Formulario 8453. Usted tiene que enviar un Formulario 8453, Informe del Impuesto sobre el Ingreso Personal de los Estados Unidos por Medio de la Presentación Electrónica del *IRS e-file*, en papel, si tiene que adjuntar ciertos formularios u otros documentos que no pueden presentarse electrónicamente. Para más detalles, vea el Formulario 8453 o visite [IRS.gov/efile](https://www.irs.gov/efile) y pulse sobre *Español*.

***PIN* para la Protección de Identidad.** Si el *IRS* le provee un número de identificación personal para la protección de identidad (*IP PIN*, por sus siglas en inglés), anote éste en los espacios indicados en el formulario de impuestos. Si el *IRS* no le ha provisto este tipo de número, deje los espacios en blanco. Para más información, consulte las Instrucciones para el Formulario 1040.

Tabla 1-4. **Alternativas para Presentar la Declaración de Impuestos Electrónicamente Libre de Costo**

Puede utilizar el *software* gratuito *Free File* para presentar su declaración de impuestos electrónicamente.

- El *IRS* se asocia con proveedores de *software* de marcas reconocidas para proveer acceso a sus productos de manera gratuita.
- Muchos contribuyentes son elegibles para utilizar el *software* de *Free File*.
- Todas las personas califican para utilizar *Free File Fillable Forms* (Formularios Interactivos *Free File*), una versión electrónica de los formularios en papel del *IRS*.
- El *software* de *Free File* y los *Free File Fillable Forms* están disponibles solamente en [IRS.gov/PresenteGratis](https://www.irs.gov/PresenteGratis).

Puede utilizar la asistencia gratuita de voluntarios y presentar su declaración de impuestos electrónicamente libre de costo a través de *VITA/TCE*.

- Voluntarios preparan su declaración de impuestos y la presentan electrónicamente libre de costo.

- Algunos centros también ofrecen acceso a *software* para que usted mismo pueda completar su declaración.
- Se determina si es elegible basado en su ingreso o edad.
- Hay sitios en toda la nación. Encuentre un sitio cerca de usted visitando [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/VITA).
- Pulse sobre *Español* para ver información en español.



Ahora todos los contribuyentes califican para un IP PIN. Para más información, vea la Publicación 5477. Para solicitar un IP PIN, acceda a [IRS.gov/IPPIN](https://www.irs.gov/IPPIN) y pulse sobre Español para utilizar la herramienta Obtenga un IP PIN.

Poder legal. Si un agente firma la declaración por usted, se tiene que presentar un poder legal (*POA*, por sus siglas en inglés). Adjunte el poder legal al Formulario 8453 y preséntelo consultando las instrucciones de dicho formulario. Vea Firmas, más adelante, para más información sobre los poderes legales.

Declaraciones estatales. En la mayoría de los estados, puede presentar electrónicamente una declaración de impuestos del estado simultáneamente con su declaración del impuesto federal. Para más información, póngase en contacto con su oficina local del *IRS*, agencia estatal de impuestos, un preparador profesional de impuestos o visite el sitio web del *IRS*, *IRS.gov/efile* y pulse sobre *Español* para ver información en español.

Reembolsos. Puede recibir un cheque de reembolso por correo o puede pedir que su reembolso se deposite directamente en su

cuenta corriente o de ahorros o dividirlo entre dos o tres cuentas. Con el sistema *e-file*, su reembolso será expedido más pronto que si presenta la declaración en papel.

Es probable que usted no obtenga su reembolso completo si adeuda ciertas cantidades atrasadas o vencidas, tales como cantidades adeudadas de impuesto federal, impuesto sobre el ingreso estatal, deudas estatales de compensación por desempleo, pensión para un hijo menor, manutención del cónyuge o ciertas deudas federales no relacionadas con los impuestos, como los préstamos para estudios. Vea el tema Ajuste por deudas bajo **Reembol-sos**, más adelante.

Preguntas sobre el estado de reembolsos. Por lo general, encontrará información disponible sobre su declaración 24 horas después de que el *IRS* reciba su declaración presentada electrónicamente. Vea Información sobre Reembolsos, más adelante.

Cantidad que usted adeuda. Para evitar multas e intereses por no pagar sus impuestos a tiempo, debe pagarlos en su totalidad a más tardar el 15 de abril de 2024 (para la mayoría de las personas). Vea *Cómo Pagar*, más adelante, para más información sobre cómo pagar la cantidad que adeuda.

Uso de una Computadora Personal



Puede presentar su declaración de impuestos de manera rápida, fácil y conveniente usando su computadora personal. Una computadora con acceso a Internet y un *software* (programa) comercial para la preparación de impuestos es todo lo que necesita. Lo mejor de todo es que puede presentar su declaración de impuestos usando el sistema electrónico *efile* cómodamente desde su casa 24 horas al día, 7 días a la semana.

Los programas comerciales de computadora para la preparación de impuestos aprobados por el *IRS* están disponibles para ser

descargados por Internet y en las tiendas. Para información, acceda a *IRS.gov/efile* y pulse sobre *Español* para ver información en español.

A Través de su Empleador e Instituciones Financieras

Algunos negocios les ofrecen a sus empleados, miembros o clientes la oportunidad de presentar sus declaraciones gratuitamente por medio del sistema *efile*. Otros cobran por este servicio. Pregúntele a su empleador o a su institución financiera si ofrecen el uso del sistema *efile* del *IRS* como beneficio para empleados, miembros o clientes.

Ayuda Gratuita con la Preparación de la Declaración de Impuestos

El programa *Volunteer Income Tax Assistance* (Programa de Ayuda Voluntaria al Contribuyente con los Impuestos sobre los Ingresos o *VITA*, por sus siglas en inglés) le

ofrece ayuda gratuita a las personas que generalmente devenguen \$64,000 o menos, personas con incapacidades y contribuyentes con dominio limitado del inglés y que necesitan ayuda para preparar sus propias declaraciones de impuestos. El programa Tax Counseling for the Elderly (Programa de Asesoramiento Tributario para las Personas de Edad Avanzada o TCE, por sus siglas en inglés) le ofrece ayuda tributaria gratuita a todos los contribuyentes, especialmente a los contribuyentes de 60 años de edad o más. Los voluntarios de TCE se especializan en contestar preguntas sobre pensiones y asuntos específicos relacionados con la jubilación, particularmente para personas de edad avanzada.

Usted puede acceder a *IRS.gov* para ver sus opciones para preparar y presentar su declaración, las cuales incluyen las siguientes:

- **Free File.** Acceda a [IRS.gov/PresenteGratis](https://www.irs.gov/PresenteGratis). Verifique si reúne los requisitos para usar *software* comercial para preparar y presentar electrónicamente su declaración de impuestos federal de manera gratuita.
- **VITA.** Acceda a [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/VITA) y pulse sobre *Español*, descargue la aplicación gratuita *IRS2Go* o llame al 800-906-9887 para encontrar el local más cercano de *VITA* para recibir servicios gratuitos de preparación de la declaración de impuestos.
- **TCE.** Acceda a [IRS.gov/TCE](https://www.irs.gov/TCE) y pulse sobre *Español*, descargue la aplicación gratuita *IRS2Go* o llame al 888-227-7669 para encontrar el local más cercano de *TCE* para recibir servicios gratuitos de preparación de la declaración de impuestos.

Uso de un Preparador Profesional de Impuestos

Muchos profesionales de impuestos presentan declaraciones electrónicamente de parte de sus clientes. Usted puede ingresar personalmente su *PIN* o completar el Formulario 8879, Autorización de Firma para Presentar la Declaración por medio del *IRS e-file*, para autorizar a un profesional de impuestos para que ingrese su número de identificación personal en su declaración de impuestos.

Nota: Un profesional de impuestos le puede cobrar un cargo por presentar la declaración por medio del sistema *e-file* del *IRS*. El cargo puede variar dependiendo del profesional y de los servicios específicos que usted solicite.

¿Cuándo Tengo que Presentar la Declaración?

El 15 de abril de 2024 es la fecha de vencimiento para presentar la declaración de

impuestos sobre el ingreso para el año 2023 si usa un año natural. Si usted vive en Maine o Massachusetts, usted tiene hasta el 17 de abril de 2024, debido a los días de fiesta del Día de los Patriotas y del Día de la Emancipación. Para un resumen de las fechas de vencimiento para la presentación de una declaración con o sin prórroga (que se explica más adelante), vea la Tabla 1-5.

Si usa un año fiscal (un año que termina en el último día de cualquier mes excepto diciembre o un año de 52-53 semanas), su declaración de impuestos sobre el ingreso tiene que ser presentada a más tardar el día 15 del cuarto mes después del cierre de su año fiscal.

Cuando la fecha de vencimiento para hacer alguna actividad relacionada con los impuestos —como presentar una declaración, pagar impuestos, etc.— cae en sábado, domingo o día de fiesta oficial, la fecha de

vencimiento se retrasa hasta el siguiente día laborable

Presentación de la declaración en papel a tiempo. La declaración de impuestos en papel se considera presentada a tiempo si se envía en un sobre con la dirección correcta, suficientes sellos (estampillas) y una fecha de matasellos que sea, a más tardar, la fecha de vencimiento para la presentación de la declaración. Si envía una declaración por correo registrado, la fecha de registro es la fecha del matasellos. El registro es prueba de que la declaración fue entregada. Si envía una declaración por correo certificado y tiene el recibo con el matasellos marcado por un empleado de correos, la fecha sobre el recibo es la fecha del matasellos. El recibo del correo certificado con el matasellos demuestra que la declaración ha sido entregada.

Servicios de entrega privados. Si opta por enviar su declaración por correo, puede usar ciertos servicios de entrega privados (*PDS*,

por sus siglas en inglés) designados por el IRS para satisfacer el requisito de “enviar a tiempo equivale a presentar/pagar a tiempo” para las declaraciones y pagos de impuestos. Estos servicios de entrega privados incluyen solamente los siguientes:

- *UPS Next Day Air Early A.M., UPS Next Day Air, UPS Next Day Air Saver, UPS 2nd Day Air, UPS 2nd Day Air A.M., UPS Worldwide Express Plus y UPS Worldwide Express.*
- *FedEx First Overnight, FedEx Priority Overnight, FedEx Standard Overnight, FedEx 2Day, FedEx International Next Flight Out, FedEx International Priority, FedEx International First y FedEx International Economy.*
- *DHL Express 9:00, DHL Express 10:30, DHL Express 12:00, DHL Express Worldwide, DHL Express Envelope, DHL Import Express 10:30, DHL Import*

Express 12:00 y DHL Import Express Worldwide.

Si desea saber las actualizaciones que se han hecho a la lista de los servicios de entrega privados designados por el *IRS*, acceda a *IRS.gov/PDS*. Para las direcciones de envío del *IRS* a utilizar si usa un servicio de entrega privado, acceda a *IRS.gov/PDSStreetAddresses*.

El servicio de entrega privado puede decirle cómo obtener una prueba escrita de la fecha de envío.

Declaraciones electrónicas presentadas a tiempo. Si usa el sistema *efile* del *IRS*, su declaración se considera presentada a tiempo si el matasellos de la transmisión fue a más tardar en la fecha de vencimiento, según el transmisor electrónico autorizado de declaraciones. Un transmisor electrónico autorizado de declaraciones es un participante del programa *efile* del *IRS* que transmite información sobre la declaración de

impuestos por medios electrónicos directamente al *IRS*.

El matasellos electrónico es un registro de cuándo el transmisor electrónico autorizado recibe en su sistema la transmisión de la declaración presentada electrónicamente. La fecha y hora de la zona donde se presenta la declaración electrónica es lo que determina si la declaración electrónica se presentó a tiempo.

Presentación de la declaración fuera de plazo. Si no presenta su declaración de impuestos para la fecha de vencimiento, quizás tenga que pagar una multa e intereses por no cumplir el requisito de presentación de la declaración. Para más información, vea Multas, más adelante. Vea también Intereses bajo **Cantidad que Adeuda**, más adelante.

Si se le debe un reembolso pero no presentó una declaración de impuestos, generalmente tiene que presentarla dentro de los 3 años a partir de la fecha límite en que la declaración

debía haber sido presentada (incluyendo prórrogas) para obtener ese reembolso.

Extranjero no residente. Si es extranjero no residente y devenga un salario sujeto a la retención de impuestos sobre los ingresos de los Estados Unidos, el plazo para presentar su declaración de impuestos sobre el ingreso del año 2023 (Formulario 1040NR) vence:

- El 15 de abril de 2024 si se basa en un año natural o
- El día 15 del cuarto mes después del final de su año fiscal si se basa en un año fiscal.

Si no devenga un salario sujeto a la retención de impuestos federales estadounidenses sobre el ingreso, el plazo para presentar su declaración vence:

- El 17 de junio de 2024 si se basa en un año natural o

- El día 15 del sexto mes después del final de su año fiscal si se basa en un año fiscal.

Vea la Publicación 519 para más información sobre la presentación de la declaración de impuestos.

Declaración de los impuestos para un fallecido. Si tiene que presentar una declaración final para un contribuyente que murió durante el año (un fallecido), la declaración se tiene que presentar para el día 15 del cuarto mes después del final del año tributario habitual del contribuyente fallecido. Vea la Publicación 559.

Tabla 1-5. **Cuándo Presentar la Declaración del Año 2023**

Para ciudadanos y residentes estadounidenses que declaren impuestos basándose en el año natural

	<u>Para la Mayoría de los Contribuyentes</u>	<u>Para Ciertos Contribuyentes Fuera de los Estados Unidos</u>
No se solicita una prórroga	El 15 de abril de 2024	El 17 de junio de 2024
Prórroga automática	El 15 de octubre de 2024	El 15 de octubre de 2024

Prórrogas del Plazo para Presentar la Declaración de Impuestos

Quizás pueda obtener una prórroga del plazo para presentar la declaración de impuestos. Hay tres tipos de situaciones en que quizás pueda obtener una prórroga.

- Prórroga automática.
- Se encuentra fuera de los Estados Unidos.

- Está prestando servicio en una zona de combate.

Prórroga Automática

Si no puede presentar su declaración de impuestos del año 2023 para la fecha de vencimiento del plazo de presentación, quizás pueda conseguir una prórroga automática de 6 meses para presentar su declaración de impuestos.

Ejemplo. Si la fecha de vencimiento para presentar su declaración es a más tardar el 15 de abril de 2024, tendrá hasta el 15 de octubre de 2024 para presentarla.



Si no paga los impuestos que adeuda para la fecha límite regular (el 15 de abril para la mayoría de los contribuyentes), adeudará intereses. Además, podría verse obligado a pagar multas, como se le indica más adelante.

Cómo obtener una prórroga automática.

Puede obtener una prórroga automática:

1. Usando el sistema *e-file* del *IRS* (para presentar electrónicamente la declaración de impuestos) o
2. Presentando un formulario en papel.

Opciones del sistema *e-file*. Hay dos maneras de usar el sistema *e-file* para obtener una prórroga para presentar la declaración. Complete el Formulario 4868 para usarlo como hoja de trabajo. Si cree que es posible que adeude impuestos cuando presente su declaración, use la Parte II del formulario para calcular la cantidad a pagar. Si envía el Formulario 4868 al *IRS* por medio del sistema electrónico *e-file*, no envíe un Formulario 4868 en papel.

Uso del sistema e-file con su computadora personal o un profesional de impuestos. Puede usar un programa para la preparación de impuestos en su computadora personal o con la ayuda de un profesional de impuestos para presentar el Formulario 4868 electrónicamente. *Free File* y

Free File Fillable Forms, ambos disponibles en *IRS.gov*, le permiten preparar y presentar el Formulario 4868 electrónicamente de manera gratuita. Tendrá que proveer cierta información de su declaración de impuestos del año 2022. Si desea hacer un pago mediante una transferencia directa de su cuenta bancaria, vea Pago por Internet bajo **Cómo Pagar**, más adelante en este capítulo.

Sistema e-file y pago con tarjeta de crédito o débito, o a través de una transferencia directa de su cuenta bancaria. Puede obtener una prórroga pagando la totalidad o parte del impuesto estimado adeudado usando su tarjeta de crédito o débito o a través de una transferencia directa de su cuenta bancaria. Puede hacer esto por teléfono o Internet. No se presenta el Formulario 4868. Vea Pago por Internet bajo **Cómo Pagar**, más adelante en este capítulo.

Presentación del Formulario 4868 en papel. Puede obtener una prórroga para la presentación de la declaración usando el Formulario 4868 en papel. Si usted es un contribuyente que se basa en un año fiscal, tiene que presentar el Formulario 4868 en papel. Envíelo a la dirección indicada en las instrucciones del formulario.

Si desea hacer un pago con este formulario, haga un cheque o giro pagadero al “*United States Treasury*” (Tesoro de los Estados Unidos). Escriba su número de Seguro Social, su número de teléfono donde nos podamos comunicar con usted durante el día y “*2023 Form 4868*” (Formulario 4868 de 2023) en el cheque o giro.

Cuándo presentar. Usted tiene que solicitar la prórroga automática a más tardar en la fecha límite de presentación de su declaración. Puede presentar la declaración de impuestos en cualquier momento antes de que termine la prórroga de 6 meses.

Cuando presente la declaración de impuestos. Anote todo pago que haya hecho en relación con la prórroga de tiempo para presentar su declaración de impuestos en la línea **10** del Anexo 3 (Formulario 1040).

Individuos/Personas Físicas Fuera de los Estados Unidos

Se permite una prórroga automática de 2 meses sin presentar el Formulario 4868 (hasta el 17 de junio de 2024, si utiliza un año natural) para presentar su declaración del año 2023 y pagar todo impuesto federal sobre los ingresos adeudado si:

1. Es ciudadano o residente de los Estados Unidos y
2. En la fecha de vencimiento para presentar su declaración:
 - a. Está viviendo fuera de los Estados Unidos y Puerto Rico y su lugar principal de negocios o puesto de servicio se encuentra

fuera de los Estados Unidos y
Puerto Rico o

- b. Está prestando servicio militar o
naval fuera de los Estados Unidos
y Puerto Rico.

No obstante, si paga el impuesto correspondiente después de la fecha de vencimiento del plazo de presentación de la declaración (el 15 de abril para la mayoría de los contribuyentes), se le cobrarán intereses desde esa fecha hasta que se pague el impuesto.

Si prestó servicio en una zona de combate o en un área calificada de alto riesgo, quizás reúna los requisitos para solicitar una prórroga de más tiempo para presentar la declaración. Para ver las reglas especiales que le corresponden, vea más adelante Personas que Prestan Servicio en Zona de Combate.

Contribuyentes casados. Si presenta una declaración conjunta, sólo uno de los cónyuges tiene que reunir los requisitos para esta prórroga automática. Si usted y su cónyuge presentan declaraciones separadas, esta prórroga automática le corresponde sólo al cónyuge que reúna los requisitos.

Cómo obtener la prórroga. Para utilizar esta prórroga automática, tiene que adjuntar a su declaración una explicación de la situación que le da derecho a la prórroga. (Vea anteriormente las situaciones que aparecen bajo el punto (2)).

Prórrogas de más de 2 meses. Si no puede presentar la declaración dentro del plazo de prórroga automática de 2 meses, quizás pueda recibir una prórroga adicional de 4 meses, obteniendo un total de 6 meses. Presente el Formulario 4868 y marque el recuadro de la línea **8**.

No se otorga prórroga adicional.

Generalmente, no se aprobará una prórroga de más de 6 meses. No obstante, si vive fuera de los Estados Unidos y reúne ciertos requisitos, se le podría conceder una prórroga más larga. Para más información, vea *When To File and Pay* (Cuándo presentar la declaración y cuándo pagar) en la Publicación 54.

Personas que Prestan Servicio en Zona de Combate

El plazo para presentar la declaración de impuestos, pagar todos los impuestos adeudados y reclamar un reembolso se prolonga automáticamente si presta servicio en una zona de combate. Esto es aplicable para miembros de las Fuerzas Armadas, así como para los *Merchant Marines* (miembros de la Marina Mercante) que prestan servicio en naves cuya operación sea responsabilidad del Departamento de Defensa, personal de la Cruz Roja, corresponsales acreditados y

civiles bajo la dirección de las Fuerzas Armadas en apoyo de las Fuerzas Armadas.

Zona de combate. Una zona de combate es todo lugar que el Presidente de los Estados Unidos designa por medio de una orden ejecutiva como un lugar en donde las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos están involucradas o han estado involucradas en combate. Un lugar generalmente se convierte en una zona de combate (y también deja de ser una zona de combate) en las fechas designadas en la orden ejecutiva por el Presidente de los Estados Unidos. Para propósitos de la prórroga automática, el término “zona de combate” incluye las siguientes áreas:

1. La zona de la península de Arabia, en vigor desde el 17 de enero de 1991.
2. La zona de Kosovo, en vigor desde el 24 de marzo de 1999.

3. La zona de Afganistán, en vigor desde el 19 de septiembre de 2001.

Vea la Publicación 3, *Armed Forces' Tax Guide* (Guía tributaria para las Fuerzas Armadas), para información más detallada sobre las localizaciones que componen cada zona de combate. Además, la publicación ofrece más información sobre otros beneficios tributarios disponibles para el personal militar que preste servicio en una zona de combate.

Período de prórroga. El plazo para presentar la declaración de impuestos, pagar todos los impuestos adeudados, reclamar un reembolso y tomar otras acciones con el *IRS* se prolonga en dos pasos. Primero, su fecha de vencimiento se extiende por 180 días después de la fecha más tarde de las siguientes:

1. El último día en que preste servicio en una zona de combate o el último día en que la zona satisfaga las

condiciones para considerarse zona de combate o

2. El último día de una hospitalización continua calificada (definida más adelante) por lesiones sufridas durante la prestación del servicio en la zona de combate.

Segundo, además de los 180 días, su plazo también se prolonga por el número de días que le faltaban para actuar ante el *IRS* cuando entró en la zona de combate. Por ejemplo, tiene 3 meses y medio (1 de enero a 15 de abril) para presentar su declaración de impuestos. Los días que quedaban en este período cuando entró en la zona de combate (o los 3 meses y medio completos si entró antes del principio del año) se añaden a los 180 días. Vea *Extensions of Deadlines To File Your Tax Return, To Pay Your Taxes, and for Other Actions* (Prórroga de los plazos para presentar su declaración de impuestos, pagar

sus impuestos y otras acciones), en la Publicación 3 para más información.

Las reglas sobre la prórroga para presentar la declaración también corresponden si está destacado fuera de los Estados Unidos (fuera de su puesto de servicio permanente) mientras participa en una operación designada como operación de contingencia.

Hospitalización calificada. La hospitalización tiene que ser el resultado de una lesión que se recibió mientras sirvió en una zona de combate o en una operación de contingencia. Una hospitalización calificada significa:

- Toda hospitalización fuera de los Estados Unidos y
- Una hospitalización en los Estados Unidos hasta un límite de 5 años de duración.

Vea la Publicación 3 para más información sobre las hospitalizaciones calificadas.

¿Cómo Preparar la Declaración de Impuestos?

Esta sección explica cómo prepararse para llenar la declaración de impuestos y cuándo declarar sus ingresos y gastos. También explica cómo completar ciertas secciones del formulario. La Tabla 1-6 le sirve de guía para preparar su declaración de impuestos en papel.

Tabla 1-6. Seis Pasos Para Preparar Su Declaración de Impuestos en Papel

1. Junte los documentos relacionados con sus ingresos y sus gastos.
2. Obtenga los formularios, anexos y publicaciones necesarios.
3. Complete la declaración de impuestos.
4. Revise la declaración de impuestos para asegurarse que esté correcta.
5. Firme y feche la declaración de impuestos.

6. Adjunte todos los formularios y anexos requeridos.

Declaraciones electrónicas. Para información que puede ser útil al preparar la declaración de impuestos electrónicamente, vea ¿Por Qué Debo Presentar Electrónicamente?, anteriormente.

Formularios sustitutivos para la declaración. No puede usar su propia versión de un formulario para la declaración de impuestos a no ser que el mismo cumpla los requisitos explicados en la Publicación 1167, *General Rules and Specifications for Substitute Forms and Schedules* (Reglas generales y especificaciones para anexos y formularios sustitutivos).

Formulario W-2. Si fue empleado, deberá recibir un Formulario W-2 de su empleador. Necesitará la información contenida en este formulario para preparar la declaración. Vea el tema titulado Formulario W-2 bajo Crédito

por Retención e Impuesto Estimado para 2023 en el capítulo 4.

Su empleador está obligado a entregarle o enviarle el Formulario W-2 a más tardar el 31 de enero de 2024. Si se le envía por correo, debe esperar un tiempo razonable para recibirlo antes de comunicarse con su empleador. Si aún no recibe el formulario para principios de febrero, el *IRS* puede solicitar el formulario a su empleador. Cuando solicite ayuda del *IRS*, esté preparado para proveer la siguiente información:

- Su nombre, dirección (incluyendo el código postal) y número de teléfono.
- Su número de Seguro Social (*SSN*, por sus siglas en inglés).
- Las fechas del período de empleo.
- El nombre, dirección (incluyendo el código postal) y número de teléfono de su empleador.

Formulario 1099. Si recibió ciertos tipos de ingresos, quizás reciba un Formulario 1099. Por ejemplo, si recibió intereses tributables de \$10 o más, el pagador está obligado a entregarle o enviarle el Formulario 1099 a más tardar el 31 de enero de 2024 (o para el 15 de febrero de 2024 si un corredor es quien lo provee). Si se le envía por correo, debe esperar un tiempo razonable para recibirlo antes de comunicarse con el pagador. Si aún no recibe el formulario para el 15 de febrero de 2024 (o para el 1 de marzo de 2024 si un corredor es quien lo provee), llame al *IRS* para solicitar ayuda.

¿Cuándo Declaro los Ingresos y Gastos?

Usted tiene que calcular su ingreso imponible a base de un año tributario. "Año tributario" es un período contable anual que se usa para mantener archivos y declarar ingresos y gastos. Tiene que dar cuenta de sus ingresos y gastos en una manera que muestre

claramente sus ingresos tributables. Esto se denomina método de contabilidad. Esta sección explica los períodos contables y métodos de contabilidad que se pueden usar.

Períodos Contables

La mayoría de las declaraciones de impuestos individuales cubren un año natural —los 12 meses desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre. Si no usa el año natural, su período contable es un año fiscal. El año fiscal ordinario es un período de 12 meses que termina el último día de cualquier mes con excepción de diciembre. Un año fiscal de 52-53 semanas varía de 52 a 53 semanas y siempre termina el mismo día de la semana.

El período contable (año tributario) se escoge al presentar la primera declaración de impuestos. No puede prolongarse más de 12 meses.

Más información. Para más información sobre períodos contables, incluyendo cómo cambiar su período contable, vea la Publicación 538, *Accounting Periods and Methods* (Períodos y métodos de contabilidad).

Métodos de Contabilidad

Su método de contabilidad es la forma de dar cuenta de sus ingresos y gastos. La mayoría de los contribuyentes usan el método a base de efectivo o el método a base de lo devengado. El método se escoge al presentar la primera declaración de impuestos. Si quiere cambiar su método de contabilidad después de esto, generalmente tiene que obtener aprobación del *IRS*. Utilice el Formulario 3115, *Application for Change in Accounting Method* (Solicitud de cambio en el método de contabilidad), para solicitar el cambio de su método de contabilidad.

Método a base de efectivo. Si usa este método, declare todos los ingresos en el año en que los reciba o el año en que estén implícitamente disponibles. Por lo general, se deducen todos los gastos en el año en que de hecho se pagan. Éste es el método más usado por los contribuyentes que son personas físicas.

Recibo implícito. Normalmente, usted recibe ingresos implícitamente cuando se le acreditan a su cuenta o se reservan de manera que estén disponibles para usted. No tiene que tener posesión física de los ingresos. Por ejemplo, los intereses acreditados a su cuenta bancaria el 31 de diciembre de 2023 son ingresos tributables para usted en el año 2023 si los pudo haber retirado en 2023 (aunque la cantidad no haya sido anotada en sus registros o retirada hasta el año 2024).

Salarios embargados. Si su empleador usa su salario para pagar deudas de usted o si su salario es embargado, la cantidad completa es recibida implícitamente por usted. Tiene que incluir este salario en sus ingresos en el año en que lo hubiera recibido.

Deudas que otra persona pague por usted. Si otra persona cancela o paga deudas por usted (pero no como regalo o préstamo), se considera que usted ha recibido implícitamente la cantidad y, normalmente, tiene que incluirla en su ingreso bruto para el año. Vea el tema titulado Deudas Canceladas en el capítulo 8 para más información.

Pagos a un tercero. Si un tercero recibe ingreso de una propiedad suya, usted ha recibido implícitamente ese ingreso. Es lo mismo que si en realidad hubiera recibido el ingreso y se lo hubiera pagado al tercero.

Pago a un agente. Los ingresos que un agente recibe por usted son ingresos implícitamente recibidos en el año en que el

agente los recibe. Si usted indica en un contrato que su ingreso tiene que ser pagado a otra persona, tiene que incluir la cantidad en su ingreso bruto cuando la otra persona lo reciba.

Cheque recibido o disponible. Un cheque válido que se puso a su disposición antes del fin del año tributario es recibido implícitamente por usted en ese año. Un cheque que “se puso a su disposición” incluye un cheque que haya recibido pero que no haya cobrado ni depositado. También incluye, por ejemplo, el último cheque de paga que su empleador puso a su disposición para que usted lo recogiera en la oficina antes del fin del año. Usted lo recibe implícitamente en ese año, ya sea que lo recoja o no antes del fin del año o espere hasta recibirlo por correo después del fin del año.

No hay recibo implícito. Podrían existir hechos que demuestren que no recibió ingreso implícitamente.

Ejemplo. Zafiro, una maestra, aceptó la condición de su junta escolar de que, en su ausencia, ella sólo recibiría la diferencia entre su sueldo normal y el sueldo de una maestra sustituta contratada por la junta escolar. Por lo tanto, Zafiro no recibió implícitamente la cantidad por la cual se redujo su sueldo para pagar a la maestra sustituta.

Método a base de lo devengado. Si utiliza el método a base de lo devengado, por lo general, usted declara sus ingresos cuando los gana y no cuando los recibe. En general, deduce sus gastos cuando incurre en ellos, en vez de cuando los paga.

Pago adelantado de ingresos.

Generalmente, los ingresos pagados por adelantado se incluyen en el ingreso bruto del año en que los reciba. Su método de contabilidad no importa siempre que los ingresos estén a su disposición. Los ingresos pagados con antelación pueden incluir el alquiler o intereses que reciba por adelantado

así como pagos por servicios que prestará después.

A veces se permite que ciertos pagos adelantados sean diferidos de manera limitada hasta el año tributario siguiente. Vea la Publicación 538 para información específica.

Información adicional. Para más información sobre los métodos de contabilidad, incluyendo cómo cambiar de método de contabilidad, vea la Publicación 538.

Número de Seguro Social (SSN)

Usted tiene que anotar su número de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) en la declaración de impuestos. Si está casado, anote su SSN y el de su cónyuge, tanto si presenta la declaración conjuntamente como por separado.

Si presenta una declaración conjunta, incluya los números de Seguro Social en el mismo

orden en que aparecen los nombres. Use este mismo orden al proveer otros formularios y documentos al *IRS*.



Si usted, o su cónyuge, si presenta la declaración como casado que presenta una declaración conjunta, no tiene un SSN (o ITIN) expedido en o antes de la fecha de vencimiento de presentación de su declaración de impuestos de 2023 (incluyendo prórrogas), usted no puede reclamar ciertos beneficios tributarios en su declaración original o enmendada para 2023.

Una vez se le expida un SSN, úselo para presentar su declaración de impuestos. Use su SSN aunque el mismo no le autorice a trabajar o si se le ha expedido un SSN que lo autoriza a trabajar y usted pierde la autorización para trabajar. No se le expedirá un *ITIN* una vez se le haya expedido un SSN. Si usted recibe su SSN luego de haber usado un *ITIN* anteriormente, no siga utilizando su *ITIN*. En vez de eso, use su SSN.

Verifique que su nombre y su *SSN* en los Formularios 1040 o 1040-SR, W-2 y 1099 coincidan con la información en su tarjeta de Seguro Social. Si la información en los formularios antes mencionados no está correcta, ciertas deducciones y créditos reclamados en su Formulario 1040 o 1040-SR podrían ser reducidos o denegados. También puede ser que no reciba crédito en su cuenta de Seguro Social. Si el *SSN* y/o su nombre en el Formulario W-2 no está(n) correcto(s), notifique a su empleador o al agente que preparó el formulario lo antes posible para que corrija el error y envíe la información corregida. De esta manera recibirá el crédito en su cuenta de Seguro Social. Si su nombre y/o su *SSN* no está(n) correcto(s) en su tarjeta de Seguro Social, llame a la Administración del Seguro Social (*SSA*, por sus siglas en inglés) al 800-772-1213.

Cambio de nombre. Si ha cambiado su nombre debido a matrimonio, divorcio, etc., notifique inmediatamente a su oficina local de la SSA antes de presentar su declaración. Esto ayudará a prevenir demoras al tramitar su declaración y emitir su reembolso y también a salvaguardar sus beneficios futuros del Seguro Social.

Número de Seguro Social de los dependientes. Usted tiene que proveer el SSN de cada dependiente que reclame, sin importar la edad del dependiente. Este requisito se aplica a todos los dependientes (no sólo a sus hijos) reclamados en su declaración de impuestos.



Su hijo tiene que tener un SSN que sea válido para trabajar y que haya sido expedido antes de la fecha de vencimiento para la presentación de su declaración de 2023 (incluyendo prórrogas) para poder ser considerado como hijo calificado para ciertos beneficios tributarios en

su declaración original o enmendada de 2023. Vea el capítulo 14.

Excepción. Si su hijo nació y falleció en el año 2023 y usted no tiene un *SSN* para su hijo, escriba “*DIED*” (Falleció) en la columna (**2**) de la sección **Dependientes** del Formulario 1040 o 1040-SR e incluya una copia del certificado de nacimiento, certificado de defunción o expediente del hospital del hijo. El documento tiene que mostrar que el hijo nació con vida.

No tiene un número de Seguro Social. Presente el Formulario SS-5-SP, Solicitud para una tarjeta de Seguro Social, en la oficina local de la SSA para obtener un *SSN* para usted o para su dependiente. Por lo general, se tarda alrededor de 2 semanas en obtener un *SSN*. Si usted o su dependiente no reúne los requisitos para recibir un *SSN*, vea el tema titulado Número de identificación personal del contribuyente del *IRS* (*ITIN*), más adelante.

Si es ciudadano o extranjero residente de los EE. UU., tiene que incluir prueba de su edad, identidad y ciudadanía o estado de extranjero junto con el Formulario SS-5-SP. Si tiene al menos 12 años de edad y nunca se le ha asignado un *SSN*, tiene que comparecer personalmente con estas pruebas en una oficina de la *SSA*.

El Formulario SS-5-SP está disponible en toda oficina de la *SSA*, en el sitio web [SSA.gov/forms/ss-5sp.pdf](https://www.ssa.gov/forms/ss-5sp.pdf) o llamando al 800-772-1213. Si tiene alguna pregunta sobre qué documentos puede utilizar como prueba de edad, identidad o ciudadanía, comuníquese con una oficina local de la *SSA*.

Si su dependiente no tiene un *SSN* para la fecha en que tenga que presentar su declaración de impuestos, usted tal vez querrá solicitar una prórroga para presentar la declaración, como se explicó bajo ¿Cuándo Tengo que Presentar la Declaración?, anteriormente.

Si no provee un *SSN* o si provee un *SSN* incorrecto, sus impuestos podrían aumentar y su reembolso podría disminuir.

Número de identificación del contribuyente en proceso de adopción (*ATIN*). Si está en proceso de adoptar a un hijo que es ciudadano o residente estadounidense y no puede obtener un *SSN* para el hijo hasta que la adopción sea final, puede solicitar un número de identificación del contribuyente en proceso de adopción (*ATIN*, por sus siglas en inglés) y usarlo en lugar de un *SSN*.

Presente el Formulario W-7A, *Application for Taxpayer Identification Number for Pending U.S. Adoptions* (Solicitud de un número de identificación del contribuyente en proceso de adopción), ante el *IRS* para obtener un *ATIN* si se dan todas las siguientes condiciones:

- Tiene un hijo viviendo con usted que fue colocado en su hogar con el fin de adopción legal.

- No puede obtener el *SSN* actual del hijo a pesar de que ha hecho un intento razonable de obtenerlo de los padres biológicos, de la agencia de colocación y de otras personas.
- No puede obtener un *SSN* de la *SSA* para el niño porque, por ejemplo, la adopción no se ha finalizado.
- Reúne los requisitos para reclamar al niño como dependiente en su declaración de impuestos.

Una vez que la adopción sea final, tiene que solicitar un *SSN* para el niño. No podrá continuar usando el *ATIN*.

Vea el Formulario W-7A para más información.

Cónyuge extranjero no residente. Si su cónyuge es extranjero no residente, su cónyuge tendrá que tener un *SSN* o *ITIN* si:

- Ustedes presentan una declaración conjunta o
- Su cónyuge presenta una declaración por separado.

Si su cónyuge no reúne los requisitos para un *SSN*, vea los párrafos siguientes que tratan sobre los *ITIN*.

Número de identificación personal del contribuyente del *IRS* (*ITIN*). El *IRS* le expedirá un número de identificación personal del contribuyente del *IRS* (*ITIN*, por sus siglas en inglés) si usted es extranjero no residente o es extranjero residente y no tiene ni reúne los requisitos para obtener un *SSN*. Esto es aplicable también a un cónyuge o dependiente extranjero. Para solicitar un *ITIN*, presente el Formulario W-7 ante el *IRS*. Por lo general, tarda alrededor de 7 semanas obtener un *ITIN*. Anote el *ITIN* en la declaración de impuestos en todo espacio donde se le pida el *SSN*.

Asegúrese que su *ITIN* no haya vencido. Vea Renovación del número de identificación personal del contribuyente del IRS (*ITIN*), anteriormente, para más información sobre la expiración y renovación de los *ITIN*. También puede encontrar más información en [IRS.gov/ITIN](https://www.irs.gov/ITIN). Pulse sobre *Español* para ver la información en español.



Si solicita un ITIN para usted, su cónyuge o un dependiente para presentar la declaración de impuestos, adjunte su declaración de impuestos debidamente completada al Formulario W-7. Vea las Instrucciones para el Formulario W-7 para saber cómo y dónde presentar el formulario.



No puede presentar la declaración de impuestos electrónicamente (con el sistema e-file) usando el número de ITIN en el año natural en que el ITIN es expedido; sin embargo, puede presentar electrónicamente (con el sistema e-file) las

declaraciones de impuestos en los años subsiguientes.

El ITIN es sólo para propósitos tributarios. El *ITIN* es sólo para propósitos tributarios federales. No le da derecho a obtener beneficios del Seguro Social y no cambia el estado de empleo, ni el estado migratorio conforme a las leyes estadounidenses.

Multa por no proveer el número de Seguro Social. Si no incluye su *SSN* o el de su cónyuge o dependiente tal como se exige, es posible que tenga que pagar una multa. Vea más adelante el tema titulado Multas para información adicional.

Número de Seguro Social en correspondencia. Si le escribe al *IRS* para preguntar acerca de su cuenta, asegúrese de incluir su *SSN* (y el nombre y *SSN* de su cónyuge si presentó una declaración conjunta) en su correspondencia. Esto ayuda al *IRS* a contestar su correspondencia lo

antes posible porque su SSN se usa para identificar su cuenta.

Fondo para la Campaña Electoral Presidencial

Este fondo ayuda a pagar las campañas electorales presidenciales y las investigaciones médicas pediátricas. Si desea aportar \$3 a este fondo, marque el recuadro correspondiente. Si presenta una declaración conjunta, su cónyuge también puede aportar \$3 al fondo. Si marca el recuadro, esto no cambiará el impuesto que pague ni el reembolso que reciba.

Cálculos

La siguiente información puede serle útil para hacer la declaración más fácil de completar.

Redondeo a dólares. Puede redondear los centavos a dólares enteros en su declaración y en los anexos. Si redondea a dólares enteros, tendrá que redondear todas las

cantidades. Para redondear, elimine las cantidades menores de 50 centavos y aumente las cantidades de 50 a 99 centavos al siguiente dólar. Por ejemplo, \$1.39 sería \$1.00 y \$2.50 sería \$3.00.

Si tiene que sumar dos o más cantidades para calcular la cantidad a anotar en una línea, incluya los centavos al sumar las cantidades y redondee sólo el total.

Si anota cantidades que incluyen centavos, asegúrese de incluir el punto decimal. No hay una columna de centavos en el Formulario 1040 o 1040-SR.

Cantidades iguales. Si se le pide anotar la suma menor o mayor de dos cantidades que sean iguales, anote esa cantidad.

Cantidades negativas. Si presenta una declaración en papel y tiene que anotar una cantidad negativa, escriba la cantidad en paréntesis en vez de usar un signo negativo (de menos). Para combinar cantidades

positivas y negativas, sume todas las cantidades positivas y luego reste las cantidades negativas.

Documentos Adjuntos

Según el formulario que presente y las partidas informadas en la declaración de impuestos, quizás tenga que completar anexos y formularios adicionales y adjuntarlos a su declaración en papel.



Quizás pueda presentar una declaración sin papel por medio del sistema e-file del IRS. No hay nada que adjuntar, ni enviar por correo, ni siquiera los Formularios W-2. Vea ¿Por Qué Debo Presentar Electrónicamente?, anteriormente.

Formulario W-2. El Formulario W-2 es un extracto de cuenta de su empleador en el que están indicados el salario y otra remuneración que se le pagaron a usted y también los impuestos que fueron retenidos de su paga. Deberá tener un Formulario W-2 de cada

empleador. Si presenta una declaración en papel, asegúrese de adjuntar una copia del Formulario W-2 como se indica en las instrucciones para su declaración. Para más información, vea el tema titulado Formulario W-2 en el capítulo 4.

Formulario 1099-R. Si recibió un Formulario 1099-R, *Distributions From Pensions, Annuities, Retirement or Profit-Sharing Plans, IRAs, Insurance Contracts, etc.*

(Distribuciones de planes de pensión, anualidades, jubilación o participación en las ganancias, arreglos IRA, contratos de seguros, etcétera), en el que se indica el impuesto federal sobre el ingreso retenido y presenta una declaración en papel, adjunte una copia de ese formulario en el lugar en donde se le indica en las instrucciones para su declaración.

Formulario 1040 o 1040-SR. Si presenta una declaración en papel, adjunte todos los formularios y anexos detrás del Formulario

1040 o 1040-SR según el *Attachment Sequence No.* (Número de secuencia para adjuntar anexos) que aparece en la esquina superior derecha del formulario o anexo. Luego, incluya todos los extractos de cuentas o anexos en el mismo orden que el de los formularios y anexos a los cuales se refieren y adjúntelos al final. No incluya documentos a menos que se le exija.

Designación de un Tercero

Si usted desea permitir que su preparador de impuestos, un amigo, un miembro de su familia o cualquier otra persona que usted escoja pueda discutir su declaración de impuestos del año 2023 con el *IRS*, marque el recuadro **Sí** en la sección titulada **Tercero Autorizado** en su declaración. Además, anote el nombre y el número telefónico de la persona designada y una combinación de cinco dígitos que dicha persona designada escoja como su número de identificación personal (*PIN*, por sus siglas en inglés).

Si marca el recuadro **Sí**, usted (y su cónyuge, si presenta una declaración conjunta) autoriza al *IRS* para que llame al designado para que conteste toda pregunta que surja durante la tramitación de su declaración de impuestos. Usted también está autorizando al designado a:

- Proveer al *IRS* información que falte en su declaración;
- Llamar al *IRS* para obtener información sobre la tramitación de su declaración o el estado de su reembolso o de sus pagos;
- Recibir copias de notificaciones o transcripciones relacionadas con su declaración, si se solicita; y
- Responder a ciertas notificaciones del *IRS* sobre errores matemáticos, ajustes (vea Reembolsos, más adelante) y la preparación de la declaración.

No está autorizando a la persona designada a recibir ningún cheque de reembolso, obligarlo

a usted a nada (incluida cualquier obligación tributaria adicional) ni de otra manera representarlo a usted ante el *IRS*. Si desea ampliar la autorización de la persona designada, consulte la Publicación 947, *Cómo Ejercer ante el Servicio de Impuestos Internos (IRS) y el Poder Legal*.

La autorización terminará automáticamente a más tardar en la fecha límite (sin incluir prórrogas) para la presentación de la declaración de impuestos del año 2024. Esta fecha es el 15 de abril de 2025 para la mayoría de las personas.

Para más información, vea las instrucciones de su formulario.

Firmas

Tiene que firmar y fechar su declaración. Si presenta una declaración conjunta, tanto usted como su cónyuge tienen que firmar la declaración, aunque sólo uno de ustedes haya recibido ingresos.



Si presenta una declaración conjunta, por lo general, tanto usted como su cón-yuge son responsables de los impuestos y la responsabilidad del total de impuestos podría ser adjudicada a cualquiera de los dos cónyuges. Vea el capítulo 2.

Su declaración no se considera como una declaración válida a menos que la firme de acuerdo con los requisitos en la instrucciones de su declaración.

La firma en su declaración tiene que ser de su puño y letra si presenta la declaración en papel. Las firmas digitales, electrónicas o de fuentes mecanografiadas no son firmas válidas para los Formularios 1040 o 1040-SR que se presenten en papel.

Si presenta su declaración electrónicamente, puede usar una firma electrónica para firmar la declaración de acuerdo con los requisitos que se encuentran en la instrucciones de su declaración.

El no firmar la declaración de acuerdo con estos requisitos podría prevenir que usted obtenga un reembolso.

Anote su ocupación. Si presenta una declaración conjunta, anote tanto su ocupación como la de su cónyuge.

Cuándo puede firmar otra persona por usted. Puede nombrar a un agente para que firme su declaración si usted:

1. No puede firmar su declaración por causa de enfermedad o lesión,
2. Está ausente de los Estados Unidos por un período continuo de por lo menos 60 días antes de la fecha en que debe presentar su declaración o
3. Recibe permiso para hacerlo de parte de la oficina local del *IRS* en su área.

Poder legal. Una declaración firmada por un agente en cualesquiera de estos casos tiene que tener un poder legal (*POA*, por sus siglas en inglés) adjunto que autorice al agente a

firmar por usted. Puede usar un poder legal que declare que se le concede autoridad al agente para firmar por usted o puede usar el Formulario 2848, Poder Legal y Declaración del Representante. En la Parte I del Formulario 2848 debe constar que se le concede autoridad al agente para firmar su declaración.

Tutor o custodio designado por el tribunal u otro fiduciario. Si usted es un tutor o custodio designado por el tribunal u otro fiduciario de una persona incapaz de valerse por sí misma que tiene que presentar una declaración de impuestos, firme su nombre por la persona. Presente el Formulario 56, *Notice Concerning Fiduciary Relationship* (Aviso sobre la relación fiduciaria).

Si no puede firmar. Si el contribuyente está capacitado mentalmente pero físicamente no puede firmar la declaración o el poder legal, la ley estatal define qué es una “firma” válida.

Puede ser cualquier cosa que indique claramente la intención del contribuyente de firmar. Por ejemplo, la "X" del contribuyente junto con la firma de dos testigos podría ser considerada una firma válida conforme a la ley estatal.

Si el cónyuge no puede firmar. Si por alguna razón su cónyuge no puede firmar, vea el tema titulado Firma de la declaración conjunta en el capítulo 2.

Declaración de un hijo. Si un hijo debe presentar una declaración de impuestos pero no puede firmarla, el padre o la madre del hijo, el tutor u otra persona legalmente responsable tiene que firmar el nombre del hijo seguido por las palabras "*By (your signature), parent for minor child*" (Por (su firma), padre de un hijo menor).

Preparador Remunerado

Por regla general, la persona a quien usted le pague por el servicio de preparar, ayudarlo a

preparar o revisar su declaración de impuestos, tiene que firmarla y llenar los espacios en blanco reservados para el preparador remunerado de su declaración de impuestos, incluyendo el número de identificación tributaria del preparador remunerado (*PTIN*, por sus siglas en inglés).

En muchos casos, los preparadores tienen que presentar electrónicamente las declaraciones de impuestos que preparan. Firman dichas declaraciones utilizando *software* para la preparación de impuestos. Sin embargo, usted puede optar por pedir que le preparen la declaración en papel, si así lo prefiere. En tal caso, un preparador remunerado puede firmar la declaración a mano o usar un sello de goma o un dispositivo mecánico. El preparador es responsable personalmente de poner su firma en la declaración de impuestos.

Si el preparador trabaja por cuenta propia (es decir, no está empleado por ninguna otra persona o negocio para preparar la declaración), éste debe marcar el recuadro de **Marque aquí si trabaja por cuenta propia** en el espacio de **Para Uso Exclusivo del Preparador Remunerado** en la declaración.

El preparador tiene que entregarle a usted una copia de su declaración de impuestos, además de la copia que presente ante el *IRS*.

Si usted prepara su propia declaración, deje en blanco este espacio. Si otra persona prepara su declaración y no le cobra por el servicio, dicha persona no debe firmarla.

Si tiene preguntas sobre si el preparador tiene que firmar su declaración, comuníquese con cualquier oficina del *IRS*.

Reembolsos

Cuando complete su declaración, usted determinará si pagó impuestos sobre el ingreso en exceso de lo que adeudaba. Si es

así, puede recibir un reembolso de la cantidad que pagó en exceso, o puede elegir que la totalidad o parte de su pago en exceso se aplique al impuesto estimado del siguiente año (2024).



Si opta por que el pago en exceso del año 2023 se le aplique al impuesto estimado del año 2024, no podrá cambiar de idea y recibir reembolso alguno del pago en exceso después de la fecha límite para presentar la declaración (sin prórrogas) del año 2023.

Siga las Instrucciones para el Formulario 1040 para completar el formulario para reclamar un reembolso y/o para aplicar el pago en exceso al impuesto estimado para el año 2024.



Si su reembolso para el año 2023 es cuantioso, usted tal vez querrá disminuir la retención de impuestos sobre el ingreso de su paga en el año 2024. Vea el capítulo 4 para más información.



En vez de recibir un cheque en papel, su reembolso puede ser depositado directamente en su cuenta corriente, en su cuenta de ahorros, en su cuenta de ahorros médicos, en su cuenta de corretaje o en otra cuenta similar, incluyendo un arreglo de ahorros para la jubilación (*IRA*). Siga las Instrucciones para el Formulario 1040 para solicitar el depósito directo. Si el depósito directo no se puede hacer, entonces el *IRS* le enviará un cheque.

No solicite que su reembolso o parte de éste sea depositado en una cuenta que no está a su nombre. No permita que su reembolso o parte de éste sea depositado en la cuenta de su preparador de impuestos. El número de depósitos directos a una sola cuenta o tarjeta de débito prepagada se limita a tres reembolsos al año. Después de que se supere este límite, se enviarán cheques de papel en su lugar. Obtenga más información en [IRS.gov/DepositLimit](https://www.irs.gov/DepositLimit).

Arreglos de ahorros para la jubilación (*IRA*). Usted puede solicitar que su reembolso (o parte de este) sea depositado directamente a un arreglo de ahorros para la jubilación (*IRA*, por sus siglas en inglés) tradicional, *Roth IRA* o un *SEP-IRA* pero no un arreglo *SIMPLE IRA*. Usted tiene que establecer su arreglo *IRA* con un banco o institución financiera antes de solicitar su depósito directo.

***Treasury Direct*®.** Usted puede solicitar que su reembolso se deposite a una cuenta electrónica de *TreasuryDirect*® para comprar títulos negociables (según la disponibilidad) y bonos de ahorro del Tesoro de los Estados Unidos. Para obtener más información, acceda a [TreasuryDirect.gov](https://www.treasurydirect.gov).

Reembolsos divididos. Si elige el depósito directo, puede dividir el reembolso y pedir que se deposite en más de una cuenta o puede usar hasta \$5,000 para comprar bonos de ahorros de la serie I en papel o

electrónicos. Complete y adjunte el Formulario 8888, *Allocation of Refund* (Asignación del reembolso), a su declaración.

El pago en exceso es menos de un dólar.

Si su pago en exceso es menos de \$1, no lo recibirá a no ser que lo pida por escrito.

Cobro del cheque del reembolso. Cobre el cheque de su reembolso de impuestos tan pronto como lo reciba. Los cheques vencen el último día laborable del duodécimo (12) mes en que fueron expedidos.

Si su cheque venció, podrá solicitar al *IRS* que vuelva a expedirlo.

Reembolso mayor o menor de lo esperado. Si recibe un cheque de reembolso que no le corresponde o si es por un pago en exceso que debería haber sido acreditado a su impuesto estimado, no cobre el cheque. Llame al *IRS*.

Si recibe un cheque por más de lo que reclamó, no lo cobre hasta que reciba una notificación explicando la diferencia.

Si recibe un cheque por menos de lo que reclamó, deberá estar acompañado por una notificación explicando la diferencia. Cobrar el cheque no le impide reclamar una suma adicional de reembolso.

Si no recibió una notificación y tiene preguntas sobre la cantidad de su reembolso, espere 2 semanas. Si todavía no recibe una notificación, llame al *IRS*.

Ajuste por deudas. Si se le debe un reembolso pero usted adeuda alguna cantidad, la totalidad o parte de su reembolso puede usarse para pagar la totalidad o parte de la cantidad adeudada. Esto incluye deudas con el gobierno federal, tales como impuestos federales sobre el ingreso y los préstamos de estudios. También incluye deudas con el estado, tales como impuestos estatales sobre los ingresos, pagos de pensión para hijos y

cónyuges y deudas de compensación por desempleo estatal. Se le notificará si el reembolso que usted reclamó se utilizó para compensar sus deudas.

Declaración conjunta y cónyuge

perjudicado. Cuando se presenta una declaración conjunta y sólo un cónyuge adeuda una cantidad vencida, el otro cónyuge puede ser considerado cónyuge perjudicado. Un cónyuge perjudicado debe presentar el Formulario 8379, *Injured Spouse Allocation* (Asignación del cónyuge perjudicado), si el cónyuge desea que se le reembolse su parte del pago en exceso indicado en la declaración conjunta, y si se dan las dos condiciones siguientes:

1. No está legalmente obligado a pagar la cantidad adeudada.
2. Hizo y declaró pagos de impuestos (tales como impuestos federales sobre los ingresos retenidos de su salario o pagos del impuesto estimado), o reclamó un

crédito tributario reembolsable (vea los créditos indicados bajo ¿Quién Debe Presentar una Declaración?), anteriormente.

Nota: Si el domicilio del cónyuge perjudicado estaba ubicado en algún momento del año tributario en un estado donde rigen las leyes de los bienes gananciales, quizás correspondan reglas especiales. Consulte las Instrucciones para el Formulario 8379.

Si no ha presentado una declaración conjunta y sabe que su reembolso conjunto será utilizado para pagar deudas, presente el Formulario 8379 con su declaración. Debe recibir su reembolso dentro de 14 semanas a partir de la fecha en que se presente la declaración en papel o dentro de las 11 semanas siguientes a la fecha en que se presente la declaración electrónica.

Si presentó una declaración conjunta y su reembolso conjunto se utilizó para pagar deudas, presente el Formulario 8379 por sí

solo. Si se presenta después de su reembolso utilizarse para pagar sus deudas, puede tardar hasta 8 semanas en recibir su reembolso. No adjunte la declaración de impuestos que se presentó anteriormente, pero asegúrese de incluir copias de todos los Formularios W-2 y W-2G para ambos cónyuges y todos los Formularios 1099 que indiquen impuestos sobre los ingresos retenidos. La tramitación del Formulario 8379 se puede retrasar si no se adjuntan estos formularios o si el formulario no ha sido debidamente completado antes de presentarlo. Se tiene que presentar un nuevo Formulario 8379 por cada año tributario a considerarse.



Una reclamación de cónyuge perjudicado es distinta a una solicitud para alivio del cónyuge inocente. Un cónyuge perjudicado utiliza el Formulario 8379 para solicitar la división del pago en exceso del impuesto que le corresponde a

*cada cónyuge. Un cónyuge inocente utiliza el Formulario 8857, Solicitud para Alivio del Cónyuge Inocente, para solicitar la exoneración de la obligación conjunta de los impuestos, intereses y multas que provienen de una declaración conjunta y que corresponden a partidas del otro cónyuge (o excónyuge) que no fueron declaradas debidamente en la declaración conjunta. Para información sobre los cónyuges inocentes, vea Alivio tributario en el caso de obligación conjunta bajo **Presentación de una Declaración Conjunta** en el capítulo 2.*