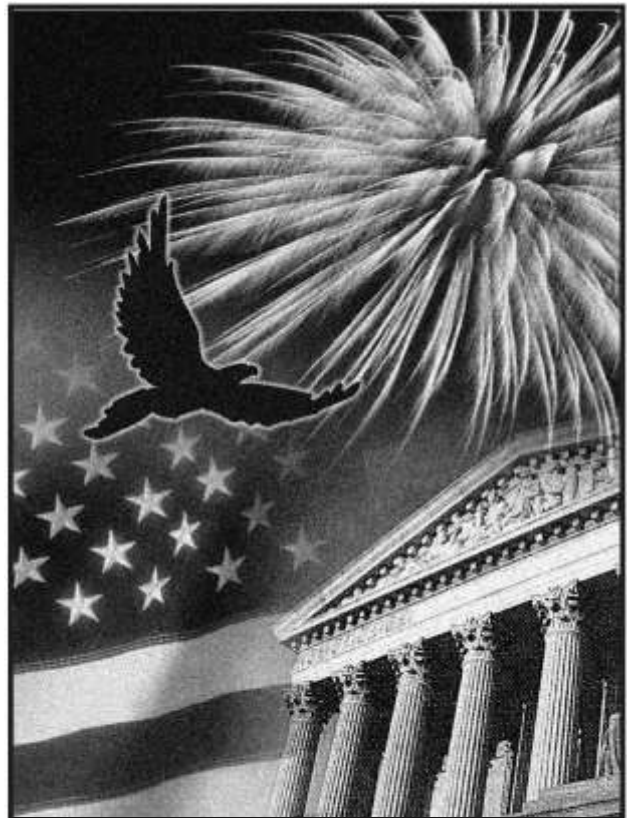


Publication 519(SP)

Guía de Impuestos Estadounidenses para Extranjeros

Úsese al preparar la
declaración de **2022**

Volume 4 of 10



Obtenga formularios y otra información más rápido y fácil en:

- [IRS.gov](https://www.irs.gov) (English)
- [IRS.gov/Korean](https://www.irs.gov/Korean) (한국어)
- [IRS.gov/Spanish](https://www.irs.gov/Spanish) (Español)
- [IRS.gov/Russian](https://www.irs.gov/Russian) (Русский)
- [IRS.gov/Chinese](https://www.irs.gov/Chinese) (中文)
- [IRS.gov/Vietnamese](https://www.irs.gov/Vietnamese) (Tiếng Việt)



Publication 519 (SP) (Rev. 2022) Catalog Number 93114J
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** www.irs.gov

Visit the Accessibility
Page on [IRS.gov](https://www.irs.gov)

This page is intentionally left blank

Para la definición de prima y prima de adquisición e instrucciones sobre cómo recalcular el *OID*, vea la [Publicación 1212](#), *Guide to Original Issue Discount (OID) Instruments* (Guía para instrumentos de deuda con descuento de la emisión original (*OID*, por sus siglas en inglés)), en inglés.

Ganancias de Juego

Por lo general, los extranjeros no residentes están sujetos al impuesto de 30% sobre el ingreso bruto de juegos y apuestas ganados en los EE. UU, si ese ingreso no está directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos y no está exento por un tratado. Sin embargo, no se impone ningún impuesto sobre ingreso de juegos y apuestas no empresarial que gana un extranjero no residente al jugar *blackjack* (veintiuno), baccará (punto y banca), los dados, la ruleta o *big-6 wheel* (ruleta de la suerte) en los Estados Unidos.

El ingreso neto de ganancias de juego ganado en los Estados Unidos que está directamente relacionado con una ocupación o negocio en los EE. UU. por extranjeros no residentes está sujeto a impuestos a tasas graduadas.

Beneficios del Seguro Social

Un extranjero no residente tiene que incluir el 85% de todo beneficio del Seguro Social (y la parte equivalente a Seguro Social del nivel 1 del beneficio de jubilación ferroviaria) en el ingreso anual o periódico fijo o determinable de fuente estadounidense. Los beneficios del Seguro Social incluyen beneficios mensuales de jubilación, sobreviviente y discapacidad. Este ingreso está exento conforme a algunos tratados tributarios. Vea la Tabla 1 en las tablas de tratados tributarios, disponible en [IRS.gov/ Individuals/International-Taxpayers/Tax-TreatyTables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-TreatyTables), en inglés, para una lista de tratados que permiten que los beneficios del Seguro Social estén exentos del

impuesto estadounidense. Para más información, vea la [Publicación 915](#), en inglés.

Ventas o Intercambios de Bienes de Capital

Estas reglas aplican sólo a esas ganancias y pérdidas de capital de fuentes dentro de los Estados Unidos que no están directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Las reglas le aplican aunque participe en una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Estas reglas no aplican a la venta o intercambio de un interés en bienes inmuebles estadounidenses ni a la venta de cualquier propiedad que está directamente relacionada con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Vea [Ganancia o Pérdida de Bienes Inmuebles](#), anteriormente, bajo **Ingreso Directamente Relacionado**.

Un bien de capital es todo lo que usted posee, excepto:

- Inventario;
- Cuentas o pagarés a cobrar de negocio;
- Bienes sujetos a depreciación usados en una ocupación o negocio;
- Bienes inmuebles utilizados en una ocupación o negocio;
- Suministros utilizados regularmente en una ocupación o negocio;
- Ciertos derechos de autor, composiciones literarias o musicales o artísticas, cartas o memorandos o propiedad similar;
- Ciertas publicaciones del gobierno de los Estados Unidos;
- Ciertos instrumentos financieros derivados de productos básicos

mantenidos por un distribuidor de productos básicos derivados; o

- Transacciones de cobertura.

Una ganancia de capital es una ganancia en la venta o intercambio de un activo de capital.

Una pérdida de capital es una pérdida en la venta o intercambio de un activo de capital.

Si la venta es en moneda del extranjero, para el propósito de determinar la ganancia, el costo y el precio de venta de la propiedad se tiene que expresar en moneda estadounidense al tipo de cambio predominante de la fecha de la compra y la fecha de la venta, respectivamente.

Usted puede usar la [*Publicación 544, Sales and Other Dispositions of Assets*](#) (Ventas y otras enajenaciones de activos), en inglés, para determinar lo que es una venta o intercambio de un activo de capital o lo que se trata como tal. El tratamiento tributario específico que le aplica a ciudadanos o

residentes estadounidenses generalmente no le aplica a usted.

Las siguientes ganancias están sujetas a la tasa fija de 30% o menor conforme a un tratado tributario sin tener en cuenta la regla de 183 días, explicada más adelante.

1. Ganancias en la enajenación de madera, carbón o mineral de hierro doméstico con un interés económico retenido.
2. Ganancias en pagos contingentes recibidos de la venta o intercambio de patentes, derechos de autor y propiedad similar después del 4 de octubre de 1966.
3. Ganancias en ciertas transferencias de todos los derechos sustanciales para, o un interés no dividido en, patentes si las transferencias fueron hechas antes del 5 de octubre de 1966.

4. Ganancias en la venta o intercambio de obligaciones del descuento de la emisión original.

Las ganancias en el punto (1) no están sujetas a la tasa fija de 30% (o menor conforme a un tratado tributario) si opta por tratar las ganancias como directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Vea Ingreso de Bienes Inmuebles, más adelante.

Regla de 183 días. Si estuvo en los Estados Unidos 183 días o más durante el año tributario, su ganancia neta de las ventas o intercambios de activos de capital está sujeta a una tasa de 30% (o menor conforme a un tratado). Para propósitos de la tasa de 30% (o menor conforme a un tratado tributario), la ganancia neta es el exceso de sus ganancias de capital de fuentes estadounidenses sobre sus pérdidas de capital de fuentes estadounidenses. Esta regla le aplica aunque

cualquiera de las transacciones ocurrieran mientras no estuvo en los Estados Unidos.

Para determinar su ganancia neta, hay que considerar la cantidad de sus ganancias y pérdidas que se hubiera reconocido y tomado en cuenta sólo si, y hasta el punto que, se hubieran reconocido y tomado en cuenta si hubiera participado en una ocupación o negocio de los Estados Unidos durante el año y las ganancias y pérdidas estuvieron directamente relacionadas con esa ocupación o negocio durante el año tributario.

Para calcular su ganancia neta, no tome las siguientes condiciones en consideración:

- Los cuatro tipos de ganancias listadas anteriormente.
- La deducción para una pérdida de capital remanente.
- Las pérdidas de capital en exceso a ganancias de capital.

- La exclusión de la ganancia de la venta o intercambio de acciones calificadas de pequeño negocio (exclusión conforme a la sección 1202 del Código de Impuestos Internos).
- Las pérdidas de la venta o intercambio de propiedad mantenida para el uso personal. Sin embargo, las pérdidas que resultan de hechos fortuitos o robos atribuibles a un desastre declarado como tal por el gobierno federal se pueden deducir en el Anexo A (Formulario 1040-NR(SP)). Vea Deducciones Detalladas en el capítulo 5.

Si no participa en una ocupación o negocio de los Estados Unidos y no ha establecido un año tributario para un período anterior, para propósitos de la regla de 183 días, su año tributario será el año natural. Además, tiene que presentar su declaración de impuestos a base de un año natural.

Si estuvo en los Estados Unidos por menos de 183 días durante el año tributario, las ganancias de capital (que no sean ganancias listadas anteriormente) están exentas de impuesto, a menos que estén directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos durante su año tributario.

Cómo se declara. Declare sus ganancias y pérdidas de las ventas o intercambios de activos de capital que no están directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos en el Anexo NEC (Formulario 1040-NR(SP)). Declare sus ganancias y pérdidas de las ventas o intercambios de activos de capital (incluyendo bienes inmuebles) que están directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos en un Anexo D (Formulario 1040) o Formulario 4797, o ambos, por separado. Adjunte el anexo o formulario al Formulario 1040-NR(SP).

Ingreso de Bienes Inmuebles

Si tiene ingreso de bienes inmuebles ubicados en los Estados Unidos que usted posee o en el que tiene un interés y mantiene para la producción de ingreso, puede optar por tratar todo el ingreso de esa propiedad como ingreso directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. La elección le aplica a todo ingreso de bienes inmuebles ubicados en los Estados Unidos y que se mantiene para la producción de ingreso y a todo el ingreso de cualquier interés en tal propiedad. Esto incluye ingreso de alquiler, regalías de minas, pozos de petróleo o de gas u otros recursos naturales. También incluye ganancias de la venta o intercambio de madera, carbón o mineral de hierro doméstico con un interés económico retenido.

Usted puede hacer esta elección sólo para el ingreso de bienes inmuebles que no está directamente relacionado con su ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Si hace la elección, puede reclamar deducciones atribuibles al ingreso de bienes inmuebles y sólo su ingreso neto de bienes inmuebles está sujeto al impuesto.

Esta elección no trata a un extranjero no residente, quien de otro modo no participa en una ocupación o negocio de los Estados Unidos, como si participara en una ocupación o negocio de los Estados Unidos durante el año.

Ejemplo. Usted es extranjero no residente y no participa en una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Usted es dueño de una casa unifamiliar en los Estados Unidos que alquila. Su ingreso de alquiler para el año es \$10,000. Éste es su único ingreso de fuente estadounidense. Como se explicó anteriormente bajo Impuesto de 30%, el

ingreso de alquiler está sujeto al impuesto de 30% (o menor conforme a un tratado tributario). Usted recibió un Formulario 1042-S que muestra que sus inquilinos retuvieron este impuesto adecuadamente de su ingreso de alquiler. Usted no tiene que presentar una declaración de impuestos estadounidense (Formulario 1040-NR(SP)) porque su obligación tributaria de impuestos estadounidense se satisface por la retención de impuesto.

Si hace esta elección explicada anteriormente, puede contrarrestar el ingreso de \$10,000 por ciertos gastos de alquiler. (Vea la [*Publicación 527*](#), *Residential Rental Property* (Propiedad residencial de alquiler), en inglés). Cualquier ingreso neto que resulte está sujeto a tasas impositivas graduales.

Si hace esta elección, declare el ingreso y gastos de alquiler en el Anexo E (Formulario 1040). Anote el ingreso o pérdida neta de alquiler del Anexo E (Formulario 1040) en la

línea **5** de la Parte I del Anexo 1 (Formulario 1040(SP)). Adjunte el Anexo 1 (Formulario 1040(SP)) y el Anexo E (Formulario 1040) al Formulario 1040-NR(SP). Para el primer año que hace la elección, también adjunte una declaración escrita, que se explica a continuación.

Cómo hacer la elección. Adjunte una declaración escrita para hacer su elección a su declaración de impuestos, o declaración enmendada, para el año de su elección.

Incluya lo siguiente en su declaración escrita:

- Indique que usted está haciendo la elección.
- Si la elección es conforme a la sección 871(d) del Código de Impuestos Internos (explicado anteriormente) o a un tratado tributario.
- Una lista completa de todos sus bienes inmuebles, o todo interés en bienes inmuebles, ubicados en los Estados

Unidos. Provea la identificación legal de la madera, carbón o mineral de hierro en los Estados Unidos que tiene un interés.

- El alcance de su participación en la propiedad de la cual usted es dueño.
- La ubicación de la propiedad.
- Una descripción de cualquier mejora importante hecha a la propiedad.
- Las fechas en que fue dueño de la propiedad.
- Su ingreso derivado de la propiedad.
- Detalles de toda elección y revocación previa a la elección del ingreso de bienes inmuebles.

Esta elección continúa en efecto para todos los años posteriores, a menos que usted la revoque.

Cómo revocar la elección. Puede revocar la elección sin la aprobación del *IRS* con la presentación del Formulario 1040-X, en inglés, para el año en que hizo la elección y para los años posteriores. Usted tiene que presentar el Formulario 1040-X dentro de 3 años a partir de la fecha de presentación de su declaración o dentro de 2 años de cuando se pagó el impuesto, lo que ocurra más tarde. Si este período de tiempo venció para el año de la elección, no puede revocar la elección para ese año. Sin embargo, puede revocar la elección para años posteriores sólo si tiene la aprobación del *IRS*.

Para información sobre cómo obtener la aprobación del *IRS*, vea la sección 1.871-10(d)(2) de los Reglamentos.

Nota: Puede presentar su Formulario 1040-X, en inglés, electrónicamente a partir del año tributario 2019. Para más información, vea la Nota de Prensa [IR-2020-107](#).

Impuesto de Transporte

Una tasa de impuesto de 4% le aplica a ingreso de transporte que no está directamente relacionado porque no cumple con las dos condiciones listadas anteriormente bajo Ingreso de Transporte. Si usted recibe ingreso de transporte sujeto a la tasa de 4%, tiene que calcular el impuesto y anotarlo en la línea **23c** del Formulario 1040-NR(SP). Adjunte una declaración escrita a su declaración de impuesto que incluya la siguiente información (si corresponde):

- Su nombre, su número de identificación del contribuyente y el año tributario.
- Una descripción de los tipos de servicios prestados (estando o no a bordo).
- Los nombres de los buques o números de registro de las aeronaves en que prestó sus servicios.

- La cantidad del ingreso de transporte de fuente estadounidense derivado de cada tipo de servicio para cada buque o aeronave durante el año natural.
- La cantidad total del ingreso de transporte de fuente estadounidense derivado de todos los tipos de servicios durante el año natural.

Este impuesto de 4% se aplica a su ingreso bruto de transporte de fuente estadounidense. Esto sólo incluye ingreso de transporte que se trata como derivado de fuentes dentro de los Estados Unidos si el transporte empieza o termina en los Estados Unidos. Para ingreso de transporte por servicios personales, el transporte tiene que ser entre los Estados Unidos y un territorio estadounidense. Para servicios personales de un extranjero no residente, esto sólo se le aplica al ingreso derivado de, o en conexión con, una aeronave.

Período de Residencia Interrumpido

Usted está sujeto al impuesto conforme a una regla especial si interrumpe su período de residencia estadounidense con un período de no residencia. La regla especial le aplica si usted cumple con todas las condiciones a continuación:

1. Era residente estadounidense para un período que incluye por lo menos 3 años naturales consecutivos.
2. Era residente estadounidense por lo menos 183 días en cada uno de esos años.
3. Dejó de ser tratado como residente estadounidense.
4. Usted se convirtió nuevamente en residente estadounidense antes de que terminara el tercer año natural después del final del período descrito en el punto (1) anteriormente.

Bajo esta regla especial, usted está sujeto a impuestos sobre sus ingresos brutos y ganancias de fuentes estadounidenses en términos netos conforme a las tasas graduales que le aplican a individuos (con deducciones permitidas) para el período en que fue extranjero no residente, a menos que estuviera sujeto a un impuesto superior conforme a la sección 871 (reglas que normalmente aplican al ingreso de un extranjero no residente sujeto al impuesto, explicadas anteriormente) después de tomar en cuenta cualquier beneficio de un tratado tributario correspondiente. Para información sobre cómo calcular este impuesto especial, vea Impuesto de Expatriación, más adelante.

Ejemplo. Juan Sauce, ciudadano de Nueva Zelanda, llegó a los Estados Unidos el 1 de abril de 2017, como un residente permanente legal. El 1 de agosto de 2019, Juan dejó de ser un residente permanente legal y regresó a Nueva Zelanda. Durante su período de

residencia, estuvo presente en los Estados Unidos por lo menos 183 días en cada uno de los 3 años consecutivos (2017, 2018 y 2019). Juan regresó a los Estados Unidos el 5 de octubre de 2022 como un residente permanente legal. Él se convirtió en residente antes del cierre del tercer año natural (2022) después del comienzo del final de su primer período de residencia (1 de agosto de 2019). Por lo tanto, está sujeto al impuesto conforme a la regla especial para el período de no residencia (2 de agosto de 2019 hasta el 4 de octubre de 2022) si es superior al impuesto que normalmente le aplicaría a él como extranjero no residente.

Requisitos de presentación. Si está sujeto a este impuesto por cualquier año en el período que era extranjero no residente, tiene que presentar el Formulario 1040-NR(SP) para ese año. La declaración se tiene que presentar para la fecha de vencimiento (incluyendo prórrogas) de la presentación de

su declaración del impuesto estadounidense sobre los ingresos para el año en que se convirtió en residente estadounidense de nuevo. Si ya presentó las declaraciones para ese período, tiene que presentar declaraciones enmendadas. Tiene que adjuntar una declaración escrita a su declaración de impuestos que identifique la fuente de todo su ingreso bruto estadounidense y extranjero y los tipos de ingresos sujetos a esta regla especial.

Impuesto de Expatriación

Las disposiciones del impuesto de expatriación aplican a ciudadanos estadounidenses quienes han renunciado a su ciudadanía y residentes de larga duración (*LTR*) quienes han terminado su residencia. La sección a continuación describe las reglas de expatriación conforme a la sección 877A del Código de Impuestos Internos, que aplica a personas que se han expatriado en o después del 17 de junio de 2008. Vea

Expatriación Después del 16 de Junio de 2008, más adelante. Si se expatrió antes del 17 de junio de 2008, consulte *Expatriation After June 3, 2004, and Before June 17, 2008* (Expatriación después del 3 de junio de 2004 y antes del 17 de junio de 2008) en el capítulo 4 de la Publicación 519 de 2018 y las Instrucciones para el Formulario 8854 de 2018, ambas en inglés.



Si renunció a su ciudadanía o terminó su residencia de larga duración después del 3 de junio de 2004, y antes del 17 de junio de 2008, aún se le considerará como ciudadano estadounidense o residente estadounidense para propósitos tributarios, hasta que notifique al Departamento de Seguridad Nacional (según corresponda) de su expatriación y presente el Formulario 8854 ante el IRS.

Residente de larga duración (*LTR*)

definido. Usted es residente de larga duración (*LTR*, por sus siglas en inglés) si fue residente permanente legal de los Estados Unidos por lo menos 8 de los últimos 15 años tributarios terminando con el año en que su residencia termina. Para determinar si cumple el requisito de 8 años, no cuente cualquier año en el que se le trate a usted como residente de un país extranjero conforme a un tratado tributario y no renuncia a los beneficios de un tratado tributario.

Expatriación Después del 16 de Junio de 2008

Fecha de expatriación. Su fecha de expatriación es la fecha en que renuncia su ciudadanía estadounidense (en el caso de un exciudadano) o termina su residencia de larga duración (en el caso de un exresidente estadounidense).

Exciudadano estadounidense. Se considera que usted renunció a su ciudadanía estadounidense en la fecha más temprana de las siguientes situaciones:

1. La fecha en que renunció su ciudadanía estadounidense ante un funcionario diplomático o consular de los Estados Unidos (siempre que la renuncia voluntaria se confirme más adelante mediante la emisión del certificado de la pérdida de la nacionalidad).
2. La fecha en que proporcionó al Departamento de Estado una declaración firmada de su renuncia voluntaria de su nacionalidad estadounidense confirmando el rendimiento de una acta de expatriación (siempre que la renuncia voluntaria se confirme más adelante por la emisión de un certificado de la pérdida de nacionalidad).

3. La fecha en que el Departamento de Estado emitió el certificado de la pérdida de nacionalidad.
4. La fecha en que un tribunal estadounidense canceló su certificado de naturalización.

Exresidentes de larga duración. Se le considera haber terminado su residencia de larga duración en la fecha más temprana entre las siguientes:

1. La fecha en que usted voluntariamente renunció a su estado de residente permanente legal al presentar el Formulario I-407 ante el Departamento de Seguridad Nacional con un funcionario de inmigración o consular de los Estados Unidos.
2. La fecha en que quedó sujeto a una orden administrativa final de que abandonó su estado de residente permanente legal (o, si se apela la orden, la fecha de la orden judicial

final emitida en conexión con tal orden administrativa).

3. La fecha en que quedó sujeto a una orden administrativa final para su deportación de los Estados Unidos conforme a la Ley de Inmigración y Nacionalidad.
4. Si fue un extranjero con doble residencia en los Estados Unidos y un país con el que los Estados Unidos tiene un tratado tributario, la fecha en que empezó a ser tratado como residente de ese país conforme a las disposiciones del tratado tributario y notificó al *IRS* de ese trato en los Formularios 8833 y 8854. Vea Efecto de Tratados Tributarios en el capítulo 1 para más información sobre extranjeros con doble residencia.

Expatriado cubierto. Si se expatrió después del 16 de junio de 2008, se le trata como un expatriado cubierto, y las reglas de expatriación conforme a la sección 877A le aplican a usted si cumple cualquiera de las condiciones a continuación:

1. El impuesto promedio anual sobre el ingreso neto para los 5 años que terminaron antes de la fecha de la expatriación o terminación de residencia es más de:
 - a. \$139,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2008.
 - b. \$145,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2009 o 2010.
 - c. \$147,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2011.
 - d. \$151,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2012.
 - e. \$155,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2013.

- f. \$157,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2014.
 - g. \$160,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2015.
 - h. \$161,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2016.
 - i. \$162,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2017.
 - j. \$165,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2018.
 - k. \$168,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2019.
 - l. \$171,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2020.
 - m. \$172,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2021.
 - n. \$178,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2022.
2. Su valor neto es \$2 millones o más en la fecha de su expatriación o terminación de su residencia.
3. Usted no certificó en el Formulario 8854 que cumplió con todas las

obligaciones de impuesto federal de los Estados Unidos para los 5 años antes de la fecha de su expatriación o terminación de su residencia.

Procedimientos para el alivio de ciertos exciudadanos. Si fue ciudadano estadounidense que expatrió después del 18 de marzo de 2010, quizás podría ser elegible para ciertos procedimientos para alivio que proveen medios alternativos para satisfacer el proceso de cumplimiento de las obligaciones tributarias. Para más información, vea [Procedimientos para el alivio de ciertos exciudadanos](#).

Excepción para ciudadanos con doble nacionalidad y ciertos menores de edad. Ciertos ciudadanos con doble nacionalidad y ciertos menores de edad (definidos a continuación) no están sujetos al impuesto de expatriación aunque cumplan con los puntos (1) o (2) anteriormente. Sin embargo, todavía tienen que proporcionar la

certificación requerida en el punto (3), listado anteriormente.

Ciertos ciudadanos con doble

nacionalidad. Usted quizás podría calificar para la excepción descrita anteriormente si las siguientes condiciones aplican:

- Al nacer se convirtió en ciudadano estadounidense y un ciudadano de otro país y, a partir de la fecha de expatriación, continúa siendo ciudadano de, y está sujeto como residente de, ese otro país.
- Usted ha sido residente de los Estados Unidos por no más de 10 años durante el período tributario de 15 años que termina con el año tributario durante el cual la expatriación ocurre. Para el propósito de determinar residencia en los Estados Unidos, use el requisito de presencia sustancial descrito en el capítulo 1.

Ciertos menores de edad. Usted quizás podría calificar para la excepción descrita anteriormente si cumple con ambos requisitos a continuación:

- Se expatrió antes de cumplir 18^{1/2} años de edad.
- Usted ha sido residente de los Estados Unidos por no más de 10 años tributarios antes de que la expatriación ocurra. Para el propósito de determinar residencia en los Estados Unidos, use el requisito de presencia sustancial descrito en el capítulo 1.

Cómo Calcular el Impuesto de Expatriación si Es un Expatriado Cubierto

En el año en el que se expatria, está sujeto al impuesto sobre el ingreso en la ganancia (o pérdida) neta no realizada en su propiedad como si la propiedad hubiera sido vendida por su valor justo del mercado en el día antes de

la fecha de expatriación (impuesto de “valor de mercado”). Esto aplica a la mayoría de intereses de propiedad que mantuvo en la fecha de renuncia de ciudadanía o terminación de residencia. Pero vea Excepciones, más adelante.

Las ganancias procedentes de ventas consideradas se tienen que tomar en cuenta para el año tributario de la venta considerada independientemente de otras leyes del Código de Impuestos Internos de los Estados Unidos. Las pérdidas de ventas consideradas se tienen que tomar en cuenta en la medida en que se estipule lo contrario conforme a las leyes del Código de Impuestos Internos de los Estados Unidos. Sin embargo, la sección 1091 (relacionada con la denegación de pérdidas en ventas ficticias de acciones y valores) del Código de Impuestos Internos no aplica. La ganancia neta que de lo contrario tiene que incluir en su ingreso se reduce (pero no a menos de cero) por:

1. \$600,000 si se expatrió o terminó su residencia antes del 1 de enero de 2009.
2. \$626,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2009.
3. \$627,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2010.
4. \$636,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2011.
5. \$651,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2012.
6. \$668,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2013.
7. \$680,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2014.
8. \$690,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2015.
9. \$693,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2016.
10. \$699,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2017.
11. \$711,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2018.

12. \$725,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2019.
13. \$737,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2020.
14. \$744,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2021.
15. \$767,000 si se expatrió o terminó su residencia en 2022.

Excepciones. El impuesto de valor de mercado no aplica a los siguientes:

1. Aplazamiento de artículos de compensación elegible.
2. Aplazamiento de artículos de compensación inelegible.
3. Intereses en fideicomisos no concedidos.
4. Cuentas con impuestos diferidos específicas.

En vez de eso, los puntos (1) y (3) pueden estar sujetos a retención del impuesto en la fuente. En el caso del punto (2), a usted se le trata como que recibió el valor presente de su

beneficio acumulado a partir del día antes de su fecha de expatriación. En el caso del punto (4), a usted se le trata como que recibió una distribución de su interés total en la cuenta en el día antes de su fecha de expatriación.

Vea el *Notice*

2009-85 (Aviso 2009-85) y las Instrucciones para el Formulario 8854, ambos en inglés, para más información.

Declaración de Impuestos de Expatriación

Tiene que presentar un Formulario 8854 inicial en el año en que renuncia a su ciudadanía estadounidense o termina su residencia de larga duración, aun si no es un expatriado cubierto.

Además, tiene que presentar un Formulario 8854 anualmente después de que se expatria si usted es un expatriado cubierto y usted:

1. Aplazó el pago del impuesto sobre el valor de mercado (vea Aplazamiento del pago del impuesto sobre el valor de mercado), a continuación;
2. Tiene un artículo de compensación diferida elegible; o
3. Tiene un interés en un fideicomiso no concedido.

Aplazamiento del pago del impuesto sobre el valor de mercado. Usted puede hacer una elección irrevocable para aplazar el pago del impuesto sobre el valor de mercado impuesto en la venta considerada de la propiedad. Si hace esta elección, las reglas a continuación le aplican:

1. Usted puede hacer la elección para cada propiedad por separado.
2. El impuesto diferido atribuible a una propiedad en particular se adeuda en la declaración para el año tributario en que enajena la propiedad.

3. Se cobra interés para el período que se difiere el impuesto.
4. La fecha de vencimiento para el pago del impuesto diferido no se puede extender más allá de la fecha más temprana de las siguientes:
 - a. La fecha de vencimiento de la declaración requerida para el año del fallecimiento.
 - b. El tiempo que el valor proveyó para que los errores de la propiedad sean adecuados. Vea el punto (6) más adelante.
5. Usted hace la elección en el Formulario 8854.
6. Usted tiene que proporcionar el valor adecuado (tal como un bono).
7. Usted tiene que hacer una renuncia irrevocable de cualquier derecho conforme a cualquier tratado tributario de los Estados Unidos que podría impedir la evaluación o cobro del impuesto sobre el valor de mercado.

Para más información sobre el aplazamiento del pago, vea las Instrucciones para el Formulario 8854, en inglés.

5.

Cómo Calcular sus Impuestos

Introducción

Después de que usted haya determinado su condición de extranjero, la fuente de sus ingresos y si esos ingresos se gravan en los Estados Unidos y de qué manera, su siguiente paso es calcular el impuesto. La información en este capítulo no es tan extensa para los extranjeros residentes como lo es para los extranjeros no residentes. Los extranjeros residentes deberán obtener publicaciones, formularios e instrucciones para ciudadanos estadounidenses, porque la información para presentar declaraciones para extranjeros residentes es generalmente la misma que para ciudadanos estadounidenses.

Si usted es un extranjero no residente y un extranjero residente en el mismo año tributario, vea el capítulo 6 para una discusión sobre extranjeros con doble residencia.

Temas

Este capítulo explica:

- Números de identificación,
- Estado civil para efectos de la declaración,
- Deducciones,
- Dependientes,
- Deducciones detalladas,
- Créditos tributarios y pagos de impuestos y
- Reglas especiales para residentes *bona fide* de la Samoa Estadounidense y de Puerto Rico.

Artículos de interés

A usted quizás le interese ver:

Publicación

- ☐ **463** *Travel, Gift, and Car Expenses* (Gastos de viaje, regalos y automóvil), en inglés
- ☐ **501** *Dependents, Standard Deduction, and Filing Information* (Dependientes, deducción estándar e información para la presentación de la declaración), en inglés
- ☐ **521** *Moving Expenses* (Gastos de mudanza), en inglés
- ☐ **526** *Charitable Contributions*
- ☐ (Donaciones caritativas), en inglés
- ☐ **535** *Business Expenses* (Gastos de negocio), en inglés
- ☐ **597** *Information on the United States–Canada Income Tax Treaty* (Información sobre el tratado

tributario entre los Estados Unidos y Canadá), en inglés

Formulario (e Instrucciones)

- ☐ **W-7(SP)** Solicitud de Número de Identificación Personal del Contribuyente del Servicio de Impuestos Internos
- ☐ **1040(SP)** Declaración de Impuestos de los Estados Unidos Sobre los Ingresos Personales
- ☐ **1040-SR(SP)** Declaración de Impuestos de los Estados Unidos para Personas de 65 Años de Edad o Más
- ☐ **1040-NR(SP)** Declaración de Impuestos sobre los Ingresos de Extranjeros No Residentes de los Estados Unidos
- ☐ **2106** *Employee Business Expenses* (Gastos de negocio del empleado), en inglés
- ☐ **3903** *Moving Expenses* (Gastos de mudanza), en inglés

- **4563** *Exclusion of Income for Bona Fide Residents of American Samoa* (Exclusión del ingreso para residentes *bona fide* de la Samoa Estadounidense), en inglés
- **8959** *Additional Medicare Tax* (Impuesto Adicional del *Medicare*), en inglés
- **8990** *Limitation on Business Interest Expense Under Section 163(j)* (Limitación a la deducción por gastos de intereses de negocio conforme a la sección 163(j)), en inglés

Vea el capítulo 12 para información sobre cómo obtener publicaciones y formularios.

Año Tributario

Usted tiene que calcular sus ingresos y presentar una declaración de impuestos en base a un período contable anual denominado “año tributario”. Si no ha establecido anteriormente un año fiscal regular, su año

tributario es el año natural. Un año tributario natural consiste de 12 meses consecutivos que terminan el 31 de diciembre. Si anteriormente ya había establecido un año tributario fiscal regular (12 meses consecutivos que terminan el último día de un mes que no sea diciembre o un año de 52 o 53 semanas) y se le considera residente estadounidense en cualquier año natural, se le tratará como residente de los Estados Unidos para cualquier parte de su año fiscal que corresponda a ese año natural.

Número de Identificación

Se tiene que proveer un número de identificación del contribuyente (*TIN*, por sus siglas en inglés) en las declaraciones y otros documentos relacionados con los impuestos. Para un individuo, éste es un número de Seguro Social (*SSN*, por sus siglas en inglés). Si no tiene ni reúne los requisitos para obtener un *SSN*, tiene que solicitar un número de identificación personal del

contribuyente del *IRS* (*ITIN*, por sus siglas en inglés). Un número de identificación del empleador (*EIN*, por sus siglas en inglés) se le requiere si usted desempeña una ocupación o negocio como dueño único de un negocio y tiene empleados o un plan de jubilación calificado. Usted tiene que proveer un *TIN* si es:

- Un extranjero que tiene ingresos no directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos durante cualquier momento del año;
- Un extranjero que tiene una oficina o lugar de negocio en los Estados Unidos durante cualquier momento del año;
- Un cónyuge no residente tratado como residente, según se explica en el capítulo 1; o
- Cualquier otro extranjero que presente una declaración de impuestos, una

declaración enmendada o una reclamación de reembolso (pero no en declaraciones informativas).

Número de Seguro Social (SSN). Por lo general, usted puede obtener un SSN si se le ha admitido a los Estados Unidos legalmente para la residencia permanente o conforme a otra categoría de inmigración que le autorice a trabajar en los Estados Unidos.

Para obtener un SSN nuevo, tiene que presentar el Formulario SS-5-SP y los documentos requeridos en persona en su oficina local de la Administración del Seguro Social (SSA, por sus siglas en inglés). Puede obtener el Formulario SS-5-SP en [SSA.gov/forms](https://ssa.gov/forms), llamando a la SSA al 800-772-1213 o visitando su oficina local de la SSA. Para más información, acceda a [*Número y tarjeta de Seguro Social*](#).

Estudiantes internacionales. Si tiene una visa F-1, M-1 o J-1, vea la [Publicación 05-10971](#) de la SSA, para más información sobre los documentos que tiene que proveer para comprobar su estado de inmigrante.

Número de identificación personal del contribuyente del *IRS* (*ITIN*). Si ya tiene un *ITIN*, anótelo en la declaración de impuestos en todo espacio donde se le pida el *SSN*. Si no tiene ni reúne los requisitos para obtener un *SSN*, tiene que solicitar un *ITIN*. Para detalles acerca de como solicitar un *ITIN*, vea el [Formulario W-7\(SP\)](#) y sus instrucciones por separado.

Si reúne los requisitos para obtener un *ITIN* y su solicitud está completa, usted recibirá una carta del *IRS* asignándole su número de identificación del contribuyente normalmente dentro de 7 semanas. Si no ha recibido su *ITIN* u otra correspondencia 7 semanas después de solicitar, llame al *IRS* libre de cargos al 800-829-1040 para pedir

información sobre el estado de su solicitud si se encuentra en los Estados Unidos. Si se encuentra fuera de los Estados Unidos, llame al 267-941-1000 (esta línea telefónica no es gratuita).

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.

Además de aquellos extranjeros que están requeridos a proveer un *TIN*, y que no reúnen los requisitos para obtener un *SSN*, se tiene que presentar un Formulario W-7(SP) por cónyuges extranjeros o dependientes que califican para un beneficio tributario permisible y que no reúnen los requisitos para obtener un *SSN*.

Información adicional sobre cómo obtener un *ITIN* está disponible en las Instrucciones para el Formulario W-7(SP) y en [IRS.gov/ITIN](https://www.irs.gov/ITIN) (pulse sobre *Español*).

ITIN *expirado*. Algunos *ITIN* tienen que ser renovados. Si su *ITIN* no se incluyó en al menos una declaración de impuestos federales de los Estados Unidos en el año tributario 2019, 2020 o 2021, su *ITIN* venció el 31 de diciembre de 2021, y usted tiene que renovar su *ITIN* si usted presentará una declaración de impuestos federales de los Estados Unidos en 2023. Usted no necesita renovar su *ITIN* si no necesita presentar una declaración de impuestos federales. Para renovar su *ITIN*, vea el Formulario W-7(SP) y sus instrucciones en [IRS.gov/ FormW7SP](https://www.irs.gov/FormW7SP). Para más información, acceda a [IRS.gov/ITIN](https://www.irs.gov/ITIN) y pulse sobre *Español*.



Los ITIN asignados antes de 2013 han vencido, y tienen que ser renovados si necesita presentar una declaración de impuestos federales en 2023. Si usted envió una solicitud de renovación y fue aprobada, no es necesario renovar nuevamente si su ITIN no se incluyó en al

menos una declaración de impuestos federales de los Estados Unidos en el año tributario 2019, 2020 o 2021.

Número de identificación del empleador (*EIN*). Un individuo puede usar un SSN (o un *ITIN*) para los impuestos personales y un *EIN* para los impuestos de negocio. Para solicitar un *EIN*, presente el [Formulario SS-4](#) en inglés, ante el *IRS*.

Estado Civil para Efectos de la Declaración

La cantidad de su impuesto depende de su estado civil para efectos de la declaración. Su estado civil para efectos de la declaración es importante para determinar si usted puede tomar ciertas deducciones y créditos. Las reglas para determinar su estado civil para efectos de la declaración son distintas para los extranjeros residentes y los extranjeros no residentes.

Extranjeros Residentes

Los extranjeros residentes pueden usar los mismos estados civiles para efectos de la declaración que están disponibles para los ciudadanos estadounidenses. Vea las instrucciones para su formulario o la [*Publicación 501*](#), en inglés, para más información sobre el estado civil para efectos de la declaración.

Casado que presenta una declaración conjunta. Por lo general, usted puede presentar como casado que presenta una declaración conjunta sólo si tanto usted como su cónyuge fueron ciudadanos estadounidenses o extranjeros residentes estadounidenses durante todo el año tributario, o si usted escoge ser un cónyuge no residente tratado como residente, según se explicó en el capítulo 1.

Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos. Si su cónyuge falleció en el año 2020 o en el año 2021 y usted no se volvió a casar antes de terminar el año 2022, usted podría calificar para presentar como cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos y usar las tasas tributarias para declaraciones conjuntas. Esto aplica solamente si usted pudo haber presentado una declaración conjunta junto con su cónyuge para el año en el que su cónyuge falleció.

Para más información sobre el estado civil para efectos de la declaración de cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos, vea **Cónyuge sobreviviente que Reúne los Requisitos** bajo **Estado Civil para Efectos de la Declaración** en las Instrucciones para el Formulario 1040(SP) de 2022.

Cabeza de familia. Usted puede calificar como cabeza de familia si no está casado o si se le considera no casado en el último día del año y usted pagó más de la mitad del costo

de mantener una vivienda para usted y una persona calificada. Usted tiene que ser extranjero residente durante todo el año tributario.

Se le considera no casado para este propósito si su cónyuge fue extranjero no residente durante algún momento del año y su cónyuge no escoge ser tratado como residente, como se explicó en el capítulo 1 bajo Cónyuge No Residente Tratado como Residente.

Nota: Aunque se le considere no casado para propósitos del estado civil para efectos de la declaración de cabeza de familia porque usted está casado con un extranjero no residente, aún se le podría considerar casado para propósitos del crédito por ingreso del trabajo (*EIC*, por sus siglas en inglés). En ese caso, usted necesita cumplir con ciertos requisitos especiales para cónyuges separados para poder reclamar el crédito. Vea la [Publicación 596\(SP\)](#) para más información.

Extranjeros No Residentes

Si usted es un extranjero no residente que presenta un Formulario 1040-NR(SP), tal vez pueda usar uno de los estados civiles para efectos de la declaración que se explican más adelante.

Extranjero no residente casado. Los extranjeros no residentes casados que no están casados con ciudadanos o residentes de los EE. UU. generalmente tienen que usar la columna de la **Tabla de Impuestos** o la **Hoja de Trabajo para el Cálculo del Impuesto** correspondiente a casados que presentan declaraciones por separado al determinar el impuesto sobre los ingresos directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Excepciones. Los extranjeros no residentes casados normalmente no pueden usar la columna de la **Tabla de Impuestos** o la **Hoja de Trabajo para el Cálculo del**

Impuesto correspondiente a las personas solteras. Sin embargo, usted tal vez pueda presentar como soltero si vivió separado de su cónyuge durante los últimos 6 meses del año y usted es un residente de Canadá, México o Corea del Sur que está casado, o si es un nacional estadounidense que está casado. Vea las Instrucciones para el Formulario 1040-NR(SP) para ver si califica. “Nacional Estadounidense” se define más adelante en esta sección.

Un extranjero no residente generalmente no puede presentar como casado que presenta una declaración conjunta. Sin embargo, un extranjero no residente que está casado con un ciudadano o residente estadounidense puede escoger ser tratado como residente y presentar una declaración conjunta en un Formulario 1040(SP) o 1040-SR(SP). Para más información sobre estas opciones, vea el capítulo 1. Si no hace la elección para presentar conjuntamente, presente el

Formulario 1040-NR(SP) y use la columna de la **Tabla de Impuestos** o la **Hoja de Trabajo para el Cálculo del Impuesto** correspondiente a casados que presentan por separado.

Nacional Estadounidense. Un individuo quien, a pesar de no ser ciudadano estadounidense, debe su lealtad a los Estados Unidos es considerado un nacional estadounidense. Además, los nacionales estadounidenses incluyen a los samoanos estadounidenses (Samoa Estadounidense) y los normarianos (Islas Marianas del Norte) que optaron por hacerse nacionales estadounidenses en vez de ciudadanos estadounidenses.

Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos. Si su cónyuge falleció en 2020 o en 2021 y usted no se volvió a casar antes de terminar el año 2022, tal vez reúna los requisitos para presentar como cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos y usar

las tasas tributarias para declaraciones conjuntas.

Para más información sobre el estado civil para efectos de la declaración de cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos, vea **Cónyuge Sobreviviente que Reúne los Requisitos** bajo **Estado Civil para Efectos de la Declaración** en las Instrucciones para el Formulario 1040-NR(SP) de 2022.

Cabeza de familia. Usted no puede presentar como cabeza de familia si es un extranjero no residente en cualquier momento durante el año tributario. Sin embargo, si está casado, su cónyuge podría calificar como cabeza de familia si:

- Su cónyuge es extranjero residente o ciudadano estadounidense durante todo el año tributario;
- Usted no escoge ser tratado como extranjero residente; y

- Su cónyuge reúne los demás requisitos para este estado civil para efectos de la declaración, según se explicó anteriormente bajo Extranjeros Residentes.

Nota: Aunque a su cónyuge se le considere no casado para propósitos del estado civil para efectos de la declaración de cabeza de familia porque usted es un extranjero no residente, a su cónyuge aún se le podría considerar como casado para propósitos del crédito por ingreso del trabajo (del *EIC*, por sus siglas en inglés). En ese caso, su cónyuge no tendrá derecho a dicho crédito, a menos que cumpla con ciertos requisitos especiales para que los cónyuges separados puedan reclamar el crédito. Vea la [Publicación 596\(SP\)](#) para más información.

Caudales hereditarios y fideicomisos. Un caudal hereditario o fideicomiso extranjero no residente que use el Formulario 1040-NR(SP) tiene que usar las tasas impositivas en el

Anexo W en las Instrucciones para el Formulario 1040-NR(SP) al determinar el impuesto sobre ingresos directamente relacionados con una ocupación o negocio en los Estados Unidos.

Reglas especiales para extranjeros de ciertas posesiones de los Estados Unidos.

Un extranjero no residente que es residente *bona fide* de la Samoa Estadounidense o de Puerto Rico durante todo el año tributario y que está trabajando temporalmente en los Estados Unidos, tiene que consultar Residentes *Bona Fide* de la Samoa Estadounidense o de Puerto Rico, al final de este capítulo, para información sobre estas reglas especiales.

Declarando Su Ingreso

Usted tiene que declarar cada partida de ingreso que sea tributable de acuerdo a las reglas en los capítulos 2, 3, y 4. Para los extranjeros residentes, esto incluye el ingreso

de fuentes tanto dentro como fuera de los Estados Unidos. Para los extranjeros no residentes, esto incluye tanto ingresos directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos (sujetos a tasas impositivas graduales) como ingresos de fuentes dentro de los EE. UU. que no están directamente relacionados (sujetos a una tasa impositiva fija de 30% o menor conforme a un tratado tributario).

Deducciones

Los extranjeros residentes y extranjeros no residentes pueden reclamar deducciones similares en sus declaraciones de impuestos de los Estados Unidos. Sin embargo, los extranjeros no residentes generalmente pueden reclamar sólo las deducciones relacionadas con ingresos directamente relacionados con su ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Extranjeros Residentes

Usted puede reclamar las mismas deducciones que se le permiten a los ciudadanos estadounidenses si usted es un extranjero residente durante todo el año tributario. A pesar de que la discusión a continuación bajo Extranjeros No Residentes contiene algunas de las mismas reglas generales y pautas que le aplican a usted, ésta se dirige específicamente a los extranjeros no residentes. Usted tiene que obtener las Instrucciones para el Formulario 1040(SP) para más información sobre cómo reclamar sus deducciones permisibles.

Extranjeros No Residentes

Usted puede reclamar deducciones para calcular su ingreso tributable directamente relacionado. Por lo general, usted no puede reclamar deducciones relacionadas con ingreso que no está directamente relacionado con sus actividades en los Estados Unidos. A

excepción de ciertas deducciones detalladas, explicadas más adelante, usted puede reclamar deducciones sólo en la medida en que estén relacionadas con sus ingresos directamente relacionados.

Gastos de negocio ordinarios y necesarios. Usted puede deducir todos los gastos ordinarios y necesarios de ejercer su ocupación o negocio en los Estados Unidos en la medida en que estos estén relacionados con ingresos directamente relacionados con esa ocupación o negocio. Para obtener información sobre otros gastos de negocio, vea la [*Publicación 535*](#), en inglés.

Deducción por ingreso calificado de negocio. Si usted tiene ingreso directamente relacionado con una ocupación o negocio en los Estados Unidos, usted podría deducir hasta un 20% de su ingreso calificado de negocio proveniente de su ocupación o negocio calificado, más un 20% de sus dividendos calificados de una sociedad de

inversión inmobiliaria (*Real Estate Investment Trust* o *REIT*, por sus siglas en inglés) o ingreso (pérdida) de una sociedad colectiva calificada cuyas acciones se cotizan en la bolsa del mercado de valores (*publicly traded partnership* o *PTP*, por sus siglas en inglés). Para más información, vea **Línea 13a** en las Instrucciones para el Formulario 1040-NR(SP).

Para más información sobre la deducción por ingreso calificado de negocio, vea el Formulario 8995, el Formulario 8995-A y sus anexos y las instrucciones correspondientes para los formularios y anexos.

Pérdidas. Usted puede deducir las pérdidas resultantes de las transacciones que ha realizado con fines de lucro y que no le han sido reembolsadas por un seguro, etc., en la medida en que éstas estén relacionadas con ingresos directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Nota: Para los años tributarios 2018, 2019 y 2020, la *Coronavirus Aid, Relief, and Economic Security Act* (Ley de Asistencia, Alivio y Seguridad Económica Debido al Coronavirus o CARES, por sus siglas en inglés) derogó la limitación de pérdidas de negocio conforme a la sección 461(l). Por lo general, no hay límite sobre la deducción de las pérdidas de su negocio para 2020. Si presentó una declaración de impuestos de 2018 o 2019 con una limitación de las pérdidas de su negocio, puede presentar una declaración de impuestos enmendada para utilizar las pérdidas para reducir sus ingresos.

A partir de 2021, y antes de 2026, usted no puede deducir pérdidas de negocio en exceso. Para 2022, una pérdida de negocio en exceso es la cantidad de pérdidas de ocupaciones o negocios de un contribuyente que no es una sociedad anónima que excede la cantidad límite de \$270,000 (\$540,000 para

contribuyentes casados que presentan una declaración conjunta).

Gastos del educador. Si usted es un educador que reúne los requisitos en 2022, puede deducir como un ajuste a su ingreso hasta \$300 de gastos calificados no reembolsados que usted pagó o en los que incurrió durante 2022 por ciertos cursos de desarrollo profesional y por libros, suministros (que no sean por artículos para cursos de salud o de educación física que no se usan en el desempeño del deporte), equipo de computadora (incluyendo programas de computadora *software*) y servicios relacionados), y otros equipos y suministros suplementarios que se utilizan en el aula. Para más información, vea las instrucciones de su formulario de impuestos.



Los gastos calificados incluyen las cantidades pagadas o las que se incurrió en 2021 para equipos de protección personal, desinfectantes y otros

suministros utilizados para la prevención de la propagación del coronavirus.

Arreglo individual de ahorro para la jubilación (IRA). Si hizo aportaciones a un *IRA* tradicional para 2022, quizás pueda tomar una deducción por un *IRA*. Pero tiene que tener compensación tributable directamente relacionada con una ocupación o negocio en los Estados Unidos para hacerlo. Se le deberá enviar un Formulario 5498, en inglés, para el 31 de mayo de 2023 que muestre todas las aportaciones a su *IRA* tradicional para 2022. Si estuvo cubierto bajo un plan para la jubilación (pensión calificada, participación en las ganancias (incluido un plan conforme a la sección 401(k)), una anualidad, un plan *SEP*, un plan *SIMPLE*, etcétera) en su empleo o por medio del trabajo por cuenta propia, su deducción por un *IRA* puede ser reducida o eliminada. Pero todavía puede hacer aportaciones a un *IRA* tradicional aunque no las pueda deducir. Si

hizo aportaciones no deducibles a un *IRA* tradicional para 2022, tiene que declararlas en el Formulario 8606.

Para más información, vea la [Publicación 590-A](#), en inglés.

Gastos de mudanza. La deducción por gastos de mudanza sólo está disponible si usted es miembro de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos en servicio activo y, debido a una orden militar, se muda debido a un cambio permanente de puesto. Para más información, vea la [Publicación 3](#), *Armed Forces' Tax Guide* (Guía tributaria para las Fuerzas Armadas), en inglés. Si califica, use el Formulario 3903, en inglés, para calcular la cantidad a deducir.

Servicios o reembolsos proporcionados por el gobierno a miembros de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos. No incluya en los ingresos el valor de los servicios de mudanza y almacenamiento proporcionados por el gobierno debido a una

mudanza que es por motivo de una orden militar resultante de un cambio permanente de puesto. De igual manera, no incluya en los ingresos cantidades recibidas como una asignación para la reubicación, gastos de alojamiento temporal, asignación para alojamiento temporal o asignación para mudarse. Para más información, vea la [Publicación 3](#), en inglés.

Planes *SEP*, planes *SIMPLE* y planes calificados para personas que trabajan por cuenta propia. Si trabaja por cuenta propia, usted quizás pueda deducir aportaciones a un plan *SEP*, un plan *SIMPLE* o un plan calificado para la jubilación que provee beneficios de jubilación para usted y sus empleados de acuerdo al derecho común, si los hubiera. Para hacer aportaciones deducibles para usted mismo, usted tiene que tener ingresos netos del trabajo por cuenta propia que estén directamente relacionados

con su ocupación o negocio en los Estados Unidos.

Obtenga la [Publicación 560](#), *Retirement Plans for Small Business* (Planes de jubilación para pequeños negocios), en inglés, para más información.

Multa por retiro prematuro de ahorros.

Tiene que incluir en sus ingresos todo ingreso de interés directamente relacionado que usted reciba o que se le acredite a su cuenta durante el año. No lo reduzca por ninguna penalidad que tenga que pagar porque retiró los fondos prematuramente de un depósito a término o a plazo. Sin embargo, si el ingreso de interés está directamente relacionado con su ocupación o negocio en los Estados Unidos, puede deducir en la línea **18** del Anexo 1 (Formulario 1040(SP)) la cantidad de la multa por retiro prematuro que la institución bancaria le cobró. Adjunte el Anexo 1 (Formulario 1040(SP)) a su Formulario 1040-NR(SP).

Deducción por intereses sobre préstamos de estudios. Si usted pagó interés en 2022 sobre un préstamo de estudios calificado, quizás pueda deducir hasta \$2,500 de los intereses que pagó. Por lo general, puede reclamar la deducción si cumple con todos los requisitos.

La deducción se reclama en la línea **21** del Anexo 1 (Formulario 1040(SP)). Adjunte el Anexo 1 (Formulario 1040(SP)) a su Formulario 1040-NR(SP).

Para calcular la deducción, vea las Instrucciones para el Formulario 1040-NR(SP). Para más información, vea la [Publicación 970](#), en inglés.

Dependientes

Los extranjeros residentes pueden reclamar a sus dependientes de la misma manera que los ciudadanos estadounidenses. Sin embargo, sólo los extranjeros no residentes que sean nacionales de los Estados Unidos; residentes

de Canadá, México y Corea del Sur; o los residentes de la India que eran estudiantes o aprendices de negocios pueden tener un dependiente calificado. Vea Extranjeros No Residentes, más adelante.

Por lo general, un dependiente es un **hijo calificado** o un **pariente calificado**. Sin embargo, las siguientes excepciones aplican:

1. Una persona que es el dependiente del contribuyente se considera como si no tuviera dependientes.
2. Una persona que está casada al finalizar el año no es un dependiente si la persona presenta una declaración conjunta, a menos que la declaración conjunta se presente solamente para reclamar un reembolso del impuesto retenido sobre los ingresos o del impuesto estimado pagado.
3. Una persona que es reclamada como dependiente tiene que ser ciudadano estadounidense, nacional

estadounidense, extranjero residente estadounidense o un residente de Canadá o México.



*Si no anota el SSN (ITIN o un número de identificación del contribuyente en proceso de adopción (ATIN, por sus siglas en inglés) en la sección **Dependientes** de su declaración de impuestos) cuando éste se requiera o si anota un número incorrecto, se le podrían denegar ciertos beneficios tributarios. Vea Número de Identificación, anteriormente.*

Extranjeros Residentes

Si usted es extranjero residente, un dependiente calificado incluye a su hijo calificado o pariente calificado. Hay cinco requisitos que se tienen que cumplir para que un hijo sea su hijo calificado. Hay cuatro requisitos que se tienen que cumplir para que una persona sea su pariente calificado. Para

más información, vea las Instrucciones para el Formulario 1040(SP).



*Si no anota el SSN (ITIN o un número de identificación del contribuyente en proceso de adopción (ATIN, por sus siglas en inglés) en la sección **Dependientes** de su declaración de impuestos) cuando éste se requiera o si anota un número incorrecto, se le podrían denegar ciertos beneficios tributarios. Vea Número de Identificación, anteriormente.*

Extranjeros No Residentes

Vea la [*Publicación 501*](#), en inglés, para más información.

Residentes de México o Canadá, o nacionales estadounidenses. Si usted es un residente de México o Canadá, o un nacional estadounidense, puede reclamar a cada uno de sus dependientes que cumpla con ciertos requisitos. Los residentes de México o Canadá, o los nacionales de los

Estados Unidos, tienen que usar las mismas reglas que los ciudadanos estadounidenses para determinar quién es un dependiente. Vea la Publicación 501, en inglés, para estas reglas.

Residentes de Corea del Sur. Un extranjero no residente que resida en Corea del Sur (que no sea un empleado del gobierno de Corea del Sur) tal vez pueda reclamar a su hijo como un dependiente calificado. Además de usar las mismas reglas que los ciudadanos estadounidenses para determinar quién es un dependiente, conforme al tratado tributario con Corea del Sur, el hijo tiene que haber vivido con el extranjero no residente en los Estados Unidos en algún momento durante el año tributario.

Estudiantes y aprendices de negocios de la India. Los estudiantes y los aprendices de negocios que reúnan los requisitos para los beneficios del Artículo 21(2) del Tratado tributario entre los Estados Unidos e India

pueden reclamar a sus dependientes si cumplen con las mismas reglas que se le aplican a los ciudadanos estadounidenses.

Deducciones Detalladas

Los extranjeros no residentes pueden reclamar algunas de las mismas deducciones detalladas que los extranjeros residentes pueden reclamar. Sin embargo, los extranjeros no residentes pueden reclamar deducciones detalladas sólo si tienen ingresos directamente relacionados con su ocupación o negocio en los Estados Unidos.

Podrían haber limitaciones que afecten la cantidad de deducciones detalladas que puede reclamar en el Anexo A. Vea las Instrucciones para el Anexo A (Formulario 1040), en inglés, o **Instrucciones para el Anexo A (Formulario 1040-NR(SP)) — Deducciones Detalladas** en las Instrucciones para el Formulario 1040-NR(SP).

Extranjeros Residentes

Los extranjeros residentes pueden reclamar las mismas deducciones detalladas que los ciudadanos estadounidenses usando el Anexo A (Formulario 1040), en inglés. Vea las Instrucciones para el Anexo A (Formulario 1040), en inglés, para más información.

Si no detalla las deducciones, usted puede reclamar la deducción estándar correspondiente a su estado civil para efectos de la declaración. Para más información, vea las Instrucciones para el Formulario 1040(SP).

Extranjeros No Residentes

Usted puede reclamar ciertas deducciones detalladas si recibe ingresos directamente relacionados con su ocupación o negocio en los Estados Unidos. Usted generalmente sólo puede incluir deducciones y pérdidas que están adecuadamente asignadas y prorrateadas al ingreso directamente

relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. No puede incluir las deducciones y/o pérdidas que estén relacionadas con el ingreso exento de impuesto o el ingreso no directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Sin embargo, usted puede deducir ciertas donaciones caritativas y pérdidas debidas a un hecho fortuito o robo aunque éstas no estén relacionadas con su ingreso directamente relacionado. Use el Anexo A (Formulario 1040-NR(SP)) para reclamar las deducciones detalladas. Vea las Instrucciones para el Formulario 1040-NR(SP) para más información.

Deducción estándar. Los extranjeros no residentes no pueden reclamar la deducción estándar. Sin embargo, hay una regla especial, descrita a continuación, para ciertos extranjeros no residentes de la India.

Estudiantes y aprendices de negocios de la India.

Una regla especial aplica a los estudiantes y aprendices de negocios que reúnan los requisitos para los beneficios del Artículo 21(2) del Tratado tributario entre los Estados Unidos e India. Estos pueden reclamar la deducción estándar, provisto que no reclamen deducciones detalladas.

Use la Hoja de Trabajo 5-1 para calcular su deducción estándar para 2022. Si está casado y su cónyuge presenta una declaración y detalla las deducciones, usted no puede tomar la deducción estándar.