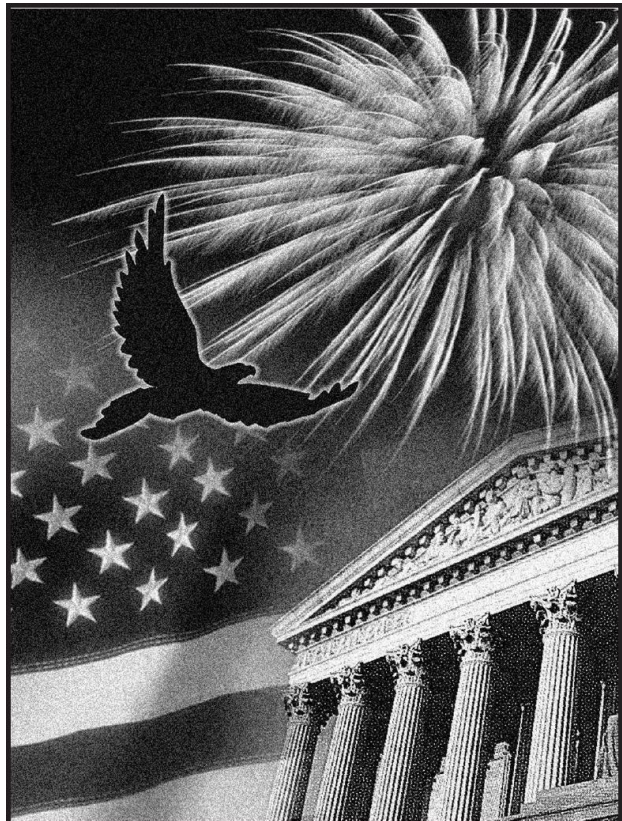


Publication 519

Guía de Impuestos Estadounidenses para Extranjeros

Úsese al preparar
la declaración de
2024

Volume 9 of 9



Get forms and other information faster and easier at:

- [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 2024) 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

Jamaica

1. Era residente de Jamaica en la fecha de mi llegada a los Estados Unidos. No soy ciudadano estadounidense. No se me ha concedido legalmente el privilegio de residir permanentemente en los Estados Unidos como inmigrante.
2. Estoy visitando los Estados Unidos con el objetivo principal de enseñar o realizar investigaciones durante un período que no se espera que exceda 2 años en _____ *[anote el nombre de la institución educativa en la cual usted enseña o realiza investigación]*, la cual es una institución educativa reconocida. Recibiré una compensación por mis actividades de enseñanza o de investigación.
3. La compensación recibida durante todo el año tributario (o durante el período de _____ a _____) califica para la

exención de la retención del impuesto federal sobre los ingresos conforme a un tratado tributario entre los Estados Unidos y Jamaica. No he reclamado previamente una exención al impuesto conforme al tratado por ingresos recibidos como profesor, investigador o estudiante antes de la fecha de mi llegada a los Estados Unidos.

4. Llegué a los Estados Unidos el _____
[anote la fecha de su última llegada a los Estados Unidos antes de comenzar los servicios de enseñanza o investigación por los que se reclama la exención]. La exención conforme al tratado sólo está disponible por compensación recibida durante el período de 2 años a partir de esa fecha.

Luxemburgo

1. Soy residente de Luxemburgo. No soy ciudadano estadounidense. No se me ha concedido legalmente el privilegio de residir permanentemente en los Estados Unidos como inmigrante.
2. He aceptado una invitación de _____
[anote el nombre de la institución educativa en la cual enseña o realiza investigación], la cual es una institución educativa reconocida, para venir a los Estados Unidos con el objetivo principal de enseñar o participar en investigación en la institución. Recibiré una compensación por mis actividades de enseñanza o investigación.
3. La compensación recibida durante todo el año tributario (o durante el período de _____ a _____) califica para la exención de la retención del impuesto federal sobre los ingresos conforme a

un tratado tributario entre los Estados Unidos y Luxemburgo. No he reclamado previamente una exención al impuesto conforme al tratado por ingresos recibidos como profesor, investigador o estudiante antes de la fecha de mi llegada a los Estados Unidos.

4. Toda investigación que realice no se llevará a cabo en beneficio de ninguna persona que utilice o difunda los resultados con fines de lucro.
5. Llegué a los Estados Unidos el _____
[anote la fecha de su última llegada a los Estados Unidos antes de comenzar los servicios de enseñanza por los que se reclama la exención]. La exención conforme al tratado sólo está disponible por compensación recibida durante el período de 2 años a partir de esa fecha.

Países Bajos

1. Soy residente de los Países Bajos. No soy ciudadano estadounidense. No se me ha concedido legalmente el privilegio de residir permanentemente en los Estados Unidos como inmigrante.
2. Estoy visitando los Estados Unidos con el objetivo principal de enseñar o realizar investigación en _____
[anote el nombre de la institución educativa en la cual usted enseña o realiza investigación] durante un período que no excede 2 años. Recibiré una compensación por mis actividades de enseñanza o de investigación.
3. La compensación recibida durante todo el año tributario (o durante el período de _____ a _____) por estas actividades califica para la exención de la retención del impuesto federal sobre

los ingresos conforme a un tratado tributario entre los Estados Unidos y los Países Bajos. No he reclamado previamente una exención al impuesto conforme al tratado por ingresos recibidos como profesor, investigador o estudiante antes de la fecha de mi llegada a los Estados Unidos.

4. Toda investigación que lleve a cabo se realizará tomando en cuenta el interés público y no principalmente para el beneficio privado de una persona o personas específicas.
5. Llegué a los Estados Unidos el _____ *[anote la fecha de su última llegada a los Estados Unidos antes de comenzar los servicios de enseñanza o investigación por los que se reclama la exención]*. La exención conforme al tratado sólo está disponible por compensación recibida durante el período de 2 años a partir de esa fecha

solamente si mi visita no excede 2 años.

Noruega

1. Era residente de Noruega en la fecha de mi llegada a los Estados Unidos. No soy ciudadano estadounidense. No se me ha concedido legalmente el privilegio de residir permanentemente en los Estados Unidos como inmigrante.
2. He aceptado una invitación del Gobierno de los Estados Unidos, o de una universidad u otra institución educativa reconocida en los Estados Unidos, por un período que no se espera que exceda 2 años con el objetivo principal de enseñar o realizar investigación en _____ [*anote el nombre de la institución educativa*], la cual es una institución educativa reconocida. Recibiré una

compensación por mis actividades de enseñanza o de investigación.

3. La compensación por enseñanza o investigación recibida califica para la exención de la retención del impuesto federal sobre los ingresos conforme a un tratado tributario entre los Estados Unidos y Noruega. No he reclamado previamente una exención al impuesto conforme al tratado por ingresos recibidos como profesor, investigador o estudiante antes de la fecha de mi llegada a los Estados Unidos.
4. Toda investigación que realice no se llevará a cabo principalmente para el beneficio privado de una persona o personas específicas.
5. Llegué a los Estados Unidos el _____
[anote la fecha de su última llegada a los Estados Unidos antes de comenzar los servicios de enseñanza o investigación por los que se reclama la

exención]. La exención conforme al tratado sólo está disponible por compensación recibida durante el período de 2 años a partir de esa fecha.

Pakistán

1. Soy residente de Pakistán. No soy ciudadano estadounidense. No se me ha concedido legalmente el privilegio de residir permanentemente en los Estados Unidos como inmigrante y de otra manera no se me consideraría extranjero residente para el año tributario en cuestión.
2. Soy un profesor o maestro visitando los Estados Unidos con el objetivo principal de enseñar en _____ [*anote el nombre de la otra institución educativa en la que enseña*], la cual es una institución educativa reconocida. Recibiré una compensación por mis actividades de enseñanza.

3. La compensación por enseñanza recibida durante todo el año tributario (o durante el período de _____ a _____) califica para la exención de la retención del impuesto federal sobre los ingresos conforme a un tratado tributario entre los Estados Unidos y Pakistán. No he reclamado previamente una exención al impuesto conforme al tratado por ingresos recibidos como profesor o estudiante antes de la fecha de mi llegada a los Estados Unidos.
4. Llegué a los Estados Unidos el _____ *[anote la fecha de su última llegada a los Estados Unidos antes de comenzar los servicios de enseñanza por los que se reclama la exención]*. La exención conforme al tratado sólo está disponible por compensación recibida durante el período de 2 años a partir de esa fecha.

Portugal

1. Era residente de Portugal en la fecha de mi llegada a los Estados Unidos. No soy ciudadano estadounidense. No se me ha concedido legalmente el privilegio de residir permanentemente en los Estados Unidos como inmigrante.
2. He aceptado una invitación de _____ *[anote el nombre de la universidad, el colegio, la escuela u otra institución educativa similar]* para venir a los Estados Unidos con el único propósito de enseñar o participar en investigaciones en esa institución educativa. Recibiré una compensación por mis actividades de enseñanza o investigación.
3. La compensación por enseñanza o investigación recibida durante todo el año tributario (o durante el período de _____ a _____) califica para la

exención de la retención del impuesto federal sobre los ingresos conforme a un tratado tributario entre los Estados Unidos y Portugal. No he reclamado previamente una exención al impuesto conforme al tratado por ingresos recibidos como profesor o investigador antes de la fecha especificada en el párrafo 5.

4. Toda investigación que lleve a cabo se realizará tomando en cuenta el interés público y no principalmente para el beneficio privado de una persona o personas específicas.
5. Llegué a los Estados Unidos el _____
[anote la fecha de su última llegada a los Estados Unidos antes de comenzar los servicios de enseñanza o investigación por los que se reclama la exención]. La exención conforme al tratado sólo está disponible por compensación recibida durante el

período de 2 años a partir de esa fecha.

Eslovenia y Venezuela

1. Era residente de _____ [*anote el nombre del país bajo el cual reclama la exención conforme al tratado*] en la fecha de mi llegada a los Estados Unidos. No soy ciudadano estadounidense. No se me ha concedido legalmente el privilegio de residir permanentemente en los Estados Unidos como inmigrante.
2. Estoy presente temporalmente en los Estados Unidos con el objetivo principal de enseñar o realizar investigación en _____ [*anote el nombre de la institución educativa o de investigación*], la cual es una institución educativa o de investigación reconocida. Recibiré una compensación por mis actividades de enseñanza o investigación.

3. La compensación por enseñanza o investigación recibida durante to-do el año tributario (o durante el período de _____ a _____) califica para la exención de la retención del impuesto federal sobre los ingresos conforme a un tratado tributario entre los Estados Unidos y _____ *[anote el nombre del país bajo el cual reclama la exención]*. No he reclamado previamente una exención al impuesto conforme al tratado por ingresos recibidos como profesor, investigador o estudiante antes de la fecha de mi llegada a los Estados Unidos.
4. Toda investigación que lleve a cabo se realizará tomando en cuenta el interés general y no principalmente para el beneficio privado de una persona o personas específicas.
5. Llegué a los Estados Unidos el _____ *[anote la fecha de su última llegada a*

los Estados Unidos antes de comenzar los servicios de enseñanza o investigación por los que se reclama la exención]. La exención conforme al tratado sólo está disponible por compensación recibida durante el período de 2 años comenzando en esa fecha. En ningún caso he reclamado la exención conforme al tratado por ingresos recibidos como profesor o investigador durante más de 5 años.

Tailandia

1. Era residente de Tailandia en la fecha de mi llegada a los Estados Unidos. No soy ciudadano estadounidense. No se me ha concedido legalmente el privilegio de residir permanentemente en los Estados Unidos como inmigrante.
2. Estoy visitando los Estados Unidos con el objetivo principal de enseñar o realizar investigación en _____

[anote el nombre de la institución educativa o de investigación en la cual usted enseña o realiza investigaciones]
durante un período de tiempo que no excede 2 años. Recibiré una compensación por mis actividades de enseñanza o de investigación.

3. La compensación recibida durante todo el año tributario (o durante el período de _____ a _____) por estas actividades califica para la exención de la retención del impuesto federal sobre los ingresos conforme a un tratado tributario entre los Estados Unidos y Tailandia. No he reclamado previamente una exención al impuesto conforme al tratado por ingresos recibidos como profesor, investigador o estudiante antes de la fecha de mi llegada a los Estados Unidos.
4. Toda investigación que lleve a cabo se realizará tomando en cuenta el interés

público y no principalmente para el beneficio de una persona o personas específicas.

5. Llegué a los Estados Unidos el _____
[anote la fecha de su última llegada a los Estados Unidos antes de comenzar los servicios de enseñanza o investigación por los que se reclama la exención]. La exención conforme al tratado sólo está disponible por compensación recibida durante el período de 2 años comenzando en esa fecha.

Trinidad y Tobago

1. Era residente de Trinidad y Tobago en la fecha de mi llegada a los Estados Unidos. No soy ciudadano estadounidense. No se me ha concedido legalmente el privilegio de residir permanentemente en los Estados Unidos como inmigrante.

2. He aceptado una invitación del Gobierno de los Estados Unidos, o de una universidad u otra institución educativa en los Estados Unidos, para venir a los Estados Unidos con el objetivo principal de enseñar o realizar investigación en _____ [*anote el nombre de la institución educativa*], la cual es una institución educativa aprobada por una autoridad gubernamental de educación apropiada. No existe un acuerdo entre el Gobierno de los Estados Unidos y el Gobierno de Trinidad y Tobago para la prestación de mis servicios. Recibiré una compensación por mis servicios de enseñanza o de investigación.
3. La compensación por enseñanza o investigación recibida durante todo el año tributario (o para la parte del año de _____ a _____) califica para la exención de la retención del impuesto

federal sobre los ingresos conforme a un tratado tributario entre los Estados Unidos y Trinidad y Tobago. No he reclamado previamente una exención al impuesto conforme al tratado por ingresos recibidos como profesor, investigador o estudiante antes de la fecha de mi llegada a los Estados Unidos.

4. Toda investigación que lleve a cabo se realizará tomando en cuenta el interés público y no principalmente para el beneficio privado de una persona o personas específicas.
5. Llegué a los Estados Unidos el _____
[anote la fecha de su última llegada a los Estados Unidos antes de comenzar los servicios de enseñanza o investigación por los que se reclama la exención]. La exención conforme al tratado sólo está disponible por compensación recibida durante el

período de 2 años que comienza en esa fecha.

Reino Unido

1. Era residente del Reino Unido en la fecha de mi llegada a los Estados Unidos. No soy ciudadano estadounidense. No se me ha concedido legalmente el privilegio de residir permanentemente en los Estados Unidos como inmigrante.
2. Soy un profesor o maestro visitando los Estados Unidos por un período de no más de 2 años con el objetivo principal de enseñar o realizar investigaciones en _____ [*anote el nombre de la institución educativa*], la cual es una institución educativa reconocida. Recibiré una compensación por mis actividades de enseñanza o investigación.

3. La compensación por enseñanza o investigación recibida durante todo el año tributario (o para la parte del año de _____ a _____) califica para la exención de la retención del impuesto federal sobre los ingresos conforme a un tratado tributario entre los Estados Unidos y el Reino Unido. No he reclamado previamente una exención al impuesto conforme al tratado por ingresos recibidos como profesor, investigador o estudiante antes de la fecha de mi llegada a los Estados Unidos.
4. Toda investigación que lleve a cabo se realizará tomando en cuenta el interés público y no principalmente para el beneficio privado de una persona o personas específicas.
5. Llegué a los Estados Unidos el _____
[anote la fecha de su última llegada a los Estados Unidos antes de comenzar

los servicios de enseñanza o investigación por los que se reclama la exención]. La exención conforme al tratado sólo está disponible por compensación recibida durante el período de 2 años que comienza en esa fecha. Toda la exención conforme al tratado se pierde retroactivamente si mi estadía en los Estados Unidos excede 2 años.

Índice

Para ayudarnos a desarrollar un índice más amplio, por favor, déjenos saber si desea hacer sugerencias para añadirlas al índice. Vea **Comentarios y sugerencias** en la **Introducción** de esta publicación para saber las maneras en que puede comunicarse con nosotros.

A

Acciones, negociación en 31

Acuerdos de retención central 69

Acuerdos de totalización 78

Acuerdos internacionales de Seguro Social 78

Alquileres 23

Anualidades: I

ingreso 28

Regla de fuente 23

Año tributario 43, 56

Año tributario de doble residencia 11, 55

Cabeza de familia 56

Cálculo del impuesto 57

Crédito por gastos del cuidado de menores 57

Crédito por impuestos extranjeros 57

Cuándo y dónde presentar la declaración 59

Declaración conjunta 56

Deducción estándar 56

Fecha de inicio de residencia 11

Fecha final de residencia 11

Formularios que tiene que presentar 59

Ingresos sujetos a impuestos 56

Restricciones 56

Tasas de impuestos 56

Aprendices 8, 31

Arreglo individual de ahorro para la jubilación (*IRA*) 46

Asistencia (*Vea Ayuda con los impuestos*)

Atletas profesionales 9

Ayuda (*Vea Ayuda con los impuestos*)

Ayuda con los impuestos 91

B

Base de la propiedad 24

Beca de desarrollo profesional:

Excluible 29

Regla de fuente 23

Retención de impuestos 72

Beca de estudios:

Excluible 29

Regla de fuente 23

Retención de impuestos 72

Beneficiario de caudal hereditario o fideicomiso 31

Beneficios conforme a un tratado, cómo declarar los beneficios reclamados 84

Beneficios de jubilación ferroviaria 37, 57

Beneficios de un tratado para extranjeros residentes 83

Beneficios del Seguro Social:

Extranjero con doble residencia 57

Extranjero no residente 37

Beneficios del seguro social alemán 83

Bienes:

Inmuebles 33

Bienes de capital, ventas o intercambios 37

Bienes inmuebles:

Definición 23

Impuesto retenido sobre la venta de 73

Ingreso de 38

Recursos naturales 23

Regla de fuente 23

Venta o intercambio de 33

Bienes intangibles 24

Bienes muebles 23

Bienes raíces (*Vea* Bienes inmuebles)

Bienes sujetos a depreciación 24

Bonos municipales 26

C

Cabeza de familia:

Extranjero no residente 45

Extranjero residente 44

Canadá:

Beneficios del seguro social 83

Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos, estado civil para efectos de la declaración 45

Dependientes 57

Empleo relacionado con el transporte 68

Personas que se desplazan al trabajo diariamente (*commuters*) 7

Casado que presenta una declaración conjunta:

Extranjero no residente 45

Extranjero residente 44

Caudal hereditario, beneficiario 31

Comentarios sobre la publicación 3

Comercialización de niveles múltiples 70

Compensación por servicios laborales o personales:

Base geográfica 21

Condición médica:

Excepción de viaje 7

Conexión más cercana 9

Contratistas independientes:

Exención de retención conforme a un tratado tributario 73

Reglas de retención 69

Cónyuge no residente tratado como residente 16

Corea del Sur:

Casado que presenta una declaración por separado 45

Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos, estado civil para efectos de la declaración 45

Dependientes 57

Coronavirus 7

Crédito para ancianos o para personas incapacitadas:

Extranjero residente 50

Crédito por adopción:

Extranjero con doble residencia 58

Extranjero no residente 53

Extranjero residente 51

Crédito por aportaciones a cuentas de ahorros para la jubilación:

Extranjero con doble residencia 58

Extranjero no residente 52

Extranjero residente 50

Crédito por gastos del cuidado de menores y dependientes:

Extranjero con doble residencia 57

Extranjero no residente 51

Extranjero residente 50

Crédito por impuestos extranjeros:

Extranjero con doble residencia 57

Extranjero no residente 51

Extranjero residente 50

Crédito por ingreso del trabajo:

Extranjero no residente 53

Extranjero residente 51

Crédito tributario por hijos:

Extranjero con doble residencia 58

Extranjero no residente 52

Extranjero residente 50

Créditos contra los impuestos:

Aportaciones a cuentas de ahorros para la jubilación 50, 52, 58

Crédito por gastos del cuidado de menores y dependientes 51, 57

Crédito por impuestos extranjeros 51, 57

Crédito por ingreso del trabajo 53

Crédito tributario por hijos 50, 52, 58

Créditos por estudios:

Crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses 50, 52

Crédito vitalicio por aprendizaje 50, 52

Extranjero con doble residencia 57

Impuesto del Seguro Social retenido en exceso 53

Impuesto retenido de ingresos de sociedades colectivas 54

Impuesto retenido en la fuente 53

Impuestos pagados sobre ganancias de capital a largo plazo no distribuidas 53

Retención de sus salarios 53

Créditos por estudios:

Extranjero no residente 52

Extranjero residente 50

Créditos tributarios y pagos de impuestos:

Extranjero no residente 51

Extranjeros residente 50

Cuándo presentar la declaración 61, 62

D

Declaración de divulgación 65

Declaración de protección 62

Declaraciones enmendadas 63

Deducción estándar 48

Deducción por ingreso calificado de negocio 46

Deducción por intereses sobre préstamos de estudios 47

Deducciones 46, 48

Deducciones detalladas 48

Defensor del Contribuyente 96

Dependientes:

Contribuyente con doble residencia 57

Extranjero no residente 47

Extranjero residente 47

Dependientes extranjeros no residentes:

Canadá, México, Corea del Sur, residentes de la India 47

Descuento de la emisión original 37

Días de presencia: Coronavirus 6

Diplomáticos (*Vea Empleados de un gobierno extranjero*)

Dividendos, ingreso de fuentes estadounidenses 19

Domicilio tributario 10, 24

Donaciones caritativas 48

Dónde presentar la declaración 61

E

Elección de primer año 13

Empleador extranjero 28

Empleados de gobiernos extranjeros:

Exento del impuesto

estadounidense 85

Empleados de organizaciones internacionales:

Exento del impuesto estadounidense 85

Empleados de un gobierno extranjero:

Estado de extranjero 8

Exención de tratado tributario 82

Empleados de una organización internacional 87

Estado de extranjero 8

Empleados, domésticos 68

Empleados, exención de retención conforme a un tratado tributario 73

Empleo relacionado con el transporte, residentes de Canadá o México 68

Estado civil para efectos de la declaración 44

Estado de extranjero residente, cómo elegir 14

Estado de extranjero, notificación del empleador 67

Estadounidense, nacional 56

Estudiantes:

Beca de desarrollo profesional 23, 72

Beca de estudios 72

Estado de extranjero 9

Exención de la retención de impuestos de salarios conforme a un tratado tributario 73, 101

Exención del tratado tributario 83

Impuestos del Seguro Social y del
Medicare 76

Ingresos de un empleador extranjero 28

Participa en negocio estadounidense 31

**Estudiantes y aprendices de negocios de
la India** 48, 68

**Exclusión de ingreso devengado en el
extranjero** 26

Exclusiones del ingreso bruto 25

Anualidades 28

Compensación de un empleador extranjero 28

Estudiantes y visitantes de intercambio 28

Ganancias de juegos de azar, carreras de
perros o caballos 29

Ingreso por tratados 29

Ingreso sujeto a un tratado 81

Exención de retención:

Contratistas independientes 73

Empleados 73

Estudiantes, maestros e investigadores 73

Exención del plazo de presentación 62

Extranjero:

Extranjero no residente 5

No residente 18, 31

Residente 5, 18, 31

Extranjero no residente 5

Arreglo individual de ahorro para la jubilación (*IRA*) 46

Cabeza de familia 45

Casado que presenta una declaración conjunta 45

Cómo se gravan los ingresos 31

Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos 45

Crédito por gastos del cuidado de menores y dependientes 51

Crédito por impuesto del Seguro Social retenido en exceso 53

Crédito por impuesto mínimo de años anteriores 53

Crédito por impuestos extranjeros 51

Crédito por impuestos sobre los ingresos retenidos 53

Crédito por ingreso del trabajo 53

Crédito por otros dependientes 52

Crédito tributario por hijos y el crédito tributario adicional por hijos 52

Créditos por estudios 52

Deducción estándar 48

Deducción por ingreso calificado de negocio 46

Definición 5

Donaciones caritativas 48

Estudiantes 76

Ganancias de juegos de azar, carreras de perros o caballos 29

Gastos de negocio 46

Impuesto retenido de ingresos de sociedades colectivas 54

Impuesto retenido en la fuente 53

Impuestos estatales y locales sobre los ingresos 48

Impuestos pagados sobre ganancias de capital a largo plazo no distribuidas 53

Ingreso de anualidades 28

Ingreso de interés **Error! Bookmark not defined.**

Ingreso directamente relacionado, impuesto sobre **Error! Bookmark not defined.**

Pérdidas 793

Pérdidas por hechos fortuitos y robos 793

Presentación del Formulario 1040-NR 42

Retención de impuestos 66

Extranjero residente 5

Cabeza de familia 44

Casado que presenta una declaración conjunta 44

Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos 44

Crédito por otros dependientes 51

Crédito tributario por hijos 58

Crédito tributario por hijos y el
crédito tributario adicional por hijos 50

Créditos por estudios 50

Definición 5

Extranjeros con doble residencia 11

Extranjeros residente:

Dependientes 47

F

Fideicomiso, beneficiario 31

Fondos de jubilación 23

Formularios 9

1040-C 90

1040-ES (NR) 79

1040-NR 60

1040-X 63 1042-S 74

1116 50, 51, 57 2063 90

2210 80

3903 47

4563 55

4790 (*Vea* FinCEN 105)

8233 73

8275 65

8828 75

8288-A 75

8288-B 75

8801 53

8805 71, 74

8833 11, 83

8840 11

8843 9

FinCEN 105 63

W-4 68, 72

W-7 44

W-8BEN 73

W-8ECI 69

W-9 67

Formularios que tiene que presentar:

Extranjero con doble residencia 59

Extranjero residente 60

Extranjeros no residentes 60

Permisos de navegación 90

Fuente de compensación por servicios laborales o personales:

Base alternativa 22

Base de tiempo 20

Compensación plurianual 21

Fuente de ingreso 17

Fuerzas Armadas de los EE. UU.:

Gastos de mudanza 47

G

Ganancias de juegos de azar, carreras de perros o caballos 29

Ganancias de juegos y apuestas 37

Gastos de mudanza 47

Servicios o reembolsos proporcionados por el gobierno a miembros de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos 47

Gastos de negocio, ordinarios y necesarios 46

I

Impuesto Adicional del *Medicare* 75, 78

Impuesto de expatriación:

Aplazamiento del pago del impuesto sobre el valor de mercado 42

Ciertos ciudadanos con doble 41

Ciertos menores de edad 41

Cómo calcular el impuesto de expatriación si es un expatriado cubierto (si se expatria después del 16 de junio de 2008) 41

Declaración de impuestos de expatriación 42

Excepción para ciudadanos con doble nacionalidad y ciertos menores de edad 41

Excepciones 42

Exciudadano estadounidense 40

Expatriación después del 16 de junio de 2008 40

Expatriado cubierto 41

Exresidentes de larga duración 41

Fecha de expatriación 40

Residente de larga duración definido 40

Impuesto de transporte 39

Impuesto del 30% 36

Impuesto del *Medicare* 75

Impuesto del Seguro Social:

Acuerdos de totalización 78

Acuerdos internacionales 78

Crédito por retención de impuestos
en exceso 75

Estudiantes extranjeros y visitantes de
intercambio 76

Impuesto sobre el trabajo por
cuenta propia 77

Retenido en exceso 53

Retenido por error 77

Impuesto del Seguro Social en exceso 53

Impuesto estimado 66, 79

**Impuesto retenido sobre las ganancias
provenientes de las ventas o
intercambios de ciertas participaciones
en sociedades colectivas 54**

Impuesto sobre el trabajo por cuenta propia 77

Impuesto, transporte 39

Impuestos estatales y locales sobre los ingresos 48

Impuestos pagados sobre ganancias de capital a largo plazo no distribuidas 53

India, estudiantes y aprendices de negocios de la:

Certificado de retenciones 68

Deducción estándar 48

Individuo exento 7

Información adicional (*Vea Ayuda con los impuestos*)

Ingreso:

Bienes gananciales 25

Bienes inmuebles 38

Declarar 45

Directamente relacionado 32

Exclusiones 25

Extranjero 35

Fijo o determinable 36

Ganancias de juegos y apuestas 37

Ingreso afectado por tratados 29

Interés 26

Inversión 32

Propina 69

Servicios personales 33

Venta de vivienda 29

Ingreso de bienes 36

Ingreso de fuentes estadounidenses 17

Alquileres o regalías 23

Bienes inmuebles 23

Bienes muebles 23

Dividendos 19

Interés 18

Pensiones y anualidades 23

Servicios personales 20

Ingreso de interés:

Contingente 27

Excluible 26

Regla de fuente 18

Ingreso de inversiones 32

Ingreso de la sociedad conyugal 25

Ingreso de propinas 69

Ingreso de transporte:

Regla de fuente 22

Relacionado con negocio estadounidense 33

Ingreso directamente relacionado 32

Elección de ingreso de bienes inmuebles 38

Enajenación de acciones de fideicomiso de inversión en bienes raíces (*REIT*) 34

Entidad de inversión calificada 34

Excepción de cotización 34

Ganancia o pérdida de bienes inmuebles 33

Ganancia o pérdida de personas extranjeras por la venta o intercambio de ciertos intereses de una sociedad colectiva 35

Ganancias y pérdidas de negocios y transacciones por ventas 33

Impuesto mínimo alternativo 35

Impuesto sobre 36

Ingreso de inversiones 32

Ingreso de transporte 33

Ingreso extranjero 35

Interés en bienes inmuebles estadounidenses 33

Pensiones 33

QIE controlada domésticamente 34

Regla de transparencia para *QIE* 34

Relación económica directa 33

Requisito de actividades de negocio 32

Requisito de uso de activos 32

Retención de impuestos 35

Sociedad anónima tenedora de inversiones de bienes inmuebles estadounidenses 34

Venta ficticia 35

Ingreso extranjero sujeto a impuestos estadounidenses 35

Ingreso fijo o determinable 36

Ingreso por servicios personales:

Exención de tratado tributario 82

regla de fuente 20

Relacionado con negocio estadounidense 33

Retención por salarios 68

Ingreso sociedad colectiva, retención de impuestos sobre 71

Ingresos por servicios personales:

Pagados por un empleador extranjero 28

**Instrumentos monetarios,
transporte 63**

Interés:

Cartera de valores de inversión 26, 27

Interés contingente 27

Interés procedente de la cartera de valores de inversión 26, 27

Inventario 24

Investigadores, exención de la retención de impuestos de salarios conforme a un tratado tributario 73

Investigadores, exención de retención del sueldo conforme a un tratado tributario 107

**Islas Vírgenes Estadounidenses,
residentes de:**

Dónde presentar 62

Retención por salarios 69

M

Maestros:

Estado de extranjero 8

Exención por el tratado tributario 82

Materias primas, negociación en 31

Mercadotecnia de niveles múltiples 20

México:

Cónyuge sobreviviente que reúne los
requisitos, estado civil para efectos de la
declaración 45

Dependientes 57

Empleo relacionado con el transporte 68

Personas que se desplazan al trabajo
diariamente (*commuters*) 7

Miembros de la tripulación:

Estado de extranjero 7

Miembros de una tripulación:

Compensación 28

Moneda, transporte 63

Multa por no pagar el impuesto estimado sobre los ingresos 80

Multa por retiro prematuro de ahorros 47

Multas 64

Falta de pago 64

Falta de presentación 64

Falta de proveer número de identificación del
contribuyente 66

Fraude 66

Negligencia 65

Presentación de impuestos frívolos 66

Relacionadas con la exactitud 65

Subestimación sustancial del impuesto sobre los ingresos 65

Multas relacionadas con la exactitud 65

N

Nacional Estadounidense 56

Negociación en acciones, valores y productos básicos 31

Negocio, Estados Unidos 31

Número de identificación del contribuyente:

Definición 43

Multa por falta de proveer 66

Número de identificación del empleador 44

Número de identificación personal del contribuyente del *IRS* (*ITIN*) 44

Número de identificación, contribuyente:

Definición 43

Multa por falta de proveer 66

Número de Seguro Social 43

O

Obligaciones:

No registradas 26, 27

Registradas 26

Ocupación o negocio, Estados Unidos 31

Alivio por el coronavirus 31

Beneficiario de caudal hereditario o fideicomiso 31

Estudiantes y aprendices 31

Ingreso de fuentes dentro de Estados Unidos 32

Negociación en acciones, valores y productos básicos 31

Operaciones de negocio 31

Servicios personales 31

Sociedades colectivas 31

Operaciones de negocio 31

P

Pago contra impuestos de los Estados Unidos:

Impuesto retenido en la fuente 53

Retención de sus salarios 53

Pagos contra el impuesto estadounidense 58

País extranjero 10

Pensiones:

Alivio debido al COVID-19 23

Alivio tributario por desastres 23

Regla de fuente 23

Retención por 69

Pérdidas:

Bienes de capital 37

Bienes inmuebles 33

De extranjero no residente 46

Hechos fortuitos y robos 49

Pérdidas por hechos fortuitos y robos 49

Período de residencia interrumpido 40

Permisos de navegación, extranjeros salientes:

Cuándo y dónde obtener un permiso de navegación o de salida 89

Extranjeros que no requieren 88

Fianza proporcionada, asegurar el pago de impuestos 91

Formulario 1040-C 90

Formulario 2063 90

Formularios que tiene que presentar 90

**Personas que se desplazan al trabajo
diariamente (*commuters*) de Canadá o
México 7**

**Planes de jubilación para personas que
trabajan por cuenta propia 47**

Preguntas frecuentes 98

Premios 23

Presencia *de minimis* (mínima) 15

Presentación de declaraciones:

Contribuyente con doble residencia 59

Declaraciones enmendadas 63

Formulario 1040-C 90

Formulario 1040-NR 60

Formulario 2063 90

Guam 63

Impuesto estimado 79

Islas Vírgenes Estadounidenses 62

Mancomunidad de las Islas Marianas
del Norte 63

Quién tiene que presentar 60

Reclamaciones de reembolso 63

Presentación de las declaraciones:

Extranjero no residente 42

Formulario 1040-NR 42

Profesores:

Exención de la retención de impuestos de
salarios conforme a un tratado tributario 107

Propiedad:

Depreciable 24

Inmueble 23

Intangible 24

Inventario 24

Personal 23

Publicaciones (*Vea Ayuda con los impuestos*)

Puerto Rico, residentes de 17, 45, 54, 68

Q

Quién tiene que presentar 60

R

Reclamaciones de reembolso 63

Recompensas 23

Recursos naturales (*Vea Bienes inmuebles*)

Reembolsos, reclamaciones de 63

Regalías 23

Regla del empate 11

Requisito de la tarjeta verde 5

Requisito de presencia sustancial 6

Requisitos de presentación 60

Residencia:

Fecha de inicio 12

Fecha de terminación 14

Primer año 12

Requisitos 5

Último año 14

Residencia, período interrumpido 40

Residente estadounidense de larga duración:

Definición 40

Impuesto de expatriación 40

Retención 66, 71

Retención de impuestos:

Acuerdos de retención central 69

Becas de estudios y subvenciones 72

Beneficios de un tratado tributario 73

Dónde incluirlos en la declaración 53

Impuestos del Seguro Social 75

Ingreso de propinas 69

Islas Vírgenes Estadounidenses,
residentes de 69

Notificación de estado de extranjero 67

Pensiones 69

Puerto Rico, residentes de 68

Retención sobre la compensación 67

Salarios 68

Salarios exentos de 68

Venta de bienes inmuebles 73

Robo de identidad 94

S

Salarios (*Vea* Ingreso por servicios personales)

Salarios exentos de retención 68

Salarios, retención sobre 68

Samoa Estadounidense, residentes de la 17, 45, 54

Servicio del Defensor del Contribuyente 96

Sociedades colectivas 31

Sueldo (*Vea* Ingreso por servicios personales)

Sugerencias para la publicación 3

T

Trabajadores agrícolas 68, 77

Transporte de moneda o instrumentos monetarios 63

Tratados tributarios:

Beneficios 81

Cómo declarar los beneficios reclamados 84

Efecto de 11

Empleados de un gobierno extranjero 82

Exclusiones del ingreso 29

Ganancias de capital 83

Ingreso afectado por 29

Ingreso con derecho a beneficios 73

Maestros y profesores 82

Practicantes, estudiantes y aprendices 83

Tratados, ingreso afectado por 29

Tributaria, asistencia (*Vea Ayuda con los impuestos*)

U

Último año de residencia 14

Valores, negociación en 31

Venta de vivienda, ingreso por 29

Ventas o intercambios, bienes de capital 37

Visitantes de intercambio 76

Impuestos del Seguro Social y del *Medicare* 76

Ingresos de un empleador extranjero 28

Vivienda, venta de 29

This page intentionally left blank