

# Capacitación de admisión/ entrevista y revisión de calidad de **VITA/TCE**



**TAXPAYER SERVICES STAKEHOLDER PARTNERSHIPS, EDUCATION AND COMMUNICATION (SPEC)**

Publication 5101 (SP) (Rev. 10-2025) Catalog Number 93212O Department of the Treasury **Internal Revenue Service** [www.irs.gov](http://www.irs.gov)



---

## CAPACITACIÓN DE ADMISIÓN/ENTREVISTA Y REVISIÓN DE CALIDAD

---



---

## OBJETIVOS DE ESTA CAPACITACIÓN

---

Al final de esta lección, usted podrá describir lo siguiente:

- El propósito de seguir un proceso de admisión/entrevista y revisión de calidad consistente.
- Cómo completar el [\*\*Formulario 13614-C \(SP\)\*\*](#), Hoja de admisión/entrevista y revisión de calidad.
- Los pasos básicos de un proceso de admisión completo.
- Los pasos básicos de un proceso de entrevista completo.
- Los pasos básicos de un proceso de revisión de calidad completo.



---

## REFERENCIAS

---

[\*\*Formulario 13614-C \(SP\)\*\*](#), Hoja de admisión/entrevista y revisión de calidad

[\*\*Formulario 14446 \(SP\)\*\*](#), Consentimiento virtual del contribuyente para la Asistencia Voluntaria al Contribuyente con los Impuestos sobre los Ingresos (VITA, por sus siglas en inglés) y el Asesoramiento Tributario para las Personas de Edad Avanzada (TCE, por sus siglas en inglés)

[\*\*Publicación 17 \(SP\)\*\*](#), El impuesto federal sobre los ingresos para personas físicas

[\*\*Publicación 524 \(en inglés\)\*\*](#), *Credit for the Elderly or the Disabled* (Crédito para ancianos o personas incapacitadas)

[\*\*Publicación 4012 \(en inglés\)\*\*](#), *VITA/TCE Volunteer Resource Guide* (Guía de recursos para voluntarios sobre VITA/TCE)

[\*\*Publicación 4299 \(en inglés\)\*\*](#), *Privacy, Confidentiality, and Civil Rights – A Public Trust* (Privacidad, confidencialidad y derechos civiles: la confianza del público)

[\*\*Publicación 5166 \(en inglés\)\*\*](#), *VITA/TCE Volunteer Quality Site Requirements* (Requisitos de calidad del sitio para voluntarios de VITA/TCE)

[\*\*Publicación 5838 \(en inglés\)\*\*](#), *VITA/TCE Intake/Interview and Quality Review Handbook*

(Manual de admisión/entrevista y revisión de calidad de VITA/TCE)

---

## EL PROPÓSITO DE ESTA CAPACITACIÓN

---

Ayudar a los socios y empleados de *SPEC* a comprender el proceso de cómo realizar admisiones/entrevistas y revisiones de calidad efectivas.



---

## Introducción

---

### Beneficios de un proceso completo de admisión/entrevista y revisión de calidad

- El reembolso se recibe de manera oportuna.
- Se reducen los rechazos.
- Se reduce la ansiedad del preparador.
- Se mejora la comprensión de los contribuyentes sobre sus declaraciones de impuestos.
- Se mantiene una percepción pública positiva.



---

## Capacitación de admisión/entrevista y revisión de calidad

---

### Obligatoria para:

- Instructores
- Coordinadores
- Facilitadores
- Preparadores de declaraciones
- Revisores de calidad
- Voluntarios que ayudan a los contribuyentes a completar el  
**Formulario 13614-C (SP)** o que asignan declaraciones de impuestos a los preparadores



---

## Certificación en ley tributaria

---

### Certificación en ley tributaria

Requisito anual para los voluntarios que:

- Responden preguntas sobre la ley tributaria
- Brindan clases de ley tributaria
- Preparan declaraciones de impuestos
- Corrigen declaraciones de impuestos
- Realizan revisiones de calidad de declaraciones de impuestos completas



Los evaluadores y facilitadores de clientes que responden preguntas sobre la ley tributaria también deben obtener una certificación en ley tributaria.

---

## DILIGENCIA DEBIDA

---



### Usted debe:

- Aclarar la información que pueda parecer incoherente o incompleta.
- Determinar si la información es inusual o cuestionable.
- Comentar sus preocupaciones con su coordinador.



---

## Formulario 13614-C (SP)

---

### Formulario 13614-C (SP), Hoja de admisión/entrevista y revisión de calidad de VITA/TCE

Se trata de una herramienta diseñada para ayudar a garantizar que los contribuyentes tengan la oportunidad de proporcionar toda la información necesaria antes de preparar su declaración de impuestos. Cuando se utiliza correctamente, este formulario contribuye de manera eficaz a una preparación precisa de la declaración de impuestos.



---

## FORMULARIO 13614-C (SP)

---

### Nuevo:

- Se ha movido la pregunta sobre dependientes en la página 1 y se encuentra más cerca de la parte superior del formulario.
- Se actualizaron las preguntas sobre el estado civil de la página 1 para mantener una correspondencia con la Publicación 4012.
- Se agregó la pregunta "Otro" en la página 3.
- Se agregó una pregunta sobre la declaración de impuestos en la página 3 para mantener una correspondencia con la sección del voluntario.



---

## Principales errores de calidad del año fiscal 2025

---

**5 errores principales encontrados durante las revisiones de la visita al sitio (FSV, por sus siglas en inglés)/revisión remota al sitio (RSR, por sus siglas en inglés)/muestra estadística de calidad (QSS, por sus siglas en inglés) del año fiscal 2025:**

- Direcciones de los contribuyentes
- Informe de ingresos de dividendos
- Informe de ingresos de jubilación
- Informe de otros ingresos, específicamente ingresos de becas tributables
- Estado civil para efectos de la declaración, el cual repercute en el impuesto sobre los ingresos, los impuestos, el crédito tributario por hijos y el crédito tributario adicional por hijos



---

## PROCESO DE ADMISIÓN

---



**Salude al contribuyente.**



"Hola", "Buenos días"/"Buenas tardes", "Encantado de conocerlo", "Estoy aquí para ayudarlo".

---

## PROCESO DE ADMISIÓN

---



STEP 2

Explique el proceso de admisión, entrevista y revisión de calidad.



---

## PROCESO DE ADMISIÓN

---

STEP 3

Asegúrese de que el contribuyente cuente con todos los documentos necesarios para preparar la declaración de impuestos.





## PROCESO DE ADMISIÓN

STEP 4

Proporcione al contribuyente el **Formulario 13614-C (SP)** (si aún no tiene uno).

Formulario 13614-C (octubre de 2025)	Department of the Treasury - Internal Revenue Service <b>Hoja de Admisión/Entrevista y Verificación de Calidad</b>				OMB Number 1545-1964
Usted necesitará:	<ul style="list-style-type: none"><li>Información tributaria, como los Formularios W-2, 1099, 1098, 1095.</li><li>Tarjetas de Seguro Social o cartas del número de identificación personal del contribuyente (<i>ITIN</i>, por sus siglas en inglés), de todas las personas incluidas en su declaración de impuestos.</li><li>Identificación con foto (como una licencia de conducir válida) de usted y su cónyuge.</li><li>Complete las páginas 1 a 5 de este formulario.</li><li>Usted es responsable de la información que se muestra en su declaración de impuestos. Proporcione la información exacta y completa.</li><li>Si tiene preguntas, consulte al preparador voluntario certificado del IRS.</li></ul>				
Los voluntarios están capacitados para proporcionar un servicio de alta calidad y mantener los más altos estándares éticos. Para informar al IRS sobre comportamientos no éticos, envíenos un correo electrónico a <a href="mailto:ts.voltax@irs.gov">ts.voltax@irs.gov</a>					
Su nombre	Inicial segundo nombre	Apellido	Su fecha de nacimiento	Título de su trabajo	
Nombre de su cónyuge	Inicial segundo nombre	Apellido	Fecha de nacimiento de su cónyuge	Título del trabajo de su cónyuge	
Dirección postal	Número de apartamento	Ciudad	Estado	Código postal	
Su número de teléfono	Número de teléfono de su cónyuge	Dirección de correo electrónico (opcional)	Usted vivió o trabajó en dos o más estados en 2025 <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No		

---

## PROCESO DE ADMISIÓN: DETERMINAR EL NIVEL DE CERTIFICACIÓN REQUERIDO

---



Determine el nivel de certificación de la declaración de impuestos.

- (B) Básica
- (A) Avanzada
- (B/A) Básica o avanzada
- (M) Militar
- (A/M) Avanzada o militar



---

## PROCESO DE ADMISIÓN

---

### Proceso para completar el Formulario 13614-C (SP)

- En el sitio al llegar
- Antes de llegar al sitio
- Durante la entrevista con el preparador

---

## PROCESO DE ADMISIÓN: ASIGNAR LA DECLARACIÓN DE IMPUESTOS

---



Asigne la declaración de impuestos a un preparador voluntario según el nivel de certificación. (Los saludadores, evaluadores y facilitadores de clientes que asignan declaraciones de impuestos deben aprobar el examen de certificación de admisión/entrevista y revisión de calidad).





---

## PROCESO DE ADMISIÓN

---

### ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL SERVICIO

A graphic consisting of the words "OUT OF SCOPE" in a large, bold, sans-serif font. The word "OUT" is in black, and "OF SCOPE" is in red. The letter "O" in "OUT" is replaced by a large red circle with a white center, and the letter "O" in "OF" is smaller and placed above the "F".

OUT  
OF  
SCOPE

---

## PREGUNTA DE SONDEO 1:

---

**Si un saludador no cuenta con una certificación de admisión/entrevista y revisión de calidad, ¿puede asignar declaraciones de impuestos a un preparador voluntario?**

- a) Sí
- b) No



---

## PROCESO DE ENTREVISTA

---

**Solo los voluntarios certificados en ley tributaria del IRS pueden entrevistar al contribuyente.**

- Confirme la identificación con fotografía del contribuyente y su número de identificación del contribuyente (*TIN*, por sus siglas en inglés).
- Revise el [Formulario 13614-C \(SP\)](#).
- Entreviste al contribuyente utilizando preguntas abiertas.
- Realice las determinaciones del estado civil para efectos de la declaración y de dependencia.
- Revise la documentación (ingresos, gastos y eventos relacionados con impuestos).



---

## PROCESO DE ENTREVISTA

---

**Confirme la identificación con fotografía y los números de identificación del contribuyente.**



Consulte la [\*\*Publicación 4299 \(en inglés\)\*\*](#), *Privacy, Confidentiality, and Civil Rights – A Public Trust* (Privacidad, confidencialidad y derechos civiles: la confianza del público), para obtener información adicional.

---

## PROCESO DE ENTREVISTA

---

### Documentación aceptable



shutterstock.com - 3406464062



---

## PREGUNTA DE SONDEO 2:

---

**¿Cuáles son las opciones para verificar la identidad del contribuyente?**

- a) Declaraciones de impuestos de años anteriores
- b) Identificación con fotografía
- c) Tarjeta del Seguro Social
- d) Todas las anteriores



---

## PROCESO DE ENTREVISTA

---

### Ser conocido en el sitio



Larry va al sitio local de VITA/TCE para preparar sus impuestos y olvidó llevar su tarjeta del Seguro Social. Larry ha sido cliente de este sitio durante varios años y conoce al coordinador del sitio. El voluntario en el mostrador de admisión le pide a Larry la tarjeta del Seguro Social; sin embargo, Larry no la tiene. El voluntario puede obtener la aprobación del coordinador del sitio para que Larry quede cubierto por la excepción de "ser conocido en el sitio", ya que el coordinador del sitio conoce a Larry. El coordinador del sitio registra la aprobación y escribe sus iniciales en la sección de "Comentarios adicionales" del Formulario 13614-C (SP), Hoja de admisión/entrevista y revisión de calidad.

---

## PREGUNTA DE SONDEO 3:

---

**¿Quién puede autorizar una excepción para atender a un contribuyente que no tiene su identificación?**

- a) Preparador voluntario
- b) Saludador
- c) Coordinador del sitio
- d) Socio





---

## PROCESO DE ENTREVISTA

---

### Revise el Formulario 13614-C (SP).

- El Formulario 13614-C (SP) se debe completar en su totalidad para garantizar que se recopile toda la información necesaria del contribuyente.
- Se deben responder las preguntas requeridas en el área sombreada en gris que indica "Para ser completado por el voluntario certificado".
- El preparador de impuestos debe indicar con "No", "N/A" ("No corresponde"), una marca de verificación u otros comentarios al lado de cada pregunta no marcada por el contribuyente para demostrar que se ha abordado con el contribuyente.

---

## PREGUNTA DE SONDEO 4:

---

**¿Cuándo se considera que el Formulario 13614-C (SP) está completo?**

- a) Cuando se responden todas las preguntas relacionadas con el contribuyente y cuando todas las preguntas no marcadas se analizan con el contribuyente y se determina que no son aplicables.
- b) Cuando se completa el área sombreada en gris de la sección de dependientes, si corresponde
- c) Cuando el nombre del contribuyente coincide con su tarjeta del Seguro Social
- d) Todas las anteriores



---

## PROCESO DE ENTREVISTA

---

### Durante la entrevista

- Realice preguntas de sondeo.
- Entable una conversación con el contribuyente.
- Formule preguntas abiertas.
- Deje anotaciones si las respuestas cambian.



Los errores u omisiones se deben corregir o ingresar en el Formulario 13614-C (SP) antes de la preparación de la declaración de impuestos.



# FORMULARIO 13614-C (SP)

## Página 1 del Formulario 13614-C (SP): su información personal

Formulario <b>13614-C</b> (octubre de 2025)	Department of the Treasury - Internal Revenue Service <b>Hoja de Admisión/Entrevista y Verificación de Calidad</b>				OMB Number 1545-1964
<p>Usted necesitará:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Información tributaria, como los Formularios W-2, 1099, 1098, 1095.</li><li>Tarjetas de Seguro Social o cartas del número de identificación personal del contribuyente (<i>ITIN</i>, por sus siglas en inglés), de todas las personas incluidas en su declaración de impuestos.</li><li>Identificación con foto (como una licencia de conducir válida) de usted y su cónyuge.</li></ul> <p>• Complete las páginas 1 a 5 de este formulario.</p> <p>• Usted es responsable de la información que se muestra en su declaración de impuestos. Proporcione la información exacta y completa.</p> <p>• Si tiene preguntas, consulte al preparador voluntario certificado del IRS.</p>					
<p>Los voluntarios están capacitados para proporcionar un servicio de alta calidad y mantener los más altos estándares éticos. Para informar al IRS sobre comportamientos no éticos, envíenos un correo electrónico a <a href="mailto:ts.vol/tax@irs.gov">ts.vol/tax@irs.gov</a></p>					
Su nombre	Inicial segundo nombre	Apellido	Su fecha de nacimiento	Título de su trabajo	
Nombre de su cónyuge	Inicial segundo nombre	Apellido	Fecha de nacimiento de su cónyuge	Título del trabajo de su cónyuge	
Dirección postal	Número de apartamento	Ciudad	Estado	Código postal	
Su número de teléfono	Número de teléfono de su cónyuge	Dirección de correo electrónico (opcional)	Usted vivió o trabajó en dos o más estados en 2025 <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No		
¿Puede otra persona reclamarle a usted o a su cónyuge en su declaración de impuestos? <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No					

---

## Formulario 13614-C (SP)

---

### Página 1 del Formulario 13614-C (SP): su información personal

Marque si usted o su cónyuge en 2025:			Era legalmente ciego			Usted			Cónyuge			No			
Era ciudadano de los Estados Unidos	<input type="checkbox"/> Usted	<input type="checkbox"/> Cónyuge	<input type="checkbox"/> No	Era legalmente ciego	<input type="checkbox"/> Usted	<input type="checkbox"/> Cónyuge	<input type="checkbox"/> No	Era incapacitado total y permanentemente	<input type="checkbox"/> Usted	<input type="checkbox"/> Cónyuge	<input type="checkbox"/> No	Era estudiante a tiempo completo	<input type="checkbox"/> Usted	<input type="checkbox"/> Cónyuge	<input type="checkbox"/> No
Estaba en los Estados Unidos con visado	<input type="checkbox"/> Usted	<input type="checkbox"/> Cónyuge	<input type="checkbox"/> No	Se le emitió un P/N de protección de identidad (IPPN, por sus siglas en inglés)	<input type="checkbox"/> Usted	<input type="checkbox"/> Cónyuge	<input type="checkbox"/> No	Era propietario o titular de cualquier activo digital	<input type="checkbox"/> Usted	<input type="checkbox"/> Cónyuge	<input type="checkbox"/> No				



Consulte la [Publicación 17 \(SP\)](#), El impuesto federal sobre los ingresos para personas físicas, para verificar que el contribuyente cumple el requisito de "estudiante a tiempo completo".

---

## Formulario 13614-C (SP)

---

### Página 1 del Formulario 13614-C (SP)

Marque si usted o su cónyuge en 2025:			Era legalmente ciego	<input type="checkbox"/> Usted	<input type="checkbox"/> Cónyuge	<input type="checkbox"/> No
Era ciudadano de los Estados Unidos	<input type="checkbox"/> Usted	<input type="checkbox"/> Cónyuge	<input type="checkbox"/> No	Estaba incapacitado total y permanentemente		
Estaba en los Estados Unidos con visado	<input type="checkbox"/> Usted	<input type="checkbox"/> Cónyuge	<input type="checkbox"/> No	Se le emitió un PIN de protección de identidad (IPPIN, por sus siglas en inglés)		
Era estudiante a tiempo completo	<input type="checkbox"/> Usted	<input type="checkbox"/> Cónyuge	<input type="checkbox"/> No	Era propietario o titular de cualquier activo digital		
				<input type="checkbox"/> Usted	<input type="checkbox"/> Cónyuge	<input type="checkbox"/> No



Consulte la [Publicación 524 \(en inglés\)](#), *Credit for the Elderly or the Disabled* (Crédito para ancianos o para personas incapacitadas) para obtener más información sobre las personas totalmente incapacitadas.



## Formulario 13614-C (SP)

### Página 1 del Formulario 13614-C (SP): estado civil

Al 31 de diciembre de 2025, ¿cuál fue su estado civil?			
<input type="checkbox"/> Nunca se casó	<input type="checkbox"/> Casado	Si está casado, ¿estuvo usted casado en el último día del año?	
<input type="checkbox"/> Divorciado	<input type="checkbox"/> Separado legalmente pero no divorciado	<input type="checkbox"/> Sí	<input type="checkbox"/> No
Fecha del decreto final		¿Vivió separado de su cónyuge durante los 6 últimos meses del año completos?	<input type="checkbox"/> Sí
			<input type="checkbox"/> No
			<input type="checkbox"/> Cónyuge sobreviviente
			Fecha del decreto de manutención por separación
			Año del fallecimiento del cónyuge

---

## PREGUNTA DE SONDEO 5:

---

**¿Cuál de las siguientes opciones no exige que se ingrese una fecha en la sección "estado civil" de la página 1 del Formulario 13614-C (SP)?**

- a) Casado
- b) Divorciado
- c) Separado legalmente
- d) Todas las anteriores





## **Formulario 13614-C (SP)**

# PÁGINA 1 DEL FORMULARIO 13614-C (SP): INFORMACIÓN SOBRE LOS DEPENDIENTES



## PÁGINAS 1, 2 Y 3 DEL FORMULARIO 13614-C (SP): ÁREAS SOMBREADAS EN GRIS

### FORMULARIO 13614-C (SP): ÁREAS SOMBREADAS EN GRIS

Enumere a continuación los nombres de todas las personas que vivieron con usted el año pasado (excepto su cónyuge) Y toda persona a quien usted mantuvo, pero que no vivió con usted el año pasado.					Responda Sí o No (S/N)					Para ser completado por el voluntario certificado (Sí, No, o N/A)				
Nombre (primer, apellido)	Fecha de nacimiento (dd/mm/aa)	Parentesco con usted (hijo, padre, madre, ninguno, etcétera)	Número de meses que vivió en su hogar en 2025	Soltero o casado al 31 de diciembre de 2025 (S/C)	Ciudadano de los Estados Unidos, Estados Unidos	Residente de los Estados Unidos, Canadá o México	Estudiante a tiempo completo	Total y permanentemente incapacitado	Se le emitió un IPIN	Hijo o pariente calificado de alguna otra persona	Esta persona proporcionó más del 50% de su propia manutención	Esta persona recibió menos de \$5,200 de ingresos	Los contribuyentes proporcionaron más del 50% de la manutención de esta persona	Los contribuyentes pagaron más de la mitad del costo de mantener un hogar para esta persona
Jane Doe	12/12/2024	Mija	12	S	Y	Y	Y	N	N	N	N	Y	Y	Y

## Formulario 13614-C (SP)

Enumere a continuación los nombres de todas las personas que vivieron con usted el año pasado (excepto su cónyuge) Y toda persona a quien usted mantuvo, pero que no vivió con usted el año pasado.					Responda Sí o No (S/N)					Para ser completado por el voluntario certificado (Sí, No, o N/A)				
Nombre (primer, apellido)	Fecha de nacimiento (dd/mm/aa)	Parentesco con usted (hijo, padre, madre, ninguno, etcétera)	Número de meses que vivió en su hogar en 2025	Soltero o casado al 31 de diciembre de 2025 (S/C)	Ciudadano de los Estados Unidos	Residente de los Estados Unidos, Canadá o México	Estudiante a tiempo completo	Total y permanentemente incapacitado	Se le emitió un IPPIN	Hijo o parente calificado de alguna otra persona	Esta persona proporcionó más del 50% de su propia manutención	Esta persona recibió menos de \$5,200 de ingresos	Los contribuyentes proporcionaron más del 50% de la manutención de esta persona	Los contribuyentes pagaron más de la mitad del costo de mantener un hogar para esta persona
Ninguno														

Enumere a continuación los nombres de todas las personas que vivieron con usted el año pasado (excepto su cónyuge) Y toda persona a quien usted mantuvo, pero que no vivió con usted el año pasado.					Responda Sí o No (S/N)					Para ser completado por el voluntario certificado (Sí, No, o N/A)				
Nombre (primer, apellido)	Fecha de nacimiento (dd/mm/aa)	Parentesco con usted (hijo, padre, madre, ninguno, etcétera)	Número de meses que vivió en su hogar en 2025	Soltero o casado al 31 de diciembre de 2025 (S/C)	Ciudadano de los Estados Unidos	Residente de los Estados Unidos, Canadá o México	Estudiante a tiempo completo	Total y permanentemente incapacitado	Se le emitió un IPPIN	Hijo o parente calificado de alguna otra persona	Esta persona proporcionó más del 50% de su propia manutención	Esta persona recibió menos de \$5,200 de ingresos	Los contribuyentes proporcionaron más del 50% de la manutención de esta persona	Los contribuyentes pagaron más de la mitad del costo de mantener un hogar para esta persona
Ninguno														

Enumere a continuación los nombres de todas las personas que vivieron con usted el año pasado (excepto su cónyuge) Y toda persona a quien usted mantuvo, pero que no vivió con usted el año pasado.					Responda Sí o No (S/N)					Para ser completado por el voluntario certificado (Sí, No, o N/A)				
Nombre (primer, apellido)	Fecha de nacimiento (dd/mm/aa)	Parentesco con usted (hijo, padre, madre, ninguno, etcétera)	Número de meses que vivió en su hogar en 2025	Soltero o casado al 31 de diciembre de 2025 (S/C)	Ciudadano de los Estados Unidos	Residente de los Estados Unidos, Canadá o México	Estudiante a tiempo completo	Total y permanentemente incapacitado	Se le emitió un IPPIN	Hijo o parente calificado de alguna otra persona	Esta persona proporcionó más del 50% de su propia manutención	Esta persona recibió menos de \$5,200 de ingresos	Los contribuyentes proporcionaron más del 50% de la manutención de esta persona	Los contribuyentes pagaron más de la mitad del costo de mantener un hogar para esta persona

# Formulario 13614-C (SP)

Ingresos: Responda las siguientes preguntas en el lado izquierdo de esta página. Marque únicamente las casillas que correspondan a usted y/o a su cónyuge.

Recibió dinero de alguno de los siguientes en 2025:	(Para ser completado por el voluntario certificado) Ingresos a incluir	Notas/Comentarios
<input checked="" type="checkbox"/> (B) Salarios como empleado a tiempo parcial o completo ¿Cuántos empleos? 1	<input checked="" type="checkbox"/> (B) Formularios W-2 # 1	
<input type="checkbox"/> (B/A) Propinas	<input type="checkbox"/> (B/A) Propinas (Básico cuando se informan en el W-2) No/NA	
<input type="checkbox"/> (B/A) Cuentas de jubilación, ingresos de pensiones o anualidades	<input type="checkbox"/> (B/A) 1099-R (Básico cuando se informa la cantidad tributable) # No ✓	
	<input type="checkbox"/> (A) Distribución caritativa calificada del 1099-R \$ No ✓	
<input type="checkbox"/> (B) Beneficios por incapacidad (como los pagos del seguro y la compensación a trabajadores por accidentes en el trabajo)	<input type="checkbox"/> (B) Beneficios por incapacidad en el 1099-R o el W-2 # No	
<input type="checkbox"/> (B) Beneficios del Seguro Social o de la jubilación ferroviaria	<input type="checkbox"/> (B) SSA-1099, RRB-1099 # No	
<input type="checkbox"/> (B) Beneficios por desempleo	<input type="checkbox"/> (B) 1099-G # No	
<input type="checkbox"/> (B) Reembolso del impuesto estatal o local sobre los ingresos	<input type="checkbox"/> (B) Reembolso \$ No	
	<input type="checkbox"/> (B) Detallado el año pasado Sí <input checked="" type="checkbox"/> No/NA	
<input type="checkbox"/> (B) Intereses o dividendos (cuenta bancaria, bonos, etcétera)	<input type="checkbox"/> (B) 1099-INT # No <input type="checkbox"/> (B) 1099-DIV # No ✓	
<input type="checkbox"/> (A) Venta de acciones, bonos o bienes inmuebles	<input type="checkbox"/> (A) 1099-B (incluir el estado de cuenta de corretaje) # No ✓	
¿Declaró una pérdida en la declaración del año pasado? <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Pérdida de capital transferida al año siguiente Sí <input type="checkbox"/> No/NA	
<input checked="" type="checkbox"/> (B) Pensión para el cónyuge divorciado	<input type="checkbox"/> (B) Pensión para el cónyuge divorciado \$ No ✓	
	Excluida de los ingresos Sí <input checked="" type="checkbox"/> No/NA	

Cada pregunta debe marcarse con "No", "N/A", una marca de verificación u otras anotaciones para indicar que se ha revisado con el contribuyente. Todas las preguntas se DEBEN abordar con el contribuyente

El contribuyente nunca se casó

## Formulario 13614-C (SP)

### Página 2 del FORMULARIO 13614- C (SP): INGRESOS

Página 2

Ingresos: Responda las siguientes preguntas en el lado izquierdo de esta página. Marque únicamente las casillas que correspondan a usted y/o a su cónyuge.

Recibió dinero de alguno de los siguientes en 2025:	(Para ser completado por el voluntario certificado) Ingresos a incluir	Notas/Comentarios
<input type="checkbox"/> (B) Salarios como empleado a tiempo parcial o completo ¿Cuántos empleos? _____	<input type="checkbox"/> (B) Formularios W-2 # _____	
<input type="checkbox"/> (B/A) Propinas	<input type="checkbox"/> (B/A) Propinas (Básico cuando se informan en el W-2)	
<input type="checkbox"/> (B/A) Cuentas de jubilación, ingresos de pensiones o anualidades	<input type="checkbox"/> (B/A) 1099-R (Básico cuando se informa la cantidad tributable) # _____ <input type="checkbox"/> (A) Distribución caritativa calificada del 1099-R \$ _____	
<input type="checkbox"/> (B) Beneficios por incapacidad (como los pagos del seguro y la compensación a trabajadores por accidentes en el trabajo)	<input type="checkbox"/> (B) Beneficios por incapacidad en el 1099-R o el W-2 # _____	
<input type="checkbox"/> (B) Beneficios del Seguro Social o de la jubilación ferroviaria	<input type="checkbox"/> (B) SSA-1099, RRB-1099 # _____	



## Formulario 13614-C (SP)

### PÁGINA 2 DEL FORMULARIO 13614-C (SP): INGRESOS DE TRABAJO POR CUENTA PROPIA

<input type="checkbox"/> (A/M) Ingresos por el alquiler de su casa o de una habitación en su casa  En caso afirmativo, ¿utilizó la vivienda como residencia personal y la alquiló por menos de 15 días? <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> (A/M) Ingresos por alquiler (Avanzado cuando la vivienda es una residencia personal y se alquila por menos de 15 días)  <input type="checkbox"/> Gastos de alquiler      \$ _____
<input type="checkbox"/> Ingresos por el alquiler de bienes personales, como un vehículo	
<input type="checkbox"/> (B) Ganancias de juegos de azar, incluida la lotería	<input type="checkbox"/> (B) W-2G u otras ganancias de juegos de azar (enumerar las pérdidas a continuación si el contribuyente puede detallar las deducciones) # _____
<input type="checkbox"/> (A) Pagos por contrato o del trabajo por cuenta propia  ¿Declaró una pérdida en la declaración del año pasado? <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> (A) Anexo C <input type="checkbox"/> 1099-MISC      # _____ <input type="checkbox"/> 1099-NEC      # _____ <input type="checkbox"/> 1099-K      # _____ <input type="checkbox"/> Otros ingresos declarados en otra parte  <input type="checkbox"/> Gastos del Anexo C      \$ _____
<input type="checkbox"/> ¿Algún otro dinero recibido durante el año? (por ejemplo: pagos en efectivo, servicio de jurado, premios, activos digitales, regalías, beneficios por huelga sindical)	<input type="checkbox"/> Otros ingresos (consulte la Publicación 4012 para obtener orientación sobre otros ingresos, es decir, la tabla sobre el alcance del servicio)



---

## Formulario 13614-C (SP)

---

### PÁGINA 2 DEL FORMULARIO 13614-C (SP): INGRESOS

**Ejemplo 1:** El contribuyente marca la casilla junto a la pregunta "Cuentas de jubilación, ingresos de pensiones o anualidades". Si le han entregado un [Formulario 1099-R \(en inglés\)](#) de una distribución de una cuenta IRA, pregunte "¿Esta es su única distribución?".



---

## Formulario 13614-C (SP)

---

### PÁGINA 2 DEL FORMULARIO 13614-C (SP): INGRESOS (ejemplo 2)

**Ejemplo 2:** El contribuyente marca la casilla junto a la pregunta "Intereses o dividendos (cuenta bancaria, bonos, etcétera.)". El contribuyente presenta cuatro documentos de intereses y declara que tiene otros \$50 en intereses por los que no recibió una declaración. El preparador informa al revisor de calidad sobre los \$50, pero no documenta el [Formulario 13614-C \(SP\)](#).

## Formulario 13614-C (SP)

### PÁGINA 3 DEL FORMULARIO 13614-C (SP): GASTOS

Página 3

Gastos y eventos relacionados con los impuestos: Responda las preguntas en el lado izquierdo de esta página. Marque únicamente las casillas que correspondan a usted y/o a su cónyuge.		
¿Pagó alguno de los siguientes gastos para detallarlos en 2025?	(Para ser completado por un voluntario certificado) Deducción estándar o detallada	Notas/Comentarios
<input type="checkbox"/> (A) Intereses hipotecarios <input type="checkbox"/> (A) Impuestos: estatales, locales, inmobiliarios, ventas, etcétera <input type="checkbox"/> (A) Gastos médicos, dentales y de medicamentos recetados <input type="checkbox"/> (A) Donaciones caritativas	<input type="checkbox"/> (A) 1098 # _____ <input type="checkbox"/> (B) Deducción estándar <input type="checkbox"/> (A) Deducción detallada	
¿Pagó alguno de estos gastos en 2025?	(Para ser completado por un voluntario certificado) Gastos a declarar	Notas/Comentarios
<input type="checkbox"/> (B) Intereses de préstamos estudiantiles <input type="checkbox"/> (B) Cuidado de hijos y dependientes	<input type="checkbox"/> (B) 1098-E <input type="checkbox"/> (B) Crédito por cuidado de hijos y dependientes	

## Formulario 13614-C (SP)

### PÁGINA 3 DEL FORMULARIO 13614-C (SP): ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES EN LA VIDA (NUEVO)

¿Ocurrió alguna de las siguientes situaciones durante 2025?	(Para ser completado por un voluntario certificado) Información a declarar	Notas/Comentarios
<input type="checkbox"/> (B) Usted o alguien de su familia tomó clases educativas (escuela técnica, universidad, relacionadas con el trabajo, etcétera)	<input type="checkbox"/> (B) Ingresos tributables por becas <input type="checkbox"/> (B) 1098-T (estado de cuenta detallado de la escuela, factura, etcétera) <input type="checkbox"/> (B) Crédito tributario por educación o deducción de matrícula y cuotas	
<input type="checkbox"/> (A) Vendió una casa	<input type="checkbox"/> (A) Venta de vivienda (1099-S)	
<input type="checkbox"/> (A) Tuvo una cuenta de ahorros para gastos médicos (HSA, por sus siglas en inglés)	<input type="checkbox"/> (A) Aportaciones a la HSA <input type="checkbox"/> (A) Distribuciones de la HSA	
<input type="checkbox"/> (A) Compró un seguro de salud a través del Mercado (Exchange)	<input type="checkbox"/> (A) 1095-A	
<input type="checkbox"/> (A) Compró e instaló artículos de eficiencia energética para la vivienda (por ejemplo: ventanas, calefactor, material de aislamiento, etcétera)	<input type="checkbox"/> (A) Crédito por mejoras de eficiencia energética en la Vivienda (Formulario 5695, Parte II únicamente)	
<input checked="" type="checkbox"/> (A) Otro (por ejemplo: compró un vehículo nuevo, etcétera.)	<input type="checkbox"/> VIN #	
<input type="checkbox"/> (A) Tuvo una tarjeta de crédito, hipoteca u otra deuda cancelada/condonada por un prestamista	<input type="checkbox"/> (A) 1099-C	

Consulte la [Publicación 4012 \(en inglés\)](#) para obtener orientación adicional.



## **Formulario 13614-C (SP)**

## PÁGINA 3 DEL FORMULARIO 13614-C (SP): ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES EN LA VIDA

Consulte la [Publicación 4012 \(en inglés\)](#) para obtener orientación adicional.

## Formulario 13614-C (SP)

# PÁGINA 4 DEL FORMULARIO 13614-C (SP): INFORMACIÓN OPCIONAL

Página 4

Información opcional					
<p>La siguiente información es únicamente para fines estadísticos. Sus respuestas a estas preguntas no forman parte de su declaración de impuestos y no se transmiten al IRS junto con su declaración de impuestos. Usted no está obligado a responder estas preguntas.</p>					
1. ¿Diría usted que puede mantener una conversación en inglés?	<input type="checkbox"/> Muy bien	<input type="checkbox"/> Bien	<input type="checkbox"/> No muy bien	<input type="checkbox"/> No, para nada	<input type="checkbox"/> Prefiero no responder
2. ¿Diría usted que puede leer un periódico en inglés?	<input type="checkbox"/> Muy bien	<input type="checkbox"/> Bien	<input type="checkbox"/> No muy bien	<input type="checkbox"/> No, para nada	<input type="checkbox"/> Prefiero no responder
3. ¿Tiene usted o algún miembro de su hogar alguna incapacidad?	<input type="checkbox"/> Sí	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Prefiero no responder		
4. ¿Es usted o su cónyuge veterano de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos	<input type="checkbox"/> Sí	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Prefiero no responder		
5. ¿Cuál es su raza y/o grupo étnico? <small>seleccione todos los que correspondan</small>	<input type="checkbox"/> Indio americano o nativo de Alaska (por ejemplo, Nación Navajo, Tribu Pies Negros de la reserva indígena Pies Negros de Montana, Pueblo nativo del Gobierno Tradicional Inupiat de Barrow, Comunidad Nome Esquimal, Azteca, Maya, etcétera) <input type="checkbox"/> Asiático (por ejemplo, chino, indio asiático, filipino, vietnamita, coreano, japonés, etcétera) <input type="checkbox"/> Negro o afroamericano (por ejemplo, afroamericano, jamaiquino, haitiano, nigeriano, etíope, somalí, etcétera) <input type="checkbox"/> Hispano o latino (por ejemplo, mexicano, puertorriqueño, salvadoreño, cubano, dominicano, guatemalteco, etcétera) <input type="checkbox"/> Oriente Medio o norteafricano (por ejemplo, libanés, iraní, egipcio, sirio, iraquí, israelí, etcétera) <input type="checkbox"/> Nativo de Hawái o de las islas del Pacífico (por ejemplo, hawaiano nativo, samoano, chamorro, tongano, fiyiano, marshalés, etcétera) <input type="checkbox"/> Blanco (por ejemplo, inglés, alemán, irlandés, italiano, polaco, escocés, etcétera)				
6. ¿Cuál es la raza y/o grupo étnico de su cónyuge? <small>seleccione todos los que correspondan</small>	<input type="checkbox"/> Indio americano o nativo de Alaska (por ejemplo, Nación Navajo, Tribu Pies Negros de la reserva indígena Pies Negros de Montana, Pueblo nativo del Gobierno Tradicional Inupiat de Barrow, Comunidad Nome Esquimal, Azteca, Maya, etcétera) <input type="checkbox"/> Asiático (por ejemplo, chino, indio asiático, filipino, vietnamita, coreano, japonés, etcétera) <input type="checkbox"/> Negro o afroamericano (por ejemplo, afroamericano, jamaiquino, haitiano, nigeriano, etíope, somalí, etcétera) <input type="checkbox"/> Hispano o latino (por ejemplo, mexicano, puertorriqueño, salvadoreño, cubano, dominicano, guatemalteco, etcétera) <input type="checkbox"/> Oriente Medio o norteafricano (por ejemplo, libanés, iraní, egipcio, sirio, iraquí, israelí, etcétera) <input type="checkbox"/> Nativo de Hawái o de las islas del Pacífico (por ejemplo, hawaiano nativo, samoano, chamorro, tongano, fiyiano, marshalés, etcétera) <input type="checkbox"/> Blanco (por ejemplo, inglés, alemán, irlandés, italiano, polaco, escocés, etcétera)				

---

## PREGUNTA DE SONDEO 6:

---

**verdadero o falso: ¿Los contribuyentes deben firmar el Formulario de consentimiento de traspaso global?**

- a) Verdadero
- b) Falso





---

## FORMULARIO 15080

---

### FORMULARIO 15080, CONSENT TO DISCLOSE (CONSENTIMIENTO PARA DIVULGAR INFORMACIÓN)

Formulario 15080  
(octubre de 2025)

Department of the Treasury - Internal Revenue Service

#### Consentimiento para Divulgar la Información de la Declaración de Impuestos a los Sitios de Preparación de Impuestos de VITA/TCE

**Consentimiento:**

Yo/Nosotros, el(los) contribuyente(s), hemos leído la información anterior.

Yo/Nosotros, por la presente doy/damos mi/nuestro consentimiento para la divulgación de la información de la declaración de impuestos conforme a los términos del Traspaso Global y autorizo/autorizamos al preparador de impuestos ingresar un PIN en el software de preparación de impuestos en mi/nuestro nombre para verificar mi/nuestro consentimiento a los términos de esta divulgación.

Nombre impreso y firma del contribuyente primario

Fecha

Nombre impreso y firma del contribuyente secundario

Fecha

---

## PROCESO DE ENTREVISTA

---

Determinaciones del estado civil para efectos de la declaración y de dependencia



---

## PROCESO DE ENTREVISTA

---

### Revise la documentación



Si el contribuyente menciona ingresos o gastos en la declaración que no requieren un documento fuente y no se proporcionó ninguno, anote la información en el Formulario 13614-C (SP) en la sección de "Notas/Comentarios adicionales".

---

## Preparación de la declaración de impuestos

---



---

## PROCESO DE REVISIÓN DE CALIDAD

---



---

## PROCESO DE REVISIÓN DE CALIDAD

---

### Métodos de revisión de calidad

**Revisión designada:** un voluntario certificado en ley tributaria del IRS se dedica exclusivamente a revisar las declaraciones preparadas por otros preparadores voluntarios certificados en ley tributaria del IRS.

**Revisión entre pares:** un preparador voluntario certificado en ley tributaria del IRS revisa la calidad de las declaraciones de impuestos de otro preparador.



**NO se permite la autorrevisión.**

---

## Proceso de revisión de calidad

---

**Un proceso de revisión de calidad eficaz y exhaustivo implica:**

- Confirmar la identidad y los números de identificación del contribuyente
- Involucrar al contribuyente para que participe
- Verificar todos los elementos mencionados en la lista de verificación de la revisión de calidad
- Verificar que se haya utilizado un Formulario 13614-C (SP) debidamente completado
- Revisar toda la documentación de respaldo
- Revisar las referencias de la ley tributaria
- Informar al contribuyente su responsabilidad por la información que figura en la declaración de impuestos

---

## PREGUNTA DE SONDEO 7:

---

**¿Cuáles son los métodos aceptados para la revisión de calidad de una declaración en un sitio de VITA/TCE?**

- a) Revisión designada
- b) Revisión entre pares
- c) Autorrevisión
- d) A y B



---

## PROCESO DE REVISIÓN DE CALIDAD

---

**Últimos pasos del proceso de revisión de calidad**



---

## CONJUNTO DE COPIAS IMPRESAS PARA EL CONTRIBUYENTE

---

**Como mínimo, los sitios deben proporcionar al contribuyente:**

- Hoja de trabajo del método simplificado
- Hoja de trabajo de beneficios del Seguro Social
- Hoja de trabajo de la deducción estándar para dependientes
- Hoja de trabajo de los impuestos sobre los dividendos calificados y las ganancias de capital
- Hojas de trabajo del crédito por ingreso del trabajo (*EIC*, por sus siglas en inglés)
- Hoja de trabajo del reembolso de impuestos estatales y locales
- Hoja de trabajo de la deducción por aportaciones a un arreglo *IRA*
- Hoja de trabajo de la deducción del interés del préstamo estudiantil



---

## REQUISITO DE FIRMA

---



---

## PREGUNTA DE SONDEO 8:

---

**¿Cuándo se debe informar a los contribuyentes sobre su responsabilidad por la información que figura en su declaración de impuestos?**

- a) Durante la preparación de la declaración
- b) Antes de la revisión de calidad
- c) Después de firmar la declaración de impuestos
- d) Antes de firmar la declaración de impuestos



---

## RESUMEN

---

En este curso, ha aprendido lo siguiente:

- La admisión, la entrevista y la revisión de la calidad son tres procesos distintos.
- *SPEC* ha determinado que existe una correlación directa entre el uso correcto del [\*\*Formulario 13614-C \(SP\)\*\*](#) y la preparación de una declaración de impuestos precisa.
- El Formulario 13614-C (SP) debe completarse en su totalidad para cada declaración de impuestos preparada en un sitio de *VITA/TCE* antes de que comience la preparación de la declaración de impuestos.
- Los voluntarios certificados en admisión/entrevista y revisión de calidad pueden ayudar a los contribuyentes a completar el Formulario 13614-C (SP).
- Solo los voluntarios certificados en ley tributaria del *IRS* pueden responder las preguntas de los contribuyentes relacionadas con la ley tributaria en el Formulario 13614-C (SP).



---

## RESUMEN

---

También ha aprendido lo siguiente:

- La revisión de calidad **debe** incluir al contribuyente.
- Cada declaración de impuestos preparada en un sitio de VITA/TCE debe contar con una revisión de calidad que se haya realizado utilizando la lista de verificación de la revisión de calidad de la **Publicación 4012 (en inglés)**.
- Todos los contribuyentes deben ser informados verbalmente sobre su responsabilidad por la información que aparece en su declaración de impuestos **antes de firmar su declaración de impuestos**.
- Los sitios no deben enviar declaraciones de impuestos antes de que se haya completado una revisión de calidad y el contribuyente haya firmado el **Formulario 8879 (SP)**, Autorización de firma para presentar la declaración por medio del *IRS e-file*.



---

## Cierre

---

