



# Instrucciones para la Forma 1040-PR

Las secciones a las cuales se hace referencia en estas instrucciones corresponden al Código Federal de Rentas Internas, a menos que se indique de otra manera.

## Instrucciones Generales

### Cambios que se Deben Notar

- Para 2001 la cantidad máxima de ingreso del trabajo por cuenta propia que está sujeta a la contribución al seguro social es \$80,400.
- Los residentes bonafides de Puerto Rico que tienen al menos tres hijos(as) calificados(as) menores de 17 años al finalizar 2001 pueden usar la Forma 1040-PR para reclamar el crédito tributario adicional por hijos(as). Vea las instrucciones para la Parte VII en la página 6 para más detalles.
- Se puede ahora radicar una Forma 1040-PR conjunta. Si su cónyuge también recibió ingreso del trabajo por cuenta propia, complete la Parte V de la Forma 1040-PR. Para más detalles, vea **Estado Civil (Estado Personal para Propósitos Contributivos)** en la página 2.
- Si usted quiere permitir que el Servicio Federal de Rentas Internas (IRS) discuta su Forma 1040-PR de 2001 con un amigo, familiar u otro individuo que elija, marque el encasillado **Sí** en la sección de la planilla titulada **Tercero Autorizado** y provea la información requerida. Vea **Tercero Autorizado**, más adelante en esta página, para más detalles.
- La sección de la planilla para la firma se ha mudado a la página 5 de la Forma 1040-PR. Se ha añadido un espacio para anotar su número de teléfono donde podemos llamarlo durante el día. Vea la página 2 para más detalles.
- Se puede usar la Forma 1040-PR ahora para reclamar un crédito por cualquier contribución al seguro social retenida en exceso.

### Por qué se Usa Esta Planilla

Use la Forma 1040-PR para informar el ingreso neto del trabajo por cuenta propia y para pagar la contribución del trabajo por cuenta propia adeudada. La Administración del Seguro Social (SSA) usa la información para computar sus beneficios del seguro social. La contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia puede corresponderle independientemente de su edad o de si ya recibe beneficios del seguro social o de Medicare. Si, de otra manera, está obligado a radicar la Forma 1040-PR,

utilícela también para pagar sus contribuciones sobre cualquier ingreso de empleo doméstico.

Usted además pudiera estar obligado a radicar una planilla de contribución sobre el ingreso con el Gobierno de Puerto Rico. Póngase en contacto con su oficina local de contribuciones para más detalles al respecto.

**Aviso:** Los residentes bonafides de Puerto Rico pueden usar la Forma 1040-PR o la Forma 1040-SS para reclamar el crédito tributario adicional por hijos(as).

### Información Adicional

Si desea más detalles, vea la **Pub. 533, Self-Employment Tax**, la cual está disponible (en inglés) en la mayoría de las oficinas del IRS. Vea las instrucciones que vienen con los **Anexos C y F** de la Forma 1040, en inglés, para obtener información acerca de los ingresos y gastos de un negocio, tanto no agropecuario como agropecuario.

Para los detalles sobre los cambios a la ley contributiva correspondientes al año 2001, vea la **Pub. 553, Highlights of 2001 Tax Changes**, en inglés.

Si en 2002 usted espera que su contribución sobre el trabajo por cuenta propia ascenderá a \$1,000 ó más, es posible que tenga que hacer pagos de la contribución estimada. Use la **Forma 1040-ES (Español), CONTRIBUCION FEDERAL ESTIMADA DEL TRABAJO POR CUENTA PROPIA Y SOBRE EL EMPLEO DE EMPLEADOS DOMESTICOS—PUERTO RICO**, para hacer pagos de la contribución estimada.

### Quién Deberá Radicar

Deberá radicar la Forma 1040-PR (o la Forma 1040-SS en inglés) si:

- Usted (o su cónyuge, si radica una planilla conjunta) recibió ingreso neto del trabajo por cuenta propia (que no haya sido como empleado de una iglesia) de \$400 ó más (o recibió ingreso como empleado de una iglesia de \$108.28 ó más—vea **Empleados de una Iglesia**, en la página 2); y
- Usted no tiene que radicar la Forma 1040 (Form 1040, en inglés); y
- Usted es residente de Puerto Rico.

También deberá radicar la Forma 1040-PR para pagar la contribución al seguro social y la contribución Medicare, correspondientes al empleado, sobre las propinas no informadas y la contribución al seguro social y la contribución Medicare sobre las propinas no retenidas de las

mismas o el seguro de vida grupal a término. Vea en la página 5 las instrucciones para las líneas 8b y 12.

**Nota:** Aunque usted haya sufrido una pérdida o haya recibido muy poco ingreso de su trabajo por cuenta propia, aún pudiera serle beneficioso radicar una Forma 1040-PR y usar cualquiera de los dos "métodos opcionales" en la Parte II o en la Parte VI. Vea la página 5.

### Cuándo Deberá Radicarse

Si su año contributivo es el año natural (calendario), radique la planilla no más tarde del 15 de abril de 2002. Si su año contributivo es un año económico (fiscal), usted deberá radicarla el, o antes del, día 15 del cuarto mes siguiente a la fecha de cierre de dicho año.

### Dónde Deberá Radicarse

Envíe la planilla al *Internal Revenue Service Center*, Philadelphia, PA 19255.

### Cantidad que Usted Debe

Incluya con la Forma 1040-PR su cheque o giro por la cantidad total de la deuda a la orden del "United States Treasury". **No envíe dinero en efectivo.** Incluya en el mismo su nombre, dirección, número de seguro social (SSN), número de teléfono diurno y las palabras "2001 Form 1040-PR". Si radica una planilla conjunta, anote en el pago el SSN que aparece primero en la Forma 1040-PR.

Para ayudarnos a procesar su pago, por favor, anote la cantidad que aparece a la derecha del cheque de esta manera: \$XXX.XX. No use guiones, rayas ni líneas (p.e., no escriba "\$XXX-" ni "\$XXX<sup>00/100</sup>").

### Tercero Autorizado

Si usted desea autorizar a un amigo, familiar, u otro individuo para que éste(a) discuta su planilla de contribución de 2001 con el IRS, marque el encasillado **Sí** en la sección titulada **Tercero Autorizado** de la página 5 de la Forma 1040-PR. Además, anote el nombre, número de teléfono y los cinco números que el tercero ha seleccionado como su número de identificación personal (PIN). **Sin embargo**, si usted desea que el preparador remunerado que firmó la planilla discuta ciertos aspectos de la planilla con el IRS, sólo anote "Preparador" en el espacio para el tercero autorizado. Usted no tiene que incluir el resto de los datos solicitados en esta sección de la planilla.

Si marca el encasillado **Sí**, usted (y su cónyuge, si radica una planilla conjunta) le

autoriza al *IRS* para que llame al tercero autorizado a fin de solicitarle respuestas a preguntas y dudas que puedan surgir durante la tramitación de su planilla. Además, usted le permite al tercero autorizado que haga lo siguiente:

- Proveer al *IRS* con cualquier información que falte de su planilla.
- Comunicarse con el *IRS* para obtener información relacionada con la tramitación de su planilla o con la situación actual del reembolso o pago relativo a dicha planilla.
- Responder a ciertas notificaciones del *IRS* sobre errores matemáticos, compensaciones y la preparación de su planilla que usted haya compartido con el tercero. Dichas notificaciones no serán enviadas al tercero autorizado.

Con tal autorización, usted **no permite** al tercero autorizado recibir cualquier cheque de reembolso al que usted tenga derecho a recibir ni obligarle a pagar ninguna obligación contributiva adicional en nombre de usted, ni representarle a usted ante el *IRS*. Si usted quiere extender la autorización del tercero autorizado, por favor, vea la **Publicación 947, *Practice Before the IRS and Power of Attorney***, en inglés.

Una vez concedida, no se puede revocar la autorización. Esta terminará automáticamente en la fecha de vencimiento (excluyendo prórrogas) para radicar la planilla para el año 2002. Esta fecha será el 15 de abril de 2003 para la mayoría de los contribuyentes.

## Firma y Fecha

Firme y feche la planilla. Su planilla no se considerará radicada (legal) si usted no la firma. Si radica una planilla conjunta, su cónyuge debe firmarla también.

Por lo general, cualquier persona a la que usted le pague para preparar su planilla deberá firmar la declaración de su puño y letra en el espacio provisto. No se aceptan las firmas en sellos de goma o etiquetas. El preparador de la planilla deberá proveerle una copia para sus récords. La persona que le prepare la planilla gratuitamente no deberá firmarla.

## Número de Teléfono Durante el Día

La provisión de su número de teléfono donde podemos llamarlo durante el día puede acelerar el procesamiento de su planilla de contribución. Si tenemos cualquier duda sobre alguna partida o cantidad reportada en su planilla y usted puede contestar nuestras preguntas por teléfono, podemos seguir procesando su planilla sin tener que enviarle una carta. Si radica una planilla conjunta, usted puede anotar el número de teléfono diurno de usted o el de su cónyuge.

## Cómo Obtener Formas y Publicaciones

### Computadora Personal

Usted puede comunicarse con el *IRS* en la red las 24 horas al día y los 7 días de la semana en la página [www.irs.gov](http://www.irs.gov) para bajar (descargar) las formas, instrucciones y publicaciones disponibles. Puede

contactarnos también mediante el protocolo de transferencia de documentos en [ftp.irs.gov](http://ftp.irs.gov).

### Por Teléfono

Si usted es residente de las Islas Vírgenes o de Puerto Rico, puede pedir formas y publicaciones las 24 horas al día y los 7 días de la semana, llamando al **1-800-TAX-FORM** (1-800-829-3676).

### En Persona

Usted puede obtener formas en persona visitando nuestra oficina en el 7 Tabonuco Street, Suite 120, San Patricio Office Center, Guaynabo, PR 00966.

### Por Correo

Si usted desea solicitar formas por correo, envíe su solicitud al *IRS Eastern Area Distribution Center*, P.O. Box 25866, Richmond, VA 23289-8566.

## Nombre y SSN

Para asegurar de que sus pagos se acreditarán correctamente a su cuenta en el seguro social, anote su nombre y *SSN* (y los de su cónyuge, si radica una planilla conjunta) en los espacios provistos en esta planilla, tal como aparecen exactamente en su tarjeta del seguro social. Si no tiene un *SSN*, por favor, obtenga la **Forma SS-5, *Application for a Social Security Card***, en inglés, en cualquier oficina de distrito de la *SSA* que sirva al área donde usted reside.

## Estado Civil (Estado Personal para Propósitos Contributivos)

Marque el estado civil que le corresponde encima de la Parte I en la página 1 de la Forma 1040-PR.

**Soltero(a).** Su estado civil es el de soltero(a) si, en el último día del año, usted no está casado(a) o está legalmente separado(a) de su cónyuge de acuerdo con una sentencia de divorcio o de manutención por separación judicial.

**Casado(a) que radica una planilla conjunta.** Puede escoger este estado civil si usted y su cónyuge estaban legalmente casados al finalizar el año 2001 y los dos convienen en radicar una planilla conjunta. Si eligen radicar conjuntamente, marque el encasillado para los casados que radican conjuntamente y asegúrese de anotar el nombre y *SSN* de su cónyuge en las líneas que aparecen debajo de las líneas para el nombre y *SSN* de usted. Si su cónyuge también recibió ingreso del trabajo por cuenta propia, deberá llenar la Parte V y, si le corresponde, la Parte IV. Si le es necesario, incluya una Parte III o Parte IV por separado correspondiente al negocio agropecuario o no agropecuario de su cónyuge.

**Obligación contributiva tanto mancomunada como solidaria.** Si radican una planilla conjunta, tanto usted como su cónyuge, por regla general, tienen la obligación de pagar cualquier contribución, multas, penalidades, o intereses que adeuden al llenar la planilla. Esto significa que, si uno de los cónyuges no paga la obligación adeudada (balance

pendiente de pago), el otro podrá ser responsable de pagarla en su totalidad.

**Casado(a) que radica por separado.** Usted puede escoger este estado civil si estaba casado(a) al finalizar el año. Dicho estado civil puede serle beneficioso si usted desea ser responsable únicamente de su propia contribución.

## ¿Quién Deberá Pagar la Contribución sobre el Trabajo por Cuenta Propia?

### Personas que Trabajan por Cuenta Propia

Usted deberá pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia si obtuvo ingresos netos trabajando por su cuenta ascendentes a \$400 ó más. Si usted es dueño de su propio negocio o si es agricultor, entonces trabaja por cuenta propia.

Usted deberá también pagar la contribución sobre ingreso por cuenta propia por su participación en ciertos ingresos de una sociedad y los pagos garantizados que reciba de la misma. Vea **Ganancia o Pérdida de una Sociedad** en la página 4.

### Empleados de una Iglesia

Si usted recibió ingreso como empleado de una iglesia en \$108.28 ó más, deberá pagar la contribución federal sobre el trabajo por cuenta propia sobre ese ingreso. El **ingreso como empleado de una iglesia** comprende los salarios que usted recibe como empleado (que no sea un eclesiástico o miembro de una orden religiosa) de una iglesia o de una organización calificada controlada por una iglesia que tiene en vigor una certificación en la cual elige exención de las contribuciones al seguro social y al seguro Medicare, correspondientes al patrono.

Si su único ingreso sujeto a la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia es ingreso recibido como empleado de una iglesia, haga caso omiso de las líneas de la 1 a la 4b en la Parte I (y la Parte V, si le corresponde). Anote cero en la línea 4c y pase a la línea 5a.

### Eclesiásticos o Miembros de una Orden Religiosa

En la mayoría de los casos, usted deberá pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia sobre los ingresos que reciba como eclesiástico, miembro de una orden religiosa que no haya hecho votos de pobreza o practicante de la Ciencia Cristiana. Sin embargo, si radicó la **Forma 4361, *Application for Exemption From Self-Employment Tax for Use by Ministers, Members of Religious Orders and Christian Science Practitioners***, en inglés, y por consiguiente, obtuvo del *IRS* la aprobación, usted estará exento de pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia sobre dichos ingresos. En este caso, si no tuvo otro ingreso sujeto a la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia, entonces a usted no se le requiere que radique la Forma 1040-PR. Sin embargo, si tuvo otros ingresos ascendentes a \$400 ó

más sujetos a la contribución federal sobre el trabajo por cuenta propia, vea la línea **A** de la Parte I (o de la Parte V). Vea además **Cómo revocar la elección**, más adelante.

Si debe pagar la contribución federal sobre el trabajo por cuenta propia, incluya ese ingreso en la línea **1** de la Parte IV. Sin embargo, **no** lo informe en la línea **5a** de la Parte I (o de la Parte V). Entonces, no se considera ingreso recibido como empleado de una iglesia. Incluya también en la línea **1** de la Parte IV:

- El valor de arriendo de una vivienda provista a usted o un estipendio para costear los gastos de la misma (incluyendo cualquier estipendio provisto a usted para pagar los servicios públicos) y
- El valor de comidas y vivienda provistas a usted, a su cónyuge y a sus dependientes para la conveniencia de su patrono.

Sin embargo, **no incluya** en la línea **1** de la Parte IV:

- Los beneficios de retiro que usted empieza a recibir de su plan de retiro de la iglesia al retirarse de la misma.
- El valor de arriendo de una vivienda o un estipendio para costear los gastos de la misma (incluyendo cualquier estipendio por los servicios públicos) al retirarse de la iglesia.

Si usted es un ministro debidamente ordenado que debe pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia y es empleado de una iglesia, informe en la Parte IV de esta planilla todo ingreso recibido y gastos incurridos por servicios prestados como eclesiástico. Anote la cantidad neta en la línea **2** de la Parte I (o de la Parte V).

Para más detalles, vea la **Pub. 517, Social Security and Other Information for Members of the Clergy and Religious Workers**, en inglés.

**Cómo revocar la elección.** Si radicó anteriormente una Forma 4361 y el *IRS* la aprobó, usted puede revocar tal elección de eximirse del pago de la contribución al seguro social. Para hacerlo, tiene que radicar una **Forma 2031, Revocation of Exemption From Self-Employment Tax for Use by Ministers, Members of Religious Orders, and Christian Science Practitioners**, en inglés. Vea la Forma 2031 para más detalles.

**Nota:** Una vez que radique la Forma 2031 para obtener autorización y poder hacer aportaciones al seguro social de acuerdo a los ingresos recibidos de su ministerio, no podrá revocar su elección.

## Miembros de Ciertas Sectas Religiosas

Si se opone al seguro social por motivos de conciencia basados en su participación y creencia en la enseñanza de una secta religiosa reconocida como si existiera continuamente desde el 31 de diciembre de 1950, y dicha secta ha provisto un nivel de vida bastante cómodo para sus miembros dependientes, puede usar la **Forma 4029, Application for Exemption From Social Security and Medicare Taxes and Waiver of Benefits**, en inglés, para solicitar exención de la contribución sobre el trabajo por cuenta propia. Si radicó la Forma 4029 y recibió la aprobación del *IRS*, no radique la Forma 1040-PR. Vea la Publicación 517, en inglés, para más información.

## Empleados de Gobiernos Extranjeros u Organizaciones Internacionales

Usted deberá pagar la contribución federal sobre el trabajo por cuenta propia por ingresos devengados como ciudadano estadounidense o residente de Puerto Rico empleado por un gobierno extranjero (o, en ciertos casos, por una agencia de la cual es propietario total un gobierno extranjero o por una organización internacional establecida de acuerdo con la Ley de Inmidades de Organizaciones Internacionales – *International Organizations Immunities Act*) por servicios prestados en los Estados Unidos, Puerto Rico, Guam, la Samoa Americana, el Estado Asociado de las Islas Marianas del Norte o las Islas Vírgenes. Informe el ingreso de este tipo de empleo en la línea **1** de la Parte IV. Si usted prestó servicios en otro lugar como empleado de un gobierno extranjero o de una organización internacional, sus ingresos derivados de ese empleo están exentos de la contribución sobre el trabajo por cuenta propia.

## Residentes de Puerto Rico que Viven en el Extranjero

Si usted es residente de Puerto Rico y vive en el extranjero, en la mayoría de los casos, tendrá que pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia.

**Excepción:** Los Estados Unidos tiene acuerdos del seguro social con muchos países a fin de eliminar la doble imposición de la contribución al seguro social de acuerdo a dos sistemas del seguro social en vigor simultáneamente. Conforme a dichos acuerdos, usted deberá, por regla general, pagar las contribuciones al seguro social y al seguro Medicare únicamente al país en el cual usted reside.

Los Estados Unidos tiene acuerdos del seguro social actualmente con los siguientes países: Austria, Bélgica, Canadá, Chile, Finlandia, Francia, Alemania, Grecia, Irlanda, Italia, Luxemburgo, Holanda, Noruega, Portugal, Corea del Sur, España, Suecia, Suiza y el Reino Unido. Se anticipan unos acuerdos adicionales en el futuro.

Si tiene cualquier duda sobre los acuerdos internacionales, usted puede:

- Visitar el sitio de la SSA en la red *internet* al [www.ssa.gov/international](http://www.ssa.gov/international),
- Llamar a la Oficina de Programas Internacionales de la SSA al (410) 965-3548 ó al (410) 965-3554 (habrá un cargo por llamar dichos números) o
- Escribir a la *Social Security Administration, Office of International Programs*, P.O. Box 17741, Baltimore, MD 21235-7741.

Aunque no tenga que pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia debido a uno de los acuerdos mencionados arriba, usted quizás deberá radicar una planilla de contribución con el *IRS*. **No radique** la Forma 1040-PR ante la SSA.

## Más de un Negocio u Ocupación

Si usted tenía por lo menos dos negocios u ocupaciones o si era agricultor y tenía por lo menos algún otro negocio u ocupación, su ingreso neto del trabajo por cuenta propia se obtiene combinando todas las ganancias netas de todos sus negocios u ocupaciones. Si sufrió una pérdida en la operación de uno de sus negocios, dicha pérdida reducirá la ganancia de otro. Llene y radique una sola Forma 1040-PR para cada año en cuestión. Junte a la planilla un estado de ganancias y pérdidas de cada negocio u ocupación y anote la ganancia neta en la Parte I (o en la Parte V, si su cónyuge es propietario de los negocios en cuestión y los dos radican una planilla conjunta).

**Planillas conjuntas.** Si tanto usted como su cónyuge tienen ingreso del trabajo por cuenta propia de un negocio agropecuario o no agropecuario, cada uno de ustedes debe completar y radicar una Parte III o Parte IV por separado. Asegúrese de anotar en la parte superior de cada Parte III o Parte IV el nombre y número de seguro social del cónyuge que es propietario del negocio.

## Ingreso de la Comunidad de Bienes (*Community Income*)

Si en la mayoría de los casos cualquier ingreso de un negocio, incluyendo un negocio agropecuario, es ingreso de la comunidad de bienes, al computar el ingreso neto del trabajo por cuenta propia se considerará que todo el ingreso del negocio es ingreso del cónyuge que operó el negocio u ocupación. Se determinará quién operó el negocio de acuerdo a los hechos y circunstancias de cada caso. Si usted y su cónyuge son socios en la misma sociedad (*partnership*), vea **Ganancia o Pérdida de una Sociedad** en la página 4.

## Los que Radican a Base de un Año Fiscal

Si su año contributivo es un año fiscal, por favor, use la tasa de contribución y la base nominal que correspondan al comienzo de su año fiscal. No prorratee ni la contribución ni la base nominal de un año fiscal que caiga en la fecha en que ocurra un cambio a su base nominal o a la tasa de contribución.

## Instrucciones Específicas

El método de contabilidad que usted empleó para llevar los libros de su negocio agropecuario determinará si debe completar la **Sección A o C** de la Parte III.

**Método de contabilidad a base de efectivo.** Incluya todo el ingreso en el año en que realmente lo recibió. Generalmente, usted deduce los gastos cuando los paga.

**Método de contabilidad a base de lo devengado.** Incluya el ingreso en el año en que lo ganó o devengó. No importa cuando lo haya recibido. Generalmente, usted deduce los gastos cuando incurre en ellos.

## Parte I—Contribución Total y Parte V—Contribución sobre el Ingreso del Trabajo por Cuenta Propia (para uso del cónyuge)

**Aviso:** Si usted radica una planilla conjunta y tanto usted como su cónyuge recibieron ingresos que están sujetos a la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia, asegúrese de completar la Parte V de esta planilla.

### Lo que se Incluye en las Ganancias Netas del Trabajo por Cuenta Propia

Generalmente, las ganancias netas incluyen las utilidades netas que usted obtiene al operar un negocio tanto agropecuario como no agropecuario. Si usted era socio de una sociedad, vea las instrucciones siguientes.

### Ganancia o Pérdida de una Sociedad

Al computar su ingreso neto total del trabajo por cuenta propia, usted deberá incluir la parte que recibió del ingreso o que le correspondió de la pérdida, de una sociedad dedicada a la operación de un negocio, así como cualquier pago garantizado que recibió por prestar servicios personales o por el uso de capital de dicha sociedad. Sin embargo, si usted era un socio limitado, incluya solamente los pagos garantizados que recibió de la sociedad por los servicios que de hecho haya prestado a la misma.

Si usted es socio general, reduzca las líneas 1 y 2 para reflejar cualquier deducción correspondiente a la sección 179, agotamiento de pozos de petróleo o gas y gastos no reembolsados incurridos en una sociedad.

Si su sociedad se dedicaba solamente a la operación de un programa de inversión en grupo, las ganancias obtenidas de dicha operación no son ganancias del trabajo por cuenta propia ni para el socio general, ni para el socio limitado.

Si falleció un socio y la sociedad continuó, incluya en el ingreso ordinario del trabajo por cuenta propia la porción repartible del ingreso o pérdida ordinaria de la sociedad correspondiente al difunto, hasta el fin del mes en que éste falleció. Vea la sección 1402(f).

Si estaba casado y tanto usted como su cónyuge eran socios en una sociedad, cada uno de ustedes tiene que pagar por separado la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia sobre la porción del ingreso de la sociedad que le corresponda. Si radica una planilla conjunta, hay que completar la Parte V de esta planilla. De lo contrario, cada cónyuge debe radicar una Forma 1040-PR por separado.

### Aparceros

Se considera que usted trabaja por cuenta propia si produjo cosechas o crió animales en tierra ajena a cambio de una porción de dichas cosechas o animales, o de una porción del producto de su venta. Para más

detalles, vea la **Pub. 225, Farmer's Tax Guide**, en inglés.

### Otros Ingresos y Pérdidas que se Incluyen en el Ingreso Neto del Trabajo por Cuenta Propia

- Rentas de una finca si, como arrendador, participó significativamente en la producción o administración de la producción de los productos de la finca. Este ingreso es ingreso agrícola. Al determinar si usted participó significativamente en la producción o administración agrícola de la finca, no considere el trabajo realizado por un agente o representante suyo. Las pruebas de participación significativa se explican en la Publicación 225.

- Ingresos en efectivo o en especie del Departamento de Agricultura por haber participado en un programa de desviaciones de terreno.

- Ingresos recibidos por el uso de habitaciones u otro espacio cuando usted también presta servicios personales substanciales (p.e., habitaciones en un hotel, casa de huéspedes, albergue turístico o residencia, espacios de estacionamiento, almacenes y garajes).

- Ingresos recibidos de la venta al por menor de periódicos o revistas, si es que usted tiene 18 años de edad o más y se queda con las ganancias procedentes de las ventas.

- Ingresos recibidos por usted como agente o vendedor de seguros que trabaja por cuenta propia actualmente o en años anteriores que son:

1. Pagados después de su retiro, pero se han computado basado en un porcentaje de las comisiones recibidas de la empresa pagadora antes de su retiro;

2. Comisiones de renovación; o

3. Comisiones diferidas que le pagaron después de su retiro por ventas que había hecho antes de su retiro.

No obstante esto, no se incluyen en las ganancias netas del trabajo por cuenta propia ciertos pagos que reciben los ex-vendedores de seguros como indemnización por cese de empleo (tal como se explica en la última partida de la lista de puntos bajo la sección titulada **Ingresos y Pérdidas que no se Incluyen en el Ingreso Neto del Trabajo por Cuenta Propia**).

- Ingreso de ciertos tripulantes de barcos pesqueros cuyas tripulaciones normalmente consisten de menos de 10 tripulantes. Véase la **Pub. 595, Tax Highlights for Commercial Fishermen**, en inglés, para detalles.

- Honorarios que usted reciba por servicios prestados como empleado de un gobierno estatal o local siempre que la compensación que reciba sea únicamente a base de honorarios y que la posición que usted desempeña no esté amparada por los beneficios del seguro social mediante acuerdo entre el gobierno federal y el gobierno estatal.

- Interés recibido en el curso de cualquier negocio u ocupación, tal como el interés relacionado con un pagaré o cuenta a cobrar.

- Honorarios y otros pagos recibidos por usted como director de una corporación por servicios prestados en tal capacidad.

- Cantidades recuperadas de acuerdo a las secciones 179 y 280F, incluidas en el ingreso bruto porque el uso comercial de la propiedad usada en su negocio u ocupación descendió al 50% o menos. No incluya cantidades recuperadas al disponer de propiedades. Vea la **Forma 4797, Sales of Business Property**, en inglés.

- Honorarios recibidos por usted como fiduciario profesional. Además, pueden incluirse en esta categoría los honorarios pagados a usted como fiduciario no profesional si los honorarios son relacionados con la participación activa en la operación del negocio de un caudal hereditario (relicto), o la administración de un caudal hereditario requería actividades administrativas extensas durante un período largo de tiempo.

- Ganancia o pérdida resultante de negociar contratos definidos en la sección 1256, o propiedad similar, incurrida por un negociante de opciones y artículos de comercio en el desempeño normal del negocio de tales contratos.

### Ingresos y Pérdidas que no se Incluyen en el Ingreso Neto del Trabajo por Cuenta Propia

- Salarios, honorarios, etc., sujetos a la contribución al seguro social o al Medicare que usted recibió prestando servicios como empleado, incluyendo servicios prestados como funcionario público (excepto cuando la remuneración pagada a un funcionario público es a base de honorarios, según se explica bajo **Otros Ingresos y Pérdidas que se Incluyen en el Ingreso Neto del Trabajo por Cuenta Propia**, anteriormente).

- Honorarios recibidos por servicios prestados como notario público. Si usted recibió otras remuneraciones de \$400 ó más que están sujetas a la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia, escriba en la línea de puntos a la izquierda de la línea 3 "*Exempt-Notary*" y, en paréntesis, la cantidad de la ganancia neta de su trabajo como notario público obtenida de la línea 2. Reste esa cantidad del total de la línea 1 y la línea 2 y anote el resultado en la línea 3.

- Ingresos que usted recibe en su capacidad de socio retirado periódicamente de un plan de retiro vitalicio establecido por escrito por la sociedad, si no tiene otra participación en la sociedad y, además, no le prestó sus servicios a la sociedad en ningún momento del año.

- Ingresos recibidos de arriendo de bienes raíces si usted no recibió el ingreso en el curso de ejercer su profesión de agente de bienes raíces.

- Ingresos recibidos de arriendo de propiedades agrícolas (incluyendo arriendos pagados en forma de lotes (o porciones de lotes) de cultivos) si usted, como arrendador, no participó substancialmente en la producción o dirección de los productos agrícolas obtenidos de la tierra. Vea la **Pub. 225** para más detalles.

- Dividendos de acciones e interés sobre bonos, notas, etc., si no recibió el ingreso en el curso de ejercer su profesión de vendedor o agente de valores.

- Ganancia o pérdida resultante de:

1. La venta o permuta de un bien de capital;

2. La venta, permuta, conversión involuntaria u otra disposición de bienes, a no ser que éstos sean valores o mercancías incluíbles en el inventario de un negocio tenidos principalmente para la venta a clientes en el curso normal de las operaciones de un negocio; o

3. Ciertas transacciones de madera, carbón o mineral de hierro doméstico.

• Las pérdidas netas de operación sufridas en otros años.

• Pagos por cese de empleo recibidos como ex-vendedor de seguros si se satisfacen **todas** las condiciones siguientes:

1. Se recibió el pago de una compañía de seguros por servicios prestados como vendedor de seguros para tal compañía.

2. Se recibió el pago después de la terminación del acuerdo contratual para prestar servicios para tal compañía.

3. No se prestó ningún servicio para la compañía después de la terminación y antes del final del año en que se recibió tal pago.

4. Se celebró un acuerdo para no competir con la compañía durante un período de al menos un año que comenzaba a partir de la fecha de la terminación del acuerdo.

5. La cuantía del pago dependía mayormente de las pólizas vendidas sobre o acreditadas a su cuenta durante el último año del acuerdo, o hasta el período durante el cual las pólizas quedan en vigor después de la terminación, o ambas condiciones.

6. La cuantía del pago no dependía mayormente de la duración del servicio ni de las ganancias totales realizadas de los servicios prestados para la compañía (independientemente de si la elegibilidad del pago dependía de la duración del servicio).

## Línea 8b

Si usted recibió \$20 ó más en propinas en cualquier mes, y no le informó a su patrono la cantidad completa, **deberá** radicar la **Forma 4137, Social Security and Medicare Tax on Unreported Tip Income**, en inglés. Haga caso omiso de las referencias que se hacen a la Forma 1040 en la Forma 4137. Además, vea las instrucciones para la línea 12 más abajo. Anote en la línea 8b la cantidad que aparece en la línea 9 de la Forma 4137.

## Línea 12

**Contribución al seguro social y contribución Medicare sobre las propinas recibidas por el empleado y que no fueron informadas al patrono.** Llene la **Forma 4137** si usted recibió \$20 ó más en propinas, en efectivo o cargadas a la cuenta de los clientes, durante cualquier mes y no se las informó todas a su patrono.

En la línea de puntos junto a la línea 12 de su Forma 1040-PR, escriba "*Tax on tips*" y la cantidad de contribución adeudada (obtenida de la línea 12 de la Forma 4137). Asegúrese de incluir la cantidad debida en el total de la línea 12. Junte la Forma 4137 a la Forma 1040-PR. Asegúrese de completar el **Anejo U (Form 1040)**, en inglés, que se halla en la parte inferior de la Forma 4137.

**Contribución al seguro social y contribución Medicare sobre las propinas, correspondientes al empleado,**

**pero no pagadas por su patrono.** Si usted no tuvo suficientes salarios para que le retuvieran la contribución al seguro social y la contribución Medicare que se deben imponer sobre las propinas que haya informado a su patrono, la cantidad de la contribución adeudada tiene que identificarse en los encasillados 23 y 24 de su Forma 499 R-2/W-2 PR (o mediante los códigos **A** y **B** en el encasillado 12 de su Forma W-2). Incluya esta contribución en el total informado en la línea 12. Al anotar la cantidad de esta contribución, escriba "*Uncollected tax*" en la línea de puntos de la línea 12.

**Contribución al seguro social y contribución Medicare sobre los seguros de vida grupales a término.** Si usted obtuvo un seguro de vida grupal a término de su antiguo patrono, quizás tenga que pagar la contribución al seguro social y la contribución Medicare sobre una porción del costo del seguro de vida. La cantidad de la contribución adeudada tiene que identificarse en su Forma 499 R-2/W-2 PR (o mediante los códigos **M** y **N** en el encasillado 12 de su Forma W-2). Incluya esta contribución en el total informado en la línea 12. Al anotar la cantidad de esta contribución, escriba "*Uncollected tax*" en la línea de puntos junto a la línea 12.

**Planilla conjunta.** Si su cónyuge tiene que pagar la contribución sobre el ingreso de trabajo por cuenta propia anotada en la línea 12 de la Parte V, incluya la contribución en la cantidad total de la línea 12 de la Parte I. Anote la cantidad de dicha contribución y "Parte V" en la línea de puntos al lado de la línea 12.

**Planilla conjunta.** Si su cónyuge tiene que pagar la contribución sobre el ingreso de trabajo por cuenta propia anotada en la línea 12 de la Parte V, incluya la contribución en la cantidad total de la línea 12 de la Parte I. Anote la cantidad de dicha contribución y "Parte V" en la línea de puntos al lado de la línea 12.

## Línea 13

Si **cualquiera** de las dos condiciones siguientes le corresponde, vea el **Anejo H-PR (Forma 1040-PR)**, Contribuciones Sobre el Empleo de Empleados Domésticos, y sus instrucciones para determinar si usted debe pagar dichas contribuciones:

1. Pagó a **cualquiera** de sus empleados domésticos salarios en efectivo de \$1,300 ó más en 2001.

2. Pagó \$1,000 ó más **en total** por concepto de salarios en efectivo durante **cualquier trimestre** calendario (natural) de 2000 ó 2001 a sus empleados domésticos.

## Línea 15

Anote aquí cualesquier pagos de la contribución estimada que usted haya hecho para 2001, incluyendo cualquier cantidad pagada de más que aplicó a su contribución estimada para 2001 al radicar su planilla de 2000. Si usted y su cónyuge pagaron la contribución estimada por separado pero deciden radicar una planilla conjunta, sume las cantidades que pagaron los dos y anote el total en la línea 15. Si usted y su cónyuge pagaron la contribución estimada conjuntamente pero ahora deciden radicar por separado, pueden los dos dividir la cantidad pagada como quieran y reportarla en sus planillas respectivas. Si no pueden ponerse de acuerdo en cómo dividir los pagos, deberán dividirlos en proporción con la contribución realmente pagada por cada cónyuge en su planilla separada de 2001. Para un ejemplo de cómo se hace esto, vea la **Publicación 505,**

*Tax Withholding and Estimated Tax*, en inglés.

## Línea 16

Si usted (o su cónyuge, si radican una planilla conjunta) tenía más de un patrono durante 2001 y el total de las remuneraciones recibidas es más de \$80,400, se le pudiera haber retenido demasiada contribución al seguro social. Puede reclamar como crédito en la línea 16 la cantidad retenida que exceda de \$4,984.80. Sin embargo, si solamente un patrono le retuvo más de \$4,984.80, usted deberá pedirle al patrono que le reembolse a usted la cantidad del exceso. No podrá reclamarla en su Forma 1040-PR. Hay que computar la cantidad del exceso por separado si esta situación les corresponde a ambos cónyuges. Debe incluir la(s) Forma(s) 499 R-2/W-2 PR pertinente(s).

## Partes II y VI—Métodos Opcionales para Computar la Ganancia Neta

Los métodos opcionales le pueden dar crédito para propósitos de los beneficios del seguro social aunque haya tenido una pérdida o haya recibido pocos ingresos del trabajo por cuenta propia. Sin embargo, si usa estos métodos es posible que tenga que pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia que de otra manera no tendría que pagar.

Si radica una planilla conjunta y su cónyuge elige usar el método opcional para computar su ganancia neta del trabajo por cuenta propia, complete la Parte VI.

**Nota:** Los residentes bonafides de Puerto Rico pueden calificar para el crédito tributario adicional por hijos(as) o recibir un crédito mayor si eligen usar uno de los métodos opcionales.

## Método Opcional—Negocio Agropecuario

Usted puede usar este método para computar su ganancia neta del trabajo por cuenta propia de un negocio agropecuario si su ingreso bruto de negocio agropecuario para el año ascendió a \$2,400 ó menos o su ganancia neta de negocio agropecuario (término que se define en esta página) fue menos de \$1,733. No hay límite en el número de años que usted puede utilizar este método.

De acuerdo a este método, usted puede informar en la línea 2 dos tercios (2/3) de su ingreso bruto de negocio agropecuario, hasta \$1,600, como si fuera su ganancia neta. Este método puede reducir o aumentar la ganancia neta de un negocio agropecuario sujeto a la contribución sobre el trabajo por cuenta propia aun cuando la operación del mismo resultara en una pérdida.

Usted puede optar por cambiar de método después de que haya radicado su planilla. O sea, puede cambiar del método regular al método opcional o viceversa.

En el caso de sociedades agropecuarias, compute su porción del ingreso bruto de acuerdo al contrato de asociación. Si se trata de pagos garantizados, su parte del

ingreso bruto de la sociedad es la cantidad de sus pagos garantizados, más la porción del ingreso bruto restante después de que se hayan descontado todos los pagos garantizados hechos por la sociedad. Si es socio limitado, incluya solamente los pagos garantizados recibidos por servicios que haya prestado de hecho para, o a nombre de, la sociedad.

La **ganancia neta de negocio agropecuario** es el total de las cantidades de la línea **36** de la Parte III y su distribución repartible del producto neto de una sociedad agropecuaria.

## Método Opcional—Negocio No Agropecuario

Usted quizás pueda usar este método para computar su ganancia neta de negocio no agropecuario si sus ganancias netas de negocio no agropecuario (término que se define en esta página) ascendieron a menos de \$1,733 y también a menos del 72.189% de su ingreso bruto de negocio no agropecuario. Para usar este método, usted además tiene que trabajar por cuenta propia regularmente. Usted satisface este requisito si sus ganancias netas reales del trabajo por cuenta propia alcanzaron \$400 ó más en 2 de los 3 años inmediatamente anteriores al año en el cual usted optó por usar el método opcional de negocio no agropecuario. Las ganancias netas de \$400 ó más del trabajo por cuenta propia pueden provenir tanto de un negocio no agropecuario como de un negocio agropecuario o de ambos. La ganancia neta incluye también su distribución repartible de la ganancia o pérdida de una sociedad, sujeta a la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia. Este método se puede usar sólo por un máximo de 5 años que no tienen que ser consecutivos.

De acuerdo a este método, usted puede informar dos tercios (2/3) de su ingreso bruto de negocio no agropecuario, de hasta \$1,600, como ganancia neta en la línea **4**. **Pero usted no puede informar menos de su ganancia neta real** del trabajo por cuenta propia de negocio no agropecuario.

Puede optar por cambio de método después de que haya radicado su planilla. O sea, puede cambiar del método regular al método opcional o viceversa.

Compute su porción del ingreso bruto de una sociedad no agropecuaria de la misma manera que lo haría en el caso de una sociedad agropecuaria. Véase **Método Opcional—Negocio Agropecuario** anteriormente, en la página **5**.

La **ganancia neta de negocio no agropecuario** es el total de las cantidades de la línea **27** de la Parte IV y su distribución repartible del producto neto de una sociedad no agropecuaria.

## Uso de Ambos Métodos Opcionales

Si puede usar ambos métodos, usted puede informar menos del total real de su ganancia neta del trabajo por cuenta propia de un negocio agropecuario o no agropecuario, pero **no puede** informar más que la

cantidad real de su ganancia neta del trabajo por cuenta propia de negocio no agropecuario.

Si usa ambos métodos para computar su ganancia neta del trabajo por cuenta propia, **no puede** informar más que \$1,600 en cualquier año contributivo por concepto de ganancias netas del trabajo por cuenta propia.

## Parte VII—Residentes Bonafides de Puerto Rico que Reclaman el Crédito Tributario Adicional por Hijos(as)

Si usted era residente bonafide de Puerto Rico en 2001 y califica para reclamar el crédito tributario adicional por hijos(as), complete la Parte VII de la Forma 1040-PR y también la hoja de cómputo en la página **7** para determinar la cantidad de su crédito.

**Aviso:** Usted debe tener **al menos tres** hijos(as) calificados(as) para poder reclamar el crédito tributario adicional por hijos(as).

### Cómo Calificar para el Crédito

Usted puede reclamar el crédito tributario por hijos(as) si **todas las tres** condiciones a continuación le corresponden:

1. Usted era un(a) residente bonafide de Puerto Rico en 2001.
2. Se le retuvieron a usted las contribuciones al seguro social y al Medicare o pagó la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia.
3. Usted tiene **al menos tres** hijos(as) calificados(as), término que se define más abajo.

**Hijo(a) calificado(a).** Para propósitos del crédito tributario adicional por hijos(as), un(a) hijo(a) calificado(a) es un(a) hijo(a) que:

- Podría calificar para ser su dependiente (tal como se explica en esta página) **y**
- Tenía **menos de 17 años** al finalizar el año 2001 **y**
- Es su hijo(a), hijo(a) adoptivo(a), nieto(a), o hijo(a) de crianza; **y**
- Es ciudadano(a) de los EE.UU.

Un(a) hijo(a) puesto(a) a cargo de usted por una agencia autorizada para colocar hijos(as) es un(a) **hijo(a) adoptivo(a)**, aunque la adopción no sea final. Una agencia autorizada para colocar hijos(as) incluye cualquier individuo autorizado por una ley estatal para colocar hijos(as) adoptivos(as).

Un(a) **nieto(a)** es cualquier descendiente de su hijo(a) o de su hijo(a) adoptivo(a). Incluye también su biznieto(a).

Un(a) **hijo(a) de crianza** es un(a) hijo(a) que usted cuida como si fuera suyo(a) y que también:

- Es **(a)** su hermano(a) o hermanastro(a); **(b)** un descendiente (tal como un(a) hijo(a), incluyendo un(a) hijo(a) adoptivo(a)) de su hermano(a) o hermanastro(a); **o (c)** un(a) niño(a) puesto(a) bajo su custodia por una agencia de adopción autorizada **y**

- Vivió con usted durante todo el año 2001. Un(a) niño(a) que nació o murió en 2001 se le considera que vivió con usted durante todo el año 2001 si el hogar de usted fue también el hogar del niño(a) durante todo el tiempo que estuvo vivo(a) durante 2001.

**Prueba de dependencia.** Por regla general, un hijo(a) podría calificar para ser su dependiente si usted contribuyó con más de la mitad de los gastos totales del sostenimiento para el(la) hijo(a) durante 2001. Sin embargo, ciertas reglas especiales rigen en el caso de hijo(as) de cónyuges divorciados o separados y en el caso de hijo(as) casados(as). Para más detalles, vea la **Publicación 501, Exemptions, Standard Deduction, and Filing Information**, en inglés.

### Línea 1

Anote aquí el nombre, SSN y parentesco con usted del hijo(a) calificado(a). Si tiene **más de cinco** hijos(as) calificados(as), adjunte una declaración por escrito a la Forma 1040-PR con todos los detalles pertinentes.

### Línea 3

Para efectos del crédito tributario adicional por hijos(as), usted tiene que reportar todo ingreso que haya excluido de la contribución federal sobre el ingreso por ser residente bonafide de Puerto Rico. En este ingreso, se incluyen sueldos, salarios, intereses, dividendos, pensiones y anualidades sujetas a contribución y beneficios del seguro social sujetos a contribución. Hay que incluir también cualquier ganancia o (pérdida) informada en la línea **36** de la Parte III y en la línea **27** de la Parte IV. Para mayor información sobre los tipos de ingresos mencionados arriba, vea las instrucciones para la **Forma 1040**, en inglés, o la **Publicación 579SP, Cómo Preparar la Declaración del Impuesto Federal**.

### Línea 4

¿Es la cantidad indicada en la línea **3** mayor que la cantidad para su estado civil, tal como se indica abajo?

- Casado(a) que radica una planilla conjunta — \$110,000
- Soltero(a) — \$75,000
- Casado(a) que radica por separado — \$55,000

Si contestó **No**, deje la línea **4** en blanco y anote la cantidad de la línea **3** en la línea **5**.

Si contestó **Sí**, anote los ajustes al ingreso. Si usted tiene que pagar la contribución sobre el ingreso de trabajo por cuenta propia, sume las cantidades de las líneas **10** y **11** de la Parte I y de la Parte V. Incluya la mitad de dicha suma en la cantidad que se debe anotar en la línea **4**. Para mayor información sobre éstos y otros tipos de gastos que se pueden incluir en la línea **4**, vea las instrucciones para las líneas de la **23** a la **26** y de la **28** a la **32** de la **Forma 1040**, en inglés.

1. ¿Tiene Ud. tres o más hijos(as) calificados(as)?  
**No.** No siga. No puede reclamar el crédito.  
**Sí.** Pase a la línea 2.

2. Número de hijos(as) calificados(as): \_\_\_\_\_ × \$600. Anote aquí el resultado. . . . . **2.** \_\_\_\_\_

3. Anote aquí la cantidad de la línea 5 de la Parte VII. . . . . **3.** \_\_\_\_\_

4. Anote aquí la cantidad indicada abajo que corresponde a su estado civil. . . . **4.** \_\_\_\_\_

- Casado(a) que radica una planilla conjunta — \$110,000
- Soltero(a) — \$75,000
- Casado(a) que radica una planilla por separado — \$55,000

5. ¿Es la cantidad de la línea 3 mayor que la de la línea 4?  
**No.** Deje la línea 5 en blanco. Anote -0- en la línea 6.  
**Sí.** Reste la línea 4 de la línea 3. Si el resultado no es un múltiplo de \$1,000, aumentelo al próximo múltiplo de \$1,000 (por ejemplo, aumente \$425 a \$1,000, \$1,025 a \$2,000, etc.) . . . . . **5.** \_\_\_\_\_

6. Multiplique la cantidad de la línea 5 por el 5% (.05). . . . . **6.** \_\_\_\_\_

7. ¿Es la cantidad de la línea 2 más que la de la línea 6?  
**No.** No siga. No puede reclamar el crédito.  
**Sí.** Reste la cantidad de la línea 6 de la de la línea 2. . . . . **7.** \_\_\_\_\_

8. Anote aquí el total de cualquier::  
 • Cantidad de la línea 6 de la Parte VII, más  
 • Las contribuciones al seguro social y al Medicare sobre las propinas recibidas de un empleado y no informadas al patrono de la línea 12 de la Parte I, más  
 • Las contribuciones al seguro social y al Medicare no retenidas informadas en la línea 12 de la Parte I. . . . . **8.** \_\_\_\_\_

9. Sume las cantidades de las líneas 10 y 11 de la Parte I y de la Parte V. Anote la mitad de dicha suma aquí. . . . . **9.** \_\_\_\_\_

10. Sume la cantidad de la línea 8 y la de la línea 9. . . . . **10.** \_\_\_\_\_

11. Anote aquí la cantidad, si alguna, de la línea 16 de la Parte I. . . . . **11.** \_\_\_\_\_

12. ¿Es la cantidad de la línea 10 mayor que la de la línea 11?  
**No.** No siga. No puede reclamar el crédito.  
**Sí.** Reste la cantidad de la línea 11 de la de la línea 10. . . . . **12.** \_\_\_\_\_

13. **Crédito Tributario Adicional por Hijos(as).** Anote aquí la *menor* entre la cantidad de la línea 7 ó la de la línea 12 y también en la línea 7 de la Parte VII de la Forma 1040-PR. . . . . **13.** \_\_\_\_\_

**Aviso sobre la Ley de Divulgación y Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites.** La Ley de la Reorganización y Reformación del *IRS* de 1998, la Ley de Confidencialidad de Información de 1974 y la Ley de Reducción de Trámites de 1980 requieren que, cuando le solicitamos información, tengamos que informarle primero lo siguiente: nuestro derecho legal de solicitarle la información, la razón por la cual se la solicitamos y cómo la pensamos utilizar. Tenemos que informarle también lo que le puede suceder si no la recibimos y sobre si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio contributivo u obligatoria de acuerdo a la ley.

Este aviso corresponde a cualquier documento o planilla que usted radique con nosotros, incluyendo la planilla de contribución presente. También corresponde a cualesquier preguntas que le debamos hacer de modo que podamos completar, corregir o tramitar su planilla; computar la contribución que usted adeuda; y recaudar dicha contribución, más los intereses o multas y penalidades correspondientes.

Se halla nuestro derecho legal de solicitarle información en las secciones 6001, 6011 y 7651 del Código, y su reglamentación correspondiente. Estas disposiciones dicen que usted debe radicar una planilla de contribución o un documento similar con el *IRS* y pagarle al “*United States Treasury*” cualquier obligación contributiva que adeude. Su respuesta es obligatoria según estas secciones del Código. La sección 6109 requiere que usted incluya su número de seguro social (*SSN*) en los documentos que radique. Esto es así de manera que podamos saber quién es usted y tramitar su planilla y otros documentos por el estilo. Usted debe llenar todas las partes de esta planilla que le correspondan.

Usted no está obligado a facilitar la información solicitada en una planilla que está sujeta a la Ley de Reducción de Trámites, a menos que la misma muestre un número de control válido de la *OMB (Office of Management and Budget)*. Los libros o récords relativos a esta planilla o sus instrucciones deberán ser conservados mientras que su contenido pueda ser

utilizado en la administración de cualquier ley contributiva federal.

Solicitamos la información relacionada con su planilla de contribución para cumplir con las leyes que regulan la recaudación de los impuestos internos de los Estados Unidos. La necesitamos para poder computar y cobrar la cantidad correcta de contribución.

Si no radica una planilla ni provee la información que solicitamos o si nos provee información fraudulenta, pudiera estar sujeto a pagar multas o penalidades y pudiera estar sujeto a procesamiento criminal. Podemos desaprobar ciertas deducciones reclamadas en su planilla de contribución. Todo esto puede aumentar su obligación contributiva o demorar la expedición de su reembolso y también puede afectar el cómputo de sus beneficios del seguro social. Se le puede cobrar interés también.

Por regla general, las planillas de contribución y cualquier información pertinente son confidenciales, como lo requiere la sección 6103. No obstante esto, la sección 6103 permite o requiere que el *IRS* divulgue o provea tal información a

otros, tal como se describe en el Código. Por ejemplo, podemos compartir la información facilitada en esta planilla con la SSA para que la misma pueda computar sus beneficios del seguro social, con el Departamento de Justicia para casos de litigio civil y criminal y con las ciudades, estados, el Distrito de Columbia, con los territorios o estados libres asociados con los EE.UU. y con ciertos gobiernos extranjeros a fin de ayudarlos en administrar sus leyes contributivas respectivas.

Podemos divulgar la información contenida en su planilla de contribución a otras personas, si es necesario hacerlo, para obtener información que no podemos conseguir de ninguna otra manera, a fin de determinar la cantidad de contribución que usted debe o para recaudar la misma. Podemos divulgar información contributiva al Contralor General de los Estados Unidos para que el mismo pueda examinar al IRS.

Además, podemos divulgar información contributiva relacionada con su planilla a los Comités del Congreso; a las agencias dedicadas al cuidado de los menores locales, estatales y federales; y a otras agencias federales a fin de determinar su derecho a recibir beneficios o para determinar su elegibilidad para recibir o reintegrar préstamos.

Por favor, conserve este aviso con los demás récords suyos. El mismo puede serle beneficioso si le solicitamos otra cosa. Si tiene cualquier duda acerca de las reglas para radicar o para facilitar información, por favor, llame o visite cualquier oficina local del IRS.

El tiempo que se necesita para completar y radicar las siguientes planillas varía de acuerdo a las circunstancias individuales de cada contribuyente. Los promedios de tiempo estimado son los

siguientes: **Mantener los récords**, 7 hr. y 19 min. (Forma 1040-PR); 33 min. (Anejo H-PR); **Aprendiendo acerca de la ley o de estas planillas**, 51 min. (Forma 1040-PR); 37 min. (Anejo H-PR); **Preparando estas planillas**, 3 hr. y 18 min. (Forma 1040-PR); 43 min. (Anejo H-PR); **Copiar, organizar y enviar esta planilla al IRS**, 1 hr. y 16 min. (Forma 1040-PR); 34 min. (Anejo H-PR).

Si desea hacer cualquier comentario acerca de la exactitud de estos estimados de tiempo o si tiene alguna sugerencia que ayude a que esta planilla sea más sencilla, por favor, envíenos los mismos. Puede escribirnos a: *Tax Forms Committee, Western Area Distribution Center, Rancho Córdoba, CA 95743-0001*. Por favor, **no envíe** esta planilla a esta dirección. En vez de eso, véase **Dónde Deberá Radicarse**, en la página 1.