

Instrucciones para el Formulario 8821

(enero de 2021)



Autorización para recibir Información Tributaria

Las secciones a las cuales se hace referencia corresponden al Código Federal de Impuestos Internos a menos que se indique de otra manera.

Instrucciones generales

Acontecimientos futuros

Para obtener la información más reciente sobre los acontecimientos relacionados con el Formulario 8821(SP) y sus instrucciones, como la legislación promulgada después de que estos se publicaron, visite [IRS.gov/Form8821](https://www.irs.gov/Form8821) (en inglés).

Qué hay de nuevo

Notificación al contribuyente. La sección 6103(c) limita la divulgación y el uso de la información de la declaración de impuestos proporcionada de conformidad con su consentimiento y mantiene al destinatario sujeto a multas impuestas por el derecho de acción privado, por cualquier acceso no autorizado, otro uso o nueva divulgación sin su permiso o solicitud expresa.

Notificación al destinatario designado. La sección 6103(c) limita la divulgación y el uso de la información de la declaración de impuestos recibida de conformidad con el consentimiento del contribuyente y mantiene al destinatario sujeto a multas por cualquier acceso no autorizado, otro uso o nueva divulgación sin el permiso o solicitud expresa del contribuyente.

Propósito del Formulario

El Formulario 8821(SP) autoriza a cualquier individuo, sociedad anónima, empresa, organización o sociedad colectiva que usted designe a inspeccionar y/o recibir su información confidencial verbalmente o por escrito para el tipo de impuesto y los años o períodos que indique en el Formulario 8821(SP). El Formulario 8821(SP) también se utiliza para eliminar o revocar autorizaciones previas para recibir información tributaria. Consulte las instrucciones para la [línea 5](#), más adelante.

Puede presentar su propia autorización para recibir información tributaria sin utilizar el Formulario 8821(SP), pero tiene que incluir toda la información que se solicita en el Formulario 8821(SP).

Tabla de dónde presentar el formulario

Si usted vive en...	ENTONCES utilice esta dirección...	Número de fax*
Alabama, Arkansas, Connecticut, Delaware, Distrito de Columbia, Florida, Georgia, Illinois, Indiana, Kentucky, Luisiana, Maine, Maryland, Massachusetts, Michigan, Misisipi, Nuevo Hampshire, Nueva Jersey, Nueva York, Carolina del Norte, Ohio, Pensilvania, Rhode Island, Carolina del Sur, Tennessee, Vermont, Virginia, o Virginia Occidental	<i>Internal Revenue Service 5333 Getwell Road, Stop 8423 Memphis, TN 38118</i>	855-214-7519
Alaska, Arizona, California, Colorado, Hawái, Idaho, Iowa, Kansas, Minnesota, Misuri, Montana, Nebraska, Nevada, Nuevo México, Dakota del Norte, Oklahoma, Oregón, Dakota del Sur, Texas, Utah, Washington, Wisconsin, o Wyoming	<i>Internal Revenue Service 1973 Rulon White Blvd., MS 6737 Ogden, UT 84201</i>	855-214-7522
Todas las direcciones APO y FPO, la Samoa Estadounidense, la Mancomunidad de las Islas Marianas del Norte, Guam, las Islas Vírgenes Estadounidenses, Puerto Rico, un país extranjero, o fuera de los Estados Unidos.	<i>Internal Revenue Service International CAF Team 2970 Market Street MS 4-H14.123 Philadelphia, PA 19104</i>	855-772-3156 304-707-9785 (Fuera de los Estados Unidos)

* Estos números pueden cambiar sin aviso. Para obtener las actualizaciones, visite [IRS.gov/Form8821](https://www.irs.gov/Form8821) (en inglés) y busque bajo "Recent Developments" (Acontecimientos recientes, en inglés).

El Formulario 8821(SP) no autoriza a su designado a hablar en su nombre; a ejecutar una solicitud para permitir la divulgación de la declaración de impuestos o la información de la declaración a otro tercero; a abogar por su posición con respecto a las leyes tributarias federales; a ejecutar exenciones, consentimientos, acuerdos de cierre; o representarlo de cualquier otra manera ante el IRS. Utilice el Formulario 2848(SP), Poder Legal y Declaración del Representante, para autorizar a un individuo a representarlo ante el IRS. El designado no puede sustituir a otra parte como su designado autorizado.

Las autorizaciones enumeradas en los Formularios 8821(SP) anteriores se revocan automáticamente a menos que usted adjunte copias de sus anteriores Formularios 8821(SP) a sus nuevos envíos.



A su designado nunca se le permite endosar o negociar un cheque de reembolso del contribuyente o recibir un reembolso del contribuyente mediante depósito directo.

¿Necesita una copia de la información de la declaración de impuestos? Visite [IRS.gov/espanol](https://www.irs.gov/espanol), pulse en "Obtenga su registro de impuestos" y después pulse en "Solicite en línea" o en "Solicite por correo" para solicitar una copia de su transcripción. Las transcripciones del IRS de su declaración de impuestos, se utilizan con frecuencia en lugar de una copia de la declaración de impuestos real para verificar los ingresos y el estado civil en la declaración de impuestos para las solicitudes de hipotecas, para las solicitudes de préstamos para estudiantes y pequeñas empresas y durante la preparación de impuestos.

También puede solicitar información de la transcripción por correo completando el Formulario 4506-T, *Request for Transcript of Tax Return* (Solicitud de transcripción de la declaración de impuestos), en inglés, o el Formulario 4506T-EZ(SP), Formulario Abreviado de Solicitud de Transcripción de la Declaración de Impuestos Individual. Alternativamente, puede llamar al 800-908-9946 para solicitar por teléfono una transcripción.

Si desea una fotocopia de una declaración de impuestos original, utilice el Formulario 4506(SP), Solicitud de Copia de la Declaración de Impuestos. Hay una tarifa por cada declaración que solicite, que se tiene que pagar con su solicitud.

Cuando un Formulario 8821(SP) debidamente ejecutado está en los archivos del IRS, su designado también puede recibir información tributaria en línea a través de [IRS.gov/es/e-Services](https://www.irs.gov/es/e-Services).

Formulario 56. Utilice el Formulario 56, *Notice Concerning Fiduciary Relationship* (Aviso sobre la relación fiduciaria), en inglés, para notificar al IRS de la existencia de una relación fiduciaria. Un fiduciario (fideicomisario, albacea, administrador, síndico o tutor) está en la posición de un contribuyente y actúa como el contribuyente, no como un representante. Un fiduciario puede autorizar a un individuo a representar o realizar ciertos actos en nombre de la persona o entidad mediante la presentación de un poder legal que nombra al(a los) individuo(s) elegible(s) como representante(s) de la persona o entidad. Debido a que el fiduciario está en la posición de la persona o entidad, el fiduciario tiene que firmar el poder legal en nombre de la persona o entidad.

Cuándo presentar el formulario

1. Si envía el Formulario 8821(SP) para autorizar la divulgación de su información tributaria confidencial para un propósito que no sea el de abordar o resolver un asunto tributario con el IRS (por ejemplo, para la verificación de ingresos solicitada por un prestamista), el IRS tiene que recibir el Formulario 8821(SP) dentro de 120 a partir de la fecha de la firma del contribuyente en el formulario. Este requisito de 120 días no se aplica a un Formulario 8821(SP) enviado para autorizar la divulgación con el propósito de ayudar con un asunto tributario con el IRS.

Cómo presentar el formulario

Si marca la casilla en la línea 4, envíe por correo o fax el Formulario 8821(SP) a la oficina del IRS que se encarga del asunto específico.

Si no marcó la casilla en la línea 4, puede elegir cómo enviar su Formulario 8821(SP) de las opciones a continuación.



Si utiliza una firma electrónica (consulte [Firmas electrónicas a continuación](#)), usted tiene que enviar su Formulario 8821(SP) en línea.

• **En línea.** Envíe su Formulario 8821(SP) de forma segura en [IRS.gov/Submit8821](https://www.irs.gov/Submit8821) (en inglés).

Nota. Deberá tener una cuenta de Acceso Seguro para enviar su Formulario 8821(SP) en línea. Para obtener más información sobre Acceso Seguro, visite [IRS.gov/es/AccessoSeguro](https://www.irs.gov/es/AccessoSeguro).

• **Fax.** Envíe por fax su Formulario 8821(SP) al número de fax del IRS que se indica en la [Tabla de dónde presentar el formulario](#).

• **Correo.** Envíe por correo su Formulario 8821(SP) directamente a la dirección del IRS en la [Tabla de dónde presentar el formulario](#).

Número de identificación del contribuyente (TIN, por sus siglas en inglés)

Un TIN se utiliza para confirmar la identidad de un contribuyente e identificar la declaración de impuestos y la información de la declaración del contribuyente. Es importante que proporcione su nombre, número de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés), número de identificación personal del contribuyente (ITIN, por sus siglas en inglés) y/o número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés) correctos.

Firmas electrónicas

Los Formularios 8821(SP) con una imagen de firma electrónica o la imagen digitalizada de una firma manuscrita solamente pueden presentarse al IRS en línea, en [IRS.gov/Submit8821](https://www.irs.gov/Submit8821) (en inglés).

Las firmas electrónicas aparecen en muchas formas. Los métodos aceptables de firmas electrónicas incluyen:

- Un nombre mecanografiado que se ingresa en el bloque de la firma;
- Una imagen escaneada o digitalizada de una firma manuscrita que se adjunta a un registro electrónico;
- Una firma manuscrita que se ingresa en un anotador de firma electrónica; o
- Una firma manuscrita, una marca o comando que se ingresa en una pantalla con un dispositivo de lápiz óptico.

Nota. Si el contribuyente firma electrónicamente el Formulario 8821(SP) en una transacción remota, un tercero que envíe el Formulario 8821(SP) al IRS en nombre del contribuyente, tiene que testificar que ha autenticado la identidad del contribuyente. Una transacción remota para una firma electrónica ocurre cuando el contribuyente firma electrónicamente el formulario y el tercero que lo envía no está presente físicamente con el contribuyente.

Para autenticar la identidad de un contribuyente individual para transacciones remotas, el tercero tiene que:

1. Inspeccionar una identificación válida con foto emitida por el gobierno y comparar la foto con el contribuyente, mediante una foto automatizada del contribuyente o de videoconferencia. Ejemplos de una identificación con foto emitida por el gobierno incluyen una licencia de conducir, identificación del empleador, identificación escolar, identificación estatal, identificación militar, identificación nacional, identificación de votante, visa o pasaporte;

2. Registrar el nombre, SSN o ITIN, dirección y fecha de nacimiento del contribuyente; y

3. Verificar el nombre, dirección y SSN o ITIN del contribuyente mediante la documentación secundaria, tal como una declaración de impuestos federales o impuestos estatales, aviso o carta del IRS, tarjeta de Seguro Social, tarjeta de crédito o estado de cuenta de servicios públicos. Por ejemplo, si el contribuyente cambió su dirección en 2020, se puede utilizar una declaración de impuestos de 2019 para verificar el nombre y el número de identificación del contribuyente, y un estado de cuenta de servicios públicos reciente para verificar la dirección del contribuyente.

Para autenticar la identidad del contribuyente de una entidad comercial para transacciones remotas, el tercero tiene que:

1. Verificar mediante la documentación que el individuo tiene una relación cubierta autorizada con el negocio.

Sociedades anónimas.

- Un funcionario que tiene la autoridad conforme a la ley estatal aplicable para vincular legalmente a la sociedad anónima.
- Cualquier persona designada por la junta directiva u otro organismo gubernamental.
- Cualquier funcionario o empleado por solicitud escrita firmada por algún funcionario principal y certificada por el secretario u otro funcionario.
- Cualquier accionista *bona fide* de registro que posea el 1% o más de las acciones circulantes de la sociedad anónima.
- Si la sociedad anónima es una sociedad anónima tipo S, cualquier persona que fue un accionista durante cualquier parte del período cubierto por la declaración de impuestos durante la cual una elección bajo la sección 1362(a) estaba en vigor, o

cualquier persona autorizada por la ley estatal aplicable para actuar por una sociedad anónima disuelta, o cualquier persona que tenga un interés material que se afectará por la información contenida en el mismo.

Sociedades colectivas. Cualquier persona que fue un miembro de la sociedad colectiva durante cualquier parte del período cubierto por la declaración de impuestos.

2. Inspeccionar una identificación válida con foto emitida por el gobierno del individuo autorizado para representar al contribuyente (por ejemplo, funcionario de la sociedad, socio, tutor, socio de asuntos tributarios, representante de la sociedad colectiva (o el individuo designado, si corresponde), albacea, síndico, administrador, fideicomisario) y comparar la foto con el individuo autorizado mediante una foto autotomada del individuo autorizado o de videoconferencia. Ejemplos de una identificación con foto emitida por el gobierno incluyen una licencia de conducir, identificación del empleador, identificación escolar, identificación estatal, identificación militar, identificación nacional, identificación de votante, visa o pasaporte.

3. Registrar el nombre, *EIN* y la dirección del contribuyente de la entidad comercial.

4. Verificar el nombre del contribuyente de la entidad comercial, *EIN* y la dirección mediante la documentación secundaria, tal como un formulario de reporte de información tributaria (por ejemplo, W-2, 1099, etcétera), aviso o carta del *IRS* o estado de cuenta de servicios públicos.

El tercero tiene que autenticar la identidad del contribuyente si el Formulario 8821(SP) se firma electrónicamente en una transacción remota, a menos que el tercero tenga el conocimiento personal que le permita autenticar la identidad del contribuyente (por ejemplo, mediante una relación previa de negocios; una relación personal, tal como un miembro cercano de la familia; o una relación similar, tal como entre un empleador y un empleado).

Cambio de dirección del designado

Si su designado cambia de dirección, no se requiere un nuevo Formulario 8821(SP). El designado puede proporcionar al *IRS* la nueva información enviando una notificación por escrito de la nueva dirección al lugar donde se presentó el Formulario 8821(SP). Su(s) designado(s) tiene(n) que firmar y fechar el aviso escrito del cambio de dirección.

Instrucciones específicas

Línea 1. Información sobre el contribuyente

La dirección que proporcione en el Formulario 8821(SP) no cambiará su dirección tal como aparece en los archivos del *IRS*. Para cambiar su dirección con el *IRS*, utilice el Formulario 8822 para la dirección de su domicilio y el Formulario 8822-B para cambiar la dirección de su negocio, ambos en inglés.

Personas físicas. Anote su nombre, número de identificación del contribuyente (*TIN*, por sus siglas en inglés) y su dirección en el espacio proporcionado. No anote el nombre ni la dirección de su designado en la casilla de Información sobre el contribuyente. Si se trata de una declaración de impuestos conjunta, el(los) designado(s) identificado(s) solamente será(n) autorizado(s) para usted. Su cónyuge o excónyuge, tiene que presentar un Formulario 8821(SP) por separado para designar al(a los) designado(s).

Sociedades anónimas, sociedades colectivas o asociaciones. Anote el nombre, *EIN* y la dirección comercial.

Planes para empleados u organizaciones exentas. Anote el nombre, dirección y *EIN* o *SSN* del patrocinador del plan/ nombre del plan, organización exenta o emisor de bonos. Anote el número de tres dígitos del plan cuando corresponda. Si usted es el fideicomisario del plan y autoriza al *IRS* a divulgar la información tributaria del fideicomiso del plan, consulte las instrucciones relacionadas con fideicomisos.

Fideicomisos. Anote el nombre, título y dirección del fideicomisario y el nombre y *EIN* del fideicomiso.

Caudales hereditarios. Anote el nombre y dirección del caudal hereditario. Si el caudal hereditario no tiene un número de identificación del contribuyente por separado, anote el *SSN* o *ITIN* del difunto.

Bonos con beneficios tributarios. Anote el nombre y la dirección del emisor del bono. Para otros (por ejemplo, un prestatario intermediario), siga las instrucciones del formulario. Para obtener instrucciones específicas adicionales de los formularios de autorización a terceros sobre los bonos con beneficios tributarios, visite [IRS.gov/Forms2848And8821](https://www.irs.gov/forms2848And8821) (en inglés).

Línea 2. El designado

Anote el nombre completo y dirección postal de su designado. Utilice el mismo nombre completo en todos los documentos presentados y correspondencia. Anote el número de *CAF* de nueve dígitos para cada designado. Si un designado tiene un número de *CAF* de cualquier Formulario 8821(SP) o poder legal (Formulario 2848(SP)) previamente presentado, utilice ese número. Si no se le ha asignado un número de *CAF*, anote "NINGUNO" (*NONE*, en inglés) y el *IRS* le emitirá uno directamente a su designado. El *IRS* no asigna números de *CAF* para las determinaciones del estatus del plan de beneficios para empleados ni para las solicitudes de reconocimiento de exención para las organizaciones.

Si desea nombrar más de dos designados, marque la casilla en la línea 2 y adjunte una lista de designados al Formulario 8821(SP). Proporcione la dirección y los números solicitados para cada designado nombrado.

Si desea autorizar a su designado para recibir copias de todos los avisos y las comunicaciones que el *IRS* le envíe a usted, tiene que marcar la casilla proporcionada bajo el nombre y dirección del designado. Usted no puede designar a más de dos designados en el Formulario 8821(SP) para recibir copias de los avisos y las comunicaciones que el *IRS* le envíe sobre el(los) mismo(s) asunto(s). Si no desea que ninguna de las copias de los avisos ni las comunicaciones se envíen a su(s) designado(s), no marque la casilla.

Nota. El(los) designado(s) no recibirá(n) formularios, publicaciones ni otros materiales relacionados con la correspondencia.

Marque la casilla correspondiente para indicar si la dirección, número de teléfono o número de fax del designado es nuevo desde que el número de *CAF* le fue asignado por el *IRS*.

Línea 3. Información tributaria

Columnas (a) (b) y (c). Anote el tipo de información tributaria, el número del formulario tributario, los años o períodos y el asunto específico. Por ejemplo, puede anotar "Ingresos, 1040" para el año calendario "2018" y "sobre artículos de uso y consumo, 720" para "2018" (esto cubre todos los trimestres de 2018).

Para varios años o una serie de períodos inclusivos, incluidos los períodos trimestrales, puede anotar, por ejemplo, “2017 a 2019” o “2° 2017 a 3° 2018”. Para los años tributarios, anote el año y mes finales, utilizando el formato “AAAAMM”.

No utilice una referencia general como “Todos los años”, “Todos los períodos”, o “Todos los impuestos”. Toda autorización para recibir información tributaria con una referencia general será devuelta.

Puede listar el año/período actual y todos los años o períodos tributarios que ya hayan finalizado a partir de la fecha en que firma la autorización para recibir información tributaria. También puede listar años o períodos tributarios futuros. **Sin embargo, el IRS no registrará en el sistema de CAF los años o períodos tributarios futuros listados que excedan de 3 años a partir del 31 de diciembre del año en que el IRS reciba la autorización para recibir información tributaria.**



Régimen centralizado de auditorías a las sociedades colectivas. Las sociedades colectivas sujetas al régimen centralizado de auditorías a las sociedades colectivas, están obligadas a designar a un representante de la sociedad colectiva para cada año tributario; por lo tanto, se recomienda que complete un Formulario 8821(SP) por separado para cada año tributario.

Nota. No se permitirá un Formulario 8821(SP) para un año futuro ya que un representante de la sociedad colectiva no habría sido designado todavía en una declaración del Formulario 1065, en inglés.

Tiene que anotar la descripción del asunto, el número del formulario de impuestos y el(los) año(s) o período(s) futuro(s). Si el asunto se relaciona con el impuesto sobre un caudal hereditario (herencia), anote la fecha de fallecimiento del difunto en lugar del año o período. Si el asunto se relaciona con un plan para los empleados, incluya el número del plan en la descripción del asunto.

Si designa a alguien sólo con respecto a una multa y los intereses adeudados sobre esa multa, anote “multa civil”, (*civil penalty*, en inglés) en la columna (a), y si corresponde, anote el(los) año(s) tributario(s) correspondiente(s) a la multa en la columna (c). Anote “N/A” (no aplicable) en la columna (b). No tiene que anotar la multa específica en la columna (d).

Si el contribuyente está sujeto a multas relacionadas con una cuenta personal de jubilación (*IRA*, por sus siglas en inglés), anote “*multa civil por IRA*” (*IRA civil penalty*, en inglés) en la columna (a) y deje en blanco las columnas (b) y (d).

Nota. Si el Formulario W-2 está anotado en la línea 3, entonces el(los) designado(s) tiene(n) el derecho a inspeccionar o recibir los avisos del contribuyente sobre cualquier multa civil y pagos relacionados con ese Formulario W-2. Un Formulario 8821(SP) que indica una declaración de impuestos específica también otorgará al designado el derecho a inspeccionar o recibir los avisos del contribuyente con respecto a cualquier multa civil y pagos relacionados con la declaración de impuestos. Por ejemplo, si el Formulario 1040(SP) está listado, el(los) designado(s) tiene(n) el derecho a inspeccionar o recibir los avisos del contribuyente sobre las multas por incumplimiento de pago. (Sin embargo, el designado únicamente recibirá automáticamente las copias de los nuevos avisos si la casilla en la línea 2 está marcada). No se requiere una referencia específica para esas multas y pagos. Sin embargo, cualquier multa civil o pago relacionado con el cuidado de la salud que no se relacione con la declaración de impuestos, tales como el pago de la responsabilidad compartida del empleador conforme a la sección 4980H, la tarifa anual por la venta de medicamentos

de marca recetados conforme a la sección 9008 de la Ley del Cuidado de la Salud a Bajo Precio (*ACA*, por sus siglas en inglés), o la tarifa del proveedor de seguro médico conforme a la sección 9010 de la *ACA*, no está cubierta por el Formulario 8821(SP) a menos que la columna (a) haga referencia a las “multas civiles” o al nombre específico de una multa o pago.

Columna (d). Anote cualquier información específica que desee que el *IRS* proporcione. Algunos ejemplos sobre la información de la columna (d) incluyen la información acerca del gravamen, la cantidad del saldo adeudado, un anexo tributario específico, la información sobre el pago de la responsabilidad compartida del empleador conforme a la sección 4980H, o una obligación tributaria.

Anote “no aplicable” en la columna (d) si usted no limita la autoridad de su designado para inspeccionar y/o recibir toda información tributaria confidencial que se describe en las columnas (a), (b) y (c).

Para las solicitudes relacionadas con el Formulario 8802, *Application for United States Residency Certification* (Solicitud de certificación de residencia en los Estados Unidos), en inglés, anote “Formulario 8802” en la columna (d) y marque la casilla de uso específico en la línea 4. También anote la información del designado de la misma manera que se indica en el Formulario 8802.

Autoridad para acceder a los registros electrónicos del IRS mediante los proveedores intermediarios de servicios.

Su designado no está autorizado a utilizar un proveedor intermediario de servicios para recuperar su información tributaria confidencial indirectamente del *IRS*, **a menos que usted marque la casilla en la línea 3.** Si usted no autoriza el utilizar un proveedor intermediario de servicios, su designado puede recibir su información tributaria directamente del *IRS* mediante el *IRS e-Services Transcript Delivery System* (Sistema electrónico del *IRS* para la entrega de transcripciones), en inglés. Los proveedores intermediarios de servicios son compañías de propiedad privada que ofrecen suscripciones a sus software y/o servicios que su designado autorizado puede utilizar para recuperar, almacenar y mostrar los datos de su declaración de impuestos (personal o de negocios) en lugar de recibir su información tributaria directamente del *IRS* mediante el *IRS e-Services Transcript Delivery System*. Los proveedores intermediarios de servicios son independientes del *IRS* y no están afiliados en ninguna manera al *IRS*. El *IRS* no participa en la **opción** que su designado elija para recibir su información tributaria directamente del *IRS* o el utilizar un proveedor intermediario de servicios para recibir su información tributaria indirectamente del *IRS*.

Línea 4. Uso específico no registrado en el CAF

Por lo general, el *IRS* registra las autorizaciones para recibir información tributaria en el sistema de *CAF*. Sin embargo, no se registran las autorizaciones referentes a ciertos asuntos o temas. Marque la casilla en la línea 4 si el Formulario 8821(SP) se envía para un uso específico que el *IRS* no registrará en el *CAF*. Algunos ejemplos de usos específicos que no se registran incluyen, pero no se limitan a los siguientes:

1. Solicitudes para divulgar información a compañías de préstamos o instituciones educativas.
2. Solicitudes para divulgar información a investigadores de agencias federales o estatales para la verificación de antecedentes.

3. Solicitudes de información sobre los siguientes formularios:

- a. Formulario SS-4, *Application for Employer Identification Number* (Solicitud de número de identificación del empleador), en inglés;
- b. Serie de los Formularios W-2;
- c. Formulario W-4(SP), Certificado de Retenciones del Empleado;
- d. Formulario W-7(SP), Solicitud de Número de Identificación Personal del Contribuyente del Servicio de Impuestos Internos;
- e. Formulario 843, *Claim for Refund and Request for Abatement* (Reclamación para reembolso y reducción de impuestos), en inglés;
- f. Formulario 966, *Corporate Dissolution or Liquidation* (Disolución o liquidación de sociedades), en inglés;
- g. Formulario 1096, *Annual Summary and Transmittal of U.S. Information Returns* (Resumen y transmisión anual de declaraciones informativas de los Estados Unidos), en inglés;
- h. Formulario 1098, *Mortgage Interest Statement* (Declaración de intereses hipotecarios), en inglés;
- i. Serie de los Formularios 1099;
- j. Formulario 1128, *Application To Adopt, Change, or Retain a Tax Year* (Solicitud para adoptar, cambiar o conservar un año tributario), en inglés;
- k. Formulario 2553, *Election by a Small Business Corporation* (Elección de ser una sociedad anónima pequeña), en inglés; o
- l. Formulario 4361, *Application for Exemption From Self-Employment Tax for Use by Ministers, Members of Religious Orders and Christian Science Practitioners* (Solicitud de exención del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia aplicable a ministros, miembros de órdenes religiosas y profesionales de la Ciencia Cristiana), en inglés.

Si marca la casilla en la línea 4, su designado debe enviar por correo o fax el Formulario 8821(SP) a la oficina del IRS que se encarga del asunto. De lo contrario, su designado debe traer una copia del Formulario 8821(SP) a cada cita para inspeccionar o recibir información. Una autorización para recibir información tributaria para un uso específico no revocará ninguna autorización previa para recibir información tributaria.

Línea 5. Conservación/Revocación de autorizaciones previas para recibir información tributaria

Si marca la casilla de la línea 4, omite la línea 5. Si no marcó la línea 4, el IRS revocará automáticamente todas las autorizaciones previas registradas para recibir información tributaria, a menos que usted indique lo contrario. Si no desea que se revoque el envío de una autorización previa para recibir información tributaria, tiene que adjuntar una copia de la autorización para recibir información tributaria que desea conservar y marcar la casilla de la línea 5.

Solicitud de revocación. Si desea revocar una autorización previa para recibir información tributaria sin enviar una nueva autorización, escriba "REVOCAR" (*REVOKE*, en inglés), en la parte superior de la autorización que desea revocar. Proporcione una firma actual del contribuyente y la fecha debajo de la firma original.

Si no tiene una copia de la autorización para recibir información tributaria que desea revocar y no es una autorización de uso específico, envíe una notificación al IRS utilizando la dirección correspondiente en la [Tabla de dónde presentar el formulario](#). En la notificación:

1. Indique que se revoca la autoridad del designado,
2. Liste el nombre y la dirección de cada designado cuya autoridad se revoca,
3. Liste los asuntos y períodos tributarios y
4. Firme y feche la notificación.

Si revoca completamente la autoridad de un designado, indique "revocar todos los años/períodos" en lugar de indicar los asuntos, años o períodos tributarios específicos.

Para revocar una autorización para recibir información tributaria de uso específico, envíe la autorización para recibir información tributaria o notificación de revocación a la oficina del IRS que se encarga de su caso, utilizando las instrucciones anteriores.

Línea 6. Firma del contribuyente



Si utiliza una firma electrónica (consulte [Firmas electrónicas](#) mencionadas anteriormente), usted tiene que enviar su Formulario 8821(SP) en línea (consulte [Cómo presentar el formulario](#)).

Personas físicas. Usted tiene que firmar y fechar la autorización. Si usted ha presentado una declaración de impuestos conjunta, su cónyuge tiene que ejecutar su propia autorización en un Formulario 8821(SP) por separado para designar a un designado.

Sociedades anónimas. Por lo general, el Formulario 8821(SP) lo pueden firmar:

1. Un funcionario que tiene la autoridad bajo la ley estatal aplicable para vincular legalmente a la sociedad anónima,
2. Cualquier persona designada por la junta directiva u otro organismo gubernamental,
3. Cualquier funcionario o empleado por solicitud escrita firmada por algún funcionario principal y certificada por el secretario u otro funcionario y
4. Cualquier otra persona autorizada para acceder a la información conforme a la sección 6103(e)(1)(D), excepto una persona descrita en la sección 6103(e)(1)(D)(iii) (accionistas *bona fide* de registro que posean el 1% o más de las acciones circulantes de la sociedad anónima).

Sociedades colectivas. Por lo general, el Formulario 8821(SP) lo puede firmar cualquier persona que fue miembro de la sociedad colectiva durante cualquier parte del período tributario cubierto por el Formulario 8821(SP). Si el Formulario 8821(SP) cubre más de un año o período tributario, la persona tiene que haber sido un miembro de la sociedad colectiva durante todo o parte de cada año tributario o período cubierto por el Formulario 8821(SP).

Planes para Empleados. Si el plan está anotado como el nombre del contribuyente en la línea 1, tiene que firmar un individuo debidamente autorizado que tenga la autoridad para vincular legalmente al contribuyente y se tiene que anotar el título exacto del cargo de ese individuo.

Fideicomisos. Un fideicomisario que tenga la autoridad para vincular legalmente al fideicomiso tiene que firmar y anotar el título de fideicomisario. Si el fideicomiso no ha enviado anteriormente un Formulario 56, *Notice Concerning Fiduciary Relationship* (Aviso sobre la relación fiduciaria), en inglés, debidamente completado que identifica al fideicomisario actual, el fideicomiso tiene que enviar un Formulario 56 para identificar al fideicomisario actual.

Caudales hereditarios. Un albacea que tenga la autoridad para vincular legalmente al caudal hereditario (herencia) tiene que firmar. Se debe presentar un Formulario 56, en inglés, para identificar al albacea. Si existe más de un albacea, sólo se requiere que firme un coalbacea que tenga la autoridad para vincular legalmente al caudal hereditario. Consulte la sección 601.503(d) del Reglamento.

Todos los demás. Consulte la sección 6103(e) si el contribuyente ha fallecido, es insolvente, es una sociedad anónima disuelta, o si un fideicomisario, tutor, albacea, síndico o administrador actúa por el contribuyente. Por lo general, el *IRS* requiere documentación de su estatus y su autoridad para actuar en estas situaciones.

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites

Solicitamos la información en este formulario para cumplir con las leyes que regulan la recaudación de los impuestos internos de los Estados Unidos. El Formulario 8821(SP) autoriza al *IRS* a divulgar su información tributaria confidencial a la persona que usted designe. Este formulario se proporciona para su conveniencia y su uso es voluntario. El *IRS* utiliza la información para determinar la información tributaria confidencial que su designado puede inspeccionar y/o recibir. La sección 6103(c) y sus regulaciones requieren que usted proporcione esta información si desea designar a uno o más designados para inspeccionar y/o recibir su información tributaria confidencial. Conforme a la sección 6109, usted tiene que divulgar su número de identificación. Si no proporciona toda la información que se solicita en este formulario, es posible que no podamos otorgar la autorización. El proporcionar información falsa o fraudulenta puede imponerle multas.

Podemos divulgar esta información al Departamento de Justicia para litigios civiles o penales y a las ciudades, estados, el Distrito de Columbia, los estados libres asociados con los Estados Unidos y los territorios (posesiones) de los Estados Unidos para su uso en la administración de sus leyes tributarias. Podemos también divulgar esta información a otros países conforme a un tratado tributario, a las agencias del gobierno federal y estatal para hacer cumplir las leyes penales federales no tributarias o a las agencias federales de inteligencia y de cumplimiento de la ley para combatir el terrorismo.

Usted no está obligado a proporcionar la información solicitada en un formulario que esté sujeto a la Ley de Reducción de Trámites, a menos que el formulario muestre un número de control válido de la *Office of Management and Budget* (Oficina de Administración y Presupuesto, u *OMB*, por sus siglas en inglés). Los libros o registros relacionados con un formulario o sus instrucciones deberán conservarse siempre y cuando su contenido pueda convertirse en material para la administración de cualquier ley de impuestos internos.

El tiempo necesario para completar y presentar este formulario variará dependiendo de las circunstancias individuales. El tiempo promedio estimado es: **Mantener los registros**, 6 minutos; **Aprender acerca de la ley o del formulario**, 12 minutos; **Preparar el formulario**, 24 minutos; **Copiar y enviar el formulario al IRS**, 20 minutos.

Si tiene comentarios acerca de la exactitud de este estimado de tiempo o sugerencias para simplificar el Formulario 8821(SP), nos gustaría escucharlos. Puede enviar sus comentarios por medio de [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments) (en inglés). O puede enviar sus comentarios a *Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224*. **NO** envíe el Formulario 8821(SP) a esta oficina. En su lugar, consulte [Cómo presentar el formulario](#), anteriormente.