



Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

**Publicación 596SP**

Cat. No. 13737U

# Crédito por Ingreso del Trabajo

Para usarse en la preparación de las declaraciones del **2000**

## ¿Es Usted Elegible?



Vea en esta publicación...

Ejemplos  
Detallados

Los Requisitos de  
Elegibilidad

Los Pagos Adelantados del  
Crédito por Ingreso del Trabajo

Lo que usted deberá hacer si al leer su  
Forma de Impuestos lo(la) envían aquí

# TABLA DE CONTENIDO

## **Introducción–Comience Aquí** **1**

- Tabla 1. El Crédito por Ingreso del Trabajo en pocas palabras
- ¿Qué deberé hacer si fui enviado(a) aquí al leer las instrucciones para la Forma 1040 ó para la Forma 1040A?
- Cambios Importantes
- Recordatorios Importantes



## **Capítulo 1. Reglas para Todos** **7**

- Usted deberá tener un número de seguro social válido
- Su estado civil para efectos de la declaración no puede ser “casado(a) que presenta la declaración por separado”
- Usted deberá ser ciudadano(a) de los Estados Unidos o extranjero(a) residente durante todo el año
- Usted no puede presentar la Forma 2555 ó la Forma 2555–EZ
- Su ingreso de inversiones deberá ascender a \$2,400 ó menos
- Usted deberá haber recibido ingreso del trabajo



## **Capítulo 2. Reglas con las que Deberá Cumplir si Usted Tiene un(a) Hijo(a) Calificado(a)** **15**

- Su hijo(a) deberá cumplir con los requisitos de parentesco, edad y residencia
- Su hijo(a) calificado(a) no puede ser el(la) hijo(a) calificado(a) de otra persona cuyo ingreso bruto ajustado modificado es mayor que el de usted
- Usted no puede ser el(la) hijo(a) calificado(a) de otra persona



## **Capítulo 3. Reglas con las que Deberá Cumplir si Usted No Tiene un(a) Hijo(a) Calificado(a)** **23**

- Usted deberá tener por lo menos 25 años de edad, pero menos de 65 años de edad
- Usted no puede ser el(la) dependiente de otra persona
- Usted no puede ser el(la) hijo(a) calificado(a) de otra persona
- Usted deberá haber vivido en los Estados Unidos durante más de la mitad del año



## **Capítulo 4. Cómo Calcular y Reclamar el Crédito por Ingreso del Trabajo** **26**

- Las hojas de trabajo y los límites del ingreso del trabajo
- Las hojas de trabajo y los límites del ingreso bruto ajustado modificado
- El *IRS* le calculará a usted el crédito
- Las Hojas de Trabajo A y B del Crédito por Ingreso del Trabajo



## **Capítulo 5. Denegación del Crédito por Ingreso del Trabajo** **40**

- Procedimientos especiales que se deberán seguir si el *IRS* previamente le denegó el Crédito por Ingreso del Trabajo



## **Capítulo 6. Pagos Adelantados del Crédito por Ingreso del Trabajo en el Año 2001**

**42**

- Cómo puede usted recibir el crédito por ingreso del trabajo en su paga ahora



## **Capítulo 7. Ejemplos Detallados**

**46**

- Cuatro ejemplos con muestras de anexos y hojas de trabajo llenas

## **Apéndice**

**56**

- Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo del 2000
- Cómo obtener ayuda con los impuestos
- Índice
- Lista de Elegibilidad del Crédito por Ingreso del Trabajo

# Introducción – Comience Aquí

## ¿Qué es el Crédito por Ingreso del Trabajo?

El Crédito por Ingreso del Trabajo es un crédito tributario para ciertas personas que trabajan y reciben menos de \$31,152. Un crédito tributario significa normalmente más dinero para usted y reduce la cantidad de impuesto que usted tiene que pagar. El crédito por ingreso del trabajo puede también proporcionarle un reembolso.

## ¿Puedo Reclamar el Crédito por Ingreso del Trabajo?

Para reclamar el crédito por ingreso del trabajo, usted deberá satisfacer ciertas reglas. Estas reglas están resumidas en la **Tabla 1**.

Tabla 1. El Crédito por Ingreso del Trabajo en pocas palabras

Primero, usted deberá satisfacer todas las reglas en esta columna.	Segundo, usted deberá satisfacer todas las reglas en <i>una</i> de estas columnas, según corresponda.		Tercero, usted deberá satisfacer <i>ambas</i> reglas en esta columna.
Capítulo 1. Reglas para Todos	Capítulo 2. Reglas si Usted Tiene un(a) Hijo(a) Calificado(a)	Capítulo 3. Reglas si Usted No Tiene un(a) Hijo(a) Calificado(a)	Capítulo 4. Calculando y Reclamando el Crédito por Ingreso del Trabajo
<p><b>1.</b> Usted deberá tener un número de seguro social válido que le permita trabajar. (Vea la página 7.)</p> <p><b>2.</b> Su estado civil para efectos de la declaración no puede ser <b>casado(a) que presenta la declaración por separado.</b> (Vea la página 8.)</p> <p><b>3.</b> Usted deberá ser ciudadano(a) de los Estados Unidos o extranjero(a) residente durante todo el año. (Vea la página 8.)</p> <p><b>4.</b> Usted no puede presentar la Forma 2555 ó la Forma 2555–EZ (relacionada con el ingreso del trabajo en el extranjero). (Vea la página 9.)</p> <p><b>5.</b> Su ingreso de inversiones deberá ascender a \$2,400 ó menos. (Vea la página 9.)</p> <p><b>6.</b> Usted deberá haber recibido ingreso del trabajo. (Vea la página 11.)</p>	<p><b>7.</b> Su hijo(a) deberá cumplir con los requisitos de parentesco, edad y residencia. (Vea la página 15.)</p> <p><b>8.</b> Su hijo(a) calificado(a) no puede ser el(la) hijo(a) calificado(a) de otra persona cuyo ingreso bruto ajustado modificado es mayor que el de usted. (Vea la página 19.)</p> <p><b>9.</b> Usted no puede ser el(la) hijo(a) calificado(a) de otra persona. (Vea la página 22.)</p>	<p><b>10.</b> Usted deberá tener por lo menos 25 años de edad, pero menos de 65 años de edad. (Vea la página 23.)</p> <p><b>11.</b> Usted no puede ser el(la) dependiente de otra persona. (Vea la página 23.)</p> <p><b>12.</b> Usted no puede ser el(la) hijo(a) calificado(a) de otra persona. (Vea la página 24.)</p> <p><b>13.</b> Usted deberá haber vivido en los Estados Unidos durante más de la mitad del año. (Vea la página 25.)</p>	<p><b>14.</b> Su ingreso del trabajo deberá ser menos de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•\$31,152 si usted tiene más de un(a) hijo(a) calificado(a),</li> <li>•\$27,413 si usted tiene un(a) hijo(a) calificado(a) o</li> <li>•\$10,380 si usted no tiene un(a) hijo(a) calificado(a). (Vea la página 26.)</li> </ul> <p><b>15.</b> Su ingreso bruto ajustado modificado deberá ser menos de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•\$31,152 si tiene más de un(a) hijo(a) calificado(a),</li> <li>•\$27,413 si usted tiene un(a) hijo(a) calificado(a) o</li> <li>•\$10,380 si usted no tiene un(a) hijo(a) calificado(a). (Vea la página 29.)</li> </ul>

Aunque todos pueden usar esta publicación para calcular el crédito por ingreso del trabajo, la mayoría de los contribuyentes pueden optar por seguir los pasos que se indican en las instrucciones de su forma de impuestos. Algunas de las hojas de trabajo que aparecen en las instrucciones son más breves y más fáciles que las que se encuentran en esta publicación. Las hojas de trabajo en esta publicación abarcan más situaciones.



Si usted reclama el crédito por ingreso del trabajo y después le es denegado, usted tendría que llenar una forma adicional si desea reclamar el crédito en un año subsiguiente. Vea el capítulo 5 para obtener más información.

## ¿Qué deberé hacer si fui enviado(a) aquí al leer las instrucciones para la Forma 1040 ó para la Forma 1040A?

Ciertas personas deberán usar esta publicación, en vez de las formas e instrucciones, para determinar si cumplen con las reglas para reclamar el crédito por ingreso del trabajo y para calcular la cantidad del mismo. Usted es una de esas personas si fue enviado(a) aquí desde el Paso 2 ó el Paso 3 de las instrucciones de la forma. Si ese es el caso, usted ha cumplido por lo menos con las primeras cuatro reglas. Ahora usted tendrá que ir a la Regla 5 ó a la Regla 6. Utilice la **Tabla 2**, a continuación, para determinar con qué regla deberá comenzar.

**Tabla 2. Adónde deberá comenzar si usted fue enviado(a) aquí al leer las instrucciones para la Forma 1040 ó para la Forma 1040A.**

SI usted debe usar esta publicación porque...	ENTONCES usted deberá satisfacer las reglas de esta publicación y usted puede...
La cantidad que aparece en la línea 21 de la Forma 1040 incluye una cantidad de la Forma 8814 (relacionada con los intereses y dividendos de un(a) hijo(a)).	Comenzar con la Regla 5 en el capítulo 1 (página 9). <sup>1</sup>
Su ingreso de inversiones (del Paso 2 de las instrucciones de la Forma 1040) es más de \$2,400 y usted está presentando la Forma 4797 (relacionada con la venta de propiedad comercial).	Comenzar con la Regla 5 en el capítulo 1 (página 9). <sup>1</sup>
Usted está presentando el Anexo E (de la Forma 1040).	Comenzar con la Regla 5 en el capítulo 1 (página 9). <sup>1</sup>
Usted está informando ingreso o pérdida del alquiler de bienes muebles que no se utilizan en una ocupación o negocio.	Comenzar con la Regla 5 en el capítulo 1 (página 9). <sup>1</sup>
Usted está reclamando una pérdida en la línea 12, 13 ó 18 de la Forma 1040.	Comenzar con la Regla 6 en el capítulo 1 (página 11).
Usted (o su cónyuge si están presentando una declaración conjunta) recibió una distribución de una pensión, anualidad o cuenta personal de jubilación (IRA) que no son tributables en su totalidad.	Comenzar con la Regla 6 en el capítulo 1 (página 11).
Usted adeuda el impuesto mínimo alternativo, que se encuentra en la línea 41 de la Forma 1040 ó está incluido en el total que se encuentra en la línea 26 de la Forma 1040A.	Comenzar con la Regla 6 en el capítulo 1 (página 11).
<sup>1</sup> Usted no necesita leer el resto de esta tabla.	

## ¿Cómo calculo la cantidad del Crédito por Ingreso del Trabajo?

Si usted puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo, tiene la opción de solicitar que el Servicio de Impuestos Internos (*Internal Revenue Service (IRS)*) le calcule la cantidad de su crédito o de calcularlo usted mismo(a). Para calcularlo usted mismo(a), puede llenar la **Hoja de Trabajo A** o la **Hoja de Trabajo B** del Crédito por Ingreso del Trabajo en el capítulo 4. O, a menos que deba utilizar esta publicación, usted puede llenar una hoja de trabajo de las instrucciones de la forma que usted presenta.

## ¿Cómo puedo buscar rápidamente información específica?

Usted puede utilizar el índice para buscar información específica. En la mayoría de los casos las entradas del índice le indicarán los títulos, las tablas, las hojas de trabajo o el texto en letras negritas.

## ¿Cómo puedo obtener pagos adelantados del Crédito por Ingreso del Trabajo en mi paga en el año 2001?

Es posible que usted prefiera recibir parte del crédito del próximo año a lo largo del mismo, en vez de esperar a recibirlo después de presentar su declaración de impuestos. En el capítulo 6 encontrará una explicación acerca de los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo y se le indica cómo, si usted tiene un(a) hijo(a) calificado(a), puede recibir parte del mismo en su paga.

## Cambios Importantes

**Nueva definición de hijo(a) de crianza elegible.** A partir de los años que comienzan después de 1999, la definición del término hijo(a) de crianza elegible ha cambiado. Ahora el(la) hijo(a) deberá ser o su hermano, hermana, hermanastro o hermanastra; o un(a) descendiente (incluido(a) un(a) hijo(a) o hijo(a) adoptado(a)) de su hermano, hermana, hermanastro o hermanastra; o un(a) niño(a) puesto(a) a cargo de usted por una agencia de adopción autorizada para hacerlo. Los otros requisitos con los que deberá cumplir para que un(a) hijo(a) sea un(a) hijo(a) de crianza elegible aparecen más adelante en la página 16.

**Fotografías de niño(a)s desaparecido(a)s.** El *IRS* siente orgullo en colaborar con el Centro Nacional de Niño(a)s Desaparecido(a)s y Explotado(a)s (*National Center for Missing and Exploited Children*). Fotografías de niño(a)s desaparecido(a)s que han sido seleccionadas por el Centro pudieran aparecer en esta publicación en páginas que de otra manera estarían en blanco. Usted pudiera ayudar a que esto(a)s niño(a)s regresen a sus hogares si al mirar sus fotografías lo(a)s puede identificar y entonces llama gratis al 1-800-THE-LOST (1-800-843-5678).

## Recordatorios Importantes

**El crédito por ingreso del trabajo no afecta a ciertos pagos de la beneficencia social.** Cualquier reembolso que usted reciba por el crédito por ingreso del trabajo y cualesquier pagos adelantados del mismo que usted reciba no se tomarán en cuenta para determinar si usted reúne o no los requisitos para recibir beneficios de los programas de asistencia social que se indican a continuación, ni para determinar la cantidad que usted puede recibir de estos programas.

- Asistencia temporal para familias necesitadas (*TANF*).
- Seguro médico de beneficencia (*Medicaid*) y prestaciones suplementarias del seguro social.
- Cupones para alimentos.
- Viviendas para personas de escasos recursos.

**Informando los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo recibidos en el 2000.** Si usted recibió pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo en el 2000, deberá presentar la Forma 1040 ó la Forma 1040A para informar los mismos. La casilla 9 de su Forma W-2 (como se indica en la Figura 1, abajo) mostrará la cantidad que usted recibió. Informe la cantidad en la línea 55 (de la Forma 1040) o en la línea 34 (de la Forma 1040A).

**Figura 1. Informe de Pagos Adelantados del Crédito por Ingreso del Trabajo**

a Control number		OMB No. 1545-0008	
b Employer identification number		<b>9 Advance EIC payment</b>	Federal income tax withheld
c Employer's name, address, and ZIP code		5 Social security tax withheld	6 Medicare tax withheld
		7 Social security tax	8 Allocated tips
d Employee's social security number		<b>9 Advance EIC payment</b>	10 Dependent care benefits
e Employee's name, address, and ZIP code		11 Nonqualified plans	12 Benefits included in box 1
		13 See instrs. for box 13	14 Other
		15 Statutory employee <input type="checkbox"/>	Deceased <input type="checkbox"/>
		Pension plan <input type="checkbox"/>	Legal rep. <input type="checkbox"/>
			Deferred compensation <input type="checkbox"/>
16 State	Employer's state I.D. no.	17 State wages, tips, etc.	18 State income tax
			19 Locality name
			20 Local wages, tips, etc.
			21 Local income tax

Form **W-2** Wage and Tax Statement **2000**  
 Copy B To Be Filed With Employee's FEDERAL Tax Return

Department of the Treasury—Internal Revenue Service

This information is being furnished to the Internal Revenue Service.

**Comentarios y sugerencias.** Agradeceremos sus comentarios acerca de esta publicación, así como sus sugerencias, los cuales tomaremos en consideración en ediciones futuras.

Puede enviarnos un correo electrónico (*e-mail*) mientras esté visitando nuestra página [www.irs.gov/help/email2.html](http://www.irs.gov/help/email2.html).



Nos puede escribir a la dirección siguiente:

*Internal Revenue Service*

Technical Publications Branch

W:CAR:MP:FP:P

1111 Constitution Ave. NW

Washington, DC 20224

Damos contestación a muchas cartas por medio del teléfono. Por lo tanto, sería de gran ayuda si usted incluyera en la correspondencia su número de teléfono, con el código de área, durante el día.

# Capítulo 1. Reglas para Todos



En este capítulo se discuten las Reglas de la 1 a la 6. Usted deberá cumplir con cada una de las seis reglas para calificar para el crédito por ingreso del trabajo. Si no cumple con cada una de las seis reglas, usted no podrá reclamar el crédito y no necesita leer el resto de esta publicación.

**Aviso:** Si usted cumple con cada una de las seis reglas de este capítulo, entonces lea el capítulo 2 ó el capítulo 3 (de éstos, el que le aplique) para obtener información sobre otras reglas con las que deberá cumplir.

## Regla 1. Número de seguro social

### Regla 1 Usted deberá tener un número de seguro social válido

**Número de seguro social válido.** Para reclamar el crédito por ingreso del trabajo usted **deberá** tener un número de seguro social válido para usted y su cónyuge (si presentan una declaración conjunta) y para cualquier hijo(a) calificado(a). (Vea la **Regla 7** si usted tiene un(a) hijo(a) calificado(a).) Un número de seguro social válido le permite a usted trabajar. Los números de seguro social son expedidos por la Administración del Seguro Social. La mayoría de los números de seguro social son expedidos a ciudadanos de los Estados Unidos o a personas que tienen un permiso del Servicio de Inmigración y Naturalización para trabajar en los Estados Unidos. Algunos números de seguro social se expiden solamente para solicitar o recibir beneficios de fondos federales. Usted puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo solamente si tiene un número de seguro social que le permite trabajar. Si su tarjeta de seguro social tiene impresa las palabras, *Not valid for employment* (no es válida para trabajar), usted no puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo.

**Ciudadano(a) de los Estados Unidos.** Si era ciudadano(a) de los Estados Unidos cuando recibió su número de seguro social, usted tiene un número de seguro social válido.

**El número de seguro social no está incluido o es incorrecto.** Si el número de seguro social de usted o de su cónyuge no está incluido en su declaración de impuestos o es incorrecto, es probable que usted no pueda obtener el crédito por ingreso del trabajo.

**Otro número de identificación de contribuyente.** Usted no podrá reclamar el crédito por ingreso del trabajo, si en lugar de un número de seguro social, usted (o su cónyuge si presentan una declaración conjunta) tiene un número de identificación de contribuyente individual (*ITIN*). Los números de identificación personal de contribuyente son expedidos por el *IRS* a las personas que no son ciudadanas de los Estados Unidos que no pueden obtener un número de seguro social.

**Sin número de seguro social.** Si usted no tiene un número de seguro social válido que le permita trabajar, escriba **No** directamente al lado derecho de la línea 60a (de la Forma 1040), de la línea 38a (de la Forma 1040A) o al lado derecho de la palabra *below* (abajo) en la línea 8b (de la Forma 1040EZ). Usted no puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo.

**Cómo obtener un número de seguro social.** Si usted (o su cónyuge si presentan una declaración conjunta) no tiene un número de seguro social, puede solicitarlo presentando la **Forma SS-5** ante la Administración del Seguro Social.

**Se está acercando el plazo para la presentación de la declaración y aún no tiene un número de seguro social.** Si el plazo para la presentación de la declaración de impuestos se está acercando y aún no posee un número de seguro social, usted tiene dos opciones:

- 1) Solicitar una prórroga automática de 4 meses para presentar su declaración. Usted puede obtener esta prórroga mediante la presentación de la Forma 4868, *Application for Automatic Extension of Time to File U.S. Individual Income Tax Return* (Solicitud de prórroga automática para presentar la declaración de impuestos sobre el ingreso personal de los Estados Unidos), en inglés. O, usted puede solicitar una prórroga por teléfono usando un programa de impuestos en su computadora o a través de un(a) profesional de impuestos. El obtener una prórroga no le concede tiempo adicional para pagar cualquier cantidad de impuesto que adeude. Usted deberá pagar cualquier cantidad que espera adeudar para evitar tener que pagar intereses o penalidades. Para obtener más información, vea las instrucciones para la Forma 4868.
- 2) Presentar la declaración de impuestos dentro del plazo sin reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Después que haya recibido el número de seguro social, presente una declaración enmendada (use la Forma 1040X, *Amended U.S. Individual Income Tax Return* (Declaración enmendada del impuesto federal sobre el ingreso), en inglés), para reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Adjunte el Anexo *EIC* debidamente cumplimentado si tiene un(a) hijo(a) calificado(a).

---

**Regla 2.**  
Estado civil de la  
declaración para personas  
casadas

---

## **Regla 2** Su estado civil para efectos de la declaración no puede ser “casado(a) que presenta la declaración por separado”

Si usted está casado(a), por lo general, deberá presentar una declaración conjunta para reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Su estado civil para efectos de la declaración no puede ser casado(a) que presenta la declaración por separado.

**Su cónyuge no vivió con usted.** Si está casado(a) y su cónyuge no vivió en su hogar en ningún momento durante los últimos 6 meses del año, usted podría presentar la declaración como cabeza de familia, en lugar de casado(a) que presenta la declaración por separado. En tal caso, usted podría reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Para obtener información detallada relacionada con la presentación de la declaración como cabeza de familia, vea la Publicación 501, *Exemptions, Standard Deduction, and Filing Information* (Exenciones, deducción estándar e información sobre presentación de la declaración), en inglés.

---

**Regla 3.**  
Extranjero(a) que no es  
residente

---

## **Regla 3** Usted deberá ser ciudadano(a) de los Estados Unidos o extranjero(a) residente durante todo el año

Usted no puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo si usted es extranjero(a) no residente durante cualquier parte del año, a menos que:

- 1) Usted esté casado(a) con un(a) ciudadano(a) de los Estados Unidos o con un(a) extranjero(a) residente y
- 2) Usted opta por ser tratado(a) como residente durante todo el año 2000 al presentar una declaración conjunta. Si necesita más información sobre cómo hacer esta elección, obtenga la Publicación 519, *U.S. Tax Guide for Aliens* (Guía tributaria de los Estados Unidos para extranjeros), en inglés.

**Aviso.** Si usted hace la elección 2) anterior, usted y su cónyuge estarán sujetos a impuesto sobre los ingresos que reciban de todas partes del mundo. Usted no podrá reclamar ningún beneficio de un tratado tributario como residente del extranjero durante un año tributario en que su elección esté en vigor.

**Regla 4.**  
Ingreso del Trabajo en el Extranjero

**Regla 4** Usted no puede presentar la Forma 2555 ó la Forma 2555–EZ

Usted no podrá reclamar el crédito por ingreso del trabajo si presenta la Forma 2555, *Foreign Earned Income* (Ingreso del trabajo en el extranjero), en inglés, o la Forma 2555–EZ, *Foreign Earned Income Exclusion* (Exclusión del ingreso del trabajo en el extranjero), en inglés. Usted deberá presentar estas formas para excluir de su ingreso bruto el ingreso que recibió en el extranjero o para deducir, o excluir una cantidad que recibió en concepto de vivienda en el extranjero. A los territorios de los Estados Unidos no se les considera el extranjero. Vea la Publicación 54, *Tax Guide for U.S. Citizens and Resident Aliens Abroad* (Guía Tributaria para ciudadanos y residentes extranjeros de los Estados Unidos que viven fuera del país), en inglés, para obtener más información.

**Regla 5.**  
Ingreso de Inversiones

**Regla 5** Su ingreso de inversiones deberá ascender a \$2,400 ó menos

Usted no podrá reclamar el crédito por ingreso del trabajo a menos que su ingreso de inversiones ascienda a \$2,400 ó menos. Si su ingreso de inversiones es más de \$2,400, usted no puede reclamar el crédito.

**Forma 1040EZ.** Si usted presenta la Forma 1040EZ, su ingreso de inversiones es la suma de las cantidades de la línea 2 y cualquier interés exento de impuesto que anotó en el espacio a la derecha de las palabras *Form 1040EZ* (Forma 1040EZ) que aparecen en la línea 2 de esa forma.

**Forma 1040A.** Si usted presenta la Forma 1040A, su ingreso de inversiones es el total de las cantidades de la líneas 8a (interés tributable), 8b (interés no tributable), 9 (dividendos ordinarios) y 10 (distribuciones de ganancias de capital) de esa forma.

**Forma 1040.** Si usted presenta la Forma 1040, utilice la **Hoja de Trabajo 1** que aparece más adelante, para calcular su ingreso de inversiones.

## Hoja de Trabajo 1: Ingreso de Inversiones si Usted está Presentando



### la Forma 1040

#### Intereses y dividendos

1. Anote cualquier cantidad de la línea 8a de la Forma 1040. 1. \_\_\_\_\_
2. Anote cualquier cantidad de la línea 8b de la Forma 1040, más cualquier cantidad de la línea 1b de la Forma 8814. 2. \_\_\_\_\_
3. Anote cualquier cantidad de la línea 9 de la Forma 1040. 3. \_\_\_\_\_
4. Anote la cantidad de la línea 21 de la Forma 1040 que tomó de la Forma 8814, si usted está presentando esa forma para informar en la declaración de impuestos suya el ingreso de los intereses y dividendos de su hijo(a). (Vea más adelante las instrucciones para la línea 4, si su hijo(a) recibió un dividendo del Fondo Permanente de Alaska.) 4. \_\_\_\_\_

#### Ingreso neto de ganancias de capital

5. Anote la cantidad de la línea 13 de la Forma 1040. Si la cantidad que aparece en esa línea es una pérdida, anote cero. 5. \_\_\_\_\_
6. Anote cualquier ganancia que aparece en la línea 7, columna (g), de la Forma 4797, *Sales of Business Property* (Ventas de propiedad comercial), en inglés. Si la cantidad en esa línea es una pérdida, anote cero. (Pero si usted llenó las líneas 8 y 9 de la Forma 4797, anote la cantidad de la línea 9, columna (g) en su lugar.) 6. \_\_\_\_\_
7. Reste la línea 6 de la línea 5 de esta hoja de trabajo. (Si la cantidad resultante es menos de cero, anote cero.) 7. \_\_\_\_\_

#### Ingreso de regalías o derechos, y del alquiler de bienes muebles

8. Anote cualquier ingreso de regalías o derechos de la línea 4 del Anexo E más cualquier ingreso que recibió del alquiler de bienes muebles que aparece en la línea 21 de la Forma 1040. 8. \_\_\_\_\_
9. Anote la cantidad de cualesquier gastos que aparecen en la línea 21 del Anexo E, relacionados con el ingreso de regalías o derechos más cualesquier gastos del alquiler de bienes muebles deducidos en la línea 32 de la Forma 1040. 9. \_\_\_\_\_
10. Reste la cantidad de la línea 9 de la cantidad de la línea 8 de esta hoja de trabajo. (Si el resultado es menos de cero, anote cero.) 10. \_\_\_\_\_

#### Actividades Pasivas

11. Anote el total de cualquier ingreso neto de actividades pasivas (incluidas en las líneas 26, 28a (col. (h)), 33a (col. (d)) y 39 del Anexo E). (Vea más adelante las instrucciones para las líneas 11 y 12.) 11. \_\_\_\_\_
12. Anote el total de cualesquier pérdidas de actividades pasivas (incluidas en las líneas 26, 28b (col. (g)), 33b (col. (c)) y 39 del Anexo E). (Vea más adelante las instrucciones para las líneas 11 y 12.) 12. \_\_\_\_\_
13. Combine las cantidades de las líneas 11 y 12 de esta hoja de trabajo. (Si el resultado es menos de cero, anote cero.) 13. \_\_\_\_\_
14. Sume las cantidades de las líneas 1, 2, 3, 4, 7, 10 y 13. Anote la suma total. **Este es su ingreso de inversiones.** 14. \_\_\_\_\_

**Instrucciones para la línea 4.** Para calcular la cantidad que deberá anotar en la línea 4, comience con la cantidad que aparece en la línea 6 de la Forma 8814. Multiplique esa cantidad por un por ciento que es igual a cualesquier dividendos del Fondo Permanente de Alaska divididos entre el total de intereses y dividendos que aparece en la línea 4 de la Forma 8814. Reste el resultado obtenido de la cantidad que aparece en la línea 6 de la Forma 8814.

**Ejemplo.** Su hijo, el cual tiene 10 años, recibió \$4,000 en intereses y dividendos, los cuales incluyen \$500 en dividendos del Fondo Permanente de Alaska. Usted decide informar esto en la declaración de impuestos suya. Usted anota \$4,000 en la línea 4 de la Forma 8814 y \$2,600 en la línea 6 de la Forma 8814, y en la línea 21 de la Forma 1040. Usted calcula la cantidad que va a anotar en la línea 4 de esta hoja de trabajo de la manera siguiente:

$$\$2,600 - (\$2,600 \times (\$500 \div \$4,000)) = \$2,275$$

**Instrucciones para las líneas 11 y 12.** Al calcular la cantidad que deberá anotar en las líneas 11 y 12, no tome en consideración ningún ingreso (o pérdida) de regalías o derechos que esté incluido en la línea 26 del Anexo E o cualquier cantidad incluida en su ingreso del trabajo tributable. Para saber si el ingreso que aparece en la línea 26 ó en la línea 39 del Anexo E es producto de una actividad pasiva, vea las instrucciones para el Anexo E. Si cualquier ingreso (o pérdida) producto del alquiler de propiedad inmueble incluido en la línea 26 del Anexo E no es producto de una actividad pasiva, escriba *NPA* y la cantidad de ese ingreso (o pérdida) en la línea de puntos que está al lado de la línea 26.

## Regla 6. Ingreso del Trabajo

### Regla 6 Usted deberá haber recibido ingreso del trabajo

Este crédito se llama “crédito por ingreso del trabajo” porque para calificar y poder reclamar el mismo usted deberá trabajar y haber recibido ingreso del trabajo. Si está casado(a) y presenta una declaración conjunta, usted cumple con esta regla, si por lo menos uno de los cónyuges trabaja y recibe ingreso del trabajo. El ingreso del trabajo incluye todo el ingreso que usted obtiene trabajando, aún cuando no sea tributable. En el capítulo 4, usted calculará su ingreso del trabajo sumando su ingreso tributable y no tributable. La **Hoja de Trabajo 2**, la cual encontrará más adelante en la página 28, le será muy útil cuando vaya a calcular estas cantidades.

### Ingreso del trabajo tributable

El ingreso del trabajo tributable incluye:

- 1) Salarios, sueldos y propinas,
- 2) Ingreso neto del trabajo por cuenta propia y
- 3) Ingreso bruto recibido como empleado(a) estatutario(a).

**Salarios, sueldos y propinas.** Los salarios, sueldos y propinas que usted recibe por su trabajo se les informan a usted en la casilla 1 de la Forma W-2. Usted deberá informar los mismos en la línea 1 (de la Forma 1040EZ) o en la línea 7 (de la Forma 1040A o de la Forma 1040).

**Ingresos netos del trabajo por cuenta propia.** Es posible que usted haya recibido ingresos netos del trabajo por cuenta propia si:

- Usted opera un negocio propio o
- Usted es ministro o miembro de una orden religiosa.

**Empleado(a) estatutario(a).** Usted es empleado(a) estatutario(a) si recibió una Forma W-2 en la cual la casilla *Statutory employee* (Empleado(a) estatutario(a)) (casilla 15) está marcada. Usted informa su ingreso y gastos como empleado(a) estatutario(a) en el Anexo C o en el Anexo C-EZ (de la Forma 1040).

## Ingreso del trabajo no tributable

Éste incluye cualquier cosa de valor (dinero, bienes o servicios) no tributable que usted recibió de su patrono o empleador por su trabajo. Clases comunes de ingreso del trabajo no tributable aparecen en los párrafos siguientes.

### Salarios diferidos y reducciones de los mismos.

- Salarios diferidos. Estos son contribuciones de su paga a ciertos planes de jubilación (por ejemplo un plan 401(k) o el Plan de Ahorros para Empleados Federales). Estas cantidades aparecen en la casilla 13 de su Forma W-2. La casilla titulada *Deferred compensation* (Compensación diferida) (casilla 15) de su Forma W-2 deberá estar marcada.
- Reducciones de sueldo como, por ejemplo, bajo un plan cafetería, a menos que estén incluidas en la casilla 1 de su Forma W-2. Un “plan cafetería” es un plan de beneficios que le ofrece su patrono o empleador, mediante el cual usted puede elegir entre dos o más beneficios que consisten de dinero en efectivo y beneficios que no están sujetos a tributación. Si usted elige un beneficio que no es tributable (por ejemplo, un seguro de accidente o de salud), la cantidad de la reducción del salario es tratada como ingreso del trabajo no tributable al calcular la cantidad del crédito por ingreso del trabajo.
- Contribuciones obligatorias a un plan de jubilación estatal o local.

### Comidas y alojamiento.

- Alojamiento básico y asignación para subsistencia para los miembros de las fuerzas armadas, así como el valor de alojamiento y subsistencia en especie, y la compensación por estar prestando servicio en zona de combate. Estas cantidades están incluidas en la casilla 13 de su Forma W-2 con el código **Q**. Para obtener más información sobre este tema, vea la Publicación 3, *Armed Forces' Tax Guide* (Guía para los miembros de las fuerzas armadas), en inglés.
- Comidas y alojamiento proporcionados para la conveniencia de su patrono o empleador.
- Pagos por la vivienda o el valor del alquiler de una residencia eclesiástica para miembros del clero.

### Beneficios proporcionados por el patrono o empleador que pueden excluirse.

- Beneficios por cuidado de dependientes (la línea 18 de la Forma 2441 ó el Anexo 2 (de la Forma 1040A)).
- Beneficios por adopción (la línea 26 de la Forma 8839).
- Subsidios de asistencia educativa (éstos pudieran estar en la casilla 14 de su Forma W-2).

## Aborígenes americanos

Si usted es aborigen americano y recibió cantidades por servicios prestados como empleado(a), las cuales están exentas de impuesto federal según se establece en el Código Federal de Impuestos o debido a un tratado, acuerdo, Ley del Congreso u otra ley federal, trate estas cantidades como ingreso del trabajo no tributable cuando calcule el crédito por ingreso del trabajo. (Sin embargo, cualquier ingreso exento de impuesto

que usted recibió al desempeñar servicios como empleado(a) por cuenta propia no se considera ingreso del trabajo al calcular el crédito.)

## Formas 4361 ó 4029 aprobadas

Esta sección es para las personas que tienen aprobada una:

- Forma 4361, *Application for Exemption from Self-Employment Tax for Use by Ministers, Members of Religious Orders and Christian Science Practitioners* (Solicitud para la Exención del Pago de la Contribución Sobre el Trabajo por Cuenta Propia para los Ministros, Miembros de Órdenes Religiosas y Practicantes de la Ciencia Cristiana), en inglés, **o**
- Forma 4029, *Application for Exemption from Social Security and Medicare Taxes and Waiver of Benefits* (Solicitud para la Exención del Pago de las Contribuciones al Seguro Social y al Medicare, y la Renuncia a Beneficios), en inglés.

Cada forma aprobada exime ciertos ingresos del pago de las contribuciones al seguro social. Cada forma se discute en esta sección en términos de lo que es y lo que no es ingreso del trabajo para propósitos del crédito por ingreso del trabajo.

**Forma 4361.** Aunque usted tenga una Forma 4361 aprobada, las cantidades que usted recibió por celebrar oficios religiosos como empleado(a) se consideran ingreso del trabajo. Esto incluye salarios, sueldos, propinas y “otra remuneración recibida como empleado(a)”. “Otra remuneración recibida como empleado(a)” incluye la remuneración no tributable, tal como subsidios de la vivienda o el valor del alquiler de la residencia eclesiástica que usted recibe por los servicios que presta como empleado(a). Las cantidades que usted recibió por celebrar sus oficios como ministro, pero no como empleado(a), no se consideran ingreso del trabajo. Ejemplos incluyen los honorarios por officiar matrimonios y por pronunciar discursos.

**Forma 4029.** Aunque usted tenga una Forma 4029 aprobada, todos los salarios, sueldos, propinas y cualquier otra remuneración como empleado(a) se consideran ingreso del trabajo. Sin embargo, las cantidades que usted recibió por trabajar por cuenta propia no se consideran ingreso del trabajo. También, al calcular el ingreso del trabajo, no reste las pérdidas que aparecen en los Anexos C, C–EZ o F, de los salarios que aparecen anotados en la línea 7 de la Forma 1040.

## Beneficios por incapacidad

Si usted se jubiló por incapacidad, los beneficios que usted reciba de su plan de jubilación por incapacidad de su patrono o empleador se consideran como ingreso del trabajo hasta que usted cumpla la edad mínima de jubilación. Por lo general, la edad mínima de jubilación es la edad más temprana a la cual usted podría recibir una pensión o anualidad si no estuviera incapacitado(a). Usted deberá declarar sus pagos por incapacidad tributables en la línea 7 de la Forma 1040 ó de la Forma 1040A hasta que haya cumplido la edad mínima de jubilación.

Comenzando el día siguiente al día en que usted cumpla la edad mínima de jubilación, los pagos que reciba son tributables como pensión y no se consideran ingreso del trabajo. Informe los pagos de la pensión tributable en las líneas 16a y 16b de la Forma 1040 ó en las líneas 12a y 12b de la Forma 1040A.

**Pagos del seguro por incapacidad.** Los pagos que usted recibió de una póliza de seguro por incapacidad cuyas primas usted pagó no son ingreso del trabajo. No importa si usted ha cumplido o no la edad mínima de jubilación. Si esta póliza es a través de su patrono o empleador, la cantidad podría aparecer en la casilla 13 de su Forma W–2 con el código de pago **J**.



## Ingreso que no es ingreso del trabajo

Ejemplos de partidas que **NO** son ingreso del trabajo incluyen los intereses y dividendos, las pensiones y anualidades, los beneficios del seguro social y de la jubilación ferroviaria, la pensión alimenticia del cónyuge divorciado y la pensión para hijos menores, los de la beneficencia social, la compensación del seguro obrero, los beneficios por desempleo (seguro por desempleo), los pagos no tributables por cuidado de hijos de crianza y los beneficios pagados a los veteranos, incluidos los pagos de rehabilitación hechos por el Departamento de Veteranos. **NO** incluya ninguna de estas partidas en su ingreso del trabajo no tributable o tributable.

**Ingresos recibidos mientras estaba recluso(a) en una institución penal.** Las cantidades recibidas por el trabajo realizado mientras estaba recluso(a) en una institución penal no se consideran ingreso del trabajo al calcular el crédito por ingreso del trabajo. Estas cantidades incluyen las recibidas a través del programa de libertad para trabajar o mientras esté en una casa de detención temporera.

**Pagos de la beneficencia social a cambio de actividades laborales.** Los pagos no tributables de la beneficencia social no son ingreso del trabajo para los efectos del crédito por ingreso del trabajo. Estos son pagos en efectivo que ciertas personas reciben de una agencia estatal o local que administra programas de ayuda pública financiados bajo el programa federal de Asistencia Temporal para Familias Necesitadas (*Temporary Assistance for Needy Families (TANF)*) a cambio de ciertas actividades laborales tales como 1) experiencia en actividades laborales (incluidas la remodelación o reparación de viviendas públicas) si no hay suficientes plazas disponibles en el sector privado ó 2) actividades del programa de servicios comunitarios.

**Comunidad de bienes gananciales.** Si usted está casado(a) pero califica para presentar la declaración como cabeza de familia de acuerdo a ciertas reglas especiales que aplican a contribuyentes que viven aparte (vea la Regla 2) y vive en un estado con leyes de comunidad de bienes gananciales, su ingreso del trabajo para propósitos del crédito por ingreso del trabajo no incluye ninguna cantidad ganada por su cónyuge que se considera que pertenece a usted de acuerdo a esas leyes. Esa cantidad no se considera ingreso del trabajo para propósitos del crédito, aunque usted tenga que incluirla en su ingreso bruto en su declaración de impuestos. Su ingreso del trabajo incluye toda la cantidad que usted ganó, aunque parte de ella se considere que pertenece a su cónyuge de acuerdo a las leyes de comunidad de bienes gananciales de su estado.

## Capítulo 2.

# Reglas con las que Deberá Cumplir si Usted Tiene un(a) Hijo(a) Calificado(a)



Si usted ha cumplido con todos los requisitos del capítulo 1, utilice este capítulo para determinar si usted tiene un(a) hijo(a) calificado(a). Este capítulo trata las Reglas de la 7 a la 9. Usted deberá cumplir con cada una de esas tres reglas, así como con las reglas que aparecen en los capítulos 1 y 4, para calificar y reclamar el crédito por ingreso del trabajo con un(a) hijo(a) calificado(a).

**Aviso.** Usted deberá presentar la Forma 1040 ó la Forma 1040A para reclamar el crédito por ingreso del trabajo con un(a) hijo(a) calificado(a). (Usted no podrá presentar la Forma 1040EZ.) Además, deberá llenar el Anexo EIC y adjuntarlo a su declaración de impuestos. Si usted cumple con todos los requisitos del capítulo 1 y con los de este capítulo, lea el capítulo 4 para saber lo próximo que deberá hacer.

**Ningún(a) hijo(a) calificado(a).** Si usted no cumple con la Regla 7, usted no tiene un(a) hijo(a) calificado(a). Lea el capítulo 3 para saber si usted puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo sin tener un(a) hijo(a) calificado(a).

### Regla 7. Hijo(a) calificado(a)

## Regla 7 Su hijo(a) deberá cumplir con los requisitos de parentesco, edad y residencia

Su hijo(a) es un(a) hijo(a) calificado(a) si cumple con tres pruebas. Las tres pruebas son:

- 1) De parentesco,
- 2) De edad y
- 3) De residencia.

Las tres pruebas están ilustradas en la **Figura 2** de la página 16. Los párrafos siguientes contienen más información sobre cada prueba.



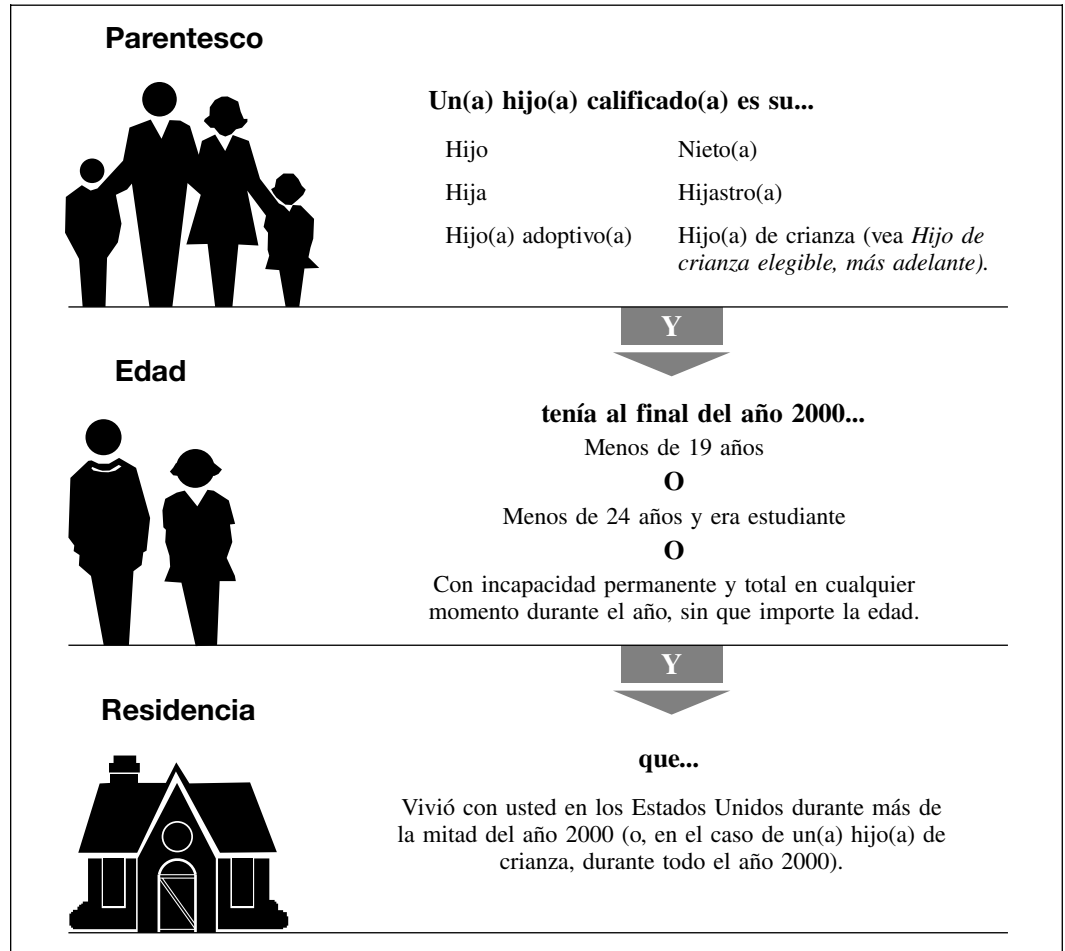
### Prueba de parentesco

Su hijo(a) deberá ser o su hijo(a), hijo(a) adoptivo(a), nieto(a), hijastro(a) o hijo(a) de crianza elegible. Las siguientes definiciones clarifican la prueba de parentesco.

**Hijo(a) adoptivo(a).** Su hijo(a) adoptivo(a) incluye un(a) niño(a) que ha sido puesto a cargo de usted para adopción por una agencia autorizada de adopción, aunque el proceso de adopción no se haya finalizado. El término “agencia autorizada de adopción” incluye a cualquier persona que ha sido autorizada, de acuerdo a una ley estatal, a colocar niño(a)s para que sean adoptado(a)s legalmente.

**Nieto(a).** Para propósitos del crédito por ingreso del trabajo, esto quiere decir cualquier descendiente de su hijo(a) o hijo(a) adoptivo(a). Por ejemplo, un(a) nieto(a) incluye a su bisnieto(a), tataranieto(a), etc.

Figura 2. Requisitos para ser Hijo(a) Calificado(a)



**Hijo(a) que no es dependiente.**

Su hijo(a) no tiene que ser su dependiente para considerarse un(a) hijo(a) calificado(a), a menos que él o ella esté casado(a).

**Hijo(a) que está casado(a).** Si su hijo(a) estaba casado(a) al finalizar el año, él o ella no cumple con la prueba de parentesco, a menos que cualquiera de estas dos situaciones apliquen a usted:

- 1) Usted puede reclamar la exención por su hijo(a) ó
- 2) La razón por la cual usted no puede reclamar la exención por su hijo(a) es debido a que usted cedió ese derecho al otro padre de su hijo(a):
  - a) Cuando usted llenó la Forma 8332 ó un documento por escrito similar o
  - b) En un acuerdo con anterioridad a 1985 (tal como un acuerdo de separación o un decreto de divorcio).

**Hijo(a) de crianza elegible.** Para propósitos del crédito por ingreso del trabajo, una persona es su hijo(a) de crianza elegible si se cumplen todas las condiciones que aparecen a continuación:

- 1) Usted cuidó de ese(a) hijo(a) como lo haría con su propio(a) hijo(a) y
- 2) El(la) hijo(a) vivió con usted durante **todo** el año, excepto por ausencias temporales (que se explican más adelante). (A un(a) hijo(a) suyo(a) que nació o murió durante

el año se le trata como si hubiera vivido con usted durante todo el año, si el hogar de usted fue también el hogar del hijo(a) durante todo el tiempo que él o ella estuvo vivo(a) durante el año.)

- 3) El(la) hijo(a) es su hermano, hermana, hermanastro o hermanastra; un(a) descendiente (incluido(a) un(a) hijo(a) o un(a) hijo(a) adoptivo(a)) de su hermano, hermana, hermanastro o hermanastra; o un(a) niño(a) puesto(a) bajo su custodia por una agencia de adopción autorizada para hacerlo. El término "agencia de adopción autorizada" incluye a cualquier persona que ha sido autorizada, de acuerdo a una ley estatal, a colocar niño(a)s para que sean adoptado(a)s legalmente.

**Ejemplo:**

*Hermana como hija de crianza elegible*



**Ejemplo.** Usted y su hermana viven juntas. Usted tiene 30 años y su hermana 15. Cuando sus padres fallecieron hace dos años, usted se hizo cargo de su hermana, pero no la adoptó. A su hermana se le considera su hija de crianza elegible porque vivió con usted todo el año y porque usted cuidó de ella como si hubiera sido su propia hija.

### Prueba de edad

Su hijo(a) deberá:

- 1) Tener menos de 19 años al finalizar el año 2000,
- 2) Ser un(a) estudiante con dedicación completa que tenía menos de 24 años al finalizar el año 2000 ó
- 3) Estar total y permanentemente incapacitado(a) durante cualquier momento en el año 2000, sin que importe la edad.

El ejemplo y las siguientes definiciones aclaran los requisitos de la prueba de edad.

**Ejemplo.** Su hijo cumplió 19 años el 10 de diciembre. A menos que él estuviera incapacitado o fuera un estudiante con dedicación completa, él no es un hijo calificado porque al finalizar el año **no tenía** menos de 19 años.

**Estudiante con dedicación completa.** Un(a) estudiante con dedicación completa es un(a) estudiante matriculado(a) en un número de horas o en cursos que la escuela considera asistencia con dedicación completa.

**Definición de estudiante.** Para calificar como estudiante, su hijo(a) deberá ser, durante una parte de cada uno de 5 meses calendarios del año calendario:

- 1) Un(a) estudiante con dedicación completa en una escuela que tenga un personal docente permanente, un currículo de estudios y un estudiantado regular ó
- 2) Un(a) estudiante que toma un curso con dedicación completa de adiestramiento agrícola ofrecido por una escuela descrita en el apartado 1) anterior o un organismo del gobierno estatal, de un condado o local.

Los cinco meses calendarios no tienen que ser consecutivos.

**Definición de escuela.** Una escuela puede ser primaria, secundaria, superior, colegio, universidad, técnica, laboral o mecánica. Sin embargo, los cursos de capacitación en el empleo, escuelas por correspondencia y las nocturnas no se consideran como escuelas para los propósitos del crédito por ingreso del trabajo. (Pero vea, **Escuela nocturna**, más adelante.)

**Estudiantes de escuela superior vocacional.** Los estudiantes que trabajan en trabajos de adiestramiento cooperativo en la industria privada como parte del currículo normal de la escuela y de adiestramiento práctico se consideran estudiantes con dedicación completa.

**Escuela nocturna.** Su hijo(a) no es un(a) estudiante con dedicación completa si asiste solamente a la escuela por las noches. Sin embargo, la asistencia con dedicación completa a una escuela podría incluir alguna asistencia por la noche como parte de un curso de estudio con dedicación completa.

**Total y permanentemente incapacitado(a).** Su hijo(a) está total y permanentemente incapacitado(a) si aplican las **dos** condiciones siguientes:

- 1) Él o ella no puede dedicarse a ninguna actividad substancialmente lucrativa a causa de una condición física o mental.
- 2) Un médico determina que la condición ha durado, o se espera que va a durar de manera continua, por lo menos un año o que puede causarle la muerte.

Residencia



## Prueba de residencia

Su hijo(a) deberá haber vivido con usted en los Estados Unidos durante más de la mitad del año 2000 (todo el año 2000 si es un(a) hijo(a) de crianza elegible). Las siguientes definiciones aclaran el requisito de la prueba de residencia.

**Hogar.** Su hogar puede estar en cualquier localidad donde usted viva regularmente dentro de uno de los 50 estados de los Estados Unidos o en el Distrito de Columbia.

**Albergues para personas desamparadas (sin hogar).** Usted no necesita vivir en un hogar tradicional. Por ejemplo, si su hijo(a) vivió con usted durante más de la mitad del año en uno o más albergues para personas desamparadas (sin hogar), su hijo(a) cumple con la prueba de residencia.

**Personal militar destacado fuera de los Estados Unidos.** Para propósitos del crédito por ingreso del trabajo, al personal militar de los Estados Unidos destacado fuera de los Estados Unidos en servicio activo prolongado se le considera como si hubiera vivido en los Estados Unidos durante ese período de servicio.

**Servicio activo prolongado.** Servicio activo prolongado significa que usted ha sido llamado(a) u ordenado(a) a prestar servicio militar por un período indefinido de tiempo o por un período de más de 90 días. Tan pronto usted comience a cumplir su servicio activo prolongado, se considera que ha estado en servicio activo prolongado aunque no preste servicio por un período de más de 90 días.

**Nacimiento o fallecimiento de un(a) hijo(a).** Un(a) hijo(a) que nació o falleció en el 2000, cumple con la prueba de residencia si su hogar fue el hogar del hijo(a) durante todo el tiempo que estuvo vivo(a) durante el 2000.

**Ausencias temporales.** Cuento el tiempo que usted o su hijo(a) se encuentre temporalmente ausente del hogar, debido a una circunstancia especial, como tiempo que vivió en el hogar. Ejemplos de circunstancias especiales incluyen:

- Enfermedad,
- Asistencia a una escuela,
- Detención en un reclusorio para jóvenes,
- Negocio,
- Vacaciones y
- Servicio militar.



**Número de seguro social.** Su hijo(a) calificado(a) deberá tener un número de seguro social válido, a menos que naciera y falleciera en el 2000. Usted no puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo si:

- 1) El número de seguro social de su hijo(a) calificado(a) no aparece en la declaración de impuestos o es incorrecto,
- 2) El número de seguro social de su hijo(a) calificado(a) fue expedido solamente para solicitar o recibir beneficios financiados por el Gobierno Federal,
- 3) La tarjeta de seguro social de su hijo(a) calificado(a) indica que no es válida para empleo (*Not valid for employment*) ó
- 4) En lugar de un número de seguro social su hijo(a) calificado(a) tiene:
  - a) Un número de identificación de contribuyente individual (*ITIN*), el cual se le expide a una persona que no es ciudadana de los Estados Unidos porque no puede obtener un número de seguro social o
  - b) Un número de identificación de adopción de contribuyente (*ATIN*), el cual se expide a los padres adoptivos que no pueden obtener un número de seguro social para el(la) niño(a) que van a adoptar hasta que la adopción sea final.

Si usted tiene dos hijos calificados y solamente uno(a) de éstos(a)s tiene un número de seguro social válido, usted puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo por ese(a) hijo(a) solamente. Para obtener más información sobre el número de seguro social, vea la Regla 1.

**Regla 8.**  
Hijo(a) calificado(a) de  
más de una persona

### **Regla 8** Su hijo(a) calificado(a) no puede ser el(la) hijo(a) calificado(a) de otra persona cuyo ingreso bruto ajustado modificado es mayor que el de usted

Algunas veces un(a) hijo(a) cumple con los requisitos de ser el(la) hijo(a) calificado(a) de más de una persona. Sin embargo, solamente una persona puede reclamar el crédito por ese(a) hijo(a). Los siguientes párrafos le ayudarán a determinar quién puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo cuando más de una persona tiene el(la) mismo(a) hijo(a) calificado(a).

**Cuál persona puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo.** Si usted y otra persona tienen el(la) mismo(a) hijo(a) calificado(a), la persona con el ingreso bruto ajustado modificado mayor es la única que podría reclamar el crédito por ingreso del trabajo usando ese(a) hijo(a). La persona con el ingreso bruto ajustado modificado menor no puede valerse de este(a) hijo(a) para reclamar el crédito. Esto es así, aunque la persona con el ingreso bruto ajustado modificado mayor no reclame el crédito o cumpla con todos los requisitos para reclamar el mismo. Si la otra persona es su cónyuge y usted presenta una declaración conjunta, este requisito no aplica. Si tres o más personas tienen el(la) mismo(a) hijo(a) calificado(a), la persona con el ingreso bruto ajustado modificado mayor es la única que podría reclamar el crédito usando ese(a) hijo(a).

**Aviso.** Para la mayoría de las personas, el ingreso bruto ajustado modificado es lo mismo que el ingreso bruto ajustado (que aparece en la línea 34 de la Forma 1040, en la línea 20 de la Forma 1040A o en la línea 4 de la Forma 1040EZ). El ingreso bruto ajustado modificado se explica en detalle en el capítulo 4.

Si su hijo(a) calificado(a) cumple con los requisitos de ser hijo(a) calificado(a) de cualquier otra persona en el 2000 y usted tiene el ingreso bruto ajustado modificado mayor, usted cumple con esta regla. Si usted no tiene el ingreso bruto ajustado modificado mayor, **NO SIGA**. Usted no puede reclamar el crédito, sin que importe que tenga o

no un(a) hijo(a) calificado(a). Escriba **No** al lado de la línea 60a (de la Forma 1040) o de la línea 38a (de la Forma 1040A).

**Ejemplos.** Los ejemplos siguientes pueden ayudarle a determinar si puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo cuando usted y otra persona tienen el(la) mismo(a) hijo(a) calificado(a).

---

**Ejemplos:**

*Usted y su hijo vivieron con uno de sus padres*

**Ejemplo 1.** Usted y su hijo vivieron con su madre todo el año. Usted tiene 25 años. Su único ingreso fue \$9,300 de un trabajo a tiempo parcial. El único ingreso de su madre fue \$15,000 de su trabajo. Su hijo es hijo calificado tanto de usted como de su madre porque satisface las pruebas de parentesco, edad y residencia para las dos. Sin embargo, como ustedes dos tienen el mismo hijo calificado, solamente una de ustedes puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Como el ingreso bruto ajustado modificado de su madre (\$15,000) es mayor que el suyo (\$9,300), solamente su madre podría reclamar el crédito. Usted no puede reclamar el crédito para personas que tengan o no un(a) hijo(a) calificado(a).

**Ejemplo 2.** Los datos son los mismos que en el Ejemplo 1, pero su madre tuvo ingreso de inversiones ascendente a \$3,000. Su madre no puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo porque su ingreso de inversiones fue más de \$2,400. (Vea la Regla 5.) Aunque su madre no puede reclamar el crédito, usted tampoco puede reclamar el mismo porque el ingreso bruto ajustado modificado de su madre es mayor que el suyo.

---

**Ejemplos:**

*Usted y su hijo(a) vivieron con otro(a) pariente(a)*

**Ejemplo 3.** Usted y su hermana compartieron el mismo hogar durante todo el año. Usted tiene tres hijos menores que vivieron en ese hogar. Su hermana no tiene hijos. Sin embargo, ella cuida a los hijos de usted como si fueran de ella. Usted ganó \$15,000 y su hermana \$20,000. Ninguna de ustedes tuvo otro ingreso.

Los hijos cumplen con las pruebas de edad y residencia, tanto para usted como para su hermana. Ellos cumplen con la prueba de parentesco porque son hijos suyos. También cumplen con la prueba de parentesco en el caso de su hermana porque vivieron con ella durante todo el año, ella cuidó de ellos como si fueran sus propios hijos y son los hijos de su hermana. Por lo tanto, ellos califican como hijos de crianza elegibles de ella. Sus hijos son hijos calificados tanto de usted como de su hermana. Sin embargo, como el ingreso bruto ajustado modificado de su hermana es mayor que el suyo, ella es la única que podría reclamar el crédito por ingreso del trabajo.

Usted y su hermana no pueden dividir los tres hijos calificados entre ustedes. Usted no puede reclamar el crédito aunque su hermana escriba solamente el nombre de dos de los hijos calificados en el Anexo *EIC*. (El Anexo *EIC* tiene espacio solamente para dos nombres de hijos calificados porque la cantidad del crédito es la misma para dos o más hijos calificados.)

**Ejemplo 4.** Los datos son los mismos que en el Ejemplo 3, excepto que su hijo mayor tiene 20 años y es estudiante universitario con dedicación completa. Su hermana no cuida de este hijo como si fuera su propio hijo. Solamente los dos hijos menores son hijos calificados tanto de usted como de su hermana. Su hermana es la única que podría reclamar el crédito por ingreso del trabajo usando estos dos hijos porque su ingreso bruto ajustado modificado es mayor que el suyo. Su hijo mayor es hijo calificado de usted, pero no de su hermana. Solamente usted podría reclamar el crédito por ingreso del trabajo usando este hijo.

**Ejemplo 5.** Usted, su cónyuge y su hijo de 10 años de edad vivieron juntos hasta el 15 de julio del año 2000, cuando su cónyuge se mudó de su hogar. En noviembre del año 2000 usted y su cónyuge se divorciaron. Su ingreso bruto ajustado modificado fue \$13,000. El ingreso bruto ajustado de su ex cónyuge fue \$18,000. Su hijo es hijo calificado tanto de usted como de su ex cónyuge porque vivió con cada uno de ustedes

durante más de la mitad del año y porque cumplió con las pruebas de parentesco y de edad para ustedes dos. Sin embargo, como el ingreso bruto ajustado modificado de su ex cónyuge (\$18,000) fue mayor que el suyo (\$13,000), su ex cónyuge es el único que podría reclamar el crédito por ingreso del trabajo del año 2000. Usted no puede reclamar el crédito para personas con o sin un(a) hijo(a) calificado(a).

**Ejemplo 6.** Usted y su hermana vivieron juntas durante todo el año. Usted tiene un hijo de 22 años que vive con usted, pero en la actualidad no está viviendo en su hogar porque asiste a una universidad en la cual es estudiante de tiempo completo. Su hermana tiene una hija de cuatro años que vive con usted y su hermana. Usted cuida de su sobrina como si fuera su propia hija. Su ingreso del trabajo, así como su ingreso bruto ajustado modificado ascendieron a \$12,000. El ingreso del trabajo, así como el ingreso bruto ajustado modificado de su hermana ascendieron a \$10,000.

Tanto su hijo como la hija de su hermana cumplen con las pruebas de edad y residencia, tanto para usted como para su hermana. Su hijo cumple con la prueba de edad porque tiene menos de 24 años y es estudiante de tiempo completo. Él cumple con la prueba de residencia porque está temporalmente ausente del hogar sólo durante el tiempo en que asiste a la universidad. Su sobrina cumple con la prueba de parentesco tanto para usted como para su hermana. Ella cumple con la prueba para usted como su hija de crianza elegible porque es hija de su hermana, vivió con usted durante todo el año y usted la cuidó como si fuera su propia hija. Su hijo cumple con la prueba de parentesco para usted pero no para su hermana porque ella no lo cuidó como si fuera su propio hijo.

Su hijo es solamente hijo calificado de usted. Su sobrina es hija calificada tanto de usted como de su hermana. Debido a que el ingreso bruto ajustado modificado de usted fue mayor que el de su hermana, usted es la única que puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo usando a su sobrina. Usted puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo por su hijo y por su sobrina. Su hermana no puede reclamar ningún crédito.

Si el ingreso bruto ajustado modificado de su hermana fuera mayor que el suyo, ella pudiera reclamar el crédito usando a su sobrina y usted pudiera reclamarlo usando a su hijo. Esto es así sin que importe que tanto usted como su hermana tengan la misma dirección y compartan el mismo hogar.

**Ejemplo 7.** Usted, su hijo de 2 años y el padre de su hijo vivieron juntos todo el año. Usted y el padre de su hijo no están casados. Su ingreso bruto ajustado modificado fue \$18,000 y el del padre de su hijo fue \$20,000.

Su hijo es el hijo calificado tanto de usted como de su padre porque cumple con las pruebas de parentesco, edad y residencia para ambos. Como el ingreso bruto ajustado modificado del padre de su hijo es mayor que el suyo, solamente él podría reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Usted no puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo para personas con o sin un(a) hijo(a) calificado(a).

**Ejemplo 8.** Usted tiene dos hijos cuyas edades son 3 y 5 años. En 1998 usted y sus hijos se mudaron a la casa de su novio. Ustedes están todavía viviendo juntos. Su novio cuida de los hijos suyos como si fueran de él. En 1999 usted y su novio tuvieron una niña. El ingreso del trabajo e ingreso bruto ajustado modificado de su novio fueron mayores que los de usted tanto en 1999 como en el 2000.

**1999—** Los tres hijos fueron hijos calificados tanto para usted como para su novio. Sus hijos cumplieron con la prueba de parentesco para su novio como sus hijos de crianza elegibles porque vivieron con él durante todo el año y los cuidó como si fueran sus propios hijos. La ley vigente en 1999 no imponía ningún otro requisito para que ellos fueran hijos de crianza elegibles de su novio.

Debido a que el ingreso bruto ajustado modificado de su novio fue mayor que el suyo, sólo él podía reclamar el crédito correspondiente a 1999. Él podía reclamar el crédito

#### **Ejemplos:**

*Usted y su hijo vivieron con alguien que no estaba emparentado con usted*



usando cualesquiera dos de los tres hijos calificados. Usted no pudiera reclamar ningún crédito por ingreso del trabajo.

**2000**— Los tres hijos son hijos calificados de usted. La niña es también hija calificada de su novio. Los hijos de usted no son hijos calificados de su novio porque ellos no califican como hijos de crianza elegibles de él en el 2000. Vea anteriormente la definición de **Hijo(a) de crianza elegible**.

Debido a que su novio tiene el ingreso bruto ajustado modificado mayor, él es el único que puede reclamar el crédito usando a la niña. Usted puede reclamar el crédito usando a sus dos hijos mayores.

---

**Regla 9.**

*Hijo(a) calificado(a) de otra persona*

---

**Regla 9** **Usted no puede ser el(la) hijo(a) calificado(a) de otra persona**

Usted es el(la) hijo(a) calificado(a) de otra persona (su padre, tutor, padre adoptivo, etc.) si a usted le aplican todas las aseveraciones siguientes:

- 1) Usted es hijo(a), hijo(a) adoptivo(a), hijastro(a), nieto(a) o hijo(a) de crianza elegible de esa persona.
- 2) Al finalizar el año, usted tenía menos de 19 años o tenía menos de 24 años y era estudiante con dedicación completa, o tenía cualquier edad y estaba total y permanentemente incapacitado(a) en cualquier momento del año.
- 3) Usted vivió con esa persona en los Estados Unidos durante más de la mitad del año (todo el año si usted era hijo(a) de crianza elegible).

Si desea obtener más información acerca de las condiciones con que debe cumplir un(a) hijo(a) calificado(a), vea la Regla 7.

Si usted (o su cónyuge si presenta una declaración conjunta) es hijo(a) calificado(a) de otra persona, usted no podrá reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Esto es así aunque la persona para quien usted es un(a) hijo(a) calificado(a) no reclama el crédito o cumpla con todas las pruebas para reclamarlo. Escriba **No** al lado de la línea 60a (de la Forma 1040) o de la línea 38a (de la Forma 1040A).

---

**Ejemplo:**

*Hijo(a) calificado(a) de otra persona*

**Ejemplo.** Usted y su hija vivieron con su madre todo el año. Usted tiene 22 años y asistió a una escuela vocacional con dedicación completa. Usted tuvo un trabajo a tiempo parcial en el cual ganó \$5,700. Usted no tuvo otro ingreso. Como usted cumple con las pruebas de parentesco, edad y residencia, usted es hija calificada de su madre. Ella puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo si satisface todas las otras pruebas. Como usted es la hija calificada de su madre, usted no puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Esto es así aunque su madre no pueda o no reclame el crédito por ingreso del trabajo.

## Capítulo 3.

# Reglas con las que Deberá Cumplir si Usted No Tiene un(a) Hijo(a) Calificado(a)

A

B

C's

Utilice este capítulo si usted no tiene un(a) hijo(a) calificado(a) y ha cumplido con todas las reglas del capítulo 1. Este capítulo trata las Reglas de la 10 a la 13. Usted deberá cumplir con todas esas cuatro reglas, además de las reglas que aparecen en los capítulos 1 y 4 para calificar para el crédito por ingreso del trabajo sin un(a) hijo(a) calificado(a).

**Aviso.** Usted puede presentar la Forma 1040, la Forma 1040A o la Forma 1040EZ para reclamar el crédito por ingreso del trabajo aunque no tenga un(a) hijo(a) calificado(a). Si usted cumple con todos los requisitos del capítulo 1, así como de este capítulo, lea el capítulo 4 para saber lo próximo que deberá hacer.

### Regla 10. Edad

## Regla 10 Usted deberá tener por lo menos 25 años, pero menos de 65 años de edad

Usted deberá tener por lo menos 25 años, pero menos de 65 años al finalizar el año 2000. Si usted está casado(a) y presenta una declaración conjunta, usted o su cónyuge deberá tener por lo menos 25 años, pero menos de 65 años al finalizar el año 2000. No importa cuál de los cónyuges cumple con la regla de la edad, siempre y cuando uno de los dos cumpla con la misma.

Si ni usted ni su cónyuge cumplen con la regla de la edad, usted no puede reclamar el crédito. Escriba **No** directamente al lado derecho de la línea 60a (de la Forma 1040), de la línea 38a (de la Forma 1040A) o al lado derecho de la palabra *below* (abajo), que aparece en la línea 8b (de la Forma 1040EZ).

### Ejemplos: Edad

**Ejemplo 1.** Usted tiene 28 años de edad y no está casado(a). Usted cumple con la regla de la edad.

**Ejemplo 2.** Usted está casado(a) y presenta una declaración conjunta. Usted tiene 23 años y su cónyuge 27. Usted cumple con la regla de la edad porque su cónyuge tiene por lo menos 25 años, pero menos de 65.

### Regla 11. Dependiente de otra persona

## Regla 11 Usted no puede ser el(la) dependiente de otra persona

Si usted **no** presenta una declaración conjunta, usted cumple con este requisito si:

- Marcó la casilla 6a en la Forma 1040 ó en la Forma 1040A,
- Marcó la casilla **No** que aparece en la línea 5 de la Forma 1040EZ.

Si presenta una declaración conjunta, usted cumple con esta regla si:

- Marcó las casillas 6a y 6b en la Forma 1040 ó en la Forma 1040A,
- Usted y su cónyuge marcaron la casilla **No** que aparece en la línea 5 de la Forma 1040EZ.

Si no está seguro(a) si otra persona puede reclamarlo(a) a usted (o a su cónyuge, si presenta una declaración conjunta) como dependiente, obtenga la Publicación 501 y lea los requisitos para reclamar a un(a) dependiente(a).

Si otra persona puede reclamarlo(a) (o a su cónyuge si presenta una declaración conjunta) como dependiente en su declaración de impuestos, pero no lo hace, usted aún no puede reclamar el crédito.

---

**Ejemplos:**

*Dependiente de otra persona*

**Ejemplo 1.** En el 2000 usted tenía 25 años, era soltero y vivía en la casa de sus padres. Usted trabajó y no era estudiante. Ganó \$7,500. Sus padres no pueden reclamarlo como dependiente. Cuando usted presente su declaración de impuestos, reclamará una exención por usted al marcar la casilla **No** que aparece en la línea 5 de su Forma 1040EZ. Usted cumple con esta regla.

**Ejemplo 2.** Los datos son los mismos que en el Ejemplo 1, excepto que usted ganó \$2,000. Sus padres pueden reclamarlo como dependiente, pero deciden no hacerlo. Usted no cumple con esta regla. Usted no puede reclamar el crédito porque sus padres pudieron haberlo reclamado como dependiente.

---

**Regla 12.**

*Hijo(a) calificado(a) de otra persona*

---

**Regla 12 Usted no puede ser el(la) hijo(a) calificado(a) de otra persona**

Usted es el(la) hijo(a) calificado(a) de otra persona (sus padres, tutor, padre adoptivo, etc.) si a usted le aplican todas las aseveraciones siguientes:

- 1) Usted es el(la) hijo(a), hijo(a) adoptivo(a), hijastro(a), nieto(a) o hijo(a) de crianza elegible de esa persona.
- 2) Al finalizar el año, usted tenía menos de 19 años o tenía menos de 24 años y era estudiante con dedicación completa, o tenía cualquier edad si estaba total y permanentemente incapacitado(a) en cualquier momento del año.
- 3) Vivió con esa persona en los Estados Unidos durante más de la mitad del año (todo el año si usted era un(a) hijo(a) de crianza elegible). Si desea obtener más información acerca de las condiciones con que debe cumplir un(a) hijo(a) calificado(a), vea la Regla 7.

Si usted (o su cónyuge, si presenta una declaración conjunta) es hijo(a) calificado(a) de otra persona, usted no podrá reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Esto es así aunque la persona para la cual usted es hijo(a) calificado(a) no reclame el crédito o cumpla con todas las reglas para reclamar el mismo. Escriba **No** directamente a la derecha de la línea 60a (de la Forma 1040), la línea 38a (de la Forma 1040A) o a la derecha de la palabra *below* (abajo), que aparece en la línea 8b (de la Forma 1040EZ).

---

**Ejemplo:**

*Hijo(a) calificado(a) de otra persona*

**Ejemplo.** Usted vivió todo el año con su madre. Usted tiene 26 años y está total y permanentemente incapacitado(a). El único ingreso que usted recibió fue de un trabajo en un centro de servicios a la comunidad al que iba dos veces a la semana para contestar los teléfonos. Usted ganó \$1,500 ese año. Como usted satisface las pruebas de parentesco, edad y residencia, usted es hijo(a) calificado(a) de su madre. Ella puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo, si cumple con todos los otros requisitos. Como usted es hijo(a) calificado(a) de su madre, usted no puede reclamar el crédito. Esto es así aunque su madre no pueda o no reclame el crédito por ingreso del trabajo.

**Regla 13.**  
Residencia principal

**Regla 13** Usted deberá haber vivido en los Estados Unidos durante más de la mitad del año

Su residencia principal (y la de su cónyuge si presentan una declaración conjunta) debió estar localizada en los Estados Unidos durante más de la mitad del año.

Si no lo estuvo, escriba **No** directamente a la derecha de la línea 60a (de la Forma 1040), de la línea 38a (de la Forma 1040A) o a la derecha de la palabra *below* (abajo), que aparece en la línea 8b (de la Forma 1040EZ).

**Hogar.** Su hogar puede estar localizado en cualquier parte donde usted viva regularmente en uno de los 50 estados o en el Distrito de Columbia.

**Albergues para personas desamparadas (sin hogar).** Usted no tiene que vivir en un hogar tradicional. Si vivió en uno o más albergues para personas desamparadas (sin hogar) en los Estados Unidos durante más de la mitad del año, usted cumple con esta regla.

**Personal militar destacado fuera de los Estados Unidos.** Para propósitos del crédito por ingreso del trabajo, al personal militar de los Estados Unidos destacado fuera de los Estados Unidos en servicio activo prolongado (el cual se define anteriormente en la página 18) se le considera como si hubiera vivido en los Estados Unidos durante ese período de servicio.

## Capítulo 4.

# Cómo Calcular y Reclamar el Crédito por Ingreso del Trabajo



*Usted deberá cumplir con dos reglas adicionales para tener derecho a reclamar el crédito por ingreso del trabajo.*

Usted deberá calcular dos cantidades para determinar si satisface las reglas de este capítulo. También necesita saber estas cantidades para calcular la cantidad de su crédito por ingreso del trabajo.

- 1) Total de ingreso del trabajo.
- 2) Ingreso bruto ajustado modificado.

Usted puede utilizar las hojas de trabajo que aparecen en las próximas páginas para calcular esas cantidades.

### Regla 14.

*Límites del crédito por ingreso del trabajo*

### Regla 14 Su ingreso del trabajo deberá ser menos de:

- \$31,152 si usted tiene más de un(a) hijo(a) calificado(a),
- \$27,413 si usted tiene un(a) hijo(a) calificado(a) o
- \$10,380 si usted no tiene un(a) hijo(a) calificado(a).

El ingreso del trabajo se explica en la Regla 6 que aparece en el capítulo 1 y algunos ejemplos aparecen en la **Tabla 3**, más adelante en la página 27. Usted calcula el total de su ingreso del trabajo sumando su ingreso del trabajo tributable y el no tributable. Usted puede utilizar la **Hoja de Trabajo 2** que aparece en la página 28.

Sin embargo, si trabaja por cuenta propia, es un(a) empleado(a) estatutario(a) o empleado(a) de una iglesia y presenta el Anexo SE (de la Forma 1040), usted no sabrá el total de su ingreso del trabajo hasta que llene la Parte 4 de la **Hoja de Trabajo B** del Crédito por Ingreso del Trabajo que aparece en la página 38.

**Empleado(a) de una Iglesia.** El término “Empleado(a) de una Iglesia”, tal como se usa en esta publicación, significa un(a) empleado(a) (excepto una persona que es ministro o miembro de una orden religiosa) de una iglesia o de una organización calificada que es controlada por la iglesia, que está exenta del pago de las contribuciones al seguro social y al *Medicare*.



Tabla 3. Ejemplos de ingreso del trabajo tributable y no tributable

Ingreso del trabajo tributable	Ingreso del trabajo no tributable
Salarios y sueldos.	Salarios diferidos y reducciones de salarios.
Beneficios sindicales (uniones) por huelga.	Comidas y alojamiento proporcionados para la conveniencia de su patrono o empleador.
Beneficios tributables por incapacidad a largo plazo que se reciben antes de cumplir la edad mínima de jubilación.	Beneficios por cuidado de dependientes que se excluyen y beneficios por adopción que se excluyen.
Ingresos netos del trabajo por cuenta propia.	Beneficios de ayuda educativa que se excluyen.
Propinas.	Compensación recibida en zona de combate que está excluida del pago de impuesto.
Ingreso bruto que recibió como empleado(a) estatutario(a).	Alojamiento básico y asignaciones para subsistencia para los miembros de las fuerzas armadas.





## Hoja de Trabajo 2: Ingreso del Trabajo

**Aviso.** No incluya en esta hoja de trabajo ningún ingreso neto del trabajo por cuenta propia o cualquier ingreso que recibió como empleado(a) estatutario(a). En su lugar, anote esas cantidades en la Hoja de Trabajo B del Crédito por Ingreso del Trabajo (página 38).

### Ingreso del trabajo tributable

1. Anote la cantidad de la línea 7 (de la Forma 1040 ó de la Forma 1040A) o de la línea 1 (de la Forma 1040EZ). 1. \_\_\_\_\_
2. Anote la cantidad de cualquier beca tributable o pensión para realizar pesquisas o investigaciones que no fue incluida en la Forma W-2. 2. \_\_\_\_\_
3. **Reclusos.** Si usted recibió cualquier cantidad por el trabajo realizado mientras estaba recluso(a) en una institución penal y esa cantidad fue incluida en el total que aparece en la línea 7 (de la Forma 1040 ó de la Forma 1040A) o en la línea 1 (de la Forma 1040EZ), anote esa cantidad. 3. \_\_\_\_\_
4. **Miembros del clero.** Si usted es un miembro del clero que presenta el Anexo SE y la cantidad que aparece en la línea 2 de ese anexo incluye una cantidad que también se informó en la línea 7 (de la Forma 1040), anote esa cantidad. 4. \_\_\_\_\_
5. **Empleados de una iglesia.** Si usted recibió salarios por trabajar como empleado(a) de una iglesia, según se define en la página 26, anote cualquier cantidad que usted incluyó tanto en la línea 5a del Anexo SE como en la línea 7 de la Forma 1040. 5. \_\_\_\_\_
6. Sume las cantidades de las líneas 2, 3, 4 y 5 de esta hoja de trabajo. 6. \_\_\_\_\_
7. Reste la línea 6 de la línea 1 de esta hoja de trabajo. **Este es su ingreso del trabajo tributable.** 7. \_\_\_\_\_

### Ingreso del trabajo no tributable

8. Anote la cantidad de cualquier salario diferido y reducciones de salario. 8. \_\_\_\_\_
9. Anote el valor de cualesquier comidas y alojamiento que no eran tributables porque fueron proporcionados por el patrono o empleador para la conveniencia de éste. (No incluya ninguna cantidad que aparece en la línea 2 del Anexo SE.) 9. \_\_\_\_\_
10. Anote el total de cualquier otra cantidad no tributable que usted recibió de su patrono o empleador por servicios prestados. (No incluya primas pagadas por usted para seguro por incapacidad, ni cualesquier otra partida que esté listada en la página 14, bajo "Ingreso que no es ingreso del trabajo". Si usted es miembro del clero, no incluya cualquier asignación para vivienda que haya recibido ni el valor del alquiler de la residencia eclesiástica que le hayan proporcionado, a menos que la misma no tenga que ser incluida en la línea 2 del Anexo SE.) 10. \_\_\_\_\_
11. Sume las cantidades que aparecen en las líneas 8, 9 y 10 de esta hoja de trabajo. **Este es su ingreso del trabajo no tributable.** Anote esta cantidad y tipo de ingreso en la línea correcta de su declaración de impuestos. (Ésta es la línea 60b de la Forma 1040, la línea 38b de la Forma 1040A o la línea 8b de la Forma 1040EZ.) 11. \_\_\_\_\_

### Total de ingreso del trabajo

12. Sume las cantidades de las líneas 7 y 11 de esta hoja de trabajo. **Este es el total de su ingreso del trabajo.** (Si usted llenó la Hoja de Trabajo A del Crédito por Ingreso del Trabajo, anote esta cantidad en la línea 1 de esa hoja de trabajo.) 12. \_\_\_\_\_



El total de su ingreso del trabajo deberá ser menos de:

- \$31,152 si usted tiene más de un(a) hijo(a) calificado(a),
- \$27,413 si usted tiene un(a) hijo(a) calificado(a) o
- \$10,380 si usted no tiene un(a) hijo(a) calificado(a).

Si su ingreso del trabajo es muy grande, usted no puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Escriba **No** directamente a la derecha de la línea 60a (de la Forma 1040), en la línea 38a (de la Forma 1040A) o a la derecha de la palabra *below* (abajo), que aparece en la línea 8b (de la Forma 1040EZ). Usted no necesita leer el resto de esta publicación. Regrese y termine el resto de su declaración de impuestos.

### Regla 15.

Limites del ingreso bruto ajustado modificado

## Regla 15 Su ingreso bruto ajustado modificado deberá ser menos de:

- \$31,152 si usted tiene más de un(a) hijo(a) calificado(a),
- \$27,413 si usted tiene un(a) hijo(a) calificado(a) o
- \$10,380 si usted no tiene un(a) hijo(a) calificado(a).

## Ingreso bruto ajustado modificado

Para la mayoría de las personas, la cantidad de ingreso bruto ajustado modificado es la misma que la cantidad de ingreso bruto ajustado. El ingreso bruto ajustado es la cantidad que aparece en la línea 34 (de la Forma 1040), en la línea 20 (de la Forma 1040A) o en la línea 4 (de la Forma 1040EZ).

Para determinar su ingreso bruto ajustado modificado usted deberá sumar ciertas cantidades a su ingreso bruto ajustado si usted:

- Reclama una pérdida en el Anexo C, C-EZ, D, E o F,
- Reclama una pérdida del alquiler de bienes muebles no utilizados en un oficio o negocio.
- Recibió cualquier interés exento de impuestos o
- Recibió ciertas distribuciones de una pensión, anualidad o cuenta personal de jubilación (*IRA*) que eran parcialmente no tributables.

**Comunidad de bienes gananciales.** Si usted está casado(a), pero califica para presentar la declaración como cabeza de familia de acuerdo a ciertas reglas que aplican a contribuyentes casados que viven aparte (vea la Regla 2), y vive en un estado con leyes de comunidad de bienes gananciales, su ingreso bruto ajustado para el crédito por ingreso del trabajo incluye esas partes de salarios tanto de usted como de su cónyuge que se exige que usted incluya en su ingreso bruto. Esto es distinto a las reglas de la comunidad de bienes gananciales que aplican bajo la Regla 6.

**Forma 1040EZ.** Si usted presenta la Forma 1040EZ, su ingreso bruto ajustado modificado es la cantidad que aparece en la línea 4 de esa forma más la cantidad de cualquier interés exento de impuesto que usted anotó en el espacio a la derecha de las palabras *Form 1040EZ* en la línea 2.

**Forma 1040A.** Si usted presenta la Forma 1040A, su ingreso bruto ajustado es la cantidad que aparece en la línea 20 de esa forma. Para buscar su ingreso bruto ajustado modificado, sume a su ingreso bruto ajustado cualquier cantidad que aparece en la línea 8b de la Forma 1040A. Además, sume la parte no tributable de cualquier pensión,





anualidad o distribución de una Cuenta de Ahorro para la Jubilación *IRA*, excepto cualquier cantidad que no es tributable porque fue una transferencia de fiduciario a fiduciario o una distribución de reinversión. Ésta es cualquier parte de la distribución que usted **no** informó en las líneas 11b ó 12b de la Forma 1040A (excepto cualquier parte que no era tributable porque usted hizo la reinversión en otra cuenta dentro de 60 días o la transfirió de un fiduciario a otro fiduciario). Para obtener más información sobre las cuentas *IRA*, vea la Publicación 590, *Individual Retirement Arrangements (IRAs)* (Planes de retiro individuales (*IRAs*)), en inglés, y para obtener más información sobre pensiones y anualidades, vea la Publicación 575, *Pension and Annuity Income* (Ingreso de pensiones y anualidades), en inglés.

**Forma 1040.** Si usted presenta la Forma 1040, su ingreso bruto ajustado es la cantidad de la línea 34 de esa forma. Para buscar su ingreso bruto ajustado modificado, usted deberá sumar ciertas cantidades a su ingreso bruto ajustado, incluyendo todas o parte de ciertas pérdidas (tal como el 75% de ciertas pérdidas de negocio) que usted reclama en su declaración de impuestos. Utilice la **Hoja de Trabajo 3** que aparece más adelante para calcular su ingreso bruto ajustado modificado.



## Hoja de Trabajo 3: Ingreso Bruto Ajustado Modificado si usted presenta la Forma 1040



Anote las pérdidas como **cantidades positivas** (excepto en el caso de las líneas 7, 8 y 9). Por ejemplo, si su ingreso bruto ajustado (la línea 34 de la Forma 1040) es \$10,000 y usted tiene \$1,000 de pérdidas de capital producto de la venta de acciones (la línea 13 de la Forma 1040), usted deberá anotar \$10,000 en la línea 1 de esta hoja de trabajo y \$1,000 en la línea 3. Si usted no tiene que anotar cualesquiera otras cantidades, su ingreso bruto ajustado modificado es \$11,000 (\$10,000 + \$1,000).

1. Anote la cantidad que aparece en la línea 34 de la Forma 1040. 1. \_\_\_\_\_
2. Anote cualquier cantidad que aparece en la línea 8b de la Forma 1040 más cualquier cantidad de la línea 1b de la Forma 8814. 2. \_\_\_\_\_
3. Anote la cantidad de cualquier pérdida reclamada en la línea 13 de la Forma 1040. (Si la cantidad en la línea 13 de la Forma 1040 es una ganancia, anote cero.) 3. \_\_\_\_\_
4. Anote la parte no tributable de una pensión, anualidad o distribución de una cuenta personal de jubilación *IRA* (cualquier parte de la distribución que usted no informó en las líneas 15b ó 16b de la Forma 1040), excepto cualquier cantidad que no sea tributable porque era una transferencia de fiduciario a fiduciario o una distribución de reinversión. 4. \_\_\_\_\_
5. Anote la cantidad de cualquier pérdida reclamada en la línea 12 de la Forma 1040. (Si la cantidad que aparece en la línea 12 de la Forma 1040 es una ganancia, anote cero.) (Vea más adelante las instrucciones para la línea 5.) 5. \_\_\_\_\_
6. Anote la cantidad de cualquier pérdida reclamada en la línea 18 de la Forma 1040. (Si la cantidad que aparece en la línea 18 de la Forma 1040 es una ganancia, anote cero.) 6. \_\_\_\_\_
7. Anote la cantidad de cualquier ingreso (o pérdida) de alquileres de bienes inmuebles incluida en la línea 26 del Anexo E. (Vea más adelante las instrucciones para las líneas 7, 8 y 9.) 7. \_\_\_\_\_
8. Anote la cantidad de la línea 31 del Anexo E. (Vea más adelante las instrucciones para las líneas 7, 8 y 9.) 8. \_\_\_\_\_
9. Anote la cantidad de la línea 39 del Anexo E. (Vea más adelante las instrucciones para las líneas 7, 8 y 9.) 9. \_\_\_\_\_
10. Combine las cantidades de las líneas 7, 8 y 9. Si el resultado es una pérdida, anote la misma aquí. Si el resultado es una ganancia, anote cero. (Vea más adelante las instrucciones para la línea 10.) 10. \_\_\_\_\_
11. Sume las cantidades de las líneas 5, 6 y 10 de esta hoja de trabajo. Anote el resultado. 11. \_\_\_\_\_
12. Multiplique la cantidad de la línea 11 de esta hoja de trabajo por 75% (0.75). Anote el resultado. 12. \_\_\_\_\_
13. Anote la cantidad de cualquier pérdida reclamada en la línea 36 del Anexo E. 13. \_\_\_\_\_
14. Anote cualquier ingreso de renta de bienes muebles que aparece en la línea 21 de la Forma 1040, más cualquier cantidad de ingreso de regalías o derechos que aparece en la línea 4 del Anexo E. 14. \_\_\_\_\_
15. Anote cualesquier gastos relacionados con el alquiler de bienes muebles que usted dedujo en la línea 32 de la Forma 1040, más cualesquier gastos relacionados con el ingreso de regalías o derechos que aparecen en la línea 21 del Anexo E. 15. \_\_\_\_\_
16. Reste la cantidad de la línea 15 de esta hoja de trabajo de la cantidad de la línea 14. Si el resultado es una pérdida, anote la misma aquí. Si el resultado es una ganancia, anote cero. 16. \_\_\_\_\_
17. Sume las cantidades de las líneas 1, 2, 3, 4, 12, 13 y 16 de esta hoja de trabajo. Anote el total. **Este es su ingreso bruto ajustado modificado.** 17. \_\_\_\_\_

**Instrucciones para la línea 5.** Si usted tiene una pérdida de negocio en la línea 12 de la Forma 1040, anote la cantidad de la misma en la línea 5 de esta hoja de trabajo. Hágalo aún si la cantidad de la pérdida es resultado de haber combinado ganancias y pérdidas de más de un Anexo C.

**Ejemplo.** Usted tiene dos Anexos C. Uno muestra una ganancia de \$2,000. El otro muestra una pérdida de \$10,000. Usted anota la pérdida neta de \$8,000 en la línea 12 de la Forma 1040 y en la línea 5 de esta hoja de trabajo.

**Instrucciones para las líneas 7, 8 y 9.** Estas líneas son una excepción a la regla que establece que todas las cantidades que aparecen en esta hoja de trabajo deben ser positivas. En estas líneas anote en paréntesis cualquier cantidad de pérdida.

**Instrucciones para la línea 10.** Combine las cantidades de las líneas 7, 8 y 9 para obtener la cantidad de la línea 10. Por ejemplo, si usted anota \$2,000 en la línea 7, \$1,000 en la línea 8 y una pérdida (\$3,500) en la línea 9, anote la pérdida de \$500 como una cantidad positiva en la línea 10. Pero si el resultado obtenido al combinar las líneas 7, 8 y 9 es una ganancia, anote cero. Por ejemplo, si usted anota \$2,000 en la línea 7, \$1,000 en la línea 8 y una pérdida (\$2,500) en la línea 9, anote cero en la línea 10.

Su ingreso bruto ajustado modificado deberá ser menos de:

- \$31,152 si tiene más de un(a) hijo(a) calificado(a),



- \$27,413 si tiene un(a) hijo(a) calificado(a) o
- \$10,380 si no tiene un(a) hijo(a) calificado(a).

Si su ingreso bruto ajustado modificado es muy grande, no puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Usted no necesita leer el resto de esta publicación. Regrese y termine el resto de su declaración de impuestos.



**Aviso:**

Si usted desea que el IRS le calcule su impuesto sobre el ingreso, vea la Publicación 967, *The IRS Will Figure Your Tax* (El IRS le Calculará su Impuesto), en inglés.

## El IRS le calculará a usted el crédito

El IRS le calculará el crédito por ingreso del trabajo si usted sigue las instrucciones que aparecen en la Figura 3 de abajo. Si usted tiene un(a) hijo(a) calificado(a), llene y adjunte el Anexo EIC. Si desea calcular usted mismo el crédito, utilice la **Hoja de Trabajo del Crédito por Ingreso del Trabajo A o B**.

Figura 3. El Crédito por Ingreso del Trabajo en su Declaración de Impuestos

The diagram shows a portion of a tax form with two main sections: "Payments, credits, and tax" and "Refund".

- Payments, credits, and tax:**
  - Line 3: Advance earned income credit
  - Line 1: Earned income credit
  - Line 2: Nontaxable earned income amount and type
  - Line 4: Add lines . . . . . your total payments
- Refund:**
  - Line 4: (Indicated by a circled 4)

Below the diagram are four numbered instructions:

- 1 Escriba en letra de molde las siglas "EIC" directamente a la derecha de la línea EIC de su declaración de impuestos. (Esta es la línea 60a (de la Forma 1040), la línea 38a (de la Forma 1040A) y el espacio a la derecha de la palabra "below" (abajo) en la línea 8b (de la Forma 1040EZ).) Después, si a usted le aplica cualquiera de las situaciones indicadas más adelante en la sección *Instrucciones especiales para el clero, empleado(a)s doméstico(a)s y recluso(a)s*, siga dichas instrucciones.
- 2 Si usted recibió cualquier ingreso del trabajo que no está sujeto a tributación, usted debió haber anotado anteriormente dicha cantidad en la Hoja de Trabajo 2. Anote también la cantidad y la clase del mismo en la línea correspondiente de su declaración. (Esta es la línea 60b (de la Forma 1040), la línea 38b (de la Forma 1040A) o la línea 8b (de la Forma 1040EZ).)
- 3 Llene todas las otras partes de su declaración que le corresponden a usted (incluso la línea 55 (de la Forma 1040) o la línea 34 (de la Forma 1040A), para informar los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo).
- 4 No llene las líneas que corresponden al total de sus pagos, pago en exceso, a su reembolso o a la cantidad que usted adeuda (las líneas 65, 66, 67 y 69 (de la Forma 1040), las líneas 40, 41, 42 y 44 (de la Forma 1040A) o las líneas 9, 11 y 12 (de la Forma 1040EZ)).



Por favor, no le pida al IRS que le calcule el crédito por ingreso del trabajo, a menos que usted califique para reclamarlo. Para calificar, usted deberá cumplir con las reglas de este capítulo, así como con las reglas del capítulo 1 y las del capítulo 2 ó el capítulo 3, de éstas dos últimas, la que aplique a usted. Si su crédito fue reducido o denegado en cualquier año después de 1996, entonces las reglas que aparecen en el capítulo 5 pudieran aplicar también a usted.



Usted no podrá informar pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo en la Forma 1040EZ. Si usted recibió pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo durante el año 2000, deberá presentar la Forma 1040 ó la Forma 1040A.



**Aviso.** Si usted no tiene un(a) hijo(a) calificado(a), **NO SIGA** y complete la Forma 1040, la Forma 1040A o la Forma 1040EZ, y envíela al *IRS*. Si usted tiene un(a) hijo(a) calificado(a), vea el Anexo *EIC*, más adelante.

**Instrucciones especiales para el clero, empleados domésticos y reclusos.** Utilice las instrucciones especiales siguientes si le aplica una de las situaciones que aparecen a continuación.

**Ministro o miembro de una orden religiosa.** Si usted presenta el Anexo SE y la línea 2 de ese anexo incluye una cantidad que se incluyó también en la línea 7 (de la Forma 1040), escriba en letra de molde *Clergy* (Clero) directamente a la derecha de la línea 60a (de la Forma 1040). Anote también la cantidad que incluyó en ambas líneas (por ejemplo, *Clergy* \$800). Si usted recibió una asignación para alojamiento o le proveyeron la vivienda y le exigieron que incluyera la cantidad de la asignación o el valor del alquiler de la residencia eclesiástica en la página 2 del Anexo SE, no la incluya en la línea 60a (de la Forma 1040) como ingreso del trabajo no tributable.

**Empleado(a) doméstico(a).** Si usted trabajó como empleado(a) doméstico(a) y no recibió la Forma W-2 porque su patrono o empleador le pagó menos de \$1,200 en el 2000, escriba en letra de molde *HSH* y la cantidad que le pagaron que no fue informada en la Forma W-2, en el espacio en la línea de puntos al lado de la línea 7 (de la Forma 1040), en el espacio al lado izquierdo de la línea 7 (de la Forma 1040A) o en el espacio al lado derecho de las palabras *W-2 form(s)* en la línea 1 (de la Forma 1040EZ). Además, asegúrese de incluir esa cantidad en el total de la línea 7 de la Forma 1040 ó de la Forma 1040A, o en la línea 1 de la Forma 1040EZ.

**Reclusos.** Si usted estaba recluso(a) en una institución penal y el total en la línea 7 (de la Forma 1040 ó de la Forma 1040A) o de la línea 1 (de la Forma 1040EZ) incluye una cantidad que le pagaron por el trabajo que usted realizó mientras estaba recluso(a) en una institución penal, escriba en letra de molde *PRI* y la cantidad que le pagaron en la línea de puntos al lado de la línea 7 (de la Forma 1040), en el espacio a la izquierda de la línea 7 (de la Forma 1040A) o a la derecha de las palabras *W-2 form(s)* en la línea 1 (de la Forma 1040EZ).

## Cómo Calcular el Crédito por Ingreso del Trabajo Usted Mismo(a)

Usted podría usar la hoja de trabajo para el crédito por ingreso del trabajo que se encuentra en su juego de formas e instrucciones en lugar de la **Hoja de Trabajo A o B** del Crédito por Ingreso del Trabajo que se encuentran al final de este capítulo. Si usted presenta la Forma 1040EZ, puede utilizar la hoja de trabajo que se encuentra en su juego de formas e instrucciones. Si usted presenta la Forma 1040A, puede utilizar la hoja de trabajo que se encuentra en su juego de formas e instrucciones si contestó **No** a las dos primeras preguntas en el Paso 3 de las instrucciones para las líneas 38a y 38b. Si usted presenta la Forma 1040, puede utilizar una hoja de trabajo que aparece en su juego de formas e instrucciones si usted llegó hasta el Paso 3 de las instrucciones para las líneas 60a y 60b, y contestó **No** a las cinco primeras preguntas en ese paso.

## Cómo Utilizar las Hojas de Trabajo A y B

Utilice la **Hoja de Trabajo A** (que aparece en la página 37) o la **Hoja de Trabajo B** (que aparece en la página 38) del Crédito por Ingreso del Trabajo para calcular la cantidad de su crédito. En esta sección se explica cómo utilizar las mismas y cómo informar el crédito en su declaración.

### **Aviso:**

Mantenga su declaración de impuestos a la mano mientras llena la Hoja de Trabajo del Crédito por Ingreso del Trabajo A o B.



**Hoja de Trabajo A del Crédito por Ingreso del Trabajo.** Utilice la **Hoja de Trabajo A** del Crédito por Ingreso del Trabajo si usted no trabaja por cuenta propia, no es empleado(a) de una iglesia y presenta el Anexo SE, o no es empleado(a) estatutario(a) que presenta el Anexo C o el Anexo C–EZ. Necesitará las cantidades que calculó anteriormente en las hojas de trabajo de este capítulo para llenar la **Hoja de Trabajo A** del Crédito por Ingreso del Trabajo.

**Hoja de Trabajo B del Crédito por Ingreso del Trabajo.** Utilice la **Hoja de Trabajo B** del Crédito por Ingreso del Trabajo si usted trabaja por cuenta propia, es empleado(a) de una iglesia y presenta el Anexo SE o es empleado(a) estatutario(a) que presenta el Anexo C o el Anexo C–EZ. Usted necesitará las cantidades que calculó anteriormente en las hojas de trabajo en este capítulo para llenar la **Hoja de Trabajo B** del Crédito por Ingreso del Trabajo. Si cualquiera de las siguientes situaciones le aplica, lea el párrafo y luego llene la **Hoja de Trabajo B** del Crédito por Ingreso del Trabajo.

**Ingreso neto del trabajo por cuenta propia.** Si su ingreso neto del trabajo por cuenta propia es \$400 ó más, asegúrese de llenar correctamente el Anexo SE (de la Forma 1040) y de pagar la cantidad correcta de contribución sobre el trabajo por cuenta propia. Si no lo hace, es posible que no reciba todo el crédito por ingreso del trabajo que le corresponde.

**Cuándo deberá utilizar los métodos opcionales para calcular el ingreso neto.** Utilizando los métodos opcionales en el Anexo SE para calcular su ingreso neto del trabajo por cuenta propia podría calificarlo para reclamar el crédito por ingreso del trabajo o darle un crédito mayor. Si sus ingresos netos (sin utilizar el método opcional) ascienden a menos de \$1,600, vea la Publicación 533, *Self-Employment Tax* (Contribución sobre el trabajo por cuenta propia), en inglés, y las instrucciones para el Anexo SE, para obtener más información sobre los métodos opcionales.

**Cuando ambos cónyuges tienen ingreso del trabajo por cuenta propia.** Usted deberá llenar las Partes 1 y 2 de la **Hoja de Trabajo B** del Crédito por Ingreso del Trabajo si le son aplicables todas las condiciones siguientes:

- 1) Usted es casado(a) que presenta una declaración conjunta.
- 2) Tanto usted como su cónyuge tienen ingreso del trabajo por cuenta propia.
- 3) Usted o su cónyuge presenta un Anexo SE y el otro cónyuge no presenta un Anexo SE.

**Empleados estatutarios.** Los empleados estatutarios informan los salarios y los gastos en el Anexo C o en el Anexo C–EZ. Ellos no presentan el Anexo SE. Si usted es empleado(a) estatutario(a), anote las cantidades que aparecen en el Anexo C o en el Anexo C–EZ en la Parte 3 cuando llene la **Hoja de Trabajo B** del Crédito por Ingreso del Trabajo.

## Instrucciones especiales para el clero, empleados domésticos y reclusos

Utilice las instrucciones especiales siguientes si le aplica una de las situaciones que aparecen a continuación.

**Ministro o miembro de una orden religiosa.** Si usted presenta el Anexo SE y la línea 2 de ese anexo incluye una cantidad que se incluyó también en la línea 7 (de la Forma 1040), escriba en letra de molde *Clergy* (Clero) directamente a la derecha de la línea 60a (de la Forma 1040). Anote también la cantidad que incluyó en ambas líneas (por ejemplo, *Clergy* \$800). Si usted recibió una asignación para alojamiento o le proveyeron la vivienda y le requirieron que incluyera la cantidad de la asignación o el valor del alquiler de la residencia eclesiástica en la página 2 del Anexo SE, no la incluya en la línea 60b (de la Forma 1040) como ingreso del trabajo no tributable.



**Empleado(a) doméstico(a).** Si usted trabajó como empleado(a) doméstico(a) y no recibió la Forma W-2 porque su patrono o empleador le pagó menos de \$1,200 en el 2000, escriba en letra de molde *HSH* y la cantidad que le pagaron que no fue informada en la Forma W-2, en el espacio en la línea de puntos al lado de la línea 7 (de la Forma 1040), en el espacio al lado izquierdo de la línea 7 (de la Forma 1040A) o en el espacio al lado derecho de las palabras *W-2 form(s)* en la línea 1 (de la Forma 1040EZ). Además, asegúrese de incluir esa cantidad en el total de la línea 7 de la Forma 1040 ó de la Forma 1040A, o en la línea 1 de la Forma 1040EZ.

**Reclusos.** Si usted estaba recluso(a) en una institución penal y el total en la línea 7 (de la Forma 1040 ó de la Forma 1040A) o de la línea 1 (de la Forma 1040EZ) incluye una cantidad que le pagaron por el trabajo que usted realizó mientras estaba recluso(a) en una institución penal, escriba en letra de molde *PRI* y la cantidad que le pagaron en la línea de puntos al lado de la línea 7 (de la Forma 1040), en el espacio a la izquierda de la línea 7 (de la Forma 1040A) o a la derecha de las palabras *W-2 form(s)* en la línea 1 (de la Forma 1040EZ).

## Anexo EIC

Usted deberá llenar y adjuntar el Anexo EIC a su declaración de impuestos si tiene un(a) hijo(a) calificado(a) y está reclamando el crédito por ingreso del trabajo. El Anexo EIC proporciona al IRS información sobre sus hijos calificados incluyendo sus nombres, edades, números de seguro social, el parentesco con usted y la cantidad de tiempo que vivieron con usted durante el año. En la página 48 encontrará un ejemplo de un Anexo EIC completado.



*Si se le requiere que llene y adjunte el Anexo EIC, y no lo hace, tomará más tiempo procesar su declaración y expedir su reembolso.*



# Hoja de Trabajo **A**—Crédito por Ingreso del Trabajo

Guarde este documento para referencia

## Parte 1

**Todos los Declarantes que usan la Hoja de Trabajo A**

No utilice esta hoja de trabajo si usted trabaja por cuenta propia o es empleado de una iglesia y presenta el Anexo SE, o está presentando el Anexo C o el Anexo C-EZ como empleado estatutario. En su lugar use la Hoja de Trabajo B.

1. Anote el total de su ingreso del trabajo que aparece en la Hoja de Trabajo 2. 

<b>1</b>	
----------	--

2. Busque la cantidad que aparece arriba, en la línea 1, en la Tabla para el Crédito por Ingreso del Trabajo del apéndice para determinar el crédito. Anote aquí el crédito. 

<b>2</b>	
----------	--

Si la línea 2 es cero,  Usted no puede reclamar el crédito. *Escriba "NO" en la línea 60a de la Forma 1040, en la línea 38a de la Forma 1040A o en la línea 8a de la Forma 1040EZ.*

3. Anote su ingreso bruto ajustado modificado. (Si usted llenó anteriormente la Hoja de Trabajo 3, ésta es la cantidad en la línea 17 de dicha hoja de trabajo.) 

<b>3</b>	
----------	--

4. ¿Son iguales las cantidades de las líneas 1 y 3?
- Sí.** *Haga caso omiso de la línea 5. Anote la cantidad que aparece en la línea 2 en la línea 6.*
- No.** *Pase a la línea 5.*

## Parte 2

**Declarantes que contestaron "No" en la línea 4**

5. ¿Es la cantidad de la línea 3 menos de:
- \$5,800 si usted no tiene un(a) hijo(a) que califica **O**
  - \$12,700 si usted tiene un(a) o más hijo(a)s que califican?
- Sí.** *Deje la línea 5 en blanco y anote la cantidad que aparece en la línea 2 en la línea 6.*
- No.** Busque la cantidad que aparece en la línea 3 en la Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo del apéndice para determinar el crédito. Anote aquí el crédito. *Mire las cantidades que aparecen en las líneas 2 y 5. Después anote la cantidad más pequeña en la línea 6.*

<b>5</b>	
----------	--

## Parte 3

**Su Crédito por Ingreso del Trabajo**

6. Esta es la cantidad que aparece en la Parte 1 ó en la Parte 2, arriba en esta página. 

<b>6</b>	
----------	--
7. Anote la cantidad del impuesto mínimo alternativo de la línea 41 de la Forma 1040 ó incluida en el total en la línea 26 de la Forma 1040A, si hay alguna. 

<b>7</b>	
----------	--
8. Reste la línea 7 de la línea 6. **Este es su Crédito por Ingreso del Trabajo.**

<b>8</b>	
----------	--

**Recordatorio—**

- ✓ No olvide indicar la cantidad y la clase de cualquier ingreso del trabajo no tributable (de la línea 11 de la Hoja de Trabajo 2) de la línea **60b**, de la Forma 1040, de la línea **38b** de la Forma 1040A o de la línea **8b** de la Forma 1040EZ.
- ✓ Si usted tiene un(a) hijo(a) que califica, llene y adjunte el Anexo **EIC**.

*Anote esta cantidad en la línea 60a (de la Forma 1040), en la línea 38a (de la Forma 1040A) o en la línea 8a (de la Forma 1040EZ).*



Si su Crédito por Ingreso del Trabajo en cualquier año después 1996 fue reducido o denegado, vea el capítulo 5 para determinar si usted tiene que presentar la Forma 8862 para reclamar el crédito del año 2000.





# Hoja de Trabajo **B**—Crédito por Ingreso del Trabajo

Guarde este documento para referencia



Utilice esta hoja de trabajo si usted trabajaba por cuenta propia o era empleado de una iglesia y presenta el Anexo SE porque recibió ingreso, o presenta el Anexo C o el Anexo C-EZ como empleado estatutario.

- ✓ Llene las partes siguientes (de la 1 a la 3) que le sean aplicables. Después pase a la Parte 4.
- ✓ Si es casado(a) que presenta una declaración conjunta, incluya las cantidades de su cónyuge, si hay alguna, con las suyas para calcular las cantidades que hay que anotar en las Partes de la 1 a la 3.

**CONSEJO:**  
Usted puede separar esta hoja de trabajo del folleto antes de empezar.

<p><b>Parte 1</b></p> <p><b>Trabajador por cuenta propia y personas que recibieron ingreso como empleados de una iglesia que presentan el Anexo SE</b></p>	<p>1a. Anote la cantidad que aparece en la línea 3 de la Sección A o en la línea 3 de la Sección B del Anexo SE, de éstas, la que sea aplicable.</p> <p>1b. Anote cualquier cantidad de la línea 4b o de la línea 5a de la Sección B del Anexo SE.</p> <p>1c. Sume las líneas 1a y 1b.</p> <p>1d. Anote la cantidad que aparece en la línea 6 de la Sección A o en la línea 13 de la Sección B del Anexo SE, de éstas, la que sea aplicable.</p> <p>1e. Reste la línea 1d de la línea 1c.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 30px;">1a</td><td style="width: 100px;"></td></tr> <tr><td>+ 1b</td><td></td></tr> <tr><td>= 1c</td><td></td></tr> <tr><td>- 1d</td><td></td></tr> <tr><td>= 1e</td><td></td></tr> </table>	1a		+ 1b		= 1c		- 1d		= 1e	
1a												
+ 1b												
= 1c												
- 1d												
= 1e												
<p><b>Parte 2</b></p> <p><b>Trabajador por cuenta propia que NO presenta el Anexo SE</b></p> <p>Por ejemplo, sus ingresos netos del trabajo por cuenta propia fueron menos de \$400.</p>	<p>2. No incluya en estas líneas ningún ingreso de empleado(s) estatutario(s) ni ninguna cantidad exenta de la contribución sobre el trabajo por cuenta propia como resultado de la presentación y aprobación de la Forma 4029 ó de la Forma 4361.</p> <p>2a. Anote cualquier ganancia (o pérdida) agrícola neta de la línea 36 del Anexo F y de sociedades agrícolas, de la línea 15a del Anexo K-1 (Forma 1065).</p> <p>2b. Anote cualquier ganancia (o pérdida) neta de la línea 31 del Anexo C; de la línea 3 del Anexo C-EZ; de la línea 15a (que no sea agrícola) del Anexo K-1 (Forma 1065) y de la casilla 9 del Anexo K-1 (Forma 1065-B).</p> <p>2c. Sume las líneas 2a y 2b.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 30px;">2a</td><td style="width: 100px;"></td></tr> <tr><td>2b</td><td></td></tr> <tr><td>= 2c</td><td></td></tr> </table>	2a		2b		= 2c					
2a												
2b												
= 2c												
<p><b>Parte 3</b></p> <p><b>Empleados estatutarios que presentan el Anexo C o el Anexo C-EZ</b></p>	<p>3. Anote la cantidad que aparece en la línea 1 del Anexo C o en la línea 1 del Anexo C-EZ, que usted presenta como empleado estatutario.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 30px;">3</td><td style="width: 100px;"></td></tr> </table>	3									
3												
<p><b>Parte 4</b></p> <p><b>Todos los trabajadores por cuenta propia, personas que recibieron ingreso como empleados de una iglesia y empleados estatutarios</b></p> <p>Si la línea 4d incluye ingreso sobre el que debiera haber pagado contribución sobre el trabajo por cuenta propia, pero no lo hizo, el IRS puede reducir su crédito por la cantidad de esa contribución adeudada.</p>	<p>4a. Sume las líneas 1e, 2c y 3.</p> <p>4b. Anote su ingreso del trabajo no tributable que aparece en la línea 11 de la Hoja de Trabajo 2.</p> <p>4c. Anote su ingreso del trabajo tributable que aparece en la línea 7 de la Hoja de Trabajo 2.</p> <p>4d. Combine las líneas 4a, 4b y 4c. Este es el total de su ingreso del trabajo.</p> <p>5. Si usted tiene:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 2 ó más hijo(a)s que califican, ¿es la cantidad de la línea 4d menos de \$31,152?</li> <li>● 1 hijo(a) que califica, ¿es la cantidad de la línea 4d menos de \$27,413?</li> <li>● Ningún hijo(a) que califica, ¿es la cantidad de la línea 4d menos de \$10,380?</li> </ul> <p><input type="checkbox"/> <b>Sí.</b> Si desea que el IRS le calcule a usted su crédito, vea anteriormente el tema titulado, <b>El IRS le Calculará a Usted el Crédito.</b> Si prefiere calcular el crédito usted mismo, anote la cantidad de la línea 4d en la línea 6 (próxima página).</p> <p><input type="checkbox"/> <b>No.</b>  Usted no puede reclamar el crédito. <i>Escriba "NO" en la línea 60a de la Forma 1040, en la línea 38a de la Forma 1040A o en la línea 8a de la Forma 1040EZ.</i></p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 30px;">4a</td><td style="width: 100px;"></td></tr> <tr><td>+ 4b</td><td></td></tr> <tr><td>+ 4c</td><td></td></tr> <tr><td>= 4d</td><td></td></tr> </table>	4a		+ 4b		+ 4c		= 4d			
4a												
+ 4b												
+ 4c												
= 4d												



Hoja de Trabajo **B**—Crédito por Ingreso del Trabajo (continuación) *Guarde este documento para referencia*

**Parte 5**


**Todos los Declarantes que usan la Hoja de Trabajo B**

6. Anote el total de su ingreso del trabajo que aparece en la línea **4d** de la Parte 4 de esta hoja de trabajo. 

<b>6</b>	
----------	--

7. Busque la cantidad que aparece en la línea **6** de arriba en la Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo del apéndice para determinar el crédito. Anote aquí el crédito. 

<b>7</b>	
----------	--

  
Si la cantidad de  la línea **7** es cero,   
Usted no puede reclamar el crédito. *Escriba "NO" en la línea 60a de la Forma 1040, en la línea 38a de la Forma 1040A o en la línea 8a de la Forma 1040EZ.*

8. Anote aquí su ingreso bruto ajustado modificado. (Si usted llenó la Hoja de Trabajo 3 que aparece anteriormente, su ingreso bruto ajustado modificado es la cantidad de la línea **17** de dicha hoja de trabajo.) 

<b>8</b>	
----------	--

9. ¿Son iguales las cantidades de las líneas **8** y **6**?  
 **Sí.** *Haga caso omiso de la línea 10 y anote la cantidad que aparece en la línea 7 en la línea 11.*  
 **No.** *Pase a la línea 10.*

10. ¿Es la cantidad de la línea **8** menos de:  
• \$5,800 si usted no tiene un(a) hijo(a) que califica **O**  
• \$12,700 si usted tiene un(a) o más de un(a) hijo(a) que califica(n)?  
 **Sí.** *Deje la línea 10 en blanco y anote la cantidad que aparece en la línea 7 en la línea 11.*  
 **No.** Busque la cantidad que aparece en la línea **8** en la Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo del apéndice para determinar el crédito. Anote aquí el crédito. 

<b>10</b>	
-----------	--

  
*Mire las cantidades de las líneas 10 y 7, y después anote la cantidad más pequeña en la línea 11.*

**Parte 6**

**Su Crédito por Ingreso del Trabajo**

11. Esta es la cantidad que aparece en la Parte 5 arriba. 

<b>11</b>	
-----------	--

  
12. Anote la cantidad del impuesto mínimo alternativo de la línea **41** de la Forma 1040 ó incluida en el total de la línea **26** de la Forma 1040A, si hay alguna. 

<b>12</b>	
-----------	--

  
13. Reste la línea **12** de la línea **11**. **Este es su Crédito por Ingreso del Trabajo.**

<b>13</b>	
-----------	--

**Recordatorio:**

- ✓ No se olvide de anotar el tipo y la cantidad de cualquier ingreso del trabajo no tributable (de la línea **11** de la Hoja de Trabajo 2) en la línea **60b** de la Forma 1040, en la línea **38b** de la Forma 1040A o en la línea **8b** de la Forma 1040EZ.
- ✓ Si usted tiene un(a) hijo(a) que califica, llene y adjunte el Anexo **EIC**.

*Anote esta cantidad en la línea 60a (de la Forma 1040), en la línea 38a (de la Forma 1040A) o en la línea 8a (de la Forma 1040EZ).*



Si su Crédito por Ingreso del Trabajo en cualquier año después de 1996 fue reducido o denegado, vea el capítulo 5 para determinar si usted tiene que presentar la Forma 8862 para reclamar el crédito del año 2000.



## Capítulo 5. Denegación del Crédito por Ingreso del Trabajo



*Si su crédito por ingreso del trabajo en cualquier año después de 1996 le fue denegado o reducido por el IRS, usted pudiera tener que llenar una forma adicional para poder reclamar el crédito del año 2000.*

Este capítulo es para aquellas personas cuyo crédito por ingreso del trabajo en cualquier año después de 1996 le fue denegado o reducido por el IRS. Si esto le aplica a usted y desea reclamar el crédito del año 2000, usted pudiera tener que llenar y adjuntar la Forma 8862, *Information To Claim Earned Income Credit After Disallowance* (Información para reclamar el crédito por ingreso del trabajo después de haber sido denegado), en inglés, a su declaración del año 2000. En este capítulo se explica cuándo usted tiene que adjuntar la Forma 8862.

En este capítulo se explican también las reglas para ciertas personas que no pueden reclamar el crédito por ingreso del trabajo durante un período de años, debido a que el crédito les fue denegado o reducido.

### Forma 8862

Si su crédito por ingreso del trabajo en cualquier año después de 1996 le fue denegado o reducido por cualquier razón que no sea la de un error matemático o humano, usted deberá adjuntar una Forma 8862 llenada a su próxima declaración de impuestos, si desea reclamar el crédito. La fecha en que se le denegó el crédito y la fecha en que usted presenta su declaración del año 2000 determinarán si usted tiene que adjuntar la Forma 8862 a su declaración de impuestos del año 2000 ó a una declaración posterior. Los siguientes ejemplos muestran si la Forma 8862 se necesita en el año 2000 ó 2001.

**Ejemplo:**  
Forma 8862 requerida en el año 2000

**Ejemplo 1.** Usted reclamó el crédito por ingreso del trabajo en su declaración de impuestos de 1999 que presentó en marzo del año 2000. El IRS objetó su reclamación del crédito, usted no pudo probar que tenía derecho a reclamar el crédito y en septiembre del año 2000 recibió una notificación estatutaria de deficiencia informándole que se le haría un ajuste a su cuenta, a menos que usted presentara una petición ante el Tribunal Tributario dentro de 90 días. Usted no tomó acción sobre esta notificación dentro de los 90 días. Por lo tanto, su crédito fue denegado en diciembre del año 2000. Si usted desea reclamar el crédito en su declaración del año 2000, deberá llenar y adjuntar la Forma 8862 a su declaración de impuestos.

**Ejemplo:**  
Forma 8862 requerida en el año 2001

**Ejemplo 2.** Los datos son los mismos que en el Ejemplo 1, excepto que usted recibió la notificación estatutaria de deuda en febrero del año 2001. Como el plazo de 90 días mencionado en la notificación no había caducado cuando usted estaba listo para presentar su declaración del año 2000, usted no deberá adjuntar la Forma 8862 a su declaración del año 2000. Sin embargo, si usted desea reclamar el crédito por ingreso del trabajo del año 2001, deberá llenar y adjuntar la Forma 8862 a su declaración de impuestos de ese año.

**Excepción por errores matemáticos o humanos.** Si su crédito por ingreso del trabajo le fue denegado o reducido como resultado de un error matemático o humano, no adjunte la Forma 8862 a su próxima declaración de impuestos. Por ejemplo, si su cálculo matemático es incorrecto, el IRS puede corregirlo. Si usted no provee un número de seguro social correcto, el IRS puede denegar el crédito. A estas clases de errores se les llama errores matemáticos o humanos.

**Omisión de la Forma 8862.** Si se le exige que adjunte la Forma 8862 a su declaración de impuestos del año 2000 y usted reclama el crédito por ingreso del trabajo sin adjuntar una Forma 8862 debidamente llenada, su reclamación será denegada automáticamente. Esto se considera un error matemático o humano. A usted no se le permitirá reclamar el crédito sin una Forma 8862 cumplimentada.

**Documentación adicional pudiera ser requerida.** Es posible que usted tenga que proveerle documentación adicional al *IRS* antes de que un reembolso relacionado con el crédito por ingreso del trabajo que usted reclame sea expedido, aún si usted adjunta a su declaración de impuestos una Forma 8862 llenada debidamente.

## ¿Se le ha prohibido a usted reclamar el crédito por ingreso del trabajo por un período de años?

Si su crédito por ingreso del trabajo en cualquier año después de 1996 le fue denegado y se determinó que su error fue debido a descuido intencional o temeridad a las reglas para reclamar el crédito, usted no podrá reclamar el crédito durante los próximos dos años. Si su error fue debido a fraude, usted no podrá reclamar el crédito durante los próximos diez años. La fecha en que se le denegó el crédito y la fecha en que usted presenta su declaración de impuestos del año 2000 determinarán los años en que se le prohíbe a usted reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Los ejemplos que aparecen a continuación muestran en cuáles años se le prohíbe a usted reclamar el crédito por ingreso del trabajo.

### Ejemplos:

*No podrá reclamar el crédito por ingreso del trabajo durante 2 años*

**Ejemplo 3.** Usted reclamó el crédito por ingreso del trabajo en su declaración de impuestos de 1999, la cual presentó en marzo del año 2000. En octubre del año 2000, el *IRS* le denegó su reclamación y determinó que su error fue debido a descuido intencional o temeridad a las reglas para reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Usted no puede reclamar el crédito de los años tributarios 2000 ó 2001. Si usted desea reclamar el crédito por ingreso del trabajo en su declaración del año 2002, deberá llenar y adjuntar la Forma 8862 a su declaración del año 2002.

**Ejemplo 4.** Los datos son los mismos que en el Ejemplo 3, excepto que el *IRS* no le denegó su crédito de 1999 hasta después de usted haber presentado su declaración del año 2000. Usted no podrá reclamar el crédito por ingreso del trabajo de los años tributarios 2001 ó 2002. Si desea reclamar el crédito por ingreso del trabajo en su declaración del año 2003, deberá llenar y adjuntar la Forma 8862 a su declaración del año 2003.

### Ejemplo:

*No podrá reclamar el crédito por ingreso del trabajo durante 10 años*

**Ejemplo 5.** Usted reclamó el crédito por ingreso del trabajo en su declaración de 1999, la cual presentó en febrero del año 2000. En diciembre del año 2000 el *IRS* le denegó su reclamación y determinó que su error fue debido a fraude. Usted no podrá reclamar el crédito por ingreso del trabajo durante los años tributarios desde el 2000 hasta el 2009. Si desea reclamar el crédito por ingreso del trabajo en su declaración del año 2010, deberá llenar y adjuntar la Forma 8862 a su declaración del año 2010.

## Capítulo 6.

# Pagos Adelantados del Crédito por Ingreso del Trabajo en el Año 2001



*Usted puede recibir parte del crédito por ingreso del trabajo del año 2001 en su paga al llenar una forma y entregarla a su patrono o empleador.*

¿Espera usted tener derecho a reclamar el crédito por ingreso del trabajo este año (2001) y tener un(a) hijo(a) calificado(a)? De ser así, puede optar por recibir ahora pagos del crédito por ingreso del trabajo en su paga, en vez de esperar a recibir el mismo de una vez en el año 2002 cuando presente su declaración de impuestos del año 2001. A estos pagos se les llama pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo. En este capítulo se le explica cómo usted podría obtenerlos este año, si lo desea, y cómo informarlos en su declaración de impuestos.

### **Ejemplo:**

*Cómo funcionan los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo*

**Ejemplo.** En marzo del año 2001 Juan y Tomás trabajaron juntos. Tomás le dijo a Juan que él recibía \$40 adicionales con su paga todos los meses en concepto del crédito por ingreso del trabajo. A Juan también le gustaría obtener una cantidad adicional cada mes. Juan necesita averiguar si él puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo en el año 2001. Él deberá contestar las preguntas que aparecen en el Paso 1 más abajo y luego, si califica para recibir los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo, deberá proseguir al Paso 2.

**Aviso.** Los capítulos del 1 al 5 de esta publicación tratan acerca del crédito por ingreso del trabajo que usted reclama en su declaración de impuestos del año 2000. Este capítulo es acerca del crédito que usted **espera** reclamar en su declaración de impuestos del año 2001.


## **Paso 1** Averigüe si usted califica para recibir los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo

Conteste las tres preguntas siguientes para determinar si tiene derecho a reclamar los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo.

**Aviso.** Cuando la pregunta dice **espera**, usted no tiene que saber que podrá contestar **Sí** cuando presente su declaración de impuestos. Lo único que puede hacer es suponer en la mejor forma posible que podrá contestar **Sí**.

Pregunta 1. \_\_\_\_\_

**¿Espera usted tener un(a) hijo(a) calificado(a)? (Vea la definición de hijo(a) calificado(a) a partir de la página 15.)**

- Sí.**  
Pase a la Pregunta 2.
- No.**   
Usted no puede obtener los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo.




**Aviso:**

Vea la Forma W-5 del año 2001 para encontrar la cantidad exacta. El ingreso del trabajo y el ingreso bruto ajustado modificado se explican en las páginas 11 y 29.


Pregunta 2. \_\_\_\_\_

**¿Espera usted que tanto su ingreso del trabajo como su ingreso bruto ajustado modificado sean cada uno aproximadamente menos de \$28,000?**

- Sí.**  
Pase a la Pregunta 3.
- No.**   
Usted no puede obtener los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo.

Pregunta 3. \_\_\_\_\_

**¿Espera usted tener derecho a reclamar el crédito por ingreso del trabajo del año 2001 como se explicó en los capítulos 1, 2, 3 y 4?**

- Sí.**  
Pase al Paso 2.
- No.**   
Usted no puede obtener los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo.
- No estoy seguro(a).**  
Lea las reglas en los capítulos 1, 2, 3 y 4, y/o las instrucciones para la Forma W-5. Después conteste **Sí** o **No**.

**Aviso:**

Si usted es un(a) trabajador(a) agrícola y le pagan diariamente, su patrono o empleador no está obligado a entregarle los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo. Además, usted no puede obtener los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo, a menos que su salario esté sujeto a la retención del impuesto federal sobre el ingreso o a las contribuciones al seguro social, o al Medicare.

**Aviso.** Se espera que las reglas que aparecen en los capítulos 1, 2, 3 y 4 sean las mismas en el año 2001, con la excepción de que se le permitirá a usted recibir más ingreso del trabajo, un ingreso bruto ajustado modificado mayor y posiblemente más ingreso de inversiones. Las cantidades correctas correspondientes al año 2001 se encuentran en las instrucciones para la Forma W-5 para ese año.

**Paso 2 Llene la Forma W-5 y entréguesela a su patrono o empleador**


Si usted contestó **Sí** a todas las preguntas en el Paso 1 y desea recibir parte de su crédito por ingreso del trabajo ahora, usted deberá entregarle a su patrono o empleador una Forma W-5 del año 2001.

Después que usted haya leído las instrucciones y llenado la Forma W-5, entregue la parte inferior de la misma a su patrono o empleador. Guarde la parte superior para referencia. Parte de una Forma W-5 en blanco se muestra en la página 44.



2001

Form W-5



Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

**Instructions**

**Purpose**

2. You expect that your 2001 earned income and modified AGI (adjusted gross income) will each be less than \$XX,XXX. Include your spouse's income if you

---

Give the lower part to your employer; keep the top part for your records.  
Detach here

---

Form **W-5**

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

Print or type your full name

**Earned Income Credit Advance Payment Certificate**

▶ Use the current year's certificate only.  
▶ Give this certificate to your employer.  
▶ This certificate expires on December 31, 2001.

OMB No. 1545-1342

2001

Your social security number

**Note:** If you get advance payments of the earned income credit for 2001, you **must** file a 2001 Federal income tax return. To get advance payments, you **must** have a qualifying child and your filing status must be any status **except** married filing a separate return.

		Yes	No
1 I expect to be able to claim the earned income credit for 2001, I do not have another Form W-5 in effect with any other current employer, and I choose to get advance EIC payments	.		
2 Do you expect to have a qualifying child?	.		
3 Are you married?	.		
4 If you are married, does your spouse have a Form W-5 in effect for 2001 with any employer?	.		

Under penalties of perjury, I declare that the information I have furnished above is, to the best of my knowledge, true, correct, and complete.

Signature ▶

Date ▶

Cat. No. 10227P

Usted podrá recibir solamente una parte de su crédito por ingreso del trabajo durante el año en pagos adelantados. Usted recibirá el resto del crédito al que tenga derecho cuando presente su declaración de impuestos en el año 2002 y reclame el mismo.

## Preguntas sobre la Forma W-5 que suelen hacerse frecuentemente

**1. ¿Cómo obtengo la Forma W-5?** Pida la forma a su patrono o empleador. O vea el tema titulado, **Cómo obtener ayuda con los impuestos**, en la página 59.

**2. ¿Qué debo hacer si tengo más de un patrono o empleador?** Entréguele la Forma W-5 solamente a un patrono o empleador.

**3. ¿Puedo entregarle a mi patrono o empleador una Forma W-5 si mi cónyuge le entregó también una Forma W-5 al suyo?** Sí.

**4. ¿Con qué frecuencia tengo que presentar la Forma W-5?** La Forma W-5 del año 2001 que usted entrega a su patrono o empleador es válida hasta el 31 de diciembre del año 2001. Si espera calificar para reclamar el crédito por ingreso del trabajo en el año 2002 y desea recibir los pagos adelantados, deberá entregar a su patrono o empleador una nueva Forma W-5 en el año 2002. Haga esto cada año en que usted crea que va a tener derecho a reclamar el crédito.

**5. ¿Qué debo hacer si mi situación cambia después de haber entregado la Forma W-5 a mi patrono o empleador?** Entréguele a su patrono o empleador una nueva Forma W-5 si cualquier circunstancia que se indica en la tabla que aparece a continuación le aplica a usted en el año 2001.



Tabla 4. Cambios en su situación para los efectos de los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo.

SI...	ENTONCES usted deberá entregar a su patrono o empleador una nueva Forma W-5. Para indicar su cambio marque...
Usted ya no tiene un(a) hijo(a) calificado(a)	No en la línea 2
Usted ya no tiene derecho a reclamar el crédito por ingreso del trabajo	No en la línea 1
Usted ya no quiere seguir recibiendo los pagos adelantados	No en la línea 1
Su cónyuge entrega una Forma W-5 a su patrono o empleador	Sí en la línea 4

### Paso 3 Cómo informar los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo

Si usted recibió pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo en el año 2000, vea la sección titulada, **Recordatorios Importantes**, anteriormente en esta publicación para obtener información acerca de cómo se informan estos pagos.

Si recibe pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo en el año 2001, deberá presentar una declaración de ese año (aún en el caso en que no tenga la obligación de presentarla) para informar los pagos y reclamar cualquier crédito por ingreso del trabajo adicional. La casilla 9 de su Forma W-2 le indicará la cantidad que usted recibió. Vea las instrucciones para la Forma 1040 ó para la Forma 1040A para buscar el número de la línea donde usted anota los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo.

Si usted recibe pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo en el año 2001 y luego se da cuenta que no tiene derecho a algunos o a ninguno de esos pagos, aún deberá informarlos en su declaración de impuestos.



*Usted no puede utilizar la Forma 1040EZ para informar sus pagos adelantados del crédito. Deberá presentar la Forma 1040 ó la Forma 1040A.*





## Capítulo 7. Ejemplos Detallados



Las próximas páginas ofrecen cuatro ejemplos detallados (con un Anexo EIC y hojas de trabajo del crédito por ingreso del trabajo debidamente llenados) que pueden serle útiles si necesita obtener contestación a preguntas sobre cómo reclamar el crédito.

### Ejemplo:

Laura y Jorge Ramírez tienen dos hijos, y ambos esposos están trabajando.

### Ejemplo 1. Laura y Jorge Ramírez

Laura y Jorge Ramírez tienen dos hijos, Pedro de 8 años y Cristina de 6 años. Los hijos vivieron con Laura y Jorge todo el año 2000. Laura ganó \$15,000 en salarios y Jorge \$10,000 también en salarios. Los Ramírez recibieron \$50 de intereses de una cuenta de ahorros. No recibieron otro ingreso en el año 2000.

Laura y Jorge tienen el juego de formas e instrucciones del impuesto para la Forma 1040A del año 2000. Ellos desean saber si califican para reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Por lo tanto, siguen los pasos para las líneas 38a y 38b que aparecen en las instrucciones.

**Paso 1.** La cantidad que Laura y Jorge anotaron en la línea 20 de la Forma 1040A fue \$25,050. Ambos tienen un número válido de seguro social que les permite trabajar. Ellos presentarán una declaración conjunta. Ni Laura ni Jorge son extranjeros no residentes. Por lo tanto, las respuestas que ellos dan a las preguntas del Paso 1 les permite seguir al Paso 2.

**Paso 2.** El único ingreso de inversiones que los Ramírez recibieron son los \$50 de intereses. La cantidad no es más de \$2,400, por lo tanto, ellos siguen al Paso 3.

**Paso 3.** En el Paso 3 de las instrucciones para las líneas 38a y 38b, los Ramírez encuentran que ellos no tienen que utilizar la Publicación 596SP. Sin embargo, deciden obtener y utilizar la publicación porque han oído que la misma contiene información importante acerca de los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo. Cuando leen la Publicación 596SP, encuentran que ya han cumplido con las Reglas de la 1 a la 5 y que pueden comenzar con la Regla 6.

**Regla 6.** Los Ramírez cumplen con esta regla porque recibieron ingreso del trabajo (los salarios de Laura y Jorge). Ellos pasan a la Regla 7 en el capítulo 2 porque creen que tienen hijos calificados.

**Regla 7.** Laura y Jorge cumplen con esta regla porque tanto Pedro como Cristina cumplen con las pruebas de parentesco, residencia y edad. Además, los dos hijos tienen un número válido de seguro social.

**Regla 8.** Los Ramírez cumplen con esta regla porque ni Pedro ni Cristina son hijos calificados de otra persona.

**Regla 9.** Laura y Jorge cumplen con esta regla porque ellos tampoco son hijos calificados de otra persona. Ellos cumplen con todas las pruebas, por lo tanto pasan al capítulo 4.

**Regla 14.** Laura y Jorge llenan la **Hoja de Trabajo 2** (la cual no se muestra) y al hacer el cálculo determinan que el total de su ingreso del trabajo es \$25,000, la cantidad de sus salarios combinados. Ellos cumplen con esta regla.

**Regla 15.** El ingreso bruto ajustado de Laura y Jorge es \$25,050 (\$25,000 + \$50), la cantidad de la línea 19a de su Forma 1040A. Ellos no recibieron ingreso exento de impuesto ni pensiones y anualidades que están parcialmente exentas de tributación, por



lo tanto su ingreso bruto ajustado modificado es también \$25,050. Ellos cumplen con la Regla 15.

**Llenando la Hoja de Trabajo A del Crédito por Ingreso del Trabajo.** Laura y Jorge quieren calcular ellos mismos su crédito por ingreso del trabajo, por lo tanto llenan la **Hoja de Trabajo A** del Crédito por Ingreso del Trabajo (que se muestra aquí). Ellos llenan la **Hoja de Trabajo A** del Crédito por Ingreso del Trabajo en vez de la **Hoja de Trabajo B** del Crédito por Ingreso del Trabajo porque ellos **no** trabajan por cuenta propia, no son empleados de una iglesia ni presentan el Anexo C o el Anexo C-EZ como empleados estatutarios.

**Hoja de Trabajo A—Crédito por Ingreso del Trabajo** *Guarde este documento para referencia*

---

**Parte 1**

**Todos los Declarantes que usan la Hoja de Trabajo A**

**No utilice esta hoja de trabajo si usted trabaja por cuenta propia o es empleado de una iglesia y presenta el Anexo SE, o está presentando el Anexo C o el Anexo C-EZ como empleado estatutario. En su lugar use la Hoja de Trabajo B.**

1. Anote el total de su ingreso del trabajo que aparece en la Hoja de Trabajo 2. 1      25,000

2. Busque la cantidad que aparece arriba, en la línea 1, en la Tabla para el Crédito por Ingreso del Trabajo del apéndice para determinar el crédito. Anote aquí el crédito. 2      1,290

Si la línea 2 es cero, NO SIGA Usted no puede reclamar el crédito. *Escriba "NO" en la línea 60a de la Forma 1040, en la línea 38a de la Forma 1040A o en la línea 8a de la Forma 1040EZ.*

3. Anote su ingreso bruto ajustado modificado. (Si usted llenó anteriormente la Hoja de Trabajo 3, ésta es la cantidad en la línea 17 de dicha hoja de trabajo.) 3      25,050

4. ¿Son iguales las cantidades de las líneas 1 y 3?

**Sí.** *Haga caso omiso de la línea 5. Anote la cantidad que aparece en la línea 2 en la línea 6.*

**No.** *Pase a la línea 5.*

---

**Parte 2**

**Declarantes que contestaron "No" en la línea 4**

5. ¿Es la cantidad de la línea 3 menos de:

- \$5,800 si usted no tiene un(a) hijo(a) que califica **O**
- \$12,700 si usted tiene un(a) o más hijo(a)s que califican?

**Sí.** *Deje la línea 5 en blanco y anote la cantidad que aparece en la línea 2 en la línea 6.*

**No.** Busque la cantidad que aparece en la línea 3 en la Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo del apéndice para determinar el crédito. Anote aquí el crédito. 5      1,280

*Mire las cantidades que aparecen en las líneas 2 y 5. Después anote la cantidad más pequeña en la línea 6.*

---

**Parte 3**

**Su Crédito por Ingreso del Trabajo**

6. Esta es la cantidad que aparece en la Parte 1 ó en la Parte 2, arriba en esta página. 6      1,280

7. Anote la cantidad del impuesto mínimo alternativo de la línea 41 de la Forma 1040 ó incluida en el total en la línea 26 de la Forma 1040A, si hay alguna. 7     

8. Reste la línea 7 de la línea 6. Este es su Crédito por Ingreso del Trabajo. 8      1,280

- 1) Laura y Jorge anotan el total de su ingreso del trabajo (\$25,000) en la línea 1.
- 2) Ellos buscan \$25,000 en la columna para dos hijos de la Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo del Apéndice. Después anotan la cantidad del crédito, la cual asciende a \$1,290, en la línea 2.
- 3) En la línea 3 ellos anotan su ingreso bruto ajustado modificado (\$25,050) y se percatan de que es diferente a la cantidad en la línea 1.
- 4) Ellos buscan \$25,050 en la Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo y anotan la cantidad de \$1,280 en la línea 5.
- 5) Ellos anotan \$1,280 en la línea 6. Esta es la cantidad más pequeña, entre la cantidad de la línea 2 (\$1,290) y la cantidad de la línea 5 (\$1,280).



- 6) Los Ramírez no deben impuesto mínimo alternativo (la línea 7), por lo tanto anotan el crédito por ingreso del trabajo de \$1,280 en la línea 8. Ellos también anotan esa cantidad en la línea 38a de su Forma 1040A. Ellos ahora llenarán el Anexo EIC (que se muestra aquí) y lo adjuntarán a su declaración de impuestos. Después guardarán la **Hoja de Trabajo A** del Crédito por Ingreso del Trabajo para referencia.

<b>SCHEDULE EIC</b> (Form 1040A or 1040)  Department of the Treasury Internal Revenue Service	<b>Earned Income Credit</b> Qualifying Child Information  Complete and attach to Form 1040A or 1040 only if you have a qualifying child.	OMB No. 1545-0074  <b>2000</b> Attachment Sequence No. <b>43</b>
Name(s) shown on return <i>Laura and Jorge Ramírez</i>		Your social security number <i>333 : 00 : 5555</i>
<b>Before you begin:</b> See the instructions for Form 1040A, lines 38a and 38b, or Form 1040, lines 60a and 60b, to make sure that (1) you can take the EIC and (2) you have a qualifying child.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>If you take the EIC even though you are not eligible, you may not be allowed to take the credit for up to 10 years. See back of schedule for details.</li> <li>It will take us longer to process your return and issue your refund if you do not fill in all lines that apply for each qualifying child.</li> <li>Be sure the child's name on line 1 and social security number (SSN) on line 2 agree with the child's social security card. Otherwise, at the time we process your return, we may reduce or disallow your EIC. If the name or SSN on the child's social security card is not correct, call the Social Security Administration at 1-800-772-1213.</li> </ul>		
<b>Qualifying Child Information</b>		
	<b>Child 1</b>	<b>Child 2</b>
<b>1 Child's name</b> <small>If you have more than two qualifying children, you only have to list two to get the maximum credit.</small>	First name Last name <i>Pedro Ramírez</i>	First name Last name <i>Cristina Ramírez</i>
<b>2 Child's social security number (SSN)</b> <small>The child must have an SSN as defined on page 43 of the Form 1040A instructions or page 43 of the Form 1040 instructions unless the child was born and died in 2000. If your child was born and died in 2000 and did not have an SSN, enter "Died" on this line and attach a copy of the child's birth certificate.</small>	<i>123 : 00 : 5678</i>	<i>987 : 00 : 4321</i>
<b>3 Child's year of birth</b>	Year <u>1 9 9 3</u> <small>If born after 1981, skip lines 4a and 4b; go to line 5.</small>	Year <u>1 9 9 5</u> <small>If born after 1981, skip lines 4a and 4b; go to line 5.</small>
<b>4 If the child was born before 1982—</b> <b>a</b> Was the child under age 24 at the end of 2000 and a student?	<input type="checkbox"/> Yes. <input type="checkbox"/> No. <i>Go to line 5. Continue</i>	<input type="checkbox"/> Yes. <input type="checkbox"/> No. <i>Go to line 5. Continue</i>
<b>b</b> Was the child permanently and totally disabled during any part of 2000?	<input type="checkbox"/> Yes. <input type="checkbox"/> No. <i>Continue</i> The child is not a qualifying child.	<input type="checkbox"/> Yes. <input type="checkbox"/> No. <i>Continue</i> The child is not a qualifying child.
<b>5 Child's relationship to you</b> <small>(for example, son, daughter, grandchild, foster child, etc.)</small>	<i>son</i>	<i>daughter</i>
<b>6 Number of months child lived with you in the United States during 2000</b> <ul style="list-style-type: none"><li>If the child lived with you for more than half of 2000 but less than 7 months, enter "7".</li><li>If the child was born or died in 2000 and your home was the child's home for the entire time he or she was alive during 2000, enter "12".</li></ul>	<u>12</u> months <i>Do not enter more than 12 months.</i>	<u>12</u> months <i>Do not enter more than 12 months.</i>
Do you want part of the EIC added to your take-home pay in 2001? To see if you qualify, get Form W-5 from your employer or by calling the IRS at 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).		
For Paperwork Reduction Act Notice, see Form 1040A or 1040 instructions. <span style="float: right;">Cat. No. 13339M Schedule EIC (Form 1040A or 1040) 2000</span>		

**Ejemplo:**  
David y Jacinta Moreno tienen tres hijos, ganancia de un negocio, pérdida de un negocio e ingreso del trabajo no tributable.

## Ejemplo 2. David y Jacinta Moreno

David y Jacinta Moreno tienen tres hijos, Carlos de 4 años y las gemelas María y Teresa de 2 años. David trabajó y ganó \$17,200. Él le pidió a su patrono o empleador que le aportara \$1,200 de su paga a un plan 401(k), por lo tanto pagará impuesto solamente sobre \$16,000 (\$17,200 – \$1,200). Recibió \$1,500 en beneficios por desempleo. David empezó también un negocio de consultoría. Después de deducir los gastos, David tuvo



una pérdida de \$1,000. Jacinta confeccionó artesanía y la vendió en el mercado. Ella obtuvo una ganancia de \$706. Además, David y Jacinta recibieron \$50 en intereses de una cuenta de ahorros.

Jacinta llena el Anexo C–EZ y declara la ganancia de \$706. Ella también llena el Anexo SE y computa la contribución sobre el trabajo por cuenta propia, la cual ascendió a \$100. Ella anota esta cantidad en la línea 52 (de la Forma 1040) y deduce \$50, la mitad de su contribución sobre el trabajo por cuenta propia, en la línea 27 (de la Forma 1040).

David llena el Anexo C e informa su pérdida de \$1,000. David y Jacinta unen sus Anexos C y C–EZ para informar una pérdida de \$294 (\$706 – \$1,000) en la línea 12 de su Forma 1040. David no tendrá que llenar el Anexo SE porque él no recibió ningún ingreso neto del trabajo por cuenta propia.

David y Jacinta siguen los pasos de las instrucciones para su Forma 1040 para reclamar el crédito. El único ingreso de inversiones que recibieron son los \$50 de intereses de su cuenta de ahorros. Ellos se percatan en el Paso 3 de las instrucciones para la Forma 1040 que como están reclamando una pérdida en la línea 12 de la Forma 1040, deberán utilizar la Publicación 596SP para ver si pueden reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Cuando reciben la Publicación 596SP, ellos leen en la página 3 la **Tabla 2, Adónde deberá comenzar si usted fue enviado(a) aquí al leer las instrucciones para la Forma 1040 ó para la Forma 1040A**, y descubren que pueden comenzar con la Regla 6 en la página 11. En la Regla 7 ellos determinan que sus tres hijos son hijos calificados. En el capítulo 4, los Moreno determinan que su ingreso no tributable es \$1,200 (la contribución de David a un plan 401(k)), y el ingreso tributable es \$16,000. Ellos llenan la **Hoja de Trabajo 3** (que se muestra a continuación) y calculan su ingreso bruto ajustado modificado de \$17,427.

**Forma  
1040**

### Hoja de Trabajo 3. Ingreso Bruto Ajustado Modificado si Usted presenta la Forma 1040

Anote las pérdidas como **cantidades positivas** (excepto en el caso de las líneas 7, 8 y 9). Por ejemplo, si su ingreso bruto ajustado (la línea 34 de la Forma 1040) es \$10,000 y usted tiene \$1,000 de pérdidas de capital producto de la venta de acciones (la línea 13 de la Forma 1040), usted deberá anotar \$10,000 en la línea 1 de esta hoja de trabajo y \$1,000 en la línea 3. Si usted no tiene que entrar cualesquiera otras cantidades, su ingreso bruto ajustado modificado es \$11,000 (\$10,000 + \$1,000).

1. Anote la cantidad que aparece en la línea <b>34</b> de la Forma 1040.	1. <u>17,206</u>
2. Anote cualquier cantidad que aparece en la línea 8b de la Forma 1040 más cualquier cantidad de la línea <b>1b</b> de la Forma 8814.	2. _____
3. Anote la cantidad de cualquier pérdida reclamada en la línea <b>13</b> de la Forma 1040. (Si la cantidad en la línea <b>13</b> de la Forma 1040 es una ganancia, anote cero.)	3. _____
4. Anote la parte no tributable de una pensión, anualidad o distribución de una cuenta personal de jubilación <i>IRA</i> (cualquier parte de la distribución que usted no informó las líneas 15b ó 16b de la Forma 1040), excepto cualquier cantidad que no sea tributable porque era una transferencia de fiduciario a fiduciario o una distribución de reinversión.	4. _____
5. Anote la cantidad de cualquier pérdida reclamada en la línea <b>12</b> de la Forma 1040. (Si la cantidad que aparece en la línea <b>12</b> de la Forma 1040 es una ganancia, anote cero.)	5. <u>294</u>
11. Sume las cantidades de las líneas <b>5, 6 y 10</b> de esta hoja de trabajo. Anote el resultado.	11. <u>294</u>
12. Multiplique la cantidad de la línea <b>11</b> de esta hoja de trabajo por 75% (0.75). Anote el resultado.	12. <u>221</u>
17. Sume las cantidades de las líneas <b>1, 2, 3, 4, 12, 13 y 16</b> de esta hoja de trabajo. Anote el total. <b>Este es su ingreso bruto ajustado modificado.</b>	17. <u>17,427</u>



**Llenando la Hoja de Trabajo B del Crédito por Ingreso del Trabajo.** Como los Moreno recibieron ingreso del trabajo por cuenta propia y quieren calcular ellos mismos su crédito, llenan la **Hoja de Trabajo B** del Crédito por Ingreso del Trabajo (que se muestra en la próxima página).

**Parte 1.** David y Jacinta empiezan la **Hoja de Trabajo B** del Crédito por Ingreso del Trabajo con la Parte 1 porque Jacinta trabaja por cuenta propia y presentará el Anexo SE. Ellos anotan \$706 y \$50, cantidades que toman del Anexo SE de Jacinta, en las líneas 1a y 1d respectivamente. Calculan que el total de la línea 1e es \$656 (\$706–\$50).

**Parte 2.** Como David no presenta el Anexo SE, los Moreno anotan la pérdida de \$1,000 de David en las líneas 2b y 2c. Hacen caso omiso de la Parte 3 porque ni David ni Jacinta son empleados estatutarios.

**Parte 4.** Los Moreno suman las líneas 1e, 2c y 3, y anotan el resultado en la línea 4a. Ellos anotan el ingreso del trabajo no tributable ascendente a \$1,200 en la línea 4b y su ingreso del trabajo tributable que asciende a \$16,000 en la línea 4c. Determinan que el total de su ingreso del trabajo que deberán anotar en la línea 4d es \$16,856. Como esa cantidad es menos de \$31,152, ellos califican para reclamar el crédito, por lo tanto, anotan el total de su ingreso del trabajo en la línea 6.

**Parte 5.** David y Jacinta buscan la cantidad de la línea 6 (\$16,856) en la Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo correspondiente a **dos hijos**. Ellos anotan \$3,007 en la línea 7. Anotan su ingreso bruto ajustado modificado (\$17,427 de la **Hoja de Trabajo 3**) en la línea 8 y se dan cuenta que es diferente de la cantidad de la línea 6. Buscan \$17,427 en la Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo y anotan \$2,891 en la línea 10. Anotan \$2,891 en la línea 11. Ésta es la cantidad más pequeña entre la cantidad de la línea 7 (\$3,007) y la cantidad de la línea 10 (\$2,891).

**Parte 6.** Los Moreno no deben impuesto mínimo alternativo (la línea 12), por lo tanto, anotan los \$2,891 de su crédito por ingreso del trabajo en la línea 13. Anotan también esa cantidad en la línea 60a de su Forma 1040. Anotan \$1,200 y su contribución a un plan 401k (*401(k) contribution*) en la línea 60b para mostrar su ingreso del trabajo no tributable. Ellos ahora llenarán el Anexo *EIC* (no se muestra aquí) e incluirán la información para dos de sus tres hijos, y lo adjuntarán a su declaración de impuestos. Guardarán la **Hoja de Trabajo B** del Crédito por Ingreso del Trabajo para referencia.



**Hoja de Trabajo B—Crédito por Ingreso del Trabajo** *Guarde este documento para referencia*

Utilice esta hoja de trabajo si usted trabajaba por cuenta propia o era empleado de una iglesia y presenta el Anexo SE porque recibió ingreso, o presenta el Anexo C o el Anexo C-EZ como empleado estatutario.



- ✓ Llene las partes siguientes (de la 1 a la 3) que le sean aplicables. Después pase a la Parte 4.
- ✓ Si es casado(a) que presenta una declaración conjunta, incluya las cantidades de su cónyuge, si hay alguna, con las suyas para calcular las cantidades que hay que anotar en las Partes de la 1 a la 3.

**CONSEJO:**  
Usted puede separar esta hoja de trabajo del folleto antes de empezar.


<p><b>Parte 1</b></p> <p><b>Trabajador por cuenta propia y personas que recibieron ingreso como empleados de una iglesia que presentan el Anexo SE</b></p>	<p>1a. Anote la cantidad que aparece en la línea 3 de la Sección A o en la línea 3 de la Sección B del Anexo SE, de éstas, la que sea aplicable.</p> <p>1b. Anote cualquier cantidad de la línea 4b o de la línea 5a de la Sección B del Anexo SE.</p> <p>1c. Sume las líneas 1a y 1b.</p> <p>1d. Anote la cantidad que aparece en la línea 6 de la Sección A o en la línea 13 de la Sección B del Anexo SE, de éstas, la que sea aplicable.</p> <p>1e. Reste la línea 1d de la línea 1c.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px;">1a</td> <td style="width: 10px;"></td> <td style="width: 100px; text-align: right;">706</td> </tr> <tr> <td>1b</td> <td>+</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1c</td> <td>=</td> <td style="text-align: right;">706</td> </tr> <tr> <td>1d</td> <td>-</td> <td style="text-align: right;">50</td> </tr> <tr> <td>1e</td> <td>=</td> <td style="text-align: right; border: 2px solid green;">656</td> </tr> </table>	1a		706	1b	+		1c	=	706	1d	-	50	1e	=	656
1a		706															
1b	+																
1c	=	706															
1d	-	50															
1e	=	656															
<p><b>Parte 2</b></p> <p><b>Trabajador por cuenta propia que NO presenta el Anexo SE</b></p> <p><small>Por ejemplo, sus ingresos netos del trabajo por cuenta propia fueron menos de \$400.</small></p>	<p>2. No incluya en estas líneas ningún ingreso de empleado(s) estatutario(s) ni ninguna cantidad exenta de la contribución sobre el trabajo por cuenta propia como resultado de la presentación y aprobación de la Forma 4029 ó de la Forma 4361.</p> <p>2a. Anote cualquier ganancia (o pérdida) agrícola neta de la línea 36 del Anexo F y de sociedades agrícolas, de la línea 15a del Anexo K-1 (Forma 1065).</p> <p>2b. Anote cualquier ganancia (o pérdida) neta de la línea 31 del Anexo C; de la línea 3 del Anexo C-EZ; de la línea 15a (que no sea agrícola) del Anexo K-1 (Forma 1065) y de la casilla 9 del Anexo K-1 (Forma 1065-B).</p> <p>2c. Sume las líneas 2a y 2b.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px;">2a</td> <td style="width: 10px;"></td> <td style="width: 100px;"></td> </tr> <tr> <td>2b</td> <td></td> <td style="text-align: right;">(1000)</td> </tr> <tr> <td>2c</td> <td>=</td> <td style="text-align: right; border: 2px solid green;">(1000)</td> </tr> </table>	2a			2b		(1000)	2c	=	(1000)						
2a																	
2b		(1000)															
2c	=	(1000)															
<p><b>Parte 3</b></p> <p><b>Empleados estatutarios que presentan el Anexo C o el Anexo C-EZ</b></p>	<p>3. Anote la cantidad que aparece en la línea 1 del Anexo C o en la línea 1 del Anexo C-EZ, que usted presenta como empleado estatutario.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px;">3</td> <td style="width: 10px;"></td> <td style="width: 100px;"></td> </tr> </table>	3														
3																	
<p><b>Parte 4</b></p> <p><b>Todos los trabajadores por cuenta propia, personas que recibieron ingreso como empleados de una iglesia y empleados estatutarios</b></p>	<p>4a. Sume las líneas 1e, 2c y 3.</p> <p>4b. Anote su ingreso del trabajo no tributable que aparece en la línea 11 de la Hoja de Trabajo 2.</p> <p>4c. Anote su ingreso del trabajo tributable que aparece en la línea 7 de la Hoja de Trabajo 2.</p> <p>4d. Combine las líneas 4a, 4b y 4c. Este es el total de su ingreso del trabajo.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px;">4a</td> <td style="width: 10px;"></td> <td style="width: 100px; text-align: right;">(344)</td> </tr> <tr> <td>4b</td> <td>+</td> <td style="text-align: right;">1,200</td> </tr> <tr> <td>4c</td> <td>+</td> <td style="text-align: right;">16,000</td> </tr> <tr> <td>4d</td> <td>=</td> <td style="text-align: right; border: 2px solid green;">16,856</td> </tr> </table>	4a		(344)	4b	+	1,200	4c	+	16,000	4d	=	16,856			
4a		(344)															
4b	+	1,200															
4c	+	16,000															
4d	=	16,856															



**Hoja de Trabajo B—Crédito por Ingreso del Trabajo (continuación)** *Guarde este documento para referencia*

**Parte 5**  
**Todos los Declarantes que usan la Hoja de Trabajo B**

6. Anote el total de su ingreso del trabajo que aparece en la línea 4d de la Parte 4 de esta hoja de trabajo. **6** 16,856

7. Busque la cantidad que aparece en la línea 6 de arriba en la Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo del apéndice para determinar el crédito. Anote aquí el crédito.  
Si la cantidad de  la línea 7 es cero, Usted no puede reclamar el crédito. Escriba "NO" en la línea 60a de la Forma 1040, en la línea 38a de la Forma 1040A o en la línea 8a de la Forma 1040EZ. **7** 3,007

8. Anote aquí su ingreso bruto ajustado modificado. (Si usted llenó la Hoja de Trabajo 3 que aparece anteriormente, su ingreso bruto ajustado modificado es la cantidad de la línea 17 de dicha hoja de trabajo.) **8** 17,427

9. ¿Son iguales las cantidades de las líneas 8 y 6?  
 Sí. Haga caso omiso de la línea 10 y anote la cantidad que aparece en la línea 7 en la línea 11.  
 No. Pase a la línea 10.

10. ¿Es la cantidad de la línea 8 menos de:  
• \$5,800 si usted no tiene un(a) hijo(a) que califica **O**  
• \$12,700 si usted tiene un(a) o más de un(a) hijo(a) que califica(n)?  
 Sí. Deje la línea 10 en blanco y anote la cantidad que aparece en la línea 7 en la línea 11.  
 No. Busque la cantidad que aparece en la línea 8 en la Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo del apéndice para determinar el crédito. Anote aquí el crédito.  
*Mire las cantidades de las líneas 10 y 7, y después anote la cantidad más pequeña en la línea 11.* **10** 2,891

**Parte 6**  
**Su Crédito por Ingreso del Trabajo**

11. Esta es la cantidad que aparece en la Parte 5 arriba. **11** 2,891

12. Anote la cantidad del impuesto mínimo alternativo de la línea 41 de la Forma 1040 ó incluida en el total de la línea 26 de la Forma 1040A, si hay alguna. **12**

13. Reste la línea 12 de la línea 11. Este es su Crédito por Ingreso del Trabajo. **13** 2,891

**Ejemplo:**

Sara Rojas no tiene un(a) hijo(a) calificado(a) y su ingreso bruto ajustado modificado es demasiado alto para poder reclamar el crédito por ingreso del trabajo.

**Ejemplo 3. Sara Rojas**

Sara Rojas tiene 63 años y está jubilada. Ella recibió \$7,000 de beneficios del seguro social durante el año y \$4,850 de un empleo a tiempo parcial. Recibió pagos de una pensión ascendentes a \$6,000. Solamente \$5,000 de esos pagos son tributables. Sara no recibió otro ingreso. Sara vivió sola en los Estados Unidos durante todo el año y no puede ser reclamada como dependiente en la declaración de otra persona. Ella no recibió ningún ingreso de inversiones y no tiene un(a) hijo(a) calificado(a).

Sara lee los pasos para la elegibilidad en las instrucciones de su Forma 1040A. En el Paso 3 descubre que como parte de su pensión no es tributable, ella deberá utilizar la Publicación 596SP para determinar si puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo.

Para buscar su ingreso bruto ajustado modificado, Sara comienza con su ingreso bruto ajustado ascendente a \$9,850 (\$4,850 + \$5,000), la cantidad que aparece en la línea 20 de su Forma 1040A. A esa cantidad ella le suma \$1,000, que es la parte no tributable de su pensión. El resultado es su ingreso bruto ajustado modificado, \$10,850, que no es menos de \$10,380 (el límite del ingreso bruto ajustado modificado para las personas que no tienen un(a) hijo(a) calificado(a)). Ella no puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Sara llena el resto de su Forma 1040A y la presenta ante el IRS.



**Ejemplo:**

Eduardo y Graciela Valverde tienen dos hijos, una pérdida de una granja lechera y una ganancia neta de capital producto de la venta de vacas.

## Ejemplo 4. Eduardo y Graciela Valverde

Eduardo y Graciela Valverde tienen dos hijos, Ema de 8 años y Carolina de 10 años, que vivieron con ellos todo el año.

Eduardo es el dueño y operador de una granja lechera que tuvo una pérdida de \$2,000 en el año 2000. Eduardo declara esta pérdida en el Anexo F y en la línea 18 de la Forma 1040. Eduardo califica para el método opcional y decide utilizar el mismo para calcular el ingreso neto, por lo tanto, utiliza la Sección B del Anexo SE. Anota \$1,600 en las líneas 15 y 4b de la Sección B del Anexo SE. Él calcula la contribución sobre el trabajo por cuenta propia, la cual asciende a \$244. Deducir la mitad (\$122) en la línea 27 (de la Forma 1040).

Graciela recibió \$15,000 en salarios que ella declara en la línea 7 de la Forma 1040. Ella recibió también pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo ascendentes a \$1,140, los cuales informa en la línea 55 de la Forma 1040.

Eduardo y Graciela tuvieron una pérdida ascendente a \$1,000, producto de la venta de acciones, y una ganancia de \$5,000 producto de la venta de vacas lecheras que habían criado y tenido durante tres años. Ellos declaran la ganancia de \$5,000 en la Forma 4797, *Sales of Business Property* (Ventas de Propiedad Comercial), en inglés. Ellos no hicieron otras ventas que tengan que informar en la Forma 4797, por lo tanto, anotan \$5,000 en la línea 7, columna (g), de la Forma 4797 y en la línea 11, columna (f) del Anexo D. (Ellos no tienen pérdidas de años anteriores correspondientes a la sección 1231.) Informan su ganancia neta de capital ascendente a \$4,000, del Anexo D, en la línea 13 de la Forma 1040.

Los Valverde leen la Publicación 596SP para determinar si pueden reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Utilizan la **Hoja de Trabajo 1** (que se muestra más adelante) para calcular su ingreso de inversiones, el cual es cero. Utilizan la **Hoja de Trabajo 3** (no se muestra aquí) para calcular su ingreso bruto ajustado modificado. Ellos comienzan con su ingreso bruto ajustado de \$16,878 ( $\$15,000 + \$4,000 - \$2,000 - \$122$ ). Cuando ellos añaden 75% de la pérdida de su granja a su ingreso bruto ajustado, encuentran que su ingreso bruto ajustado modificado es \$18,378 ( $\$16,878 + \$1,500$ ). Ellos encuentran que califican para reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Utilizan la **Hoja de Trabajo B** del Crédito por Ingreso del Trabajo (que se muestra más adelante) para calcular su crédito ascendente a \$2,691. Ellos también llenan el Anexo *EIC* (no se muestra aquí) y lo adjuntan a su Forma 1040.





### Hoja de Trabajo 1. Ingreso de Inversiones si Usted está Presentando la Forma 1040

**Forma 1040**

**Intereses y Dividendos**

1. Anote cualquier cantidad de la línea **8a** de la Forma 1040. 1. \_\_\_\_\_
2. Anote cualquier cantidad de la línea **8b** de la Forma 1040, más cualquier cantidad de la línea **1b** de la Forma 8814. 2. \_\_\_\_\_
3. Anote cualquier cantidad de la línea **9** de la Forma 1040. 3. \_\_\_\_\_
4. Anote la cantidad de la línea **21** de la Forma 1040 que tomó de la Forma 8814, si usted está presentando esa forma para informar en la declaración de impuestos suya el ingreso de los intereses y dividendos de su hijo(a). (Vea abajo las instrucciones para la línea 4, si su hijo(a) recibió un dividendo del Fondo Permanente de Alaska.) 4. \_\_\_\_\_

**Ingreso Neto de Ganancias de Capital**

5. Anote la cantidad que aparece en la línea **13** de la Forma 1040. Si la cantidad que aparece en esa línea es una pérdida, anote cero. 5. 4,000
6. Anote cualquier ganancia que aparece en la línea **7**, columna **(g)**, de la Forma 4797, *Sales of Business Property* (Ventas de Propiedad Comercial). Si la cantidad en esa línea es una pérdida, anote cero. (Pero si usted llenó las líneas **8** y **9** de la Forma 4797, anote la cantidad de la línea **9**, columna **(g)** en su lugar). 6. 5,000
7. Reste la línea **6** de la línea **5** de esta hoja de trabajo. (Si la cantidad resultante es menos de cero, anote cero). 7. 0

---

14. Sume las cantidades de las líneas **1, 2, 3, 4, 7, 10** y **13**. Anote la suma total. **Este es su ingreso de inversiones.** 14. 0

### Hoja de Trabajo **B**—Crédito por Ingreso del Trabajo Guarde este documento para referencia

**Utilice esta hoja de trabajo si usted trabajaba por cuenta propia o era empleado de una iglesia y presenta el Anexo SE porque recibió ingreso, o presenta el Anexo C o el Anexo C-EZ como empleado estatutario.**

✓ Llene las partes siguientes (de la 1 a la 3) que le sean aplicables. Después pase a la Parte 4.

✓ Si es casado(a) que presenta una declaración conjunta, incluya las cantidades de su cónyuge, si hay alguna, con las suyas para calcular las cantidades que hay que anotar en las Partes de la 1 a la 3.

**Consejo:**  
Usted puede separar esta hoja de trabajo del folleto antes de empezar.

**Parte 1**

**Trabajador por cuenta propia y personas que recibieron ingreso como empleados de una iglesia que presentan el Anexo SE**

1a. Anote la cantidad que aparece en la línea <b>3</b> de la Sección A o en la línea <b>3</b> de la Sección B del Anexo SE, de éstas, la que sea aplicable.	1a	
b. Anote cualquier cantidad de la línea <b>4b</b> o de la línea <b>5a</b> de la Sección B del Anexo SE.	+ 1b	1,600
c. Sume las líneas <b>1a</b> y <b>1b</b> .	= 1c	1,600
d. Anote la cantidad que aparece en la línea <b>6</b> de la Sección A o en la línea <b>13</b> de la Sección B del Anexo SE, de éstas, la que sea aplicable.	- 1d	122
e. Reste la línea <b>1d</b> de la línea <b>1c</b> .	= 1e	1,478

**Parte 4**

**Todos los trabajadores por cuenta propia, personas que recibieron ingreso como empleados de una iglesia y empleados estatutarios**

4a. Sume las líneas <b>1e</b> , <b>2c</b> y <b>3</b> .	4a	1,478
b. Anote su ingreso del trabajo no tributable que aparece en la línea <b>11</b> de la Hoja de Trabajo 2.	+ 4b	0
c. Anote su ingreso del trabajo tributable que aparece en la línea <b>7</b> de la Hoja de Trabajo 2.	+ 4c	15,000
d. Combine las líneas <b>4a</b> , <b>4b</b> y <b>4c</b> . Este es el total de su ingreso del trabajo.	= 4d	16,478



Hoja de Trabajo **B**—Crédito por Ingreso del Trabajo (continuación) *Guarde este documento para referencia*

**Parte 5**

**Todos los Declarantes que usan la Hoja de Trabajo B**

6. Anote el total de su ingreso del trabajo que aparece en la línea **4d** de la Parte 4 de esta hoja de trabajo. 

<b>6</b>	16,478
----------	--------

7. Busque la cantidad que aparece en la línea **6** de arriba en la Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo del apéndice para determinar el crédito. Anote aquí el crédito. 

<b>7</b>	3,091
----------	-------

  
Si la cantidad de la línea 7 es cero, NO SIGA  
Usted no puede reclamar el crédito. *Escriba "NO" en la línea 60a de la Forma 1040, en la línea 38a de la Forma 1040A o en la línea 8a de la Forma 1040EZ.*

8. Anote aquí su ingreso bruto ajustado modificado. (Si usted llenó la Hoja de Trabajo 3 que aparece anteriormente, su ingreso bruto ajustado modificado es la cantidad de la línea **17** de dicha hoja de trabajo.) 

<b>8</b>	18,378
----------	--------

9. ¿Son iguales las cantidades de las líneas **8** y **6**?  
 **Sí.** *Haga caso omiso de la línea 10 y anote la cantidad que aparece en la línea 7 en la línea 11.*  
 **No.** *Pase a la línea 10.*

10. ¿Es la cantidad de la línea **8** menos de:  
• \$5,800 si usted no tiene un(a) hijo(a) que califica **O**  
• \$12,700 si usted tiene un(a) o más de un(a) hijo(a) que califica(n)?  
 **Sí.** *Deje la línea 10 en blanco y anote la cantidad que aparece en la línea 7 en la línea 11.*  
 **No.** Busque la cantidad que aparece en la línea **8** en la Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo del apéndice para determinar el crédito. Anote aquí el crédito. 

<b>10</b>	2,691
-----------	-------

  
*Mire las cantidades de las líneas 10 y 7, y después anote la cantidad más pequeña en la línea 11.*

**Parte 6**

**Su Crédito por Ingreso del Trabajo**

11. Esta es la cantidad que aparece en la Parte 5 arriba. 

<b>11</b>	2,691
-----------	-------

12. Anote la cantidad del impuesto mínimo alternativo de la línea **41** de la Forma 1040 ó incluida en el total de la línea **26** de la Forma 1040A, si hay alguna. 

<b>12</b>	
-----------	--

13. Reste la línea **12** de la línea **11**. Este es su **Crédito por Ingreso del Trabajo**. 

<b>13</b>	2,691
-----------	-------



# Apéndice

## Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo del 2000

**Aviso: Ésta no es una tabla de impuestos.**

**1.** Para buscar su crédito, lea hacia abajo las columnas "Por lo menos- Pero menos de" y busque la línea que incluye la cantidad que en la Hoja de Trabajo se le indica.

**2.** Después, lea a lo largo la columna que corresponde al número de hijo(a)s calificado(a)s que usted tenga. Anote el crédito de esa columna en su hoja de trabajo.

**Ejemplo.** Si usted tiene un hijo(a) calificado(a) y la cantidad que está buscando de su Hoja de Trabajo del Crédito por Ingreso del Trabajo es \$4,875, usted deberá anotar \$1,658.

Si la cantidad que está buscando según su Hoja de Trabajo es—		Y usted tiene—		
Por lo menos	Pero menos de	Ningún(a) hijo(a)	Un(a) hijo(a)	Dos hijo(a)s
4,800	4,850	353	1,641	1,930
4,850	4,900	353	1,658	1,950
4,900	4,950	353	1,675	1,970
4,950	5,000	353	1,692	1,990

Si la cantidad que está buscando según su Hoja de Trabajo es—		Y usted tiene—			Si la cantidad que está buscando según su Hoja de Trabajo es—		Y usted tiene—			Si la cantidad que está buscando según su Hoja de Trabajo es—		Y usted tiene—		
Por lo menos	Pero menos de	Ningún(a) hijo(a)	Un(a) hijo(a)	Dos hijo(a)s	Por lo menos	Pero menos de	Ningún(a) hijo(a)	Un(a) hijo(a)	Dos hijo(a)s	Por lo menos	Pero menos de	Ningún(a) hijo(a)	Un(a) hijo(a)	Dos hijo(a)s
\$1	\$50	\$2	\$9	\$10	2,200	2,250	170	757	890	4,400	4,450	339	1,505	1,770
50	100	6	26	30	2,250	2,300	174	774	910	4,450	4,500	342	1,522	1,790
100	150	10	43	50	2,300	2,350	178	791	930	4,500	4,550	346	1,539	1,810
150	200	13	60	70	2,350	2,400	182	808	950	4,550	4,600	350	1,556	1,830
200	250	17	77	90	2,400	2,450	186	825	970	4,600	4,650	353	1,573	1,850
250	300	21	94	110	2,450	2,500	189	842	990	4,650	4,700	353	1,590	1,870
300	350	25	111	130	2,500	2,550	193	859	1,010	4,700	4,750	353	1,607	1,890
350	400	29	128	150	2,550	2,600	197	876	1,030	4,750	4,800	353	1,624	1,910
400	450	33	145	170	2,600	2,650	201	893	1,050	4,800	4,850	353	1,641	1,930
450	500	36	162	190	2,650	2,700	205	910	1,070	4,850	4,900	353	1,658	1,950
500	550	40	179	210	2,700	2,750	208	927	1,090	4,900	4,950	353	1,675	1,970
550	600	44	196	230	2,750	2,800	212	944	1,110	4,950	5,000	353	1,692	1,990
600	650	48	213	250	2,800	2,850	216	961	1,130	5,000	5,050	353	1,709	2,010
650	700	52	230	270	2,850	2,900	220	978	1,150	5,050	5,100	353	1,726	2,030
700	750	55	247	290	2,900	2,950	224	995	1,170	5,100	5,150	353	1,743	2,050
750	800	59	264	310	2,950	3,000	228	1,012	1,190	5,150	5,200	353	1,760	2,070
800	850	63	281	330	3,000	3,050	231	1,029	1,210	5,200	5,250	353	1,777	2,090
850	900	67	298	350	3,050	3,100	235	1,046	1,230	5,250	5,300	353	1,794	2,110
900	950	71	315	370	3,100	3,150	239	1,063	1,250	5,300	5,350	353	1,811	2,130
950	1,000	75	332	390	3,150	3,200	243	1,080	1,270	5,350	5,400	353	1,828	2,150
1,000	1,050	78	349	410	3,200	3,250	247	1,097	1,290	5,400	5,450	353	1,845	2,170
1,050	1,100	82	366	430	3,250	3,300	251	1,114	1,310	5,450	5,500	353	1,862	2,190
1,100	1,150	86	383	450	3,300	3,350	254	1,131	1,330	5,500	5,550	353	1,879	2,210
1,150	1,200	90	400	470	3,350	3,400	258	1,148	1,350	5,550	5,600	353	1,896	2,230
1,200	1,250	94	417	490	3,400	3,450	262	1,165	1,370	5,600	5,650	353	1,913	2,250
1,250	1,300	98	434	510	3,450	3,500	266	1,182	1,390	5,650	5,700	353	1,930	2,270
1,300	1,350	101	451	530	3,500	3,550	270	1,199	1,410	5,700	5,750	353	1,947	2,290
1,350	1,400	105	468	550	3,550	3,600	273	1,216	1,430	5,750	5,800	353	1,964	2,310
1,400	1,450	109	485	570	3,600	3,650	277	1,233	1,450	5,800	5,850	348	1,981	2,330
1,450	1,500	113	502	590	3,650	3,700	281	1,250	1,470	5,850	5,900	345	1,998	2,350
1,500	1,550	117	519	610	3,700	3,750	285	1,267	1,490	5,900	5,950	341	2,015	2,370
1,550	1,600	120	536	630	3,750	3,800	289	1,284	1,510	5,950	6,000	337	2,032	2,390
1,600	1,650	124	553	650	3,800	3,850	293	1,301	1,530	6,000	6,050	333	2,049	2,410
1,650	1,700	128	570	670	3,850	3,900	296	1,318	1,550	6,050	6,100	329	2,066	2,430
1,700	1,750	132	587	690	3,900	3,950	300	1,335	1,570	6,100	6,150	326	2,083	2,450
1,750	1,800	136	604	710	3,950	4,000	304	1,352	1,590	6,150	6,200	322	2,100	2,470
1,800	1,850	140	621	730	4,000	4,050	308	1,369	1,610	6,200	6,250	318	2,117	2,490
1,850	1,900	143	638	750	4,050	4,100	312	1,386	1,630	6,250	6,300	314	2,134	2,510
1,900	1,950	147	655	770	4,100	4,150	316	1,403	1,650	6,300	6,350	310	2,151	2,530
1,950	2,000	151	672	790	4,150	4,200	319	1,420	1,670	6,350	6,400	306	2,168	2,550
2,000	2,050	155	689	810	4,200	4,250	323	1,437	1,690	6,400	6,450	303	2,185	2,570
2,050	2,100	159	706	830	4,250	4,300	327	1,454	1,710	6,450	6,500	299	2,202	2,590
2,100	2,150	163	723	850	4,300	4,350	331	1,471	1,730	6,500	6,550	295	2,219	2,610
2,150	2,200	166	740	870	4,350	4,400	335	1,488	1,750	6,550	6,600	291	2,236	2,630

(continúa)

**Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo del 2000 (continuación) (Aviso: Ésta no es una tabla de impuestos.)**

Si la cantidad que está buscando según su Hoja de Trabajo es—		Y usted tiene—			Si la cantidad que está buscando según su Hoja de Trabajo es—		Y usted tiene—			Si la cantidad que está buscando según su Hoja de Trabajo es—		Y usted tiene—							
Por lo menos	Pero menos de	Ningún(a) hijo(a)	Un(a) hijo(a)	Dos hijo(a)s	Por lo menos	Pero menos de	Ningún(a) hijo(a)	Un(a) hijo(a)	Dos hijo(a)s	Por lo menos	Pero menos de	Ningún(a) hijo(a)	Un(a) hijo(a)	Dos hijo(a)s					
Su crédito es—		Su crédito es—			Su crédito es—			Su crédito es—			Su crédito es—								
8,800	8,850	119	2,353	3,530	13,850	13,900	0	2,163	3,638	16,650	16,700	0	1,716	3,049	19,450	19,500	0	1,269	2,459
8,850	8,900	115	2,353	3,550	13,900	13,950	0	2,155	3,628	16,700	16,750	0	1,708	3,038	19,500	19,550	0	1,261	2,449
8,900	8,950	111	2,353	3,570	13,950	14,000	0	2,147	3,617	16,750	16,800	0	1,700	3,028	19,550	19,600	0	1,253	2,438
8,950	9,000	107	2,353	3,590	14,000	14,050	0	2,139	3,607	16,800	16,850	0	1,692	3,017	19,600	19,650	0	1,245	2,427
9,000	9,050	104	2,353	3,610	14,050	14,100	0	2,131	3,596	16,850	16,900	0	1,684	3,007	19,650	19,700	0	1,237	2,417
9,050	9,100	100	2,353	3,630	14,100	14,150	0	2,123	3,586	16,900	16,950	0	1,676	2,996	19,700	19,750	0	1,229	2,406
9,100	9,150	96	2,353	3,650	14,150	14,200	0	2,115	3,575	16,950	17,000	0	1,668	2,986	19,750	19,800	0	1,221	2,396
9,150	9,200	92	2,353	3,670	14,200	14,250	0	2,108	3,565	17,000	17,050	0	1,660	2,975	19,800	19,850	0	1,213	2,385
9,200	9,250	88	2,353	3,690	14,250	14,300	0	2,100	3,554	17,050	17,100	0	1,652	2,965	19,850	19,900	0	1,205	2,375
9,250	9,300	85	2,353	3,710	14,300	14,350	0	2,092	3,544	17,100	17,150	0	1,644	2,954	19,900	19,950	0	1,197	2,364
9,300	9,350	81	2,353	3,730	14,350	14,400	0	2,084	3,533	17,150	17,200	0	1,636	2,943	19,950	20,000	0	1,189	2,354
9,350	9,400	77	2,353	3,750	14,400	14,450	0	2,076	3,523	17,200	17,250	0	1,628	2,933	20,000	20,050	0	1,181	2,343
9,400	9,450	73	2,353	3,770	14,450	14,500	0	2,068	3,512	17,250	17,300	0	1,620	2,922	20,050	20,100	0	1,173	2,333
9,450	9,500	69	2,353	3,790	14,500	14,550	0	2,060	3,502	17,300	17,350	0	1,612	2,912	20,100	20,150	0	1,165	2,322
9,500	9,550	65	2,353	3,810	14,550	14,600	0	2,052	3,491	17,350	17,400	0	1,604	2,901	20,150	20,200	0	1,157	2,312
9,550	9,600	62	2,353	3,830	14,600	14,650	0	2,044	3,480	17,400	17,450	0	1,596	2,891	20,200	20,250	0	1,149	2,301
9,600	9,650	58	2,353	3,850	14,650	14,700	0	2,036	3,470	17,450	17,500	0	1,588	2,880	20,250	20,300	0	1,141	2,291
9,650	9,700	54	2,353	3,870	14,700	14,750	0	2,028	3,459	17,500	17,550	0	1,580	2,870	20,300	20,350	0	1,133	2,280
9,700	9,750	50	2,353	3,888	14,750	14,800	0	2,020	3,449	17,550	17,600	0	1,572	2,859	20,350	20,400	0	1,125	2,270
9,750	9,800	46	2,353	3,888	14,800	14,850	0	2,012	3,438	17,600	17,650	0	1,564	2,849	20,400	20,450	0	1,117	2,259
9,800	9,850	42	2,353	3,888	14,850	14,900	0	2,004	3,428	17,650	17,700	0	1,556	2,838	20,450	20,500	0	1,109	2,248
9,850	9,900	39	2,353	3,888	14,900	14,950	0	1,996	3,417	17,700	17,750	0	1,548	2,828	20,500	20,550	0	1,101	2,238
9,900	9,950	35	2,353	3,888	14,950	15,000	0	1,988	3,407	17,750	17,800	0	1,540	2,817	20,550	20,600	0	1,093	2,227
9,950	10,000	31	2,353	3,888	15,000	15,050	0	1,980	3,396	17,800	17,850	0	1,532	2,807	20,600	20,650	0	1,085	2,217
10,000	10,050	27	2,353	3,888	15,050	15,100	0	1,972	3,386	17,850	17,900	0	1,524	2,796	20,650	20,700	0	1,077	2,206
10,050	10,100	23	2,353	3,888	15,100	15,150	0	1,964	3,375	17,900	17,950	0	1,516	2,786	20,700	20,750	0	1,069	2,196
10,100	10,150	20	2,353	3,888	15,150	15,200	0	1,956	3,365	17,950	18,000	0	1,508	2,775	20,750	20,800	0	1,061	2,185
10,150	10,200	16	2,353	3,888	15,200	15,250	0	1,948	3,354	18,000	18,050	0	1,500	2,764	20,800	20,850	0	1,053	2,175
10,200	10,250	12	2,353	3,888	15,250	15,300	0	1,940	3,344	18,050	18,100	0	1,492	2,754	20,850	20,900	0	1,045	2,164
10,250	10,300	8	2,353	3,888	15,300	15,350	0	1,932	3,333	18,100	18,150	0	1,484	2,743	20,900	20,950	0	1,037	2,154
10,300	10,350	4	2,353	3,888	15,350	15,400	0	1,924	3,323	18,150	18,200	0	1,476	2,733	20,950	21,000	0	1,029	2,143
10,350	10,400	*	2,353	3,888	15,400	15,450	0	1,916	3,312	18,200	18,250	0	1,468	2,722	21,000	21,050	0	1,021	2,133
10,400	12,700	0	2,353	3,888	15,450	15,500	0	1,908	3,301	18,250	18,300	0	1,460	2,712	21,050	21,100	0	1,013	2,122
12,700	12,750	0	2,347	3,881	15,500	15,550	0	1,900	3,291	18,300	18,350	0	1,452	2,701	21,100	21,150	0	1,005	2,112
12,750	12,800	0	2,339	3,870	15,550	15,600	0	1,892	3,280	18,350	18,400	0	1,444	2,691	21,150	21,200	0	997	2,101
12,800	12,850	0	2,331	3,860	15,600	15,650	0	1,884	3,270	18,400	18,450	0	1,436	2,680	21,200	21,250	0	989	2,091
12,850	12,900	0	2,323	3,849	15,650	15,700	0	1,876	3,259	18,450	18,500	0	1,428	2,670	21,250	21,300	0	981	2,080
12,900	12,950	0	2,315	3,839	15,700	15,750	0	1,868	3,249	18,500	18,550	0	1,420	2,659	21,300	21,350	0	973	2,069
12,950	13,000	0	2,307	3,828	15,750	15,800	0	1,860	3,238	18,550	18,600	0	1,412	2,649	21,350	21,400	0	965	2,059
13,000	13,050	0	2,299	3,817	15,800	15,850	0	1,852	3,228	18,600	18,650	0	1,404	2,638	21,400	21,450	0	957	2,048
13,050	13,100	0	2,291	3,807	15,850	15,900	0	1,844	3,217	18,650	18,700	0	1,396	2,628	21,450	21,500	0	949	2,038
13,100	13,150	0	2,283	3,796	15,900	15,950	0	1,836	3,207	18,700	18,750	0	1,388	2,617	21,500	21,550	0	941	2,027
13,150	13,200	0	2,275	3,786	15,950	16,000	0	1,828	3,196	18,750	18,800	0	1,380	2,606	21,550	21,600	0	933	2,017
13,200	13,250	0	2,267	3,775	16,000	16,050	0	1,820	3,186	18,800	18,850	0	1,372	2,596	21,600	21,650	0	925	2,006
13,250	13,300	0	2,259	3,765	16,050	16,100	0	1,812	3,175	18,850	18,900	0	1,364	2,585	21,650	21,700	0	917	1,996
13,300	13,350	0	2,251	3,754	16,100	16,150	0	1,804	3,165	18,900	18,950	0	1,356	2,575	21,700	21,750	0	909	1,985
13,350	13,400	0	2,243	3,744	16,150	16,200	0	1,796	3,154	18,950	19,000	0	1,348	2,564	21,750	21,800	0	901	1,975
13,400	13,450	0	2,235	3,733	16,200	16,250	0	1,788	3,144	19,000	19,050	0	1,340	2,554	21,800	21,850	0	893	1,964
13,450	13,500	0	2,227	3,723	16,250	16,300	0	1,780	3,133	19,050	19,100	0	1,332	2,543	21,850	21,900	0	885	1,954
13,500	13,550	0	2,219	3,712	16,300	16,350	0	1,772	3,122	19,100	19,150	0	1,324	2,533	21,900	21,950	0	877	1,943
13,550	13,600	0	2,211	3,702	16,350	16,400	0	1,764	3,112	19,150	19,200	0	1,316	2,522	21,950	22,000	0	869	1,933
13,600	13,650	0	2,203	3,691	16,400	16,450	0	1,756	3,101	19,200	19,250	0	1,309	2,512	22,000	22,050	0	861	1,922
13,650	13,700	0	2,195	3,681	16,450	16,500	0	1,748	3,091	19,250	19,300	0	1,301	2,501	22,050	22,100	0	853	1,912
13,700	13,750	0	2,187	3,670	16,500	16,550	0	1,740	3,080	19,300	19,350	0	1,293	2,491	22,100	22,150	0	845	1,901
13,750	13,800	0	2,179	3,659	16,550	16,600	0	1,732	3,070	19,350	19,400	0	1,285	2,480	22,150	22,200	0	837	1,890
13,800	13,850	0	2,171	3,649	16,600	16,650	0	1,724	3,059	19,400	19,450	0	1,277	2,470	22,200	22,250	0	829	1,880

\*Si la cantidad que usted está buscando, según aparece en su hoja de trabajo, es por lo menos \$10,350, pero menos de \$10,380, su crédito asciende a \$1. De lo contrario, usted no puede reclamar el crédito.

(continúa)

**Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo del 2000 (continuación). (Aviso: Ésta *no* es una tabla de impuestos.)**

Si la cantidad que está buscando según su Hoja de Trabajo es—		Y usted tiene—			Si la cantidad que está buscando según su Hoja de Trabajo es—		Y usted tiene—			Si la cantidad que está buscando según su Hoja de Trabajo es—		Y usted tiene—							
Por lo menos	Pero menos de	Ningún(a) hijo(a)	Un(a) hijo(a)	Dos hijo(a)s	Por lo menos	Pero menos de	Ningún(a) hijo(a)	Un(a) hijo(a)	Dos hijo(a)s	Por lo menos	Pero menos de	Ningún(a) hijo(a)	Un(a) hijo(a)	Dos hijo(a)s					
Su crédito es—		Su crédito es—			Su crédito es—		Su crédito es—			Su crédito es—		Su crédito es—							
22,250	22,300	0	821	1,869	24,650	24,700	0	438	1,364	27,050	27,100	0	54	859	29,450	29,500	0	0	353
22,300	22,350	0	813	1,859	24,700	24,750	0	430	1,353	27,100	27,150	0	46	848	29,500	29,550	0	0	343
22,350	22,400	0	805	1,848	24,750	24,800	0	422	1,343	27,150	27,200	0	38	837	29,550	29,600	0	0	332
22,400	22,450	0	797	1,838	24,800	24,850	0	414	1,332	27,200	27,250	0	30	827	29,600	29,650	0	0	321
22,450	22,500	0	789	1,827	24,850	24,900	0	406	1,322	27,250	27,300	0	22	816	29,650	29,700	0	0	311
22,500	22,550	0	781	1,817	24,900	24,950	0	398	1,311	27,300	27,350	0	14	806	29,700	29,750	0	0	300
22,550	22,600	0	773	1,806	24,950	25,000	0	390	1,301	27,350	27,400	0	6	795	29,750	29,800	0	0	290
22,600	22,650	0	765	1,796	25,000	25,050	0	382	1,290	27,400	27,450	0	**	785	29,800	29,850	0	0	279
22,650	22,700	0	757	1,785	25,050	25,100	0	374	1,280	27,450	27,500	0	0	774	29,850	29,900	0	0	269
22,700	22,750	0	749	1,775	25,100	25,150	0	366	1,269	27,500	27,550	0	0	764	29,900	29,950	0	0	258
22,750	22,800	0	741	1,764	25,150	25,200	0	358	1,259	27,550	27,600	0	0	753	29,950	30,000	0	0	248
22,800	22,850	0	733	1,754	25,200	25,250	0	350	1,248	27,600	27,650	0	0	743	30,000	30,050	0	0	237
22,850	22,900	0	725	1,743	25,250	25,300	0	342	1,238	27,650	27,700	0	0	732	30,050	30,100	0	0	227
22,900	22,950	0	717	1,733	25,300	25,350	0	334	1,227	27,700	27,750	0	0	722	30,100	30,150	0	0	216
22,950	23,000	0	709	1,722	25,350	25,400	0	326	1,217	27,750	27,800	0	0	711	30,150	30,200	0	0	206
23,000	23,050	0	701	1,711	25,400	25,450	0	318	1,206	27,800	27,850	0	0	701	30,200	30,250	0	0	195
23,050	23,100	0	693	1,701	25,450	25,500	0	310	1,195	27,850	27,900	0	0	690	30,250	30,300	0	0	185
23,100	23,150	0	685	1,690	25,500	25,550	0	302	1,185	27,900	27,950	0	0	680	30,300	30,350	0	0	174
23,150	23,200	0	677	1,680	25,550	25,600	0	294	1,174	27,950	28,000	0	0	669	30,350	30,400	0	0	164
23,200	23,250	0	669	1,669	25,600	25,650	0	286	1,164	28,000	28,050	0	0	658	30,400	30,450	0	0	153
23,250	23,300	0	661	1,659	25,650	25,700	0	278	1,153	28,050	28,100	0	0	648	30,450	30,500	0	0	142
23,300	23,350	0	653	1,648	25,700	25,750	0	270	1,143	28,100	28,150	0	0	637	30,500	30,550	0	0	132
23,350	23,400	0	645	1,638	25,750	25,800	0	262	1,132	28,150	28,200	0	0	627	30,550	30,600	0	0	121
23,400	23,450	0	637	1,627	25,800	25,850	0	254	1,122	28,200	28,250	0	0	616	30,600	30,650	0	0	111
23,450	23,500	0	629	1,617	25,850	25,900	0	246	1,111	28,250	28,300	0	0	606	30,650	30,700	0	0	100
23,500	23,550	0	621	1,606	25,900	25,950	0	238	1,101	28,300	28,350	0	0	595	30,700	30,750	0	0	90
23,550	23,600	0	613	1,596	25,950	26,000	0	230	1,090	28,350	28,400	0	0	585	30,750	30,800	0	0	79
23,600	23,650	0	605	1,585	26,000	26,050	0	222	1,080	28,400	28,450	0	0	574	30,800	30,850	0	0	69
23,650	23,700	0	597	1,575	26,050	26,100	0	214	1,069	28,450	28,500	0	0	564	30,850	30,900	0	0	58
23,700	23,750	0	589	1,564	26,100	26,150	0	206	1,059	28,500	28,550	0	0	553	30,900	30,950	0	0	48
23,750	23,800	0	581	1,553	26,150	26,200	0	198	1,048	28,550	28,600	0	0	543	30,950	31,000	0	0	37
23,800	23,850	0	573	1,543	26,200	26,250	0	190	1,038	28,600	28,650	0	0	532	31,000	31,050	0	0	27
23,850	23,900	0	565	1,532	26,250	26,300	0	182	1,027	28,650	28,700	0	0	522	31,050	31,100	0	0	16
23,900	23,950	0	557	1,522	26,300	26,350	0	174	1,016	28,700	28,750	0	0	511	31,100	31,150	0	0	6
23,950	24,000	0	549	1,511	26,350	26,400	0	166	1,006	28,750	28,800	0	0	500	31,150	31,152	0	0	1
24,000	24,050	0	541	1,501	26,400	26,450	0	158	995	28,800	28,850	0	0	490	31,152	ó más	0	0	0
24,050	24,100	0	533	1,490	26,450	26,500	0	150	985	28,850	28,900	0	0	479					
24,100	24,150	0	525	1,480	26,500	26,550	0	142	974	28,900	28,950	0	0	469					
24,150	24,200	0	517	1,469	26,550	26,600	0	134	964	28,950	29,000	0	0	458					
24,200	24,250	0	510	1,459	26,600	26,650	0	126	953	29,000	29,050	0	0	448					
24,250	24,300	0	502	1,448	26,650	26,700	0	118	943	29,050	29,100	0	0	437					
24,300	24,350	0	494	1,438	26,700	26,750	0	110	932	29,100	29,150	0	0	427					
24,350	24,400	0	486	1,427	26,750	26,800	0	102	922	29,150	29,200	0	0	416					
24,400	24,450	0	478	1,417	26,800	26,850	0	94	911	29,200	29,250	0	0	406					
24,450	24,500	0	470	1,406	26,850	26,900	0	86	901	29,250	29,300	0	0	395					
24,500	24,550	0	462	1,396	26,900	26,950	0	78	890	29,300	29,350	0	0	385					
24,550	24,600	0	454	1,385	26,950	27,000	0	70	880	29,350	29,400	0	0	374					
24,600	24,650	0	446	1,374	27,000	27,050	0	62	869	29,400	29,450	0	0	364					

\*\*Si la cantidad que usted está buscando, según aparece en su hoja de trabajo, es por lo menos \$27,400, pero menos de \$27,413, su crédito asciende a \$1. De lo contrario, usted no puede reclamar el crédito.

## Cómo obtener ayuda con los impuestos

Usted puede obtener ayuda con asuntos relacionados con sus impuestos que no han sido aún resueltos, ordenar gratis publicaciones y formas, hacer preguntas acerca de los impuestos, así como obtener más información del *IRS* de varias maneras. Al seleccionar el método que le resulte mejor, usted tendrá acceso rápido y fácil a la ayuda que necesite con los impuestos.

**Poniéndose en contacto con el Defensor del Contribuyente.** Si ha tratado de resolver un problema con el *IRS* pero no ha tenido éxito, usted deberá ponerse en contacto con su Defensor del Contribuyente.

El Defensor del Contribuyente representa sus intereses y preocupaciones dentro del *IRS* mediante la protección de sus derechos, así como resolviendo problemas que no han sido solucionados a través de los canales normales. Aunque los Defensores de los Contribuyentes no pueden cambiar la ley ni hacer una decisión tributaria, los mismos pueden aclarar problemas que han resultado de contactos previos, así como asegurar que a su caso se le proporcione una revisión completa e imparcial.

Para ponerse en contacto con su Defensor del Contribuyente:

- Llame al Defensor del Contribuyente al **1-877-777-4778**.
- Llame al *IRS* al **1-800-829-1040**.
- Llame, escriba o envíe un fax a la oficina del Defensor del Contribuyente de su área.
- Llame al **1-800-829-4059**, si usted usa el sistema *TTY/TDD*.

Para obtener más información, vea la Publicación 1546, *The Taxpayer Advocate Service of the IRS* (El Servicio del Defensor del Contribuyente del *IRS*), en inglés.

**Servicios gratis con los impuestos.** Para obtener información sobre los servicios a su disposición, obtenga la Publicación 910, *Guide to Free Tax Services* (Guía para obtener servicios gratis con los impuestos), en inglés. La misma contiene una lista de publicaciones que puede obtener gratis, así como un índice de temas sobre los impuestos. Además, en la publicación se describen otros servicios gratis relacionados con los impuestos, entre los que se encuentran los de educación sobre los impuestos, así como programas de asistencia y una lista de temas grabados en el servicio *TeleTax*.

**Computadora personal.** Con su computadora personal y un módem usted puede comunicarse con el *IRS* en la red *Internet* visitando nuestra página **[www.irs.gov](http://www.irs.gov)**. Mientras se encuentre visitando nuestra página *Web*, usted puede seleccionar:

- *Preguntas sobre el impuesto que se hacen a menudo* (localizadas bajo *Taxpayer Help & Ed*) donde encontrará respuestas a las preguntas que usted desee hacer.
- *Formas y Publicaciones* para bajar formas y publicaciones, o para buscar formas y publicaciones de acuerdo a los temas que interesa o mediante el uso de una palabra clave.
- *Formas llenas* (localizadas bajo *Forms & Pubs*) para anotar información mientras la forma aparece en la pantalla y después imprimir la forma completada.
- *Información tributaria para usted* para ver los boletines del *IRS* publicados en los últimos años.
- *Regulaciones tributarias en inglés* para buscar regulaciones y el Código Tributario del *IRS* (bajo *United States Code (USC)*).
- *Despacho Digital y la Cadena de Noticias Locales del IRS* (ambos localizados bajo *Tax Info For Business*), para recibir nuestro boletín de noticias electrónico acerca de los temas tributarios y noticias más candentes.
- *Rincón de los Negocios Pequeños* (localizado bajo *Tax Info For Business*), para obtener información acerca de cómo comenzar y operar un negocio pequeño.

Usted puede también comunicarse con nosotros por medio de su computadora usando el Protocolo de Transferencia de Documentos (*File Transfer Protocol*) en ***ftp.irs.gov***.

**Servicio de impuestos por Fax.** Mediante el uso del teléfono que está en su máquina de fax, usted puede recibir formas e instrucciones llamando al **703-368-9694**. Siga las instrucciones que escuche. Al ordenar formas, escriba el número de catálogo correspondiente a la forma que usted necesita. Los documentos que usted solicite le serán enviados por fax.

**Teléfono.** Muchos servicios están disponibles por medio del teléfono.

- *Ordenando formas, instrucciones y publicaciones.* Llame al **1-800-829-3676** para obtener formas, instrucciones y publicaciones de este año, así como de años anteriores.
- *Haciendo preguntas relacionadas con los impuestos.* Llame al *IRS* y haga sus preguntas en el **1-800-829-1040**.
- *Equipo TTY/TDD.* Si usted tiene acceso a un equipo *TTY/TDD*, por favor llame al **1-800-829-4059** para hacer preguntas relacionadas con los impuestos o para ordenar formas y publicaciones.
- *Temas TeleTax.* Llame al **1-800-829-4477** para escuchar mensajes pregrabados que abarcan varios temas relacionados con los impuestos.

**Evaluando la calidad de nuestros servicios telefónicos.** Para asegurarnos que las respuestas que usted recibe de los funcionarios del *IRS* son correctas, corteses y de una manera profesional, evaluamos la calidad de nuestros servicios telefónicos de diversas maneras.

- Otro funcionario del *IRS* a veces escucha las llamadas telefónicas en el momento en que las mismas se llevan a cabo. Esa persona evalúa solamente al empleado del *IRS* que le está ofreciendo a usted información y no mantiene un registro con el nombre del contribuyente ni con el número de identificación del contribuyente.
- A veces grabamos las llamadas telefónicas para evaluar objetivamente a los funcionarios del *IRS* que prestan asistencia a los contribuyentes. Mantenemos estas grabaciones por un período no mayor de una semana y las usamos solamente para evaluar la calidad de la asistencia que el empleado provee a los contribuyentes.
- Para nosotros las opiniones de nuestros clientes son muy valiosas. Durante este año estaremos haciendo encuestas entre nuestros clientes con el propósito de saber sus opiniones sobre nuestro servicio.

**Visitas en persona.** Usted puede obtener ciertas formas, instrucciones y publicaciones en muchas oficinas de correos, bibliotecas y oficinas del *IRS*. Además, algunas bibliotecas y oficinas del *IRS* tienen:

- Una amplia colección de productos que están disponibles para ser copiados de un disco CD-ROM o del documento original impreso en papel.
- El Código Tributario del *IRS*, reglamentaciones, boletines y boletines acumulados que están disponibles para ser usados en la búsqueda de información.

**Correspondencia.** Usted puede solicitar formas, instrucciones y publicaciones enviando una orden al Centro de Distribución (*Distribution Center*) más cercano a usted y le contestaremos dentro de un período de diez días laborables después de haber recibido su solicitud. Busque la dirección que corresponde a la región donde usted reside.

- **Occidente de los Estados Unidos:**  
Western Area Distribution Center  
Rancho Cordova, CA 95743-0001

- **Centro de los Estados Unidos:**  
Central Area Distribution Center  
P.O. Box 8903  
Bloomington, IL 61702–8903
- **Este de los Estados Unidos y direcciones en el extranjero:**  
Eastern Area Distribution Center  
P.O. Box 85074  
Richmond, VA 23261–5074

**Discos CD-ROM.** Usted puede ordenar la Publicación 1796, *Federal Tax Products on CD-ROM* (Productos de Impuestos Federales en CD-ROM), en inglés, y obtener:

- Formas, instrucciones y publicaciones de impuestos del corriente año.
- Formas, instrucciones y publicaciones de impuestos de años anteriores.
- Las formas más populares de impuestos que se pueden llenar electrónicamente, imprimirse para ser presentadas y guardadas para futura referencia.
- Boletines del *IRS* (*Internal Revenue Bulletins*).

El CD-ROM puede comprarse en el *National Technical Information Service (NTIS)* mediante una llamada al **1–877–233–6767** ó por la red *Internet* en la dirección **[www.irs.gov/cdorders](http://www.irs.gov/cdorders)**. El primer disco estará disponible a mediados de diciembre y el último lo estará a fines de enero. La Publicación 3207 del *IRS* titulada, *The Business Resource Guide* (Guía de recursos para los negocios), en inglés, está en un CD-ROM interactivo que contiene información importante para los negocios pequeños. Estará disponible a mediados de febrero. Usted puede obtener una copia gratis si llama al **1–800–829–3676** y la solicita.



## Índice

### A

---

Aborígenes americanos (12)  
Actividades Pasivas (10)  
Alojamiento básico y asignación para subsistencia (12, 27)  
Anexos:  
    C o C-EZ (12, 31)  
    E (11, 31)  
    EIC (36, 48)  
    SE (35)  
Anualidades (14, 30)

### B

---

Beneficios de la beneficencia social (14)  
Beneficios del seguro social (14)  
Beneficios pagados a los veteranos (14)  
Beneficios por adopción (12, 27)  
Beneficios por cuidado de dependientes (12, 27)  
Beneficios por desempleo (14)  
Beneficios por incapacidad (13, 27)  
Beneficios sindicales (uniones) por huelga (27)

### C

---

Cabeza de familia (8)  
Calcular:  
    Crédito por ingreso del trabajo usted mismo(a) (26, 34)  
    Ingreso bruto ajustado modificado (49-50)  
Cambios Importantes (4)  
Casado(a) que presenta una declaración conjunta (8)  
Clero (12-13, 28, 34-35)  
Comentarios (5)  
Comidas y alojamiento (12, 27)  
Cómo obtener ayuda con los impuestos (59)  
Comunidad de bienes gananciales (14, 29)  
Contribución sobre el trabajo por cuenta propia (35)

### D

---

Defensor del Contribuyente (59)  
Denegación del crédito por ingreso del trabajo (40)  
Dividendos, ingreso de (14)

### E

---

Empleado(a) de una iglesia (26)  
Empleado(a) doméstico(a) (34, 36)  
Empleado(a) estatutario(a) (12, 26)  
Empleados de una iglesia (28)  
Empleados estatutarios (35)  
Escuela (17)  
Estado civil para efectos de la declaración:  
    Cabeza de familia (8)  
    Casado(a) que presenta una declaración conjunta (8)  
Estudiante (17)  
Extranjero(a) no residente casado(a) con un(a) ciudadano(a) de los Estados Unidos o con un(a) extranjero(a) residente (8)

### F

---

Fondo Permanente de Alaska, dividendos (10-11)  
Formas:  
    1040 (10)  
    1040X (8)  
    2441 (12)  
    2555 (9)  
    2555-EZ (9)  
    4029 (13)  
    4361 (13)  
    4797 (10)  
    4868 (8)  
    8839 (12)  
    8862 (40-41)  
    W-5 (43-44)  
Fraude (41)  
Fuerzas armadas (12, 18, 25)

### H

---

Hijo(a) adoptivo(a) (15)  
Hijo(a) calificado(a):  
    De cualquier otra persona (19)  
    De más de una persona (19)  
    De otra persona (19, 22)  
    Hogar (18)  
    Prueba de edad (15, 17)  
    Prueba de parentesco (15)  
    Prueba de residencia (15, 18)  
    Total y permanentemente incapacitado(a) (18)  
Hijo(a):  
    Hijo(a) de crianza (4, 15-16, 22, 24)

Hijo(a) que está casado(a) (16)  
 Nacimiento o fallecimiento de (18)  
 Hogar (25)

## I

Ingreso bruto ajustado modificado (19, 29)  
 Ingreso de Inversiones (9)  
 Ingreso del trabajo no tributable (12, 27)  
 Ingreso del trabajo tributable (11, 27)  
 Ingreso del trabajo:  
   Ingreso que no es ingreso del trabajo (14)  
   No tributable (12)  
   Total de ingreso del trabajo (26)  
   Tributable (11)  
 Ingresos del trabajo por cuenta propia (11)  
 Ingresos netos del trabajo por cuenta propia (11, 27)  
 Intereses, ingresos de (14)  
*IRS* le calculará a usted el crédito (33)

## J

Jubilación ferroviaria, beneficios de (14)

## L

Lista de Elegibilidad del Crédito por Ingreso del Trabajo (65)

## M

Militar (12, 18, 25)  
 Ministro (12-13, 28, 34-35)

## N

Número de identificación de contribuyente:  
   Número de identificación de adopción de contribuyente (*ATIN*) (19)  
   Número de identificación de contribuyente individual (*ITIN*) (7, 19)  
   Número de seguro social (7, 19)

## P

Pagos Adelantados del Crédito por Ingreso del Trabajo (5, 42)  
 Pagos de la beneficencia social a cambio de actividades laborales (14)

Pagos no tributables por cuidado de hijos de crianza (14)  
 Pagos por la vivienda (12, 28)  
 Pensión alimenticia del cónyuge divorciado (14)  
 Pensión para hijos menores (14)  
 Pensiones (14, 30)  
 Pérdidas de negocio (31)  
 Personas desamparadas (18, 25)  
 Personas que trabajan por cuenta propia (35)  
 Plan cafetería (12)  
 Plan de Ahorro para Empleados Federales (12)  
 Plan de jubilación estatal o local (12)  
 Plan de jubilación, 401(k) (12)  
 Propinas, salarios y sueldos (11)  
 Prueba de edad:  
   *Vea:* Hijo(a) calificado(a)  
 Prueba de parentesco:  
   *Vea:* Hijo(a) calificado(a)  
 Prueba de residencia:  
   *Vea:* Hijo(a) calificado(a)

## R

Recluso(a) (14)  
 Reclusos (28, 34, 36)

## S

Salarios diferidos y reducciones de los mismos (12)  
 Salarios, sueldos y propinas (11)  
 Seguro social, número de (7, 19)  
 Servicio activo prolongado (18, 25)  
 Subsidios de asistencia educativa (12, 28)  
 Sugerencias (5)

## T

Tabla 1. El Crédito por Ingreso del Trabajo en pocas palabras (2)  
 Tabla 2. Adónde deberá comenzar si usted fue enviado(a) aquí al leer las instrucciones para la Forma 1040 ó para la Forma 1040A. (3)  
 Tabla 3. Ejemplos de ingreso del trabajo tributable y no tributable (27)  
 Tabla 4. Cambios en su situación para los efectos de los pagos adelantados del crédito por ingreso del trabajo. (45)

Tabla del Crédito por Ingreso del Trabajo (56)

Zona de combate, compensación recibida (27)

**Z**

---

## Lista de Elegibilidad del Crédito por Ingreso del Trabajo

Usted podrá reclamar el crédito por ingreso del trabajo si contesta <b>SÍ</b> a todas las preguntas siguientes.*		
	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>
1. ¿Tiene usted, su cónyuge y su hijo(a) calificado(a) cada uno un número de seguro social que le permite trabajar? (Vea la Regla 1.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ¿Es su estado civil para la declaración de impuestos casado(a) que presenta la declaración conjunta, cabeza de familia, viudo(a) calificado(a) o soltero(a)? (Vea la Regla 2.) <b>Aviso:</b> Si usted es un(a) extranjero(a) que no es residente, conteste <b>SÍ</b> solamente si su estado civil para la declaración es casado(a) que presenta la declaración conjunta y usted está casado(a) con un(a) ciudadano(a) de los Estados Unidos o con un(a) extranjero(a) que es residente. (Vea la Regla 3.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Conteste <b>SÍ</b> , si usted no está presentando la Forma 2555 ó la Forma 2555-EZ. De lo contrario conteste <b>NO</b> . (Vea la Regla 4.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ¿Asciende su ingreso de inversiones a \$2,400 ó menos? (Vea la Regla 5.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. ¿Es el total de su ingreso del trabajo por lo menos \$1, pero menos de: • \$10,380 si usted no tiene un(a) hijo(a) calificado(a), • \$27,413 si usted tiene un(a) hijo(a) calificado(a) o • \$31,152 si usted tiene más de un(a) hijo(a) calificado(a)? (Vea las Reglas 6 y 14.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ¿Es su ingreso bruto ajustado modificado menos de: • \$10,380 si usted no tiene un(a) hijo(a) calificado(a), • \$27,413 si usted tiene un(a) hijo(a) calificado(a) o • \$31,152 si usted tiene más de un(a) hijo(a) calificado(a)? (Vea la Regla 15.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. Conteste <b>SÍ</b> , si usted (y su cónyuge, si presentan una declaración conjunta) no es hijo(a) calificado(a) de otra persona. De lo contrario conteste <b>NO</b> . (Vea las Reglas 9 y 12.) <b>NO SIGA:</b> Si usted tiene un(a) hijo(a) calificado(a), conteste las preguntas 8 y 9, y haga caso omiso a las preguntas de la 10 a la 12. Si usted no tiene un(a) hijo(a) calificado(a), haga caso omiso a las preguntas 8 y 9, y conteste las preguntas de la 10 a la 12.*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. ¿Cumple su hijo(a) con las pruebas de edad, residencia y parentesco para ser un(a) hijo(a) calificado(a)? (Vea la Regla 7.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. ¿Es su hijo(a) el hijo(a) calificado(a) de usted solamente? Conteste <b>SÍ</b> , si su hijo(a) calificado(a) es también el(la) hijo(a) calificado(a) de otra persona, pero su ingreso bruto ajustado modificado es mayor que el de la otra persona. (Vea la Regla 8.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. ¿Estuvo ubicada su residencia principal (y la de su cónyuge si presentan una declaración conjunta) en los Estados Unidos durante más de la mitad del año? (Vea la Regla 13.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11. ¿Tenía usted (o su cónyuge si presentan una declaración conjunta) por lo menos 25 años, pero menos de 65 años al finalizar el año 2000? (Vea la Regla 10.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12. Conteste <b>SÍ</b> si usted (y su cónyuge si presentan una declaración conjunta) no puede ser reclamado(a) como dependiente en la declaración de impuestos de otra persona. Conteste <b>NO</b> , si usted (o su cónyuge si presentan una declaración conjunta) puede ser reclamado(a) como dependiente en la declaración de otra persona. (Vea la Regla 11.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
* <b>PERSONAS CON UN(A) HIJO(A) CALIFICADO(A):</b> Si contestó <b>SÍ</b> a las preguntas de la 1 a la 9, usted puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo. Acuérdesse de llenar el Anexo <i>EIC</i> y adjuntarlo a su Forma 1040 ó a la Forma 1040A. Usted no puede utilizar la Forma 1040EZ.		
<b>PERSONAS SIN UN(A) HIJO(A) CALIFICADO(A):</b> Si contestó <b>SÍ</b> a las preguntas de la 1 a la 7 y de la 10 a la 12, usted puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo.		
<b>Si usted contestó NO a cualquier pregunta que aplique a usted:</b> Usted no puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo.		