



Tax Forum | 2020

IRS Nationwide

Aspectos destacados de los cambios tributarios desde una perspectiva de los Formularios Tributarios

Presentado por Andrés García

Tax Law Specialist en IRS Tax Forms and Publications

Objetivos del Seminario

- Conocimiento de los principales cambios en los impuestos sobre los ingresos para el año tributario 2020
- Conocimiento de los principales cambios en los formularios tributarios de 2019 a 2020
- Conocimiento de los nuevos formularios tributarios para el año tributario 2020

Información sobre los cambios en los formularios tributarios

- Los borradores de los formularios tributarios, sus instrucciones y algunas publicaciones (“productos tributarios”) se publican en *IRS.gov/DraftForms* antes de que se publique la versión final en *IRS.gov/LatestForms*
- Más de 500 “Páginas de productos” (*IRS.gov/Form1040*, *IRS.gov/W4*, *IRS.gov/Schedule A*, etcétera) proporcionan enlaces y muestran los cambios que hayan afectado al producto después de su publicación final original; esos cambios también se encuentran en *IRS.gov/FormChanges*
- Todas las revisiones de todos los productos tributarios están en *IRS.gov/AllForms*

Leyes tributarias recientes

- *Further Consolidated Appropriations Act of 2020* (Ley de Apropiaciones Consolidadas Adicionales de 2020), en inglés
- *Families First Coronavirus Response Act* (Ley de Familias Primero en Respuesta al Coronavirus, o *FFCRA*, por sus siglas en inglés)
- *Coronavirus Aid, Relief, and Economic Security Act* (Ley de Asistencia, Alivio y Seguridad Económica debido al Coronavirus, o *CARES*, por sus siglas en inglés)

Apropiaciones Consolidadas Adicionales

- Ley Pública 116-94, promulgada el 20/dic./2019
- *Setting Every Community Up for Retirement Enhancement Act* (Ley de Preparación de toda Comunidad para la Mejora de la Jubilación, o *SECURE*, por sus siglas en inglés)
- *Taxpayer Certainty and Disaster Tax Relief Act of 2019* (Ley de Certeza para los Contribuyentes y de Alivio Tributario por Desastres de 2019), en inglés

Ley *SECURE*

- Crédito de inscripción automática para los empleadores pequeños—Formulario 8881, *Credit for Small Employer Pension Plan Startup Costs and Auto-Enrollment* (Crédito por los costos de inicio y autoinscripción de los planes de pensiones de los empleadores pequeños), en inglés
- Cambios en los impuestos para los hijos—Las instrucciones del Formulario 8615, *Tax for Certain Children Who Have Unearned Income* (Impuesto para determinados hijos con ingresos no derivados del trabajo), fueron afectadas para 2018, 2019 y 2020
- Cambios en las cuentas de ahorros para la jubilación y en las pensiones
- Cambios en las distribuciones

Ley de Certeza para los Contribuyentes y de Alivio Tributario por Desastres

- Extensión de beneficios tributarios para individuos
- Extensión de beneficios tributarios para negocios y energía
- Alivio tributario por desastres

Extensión de beneficios tributarios para individuos

- Exclusión por liquidación de deuda calificada sobre la vivienda principal
- Primas de seguro hipotecario
- Límite de deducción de gastos médicos
- Deducción por gastos de matrícula y cuotas

Alivio tributario por desastres

- Retiros del fondo de jubilación
- Nuevo crédito de retención de empleados — Formulario 5884-A, *Employee Retention Credit* (Crédito de retención de empleados), en inglés
- Nuevas reglas sobre las pérdidas fortuitas— Formulario 4684, *Casualties and Thefts* (Hechos fortuitos y robos), en inglés

Cambios tributarios debido al coronavirus

- Pago diferido de los impuestos sobre la nómina para los empleadores y los trabajadores por cuenta propia
- Créditos por licencia por enfermedad y licencia familiar
- Ajuste adicional al ingreso bruto por donaciones caritativas de hasta \$300
- Crédito por Rebate de Recuperación Económica

Pago diferido de los impuestos sobre la nómina

- Se puede diferir parte del pago del impuesto al Seguro Social correspondiente al empleador
- Generalmente, la mitad vence el 31/dic./21, la otra mitad el 31/dic./22
- Se calcula en la declaración de los impuestos sobre la nómina o en la nueva parte del Anexo *SE*, *Self-Employment Tax* (Impuesto sobre el trabajo por cuenta propia), en inglés
- Se declara en la línea 12e del Anexo 3

Créditos por licencia por enfermedad y licencia familiar

- Los empleadores los reclaman en la declaración de los impuestos sobre la nómina
- Los trabajadores por cuenta propia los reclaman en el nuevo Formulario 7202, *Credits for Sick Leave and Family Leave for Certain Self-Employed Individuals* (Créditos por licencia por enfermedad y licencia familiar para ciertos individuos que trabajan por cuenta propia), en inglés
- También se aplican a ciertos empleadores de empleados domésticos

Nuevo Formulario 7202

- El Formulario 7202, *Credits for Sick Leave and Family Leave for Certain Self-Employed Individuals* (Créditos por licencia por enfermedad y licencia familiar para ciertos individuos que trabajan por cuenta propia), en inglés, calcula los créditos reembolsables por licencia por enfermedad y licencia familiar, como resultado del coronavirus
- La suma del crédito por licencia por enfermedad y el crédito por licencia familiar se incluirán en la línea 12b del Anexo 3 (Formulario 1040)
- Cada cónyuge puede ser elegible para presentar el Formulario 7202

Anexo *SE* (Formulario 1040), *Self-Employment Tax*

(Impuesto sobre el trabajo por cuenta propia), en inglés

- Se eliminó el cálculo del Anexo *SE* corto
- El diferimiento máximo de la parte del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia se calcula en la nueva Parte III
- Cada cónyuge puede ser elegible para diferir el impuesto en el Anexo *SE*

Formulario 1040, *U.S. Individual Income Tax Return* (Declaración de Impuesto de los Estados Unidos Sobre los Ingresos Personales)

- Se ha eliminado la casilla de tercero autorizado del preparador remunerado
- Se ha agregado una pregunta sobre la moneda electrónica
- Se agregó una línea para los pagos del impuesto estimado
- Nueva deducción por donaciones caritativas
- Nueva línea 30 para el crédito por rebate de recuperación económica

Formulario 1040-SR

U.S. Tax Return for Seniors (Declaración de impuesto de los Estados Unidos para personas de 65 años de edad o más)

- Permanece idéntico al Formulario 1040—los mismos cambios
- El Formulario 1040-SR tendrá cuatro páginas para 2020 para conservar espacios de entrada y tipo de letra más grandes
- Todas las líneas y números de las líneas son exactamente iguales que el Formulario 1040; las únicas diferencias son el tamaño de la letra y los espacios de entrada (y el número de páginas) más grandes y el Formulario 1040-SR tiene una tabla de la deducción estándar

Crédito por Rebate de Recuperación Económica

- Al igual que en 2008, los contribuyentes que no recibieron parte o la totalidad del pago de alivio por el impacto económico al que tenían derecho, podrán reclamar la diferencia como un crédito por rebate de recuperación económica
- Se reclama en la nueva línea 30 de los Formularios 1040 y 1040-SR
- Hay una hoja de trabajo en las instrucciones para calcular el crédito

Anexo 1 (Formulario 1040),
Additional Income and Adjustments to Income
(Ingreso adicional y ajustes al ingreso)

- Los Anexos 1, 2 y 3 (Formulario 1040) ahora se pueden presentar con el Formulario 1040-NR, además de presentarlos con los Formularios 1040 y 1040-SR
- Se eliminó la pregunta sobre la moneda electrónica del Anexo 1 de los Formularios 1040 y 1040-SR

Anexo 3 (Formulario 1040), *Additional Credits and Payments* (Créditos y pagos adicionales)

- Se amplió la línea para otros créditos en el Anexo 3:
 - Se agregó la línea 12b para los créditos por licencia por enfermedad y licencia familiar calificados del Anexo H y el nuevo Formulario 7202;
 - Se agregó la línea 12e para el diferir el pago de los impuestos del Anexo H y el Anexo SE.
- Se eliminó la línea del impuesto estimado del Anexo 3 y se agregó a los Formularios 1040 y 1040 SR (y 1040-NR)

Formulario 1040-NR,
U.S. Nonresident Alien Income Tax Return
(Declaración de impuestos sobre los ingresos de extranjeros no
residentes en los EE. UU.), en inglés

- Rediseñado para tener casi todos los mismos números de línea que los Formularios 1040 y 1040-NR
- Utilizará los Anexos 1, 2 y 3 (Formulario 1040)
- Tendrá 3 nuevos y separados Anexos, el Anexo A, *NEC* y *OI* (Formulario 1040-NR)
- El Formulario 1040-NR-EZ, *U.S. Income Tax Return for Certain Nonresident Aliens with No Dependents* (Declaración de impuestos sobre los ingresos para ciertos extranjeros no residentes en los EE. UU. sin dependientes), está obsoleto para 2020

Anexo *LEP* (Formulario 1040), *Request for Change in Language Preference* (Solicitud para cambiar de la preferencia de idioma)

- El Anexo *LEP* (Formulario 1040), Solicitud para cambiar la preferencia de idioma, es para los contribuyentes con dominio limitado del inglés (*LEP*, por sus siglas en inglés)
- Permite a los individuos indicar una preferencia de comunicaciones en un idioma distinto del inglés
- El *IRS* solo enviará comunicaciones (tales como los avisos) en el idioma preferido si la comunicación ha sido traducida. También se enviará una copia de la comunicación en inglés

Presentar electrónicamente el Formulario 1040-X,
Amended U.S. Individual Income Tax Return
(Declaración enmendada de impuestos sobre el ingreso
personal de los EE. UU.), en inglés

- El Formulario 1040-X ahora se puede presentar electrónicamente
- Se presenta como un Formulario 1040 recalculado con el Formulario 1040-X y un indicador de declaración enmendada
- El Formulario 1040-X solo se puede presentar electrónicamente para las declaraciones de impuestos de 2019 y años subsiguientes
- La declaración original tiene que haber sido presentada electrónicamente

Lista de productos nuevos

- Anexo *LEP* (Formulario 1040)
- Formulario 7202, en inglés
- Serie del Formulario 8915 (*Disaster Retirement Plan Distribution and Repayments*) (Distribución del plan de jubilación por desastres y reintegros), en inglés
- Anexos A, *NEC* y *OI* del Formulario 1040-NR, en inglés
- Productos en español

Nuevos productos en español

- El Formulario 1040 estará disponible en español por primera vez
- El Formulario 1040-SR también
- Las Instrucciones para los Formularios 1040 y 1040-SR en español
- Los Anexos 1, 2 y 3 también se traducirán
- Otros productos serán traducidos al español y a otros idiomas, según lo permitan los recursos

Formulario 1099-NEC, *Nonemployee Compensation* (Remuneración para personas que no son empleados), en inglés

- El Formulario 1099-NEC ha sido restaurado (emitido anteriormente de 1979 a 1982)
- Elimina del Formulario 1099-MISC la información de la remuneración para personas que no son empleados
- Vence el 31 de enero
- Todos los Formularios 1099-MISC ahora vencen el 28 de febrero

Recursos adicionales

- *IRS.gov/Coronavirus, IRS.gov/TaxReform*
- *IRS.gov/DraftForms, IRS.gov/AllForms, IRS.gov/LatestForms*
- *IRS.gov/FormChanges, IRS.gov/FormsUpdates*
- *IRS.gov/Form941, IRS.gov/Form1040, etcétera*
- *Preguntas frecuentes (enlaces a IRS.gov/Form941 y a IRS.gov/Coronavirus)*
- Envíe un correo electrónico a TaxForms@irs.gov, e incluya “NTF” en el asunto para preguntas sobre el contenido de los formularios, instrucciones o publicaciones