

Instrucciones para el Formulario 1040-NR

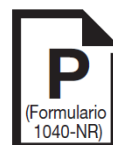
**Declaración de Impuestos sobre los Ingresos de
Extranjeros No Residentes de los Estados Unidos**

2024

Volume 2 of 5

Use el formulario principal y el Anexo OI...

sólo los anexos que sean
adecuados para usted.*



* Tal vez necesite presentar anexos adicionales no listados. Vea las instrucciones.



Department of the Treasury
Internal Revenue Service



La página se ha dejado en blanco intencionalmente.

Cómo se Declara Ingreso en el Formulario 1040-NR

Ingreso de la Sociedad (o Comunidad) Conyugal

Si usted o su cónyuge (o ambos usted y su cónyuge) fueron extranjeros no residentes en cualquier momento durante el año tributario y tuvieron ingresos de la sociedad conyugal durante el año, trate los ingresos de la sociedad conyugal conforme a las leyes de bienes gananciales que correspondan, con excepción de los siguientes:

- Ingresos del trabajo de un cónyuge, que no sean ingresos de una ocupación o negocio o ingresos de porción repartible de una sociedad colectiva. El cónyuge cuyos servicios produjeron el ingreso tiene que declararlo en su declaración separada.
- Ingresos provenientes de una ocupación o negocio, distinto de los ingresos por una porción repartible de una sociedad

colectiva. Trate estos ingresos como recibidos por el cónyuge que ejerce la ocupación o negocio y declárelos en la declaración de ese cónyuge.

- Ingresos (o pérdidas) de la porción repartible de una sociedad colectiva. Trate estos ingresos (o pérdidas) como recibidos por el cónyuge quien es el socio y declárelos en la declaración de ese cónyuge.
- Ingresos derivados de bienes privativos del cónyuge que no sean ingresos del trabajo, ingresos de una ocupación o negocio o ingresos de la porción repartible de una sociedad colectiva. El cónyuge con los bienes privativos tiene que declarar este ingreso en su declaración separada.

Use el Formulario 8958, *Allocation of Tax Amounts Between Certain Individuals in Community Property States* (Asignación de cantidades tributarias entre determinadas personas que viven en estados donde rigen

las leyes de bienes gananciales), para calcular la porción del ingreso asignado a usted.

Adjunte el Formulario 8958 completado a su declaración de impuestos. Vea la Publicación 555, *Community Property* (Bienes gananciales), para más detalles.

Tipos de Ingreso

Tiene que dividir su ingreso para el año tributario en las siguientes tres categorías:

1. **Ingreso directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos.** Este ingreso está sujeto a impuestos estadounidenses a las mismas tasas que aplican a ciudadanos y residentes estadounidenses. Declare este ingreso en la página **1** del Formulario 1040-NR. La Publicación 519 describe este ingreso en más detalle.

2. **Ingreso estadounidense no directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos.** Este ingreso está sujeto a impuestos estadounidenses a la tasa del 30%, a menos que un tratado entre su país de residencia (según definido conforme al tratado) y los Estados Unidos haya establecido una tasa menor que le aplica a usted. Declare este ingreso en el Anexo NEC (Formulario 1040-NR). La Publicación 519 describe este ingreso en más detalle.

Nota: Use la línea **23c** en la página **2** del Formulario 1040-NR para declarar el impuesto del 4% sobre el ingreso bruto de transporte proveniente de fuentes en los Estados Unidos.

3. **Ingreso exento del impuesto estadounidense.** Si el ingreso está exento de impuestos por un tratado tributario, complete la partida **L** del Anexo OI (Formulario 1040-NR) y la línea **1k** en la página **1** del Formulario 1040-NR.

Activos digitales. Vea **Activos Digitales**, más adelante.

Ingreso de una actividad de economía compartida (o *gig economy*). Si usa una de las muchas plataformas digitales disponibles para proveer servicios o bienes, puede que esté participando en lo que se conoce como la economía compartida (o *gig economy*, como se le conoce en inglés). Si obtiene ingresos de una actividad de la economía compartida, éstos generalmente son tributables, aun si no recibe un Formulario

1099-NEC, *Nonemployee Compensation* (Remuneración para personas que no son empleados); un Formulario 1099-MISC, *Miscellaneous Information* (Información miscelánea); un Formulario W-2, *Wage and Tax Statement* (Comprobante de salarios y retención de impuestos); u otro estado de ingresos. Para ver más información sobre este ingreso, acceda a [IRS.gov/Gig](https://www.irs.gov/Gig) y pulse sobre *Español*.

Enajenación de Intereses en Bienes Inmuebles Estadounidenses

Una ganancia o pérdida sobre la enajenación de un interés en bienes inmuebles (vea la Publicación 519 para una definición) está sujeta a impuestos como si la ganancia o pérdida estuviera directamente relacionada con el desempeño de una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Declare las ganancias y pérdidas de la enajenación de intereses en bienes inmuebles estadounidenses en el Anexo D (Formulario 1040) y en la línea **7** del Formulario 1040-NR. Además, las ganancias netas pueden estar sujetas al impuesto mínimo alternativo. Vea Línea 2 bajo **Instrucciones para el Anexo 2**, más adelante. Vea **Ganancia o Pérdida de Bienes Inmuebles** en el capítulo 4 de la Publicación 519 para más información.

Ingreso que Puede Optar por Tratar como Directamente Relacionado con una Ocupación o Negocio de los Estados Unidos

Puede elegir tratar algunas partidas de ingresos como directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. La elección aplica a todo ingreso de bienes inmuebles ubicados en los Estados Unidos y que se tienen para la producción

de ingreso y a todo ingreso proveniente de cualquier interés en dichos inmuebles.

Esto incluye:

- Ganancias de la venta o intercambio de dichos bienes o un interés en ellos, pero vea el Consejo a continuación;
- Ganancias de la enajenación de madera, carbón o mineral de hierro con un interés económico retenido;
- Alquileres de bienes inmuebles; o
- Alquileres y regalías de minas, pozos de petróleo o de gas u otros recursos naturales.



No necesita hacer una elección para tratar su ganancia de la enajenación de un interés en un bien inmueble estadounidense como ingreso directamente relacionado. Las enajenaciones de intereses en bienes inmuebles estadounidenses se tratan automáticamente como ingreso directamente relacionado.

Vea *Enajenación de Intereses en Bienes Inmuebles Estadounidenses*, anteriormente.

Para hacer la elección, adjunte una declaración escrita a su declaración para el año de la elección. Incluya los siguientes elementos en su declaración escrita:

1. Que está haciendo la elección.
2. Una lista completa de todos sus bienes inmuebles, o cualquier interés en bienes inmuebles, ubicados en los Estados Unidos (incluyendo la ubicación). Proporcione la identificación legal de la madera, el carbón o el mineral de hierro estadounidense en el que usted tiene un interés.
3. El alcance de su derecho de propiedad en los bienes inmuebles.
4. Una descripción de cualquier mejoramiento sustancial a la propiedad.

5. Su ingreso de la propiedad.
6. Las fechas en que usted fue dueño de la propiedad.
7. Si la elección es conforme a la sección 871(d) o a un tratado tributario.
8. Detalles de cualesquier elecciones y revocaciones previas de la elección de bienes inmuebles.

Nota: Una vez hecha, la elección de la sección 871 permanecerá vigente hasta que sea revocada con el consentimiento del Comisionado. Una nueva elección conforme a la sección 871 no se puede hacer sino hasta después del quinto año en que la revocación ocurra.

Ingresos Extranjeros Sujetos a Impuestos por los Estados Unidos

Quizás se le requiera declarar ingresos de fuentes en el extranjero en su declaración estadounidense si el ingreso está

directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Para que este ingreso extranjero se trate como directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos, usted tiene que tener una oficina u otro lugar fijo de negocios en los Estados Unidos al cual se pueda atribuir el ingreso. Para más información, incluyendo una lista de los tipos de ingreso de fuentes en el extranjero que tiene que tratarse como directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos, vea el capítulo 4 de la Publicación 519.

Reglas Especiales para Exciudadanos Estadounidenses y Exresidentes de los Estados Unidos de Larga Duración (Expatriados)

Las disposiciones tributarias de expatriación aplican a ciertos ciudadanos estadounidenses que han perdido su ciudadanía y a residentes de larga duración que terminaron su

residencia. Usted es un exresidente de los Estados Unidos de larga duración si fue residente permanente legal de los Estados Unidos (portador de una tarjeta de residencia permanente (“tarjeta verde” o *green card*)) durante por lo menos 8 de los últimos 15 años tributarios que terminan con el año en que su residencia finaliza.

Para más información sobre las disposiciones tributarias de expatriación, vea **Impuesto de Expatriación** en el capítulo 4 de la Publicación 519; las Instrucciones para el Formulario 8854, *Initial and Annual Expatriation Statement* (Informe inicial y anual de la expatriación); y el *Notice 2009-85* (Aviso 2009-85) (para expatriación después del 16 de junio de 2008) que se encuentra la página **598** del *Internal Revenue Bulletin 2009-45* (Boletín de Impuestos Internos 2009-45), disponible en [IRS.gov/irb/ 2009-45 IRB#NOT-2009-85](http://IRS.gov/irb/2009-45_IRB#NOT-2009-85).

Instrucciones para las Líneas en el Formulario 1040-NR



Para 2024, hay tres particularidades importantes de estas instrucciones:

- *Necesitará las Instrucciones para el Formulario 1040 de 2024. A lo largo de estas instrucciones, se hará referencia a dichas instrucciones como guía. Las excepciones están listadas donde correspondan.*
- *Algunas de las líneas en el Anexo 1 (Formulario 1040), en el Anexo 2 (Formulario 1040) y en el Anexo 3 (Formulario 1040) han cambiado. Vea dichos anexos. También vea las instrucciones para dichos anexos en las Instrucciones para el Formulario 1040-NR, más adelante.*

Nombre y Dirección

Individuos/Personas Físicas

Escriba su nombre, dirección, ciudad o pueblo y país en los espacios correspondientes.

Incluya el número de apartamento después de la dirección postal, si corresponde.

Caudales Hereditarios y Fideicomisos

Anote el nombre exacto del caudal hereditario o fideicomiso que usó para solicitar un número de identificación del empleador en el Formulario SS-4, Solicitud de Número de Identificación del Empleador (*EIN*, por sus siglas en inglés). Tiene que incluir información diferente para caudales hereditarios y fideicomisos que desempeñan una ocupación o negocio en los Estados Unidos.

No desempeña una ocupación o negocio.

Adjunte una declaración escrita al Formulario 1040-NR con su nombre, título,

dirección y los nombres y direcciones de cualesquier cesionistas o beneficiarios estadounidenses.

Desempeña una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Adjunte una declaración escrita al Formulario 1040-NR con su nombre, título, dirección y los nombres y direcciones de todos los beneficiarios.

Cambio de Nombre

Vea **Cambio de Nombre** en las Instrucciones para el Formulario 1040 si ha cambiado su nombre.

Cambio de Dirección

Vea **Cambio de Dirección** en las Instrucciones para el Formulario 1040 si su dirección ha cambiado.

Apartado Postal

Vea **Apartado Postal** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para información sobre un apartado postal.

Dirección en el Extranjero

Vea **Dirección en el Extranjero** en las Instrucciones para el Formulario 1040 si tiene una dirección en el extranjero.

Contribuyente Fallecido

Vea **Contribuyente Fallecido** bajo **Información General** en las Instrucciones para el Formulario 1040 si está presentando una declaración para un contribuyente fallecido.

Número de Identificación

Número de Seguro Social (*SSN*)

Vea **Número de Seguro Social (*SSN*)** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para información sobre los números de Seguro Social (*SSN*, por sus siglas en inglés).

Excepción. Cuando lleve su Formulario SS-5-SP, Solicitud para una tarjeta de Seguro Social, a su oficina local de la Administración del Seguro Social (*SSA*, por sus siglas en inglés):

- Si es estudiante con una visa F-1 o M-1, también tiene que mostrar su Formulario I-20; o
- Si es visitante de intercambio con una visa J-1 o J-2, también tiene que mostrar su Formulario DS-2019.

Números de Identificación Personal del Contribuyente del *IRS* (*ITIN*)

Vea **Números de Identificación Personal del Contribuyente del *IRS* (*ITIN*) para Extranjeros** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre los *ITIN*.

Número de Identificación del Empleador (*EIN*)

Si presenta el Formulario 1040-NR para un caudal hereditario o fideicomiso, anote el número de identificación del empleador (*EIN*, por sus siglas en inglés) del caudal hereditario o fideicomiso. Si el caudal hereditario o fideicomiso no tiene un *EIN*, tiene que solicitar uno. Para detalles sobre cómo obtener un *EIN*, vea el Formulario SS-4, Solicitud de Número de Identificación del Empleador (*EIN*), y sus instrucciones, disponibles en *IRS.gov*. Escriba "SS-4" en la casilla de búsqueda. Para más detalles, vea [Cómo Solicitar un Número de Identificación del Empleador](#).

Estado Civil para Efectos de la Declaración

La cantidad de su impuesto depende de su estado civil para efectos de la declaración. Antes de decidir cuál recuadro marcar, lea las siguientes explicaciones.



*Recuerde anotar su país de residencia, o que es un nacional de los Estados Unidos, en la partida **A** o **B** del Anexo OI (Formulario 1040-NR), según corresponda. Ciertos beneficios tributarios, tales como el crédito tributario por hijos y el crédito por otros dependientes, sólo están disponibles para residentes de Canadá y México y para nacionales de los Estados Unidos y, hasta cierto punto, para los residentes de Corea del Sur e India.*

Nacional de los Estados Unidos.

Un “nacional estadounidense” es una persona quien, a pesar de no ser ciudadano estadounidense,

debe su lealtad permanente a los Estados Unidos. Los nacionales estadounidenses incluyen a los residentes de la Samoa Estadounidense y de las Islas Marianas del Norte que optaron por tener nacionalidad estadounidense en vez de hacerse ciudadanos estadounidenses.

Soltero

Vea **Soltero** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el estado civil para efectos de la declaración de Soltero.

Casado que Presenta una Declaración por Separado

Su estado civil para efectos de la declaración es Casado que presenta una declaración por separado si está casado, aun cuando no esté separado.

Excepción. Personas casadas que viven separadas: Algunos extranjeros no residentes que tienen un hijo y que no viven con su cónyuge pueden presentar su declaración

como solteros. Si satisface los cinco requisitos a continuación y es un residente casado de Canadá o México, nacional casado de los

Estado Unidos, residente casado de Corea del Sur o un estudiante o aprendiz casado elegible para beneficios conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India, marque el recuadro para el estado civil para efectos de la declaración de "Soltero" en la parte superior de la página **1** del Formulario 1040-NR. En el Anexo OI (Formulario 1040-NR), anote su país de residencia (partida **B**) o, si corresponde, que usted es un nacional de los Estados Unidos (partida **A**).

1. No vivió con su cónyuge durante los últimos 6 meses de 2024. Las ausencias temporales debidas a circunstancias especiales, tales como las ausencias por negocios, atención médica, educación o servicio militar,

cuentan como tiempo vivido en la vivienda.

2. Presenta una declaración separada de la de su cónyuge.
3. Pagó más de la mitad del costo de mantener su vivienda para el año 2024.
4. Su vivienda fue la vivienda principal de su hijo, hijastro o hijo de crianza durante más de la mitad del año 2024. Las ausencias temporales por usted o su hijo debidas a circunstancias especiales, tales como las ausencias por educación, vacaciones, negocios o atención médica, cuentan como tiempo vivido en la vivienda. Si el hijo nació o falleció durante 2024, aún puede presentar la declaración como soltero siempre y cuando la vivienda fuera la vivienda principal de su hijo por más de la mitad de la parte del año en que el hijo estaba vivo en 2024.

5. Puede reclamar al hijo como dependiente o pudiera reclamarlo como dependiente excepto que el otro padre o la madre del hijo lo reclama como dependiente conforme a la regla para hijos de padres divorciados o separados. Vea el Formulario 8332, *Release/Revocation of Release of Claim to Exemption for Child by Custodial Parent* (Renuncia/revocación de la renuncia de la reclamación de exención para un hijo por el padre o la madre con custodia).

Hijo adoptivo. A un hijo adoptivo se le trata siempre como hijo propio. Un hijo adoptivo incluye a un hijo que fue colocado con usted legalmente para su adopción legítima.

Hijo de crianza. Un hijo de crianza es aquella persona que ha sido colocada con usted por una agencia autorizada para la colocación de hijos o por decisión,

fallo u otra orden de cualquier tribunal de jurisdicción competente.

Cónyuge Sobreviviente que Reúne los Requisitos

Vea **Cónyuge Sobreviviente que Reúne los Requisitos** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el estado civil para efectos de la declaración de Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos.

Excepción. Usted no puede marcar el recuadro para el estado civil para efectos de la declaración de “Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos” para 2024, a menos que también satisfaga los dos criterios a continuación:

1. Para 2024, fue residente de Canadá, México o Corea del Sur, o fue nacional de los Estados Unidos; o fue estudiante o aprendiz de negocios de India elegible para los beneficios

conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India.

2. Fue extranjero residente o ciudadano estadounidense el año en que su cónyuge falleció. Esto se refiere a su estado migratorio actual, no a la elección que algunos extranjeros no residentes pueden hacer para estar sujetos a impuestos estadounidenses como residentes de los Estados Unidos.

Caudal Hereditario

Su estado civil para efectos de la declaración es "Caudal hereditario" si es un representante personal que presenta una declaración de impuestos en nombre de un individuo fallecido que hubiese tenido que presentar un Formulario 1040-NR. Para más información, vea la Publicación 559, *Survivors, Executors, and Administrators* (Sobrevivientes, albaceas y administradores).

Fideicomiso

Su estado civil para efectos de la declaración es “Fideicomiso” si presenta una declaración de impuestos en nombre de un fideicomiso extranjero que tiene que pagar impuestos estadounidenses sobre cierto ingreso de fuente estadounidense o ingreso directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Para más información, vea la Publicación 519, Guía de Impuestos Estadounidenses para Extranjeros.

Activos Digitales

Vea **Activos Digitales** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre activos digitales.

Nota: Si enajenó cualquier activo digital mediante donación, consulte también **Impuesto federal estadounidense sobre herencias y regalos** bajo **Recordatorios** en la Publicación 519.

Dependientes

Vea **Dependientes, Hijo Calificado para Crédito Tributario por Hijos y Crédito por Otros Dependientes** bajo **¿Quién Reúne los Requisitos para Ser Su Dependiente?** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre dependientes.

Excepción. Sólo nacionales de los Estados Unidos y residentes de Canadá y México pueden reclamar dependientes en los mismos términos que los ciudadanos de los Estados Unidos. Los residentes de Corea del Sur y los estudiantes o aprendices de negocios de India que son elegibles para beneficios conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India pueden reclamar dependientes en términos más limitados descritos en el capítulo 5 de la Publicación 519. Ninguna otra persona que presente el Formulario 1040-NR puede reclamar un dependiente calificado.

Redondeo a Dólares Enteros

Vea **Redondeo a Dólares Enteros** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

Ingresos Directamente Relacionados con una Ocupación o Negocio en los Estados Unidos

Las instrucciones para esta sección asumen que decidió que el ingreso en cuestión está directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos que usted desempeña. El estado tributario del ingreso también depende de su fuente. Bajo algunas circunstancias, las partidas de ingresos con fuentes en el extranjero son tratadas como directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Otras partidas son declaradas como directamente relacionadas o no directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos,

dependiendo de cómo usted elija tratarlas.
Vea el capítulo 4 de la Publicación 519.

Línea 1a —Cantidad Total de la Casilla 1 de Su(s) Formulario(s) W-2

Vea **Línea 1 —Cantidad Total de la Casilla 1 de Su(s) Formulario(s) W-2** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para el tipo de ingreso incluible en la línea **1a** del Formulario 1040-NR.

Excepción. Anote en la línea **1a** del Formulario 1040-NR sólo los salarios, sueldos, propinas y otra compensación declarada en la casilla **1** del (de los) Formulario(s) W-2 que estén **directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos**. Sólo el ingreso proveniente de fuentes en los Estados Unidos se incluye en la línea **1a** como salario directamente relacionado. No incluya ningún ingreso en la línea **1a** del Formulario 1040-NR que no sea tratado como directamente relacionado

con una ocupación o negocio de los Estados Unidos aunque se enumere bajo **Línea 1a** en las Instrucciones para el Formulario 1040.



*Si recibió becas de estudio o de desarrollo profesional que no le fueron declaradas a usted en el Formulario W-2, usted ahora va a declarar estas cantidades en la línea **8r** del Anexo 1 (Formulario 1040). Vea las instrucciones para la línea **8r** del Anexo 1, más adelante.*

Cantidades Exentas Conforme a un Tratado

Los salarios, sueldos, propinas y otra compensación que usted reclama como exentos del impuesto estadounidense conforme a un tratado tributario sobre los ingresos **no** deben ser declarados en la línea **1a**. En su lugar, incluya estas cantidades en la línea **1k** y complete la partida **L** del Anexo OI (Formulario 1040-NR).

Generalmente, si usted le presentó a su empleador un Formulario 8233, *Exemption From Withholding on Compensation for Independent (and Certain Dependent) Personal Services of a Nonresident Alien Individual* (Exención de la retención de impuestos de la paga por servicios personales independientes (y ciertos dependientes) a un extranjero no residente), debidamente completado para reclamar una exención de la retención de impuestos conforme a un tratado, su empleador no hubiera retenido impuestos sobre la cantidad exenta y hubiera declarado la cantidad exenta en un Formulario 1042-S y no en la casilla **1** del Formulario W-2. Sin embargo, si no presentó el Formulario 8233 a su empleador o si acaso sí presentó el Formulario 8233 a su empleador pero su empleador retuvo impuestos de la cantidad exenta porque no podía determinar su elegibilidad para la exención,

usted puede reclamar la exención en el Formulario 1040-NR reduciendo sus salarios en la línea **1a** por la cantidad exenta. Necesitará completar la partida **L** en el Anexo OI (Formulario 1040-NR) y adjuntar una declaración escrita a su declaración de impuestos que contenga toda información que de otra manera hubiera sido requerida en un Formulario 8233 para explicar su elegibilidad para la exención. Vea los ejemplos a continuación.

Ejemplo 1. Jaime es un ciudadano de Francia quien vino a los Estados Unidos con una visa F-1 en 2023 para el propósito principal de estudiar en una universidad acreditada. En 2024, Jaime completó un internado pagado durante el verano con una compañía estadounidense. Jaime devengó \$8,000 de este internado. Conforme al Artículo 21 (*Students and Trainees* (Estudiantes y aprendices)) del tratado tributario sobre los ingresos con Francia,

Jaime puede eximir hasta \$5,000 de ingreso de servicios personales del impuesto estadounidense. Jaime presentó un Formulario 8233 válido a su empleador para reclamar una exención de la retención para la parte de su salario que está exenta conforme al tratado. Jaime recibió un Formulario 1042-S de su empleador mostrando la cantidad exenta de \$5,000 y un Formulario W-2 mostrando \$3,000 de salario en la casilla **1**. En su Formulario 1040-NR de 2024, Jaime tiene que declarar \$3,000 en la línea **1a**, incluir \$5,000 en la línea **1k** y completar la partida **L** en el Anexo OI (Formulario 1040-NR). Jaime tiene que adjuntar ambos, el Formulario W-2 y el Formulario 1042-S, a su declaración.

Ejemplo 2. Los hechos son los mismos que en el **Ejemplo 1**, excepto que Jaime no sabía que era elegible para una exención de \$5,000 cuando empezó a trabajar y no presentó un Formulario 8233 a su empleador reclamando

la cantidad exenta. Todo el salario de Jaime del internado estuvo sujeto a la retención de impuestos y fue declarado en la casilla **1** de su Formulario W-2. En su Formulario 1040-NR, Jaime tiene que declarar \$3,000 en la línea **1a**, incluir \$5,000 en la línea **1k** y completar la partida **L** en el Anexo OI (Formulario 1040-NR). Jaime tiene que adjuntar el Formulario W-2 a su Formulario 1040-NR. Jaime también tiene que adjuntar una declaración escrita a su Formulario 1040-NR que contenga toda información que de otra manera hubiera sido requerida en un Formulario 8233 para justificar la exención reclamada.

Servicios Prestados Parcialmente Dentro de y Parcialmente Fuera de los Estados Unidos

Si prestó servicios como un empleado dentro y fuera de los Estados Unidos, tiene que asignar su compensación entre fuentes estadounidenses y fuentes extranjeras.

Generalmente, la fuente de la compensación (aparte de ciertos beneficios marginales) se determina en base al tiempo. Para calcular su ingreso proveniente de una fuente en los Estados Unidos, divida el número de días que usted realizó trabajo manual o servicios personales dentro de los Estados Unidos por el total de número de días que usted realizó trabajo manual o servicios personales dentro y fuera de los Estados Unidos. Multiplique el resultado por su compensación total (aparte de ciertos beneficios marginales).

Beneficios Marginales

La fuente de ciertos beneficios marginales (como gastos de vivienda y estudios) se determina en base geográfica. La fuente de la compensación del beneficio marginal es generalmente su lugar de trabajo principal.

La cantidad de la compensación del beneficio marginal tiene que ser razonable y usted tiene que conservar documentación que sea adecuada para apoyar la compensación del beneficio marginal.



Tal vez pueda usar un método alternativo para determinar la fuente de su compensación y/o beneficios marginales si el método alternativo más adecuadamente determina la fuente de la compensación.

Para 2024, si su compensación total (incluyendo beneficios marginales) es \$250,000 o más y asigna su compensación usando un método alternativo, marque el recuadro “**Sí**” en la partida K del Anexo OI (Formulario 1040-NR).

También adjunte a su Formulario 1040-NR una declaración escrita que contenga la siguiente información:

1. La compensación específica o el beneficio marginal específico por el cual se está usando un método alternativo.
2. Para cada partida, el método alternativo usado para asignar la fuente de la compensación.
3. Para cada partida, el cálculo que muestre cómo la asignación alternativa fue determinada.
4. Una comparación de la cantidad de dólares de la compensación proveniente de fuentes dentro y fuera de los Estados Unidos bajo el método alternativo y el método de tiempo o geográfico para determinar la fuente.

Tiene que conservar documentación que muestre por qué el método alternativo más adecuadamente determina la fuente de la compensación.

¿No Ha Recibido o Recibió un Formulario W-2 Incorrecto?

Vea **¿No Ha Recibido o Recibió un Formulario W-2 Incorrecto?** en las Instrucciones para el Formulario 1040 si le falta un Formulario W-2 o recibió un Formulario W-2 incorrecto.

Línea 1b —Salarios de Empleado Doméstico No Declarados en el (los) Formulario(s) W-2

Vea **Línea 1b —Salarios de Empleado Doméstico No Declarados en el (los) Formulario(s) W-2** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre salarios de empleado doméstico no declarados en el (los) Formulario(s) W-2.

Línea 1c —Ingreso de Propinas No Declarado en la Línea 1a

Vea **Línea 1c —Ingreso de**

Propinas No Declarado en la Línea 1a en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre ingreso de propinas no declarado en la línea **1a**.

Línea 1d —Pagos de Exención de *Medicaid* No Declarados en el (los) Formulario(s) W-2 (Casilla 1)

Vea **Línea 1d —Pagos de Exención de *Medicaid* No Declarados en el (los) Formulario(s) W-2 (Casilla 1)** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre pagos de exención de *Medicaid*.

Línea 1e —Beneficios para el Cuidado de Dependientes Tributables de la Línea 26 del Formulario 2441

Vea **Línea 1e —Beneficios para el Cuidado de Dependientes Tributables de la Línea 26 del Formulario 2441** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para

detalles sobre beneficios para el cuidado de dependientes tributables de la línea **26** del Formulario 2441.

Línea 1f —Beneficios para la Adopción Provistos por el Empleador de la Línea 29 del Formulario 8839

Vea **Línea 1f —Beneficios para la Adopción Provistos por el Empleador de la Línea 29 del Formulario 8839** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre beneficios para la adopción provistos por el empleador de la línea **29** del Formulario 8839.

Línea 1g —Salarios de la Línea 6 del Formulario 8919

Anote el total de sus salarios de la línea **6** del Formulario 8919.

Línea 1h —Otros Ingresos del Trabajo

Vea **Línea 1h —Otros Ingresos del Trabajo** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre otros ingresos del trabajo.

Línea 1k —Ingreso Exento Conforme a un Tratado Tributario

Declare en la línea **1k** el total de su ingreso que está exento de impuesto debido a un tratado tributario, incluyendo ingresos directa e indirectamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

No incluya este ingreso exento de impuesto en cualquier otra línea del Formulario 1040-NR. También tiene que completar la partida L del Anexo OI (Formulario 1040-NR) para declarar el ingreso que está exento del impuesto estadounidense.

Adjunte cualquier Formulario 1042-S que recibió por ingreso exento de impuestos debido a un tratado.

Si es requerido, adjunte el Formulario 8833. Vea Divulgación de postura sobre la declaración basada en un tratado, más adelante.

Línea 2a —Interés Exento de Impuesto

Vea **Línea 2a —Interés Exento de Impuesto** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre interés exento de impuesto.

Excepción 1. El interés no se incluye en la línea **2a** del Formulario 1040-NR, a menos que esté directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Si el interés no está directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos y proviene de fuentes estadounidenses, vea la línea **2a, 2b o 2c** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR), más adelante.

Excepción 2. No incluya el interés proveniente de un banco, sociedad de ahorros y préstamos, cooperativa de crédito o una institución similar estadounidense (o de ciertos depósitos con compañías de seguros estadounidenses) que está exento de impuesto conforme a un tratado tributario o a la sección 871(i) porque el interés no está directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Vea las instrucciones bajo **Línea 2b —Interés Tributable, Excepción 2**, más adelante.

Línea 2b —Interés Tributable

Vea **Línea 2b —Interés Tributable** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

Excepción 1. Declare en la línea **2b** sólo su ingreso de interés tributable de bienes directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Excepción 2. Si recibió interés no directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos, declárelo en el Anexo NEC (Formulario 1040-NR), a menos que esté exento de impuesto conforme a un tratado tributario y el agente de retención no haya retenido impuesto sobre el pago. Si el interés está exento de impuesto conforme a un tratado, incluya la cantidad exenta del impuesto en la línea **1k** y complete la partida L del Anexo OI (Formulario 1040-NR). Si el interés está exento de impuesto conforme a un tratado, pero el agente de retención retuvo impuesto, declare el interés en la línea **2** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR). Use la columna **(d)** y muestre el 0% para la tasa de impuesto correspondiente. Puede descargar el texto completo de la mayoría de los tratados tributarios de los Estados Unidos en *IRS.gov*. Acceda a [United States Income Tax Treaties - A to Z](#) (Tratados tributarios estadounidenses de la A a la Z).

Las explicaciones técnicas para muchos de esos tratados también están disponibles en ese sitio web.

Excepción 3. No incluya en la línea **2b** el interés proveniente de un banco, sociedad de ahorros y préstamos, cooperativa de crédito o una institución similar estadounidense (o de ciertos depósitos con compañías de seguros estadounidenses) que esté exento de impuesto conforme a un tratado tributario o a la sección 871(i) porque el interés no está directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Línea 3a —Dividendos Calificados

Vea **Línea 3a —Dividendos**

Calificados en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre dividendos calificados.

Excepción. Sólo declare los dividendos calificados directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos en la línea **3a** del Formulario 1040-NR. Si los dividendos calificados no están directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos y provienen de fuentes estadounidenses, declárelos en la línea 1a, 1b o 1c del Anexo NEC (Formulario 1040-NR).

Línea 3b —Dividendos Ordinarios

Vea **Línea 3b —Dividendos Ordinarios** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre dividendos ordinarios.

Excepción. Sólo declare los dividendos ordinarios directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos en la línea **3b** del Formulario 1040-NR. Si los dividendos ordinarios no están directamente relacionados con una ocupación o negocio de

los Estados Unidos y provienen de fuentes estadounidenses, declárelos en la línea 1a, 1b o 1c del Anexo NEC (Formulario 1040-NR).

Líneas 4a y 4b —Distribuciones de un *IRA*

Vea **Líneas 4a y 4b**

—Distribuciones de un *IRA* en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre distribuciones de un arreglo *IRA*.

Líneas 5a y 5b —Pensiones y Anualidades

Vea **Líneas 5a y 5b —Pensiones y Anualidades** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre pensiones y anualidades.

Excepción 1. Sólo declare pensiones y anualidades directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos en las líneas **5a** y **5b** del

Formulario 1040-NR. Si las pensiones y anualidades no están directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos y provienen de fuentes estadounidenses, declárelas en la línea **7** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR).

Excepción 2. Además de anotar las cantidades de pensiones y anualidades de la casilla **1** del Formulario 1099-R, también puede anotar las cantidades de pensiones y anualidades de la casilla **2** del Formulario 1042-S.

Excepción 3. Adjunte el Formulario 1042-S o 1099-R al Formulario 1040-NR si el impuesto federal sobre los ingresos fue retenido.

Distribuciones de Pensión Directamente Relacionadas

Si prestó servicios en los Estados Unidos, su ingreso generalmente está directamente

relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. (Vea la sección 864 para detalles y excepciones).

Si usted trabajó en los Estados Unidos después del 31 de diciembre de 1986, la parte de cada distribución de pensión que es atribuible a servicios prestados después de 1986 es ingreso directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Ejemplo. Usted trabajó en los Estados Unidos desde el 1 de enero de 1980 hasta el 31 de diciembre de 1989 (10 años). Ahora recibe pagos mensuales de pensión de un plan de pensión de su antiguo empleador estadounidense. El 70% de cada pago es atribuible a servicios que usted prestó durante los años 1980 a 1986 (7 años) y el 30% de cada pago es atribuible a servicios que prestó durante los años 1987 a 1989 (3 años).

Incluya el 30% de cada pago de pensión en la cantidad total que declara en la línea **5a**.

Incluya el 70% de cada pago en la cantidad total que declare en la columna correspondiente en la línea **7** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR).

En la mayoría de los casos, la distribución de pensión directamente relacionada será totalmente tributable en los Estados Unidos, así que tiene que incluirla en la línea **5b**. Sin embargo, en algunas situaciones, puede declarar una cantidad menor en la línea **5b**. Las situaciones más comunes son cuando:

- Todo o parte del pago de pensión está exento del impuesto estadounidense,
- Una parte de su pago de pensión es atribuible a aportaciones después de impuestos al plan de pensión o
- El pago es reinvertido en otro plan de jubilación.

Vea el capítulo 2 de la Publicación 519; la Publicación 575, *Pension and Annuity Income* (Ingresos de pensiones y anualidades); o la Publicación 939, *General Rule for Pensions and Annuities* (Regla general para pensiones y anualidades), para más información.

Pensiones y Anualidades Íntegramente Tributables

Vea **Pensiones y Anualidades
Íntegramente Tributables** bajo **Líneas 5a
y 5b** en las Instrucciones para el Formulario
1040 para detalles.

Excepción. En la línea **5b**, incluya el total de los pagos de pensión o anualidad de la casilla **2** del (de los) Formulario(s) 1042-S, si alguno, con el total de los pagos de la casilla **1** del (de los) Formulario(s) 1099-R.

Pensiones y Anualidades Parcialmente Tributables

Vea **Pensiones y Anualidades
Parcialmente Tributables** bajo

Líneas 5a y 5b en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

Excepción 1. En la línea **5a**, incluya el total de los pagos de la pensión o anualidad de la casilla **2** del (de los) Formulario(s) 1042-S, si alguno, con el total de los pagos de la casilla **1** del (de los) Formulario(s) 1099-R. Si su Formulario 1042-S o Formulario 1099-R no muestra la cantidad tributable, usted tiene que calcular la cantidad tributable e incluir la cantidad en la línea **5b**. Si su anualidad se paga bajo un plan calificado y su fecha de inicio es posterior al 1 de julio de 1986, vea Método Simplificado, más adelante.

Excepción 2. Si su anualidad fue pagada bajo un plan no calificado o pagada bajo un plan calificado y la fecha de inicio de la anualidad fue antes del 2 de julio de 1986, puede que se le requiera usar la Regla General. Si se le requiere utilizar la Regla General, puede solicitar al *IRS* que calcule la parte tributaria por un cargo de \$1,000.

Para más información sobre la Regla General, vea la Publicación 939.

Si su Formulario 1099-R muestra una cantidad tributable, usted puede incluir esa cantidad en la línea **5b**. Sin embargo, es posible que pueda declarar una cantidad tributable más baja utilizando la Regla General o el Método Simplificado. Si recibió el Formulario 1042-S, tiene que calcular la parte tributable utilizando la Regla General o el Método Simplificado.

Método Simplificado

Vea **Método Simplificado** bajo **Líneas 5a y 5b** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el Método Simplificado.

Hoja de Trabajo del Método Simplificado —Líneas 5a y 5b

Vea **Hoja de Trabajo del Método Simplificado —Líneas 5a y 5b** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

Excepción 1. En cada línea en la que se anote un total del Formulario 1099-R (o la casilla **1** del Formulario 1099-R), incluya también los totales de sus Formularios 1042-S (o la casilla **2** de los Formularios 1042-S).

Excepción 2. Anote la cantidad en la misma línea del Formulario 1040-NR, como se le indica que la anote en el Formulario 1040 o 1040-SR.

Distribuciones de Suma Global

Vea **Distribuciones de Suma Global** bajo **Líneas 5a y 5b** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre las distribuciones de suma global.

Línea 6 —Reservada para Uso Futuro

Deje la línea **6** en blanco.

Línea 7 —Ganancia o (Pérdida) de Capital

Vea **Línea 7 —Ganancia o (Pérdida) de Capital** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la ganancia o pérdida de capital.

Excepción. Sólo declare ganancias o pérdidas de capital directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos en la línea **7** del Formulario 1040-NR. Si las ganancias o pérdidas de capital no estaban directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos y provenían de fuentes estadounidenses, declárelas en la línea **16** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR).

Línea 12 —Deducciones Detalladas o Deducción Estándar

Anote el total de las deducciones detalladas, si corresponde, de la línea **8** del Anexo A (Formulario 1040-NR). Vea las instrucciones para la línea 8 del Anexo A, más adelante, para más detalles.

Deducción estándar para ciertos residentes de India. Los estudiantes o aprendices de negocios quizás puedan tomar la deducción estándar en la línea **12** del Formulario 1040-NR en vez de sus deducciones detalladas si son elegibles para beneficios conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India. Anote en la línea **12** del Formulario 1040-NR la cantidad de su deducción estándar que se encuentra en el Formulario 1040 o 1040-SR para su estado civil para efectos de la declaración. Vea el capítulo 5 de la Publicación 519 para detalles. También vea **Deducción Estándar** bajo **Línea 12 —Deducciones Detalladas o Deducción Estándar** en las Instrucciones para el Formulario 1040. Si tiene que usar la **Hoja de Trabajo de la Deducción Estándar para Dependientes —Línea 12** en las Instrucciones para el Formulario 1040,

tiene que anotar la cantidad en la misma línea del Formulario 1040-NR como se le indica hacerlo en el Formulario 1040 o 1040-SR.

Líneas 13a, 13b y 13c

Línea 13a —Deducción por Ingreso Calificado de Negocio

(Deducción Conforme a la Sección 199A)

Vea **Línea 13 —Deducción por**

Ingreso Calificado de Negocio

(Deducción Conforme a la Sección 199A)

en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la deducción por ingreso calificado de negocio.

Excepción. Se requiere tener ingreso directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Línea 13b —Deducción por Exenciones Sólo para Caudales Hereditarios y Fideicomisos

Un caudal hereditario o fideicomiso puede reclamar una exención sólo en la medida del ingreso directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos.



No puede reclamar una deducción por exención en 2024 si usted es un individuo/ persona física.

Caudales hereditarios. Anote \$600 en la línea **13b**.

Fideicomisos. Si está presentando una declaración para un fideicomiso cuyo instrumento (documento) rector requiere que distribuya todo su ingreso actual, anote \$300 en la línea **13b**.

Si está presentando una declaración para un fideicomiso de incapacidad calificado (definido en la sección 642(b)(2)(C)(ii)), anote \$5,000 en la línea **13b**.

Si está presentando para cualquier otro fideicomiso, anote \$100 en la línea **13b**.

Línea 16 —Impuesto

Vea **Línea 16 —Impuesto** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre impuestos incluidos en esta línea y para determinar si tiene que usar la **Tabla de Impuestos** o la **Hoja de Trabajo para el Cálculo del Impuesto** en esas instrucciones para calcular su impuesto.

Excepción 1. Si está presentando la declaración para un caudal hereditario o fideicomiso, use las tasas impositivas en el Anexo W, más adelante, para calcular el impuesto.

Excepción 2. No incluya en la línea **16** ninguna de las siguientes cantidades que estén listadas en esas instrucciones. Éstas no aplican a personas que presentan el Formulario 1040-NR.

- Impuesto con respecto a una elección conforme a la sección 962.

- Recuperación de un crédito tributario por estudios del Formulario 8863.
- Impuesto del Formulario 8621.
- Cualquier cantidad conforme a la sección 965.

Excepción 3. No use la **Hoja de Trabajo para el Impuesto sobre Ingresos Devengados en el Extranjero**. Usted no es elegible para la exclusión de ingreso devengado en el extranjero, exclusión por concepto de vivienda en el extranjero o deducción por concepto de vivienda en el extranjero en el Formulario 2555, *Foreign Earned Income* (Ingreso devengado en el extranjero).

Excepción 4. El *IRS* no calculará el impuesto por usted.

Formulario 8615

Vea **Formulario 8615** bajo **Línea 16 — Impuesto** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el Formulario 8615.

Excepción. El hijo tiene que tener más de \$2,600 de ingreso no derivado del trabajo directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

Nota: El Formulario 8615 tiene que ser presentado para un hijo, aun si el hijo es extranjero no residente.

Hoja de Trabajo para los Impuestos del Anexo D

Vea **Hoja de Trabajo para los**

Impuestos del Anexo D bajo **Línea 16 — Impuesto** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la hoja de trabajo.

Hoja de Trabajo para el Impuesto sobre los Dividendos Calificados y Ganancias de Capital

Vea **Hoja de Trabajo para el Impuesto sobre los Dividendos Calificados y Ganancias de Capital** bajo **Línea 16 — Impuesto** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la hoja de trabajo.

Excepción 1. Si corresponde la discusión, incluyendo la **Hoja de Trabajo para el Impuesto sobre los Dividendos Calificados y**

Ganancias de Capital, al Formulario 1040-NR, usará las mismas líneas del Formulario 1040-NR que se usan para el Formulario 1040 o 1040-SR.

Excepción 2. El Formulario 2555 y las explicaciones sobre la **Hoja de Trabajo para el Impuesto sobre Ingresos Devengados en el Extranjero**,

incluyendo aquéllas en la **Hoja de Trabajo para el Impuesto sobre los Dividendos Calificados y Ganancias de Capital**, no le aplican. Ese formulario no es presentado por personas que presentan el Formulario 1040-NR.

Excepción 3. Los caudales hereditarios y fideicomisos, cuando completen la **Hoja de Trabajo para el Impuesto sobre los Dividendos Calificados y Ganancias de Capital**, tienen que usar las tasas impositivas en el Anexo W, más adelante, en vez de la **Tabla de Impuestos** o la **Hoja de Trabajo para el Cálculo del Impuesto** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

Anexo J (Formulario 1040)

Vea **Anexo J** bajo **Línea 16 —Impuesto** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

Hoja de Trabajo para el Impuesto Sobre Ingresos Devengados en el Extranjero

No use la **Hoja de Trabajo para el Impuesto Sobre Ingresos Devengados en el Extranjero —Línea 16** bajo **Línea 16** en las Instrucciones para el Formulario 1040. Esa hoja de trabajo es para personas que presentan el Formulario 2555. El Formulario 2555 no es presentado por personas que presentan el Formulario 1040-NR.

Línea 19 —Crédito Tributario por Hijos y Crédito por Otros Dependientes

Vea **Línea 19 —Crédito Tributario por Hijos y Crédito por Otros Dependientes** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el crédito tributario por hijos y el crédito por otros dependientes. También vea las Instrucciones para el Anexo 8812 (Formulario 1040).

Excepción. Para reclamar en su totalidad el crédito tributario por hijos o el crédito por otros dependientes en el Formulario 1040-NR,

tiene que ser nacional de los Estados Unidos o residente de Canadá o México. Los residentes de Corea del Sur e India pueden reclamar los créditos en el Formulario 1040-NR hasta el límite descrito en el capítulo 5 de la Publicación 519. Ninguna otra persona que presente el Formulario 1040-NR puede reclamar el crédito tributario por hijos o el crédito por otros dependientes.

Líneas 23a a 23d —Otros Impuestos

Línea 23c —Impuesto sobre el Transporte

Los extranjeros no residentes están sujetos a un impuesto del 4% sobre el ingreso bruto de transporte proveniente de fuentes en los Estados Unidos que no está directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Sin embargo, el término “ingreso bruto de transporte proveniente de fuentes en los Estados Unidos”

no incluye cualquier ingreso que sea tributable en un territorio de los Estados Unidos conforme a las disposiciones del Código de Impuestos Internos como se aplican a ese territorio.

Para propósitos de este impuesto, el ingreso de transporte será tratado como no directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos, a menos que usted:

1. Tuviera un lugar fijo de negocios en los Estados Unidos y del cual devengaba ingresos de transporte y
2. Por lo menos el 90% de su ingreso bruto de transporte proveniente de fuentes estadounidenses era atribuible a transportación regularmente programada. O, en el caso de ingreso por arrendamiento de un barco o aeronave, éste era atribuible a un lugar fijo de negocios en los Estados Unidos.

Vea el capítulo 4 de la
Publicación 519 para reglas,
definiciones y excepciones.

Tal vez esté exento de este impuesto debido a un tratado tributario o a un intercambio de notas entre los Estados Unidos y el país del cual usted es residente. Si el país del cual usted es residente no grava impuestos sobre el ingreso de transporte o aeronaves a personas estadounidenses, tal vez también usted esté exento de este impuesto. Si usted está exento del impuesto debido a un tratado tributario o intercambio de notas, complete el Formulario 8833 y adjúntelo a su declaración. También complete la partida L del Anexo OI (Formulario 1040-NR) e incluya la cantidad en la línea **1k** del Formulario 1040-NR.

Si está exento del impuesto por cualquier otra razón, tiene que adjuntar una declaración escrita al Formulario 1040-NR identificando su país de residencia y la ley y disposiciones bajo las cuales usted reclama una exención de impuesto.

Si adeuda este impuesto, tiene que adjuntar una declaración escrita a su declaración de impuestos que incluya la información descrita en el capítulo 4 de la Publicación 519.

Pagos

Línea 25 —Impuesto Federal Sobre el Ingreso Retenido

Línea 25a —Formulario(s) W-2

Vea **Línea 25a —Formulario(s) W-2** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

Línea 25b —Formulario(s) 1099

Vea **Línea 25b —Formulario(s)**

1099 en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

Línea 25c —Otros Formularios

Vea **Línea 25c —Otros Formularios**

en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

Excepción. No incluya el impuesto retenido en el Formulario 8805, en el Formulario 8288-A ni en el Formulario 1042-S en la línea **25c** del Formulario 1040-NR. Los impuestos retenidos en esos formularios se declaran en las líneas **25e**, **25f** y **25g**, respectivamente, del Formulario 1040-NR.

Línea 25e —Formulario(s) 8805

Anote en la línea **25e** cualquier impuesto retenido por una sociedad colectiva y mostrado en el (los) Formulario(s) 8805.

Adjunte una copia de todos los Formularios 8805 detrás de su declaración.

Línea 25f —Formulario(s) 8288-A

Anote en la línea **25f** cualquier impuesto retenido conforme a la sección 1445 (relacionado con enajenaciones de intereses en bienes inmuebles estadounidenses) o conforme a la sección 1446(f)(1) (relacionado con enajenaciones de intereses en sociedades colectivas que participan en el desarrollo de una ocupación o negocio en los Estados Unidos) y mostrado en el (los) Formulario(s) 8288-A. Adjunte una copia de todos los Formularios 8288-A al frente de su declaración.

Línea 25g —Formulario(s) 1042-S

Anote en la línea **25g** la cantidad total mostrada como impuesto federal sobre el ingreso retenido conforme al capítulo 3 o 4 en su(s) Formulario(s) 1042-S. El crédito del

impuesto retenido debe de ser mostrado en la casilla **10** de su(s) Formulario(s) 1042-S. Adjunte el (los) Formulario(s) 1042-S al frente de su declaración.



Asegúrese de adjuntar al frente de su declaración una copia de todos los Formularios W-2, 1042-S, SSA-1042S, RRB-1042S y 8288-A. Adjunte al frente de su declaración el (los) Formulario(s) 1099-R si el impuesto fue retenido. Asegúrese de adjuntar el (los) Formulario(s) 8805 detrás de su declaración. Un caudal hereditario o fideicomiso extranjero también tiene que adjuntar copias del (de los) Formulario(s) 8805 que tiene que proveer a sus beneficiarios con el (los) Anexo(s) T completado(s) detrás del Formulario 1040-NR.



Los reembolsos de impuestos mostrados en los Formularios 8805, 8288-A o 1042-S pueden demorar hasta seis meses. Vea Información sobre Reembolsos, más adelante.

Línea 26 —Pagos de Impuesto Estimado para 2024

Vea **Línea 26 —Pagos de Impuesto Estimado para 2024** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre los pagos de impuesto estimado para 2024.

Excepción. Sustituya “*ITIN* o *SSN*” en cada lugar en que el *SSN* es mencionado. Para la explicación en esta sección, puede usar un *ITIN* así como también un *SSN*.

Línea 27 —Reservada para Uso Futuro

Deje la línea **27** en blanco. No siga las instrucciones bajo **Línea 27 —Crédito por Ingreso del Trabajo (*EIC*)** en las

Instrucciones para el Formulario 1040. El crédito por ingreso del trabajo (*EIC*, por sus siglas en inglés) no puede ser reclamado por personas que presentan el Formulario 1040-NR.

Línea 28 —Crédito Tributario Adicional por Hijos

Vea **Línea 28 —Crédito Tributario Adicional por Hijos** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el crédito tributario adicional por hijos.

Excepción. Para reclamar en su totalidad el crédito tributario adicional por hijos, tiene que ser nacional de los Estados Unidos o residente de Canadá o México. Los residentes de Corea del Sur e India pueden reclamar el crédito hasta el límite descrito en la Publicación 519. Ninguna otra persona que presente el

Formulario 1040-NR puede reclamar el crédito tributario adicional por hijos aunque de otra manera reúna los requisitos para reclamar ese crédito.

Línea 29 —Crédito por la Cantidad Pagada con el Formulario 1040-C

Anote cualquier cantidad que pagó con el Formulario 1040-C para 2024. No siga las instrucciones bajo **Línea 29 —Crédito Tributario de Oportunidad para los Estadounidenses** en las Instrucciones para el Formulario 1040. El crédito tributario de oportunidad para los estadounidenses no puede ser reclamado por personas que presentan el Formulario 1040-NR.

Reembolso

Línea 34 —Cantidad Pagada en Exceso

Vea **Línea 34 —Cantidad Pagada en Exceso** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la cantidad pagada en exceso.

Excepción. El tema **Cónyuge Perjudicado** no le aplica. Una persona que presenta el Formulario 1040-NR no puede presentar una declaración conjunta.

Líneas 35a a 35e —Cantidad que le Reembolsen a Usted

Vea **Líneas 35a a 35d —Cantidad que le Reembolsen a Usted** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre qué declarar en las líneas **35a** a **35d**.

Excepción 1. Si solicita que su reembolso (o parte del reembolso) sea depositado directamente en un arreglo tradicional *IRA*,

Roth IRA o *SEP-IRA*, tiene que establecer el *IRA* en un banco u otra institución financiera **estadounidense** ubicada en los Estados Unidos antes de solicitar el depósito directo.

Excepción 2. Si solicitó un reembolso del impuesto retenido en el Formulario 1042-S, en el Formulario 8805 o en el Formulario 8288-A, tal vez necesitemos tiempo adicional para tramitar el reembolso. Permita hasta 6 meses para que se emitan estos reembolsos.

Línea 35e

Si desea que su reembolso sea enviado a una dirección fuera de los Estados Unidos no indicada en la página **1** del Formulario 1040-NR, anote esa dirección en la línea **35e**. Vea Dirección en el Extranjero, anteriormente, para información sobre cómo anotar una dirección en el extranjero.

Nota: Si la dirección en la página **1** del Formulario 1040-NR no está en los Estados Unidos,

puede anotar una dirección en los Estados Unidos en la línea **35e**. Sin embargo, si la dirección en la página **1** del Formulario 1040-NR se encuentra en los Estados Unidos, el *IRS* no puede enviar un reembolso a una dirección diferente en los Estados Unidos.

Línea 36 —Cantidad Aplicada a Su Impuesto Estimado de 2025

Vea **Línea 36 —Cantidad Aplicada a Su Impuesto Estimado de 2025** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

Cantidad que Usted Adeuda

Vea **Cantidad que Usted Adeuda** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

Línea 37 —Cantidad que Usted Adeuda

Vea **Línea 37 —Cantidad que Usted Adeuda** en las Instrucciones para el

Formulario 1040 para detalles sobre qué declarar en la línea **37** del Formulario 1040-NR y las opciones de pago.

Nota: Incluirá cualquier multa por impuesto estimado que corresponda que haya calculado en la cantidad de la línea **37**. Vea **Línea 38 –Multa por Pago Insuficiente del Impuesto Estimado**, más adelante.

Excepción 1. Si desea pagar electrónicamente pero no tiene una cuenta bancaria estadounidense, acceda a [IRS.gov/Individuals/ International-Taxpayers/ForeignElectronic-Payments](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/ForeignElectronic-Payments) y pulse sobre *Español* para más información.

Excepción 2. Si paga con cheque o giro, el cheque o giro tiene que ser girado contra instituciones financieras estadounidenses. Escriba “*2024 Form 1040-NR*” y su nombre, dirección, número de teléfono durante el día y número de Seguro Social (SSN) en su pago, y adjunte el Formulario 1040-V.

Línea 38 —Multa por Pago Insuficiente del Impuesto Estimado

Vea Línea 38 —Multa por Pago Insuficiente del Impuesto

Estimado en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la multa por pago insuficiente del impuesto estimado.

Excepción. Cuando calcule el impuesto mostrado en su declaración para el año actual y el año anterior, use las mismas líneas en el Formulario 1040-NR a las que se hace referencia para el Formulario 1040 o 1040-SR, excepto:

- Sustituya “líneas **25d** a **25g**” por “línea **25d**” a lo largo e
- Ignore la referencia a la línea **27** del Formulario 1040.

Nota: La línea **29** del Formulario 1040-NR sigue siendo aplicable para el cálculo de su impuesto.

Cálculo de la multa. Vea **Cálculo de la Multa** bajo **Línea 38 —Multa por Pago Insuficiente del Impuesto Estimado** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la multa por pago insuficiente del impuesto estimado.

Tercero Autorizado

Vea **Tercero Autorizado** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el tercero autorizado.

Excepción. El número de teléfono que usted anote para el tercero autorizado tiene que ser un número de teléfono en los **Estados Unidos**.

Firme Su Declaración

Vea **Firme Su Declaración** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre cómo firmar su declaración. Sustituya

“Formulario 1040-NR” por “Formulario 1040 o 1040-SR” en esta sección, a menos que la **Excepción 1** o la **Excepción 2** le aplique.

Excepción 1. Puede nombrar a un agente en los Estados Unidos para que prepare y firme su declaración si no puede firmar su declaración debido a alguna de las siguientes condiciones:

- Estuvo enfermo o lesionado.
- No estuvo en los Estados Unidos (incluyendo Puerto Rico) en ningún momento durante los 60 días antes de la fecha en que tiene que presentar su declaración u
- Otras razones aprobadas por el *IRS*, las cuales usted explica por escrito a:

*Department of the Treasury
Internal Revenue Service
Austin, TX 73301-0215
U.S.A.*

Excepción 2. Las explicaciones sobre declaraciones conjuntas no le aplican a usted. Una persona que presenta el Formulario 1040-NR no puede presentar una declaración conjunta.

***PIN* para la Protección de Identidad**

Vea ***PIN* para la Protección de Identidad** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre los *Identity Protection Personal Identification Numbers* (Números de identificación personal para la protección de identidad o *IP PIN*, por sus siglas en inglés).

Número de Teléfono y Correo Electrónico

Vea **Número de Teléfono y Correo Electrónico** bajo ***PIN* para la Protección de Identidad** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre los números de teléfono y correos electrónicos.

Preparador Remunerado Tiene que Firmar Su Declaración

Vea **Preparador Remunerado Tiene que Firmar Su Declaración** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre preparadores remunerados.

Organice Su Declaración

Vea **Organice Su Declaración** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre cómo organizar su declaración.

Excepción. Adjunte una copia de los Formularios W-2, 1042-S, SSA-1042S, RRB-1042S, 2439 y 8288-A al frente de la página **1** del Formulario 1040-NR. Si recibió un Formulario W-2c (una corrección del Formulario W-2), adjunte sus Formularios W-2 originales y cualesquier Formularios W-2c. También adjunte el (los) Formulario(s) 1099-R al frente de la página **1** del Formulario 1040-NR si se le retuvieron impuestos.

Adjunte el Formulario 8805 detrás de su declaración. Envíe todo pago junto con la declaración, pero no adjunte o engrape éste a dicha declaración.

Tabla de Impuestos de 2024

Vea la **Tabla de Impuestos de 2024** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para determinar su impuesto. Para un ejemplo de cómo ubicar su impuesto para el Formulario 1040-NR, vea la tabla de ejemplo para el Formulario 1040-NR para 2024 a continuación.

Excepción 1. Ya que usted presenta el Formulario 1040-NR, sólo hay tres estados civiles para efectos de la declaración: Soltero, Casado que presenta una declaración por separado o Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos. No use las cantidades en la columna **Cabeza de familia**.

Use las cantidades en la columna **Casado que presenta una declaración conjunta** sólo si es un Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos.

Excepción 2. Si presenta una declaración para un caudal hereditario o fideicomiso, tiene que usar las tasas impositivas en el Anexo W, más adelante, para calcular el impuesto.

Excepción 3. Ya que no puede presentar una declaración conjunta, use la tabla de ejemplo del Formulario 1040-NR para 2024, a continuación, en vez del ejemplo bajo la **Tabla de Impuestos para 2024** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

Hoja de Trabajo para el Cálculo del Impuesto del Año 2024 —Línea 16

Vea la **Hoja de Trabajo para el Cálculo del Impuesto del Año 2024 —Línea 16** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

Excepción 1. Si tiene que utilizar la hoja de trabajo para calcular el impuesto basado en las instrucciones de la línea **16**, use la Sección A de la hoja de trabajo para Soltero, la Sección B para Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos o la Sección C para Casado que presenta una declaración por separado, como corresponda, y anote la cantidad en la línea **16** del Formulario 1040-NR.

Excepción 2. Como se mencionó anteriormente, si usted presenta una declaración para un caudal hereditario o fideicomiso, tiene que usar las tasas impositivas en el Anexo W, a continuación, para calcular su impuesto.

Tasas Impositivas para Caudales Hereditarios y Fideicomisos de 2024

Caudales Hereditarios o Fideicomisos. Use el Anexo W para calcular su impuesto.

Anexo W

Caudales Hereditarios o Fideicomisos —Use este anexo para un caudal hereditario o fideicomiso extranjero no residente.

Si la línea 15 es:		El impuesto es:	
Mayor de —	Pero no mayor de —		de la cantidad mayor de —
\$0	\$3,100 10%	\$0
3,100	11,150	\$310.00 + 24%	3,100
11,150	15,200	2,242.00 + 35%	11,150
15,200	-----	3,659.50 + 37%	15,200

Tasas Impositivas para Caudales Hereditarios y Fideicomisos de 2024

Caudales Hereditarios o Fideicomisos. Use el Anexo W para calcular su impuesto.

Anexo W

Caudales Hereditarios o Fideicomisos —Use este anexo para un caudal hereditario o fideicomiso extranjero no residente.

Si la línea 15 es:		El impuesto es:	
Mayor de —	Pero no mayor de —		de la cantidad mayor de —
\$0	\$3,100 10%	\$0
3,100	11,150	\$310.00 + 24%	3,100
11,150	15,200	2,242.00 + 35%	11,150
15,200	-----	3,659.50 + 37%	15,200