

# Instrucciones para el Formulario 1040-NR

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

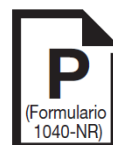
## 2024

---

Volume 3 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.

# Información General

## Misión del *IRS*

Proveerle a los contribuyentes de los Estados Unidos de América un servicio de alta calidad, ayudándolos a entender y cumplir con sus responsabilidades tributarias, y hacer cumplir las leyes de manera íntegra y justa para todos.

## Cómo Evitar Errores Comunes

Vea **Cómo Evitar Errores Comunes** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

**Excepción 1.** Asegúrese de haber anotado correctamente su número de identificación (*SSN* o *ITIN*) en la página **1** del Formulario 1040-NR. Asegúrese de anotar el *SSN*, *ITIN* o *ATIN* de sus dependientes en la sección titulada **Dependientes** en la página **1** del Formulario 1040-NR.

**Excepción 2.** La información sobre la deducción estándar sólo aplica a estudiantes y aprendices de negocios elegibles para beneficios conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India.

**Excepción 3.** Usted no es elegible para reclamar el crédito tributario por ingreso del trabajo por ser un declarante del Formulario 1040-NR.

**Excepción 4.** Usted puede reclamar el crédito tributario de prima de seguro médico para dependientes sólo si usted es un nacional de los Estados Unidos; residente de Canadá, México o Corea del Sur; o un estudiante o aprendiz de negocios elegible para beneficios conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India. Si presenta el Formulario 1040-NR y se considera casado para propósitos tributarios federales,

usted no puede reclamar el crédito tributario de prima de seguro médico, a menos que reúna los requisitos de una de las excepciones bajo *Married taxpayers* (Contribuyentes casados) en las

Instrucciones para el Formulario 8962.

## **Alivio del Cónyuge Inocente**

**Alivio del Cónyuge Inocente** en las Instrucciones para el Formulario 1040 no aplica a declarantes del Formulario 1040-NR. Los declarantes del Formulario 1040-NR no pueden presentar una declaración conjunta.

## **Retención de Impuestos e Impuesto Estimado para 2025**

Vea **Retención de Impuestos e Impuesto Estimado para 2025** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.



*Para más información sobre la retención o pagos de impuesto estimado, vea el capítulo 8, **Pago de Impuestos a Través de la Retención de Impuestos o Impuesto Estimado** en la Publicación 519.*

## **Proteja Su Documentación Tributaria Contra el Robo de Identidad**

**Vea Proteja Su Documentación Tributaria Contra el Robo de**

**Identidad** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

## **¿Cómo Puede Hacer Donaciones para Reducir la Deuda Pública?**

**Vea ¿Cómo Puede Hacer Donaciones para Reducir la Deuda Pública?** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

## **¿Cuánto Tiempo Debe Mantener los Documentos?**

Vea **¿Cuánto Tiempo Debe**

**Mantener los Documentos?** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

## **¿Cómo Enmienda Su Declaración?**

Vea **Declaración Enmendada** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

**Nota:** Puede presentar el Formulario 1040-X electrónicamente con un programa (*software*) de presentación de impuestos para enmendar los Formularios 1040-NR de 2022 o años posteriores. Vea [IRS.gov/Filing/ Amended-Return-Frequently-AskedQuestions](https://www.irs.gov/filing/Amended-Return-Frequently-AskedQuestions) y pulse sobre *Español* para más información.

## **¿Necesita una Copia de la Información de Su Declaración de Impuestos?**

Vea **¿Necesita una Copia de la Información de Su Declaración de Impuestos?** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

**Excepción 1.** Para solicitar una transcripción (registro tributario) gratuito, si usted está fuera de los Estados Unidos, llame al 267-941-1000. Llamar a este número no es libre de cargos.

## **Contribuyente Fallecido**

Vea **Contribuyente Fallecido** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.



## **Declaraciones Fuera de Plazo**

Vea **Declaraciones Fuera de Plazo** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

## **Cómo Obtener Ayuda con los Impuestos**

Si usted tiene preguntas sobre un asunto tributario; necesita ayuda para preparar su declaración de impuestos; o si desea descargar publicaciones, formularios o instrucciones gratuitamente, acceda a [IRS.gov/Espanol](https://www.irs.gov/Espanol) para encontrar recursos que le pueden ayudar inmediatamente.

**Cómo preparar y presentar su declaración de impuestos.** Después de haber recibido todos sus comprobantes de salarios e ingresos (Formularios W-2, W-2G, 1099-R, 1099-MISC, 1099-NEC, etc.); comprobantes de ingreso por desempleo (por correo o en formato digital),

u otro comprobante de pago gubernamental (Formulario 1099-G); y los comprobantes de intereses, dividendos y jubilación de los bancos y compañías de inversión (Formularios 1099), puede encontrar opciones para preparar y presentar su declaración de impuestos. Usted puede preparar la declaración de impuestos por su cuenta, ver si califica para la preparación de impuestos gratuita o contratar un profesional de impuestos para preparar su declaración.

**Opciones gratuitas para la preparación de impuestos.** Las opciones disponibles para preparar y presentar su declaración en línea o en su comunidad, si reúne los requisitos, incluyen las siguientes:

- ***Direct File.*** *Direct File* (Presentación directa) es una opción permanente para presentar declaraciones de impuestos federales personales en línea — gratuitamente— de manera directa y segura con el *IRS*. *Direct File* es una

opción para los contribuyentes en los estados participantes quienes tengan declaraciones de impuestos relativamente simples que declaren ciertos tipos de ingresos y reclamen ciertos créditos y deducciones. Aunque *Direct File* no prepara declaraciones de impuestos estatales, si vive en un estado participante, *Direct File* le guía a una herramienta con apoyo estatal que puede utilizar para preparar y presentar su declaración de impuestos estatales gratuitamente. Acceda a [IRS.gov/DirectFile](https://www.irs.gov/DirectFile) y pulse sobre *Español* para más información, actualizaciones de este programa y obtener respuestas sobre las preguntas más frecuentes.

- **Presentación *Free File*.** Este programa le permite preparar y presentar su declaración federal de impuestos sobre los ingresos personales de manera gratuita utilizando programas (*software*) para

preparar y presentar los impuestos o usando los *Free File Fillable Forms* (Formularios interactivos *Free File*).

Sin embargo, puede que la preparación de impuestos estatales no esté disponible a través de *Free File*. Acceda a [IRS.gov/PresenteGratis](https://www.irs.gov/PresenteGratis) para saber si reúne los requisitos para la preparación gratuita de impuestos federales en línea, la presentación electrónica (*e-file*) y el depósito directo u otras opciones de pago.

- **VITA.** El programa *Volunteer Income Tax Assistance* (Programa de Ayuda Voluntaria al Contribuyente con los Impuestos sobre los Ingresos o *VITA*, por sus siglas en inglés) ofrece ayuda tributaria gratuita a las personas con ingresos bajos a moderados, personas incapacitadas y personas que tienen un dominio limitado del inglés y que necesitan ayuda para preparar sus propias declaraciones de impuestos. Acceda a [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/VITA) y pulse

sobre *Español*, descargue la aplicación gratuita *IRS2Go* en [IRS.gov/es/Newsroom/IRS2GoApp](https://www.irs.gov/es/Newsroom/IRS2GoApp) o llame al 800-906-9887 para información sobre cómo obtener ayuda gratuita con la preparación de su declaración de impuestos.

- **TCE.** El programa *Tax Counseling for the Elderly* (Programa de Asesoramiento Tributario para las Personas de Edad Avanzada o *TCE*, por sus siglas en inglés) ofrece ayuda tributaria gratuita a todos los contribuyentes, especialmente a aquéllos quienes tienen 60 años de edad o más con sus declaraciones de impuestos. Los voluntarios del programa *TCE* se especializan en contestar preguntas sobre pensiones y asuntos relacionados con la jubilación, particularmente para personas de edad avanzada. Acceda a [IRS.gov/TCE](https://www.irs.gov/TCE) y pulse sobre *Español* o descargue la aplicación gratuita *IRS2Go* en [IRS.gov/es/Newsroom/IRS2GoApp](https://www.irs.gov/es/Newsroom/IRS2GoApp) para

información sobre cómo obtener ayuda gratuita con la preparación de su declaración de impuestos.

- ***MilTax***. Los miembros de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos y los veteranos calificados pueden utilizar *MilTax*, un servicio tributario gratuito ofrecido por el Departamento de Defensa a través de *Military OneSource*. Para más información, acceda a [Military OneSource](https://MilitaryOneSource.mil/MilTax) ([MilitaryOneSource.mil/ MilTax](https://MilitaryOneSource.mil/MilTax)).

Además, el *IRS* ofrece *Free File Fillable Forms* (Formularios interactivos *Free File*), los cuales pueden ser completados en línea y luego presentarse electrónicamente independientemente de la cantidad de ingresos que tenga.

**Cómo utilizar los recursos disponibles en línea para ayudarle a preparar su declaración.** Acceda a [IRS.gov/Herramientas](https://IRS.gov/Herramientas) para utilizar las siguientes opciones:

- [IRS.gov/DirectFile](https://www.irs.gov/DirectFile) ofrece un verificador de elegibilidad para ayudarle a determinar si *Direct File* es la decisión correcta para sus necesidades de presentación de impuestos.
- El [Asistente del Crédito por Ingreso del Trabajo](https://www.irs.gov/AsistenteEITC) (acceda a [IRS.gov/AsistenteEITC](https://www.irs.gov/AsistenteEITC)), disponible en español, puede ayudarle a determinar si es elegible para reclamar el crédito por ingreso del trabajo.
- La [Solicitud para un Número de Identificación del Empleador \(EIN\) en línea](https://www.irs.gov/EIN) (acceda a [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN)), disponible en español, le ayuda a solicitar un número de identificación del empleador sin costo alguno.
- El [Estimador de Retención de Impuestos](https://www.irs.gov/W4AppES) (acceda a [IRS.gov/ W4AppES](https://www.irs.gov/W4AppES)) facilita el que usted estime el impuesto federal que usted quiere que su empleador le retenga de su cheque de paga

(esto es la retención de impuestos). Vea cómo su retención afecta su reembolso, la paga que se lleva a su hogar (salario neto) o el impuesto adeudado.

- El recurso [\*First-Time Homebuyer Credit Account Look-up\*](#) (Recurso para buscar la cuenta relacionada con el crédito para las personas que compran vivienda por primera vez) le provee información sobre sus reintegros y el saldo de su cuenta. (Acceda a [\*IRS.gov/Homebuyer\*](#)).
- La [\*Calculadora de deducción de impuestos sobre las ventas\*](#) (acceda a [\*IRS.gov/SalesTax\*](#)), disponible en español, calcula la cantidad que puede reclamar si detalla las deducciones en el Anexo A (Formulario 1040).



### **Cómo recibir respuestas a sus preguntas sobre los impuestos.**

En *IRS.gov/ Espanol*, puede obtener información actualizada de los



acontecimientos y cambios más recientes a la ley tributaria.

- [IRS.gov/Ayuda](https://www.irs.gov/Ayuda): Presenta una variedad de recursos que le ayudarán a recibir respuestas a las preguntas más comunes sobre los impuestos.
- [IRS.gov/ITA](https://www.irs.gov/ITA): El Asistente Tributario Interactivo, un recurso que le realizará una serie de preguntas sobre diferentes temas relacionados con los impuestos y le ofrecerá respuestas, basándose en los datos provistos por usted.
- [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/Forms): Encuentre formularios, instrucciones y publicaciones. Ahí encontrará detalles sobre los más recientes cambios a los impuestos y enlaces interactivos que le ayudarán a encontrar respuestas a sus preguntas.

- También, puede acceder a información relacionada con los impuestos desde su programa (*software*) de presentación electrónica.

**¿Necesita a alguien que prepare su declaración de impuestos?** Hay varios tipos de preparadores de declaraciones de impuestos, incluyendo agentes registrados, contadores públicos autorizados (CPA), contables y muchos otros que no tienen una credencial profesional. Si usted elige tener a alguien que le prepare la declaración de impuestos, elija ese preparador sabiamente. Un preparador de impuestos remunerado:

- Es primordialmente responsable de la exactitud sustancial de su declaración de impuestos,
- Está requerido a firmar la declaración de impuestos y

- Está requerido a incluir su número de identificación tributaria del preparador remunerado (*PTIN*, por sus siglas en inglés).



*Aunque el preparador de declaraciones de impuestos siempre firma la declaración de impuestos, recae sobre usted la responsabilidad de proveer toda la información requerida para que el preparador pueda preparar su declaración de impuestos con exactitud y de que toda la información declarada en ésta sea exacta. Cualquier persona que recibe remuneración por la preparación de declaraciones de impuestos debe tener un conocimiento vasto en asuntos tributarios. Para más información sobre cómo seleccionar un preparador de declaraciones de impuestos, acceda a [¿Necesita a alguien que prepare su declaración de impuestos?](#) en IRS.gov.*

## **Los empleadores pueden inscribirse para usar los Servicios de Empresas por Internet.**

La Administración del Seguro Social (SSA, por sus siglas en inglés) ofrece servicios por Internet en [SSA.gov/ employer](https://ssa.gov/employer) para la presentación rápida y gratuita de Formularios W-2 y de manera segura a los contadores públicos autorizados (CPA), contadores, agentes registrados e individuos que tramitan Formularios W-2, *Wage and Tax Statement* (Comprobante de salarios y retención de impuestos); y Formularios W-2c, *Corrected Wage and Tax Statement* (Comprobante de salarios y retención de impuestos corregido). También puede encontrar información en español en [SSA.gov/espanol/bso/ bso-bienvenido.htm](https://ssa.gov/espanol/bso/bso-bienvenido.htm).

**Cuenta de impuestos de negocios.** Si usted es un empresario por cuenta propia, una sociedad colectiva o una sociedad anónima de tipo S,

puede ver la información tributaria en los registros del *IRS* y hacer más con una cuenta de impuestos de negocios. Acceda a [IRS.gov/Business-TaxAccount](https://www.irs.gov/Business-TaxAccount) y pulse sobre *Español* para más información.

**Medios sociales del *IRS*.** Acceda a [IRS.gov/MediosSociales](https://www.irs.gov/MediosSociales) para ver una variedad de recursos y redes sociales que el *IRS* utiliza para compartir la información más reciente acerca de cambios a los impuestos, alertas de estafas, iniciativas, productos y servicios. En el *IRS*, la privacidad y seguridad son nuestra máxima prioridad y utilizamos los medios sociales para compartir información pública con usted. **No** publique su número de Seguro Social (*SSN*, por sus siglas en inglés) u otra información confidencial en los sitios de medios sociales. Siempre proteja su identidad al usar cualquier sitio en las redes sociales.

Los siguientes canales del *IRS* en *YouTube* proveen videos breves e informativos sobre una variedad de temas relacionados con los

impuestos en inglés, español y en el lenguaje de señas americano (ASL, por sus siglas en inglés):

- [Youtube.com/IRSvideos](https://www.youtube.com/IRSvideos).
- [Youtube.com/IRSvideosMultilingual](https://www.youtube.com/IRSvideosMultilingual).
- [Youtube.com/IRSvideosASL](https://www.youtube.com/IRSvideosASL).

**Información tributaria en línea en otros idiomas.** Aquellos contribuyentes cuya lengua materna no es el inglés pueden conseguir información en [IRS.gov/MyLanguage](https://www.irs.gov/MyLanguage).

**Servicio de intérprete por teléfono gratuito (OPI).** El IRS, en su compromiso de servir a los contribuyentes con dominio limitado del inglés (LEP, por sus siglas en inglés), ofrece servicios de intérprete a través del teléfono (OPI, por sus siglas en inglés). El Servicio OPI es un programa financiado con fondos federales y está disponible en los Centros de Asistencia al Contribuyente (TAC, por sus siglas en inglés),

la mayoría de las oficinas del *IRS* y en todo sitio para la preparación de impuestos de *VITA/TCE*. El Servicio *OPI* está disponible en más de 350 idiomas.

**Línea de ayuda de accesibilidad disponible para contribuyentes con incapacidades.** Los contribuyentes que necesitan información sobre nuestros servicios de accesibilidad pueden llamar al 833-690-0598. La línea de ayuda de accesibilidad puede responder preguntas relacionadas con los productos y servicios de accesibilidad, actuales y futuros, disponibles en formatos de medios de comunicación alternativos (por ejemplo, braille, letra de imprenta grande, archivo de audio, etcétera). La línea de ayuda de accesibilidad no tiene acceso a su cuenta del *IRS*. Para ayuda con la ley tributaria, reembolsos o preguntas relacionadas con su cuenta, acceda a [\*IRS.gov/ Ayuda\*](https://www.irs.gov/Ayuda).

**Preferencia para medios de comunicación alternativos.** El Formulario 9000, Preferencia para Medios de Comunicación Alternativos, le permite optar por recibir ciertos tipos de correspondencia escrita en los siguientes formatos:

- Imprenta estándar.
- Letra de imprenta grande.
- Braille.
- Audio (*MP3*).
- Archivo de texto sin formato (*TXT*).
- Archivo listo para braille (*BRF*).

**Desastres.** Acceda a [IRS.gov/ Desastres](https://www.irs.gov/Desastres) para ver los alivios tributarios por desastre que hay disponibles.

**Cómo obtener formularios y publicaciones de impuestos.** Acceda a [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/Forms) para descargar,



ver o imprimir todos los formularios, instrucciones y publicaciones que pueda necesitar. O puede acceder a [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms) y pulsar sobre *Español* para hacer un pedido.

**Formularios aptos para dispositivos móviles.** Necesitará una cuenta en línea del *IRS* (*OLA*, por sus siglas en inglés) para completar formularios aptos para dispositivos móviles que requieren firmas. Tendrá la opción de enviar su(s) formulario(s) en línea o descargar una copia para enviarlo(s) por correo. Usted va a necesitar escaneos de sus documentos para respaldar su presentación. Acceda a [IRS.gov/MobileFriendlyForms](https://www.irs.gov/MobileFriendlyForms) para más información.

**Cómo obtener publicaciones e instrucciones de impuestos en formato de libro electrónico (eBook).** Descargue y vea un gran número de publicaciones e instrucciones tributarias de mucho interés

(incluidas las Instrucciones para el Formulario 1040) en formato de libro electrónico (*eBook*, por sus siglas en inglés) por medio de sus dispositivos móviles en [IRS.gov/eBooks](https://www.irs.gov/eBooks).

Los *eBook* del *IRS* se han probado usando la aplicación *iBooks* de Apple para *iPad*.

Nuestros libros electrónicos no se han probado en otros lectores dedicados de *eBook* y la funcionalidad de *eBook* pudiese no funcionar según lo previsto.

**Acceda a su cuenta en línea (sólo para contribuyentes que sean personas físicas).** Acceda a [IRS.gov/ Cuenta](https://www.irs.gov/Cuenta) para ver información acerca de su cuenta de impuestos federales de manera segura.

- Vea la cantidad que adeuda y un desglose por año tributario.
- Vea los detalles de su plan de pagos o solicite un nuevo plan de pagos.

- Haga un pago o repase los últimos 5 años de su historial de pagos y cualesquier pagos pendientes o programados.
- Acceda a sus registros tributarios, incluyendo datos claves de su declaración de impuestos más reciente y sus transcripciones.
- Vea las copias digitales de determinados avisos del *IRS*.
- Apruebe o rechace solicitudes de autorización de profesionales de los impuestos.
- Vea su dirección en nuestros registros o administre sus preferencias de comunicación.

**Cómo obtener una transcripción (registro tributario) de la declaración.** Con una cuenta en línea, usted puede acceder a una variedad de información que le puede ayudar durante la temporada de presentación de impuestos.

Usted puede obtener una transcripción, repasar la última declaración de impuestos que presentó y obtener la cantidad de su ingreso bruto ajustado. Cree o acceda a su cuenta en línea en [IRS.gov/ Cuenta](https://www.irs.gov/Cuenta).

***Tax Pro Account (Cuenta para profesionales de impuestos)***. Esta herramienta le permite a su profesional de impuestos presentar una solicitud de autorización para acceder a su cuenta en línea (OLA) individual de contribuyente del IRS. Para más información acceda a [IRS.gov/TaxProAccount](https://www.irs.gov/TaxProAccount) y pulse sobre *Español*.

**Uso del depósito directo.** La manera más segura y fácil para recibir un reembolso de los impuestos es combinar la presentación electrónica (*e-file*) con un depósito directo de su reembolso, lo cual transfiere su reembolso de manera electrónica y segura directamente a su cuenta bancaria.

Utilizar el depósito directo también evita la posibilidad de que su cheque se pierda, sea robado, destruido o devuelto al *IRS* por no poderse entregar. Ocho de cada 10 contribuyentes usan el depósito directo para recibir sus reembolsos. Si usted no posee una cuenta bancaria, acceda a [IRS.gov/DepositoDirecto](https://www.irs.gov/DepositoDirecto) para más información sobre dónde encontrar un banco o una cooperativa de crédito que pueda abrir una cuenta en línea.

### **Cómo denunciar y resolver los asuntos tributarios relacionados con el robo de identidad.**

- El robo de identidad relacionado con los impuestos sucede cuando alguien roba su información personal para cometer fraude tributario. Sus impuestos se pueden ver afectados si su número de Seguro Social

(*SSN*, por sus siglas en inglés) es utilizado para presentar una declaración de impuestos fraudulenta o para reclamar un reembolso o crédito.

- El *IRS* no inicia comunicaciones con los contribuyentes por medio de correo electrónico, mensajes de texto (que incluyen enlaces acortados), llamadas telefónicas ni por las redes sociales para pedirles o verificar información personal ni financiera. Esto incluye solicitudes de números de identificación personal (*PIN*, por sus siglas en inglés), contraseñas o información similar para tarjetas de crédito, bancos u otras cuentas financieras.
- Acceda a [IRS.gov/RoboDeIdentidad](https://www.irs.gov/RoboDeIdentidad), el Centro Informativo del *IRS* sobre el Robo de Identidad en línea, para información sobre el robo de identidad y seguridad de datos para los contribuyentes, profesionales de impuestos y negocios.

Si ha perdido o si le han robado su *SSN* o si sospecha que es víctima de robo de identidad relacionado con los impuestos, usted puede saber qué pasos debe tomar.

- Obtenga un número de identificación personal para la protección de identidad (*IP PIN*, por sus siglas en inglés). Los *IP PIN* son números de seis dígitos asignados a los contribuyentes para ayudar a prevenir la mala utilización de su *SSN* en declaraciones de impuestos fraudulentas. Cuando usted tiene un *IP PIN*, esto previene que otra persona presente una declaración de impuestos con su *SSN*. Para más información, acceda a [IRS.gov/IPPIN](https://www.irs.gov/ippin) y pulse sobre *Español*.

## **Maneras de verificar el estado de su reembolso.**

- Acceda a [IRS.gov/Reembolsos](https://www.irs.gov/Reembolsos).

- Descargue la aplicación oficial [IRS2Go](#) a su dispositivo móvil gratuitamente y úsela para verificar el estado de su reembolso.
- Llame a la línea directa automatizada de reembolsos, al 800-829-1954.



*El IRS no puede emitir reembolsos antes de mediados de febrero para declaraciones de impuestos en las cuales se reclaman el crédito por ingreso del trabajo (EIC, por sus siglas en inglés) o el crédito tributario adicional por hijos (ACTC, por sus siglas en inglés). Esta restricción aplica al reembolso completo, no sólo a la porción relacionada con estos créditos.*

**Cómo efectuar un pago de impuestos.** Los pagos de impuestos de los EE. UU. tienen que ser remitidos al *IRS* en dólares de los Estados Unidos. Los [activos digitales](#) **no** son aceptados. Acceda a [IRS.gov/Pagos](#) para obtener información sobre cómo efectuar un pago usando cualquiera de las siguientes opciones:



- [IRS Direct Pay](#) (*IRS Pago directo*), disponible en español: Las personas físicas pueden pagar sus cuentas tributarias o hacer pagos del impuesto estimado directamente de sus cuentas corrientes o de ahorros. El uso del *IRS Direct Pay* es gratuito; no tendrá que pagar cargos por su uso.
- [Tarjeta de débito, tarjeta de crédito o monedero digital](#): Escoja un tramitador aprobado para pagar en línea o por teléfono.
- [Retiro electrónico de fondos](#): Programe un pago cuando presente su declaración de impuestos federal utilizando un programa (*software*) para la preparación de declaraciones de impuestos o por medio de un profesional de impuestos.
- [Sistema de pago electrónico del impuesto federal \(EFTPS\)](#): Ésta es la mejor opción para negocios. Requiere inscripción en dicho sistema.

- [Cheque o giro](#): Envíe su pago a la dirección indicada en la notificación o carta que le enviaron o en las instrucciones del formulario de impuestos que presentó.
- [Efectivo](#): Puede pagar en efectivo sus impuestos en un negocio participante.
- [Pago el mismo día por medio de una transferencia electrónica](#): Puede efectuar un pago el mismo día por medio de una transferencia electrónica desde su institución financiera. Consulte con su institución financiera con respecto a la disponibilidad, los plazos y el costo.

**Nota:** El *IRS* utiliza la tecnología más avanzada de codificación para asegurar que los pagos electrónicos que usted haga en línea, por teléfono o desde un dispositivo móvil usando la aplicación *IRS2Go* sean seguros y confiables.

Efectuar pagos electrónicamente no toma mucho tiempo, es fácil y éstos se tramitan mucho más rápido que enviar un cheque o giro por correo.

### **¿Qué ocurre si no puedo pagar ahora?**

Acceda a [IRS.gov/Pagos](https://www.irs.gov/Pagos) para ver información sobre las siguientes opciones:

- Solicite un [plan de pagos por Internet](https://www.irs.gov/OPA) ([IRS.gov/OPA](https://www.irs.gov/OPA) y pulse sobre *Español*) para cumplir con su obligación tributaria en plazos mensuales si no puede pagar la totalidad de sus impuestos adeudados en el momento. Una vez complete el proceso a través de Internet, recibirá un aviso inmediatamente si su acuerdo se ha aprobado.
- Use el [Offer in Compromise PreQualifier](https://www.irs.gov/offer) (Verificación preliminar para el ofrecimiento de transacción), disponible en inglés, para ver si puede liquidar su deuda tributaria por una cantidad menor a la cantidad que usted adeuda. Para más

información acerca del programa de ofrecimiento de transacción, acceda a [IRS.gov/OIC](https://www.irs.gov/OIC) y pulse sobre *Español*.

**Cómo presentar una declaración de impuestos enmendada.** Acceda a [IRS.gov/Form1040X](https://www.irs.gov/Form1040X) y pulse sobre *Español* para la información más reciente.

**Cómo se verifica el estado de su declaración enmendada.** Acceda a [IRS.gov/WMAR](https://www.irs.gov/WMAR) y pulse sobre *Español* para averiguar el estado de su declaración enmendada (Formulario 1040-X).



*Puede tardarse hasta 3 semanas a partir de la fecha en que presentó su declaración enmendada para ser registrada en nuestro sistema y hasta 16 semanas para tramitarla.*

**Información para entender un aviso o carta que haya recibido del *IRS*.** Acceda a [IRS.gov/Avisos](https://www.irs.gov/avisos) para obtener información adicional sobre cómo responder al aviso o a la carta que recibió de parte del *IRS*.

**Herramienta para subir documentos del *IRS*.** Usted pudiese utilizar el *Document Upload Tool* (Herramienta para subir documentos) para responder digitalmente a los avisos y cartas elegibles del *IRS* al subir (cargar) de forma segura los documentos requeridos en línea a través de *IRS.gov*. Para más información, acceda a [IRS.gov/DUT](https://www.irs.gov/dut) y pulse sobre *Español*.

**Anexo LEP.** Usted puede utilizar el Anexo LEP (Formulario 1040), Solicitud para Cambiar la Preferencia de Idioma, para indicar una preferencia para recibir avisos, cartas u otras comunicaciones escritas del *IRS* en un idioma alternativo. Quizás no reciba las comunicaciones escritas inmediatamente en el idioma escogido.

El compromiso del *IRS* con los contribuyentes con dominio limitado del inglés es parte de un plan plurianual que comenzó a proveer traducciones en 2023. Usted continuará recibiendo comunicaciones, incluyendo avisos y cartas, en inglés hasta que se traduzcan a su idioma preferido.

### **Cómo comunicarse con el Centro de Asistencia al Contribuyente (*TAC*) local.**

Tenga en cuenta que puede obtener respuestas a muchas preguntas en *IRS.gov/Espanol* sin tener que ir a un *TAC*. Acceda a [IRS.gov/Ayuda](https://www.irs.gov/ayuda) para ver información relacionada con temas sobre los cuales la mayoría de las personas tienen preguntas. Si todavía necesita ayuda, los *TAC* proveen ayuda cuando un asunto relacionado con los impuestos no puede ser tramitado en Internet o por teléfono. Todos los *TAC* ahora proveen servicios con cita previa, así usted sabrá de antemano que podrá recibir los servicios que necesita sin largos tiempos de espera.

Para encontrar el *TAC* más cercano a usted, sus horas de operación, los servicios que ofrece y las opciones para hacer citas previo a su visita, acceda a [IRS.gov/es/Help/ Contact-Your-Local-IRS-Office](https://www.irs.gov/es/Help/Contact-Your-Local-IRS-Office), en español, y luego pulse sobre *Encuentre un Centro de Asistencia al Contribuyente*. O, en la aplicación *IRS2Go*, escoja la opción

**Comuníquese Con Nosotros** que se encuentra bajo la pestaña **Conectarse** y luego pulse sobre **Oficinas Locales**.

A continuación, un mensaje para usted del Servicio del Defensor del Contribuyente (*TAS*), una organización independiente establecida por el Congreso.

## **El Servicio del Defensor del Contribuyente (*TAS*) Está Aquí para Ayudarlo**

### **¿Qué Es el Servicio del Defensor del Contribuyente?**

El Servicio del Defensor del Contribuyente (*TAS*, por sus siglas en inglés) es una organización *independiente* dentro del Servicio de Impuestos Internos (*IRS*, por sus siglas en inglés). *TAS* ayuda a los contribuyentes a resolver problemas con el *IRS*, hace recomendaciones administrativas y legislativas para prevenir o corregir los problemas y proteger los derechos de los contribuyentes. Trabajamos para asegurar que a cada contribuyente se le trate de forma justa, y que usted conozca y entienda sus derechos conforme a la Carta de Derechos del Contribuyente. Somos Su Voz en el *IRS*.

### **¿Cómo *TAS* Puede Ayudarme?**

*TAS* le puede ayudar a resolver problemas que no ha podido resolver usted mismo con el *IRS*. Siempre trate de resolver su problema con el *IRS* primero, pero si no puede, entonces venga a *TAS*. Nuestros servicios son gratuitos.



- *TAS* provee ayuda a todos los contribuyentes (y sus representantes), incluyendo personas físicas, negocios y organizaciones exentas. Usted pudiese ser elegible para recibir ayuda de *TAS* si su problema con el *IRS* le está causando dificultad financiera, si ha tratado y no le ha sido posible resolver su situación con el *IRS* o si usted cree que algún sistema, proceso o procedimiento del *IRS* no está trabajando como debería.
- Para recibir ayuda sobre temas tributarios generales en cualquier momento, acceda a [Es.TaxpayerAdvocate.IRS.gov](https://www.irs.gov/efile). Este lugar le puede ayudar con asuntos y situaciones tributarias comunes, tales como qué hacer si cometió un error en su declaración de impuestos o si recibe un aviso del *IRS*.
- *TAS* se ocupa de resolver problemas de gran escala (sistémicos) que afectan a muchos contribuyentes.

Usted puede notificar asuntos sistémicos accediendo a [IRS.gov/SAMS](https://www.irs.gov/SAMS) y pulsando sobre *Español*. (Asegúrese de no incluir ninguna información personal que lo pueda identificar a usted).

## **¿Cómo Me Puedo Comunicar con TAS?**

TAS tiene oficinas en cada estado, el Distrito de Columbia y Puerto Rico. Para localizar el número telefónico local de su defensor:

- Acceda a [es.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us](https://es.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us),
- Consulte su guía telefónica local o
- Llame a TAS libre de cargos al 877-777-4778.

## **¿Cuáles son mis Derechos como Contribuyente?**

La Carta de Derechos del Contribuyente describe 10 derechos básicos que todos los contribuyentes tienen al tratar con el IRS. Acceda a [Es.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/](https://Es.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/)

[Taxpayer-Rights](#) para más información sobre estos derechos, lo que significan para usted y cómo le aplican a situaciones específicas que usted pudiese encontrar con el *IRS*. *TAS* se esmera en proteger los derechos del contribuyente y asegurar que el *IRS* administre la ley tributaria de una forma justa y equitativa.

## **Intereses y Multas**

Vea **Intereses y Multas** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

## **Información sobre Reembolsos**

Vea **Información sobre Reembolsos** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más detalles.

**Excepción.** La tramitación de la solicitud de reembolso para el impuesto retenido y declarado en un Formulario 1042-S,

Formulario 8805 o Formulario 8288-A quizás requiera tiempo adicional. Permita hasta 6 meses para que se emitan estos reembolsos.

## **Instrucciones para el Anexo 1 (Formulario 1040) —Ingreso Adicional y Ajustes al Ingreso**

### **Instrucciones Generales**

Como se menciona en Consejos Útiles sobre el Formulario 1040-NR, anteriormente, use el Anexo 1 para declarar el ingreso o ajustes al ingreso que no pueden ser anotados directamente en el Formulario 1040-NR.

El ingreso adicional se anota en la Parte I del Anexo 1. La cantidad en la línea **10** del Anexo 1 se anota en la línea **8** del Formulario 1040-NR.

Los ajustes al ingreso se anotan en la Parte II del Anexo 1. La cantidad en la línea **26** del Anexo 1 se anota en la línea **10** del Formulario 1040-NR.

Cuando complete una línea en el Anexo 1 (Formulario 1040), vea las instrucciones, a continuación, para esa línea, que quizás lo dirijan a las **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para las guías a seguir.



*Si para el año tributario 2024 usted recibió el (los) Formulario(s) 1099-K que muestre(n) pagos que fueron incluidos incorrectamente (por ejemplo, dinero para regalos o devoluciones), o por artículos de uso personal que usted vendió y tuvo pérdidas (por ejemplo, un refrigerador viejo), anote en el espacio de entrada en la parte superior del Anexo 1 la cantidad que fue incluida incorrectamente o la cantidad por los artículos de uso personal que usted vendió y tuvo pérdidas. Vea las **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040.*



*Vea las instrucciones para la línea específica, a continuación, para todas las **Excepciones**. Por ejemplo, vea **Línea 1**, a continuación, que tiene tres excepciones. Además, sólo siga la guía para el estado civil para efectos de la declaración que marcó en la parte superior de la página **1** del Formulario 1040-NR. Ninguna otra guía en **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 le aplica.*

## **Ingreso Adicional**

### **Línea 1 —Cantidad Tributable de Reembolsos, Créditos o Compensaciones de Impuestos Estatales o Locales sobre los Ingresos**

Vea **Línea 1** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

**Excepción 1.** El impuesto estatal o local sobre el ingreso tiene que ser de un gobierno local o estatal de los Estados Unidos.

**Excepción 2.** Ignore el **CONSEJO**. La única razón por la que ninguna parte de su reembolso sería tributable es si, en el año en que usted pagó el impuesto estatal o local sobre el ingreso, usted no reclamó estos pagos de impuesto como una deducción detallada en el Anexo A (Formulario 1040-NR). Por ejemplo, usted fue estudiante o aprendiz de negocios elegible para beneficios conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India y usted optó por usar la deducción estándar para el año tributario en que usted pagó el impuesto estatal o local sobre los ingresos.

**Excepción 3.** Vea *Itemized Deduction Recoveries* (Recuperaciones de las deducciones detalladas) en la Publicación 525,

*Taxable and Nontaxable Income* (Ingresos tributables y no tributables), en vez de la **Hoja de Trabajo para Reembolsos del Impuesto Estatal y Local sobre los Ingresos** en las Instrucciones para el Formulario 1040.

### **Líneas 2a y 2b —Pensión para el Cónyuge Divorciado Recibida**

Deje las líneas **2a** y **2b** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. No siga las instrucciones en las **Líneas 2a y**

**2b —Pensión para el Cónyuge Divorciado Recibida** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040. Una persona que presenta el Formulario 1040-NR no declara pensión para el cónyuge divorciado en las líneas **2a** y **2b**. Usted declarará cierta pensión para el cónyuge divorciado recibida en la línea **12** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR).



## **Línea 3 —Ingreso o (Pérdida) de un Negocio**

Vea **Línea 3** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre los ingresos o pérdidas de un negocio.

**Excepción 1.** Declare sólo sus ingresos y gastos directamente relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos en el Anexo C (Formulario 1040), Ganancias o Pérdidas de Negocios.

**Excepción 2.** Incluya todo ingreso que usted recibió como un corredor de bolsa de acciones, valores y productos básicos a través de su oficina o agente dependiente estadounidense. Si usted negoció estos artículos a través de un agente independiente, tal como un corredor bursátil, custodio o agente comisionado estadounidense, su ingreso quizás no se considere directamente relacionado con un negocio de los Estados Unidos.

## **Línea 4 —Otras Ganancias o (Pérdidas)**

Vea **Línea 4** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre otras ganancias o pérdidas.

**Excepción.** Los bienes se tienen que haber utilizado durante el desempeño de una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

## **Línea 5 —Alquiler de Bienes Raíces, Regalías, Sociedades Colectivas, Sociedades Anónimas de Tipo S, Fideicomisos, etcétera**

Los declarantes del Formulario 1040-NR no pueden ser accionistas en sociedades anónimas de tipo S. Aunque el texto de la línea **5** del Anexo 1 (Formulario 1040) menciona las sociedades anónimas de tipo S, la referencia a las sociedades anónimas de tipo S no aplica a los declarantes del Formulario 1040-NR.

Declare el ingreso o la pérdida de alquiler de bienes raíces, regalías, sociedades colectivas, caudales hereditarios, fideicomisos e intereses residuales en *real estate mortgage investment conduits* (conductos de inversión hipotecaria en bienes inmuebles o *REMIC*, por sus siglas en inglés) en la línea **5** del Anexo 1 (Formulario 1040). Use el Anexo E

(Formulario 1040), *Supplemental Income and Loss* (Ingresos y pérdidas suplementarios), para calcular la cantidad a anotar en la línea **5** del Anexo 1 (Formulario 1040) y adjunte el Anexo E (Formulario 1040) a su declaración. Para más información, vea las Instrucciones para el Anexo E (Formulario 1040).



*Si opta por tratar su ingreso de alquiler de bienes inmuebles ubicados en los Estados Unidos como directamente relacionado con una ocupación o negocio de los Estados Unidos, declare su ingreso o pérdida de alquiler en la línea **5** del Anexo 1 (Formulario 1040). Vea Ingreso que*

Puede Optar por Tratar como Directamente Relacionado con una Ocupación o Negocio de los Estados Unidos, *anteriormente, para más detalles sobre cómo hacer la elección. Si no ha hecho o no hace la elección, declare el ingreso de alquiler en la línea 6 del Anexo NEC (Formulario 1040-NR). Vea **Ingreso de Bienes Inmuebles** en el capítulo 4 de la Publicación 519 para más detalles.*

### **Línea 6 —Ingreso o (Pérdida) por Actividad Agropecuaria**

Declare los ingresos y gastos de actividades agropecuarias en la línea 6. Use el Anexo F (Formulario 1040), Ganancias o Pérdidas de Negocio Agropecuario, para calcular la cantidad a anotar en la línea 6 y adjunte el Anexo F (Formulario 1040) a su declaración. Para más información, vea las Instrucciones para el Anexo F (Formulario 1040). También vea la Publicación 225, *Farmer's Tax Guide* (Guía tributaria para los agricultores),

para una lista de fechas importantes que aplican a los granjeros y agricultores.

## **Línea 7 —Compensación por Desempleo**

Vea **Línea 7** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre compensación por desempleo.

## **Líneas 8a a 8z —Otros Ingresos**

Vea **Líneas 8a a 8z** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre otros ingresos, pero vea **Línea 8a** a **Línea 8z**, a continuación, para excepciones.

## **Línea 8a —Pérdida Neta de Operación**

Vea **Línea 8a** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre las pérdidas netas de operación.

## **Línea 8b —Juegos y Apuestas**

Vea **Línea 8b** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre ganancias de juego y apuestas.

**Excepción 1.** Las ganancias de juegos y apuestas anotadas en la línea **8b** tienen que estar directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Si éstas no están directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos, pero provienen de fuentes estadounidenses, anote el ingreso en el Anexo NEC (Formulario 1040-NR).

**Excepción 2.** Para detalles sobre pérdidas de juegos y apuestas que están directamente relacionadas con una ocupación o negocio de los Estados Unidos, vea las instrucciones para la línea **7** del Anexo A (Formulario 1040-NR), más adelante.

## **Línea 8c —Deuda Cancelada**

Vea **Línea 8c** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la cancelación de deuda.

**Excepción.** Para los declarantes del Formulario 1040-NR, las deudas canceladas en la casilla **2** del Formulario 1042-S se tienen que incluir en la línea **8c** del Anexo 1 (Formulario 1040). Para deuda cancelada proveniente de una fuente estadounidense y no directamente relacionada con una ocupación o negocio de los Estados Unidos, vea la Publicación 4681, *Canceled Debts, Foreclosures, Repossessions, and Abandonments* (Deudas canceladas, ejecuciones hipotecarias, embargos y abandonos).

## **Línea 8d —Exclusión de Ingresos Devengados en el Extranjero del Formulario 2555**

Deje la línea **8d** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. La exclusión de ingreso devengado en el extranjero y exclusión por concepto de vivienda en el extranjero del Formulario 2555 no aplican a los declarantes del Formulario 1040-NR.

## **Línea 8e —Ingreso del Formulario 8853**

Vea **Línea 8e** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el Formulario 8853, *Archer MSAs and Long-Term Care Insurance Contracts* (Cuentas *Archer MSA* de ahorros médicos y contratos de seguros de cuidado a largo plazo).



## **Línea 8f —Ingreso del Formulario 8889**

Vea **Línea 8f** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el Formulario 8889, *Health Savings Accounts (HSAs)* (Cuentas de ahorros médicos (*HSA*, por sus siglas en inglés)).

## **Línea 8g —Dividendos del *Alaska Permanent Fund* (Fondo Permanente de Alaska)**

Deje la línea **8g** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. Los dividendos del Fondo Permanente de Alaska no aplican a los declarantes del Formulario 1040-NR.

## **Línea 8h —Pago por Juraduría**

Deje la línea **8h** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. El pago por juraduría no aplica a los declarantes del Formulario 1040-NR.

## **Línea 8i —Premios y Recompensas**

Vea **Línea 8i** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre premios y recompensas.

**Excepción.** Los premios y recompensas tienen que provenir de su ocupación o negocio.

## **Línea 8j —Ingreso de Actividad que se Ejerce sin Fines de Lucro**

Deje la línea **8j** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. Los declarantes del Formulario 1040-NR no incluyen ingreso en esta línea porque este ingreso no proviene de una ocupación o negocio. Incluya este ingreso en la línea correspondiente en el Anexo NEC (Formulario 1040-NR).

## **Línea 8k —Opciones de Compra de Acciones**

Vea **Línea 8k** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre opciones de compra de acciones.

## **Línea 8l —Ingreso del Alquiler de Bienes Muebles si los Alquiló con Fines de Lucro, pero No se Dedicó al Negocio de Alquilar Dichos Bienes**

Deje la línea **8l** en blanco. Incluya este ingreso en la línea **6** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR).

## **Línea 8m —Medallas Olímpicas y Paralímpicas y Premio en Efectivo del *USOC***

Vea **Línea 8m** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre medallas Olímpicas y Paralímpicas y la cantidad del premio monetario que obtuvo del

*United States Olympic Committee* (Comité Olímpico de los Estados Unidos o *USOC*, por sus siglas en inglés).

**Excepción.** Las medallas y premios en efectivo tienen que provenir de su ocupación o negocio de los Estados Unidos.

### **Línea 8n —Inclusión Conforme a la Sección 951(a)**

Deje la línea **8n** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. La inclusión conforme a la sección 951(a) no aplica a los declarantes del Formulario 1040-NR.

### **Línea 8o —Inclusión Conforme a la Sección 951A(a)**

Deje la línea **8o** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. La inclusión conforme a la sección 951A(a) no aplica a los declarantes del Formulario 1040-NR.

## **Línea 8p —Ajuste por Pérdida de Negocio en Exceso Conforme a la Sección 461(l)**

Vea **Línea 8p** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el ajuste de la pérdida de negocio en exceso conforme a la sección 461(l).

## **Línea 8q —Distribuciones Tributables de una Cuenta *ABLE***

Vea **Línea 8q** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre las distribuciones tributables de una cuenta *ABLE*.

**Excepción.** Vea las instrucciones para la línea **12** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR), más adelante.

## **Línea 8r —Becas de Estudios y Becas de Desarrollo Profesional No Declaradas en un Formulario W-2**

Por lo general, anote la cantidad de las becas de estudio y becas de desarrollo profesional de fuentes estadounidenses y no declaradas en un Formulario W-2, reducida por la cantidad total exenta de impuesto conforme a un tratado tributario. Sin embargo, si usted fue aspirante a un título universitario en una institución educativa elegible, generalmente incluya en la línea **8r** sólo las cantidades que usó para gastos que no sean de matrícula, cuotas y gastos relacionados con cursos requeridos. Por ejemplo, las cantidades que pagó para hospedaje, comida y viajes se tienen que declarar en la línea **8r**.

**Nota:** Adjunte cualesquier Formularios 1042-S que reciba de una organización educativa a la página **1** del Formulario 1040-NR.

Becas de estudios y becas de desarrollo profesional se declaran en la casilla **2** del Formulario 1042-S.

**Nota:** Por lo general, no puede excluir del ingreso la parte de cualquier beca de estudios o beca de desarrollo profesional de su ingreso bruto que represente el pago por servicios de enseñanza, investigación u otros servicios requeridos como condición para recibir la beca. Esto es cierto incluso si a todos los aspirantes a un título universitario se les requiere prestar los servicios como condición para recibir el título.

Para más información sobre los requisitos tributarios para becas de estudios y becas de desarrollo profesional, vea la Publicación 519 y el capítulo 1 de la Publicación 970, *Tax Benefits for Education* (Beneficios tributarios por estudios).

**Nota:** Conforme a algunos tratados, el ingreso de becas de estudios o becas de desarrollo profesional no está exento de impuesto si el ingreso es recibido a cambio de la prestación de servicios, tales como enseñanza, investigación u otros servicios. Además, muchos tratados tributarios no permiten una exención de impuestos sobre el ingreso de becas de estudios o becas de desarrollo profesional, a menos que el ingreso provenga de fuentes fuera de los Estados Unidos. Si usted es residente de un país que tiene un tratado con los Estados Unidos, usted tiene que saber los términos del tratado tributario entre los Estados Unidos y el país con el que tiene el tratado para reclamar los beneficios del tratado en el Formulario 1040-NR. Vea las instrucciones para la partida L del Anexo OI (Formulario 1040-NR), más adelante, para detalles.

**Ejemplo 1.** Usted es un ciudadano de un país que no tiene un tratado tributario sobre los



ingresos con los Estados Unidos. Usted es aspirante a un título universitario de la Universidad ABC (ubicada en los Estados Unidos) y es considerado como presente temporalmente en el país. Usted recibe una beca completa de la Universidad ABC, la cual es una institución educativa elegible. A usted no se le requiere prestar servicios algunos, tales como enseñanza, investigación u otros servicios, para obtener la beca y usted no tiene otras fuentes de ingresos. Las cantidades totales que usted recibió de la Universidad ABC durante 2024 son las siguientes:

|  |                 |
|--|-----------------|
| Matrícula y cuotas                         | \$25,000        |
| Libros requeridos,<br>suministros y equipo | 1,000           |
| Hospedaje y comida                         | <u>9,000</u>    |
|  | <u>\$35,000</u> |

El Formulario 1042-S que recibe de la Universidad ABC para 2024 muestra \$9,000 en la casilla **2** y \$1,260 (el 14% de \$9,000) en la casilla **10**.

**Nota:** La casilla **2** muestra sólo \$9,000 porque los agentes de retención (tales como la Universidad ABC) no están requeridos a declarar los gastos calificados conforme a la sección 117 (matrícula, cuotas, libros, suministros y equipo requeridos) en el Formulario 1042-S.

Usted anotaría \$9,000 en la línea **8r** del Anexo 1 (Formulario 1040) solamente.

**Ejemplo 2.** Los hechos son los mismos que en el Ejemplo 1, excepto que usted es ciudadano de un país que tiene un tratado tributario sobre los ingresos con los Estados Unidos. El tratado incluye una disposición que exime el ingreso de becas y usted era residente de ese país para propósitos de los

impuestos sobre los ingresos inmediatamente antes de llegar a los Estados Unidos para asistir a la Universidad ABC.

Al completar su declaración de impuestos, haga lo siguiente:

- Provea toda la información requerida en la partida **L** del Anexo OI (Formulario 1040-NR). Anote los \$9,000 que se muestran en la casilla **2** del Formulario 1042-S en la columna **(d)** del anexo.
- Anote \$9,000 de la casilla **L1(e)** del Anexo OI (Formulario 1040-NR) en la línea **1k** del Formulario 1040-NR.
- Anote \$1,260 en la línea **25g** del Formulario 1040-NR para declarar la cantidad retenida mostrada en la casilla **10** del Formulario 1042-S.

**Nota:** Para este ejemplo, usted no anotará ninguna cantidad en la línea **8r** del Anexo 1 (Formulario 1040) porque todo el ingreso de la beca mostrado en la casilla **2** del

Formulario 1042-S está exento de impuestos por el tratado.

**Línea 8s —Cantidad No Tributable de Pagos de Exención de *Medicaid* Incluidos en la Línea 1a o 1d del Formulario 1040**

Vea **Línea 8s** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre pagos de exención de *Medicaid*.

**Excepción.** Sustituya cualquier referencia al “Formulario 1040-NR” por Formularios 1040 o 1040-SR.

**Nota:** Usted no tendrá pagos de exención de *Medicaid*, a menos que sea un estudiante o aprendiz de negocios elegible para beneficios conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India.

**Línea 8t —Pensión o Anualidad  
Proveniente de un Plan de Compensación  
Diferida No Calificado o de un Plan No  
Gubernamental Conforme a la  
Sección 457**

Vea **Línea 8t** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre una pensión o anualidad proveniente de un plan de compensación diferida no calificado o de un plan no gubernamental conforme a la sección 457.

**Línea 8u —Salarios Devengados Mientras Estaba Encarcelado**

Vea **Línea 8u** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la cantidad que recibió por servicios que desempeñó como recluso en una institución penal.

## **Línea 8z —Otros Ingresos**

Vea **Línea 8z** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre otros ingresos.

**Excepción 1.** Si obtiene una ganancia de la venta de un artículo personal, no declare esta cantidad en la línea **8z**. Para más información sobre declarar esta ganancia, vea la Publicación 519 y las instrucciones para la línea **12** del Anexo NEC (Formulario 1040-NR), más adelante.

**Excepción 2.** La partida que discute “reembolsos u otras cantidades recibidas por partidas deducidas en un año anterior” sólo aplica a partidas deducidas en el Anexo A (Formulario 1040-NR). Las partidas enumeradas en la lista como ejemplos bajo **Instrucciones para el Anexo 1** sólo son deducibles en el Anexo A (Formulario 1040).

**Excepción 3.** Los regalos y legados que recibió de una persona extranjera no son tributables independientemente de la cantidad.

## **Ajustes al Ingreso**

### **Línea 11 —Gastos del Educador**

Vea **Línea 11** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre gastos del educador.

**Excepción.** Los gastos tienen que corresponder a su ingreso directamente relacionado con una ocupación o negocio.

### **Línea 12 —Ciertos Gastos de Negocio de Reservistas de las Fuerzas Armadas, Artistas Escénicos y Funcionarios del Gobierno que Prestan Servicios a Base de Honorarios Fijos**

Vea **Línea 12** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre estos gastos de negocio.

**Excepción 1.** Los gastos tienen que corresponder a su ingreso directamente relacionado con una ocupación o negocio.

**Excepción 2.** No incluya gastos relacionados con las artes escénicas como un ajuste anotado en la línea **8z** del Anexo 1 (Formulario 1040).

### **Línea 13 —Deducción por Cuentas de Ahorros Médicos (*HSA*)**

Vea **Línea 13** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la deducción por cuentas de ahorros médicos (*HSA*).



## **Línea 14 —Gastos de Mudanza para Miembros de las Fuerzas Armadas**

Vea **Línea 14** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre gastos de mudanza.

## **Línea 15 —Parte Deducible del Impuesto sobre el Trabajo por Cuenta Propia**

Vea **Línea 15** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la parte deducible del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia.

## **Línea 16 —Planes *SEP*, *SIMPLE* y Planes Calificados para Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

Vea **Línea 16** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre planes *SEP*, *SIMPLE* y planes calificados para personas que trabajan por cuenta propia.

## **Línea 17 —Deducción del Seguro**

### **Médico para Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

Vea **Línea 17** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la deducción del seguro médico para personas que trabajan por cuenta propia.

**Excepción 1.** Las reglas para un accionista en una sociedad anónima de tipo S no le aplican a usted. Los extranjeros no residentes no pueden ser accionistas en una sociedad anónima de tipo S.

**Excepción 2.** La referencia a la deducción por gastos médicos en el Anexo A que se menciona en la línea

**3 de la Hoja de Trabajo para la Deducción del Seguro Médico para Personas que Trabajan por Cuenta Propia** no le aplica a usted. Su Anexo A (Formulario 1040-NR) no tiene una línea para deducciones de gastos médicos.

**Excepción 3.** Las referencias al Formulario 2555 no le aplican. Usted no es elegible para los beneficios en el Formulario 2555 del ingreso devengado en el extranjero y de la vivienda en el extranjero.

**Excepción 4.** Puede reclamar el crédito tributario de prima de seguro médico para dependientes sólo si usted es un nacional de los Estados Unidos; residente de Canadá, México o Corea del Sur; o es un estudiante o aprendiz de negocios elegible para beneficios conforme al Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India.

Si presenta el Formulario 1040-NR y se considera casado para propósitos tributarios federales, no puede reclamar el crédito tributario de prima de seguro médico, a menos que usted reúna los requisitos de una de las excepciones bajo *Married taxpayers* (Contribuyentes casados) en las Instrucciones para el Formulario 8962.

### **Línea 18 —Multa por Retiro Prematuro de Ahorros**

Vea **Línea 18** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la multa por retiro prematuro de ahorros.

### **Líneas 19a, 19b y 19c —Pensión para el Cónyuge Divorciado Pagada**

Deje las líneas **19a**, **19b** y **19c** en blanco en el Anexo 1 (Formulario 1040). Usted no es elegible para la deducción de pensión para el cónyuge divorciado pagada si presenta el Formulario 1040-NR.

## **Línea 20 —Deducción por Aportaciones a un Arreglo (*IRA*)**

Vea **Línea 20** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la deducción por un arreglo *IRA*.

**Excepción 1.** Cuando lea esa sección, incluso cuando complete la **Hoja de Trabajo para la Deducción por Aportaciones a un Arreglo *IRA***, siga sólo la guía para el estado civil para efectos de la declaración que usted marcó en la parte superior de la página **1** del Formulario 1040-NR.

**Excepción 2.** No use el ingreso del trabajo de su cónyuge, o la pensión para el cónyuge divorciado y pagos de manutención por separación judicial de usted o de su cónyuge, cuando determine si tiene derecho a reclamar la deducción por aportaciones a un arreglo *IRA*.

**Excepción 3.** No aplique las discusiones sobre el Formulario 2555 a su situación. No puede presentar ese formulario.

**Excepción 4.** Tiene que tener compensación tributable directamente relacionada con una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

### **Línea 21 —Deducción por Intereses sobre Préstamos de Estudios**

Vea **Línea 21** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la deducción por interés sobre préstamos de estudios.

**Excepción 1.** Cuando lea esa sección, incluso cuando complete la **Hoja de Trabajo para la Deducción por Intereses sobre Préstamos de Estudios**, solamente siga la guía para el estado civil para efectos de la declaración que usted marcó en la parte superior de la página **1** del Formulario 1040-NR.

**Excepción 2.** Si marcó el recuadro para el estado civil para efectos de la declaración de Casado que presenta una declaración por separado en la parte superior de la página **1** del Formulario 1040-NR, no puede reclamar la deducción por intereses sobre préstamos de estudios.

**Línea 22 —Reservada para Uso Futuro**

Deje la línea **22** en blanco.

**Línea 23 —Deducción por Cuentas de Ahorros Médicos *Archer MSA***

Vea el Formulario 8853.

**Línea 24 —Otros Ajustes**

Vea **Líneas 24a** a **Línea 24z**, a continuación, para detalles y excepciones.

**Línea 24a —Pago por Juraduría**

Deje la línea **24a** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. El pago por juraduría no aplica a los declarantes del Formulario 1040-NR.

## **Línea 24b —Gastos Deducibles del Alquiler de Bienes Muebles con Fines de Lucro**

Deje la línea **24b** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco, a menos que los gastos estén relacionados con una ocupación o negocio de los Estados Unidos. Los declarantes del Formulario 1040-NR no pueden deducir los gastos del alquiler de bienes muebles con fines de lucro si éstos no provienen o son parte de una ocupación o negocio de los Estados Unidos.

## **Línea 24c —Cantidad No Tributable del Valor de Medallas Olímpicas y Paralímpicas y del Premio Monetario del *USOC* Declarada en la Línea 8m**

Vea **Línea 24c** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la cantidad no tributable del valor de medallas Olímpicas y Paralímpicas y del premio monetario que obtuvo del



*United States Olympic Committee* (Comité Olímpico de los Estados Unidos o *USOC*, por sus siglas en inglés).

### **Línea 24d —Amortización y Gastos de Reforestación**

Vea **Línea 24d** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre la amortización y los gastos de reforestación.

### **Línea 24e —Reintegro de las Prestaciones Suplementarias por Desempleo Conforme a la *Trade Act of 1974* (Ley de Comercio de 1974)**

Vea **Línea 24e** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el reintegro de las prestaciones suplementarias por desempleo conforme a la Ley de Comercio de 1974.

## **Línea 24f —Aportaciones a Planes de Pensión Conforme a la Sección 501(c)(18)(D)**

Vea **Línea 24f** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre aportaciones a planes de pensión conforme a la sección 501(c) (18)(D).

## **Línea 24g —Aportaciones Hechas por Ciertos Capellanes a Planes Conforme a la Sección 403(b)**

Vea **Línea 24g** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre aportaciones hechas por ciertos capellanes a planes conforme a la sección 403(b).

## **Línea 24h —Honorarios de Abogados y Costos Judiciales Relacionados con Acciones que Involucren Ciertas Demandas por Discriminación Ilegal**

Vea **Línea 24h** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre honorarios de abogados y costos judiciales relacionados con acciones que involucren ciertas demandas por discriminación ilegal.

**Excepción.** No incluya en la línea **24h** honorarios de abogados y costos judiciales relacionados con acciones que involucren ciertas demandas por discriminación ilegal en la medida en que el ingreso bruto de tales acciones no esté directamente relacionado.

**Línea 24i —Honorarios de Abogados y Costos Judiciales que Pagó en Conexión con un Premio del *IRS* por Información que Usted Dio al *IRS* y que Ayudó a Detectar Violaciones a la Ley Tributaria**

Vea **Línea 24i** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre los honorarios de abogados y los costos judiciales que pagó en conexión con un premio del *IRS*

por la información que usted proporcionó y que ayudó al *IRS* a detectar violaciones de la ley tributaria.

### **Línea 24j —Deducción de Vivienda del Formulario 2555**

Deje la línea **24j** del Anexo 1 (Formulario 1040) en blanco. La deducción de vivienda del Formulario 2555 no aplica a los declarantes del Formulario 1040-NR.

### **Línea 24k —Deducciones en Exceso por Gastos Conforme a la Sección 67(e) del Anexo K-1 (Formulario 1041)**

Vea **Línea 24k** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre deducciones en exceso por gastos conforme a la sección 67(e) del Anexo K-1 (Formulario 1041).

## **Línea 24z —Otros Ajustes**

Vea **Línea 24z** bajo **Instrucciones para el Anexo 1** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre otros ajustes.

## **Instrucciones para el Anexo 2 (Formulario 1040) —Impuestos Adicionales**

### **Instrucciones Generales**

Como se menciona bajo Consejos Útiles sobre el Formulario 1040-NR, anteriormente, use el Anexo 2 si tiene impuestos adicionales que no se pueden declarar directamente en el Formulario 1040-NR.

Incluya la cantidad de la línea **3** del Anexo 2 en el total de la línea **17** del Formulario 1040-NR.

Anote la cantidad de la línea **21** del Anexo 2 en la línea **23b** del Formulario 1040-NR.

Cuando complete una línea en el Anexo 2 (Formulario 1040), vea las instrucciones, a continuación, para esa línea, que quizás lo dirijan a las **Instrucciones para el Anexo 2** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para más información.



*Vea las instrucciones para la línea específica, a continuación, para todas las **Excepciones**. Por ejemplo, vea **Línea 2**, a continuación, que contiene cuatro excepciones. Además, sólo siga la guía para el estado civil para efectos de la declaración que marcó en la parte superior de la página **1** del Formulario 1040-NR. Ninguna otra guía bajo **Instrucciones para el Anexo 2** en las Instrucciones para el Formulario 1040 le aplica.*

## **Instrucciones Específicas**

**Línea 1a —Reintegro del Excedente del Crédito Tributario de Prima de Seguro Médico Pagado por Adelantado**

Vea **Línea 1a** bajo **Instrucciones para el Anexo 2** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el reintegro del excedente del crédito tributario de prima de seguro médico.

**Excepción.** Puede reclamar el crédito tributario de prima de seguro médico para dependientes sólo si usted es nacional de los Estados Unidos; residente de Canadá, México o Corea del Sur; o un estudiante o aprendiz de negocios elegible para los beneficios del Artículo 21(2) del Tratado tributario sobre los ingresos entre los Estados Unidos e India. Si presenta el Formulario 1040-NR y se considera casado para propósitos tributarios federales, no puede reclamar el crédito tributario de prima de seguro médico, a menos que reúna los requisitos de una de las excepciones bajo *Married taxpayers* (Contribuyentes casados) en las Instrucciones para el Formulario 8962.

**Línea 1b —Reintegro del (de los) crédito(s) por vehículos limpios nuevos de la Parte II del Anexo A (Formulario 8936)**

Si aplica, vea **Línea 1b** bajo **Instrucciones para el Anexo 2** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

**Línea 1c —Reintegro del (de los) crédito(s) por vehículos limpios de segunda mano de la Parte IV del Anexo A (Formulario 8936)**

Si aplica, vea **Línea 1c** bajo **Instrucciones para el Anexo 2** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

**Línea 1d —Recuperación de la elección de pago electivo (*EPE*) neta**

Si aplica, vea **Línea 1d** bajo **Instrucciones para el Anexo 2** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.



## **Línea 1e —Pagos excesivos (*EP*) de la columna (n) del Formulario 4255**

Si aplica, vea **Línea 1e** bajo **Instrucciones para el Anexo 2** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

## **Línea 1f —El 20% de los pagos excesivos de la columna (o) del Formulario 4255**

Si aplica, vea **Línea 1f** bajo **Instrucciones para el Anexo 2** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

## **Línea 1y —Otras adiciones al impuesto**

Si aplica, vea **Línea 1y** bajo **Instrucciones para el Anexo 2** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles.

## **Línea 2 —Impuesto Mínimo Alternativo (*AMT*)**

Vea **Línea 2** bajo **Instrucciones para el Anexo 2** en las Instrucciones para el Formulario 1040 para detalles sobre el impuesto mínimo alternativo.

**Excepción 1. Para caudales hereditarios y fideicomisos solamente.** Si está presentando una declaración para un caudal hereditario o fideicomiso, haga lo siguiente:

- Use el Anexo I (Formulario 1041) y sus instrucciones para averiguar si usted adeuda el impuesto mínimo alternativo. No use las Instrucciones para el Formulario 1040 para determinar si adeuda el impuesto mínimo alternativo.
- Si enajenó un interés en bienes inmuebles de los Estados Unidos y obtuvo una ganancia, tiene que hacer un cálculo especial para determinar si adeuda este impuesto. Para detalles, vea *Nonresident Aliens* (Extranjeros no residentes) en las Instrucciones para el Formulario 6251, *Alternative Minimum Tax—Individuals* (Impuesto mínimo alternativo — Personas físicas).