



6744

Examen/repetición del examen para asistentes voluntarios de *VITA/TCE*
Asistencia Voluntaria al Contribuyente con los Impuestos sobre los Ingresos
(*VITA*) / Asesoramiento Tributario para las Personas de Edad Avanzada (*TCE*)

DECLARACIONES
DE 2023



Realice su formación sobre *VITA/TCE* en línea en <https://apps.irs.gov/app/vita/>. Conéctese al Laboratorio de Práctica para obtener experiencia en el uso de software tributario y realice el examen de certificación en línea, con calificaciones y comentarios inmediatos.



¿Cómo recibir actualizaciones técnicas?

Se incluirán las actualizaciones a los materiales de capacitación para voluntarios en la Publicación 4491-X, *VITA/TCE Training Supplement* (Suplemento de capacitación sobre VITA/TCE). Se puede descargar la versión más reciente en: www.irs.gov/pub/irs-pdf/p4491x.pdf (en inglés)

Normas de conducta para los voluntarios

Programas de VITA/TCE

La misión del programa de preparación de declaraciones de impuestos de *VITA/TCE* es ayudar a los contribuyentes elegibles a cumplir con sus responsabilidades tributarias, proporcionándoles la preparación gratuita de sus declaraciones de impuestos. Para establecer el mayor grado de confianza pública, los voluntarios deben mantener los más altos estándares de conducta ética y proporcionar un servicio de calidad.

Anualmente, todos los voluntarios de *VITA/TCE* deben aprobar el examen de certificación en las normas de conducta para los voluntarios (VSC, por sus siglas en inglés) y deben aceptar que cumplirán con ellas al firmar y fechar el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios – Programas de *VITA/TCE*, antes de trabajar como voluntarios en un centro de *VITA/TCE*. Además, los preparadores de declaraciones, los revisores de calidad, los coordinadores y los instructores de ley tributaria deben certificarse en Admisión/entrevista y verificación de calidad. Los voluntarios que contestan preguntas sobre la ley tributaria, dictan clases sobre la ley tributaria, preparan o corrigen declaraciones de impuestos o llevan a cabo verificaciones de calidad de las declaraciones completadas también deben certificarse en la ley tributaria antes de firmar el formulario. El Formulario 13615 (SP) no es válido hasta que el funcionario aprobador del socio patrocinador (coordinador, instructor, administrador, etc.) o el contacto del IRS confirme la identidad, el nombre y la dirección del voluntario, y firme y feche el formulario. Los nombres y direcciones de los voluntarios en Conéctate y aprende sobre los impuestos deben coincidir con su identificación con fotografía emitida por el gobierno. Aconseja a los voluntarios que actualicen la sección "Mi cuenta" en Conéctate y aprende sobre los impuestos con su nombre y dirección válidos.

Como voluntario de los programas de *VITA/TCE*, debe cumplir con las siguientes normas de conducta para los voluntarios (VSC, por sus siglas en inglés):

VSC 1 – Cumplir con todos los requisitos de calidad del centro (QSR, por sus siglas en inglés).

VSC 2 – No aceptar de los clientes el pago, solicitar donaciones, ni aceptar los pagos de reembolso por la preparación de las declaraciones de impuestos federales o estatales.

VSC 3 – No solicitar negocios de los contribuyentes a los que usted ayuda ni tampoco utilizar la información obtenida de ellos (sus datos) para cualquier beneficio personal directo o indirecto para usted o cualquier otra persona u organización en específico.

VSC 4 – No preparar a sabiendas declaraciones falsas.

VSC 5 – No participar en conductas criminales, infames, deshonestas, notoriamente vergonzosas o cualquier otra conducta que se considere que tiene un impacto negativo en los programas de *VITA/TCE*.

VSC 6 – Tratar a todos los contribuyentes de manera profesional, cortés y respetuosa.

El incumplimiento de estas normas podría dar como resultado lo siguiente, entre otras cosas:

- Su eliminación de todos los programas de *VITA/TCE*;
- Inclusión en el registro de voluntarios del IRS para prohibir la actividad futura de *VITA/TCE* indefinidamente;
- Desactivación del número de identificación para la presentación electrónica (EFIN, por sus siglas en inglés) de los centros de *VITA/TCE* de su socio patrocinador;
- Retiro de todos los productos, suministros, equipos prestados pertenecientes al IRS, y toda la información de los contribuyentes de su centro;
- Terminación de la colaboración entre su organización patrocinadora y el IRS;
- Terminación de los fondos de la subvención del IRS a su socio patrocinador; y
- Remisión de su conducta para la posible investigación del Inspector General del Tesoro para la Administración Tributaria (TIGTA, por sus siglas en inglés) e investigaciones criminales.

TaxSlayer® es un programa de software protegido por derechos de autor propiedad de Rhodes Computer Services. Todas las capturas de pantalla que aparecen en todos los materiales de capacitación oficiales del programa de Asistencia Voluntaria al Contribuyente con los Impuestos sobre los Ingresos (VITA) y Asesoramiento Tributario para las Personas de Edad Avanzada (TCE) se utilizan con el permiso de Rhodes Computer Services.

Declaración de confidencialidad:

Toda la información tributaria que usted reciba por parte de los contribuyentes en su capacidad de voluntario es estrictamente confidencial y no debe, bajo ninguna circunstancia, divulgarse a personas desautorizadas.

Tabla de contenidos

PREFACIO	1	Situación hipotética 1 (básico): Preguntas del examen.....	31
Proceso de calidad de las declaraciones	1	Situación hipotética 2 (básico): Cameron y Deirdre Edmunds ...	32
Instrucciones del examen.....	2	Situación hipotética 2 (básico): Preguntas del examen.....	32
Adaptaciones especiales.....	2	Situación hipotética 3 (básico): Eric y Fiona Fisher	33
Materiales de referencia.....	2	Situación hipotética 3 (básico): Preguntas del examen.....	33
Uso del software de preparación de impuestos	2	Situación hipotética 4 (básico): Jack y Diane Gibson.....	34
Realización del examen	3	Situación hipotética 4 (básico): Preguntas del examen.....	34
Hoja de respuestas del examen.....	3	Situación hipotética 5 (básico): Jasmine Harris.....	35
Exámenes de certificación.....	4	Situación hipotética 5 (básico): Preguntas del examen.....	35
Hoja de respuestas del examen	6	Situación hipotética 6 (básico): Lucas Turner.....	36
Hoja de respuestas del examen	7	Situación hipotética 6 (básico): Preguntas del examen.....	36
Hoja de respuestas del examen	8	Situación hipotética 7 (básico): Owen y Kimberly Walker	37
Hoja de respuestas del examen	9	Situación hipotética 7 (básico): Preguntas del examen.....	45
HOJA DE RESPUESTAS DE LA REPETICIÓN DEL EXAMEN	10	Situación hipotética 8 (básico): Zoe Watson	46
NORMAS DE CONDUCTA PARA LOS VOLUNTARIOS PRUEBA DE CONDUCTA	14	Situación hipotética 8 (básico): Preguntas del examen.....	51
Preguntas del examen.....	14	Situación hipotética 9 (básico): Hailey Simpson.....	52
NORMAS DE CONDUCTA PARA LOS VOLUNTARIOS PREGUNTAS DE LA REPETICIÓN DEL EXAMEN	17	Situación hipotética 9 (básico): Preguntas del examen.....	59
Normas de conducta para los voluntarios			
Acuerdo de conducta.....	19		
ADMISIÓN/ENTREVISTA Y VERIFICACIÓN DE CALIDAD REPASAR LAS PREGUNTAS DEL EXAMEN ...	21	PREGUNTAS DE LA REPETICIÓN DEL EXAMEN DEL CURSO BÁSICO	60
Admisión/entrevista y verificación de calidad		Situación hipotética 1 (repetición del examen básico): Adam Baker... 60	
Preguntas de repaso	23	Situación hipotética 1 (básico): Preguntas de la repetición del examen	60
PREGUNTAS DEL EXAMEN PARA COORDINADORES DE CENTROS.....	25	Situación hipotética 2 (repetición del examen básico): Cameron y Deirdre Edmunds	61
Certificación para coordinadores de centros		Situación hipotética 2 (básico): Preguntas de la repetición del examen.....	61
Preguntas de la repetición del examen	28	Situación hipotética 3 (repetición del examen básico): Eric y Fiona Fisher	62
ESCENARIOS DEL CURSO BÁSICO Y PREGUNTAS DEL EXAMEN.....	31	Situación hipotética 3 (básico): Preguntas de la repetición del examen.....	62
Situación hipotética 1 (básico): Adam Baker	31	Situación hipotética 4 (repetición del examen básico): Jack y Diane Gibson.....	63

Tabla de contenidos

Situación hipotética 4 (básico): Preguntas de la repetición del examen.....	63	Situación hipotética 1 (avanzado): Lydia Roadway	104
Situación hipotética 5 (repetición del examen básico): Jasmine Harris	64	Situación hipotética 1 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen	104
Situación hipotética 5 (básico): Preguntas de la repetición del examen.....	64	Situación hipotética 2 (avanzado): Scott y Barbara Gyms	105
Situación hipotética 6 (repetición del examen básico): Lucas Turner	65	Situación hipotética 2 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen	105
Situación hipotética 6 (básico): Preguntas de la repetición del examen.....	65	Situación hipotética 3 (avanzado): Rose Jones	106
Situación hipotética 7 (básico): Preguntas de la repetición del examen.....	66	Situación hipotética 3 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen	106
Situación hipotética 8 (básico): Preguntas de la repetición del examen.....	67	Situación hipotética 4 (avanzado): Carmen Gomez	107
Situación hipotética 9 (básico): Preguntas de la repetición del examen.....	68	Situación hipotética 4 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen	107
ESCENARIOS DE CURSOS AVANZADOS		Situación hipotética 5 (avanzado): Helen White.....	108
PREGUNTAS DEL EXAMEN	69	Situación hipotética 5 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen	108
Situación hipotética 1 (avanzado): Lydia Roadway	69	Situación hipotética 6 (avanzado): Mike Cooper	109
Situación hipotética 1 (avanzado): Preguntas del examen	69	Situación hipotética 6 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen	109
Situación hipotética 2 (avanzado): Scott y Barbara Gyms	70	Situación hipotética 7 (avanzado): Matthew y Rebecca Monroe	110
Situación hipotética 2 (avanzado): Preguntas del examen	70	Situación hipotética 7 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen	110
Situación hipotética 3 (avanzado): Rose Jones	71	Situación hipotética 8 (avanzado): Julia Oakley.....	112
Situación hipotética 3 (avanzado): Preguntas del examen	71	Situación hipotética 8 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen	112
Situación hipotética 4 (avanzado): Carmen Gomez	72	Situación hipotética 9 (avanzado): David MacLee	114
Situación hipotética 4 (avanzado): Preguntas del examen	72	Situación hipotética 9 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen	114
Situación hipotética 5 (avanzado): Helen White.....	73	ESCENARIOS DE CURSOS MILITARES PREGUNTAS	
Situación hipotética 5 (avanzado): Preguntas del examen	73	DEL EXAMEN	115
Situación hipotética 6 (avanzado): Mike Cooper	74	Situación hipotética 1 (militar): Amanda Franks	115
Situación hipotética 6 (avanzado): Preguntas del examen	74	Situación hipotética 1 (militar): Preguntas del examen	115
Situación hipotética 7 (avanzado): Matthew y Rebecca Monroe ..	75	Situación hipotética 2 (militar): Cory y Chelsea Springs.....	116
Situación hipotética 7 (avanzado): Preguntas del examen	83	Situación hipotética 2 (militar): Preguntas del examen	116
Situación hipotética 8 (avanzado): Julia Oakley.....	84		
Situación hipotética 8 (avanzado): Preguntas del examen	95		
Situación hipotética 9 (avanzado): David MacLee	96		
Situación hipotética 9 (avanzado): Preguntas del examen	103		

Tabla de contenidos

Situación hipotética 3 (militar): Sasha Pippen	117
Situación hipotética 3 (militar): Preguntas del examen	117
Situación hipotética 4 (militar): Scott y Mary Johnson.....	118
Situación hipotética 4 (militar): Preguntas del examen	118
Situación hipotética 5 (militar): Jesse y Nicole James.....	119
Situación hipotética 5 (militar): Preguntas del examen	125
ESCENARIOS DE CURSOS MILITARES PREGUNTAS DE LA REPETICIÓN DEL EXAMEN	126
Situación hipotética 1 (militar): Amanda Franks	126
Situación hipotética 1 (militar): Preguntas de la repetición del examen	126
Situación hipotética 2 (militar): Cory y Chelsea Springs.....	127
Situación hipotética 2 (militar): Preguntas de la repetición del examen	127
Situación hipotética 3 (militar): Sasha Pippen	128
Situación hipotética 3 (militar): Preguntas de la repetición del examen	128
Situación hipotética 4 (militar): Scott y Mary Johnson.....	129
Situación hipotética 4 (militar): Preguntas de la repetición del examen	129
Situación hipotética 5 (militar): Jesse y Nicole James.....	130
Situación hipotética 5 (militar): Preguntas de la repetición del examen	131
ESCENARIOS DE CURSOS INTERNACIONALES PREGUNTAS DEL EXAMEN.....	132
Situación hipotética 1 (internacional): Daniel y Ruth Kangaroo...132	
Situación hipotética 1 (internacional): Preguntas del examen..132	
Situación hipotética 2 (internacional): Jacques y Dana Plougeur...133	
Situación hipotética 2 (internacional): Preguntas del examen..133	
Situación hipotética 3 (internacional): George y Charlotte Middleton.....	134
Situación hipotética 3 (internacional): Preguntas del examen..139	
EXAMEN DEL CURSO INTERNACIONAL PREGUNTAS DE LA REPETICIÓN DEL EXAMEN	141
Situación hipotética 1 (internacional): Daniel y Ruth Kangaroo...141	
Situación hipotética 1 (internacional): Preguntas de la repetición del examen	141
Situación hipotética 2 (internacional): Jacques y Dana Plougeur	142
Situación hipotética 2 (internacional): Preguntas de la repetición del examen	142
Situación hipotética 3 (internacional): Preguntas de la repetición del examen	143
EXAMEN DE ACTUALIZACIÓN DE LA LEGISLACIÓN FISCAL FEDERAL PARA CIRCULAR 230 PROFESIONALES	145
Situación hipotética 1: Herb y Alice Freeman.....	145
Situación hipotética 1: Preguntas del examen	145
Situación hipotética 2: Chloe Carlow.....	146
Situación hipotética 2: Preguntas del examen	146
Situación hipotética 3: Luther y Lexi Lincoln	147
Situación hipotética 3: Preguntas del examen	147
Situación hipotética 4: Siena King	149
FEDERAL TAX LAW UPDATE RETEST FOR CIRCULAR 230 PROFESIONALES.....	157
Situación hipotética 1: Herb y Alice Freeman.....	157
Situación hipotética 1: Preguntas de la repetición del examen ...157	
Situación hipotética 2: Chloe Carlow.....	158
Situación hipotética 2: Preguntas de la repetición del examen ...158	
Situación hipotética 3: Luther y Lexi Lincoln	159
Situación hipotética 3: Preguntas de la repetición del examen ...159	
Situación hipotética 4: Siena King	160
Situación hipotética 4: Preguntas de la repetición del examen ...160	
2023 VITA/TCE ESTUDIANTE EXTRANJERO PRUEBA PARA VOLUNTARIOS	161
Situación hipotética 1: Enrique Satō.....	176

Tabla de contenidos

Situación hipotética 1:	
Preguntas del examen sobre Enrique Sato	176
Imponibilidad de ingresos, ITIN y créditos.....	177
Situación hipotética 2: Kim Lee	179
Situación hipotética 2: Preguntas del examen sobre Kim Lee	182
Situación hipotética 3: Rudra Ram	183
Situación hipotética 3:	
Preguntas del examen sobre Rudra Ram	184
Situación hipotética 4: Sonya Ivanov.....	185
Situación hipotética 4:	
Preguntas del examen sobre Sonya Ivanov.....	186
Devoluciones, deducciones y la mejor forma de utilizarlo.....	187
2023 VITA/TCE ESTUDIANTE EXTRANJERO	
NUEVA PRUEBA PARA VOLUNTARIOS	189
Condición de residencia 8843-2, 7-3, 7-7, 7-8 Estado civil para efectos de la declaración.....	189
Situación hipotética 1: Preguntas de la repetición del examen sobre Enrique Sato	192
Imponibilidad de ingresos, ITIN y créditos.....	193
Situación hipotética 2: Preguntas de la repetición del examen sobre Kim Lee.....	194
Situación hipotética 3: Preguntas de la repetición del examen sobre Rudra Ram.....	195
Situación hipotética 4: Preguntas de la repetición del examen sobre Sonya Ivanov	196
Devoluciones, deducciones y la mejor forma de utilizarlo	197
INTÉPRETE TELEFÓNICO SERVICIOS PREGUNTAS DE LA PRUEBA	200
INTÉPRETE TELEFÓNICO SERVICIOS PREGUNTAS DE REPASO	202

Formulario 6744 (SP) - Examen de VITA/TCE de 2023

Prefacio

Proceso de calidad de las declaraciones

Una declaración precisa es el aspecto más importante de brindar una servicio de calidad al contribuyente. Aporta credibilidad e integridad al programa. A lo largo del material de capacitación se presentaron los principales componentes del proceso de preparación de declaraciones *VITA/TCE*, entre ellos:

- Entender y aplicar la ley tributaria
- Examinar y entrevistar a los contribuyentes
- Utilizar referencias, recursos y herramientas
- Realizar verificaciones de calidad

Durante la capacitación, se le dio la oportunidad de aplicar los conocimientos de ley tributaria que adquirió. Aprendió a verificar y utilizar la información proporcionada por el contribuyente en la hoja de admisión y entrevista para preparar una declaración de impuestos completa y correcta.

También aprendió a utilizar sus materiales de referencia y realizar una verificación de calidad.

Ahora es momento de poner a prueba el conocimiento y las habilidades adquiridos y aplicarlos a situaciones hipotéticas concretas. Es el último paso para ayudarle a preparar declaraciones de impuestos precisas en su ámbito de capacitación.

Agradecemos sus comentarios para mejorar estos materiales y los programas de *VITA/TCE*. Puede seguir los procedimientos de evaluación en Conéctate y aprende sobre los impuestos en www.irs.gov/es o enviar sus comentarios por correo electrónico a partner@irs.gov.

Gracias por ser parte de este valioso servicio público para sus vecinos y la comunidad.

Instrucciones del examen

Adaptaciones especiales

Si necesita adaptaciones especiales para completar el examen, comuníquesele de inmediato a su instructor, coordinador del centro u otro contacto voluntario de VITA/TCE.

Materiales de referencia

Este examen se basa en la ley tributaria vigente cuando se imprimió la publicación. Utilice los valores del año tributario 2023 para las deducciones, las exenciones, los impuestos o los créditos para todas las respuestas del examen. Recuerde redondear al dólar más cercano. Las respuestas del examen se han redondeado hacia arriba o hacia abajo según se indica en las instrucciones específicas en el formulario.

- Es un examen a libro abierto. Puede utilizar el libro del curso y cualquier otro material de referencia que utilizará como voluntario. Se incluye un borrador del Formulario 13614-C (SP), Hoja de Admisión/Entrevista y Verificación de Calidad, en las situaciones hipotéticas de preparación de declaraciones. Utilice este formulario al completar las declaraciones de impuestos y responder a las preguntas del examen.

Complete el examen por su cuenta. Realizar el examen en grupos o con ayuda externa supone un perjuicio para los clientes a los que se ofreció a ayudar.

Uso del software de preparación de impuestos

El Laboratorio de Práctica es una herramienta de preparación de impuestos para el año tributario 2023 desarrollada con el fin de ayudar en el proceso de certificación de los voluntarios de VITA/TCE. Seleccione el Laboratorio de Práctica de la [plataforma de VITA/TCE \(en inglés\)](#). Se necesitará una contraseña universal para acceder al Laboratorio de Práctica. Su instructor, el coordinador del centro u otro voluntario de VITA/TCE podrán proporcionarle la contraseña universal. Una vez que acceda al Laboratorio de Práctica, deberá crear una cuenta en caso de no tener una.

El uso del software del año anterior no generará las respuestas correctas para el examen de 2023. **Cuando utilice el Laboratorio de Práctica para preparar las situaciones hipotéticas de preparación de declaraciones, consulte el blog de TaxSlayer (en inglés) para asegurarse de que se han realizado todas las actualizaciones de los cálculos para 2023.**

Al ingresar números de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) o número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés), reemplace las X como se indica o con los cuatro dígitos de su elección. Utilice su ciudad, estado o código postal al completar cualquiera de los formularios, a menos que se indique lo contrario. Cualquier pregunta planteada por el software que no se haya abordado en las notas de la entrevista puede responderse como prefiera.

Todos los nombres de contribuyentes, SSN, EIN y números de cuentas que se proporcionan en estas situaciones hipotéticas son ficticios.

Realización del examen

Al realizar los exámenes, es posible que se encuentre tanto con breves situaciones hipotéticas como con situaciones hipotéticas de preparación de impuestos. Estas breves situaciones hipotéticas no requieren que prepare una declaración de impuestos. En cada uno de estos, **lea detenidamente las notas de la entrevista de cada situación hipotética y utilice su capacitación y los materiales para responder a las preguntas que aparecen después de cada situación hipotética.** Este examen se basa en la ley tributaria vigente al finalizar la publicación. Las respuestas para el examen y la repetición del examen se basan en los valores de 2023 para deducciones, exenciones, impuestos y créditos. Se utilizaron los borradores más recientes de los formularios al momento de publicar este documento. Las situaciones hipotéticas de preparación de impuestos exigen que complete una muestra de una declaración de impuestos. Puede utilizar el Laboratorio de Prácticas para preparar las declaraciones de muestra. Responda a las preguntas que se encuentran después de cada situación hipotética.

A partir de la temporada de declaración de impuestos de 2024, TODOS los voluntarios deben registrarse y certificarse a través de Conéctate y aprende sobre los impuestos. Vaya a la aplicación de aprendizaje electrónico Conéctate y aprende sobre los impuestos en www.linklerncertification.com (en inglés).

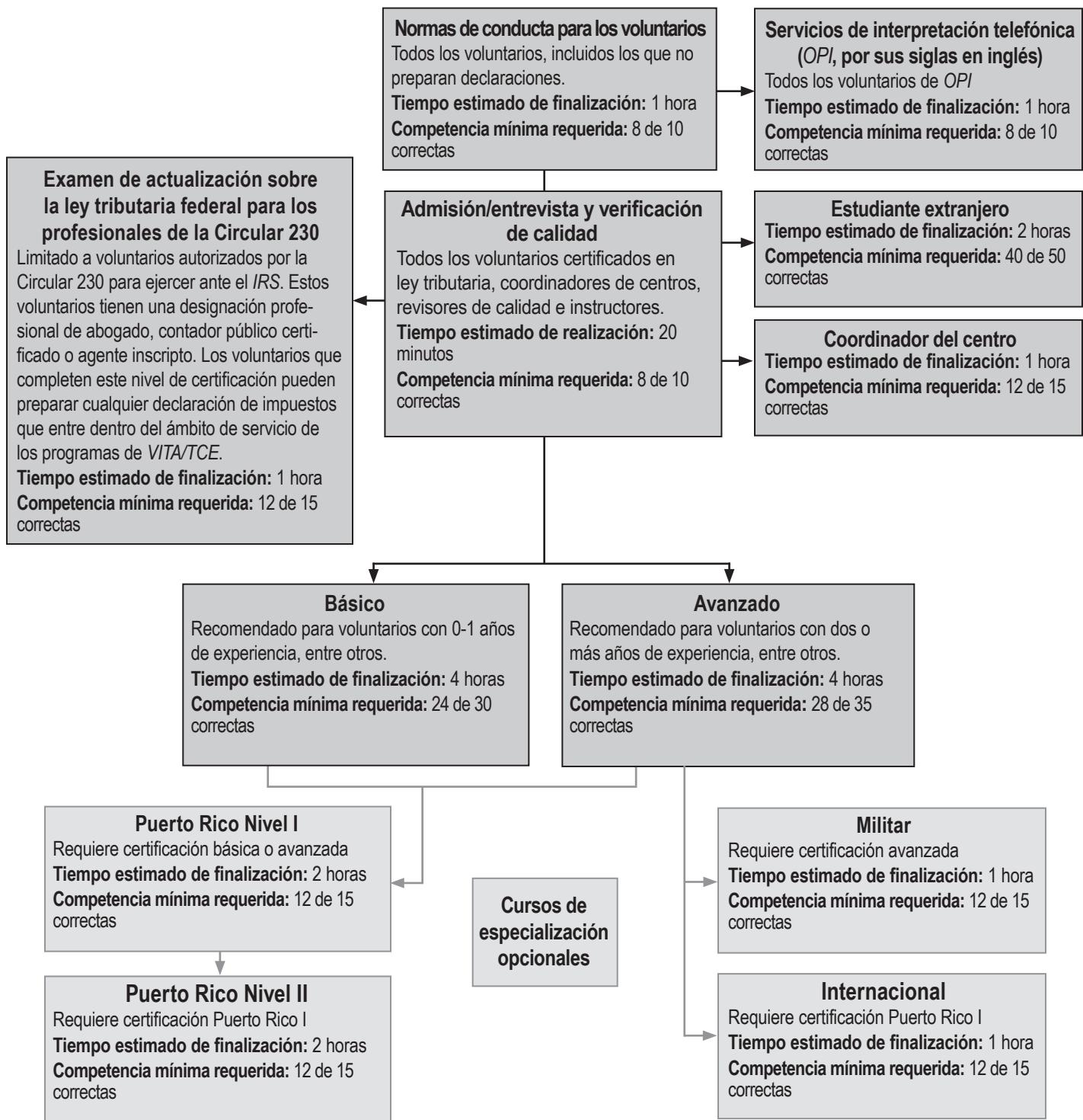
Los exámenes en línea son rápidos y eficaces; proporcionan los resultados de forma inmediata. Los voluntarios que no aprueben el examen la primera vez podrán repasar el material del curso y volver a intentarlo. Asimismo, los voluntarios que prefieran realizar el examen de certificación en papel utilizando el Formulario 6744 (SP), Examen/repetición del examen para asistentes voluntarios de VITA/TCE, podrán seguir realizando el examen utilizando este método, pero deberán transcribir sus respuestas al examen en Conéctate y aprende sobre los impuestos para cumplir con el requisito de que todos los voluntarios estén registrados y certificados a través de Conéctate y aprende sobre los impuestos.

Hoja de respuestas del examen

Las situaciones hipotéticas de examen en Conéctate y aprende sobre los impuestos son las mismas que en este manual. Lea atentamente cada pregunta antes de ingresar sus respuestas en línea.

Marque sus respuestas en el manual de examen. Una vez que haya realizado y aprobado las certificaciones necesarias, entregue su Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios, debidamente completado, a su instructor, coordinador del centro u otro contacto de voluntarios de VITA/TCE, según se le indique. No presente todo el manual de examen a menos que se le indique lo contrario.

Exámenes de certificación



Paso 1: Normas de conducta para los voluntarios. Este examen es para todos los voluntarios, incluidos los que no preparan declaraciones. Tiempo estimado de finalización: 1 hora. Competencia mínima requerida: 8 de 10 correctas.

Paso 2: Admisión/entrevista y verificación de calidad. Este examen es para todos los voluntarios certificados en ley tributaria, coordinadores de centros, revisores de calidad e instructores. Tiempo estimado de finalización: 20 minutos. Competencia mínima requerida: 8 de 10 correctas.

Exámenes de certificación (continuación)

Paso 3: Certificaciones de ley tributaria y de coordinadores. Los voluntarios pueden obtener una o varias de las siguientes certificaciones:

- **Examen de actualización sobre la ley tributaria federal para los profesionales de la Circular 230.** Limitado a voluntarios autorizados por la Circular 230 para ejercer ante el IRS. Estos voluntarios tienen una designación profesional de abogado, contador público certificado o agente inscripto. Los voluntarios que completen este nivel de certificación pueden preparar cualquier declaración de impuestos que entre dentro del ámbito de servicio de los programas de VITA/TCE. Tiempo estimado de finalización: 1 hora. Competencia mínima requerida: 12 de 15 correctas.
- **Estudiante extranjero.** Tiempo estimado de finalización: 2 horas. Competencia mínima requerida: 40 de 50 correctas.
- **Coordinador del centro.** Tiempo estimado de finalización: 1 hora. Competencia mínima requerida: 12 de 15 correctas.
- **Básico.** Recomendado para voluntarios con 0-1 años de experiencia, entre otros. Tiempo estimado de finalización: 4 horas. Competencia mínima requerida: 24 de 30 correctas.
- **Avanzado.** Recomendado para voluntarios con dos o más años de experiencia, entre otros. Tiempo estimado de finalización: 4 horas. Competencia mínima requerida: 28 de 35 correctas.

Paso 4: Cursos opcionales de especialidad. Los voluntarios pueden obtener una o varias de las siguientes certificaciones:

- **Puerto Rico Nivel I.** Requiere certificación básica o avanzada. Tiempo estimado de finalización: 2 horas. Competencia mínima requerida: 12 de 15 correctas.
- **Puerto Rico Nivel II.** Requiere certificación Puerto Rico Nivel I. Tiempo estimado de finalización: 2 horas. Competencia mínima requerida: 12 de 15 correctas.
- **Militar.** Requiere certificación avanzada. Tiempo estimado de finalización: 1 hora. Competencia mínima requerida: 12 de 15 correctas.
- **Internacional.** Requiere certificación avanzada. Tiempo estimado de finalización: 1 hora. Competencia mínima requerida: 12 de 15 correctas.
- **Servicios por teléfono (OPI).** Normas de conducta para los voluntarios Tiempo estimado de finalización: 1 hora. Competencia mínima requerida: 8 de 10 correctas.

Hoja de respuestas del examen

Nombre _____

Si va a ingresar las respuestas del examen en Conéctate y aprende sobre los impuestos, **no utilice** esta hoja de respuestas.

Busque el título de la sección correspondiente al examen que está realizando. Escriba sus respuestas en los espacios, junto al número de la pregunta, en la columna de la izquierda. Utilícelo solo si va a entregar el examen en papel a su instructor para que lo califique. En ese caso, anote todas sus respuestas en esta página para desprender. Su instructor le indicará dónde enviar la hoja de respuestas del examen para su calificación. Asegúrese de llenar y firmar el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios.

Normas de conducta		Examen de Admisión/ entrevista y verificación de calidad		Examen para el coordinador del centro		Examen del curso militar	
1.		1.		1.		Situación hipotética 1 (militar)	
2.		2.		2.		1.	
3.		3.		3.		2.	
4.		4.		4.		Situación hipotética 2 (militar)	
5.		5.		5.		3.	
6.		6.		6.		4.	
7.		7.		7.		5.	
8.		8.		8.		6.	
9.		9.		9.		Situación hipotética 3 (militar)	
10.		10.		10.		7.	
Total de respuestas correctas:		Total de respuestas correctas:		Total de respuestas correctas:		Total de respuestas correctas:	
Total de preguntas: 10		Total de preguntas: 10		Total de preguntas: 15		Total de preguntas: 15	
Puntuación para aprobar: 8 de 10		Puntuación para aprobar: 8 de 10		Puntuación para aprobar: 12 de 15		Puntuación para aprobar: 12 de 15	

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información se encuentra en la sección 301 del título de 5 del Código de los Estados Unidos (U.S.C. por sus siglas en inglés).

Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con su interés o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos sobre el ingreso y de divulgación del IRS. La información que proporcione podrá facilitarse a otras personas que coordinen las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios.

Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el IRS no pueda utilizar su ayuda en estos programas.

Hoja de respuestas del examen

Nombre _____

Si va a ingresar las respuestas del examen en Conéctate y aprende sobre los impuestos, **no utilice** esta hoja de respuestas.

Busque el título de la sección correspondiente al examen que está realizando. Escriba sus respuestas en los espacios, junto al número de la pregunta, en la columna de la izquierda. Utilícelo solo si va a entregar el examen en papel a su instructor para que lo califique. En ese caso, anote todas sus respuestas en esta página para desprendérse. Su instructor le indicará dónde enviar la hoja de respuestas del examen para su calificación. Asegúrese de llenar y firmar el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios.

Examen del curso básico	Examen del curso básico	Examen del curso avanzado	Examen del curso avanzado
Situación hipotética 1 (básico)	Situación hipotética 8 (básico)	Situación hipotética 1 (avanzado)	Situación hipotética 7 (avanzado)
1.	20.	1.	15.
2.	21.	2.	16.
Situación hipotética 2 (básico)	22.	3.	17.
3.	23.	Situación hipotética 2 (avanzado)	18.
4.	24.	4.	19.
Situación hipotética 3 (básico)	Situación hipotética 9 (básico)	Situación hipotética 3 (avanzado)	20.
5.	25.	6.	21.
6.	26.	7.	22.
Situación hipotética 4 (básico)	27.	Situación hipotética 4 (avanzado)	Situación hipotética 8 (avanzado)
7.	28.	9.	23.
8.	29.	10.	24.
Situación hipotética 5 (básico)	30.	Situación hipotética 5 (avanzado)	25.
9.	Total de respuestas correctas: -----	11.	26.
10.	Total de preguntas: 30	12.	27.
Situación hipotética 6 (básico)	Puntuación para aprobar: 24 de 30	Situación hipotética 6 (avanzado)	28.
11.		13.	29.
12.		Situación hipotética 9 (avanzado)	30.
13.		14.	31.
Situación hipotética 7 (básico)			32.
14.			33.
15.			34.
16.			35.
17.			Total de respuestas correctas: -----
18.			Total de preguntas: 35
19.			Puntuación para aprobar: 28 de 35

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información se encuentra en la sección 301 del título de 5 del Código de los Estados Unidos (U.S.C. por sus siglas en inglés).

Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con su interés o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos sobre el ingreso y de divulgación del IRS. La información que proporcione podrá facilitarse a otras personas que coordinen las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios.

Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el IRS no pueda utilizar su ayuda en estos programas.

Hoja de respuestas del examen

Nombre _____

Si va a ingresar las respuestas del examen en Conéctate y aprende sobre los impuestos, **no utilice** esta hoja de respuestas.

Busque el título de la sección correspondiente al examen que está realizando. Escriba sus respuestas en los espacios, junto al número de la pregunta, en la columna de la izquierda. Utilícelo solo si va a entregar el examen en papel a su instructor para que lo califique. En ese caso, anote todas sus respuestas en esta página para desprender. Su instructor le indicará dónde enviar la hoja de respuestas del examen para su calificación. Asegúrese de llenar y firmar el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios.

Examen del curso internacional		Examen de Circular 230		Examen sobre condición de residencia de estudiantes extranjeros, Formulario 8843 y estado civil para efectos de la declaración		Examen sobre condición de residencia de estudiantes extranjeros, Formulario 8843 y estado civil para efectos de la declaración	
Situación hipotética 1 (internacional)		Situación hipotética 1 (Circular 230)		Situación hipotética 2 (Circular 230)		Situación hipotética 3 (estudiante extranjero)	
1.		1.		1.		28.	
2.		2.		2.		29.	
Situación hipotética 2 (internacional)		Situación hipotética 2 (Circular 230)		Situación hipotética 3 (Circular 230)		Situación hipotética 4 (estudiante extranjero)	
3.		4.		7.		30.	
4.		5.		8.		31.	
5.		6.		9.		32.	
6.		Situación hipotética 3 (Circular 230)		10.		33.	
7.		7.		11.		34.	
8.		8.		12.		35.	
9.		9.		13.		36.	
10.		10.		Imponibilidad de los ingresos, ITIN y créditos de los estudiantes extranjeros		37.	
11.		Situación hipotética 4 (Circular 230)		14.		38.	
12.		11.		15.		39.	
13.		12.		16.		40.	
14.		13.		17.		41.	
15.		14.		18.		42.	
Total de respuestas correctas: _____		Total de respuestas correctas: _____		19.		43.	
Total de preguntas: 15		Total de preguntas: 15		20.		44.	
Puntuación para aprobar: 12 de 15		Puntuación para aprobar: 12 de 15		21.		45.	
				22.		46.	
				23.		47.	
				24.		48.	
				Situación hipotética 2 (estudiante extranjero)		49.	
				25.		50.	
				26.		Total de respuestas correctas: _____	
				27.		Total de preguntas: 50	
						Puntuación para aprobar: 40 de 50	

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información se encuentra en la sección 301 del título de 5 del Código de los Estados Unidos (U.S.C. por sus siglas en inglés).

Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con su interés o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos sobre el ingreso y de divulgación del IRS. La información que proporcione podrá facilitarse a otras personas que coordinen las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios.

Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el IRS no pueda utilizar su ayuda en estos programas.

Hoja de respuestas del examen

Nombre _____

Si va a ingresar las respuestas del examen en Conéctate y aprende sobre los impuestos, **no utilice** esta hoja de respuestas.

Busque el título de la sección correspondiente al examen que está realizando. Escriba sus respuestas en los espacios, junto al número de la pregunta, en la columna de la izquierda. Utilícelo solo si va a entregar el examen en papel a su instructor para que lo califique. En ese caso, anote todas sus respuestas en esta página para desprender. Su instructor le indicará dónde enviar la hoja de respuestas del examen para su calificación. Asegúrese de llenar y firmar el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios.

Examen de servicios de interpretación telefónica

1.	_____
2.	_____
3.	_____
4.	_____
5.	_____
6.	_____
7.	_____
8.	_____
9.	_____
10.	_____

Total de respuestas correctas: ——

Total de preguntas: 10

Puntuación para aprobar:

8 de 10

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información se encuentra en la sección 301 del título de 5 del Código de los Estados Unidos (*U.S.C.* por sus siglas en inglés).

Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con su interés o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos sobre el ingreso y de divulgación del *IRS*. La información que proporcione podrá facilitarse a otras personas que coordinen las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios.

Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el *IRS* no pueda utilizar su ayuda en estos programas.

Hoja de respuestas de la repetición del examen

Nombre _____

Si va a ingresar las respuestas del examen en Conéctate y aprende sobre los impuestos, **no utilice** esta hoja de respuestas.

Busque el título de la sección correspondiente al examen que está realizando. Escriba sus respuestas en los espacios, junto al número de la pregunta, en la columna de la izquierda. Utilícelo solo si va a entregar el examen en papel a su instructor para que lo califique. En ese caso, anote todas sus respuestas en esta página para desprender. Su instructor le indicará dónde enviar la hoja de respuestas del examen para su calificación. Asegúrese de llenar y firmar el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios.

Normas de conducta	
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	
9.	
10.	
Total de respuestas correctas: _____	
Total de preguntas: 10	
Puntuación para aprobar: 8 de 10	

Examen de Admisión/ entrevista y verificación de calidad	
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	
9.	
10.	
Total de respuestas correctas: _____	
Total de preguntas: 10	
Puntuación para aprobar: 8 de 10	

Examen para el coordinador del centro	
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	
9.	
10.	
11.	
12.	
13.	
14.	
15.	
Total de respuestas correctas: _____	
Total de preguntas: 15	
Puntuación para aprobar: 12 de 15	

Examen del curso militar	
Situación hipotética 1 (militar)	
1.	
2.	
Situación hipotética 2 (militar)	
3.	
4.	
5.	
6.	
Situación hipotética 3 (militar)	
7.	
8.	
Situación hipotética 4 (militar)	
9.	
10.	
Situación hipotética 5 (militar)	
11.	
12.	
13.	
14.	
15.	
Total de respuestas correctas: _____	
Total de preguntas: 15	
Puntuación para aprobar: 12 de 15	

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información se encuentra en la sección 301 del título de 5 del Código de los Estados Unidos (*U.S.C.* por sus siglas en inglés).

Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con su interés o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos sobre el ingreso y de divulgación del *IRS*. La información que proporcione podrá facilitarse a otras personas que coordinen las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios.

Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el *IRS* no pueda utilizar su ayuda en estos programas.

Hoja de respuestas de la repetición del examen

Nombre _____

Si va a ingresar las respuestas del examen en Conéctate y aprende sobre los impuestos, **no utilice** esta hoja de respuestas.

Busque el título de la sección correspondiente al examen que está realizando. Escriba sus respuestas en los espacios, junto al número de la pregunta, en la columna de la izquierda. Utilícelo solo si va a entregar el examen en papel a su instructor para que lo califique. En ese caso, anote todas sus respuestas en esta página para desprender. Su instructor le indicará dónde enviar la hoja de respuestas del examen para su calificación. Asegúrese de llenar y firmar el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios.

Examen del curso básico	Examen del curso básico	Examen del curso avanzado	Examen del curso avanzado
Situación hipotética 1 (básico)	Situación hipotética 8 (básico)	Situación hipotética 1 (avanzado)	Situación hipotética 7 (avanzado)
1.	20.	1.	15.
2.	21.	2.	16.
Situación hipotética 2 (básico)	22.	3.	17.
3.	23.	Situación hipotética 2 (avanzado)	18.
4.	24.	4.	19.
Situación hipotética 3 (básico)	Situación hipotética 9 (básico)	Situación hipotética 3 (avanzado)	20.
5.	25.	6.	21.
6.	26.	7.	22.
Situación hipotética 4 (básico)	27.	Situación hipotética 4 (avanzado)	Situación hipotética 8 (avanzado)
7.	28.	9.	23.
8.	29.	10.	24.
Situación hipotética 5 (básico)	30.	Situación hipotética 5 (avanzado)	25.
9.	Total de respuestas correctas: _____	11.	26.
10.	Total de preguntas: 30	12.	27.
Situación hipotética 6 (básico)	Puntuación para aprobar: 24 de 30	Situación hipotética 6 (avanzado)	28.
11.		13.	29.
12.		14.	Situación hipotética 9 (avanzado)
13.			30.
Situación hipotética 7 (básico)			31.
14.			32.
15.			33.
16.			34.
17.			35.
18.			Total de respuestas correctas: _____
19.			Total de preguntas: 35
			Puntuación para aprobar: 28 de 35

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información se encuentra en la sección 301 del título de 5 del Código de los Estados Unidos (U.S.C. por sus siglas en inglés).

Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con su interés o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos sobre el ingreso y de divulgación del IRS. La información que proporcione podrá facilitarse a otras personas que coordinen las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios.

Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el IRS no pueda utilizar su ayuda en estos programas.

Hoja de respuestas de la repetición del examen

Nombre _____

Si va a ingresar las respuestas del examen en Conéctate y aprende sobre los impuestos, **no utilice** esta hoja de respuestas.

Busque el título de la sección correspondiente al examen que está realizando. Escriba sus respuestas en los espacios, junto al número de la pregunta, en la columna de la izquierda. Utilícelo solo si va a entregar el examen en papel a su instructor para que lo califique. En ese caso, anote todas sus respuestas en esta página para desprender. Su instructor le indicará dónde enviar la hoja de respuestas del examen para su calificación. Asegúrese de llenar y firmar el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios.

Examen del curso internacional		Examen de Circular 230		Examen sobre condición de residencia de estudiantes extranjeros, Formulario 8843 y estado civil para efectos de la declaración		Examen sobre condición de residencia de estudiantes extranjeros, Formulario 8843 y estado civil para efectos de la declaración	
Situación hipotética 1 (internacional)							
1.		1.		1.		28.	
2.		2.		2.		29.	
Situación hipotética 2 (internacional)							
3.		3.		3.		Situación hipotética 3 (estudiante extranjero)	
4.		4.		4.		30.	
5.		5.		5.		31.	
6.		6.		6.		32.	
Situación hipotética 3 (internacional)							
7.		7.		7.		33.	
8.		8.		8.		Situación hipotética 4 (estudiante extranjero)	
9.		9.		9.		34.	
10.		10.		10.		35.	
11.		Situación hipotética 4 (Circular 230)		11.		36.	
12.		11.		11.		37.	
13.		12.		12.		Reembolsos, deducciones y el mejor formulario a utilizar para estudiantes extranjeros	
14.		13.		13.		38.	
15.		14.		14.		39.	
Total de respuestas correctas: _____		Total de respuestas correctas: _____		15.		40.	
Total de preguntas: 15		Total de preguntas: 15		Imponibilidad de los ingresos, ITIN y créditos de los estudiantes extranjeros		41.	
Puntuación para aprobar: 12 de 15		Puntuación para aprobar: 12 de 15		18.		42.	
Situación hipotética 2 (estudiante extranjero)							
25.		19.		19.		43.	
26.		20.		20.		44.	
27.		21.		21.		45.	
		22.		22.		46.	
		23.		23.		47.	
		24.		24.		48.	
		Situación hipotética 2 (estudiante extranjero)		25.		49.	
		25.		26.		50.	
		26.		27.		Total de respuestas correctas: _____	
		27.				Total de preguntas: 50	
						Puntuación para aprobar: 40 de 50	

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información se encuentra en la sección 301 del título de 5 del Código de los Estados Unidos (U.S.C. por sus siglas en inglés).

Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con su interés o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos sobre el ingreso y de divulgación del IRS. La información que proporcione podrá facilitarse a otras personas que coordinen las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios.

Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el IRS no pueda utilizar su ayuda en estos programas.

Hoja de respuestas de la repetición del examen

Nombre _____

Si va a ingresar las respuestas del examen en Conéctate y aprende sobre los impuestos, **no utilice** esta hoja de respuestas.

Busque el título de la sección correspondiente al examen que está realizando. Escriba sus respuestas en los espacios, junto al número de la pregunta, en la columna de la izquierda. Utilícelo solo si va a entregar el examen en papel a su instructor para que lo califique. En ese caso, anote todas sus respuestas en esta página para desprendérse. Su instructor le indicará dónde enviar la hoja de respuestas del examen para su calificación. Asegúrese de llenar y firmar el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios.

Repetición del examen de los servicios de interpretación telefónica

- | | |
|-----|--|
| 1. | |
| 2. | |
| 3. | |
| 4. | |
| 5. | |
| 6. | |
| 7. | |
| 8. | |
| 9. | |
| 10. | |

Total de respuestas correctas: _____

Total de preguntas: 10

Puntuación para aprobar:
8 de 10

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información se encuentra en la sección 301 del título de 5 del Código de los Estados Unidos (*U.S.C.* por sus siglas en inglés).

Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con su interés o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos sobre el ingreso y de divulgación del *IRS*. La información que proporcione podrá facilitarse a otras personas que coordinen las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios.

Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el *IRS* no pueda utilizar su ayuda en estos programas.

Examen de normas de conducta para los voluntarios

Es importante que todas las personas que ofrecen voluntariamente su tiempo y servicios en el programa de VITA/TCE comprendan sus funciones y responsabilidades en virtud del programa. Todos los voluntarios deben:

- Realizar la capacitación sobre las normas de conducta para los voluntarios (VSC), como mínimo, el primer año de como voluntario en el programa de VITA/TCE
- Aprobar anualmente el examen de certificación de las VSC/Ética con una puntuación del 80 % o más; y
- Firmar y fechar el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios, indicando que han completado satisfactoriamente los exámenes de certificación y que están de acuerdo con cumplir con las VSC

El examen de las VSC es un requisito anual. Este examen de certificación está disponible en Conéctate y aprende sobre los impuestos. Los voluntarios pueden usar el Formulario 6744 (SP), Examen/repetición del examen para asistentes voluntarios de VITA/TCE, como herramienta para prepararse para el examen de certificación.

Estos requisitos de las normas de conducta para los voluntarios se suman al proceso de certificación en ley tributaria (por ejemplo, básico, avanzado, militar o internacional) para convertirse en un voluntario calificado para enseñar la ley tributaria, corregir declaraciones de impuestos, realizar verificaciones de calidad, preparar declaraciones de impuestos o abordar preguntas relacionadas con la ley tributaria como voluntario en el programa de VITA/TCE.

Utilice su capacitación y herramientas de referencia para responder a las preguntas. Debe responder correctamente ocho de las diez preguntas siguientes para aprobar el examen de las normas de conducta para los voluntarios.

Preguntas del examen

Instrucciones

Con sus materiales de recursos, responda a las siguientes preguntas:

1. Antes de trabajar en un centro de VITA/TCE, **TODOS** los voluntarios de VITA/TCE (receptionistas, facilitadores de clientes, preparadores de declaraciones de impuestos, revisores de calidad, etc.) deben:
 - a. Aprobar anualmente el examen de certificación de normas de conducta para los voluntarios (VSC) con una puntuación del 80 % o más.
 - b. Firmar y fechar el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios, comprometiéndose a cumplir con las VSC por medio del respeto a los más altos estándares éticos.
 - c. Aprobar la certificación avanzada de ley tributaria.
 - d. Todas las anteriores.
 - e. A y b con correctas
2. ¿Se puede destituir a un voluntario y excluirlo del programa de VITA/TCE por infringir las normas de conducta para los voluntarios?
 - a. Sí
 - b. No
3. Si un contribuyente le ofrece un billete de \$20 porque estaba muy contento con el servicio de calidad que recibió, ¿qué medidas debe tomar?
 - a. Tome los 20 dólares y agradezca al contribuyente por la propina.
 - b. Dígale al contribuyente que sería mejor que depositara los \$20 de su reembolso directamente en la cuenta bancaria de usted.
 - c. Agradezca al contribuyente y explíquele que **no puede** aceptar ningún pago por sus servicios.
 - d. Remita al contribuyente al tarro de propinas que se encuentra en la estación de verificación de validad e impresión.

- 4.** Jake es un preparador voluntario certificado en ley tributaria por el *IRS* en un centro de *VITA/TCE*. Al preparar una declaración para Jill, Jake se entera de que Jill **no** tiene una cuenta bancaria para recibir un depósito directo de su reembolso. Jill se angustia cuando Jake le dice que el cheque del reembolso en papel tardará de tres a cuatro semanas más que el depósito directo del reembolso. Jill le pregunta a Jake si puede depositar su reembolso en la cuenta bancaria de él y que luego él le entregue el dinero a ella una vez que lo reciba. ¿Qué debe hacer Jake?
- Jake puede ofrecerle usar su propia cuenta para recibir el depósito directo de ella y entregarle el dinero a Jill una vez que se deposite el reembolso.
 - Jake debe explicarle que el reembolso federal o estatal de un contribuyente **no se puede** depositar en la cuenta bancaria de un voluntario de *VITA/TCE* y que Jill tendrá que abrir una cuenta a su nombre para que el reembolso se deposite directamente.
 - Jake puede sugerirle que le pida prestado un número de cuenta bancaria a una amiga porque **no** es necesario que el nombre del contribuyente aparezca en la cuenta bancaria.
- 5.** Max prepara una declaración de impuestos para Ali en un centro de *VITA/TCE*. Durante la entrevista descubre que Ali no tiene seguro médico. Luego de que Ali abandone el centro, Max escribe su nombre e información de contacto para llevárselos al hogar con su esposa, que vende seguros médicos con fines de lucro. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones es **verdadera**?
- No se infringen las normas de conducta para los voluntarios (VSC), a menos que la esposa de Max cobre una gran comisión por la venta del seguro médico a Ali.
 - Max ha infringido las VSC porque está utilizando la información que ha obtenido sobre Ali para su propio beneficio o el de otra persona.
 - Max le está haciendo un favor a Ali al usar su información personal para asegurar negocios para su esposa.
 - La información que un contribuyente proporciona en un centro de *VITA/TCE* puede usarse para beneficio personal del voluntario.
- 6.** Bob, un preparador voluntario certificado en ley tributaria por el *IRS*, le dijo al contribuyente que **no es necesario** declarar los ingresos en efectivo porque el *IRS* **no lo sabe**. Bob indicó que **NO** tenía ingresos en efectivo en el Formulario 13614-C (SP). Bob preparó una declaración de impuestos sin incluir los ingresos en efectivo. Jim, el revisor de calidad designado, desconocía la conversación y, por lo tanto, desconocía los ingresos en efectivo, por lo que la declaración se imprimió, firmó y presentó electrónicamente. ¿Quién infringió las normas de conducta para los voluntarios?
- Bob, el voluntario certificado en ley tributaria que preparó la declaración.
 - Jim, el revisor de calidad designado que desconocía los ingresos en efectivo cuando revisó la declaración.
 - Betty, la coordinadora.
 - Nadie ha infringido las normas de conducta para los voluntarios.
- 7.** Sue, coordinadora de *VITA/TCE*, estaba viendo las noticias locales cuando vio a Aaron, un nuevo voluntario certificado en ley tributaria, en una historia sobre el arresto de varios empleados de un banco por sospechas de malversación de fondos. Vio cómo sacaban a Aaron esposado del banco. Tres días después, Sue se sorprende cuando ve a Aaron presentarse en el centro listo para ser voluntario, aparentemente en libertad bajo fianza. Ella aparta a Aaron y le explica que su arresto por sospecha de malversación de fondos podría tener un efecto negativo en el centro y, por lo tanto, debe pedirle que abandone el lugar. Sue le quitó el acceso al *software* y luego usa el proceso de remisión externa para informar los detalles a la sede de *SPEC* enviando un correo electrónico a wi.voltax@irs.gov. ¿Tomó Sue las medidas apropiadas como coordinadora?
- Sí
 - No

- 8.** A Sam se le asigna la tarea de preparar la declaración de un contribuyente. El contribuyente ha estado esperando durante mucho tiempo debido al volumen de contribuyentes que necesitan el servicio. El contribuyente se pone nervioso cuando se sienta con Sam. ¿Cómo debe interactuar Sam con el contribuyente?
- a.** Manteniendo la calma.
 - b.** Creando un ambiente tranquilo y agradable.
 - c.** Siendo profesional y cortés.
 - d.** Todas las anteriores.
- 9.** Los centros y voluntarios de *VITA/TCE* no deben solicitar negocios a los contribuyentes ni utilizar la información de los contribuyentes para beneficio personal o comercial.
- a.** Cierto
 - b.** Falso
- 10.** Ben está preparando una declaración de impuestos y el contribuyente tiene un dependiente en la lista. El dependiente es el hijo del primo del contribuyente. El niño vivió con el contribuyente unos meses. Ben preparó la declaración y anotó en el Formulario 13614-C (SP) que el niño vivió con el contribuyente todo el año. ¿Ben infringió las VSC?
- a.** Sí, Ben preparó la declaración a sabiendas con información falsa.
 - b.** Sí, pero la declaración fue aceptada, así que todo está bien.
 - c.** No, el primo dio permiso.
 - d.** No, el primo no estaba presentando una declaración.

Preguntas para la repetición del examen sobre las normas de conducta para los voluntarios

Instrucciones

Con sus materiales de recursos, responda a las siguientes preguntas:

1. ¿Qué voluntarios deben aprobar el examen de certificación sobre las normas de conducta para los voluntarios (VSC)?
 - a. Los coordinadores
 - b. Los revisores de calidad y preparadores de declaraciones de impuestos
 - c. Los recepcionistas o facilitadores de clientes
 - d. Todos los voluntarios del centro de VITA/TCE deben aprobar el examen de certificación sobre las VSC
2. Si un voluntario de VITA/TCE no cumple con las normas de conducta para los voluntarios, ¿cuál de las siguientes situaciones podría provocar?
 - a. La expulsión del voluntario del programa de VITA/TCE.
 - b. La inclusión del voluntario en el Registro de Voluntarios del IRS para prohibir indefinidamente la actividad futura en el programa de VITA/TCE.
 - c. La terminación de la asociación de la organización patrocinadora con el IRS.
 - d. Todo lo anterior puede considerarse una acción apropiada según el tipo de infracción y las medidas correctivas de la organización patrocinadora.
3. ¿Tener un tarro de donaciones o propinas en la estación de verificación de calidad del centro de VITA/TCE constituye una infracción de las normas de conducta para los voluntarios?
 - a. Sí
 - b. No
4. Maggie quiere el reembolso de sus impuestos rápidamente; sin embargo, no tiene una cuenta bancaria para un depósito directo. Le pide a Josh, el preparador certificado en ley tributaria, que deposite el reembolso de ella en la cuenta corriente de él y que le entregue los fondos cuando los reciba. Si Josh acepta hacer esto, ¿ha infringido alguna de las normas de conducta para los voluntarios?
 - a. Sí
 - b. No
5. Pat es una preparadora de declaraciones de impuestos remunerada en la comunidad; también contribuye a la comunidad al trabajar como preparadora de declaraciones de impuestos voluntaria certificada en ley tributaria por el IRS en un centro de VITA/TCE. Mientras realiza la entrevista con el contribuyente, Pat descubre que el pequeño negocio del contribuyente generará pérdidas, lo que hace que la declaración quede fuera del alcance del programa de VITA/TCE. Pat le explica al contribuyente que la declaración de impuestos **no se puede** preparar en el centro de VITA/TCE, pero le ofrecerá al contribuyente un descuento en su negocio de preparación de impuestos remunerado en el futuro. ¿Infringió Pat las normas de conducta para los voluntarios (VSC)?
 - a. Sí, es una infracción de las VSC que Pat solicite negocios a cualquier contribuyente en el centro de VITA/TCE.
 - b. No, **no** se trata de una infracción, ya que la declaración **no se puede** preparar en el centro.
 - c. No, ninguna de las VSC aborda la solicitud de negocios mientras trabaja como voluntario en el centro de VITA/TCE.

- 6.** Ann, una preparadora de declaraciones de impuestos certificada en ley tributaria por el *IRS*, le dijo al contribuyente que **no es necesario** declarar los ingresos en efectivo porque el *IRS* nunca lo sabrá. Ann indicó que **NO** tenía ingresos en efectivo en el Formulario 13614-C (SP). Ann preparó la declaración sin los ingresos en efectivo. El revisor de calidad designado no estaba al tanto de la conversación y, por lo tanto, desconocía los ingresos en efectivo, por lo que la declaración se imprimió, firmó y presentó electrónicamente. ¿El **revisor de calidad** designado infringió las normas de conducta para los voluntarios?
- a.** Sí
b. No
- 7.** Jan, una recepcionista, escuchó por casualidad a Jim, un voluntario certificado en ley tributaria por el *IRS*, que intentaba vender un seguro a un contribuyente al que estaba ayudando. Jim es un agente de seguros en la comunidad. Jan siente que Jim fue agresivo, incomodó al contribuyente e infringió la norma de conducta para los voluntarios 3. ¿Qué debe hacer Jan?
- a.** Anunciar a los contribuyentes en la sala de espera para que ignoren a Jim si intenta venderles un seguro.
b. Contarle al coordinador lo que ha oído para que puedan sacar inmediatamente a Jim del centro y denunciar el incidente mediante el proceso de remisión externa enviando un correo electrónico a wi.voltax@irs.gov.
c. Ocuparse de sus asuntos y no hacer nada.
- 8.** Los voluntarios de *VITA/TCE* deben ser profesionales y corteses al trabajar con los contribuyentes.
- a.** Cierto
b. Falso
- 9.** Durante la preparación de impuestos, el voluntario se da cuenta de que el tipo de ingreso del contribuyente está fuera del ámbito de aplicación de *VITA/TCE*, según la Publicación 4012 (SP). El voluntario remite al contribuyente a los servicios de preparación de impuestos de su hermana. ¿Se infringió una VSC?
- a.** No, el contribuyente pidió ayuda para encontrar un preparador de declaraciones de impuestos.
b. Sí, el voluntario no puede recomendar los servicios de una persona o negocio específico.
c. No, el voluntario está ayudando a promover un negocio familiar.
d. No, el voluntario ayuda al contribuyente a obtener el servicio que necesita.
- 10.** Un voluntario preparó una declaración que contiene un crédito por ingreso del trabajo (*E/C*) fraudulento para ayudar a un miembro de la familia que tiene dificultades económicas. El voluntario no infringió las VSC.
- a.** Cierto
b. Falso

Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios

Formulario
13615

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos
Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios – Programas de VITA/TCE

La misión del programa de preparación de declaraciones de impuestos de *VITA/TCE* es ayudar a los contribuyentes elegibles a cumplir con sus responsabilidades tributarias, proporcionándoles la preparación **gratuita** de sus declaraciones de impuestos. Para establecer el mayor grado de confianza pública, los voluntarios deben mantener los más altos estándares de conducta ética y proporcionar un servicio de calidad.

Información sobre el Formulario 13615 (SP): Este formulario proporciona información sobre la certificación de un voluntario. Todos los voluntarios de *VITA/TCE* deben aprobar la certificación en normas de conducta para los voluntarios, y firmar y fechar el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios - Programas de *VITA/TCE*, antes de trabajar en un centro de *VITA/TCE*. Además, los preparadores de declaraciones, los revisores de calidad, los coordinadores y los instructores de ley tributaria deben certificarse en Admisión/Entrevista y revisión de calidad, y ley tributaria antes de firmar este formulario. Estas certificaciones también se exigen a los recepcionistas, revisores y facilitadores de clientes, que responden a preguntas sobre la ley tributaria. Este formulario no será válido hasta que el coordinador, el socio patrocinador, el instructor o el contacto del IRS confirme la identidad, el nombre y la dirección del voluntario mediante una identificación con fotografía emitida por el gobierno, y firme y feche este formulario.

Normas de conducta: Como voluntario de los programas de *VITA/TCE*, debe cumplir con las siguientes normas de conducta para los voluntarios (VSC, por sus siglas en inglés):

VSC 1 – Cumplir con todos los requisitos de calidad del centro (QSR). **VSC 2** – No aceptar pagos, solicitar donaciones, ni aceptar los pagos de reembolso por la preparación de las declaraciones de impuestos federales o estatales por parte de los clientes.

VSC 3 – No solicitar negocios de los contribuyentes a los que usted ayuda ni tampoco utilizar la información obtenida de ellos (sus datos) para cualquier beneficio personal directo o indirecto para usted o cualquier otra persona u organización en específico.

VSC 4 – No preparar a sabiendas declaraciones falsas. **VSC 5** – No participar en conductas criminales, infames, deshonestas, notoriamente vergonzosas o cualquier otra conducta que se considere que tiene un impacto negativo en los programas de *VITA/TCE*.

VSC 6 – Tratar a todos los contribuyentes de manera profesional, cortés y respetuosa.

El incumplimiento de estas normas podría dar como resultado lo siguiente, entre otras cosas:

- Su eliminación de todos los programas de *VITA/TCE*;
- Inclusión en el Registro de voluntarios del IRS para prohibirle indefinidamente participar en actividades futuras de *VITA/TCE*;
- Desactivación del número de identificación para la presentación electrónica (EFIN, por sus siglas en inglés) de los centros de *VITA/TCE* de su socio patrocinador;
- Retiro de todos los productos, suministros, equipos prestados pertenecientes al IRS, y toda la información de los contribuyentes de su centro;
- Terminación de la colaboración entre su organización patrocinadora y el IRS;
- Terminación de los fondos de la subvención del IRS a su socio patrocinador; y
- Remisión de su conducta para la posible investigación del Inspector General del Tesoro para la Administración Tributaria (TIGTA, por sus siglas en inglés) e investigaciones criminales.

Impacto en el contribuyente: La confianza del contribuyente en el IRS y la organización patrocinadora local se pone en peligro cuando no se cumple con las normas éticas. Las declaraciones fraudulentas que declaran ingresos, créditos o deducciones incorrectos pueden dar lugar a muchos años de interacción con el IRS mientras el contribuyente intenta pagar el impuesto adicional más intereses y multas. Esto puede suponer una carga extrema para el contribuyente.

Protección de los voluntarios: En general, la *Volunteer Protection Act* (Ley de Protección de los Voluntarios) protege a los voluntarios no remunerados de la responsabilidad por actos u omisiones que se produzcan mientras actúan dentro del ámbito de sus responsabilidades en el momento del acto u omisión. No ofrece protección en caso de daños causados por conducta dolosa o delictiva, negligencia grave, conducta imprudente o desprecio consciente y flagrante de los derechos o la seguridad de la persona perjudicada por el voluntario.

Para más información sobre las normas de conducta para los voluntarios, consulte la [Publicación 4961 \(SP\)](#), Normas de conducta para los voluntarios - Entrenamiento de ética.

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información - La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria.

Nuestro derecho legal a solicitar información se encuentra en la sección 301 del título de 5 del Código de los Estados Unidos (U.S.C. por sus siglas en inglés). Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con su interés o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos sobre los ingresos y de divulgación del IRS. La información que proporcione podrá facilitarse a otras personas que coordinen las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios. Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el IRS no pueda utilizar su ayuda en estos programas. Tenga en cuenta lo siguiente: Es posible que algunas organizaciones patrocinadoras verifiquen los antecedentes de sus voluntarios.

Sección 7216(a) del IRC – Impone sanciones penales a los preparadores de declaraciones de impuestos que a sabiendas o imprudentemente divulgán o usan sin autorización la información proporcionada en relación con la preparación de una declaración de impuestos sobre los ingresos. Una violación de la Sección 7216(a) del IRC es un delito menor, con una penalidad máxima de hasta un año de prisión o una multa de no más de \$1,000, o ambos, junto con el costo de procesamiento.

C
O
P
I
A

B
O
R
A
D
O
RN
O
P
U
B
L
I
C
A
R**Voluntario:**

Al firmar este formulario, declaro que he completado la certificación en normas de conducta para los voluntarios y que he leído, comprendo y cumpliré las normas de conducta. Asimismo, certifico que soy ciudadano estadounidense, residente legal o residuo legalmente en Estados Unidos.

Nombre completo (en letra de imprenta)	Puesto(s) del voluntario	<input type="checkbox"/> Empleado del IRS
Domicilio (calle, ciudad, estado y código postal)		

Dirección de correo electrónico	Teléfono de día	Nombre del socio patrocinador/nombre del centro	
Cantidad de años de voluntariado (incluido este año)	Firma (electrónica)	<input checked="" type="radio"/> Firma (a máquina o con letra de imprenta)	Fecha

Niveles de certificación para los voluntarios (Añada la letra "P" para todos los resultados de exámenes aprobados)

Normas de conducta para los voluntarios (obligatorias para TODOS)	Admisión/intervista y verificación de calidad	Coordinador del centro	Básica	Avanzada	Militar	Internacional	Puerto Rico		Estudiantes extranjeros	OP/ de SPEC
							1	2		

Exámenes opcionales

Examen de actualización sobre la ley tributaria federal solo para los profesionales de la Circular 230 (C230)

Examen de actualización sobre la ley tributaria federal para los profesionales de la Circular 230 (C230): Solo los voluntarios en regla como abogado, contador público autorizado (CPA, por sus siglas en inglés) o agente inscripto pueden obtener esta certificación. La información sobre la licencia que figura a continuación debe completarla el voluntario y verificarla el socio o coordinador. Consulte la [Publicación 5683, VITA/TCE Handbook for Partners and Site Coordinators](#) (Manual de VITA/TCE para socios y coordinadores de centros), en inglés, para conocer los requisitos e instrucciones adicionales.

Nota: El examen C230 no califica al voluntario a recibir créditos tributarios por estudios continuos (CE, por sus siglas en inglés). Es necesaria una certificación avanzada para obtener créditos de CE. Consulte la [Publicación 5362, Fact Sheet: Continuing Education Credits for VITA/TCE Partners and Volunteers](#) (Hoja informativa: Créditos tributarios por estudios continuos para socios y voluntarios de VITA/TCE), en inglés, para conocer los requisitos adicionales.

Designación profesional (Abogado, contador público autorizado, Consejo de Educación Tributaria de California (CTEC, por sus siglas en inglés), o agente inscripto)	Jurisdicción de la concesión de licencias (estado)	Número de colegiado, licencia, registro o inscripción	Fecha de entrada en vigor o de expedición	Fecha de expiración (si se facilita)
--	--	---	---	--------------------------------------

Coordinador, socio patrocinador, instructor o contacto del IRS: Al firmar este formulario, declaro que he verificado el(s) nivel(es) de certificación requerido(s) y la identificación con fotografía emitida por el gobierno para este voluntario antes de permitir que trabaje en el centro de VITA/TCE.

Nombre y cargo del funcionario que efectúa la aprobación (en letra de imprenta) (coordinador, socio patrocinador, instructor o contacto del IRS)	Firma (electrónica)	<input checked="" type="radio"/> Firma (a máquina o con letra de imprenta)	Fecha
--	---------------------	--	-------

Padre/madre/tutor: Al firmar este formulario, declaro que doy permiso para que mi hijo participe como voluntario en los programas de VITA/TCE.

Nombre del padre/madre/tutor (en letra de imprenta)	Firma (electrónica)	<input checked="" type="radio"/> Firma (a máquina o en letra de imprenta)	Fecha
---	---------------------	---	-------

**SOLO para créditos tributarios de estudios continuos (CE)
(A completar por el coordinador o socio)**

Instrucciones: Complete esta sección cuando un voluntario certificado no remunerado solicite créditos tributarios de estudios continuos (CE). Los créditos de CE no serán emitidos sin un número de identificación tributaria del preparador remunerado (PTIN, por sus siglas en inglés) para agentes inscriptos, preparadores sin certificación y preparadores registrados en el CTEC. Los contadores públicos autorizados, abogados o asesores financieros autorizados (CFP, por sus siglas en inglés) no necesitan un PTIN, sin embargo, deben consultar los requisitos de su consejo directivo para obtener créditos de CE. El coordinador, el socio patrocinador o el instructor deben firmar y fechar este formulario y enviarlo completado a la oficina territorial de SPEC o al gestor de relaciones de SPEC para su tramitación. Consulte la [Publicación 5362, Fact Sheet: Continuing Education Credits for VITA/TCE Partners and Volunteers](#) (Hoja informativa: Créditos tributarios por estudios continuos para socios y voluntarios de VITA/TCE), en inglés, para la [Publicación 5683, VITA/TCE Handbook for Partners and Site Coordinators](#) (Manual para socios y coordinadores de centros de VITA/TCE), en inglés, para conocer los requisitos y las instrucciones adicionales.

Nombre y apellidos en la cuenta PTIN	Número de identificación tributaria del preparador voluntario (PTIN) P - _____	Número de identificación del CTEC (si corresponde) A - _____
--------------------------------------	--	--

Dirección (sitio VITA/TCE o lugar de enseñanza)	Número de Identificación del centro (SIDN) S - _____
---	--

Estado profesional (marque sólo una casilla)

<input type="checkbox"/> Agente inscripto (EA)	<input type="checkbox"/> Contador público autorizado (CPA)	<input type="checkbox"/> Preparadores de declaraciones de impuestos sin certificación que participan en el Programa Anual de Temporada de Presentación de Declaraciones del IRS (AFSP)
<input type="checkbox"/> Abogado	<input type="checkbox"/> Planificador financiero certificado (CFP)	
<input type="checkbox"/> Preparador registrado de declaraciones de impuestos (CRTP) del Consejo de Educación Tributaria de California (CTEC)		

Nivel de certificación (Marque sólo una casilla a continuación)

<input type="checkbox"/> Avanzado	<input checked="" type="radio"/> Total de horas de voluntariado (califica para 14 créditos de CE)
<input type="checkbox"/> Avanzado y uno o más cursos de especialización	<input checked="" type="radio"/> Total de horas de voluntariado (califica para 18 créditos de CE)

Coordinador, socio patrocinador o instructor: Al firmar este formulario, declaro haber validado que las horas de voluntariado informadas se basan en las actividades que este voluntario realizó en mi centro o instalación de formación.

Nombre y cargo del funcionario de aprobación (en letra de imprenta) (coordinador, socio patrocinador, instructor)	Firma (electrónica)	<input checked="" type="radio"/> Firma (a máquina o con letra de imprenta)	Fecha
---	---------------------	--	-------

Preguntas del examen de admisión/entrevista y verificación de calidad

Instrucciones

Revise la Capacitación en admisión/entrevista y verificación de calidad y responda a las siguientes preguntas.

1. Todos los preparadores voluntarios certificados por el IRS que participen en los programas de VITA/TCE deben utilizar el Formulario 13614-C (SP) o el Formulario 13614-NR, junto con una entrevista exhaustiva para cada declaración preparada en el centro.
 - a. Cierto
 - b. Falso
2. ¿Qué debe hacer el preparador voluntario certificado con el Formulario 13614-C (SP) antes de iniciar la declaración de impuestos?
 - a. Asegurarse de responder todas las preguntas del Formulario 13614-C (SP).
 - b. Cambiar las respuestas "No estoy seguro" por "Sí" o "No" basándose en una conversación con el contribuyente.
 - c. Determinar el nivel de certificación requerido para completar la declaración.
 - d. Todas las anteriores.
3. El nivel de certificación básico es necesario para preparar una declaración con ingresos por propina.
 - a. Cierto
 - b. Falso
4. En el Formulario 13614-C (SP), Parte II, debe indicarse una fecha: Estado civil e información sobre la unidad familiar para determinar el estado civil para efectos de la declaración apropiado de los contribuyentes que están:
 - a. Divorciados
 - b. Legalmente separados
 - c. Viudos
 - d. Todas las anteriores
5. Los voluntarios de VITA/TCE utilizan la Publicación 4299, *Privacy, Confidentiality, and Civil Rights – A Public Trust* (Privacidad, confidencialidad y derechos civiles – Confianza pública), para determinar si una declaración está dentro del ámbito de aplicación.
 - a. Cierto
 - b. Falso
6. Los centros de VITA/TCE están obligados a realizar verificaciones de calidad:
 - a. Para todas las declaraciones preparadas por voluntarios que tengan menos de dos años de experiencia en la preparación de declaraciones.
 - b. Para cada declaración preparada en el centro.
 - c. Solo cuando haya un revisor de calidad disponible.
 - d. Para todas las declaraciones preparadas por voluntarios con niveles de certificación inferiores a Avanzado, Militar o Internacional.

- 7.** En la mayoría de los casos, un voluntario debe revisar la identificación con fotografía de cada contribuyente para prevenir la posibilidad de robo de identidad.
- a.** Cierto
b. Falso
- 8.** ¿Cuándo firma el contribuyente la declaración de impuestos?
- a.** Antes de la verificación de calidad y antes de que se les informe acerca de su responsabilidad en cuanto a la precisión de la información de la declaración.
- b.** Antes de la verificación de calidad y después de que se les informe acerca de su responsabilidad en cuanto a la precisión de la información de la declaración.
- c.** Despues de la verificación de calidad y antes de que se les informe acerca de su responsabilidad en cuanto a la precisión de la información en la declaración.
- d.** Despues de la verificación de calidad y después de que se les informe acerca de su responsabilidad en cuanto a la precisión de la información en la declaración.
- 9.** El centro está muy concurrido, con muchos contribuyentes a la espera de asistencia. Todos los voluntarios están ocupados preparando declaraciones de impuestos. ¿Puede usted revisar la calidad de la declaración que acaba de preparar en lugar de esperar a que otra persona la revise?
- a.** Sí, si se trata de un contribuyente que ya había sido atendido anteriormente en el centro.
b. Sí, con la aprobación del coordinador del centro.
c. No, la autoevaluación nunca es un método aceptable de verificación de calidad.
d. No, a menos que esté certificado en el nivel Avanzado.
- 10.** ¿Cuál de las siguientes afirmaciones es verdadera?
- a.** La verificación de calidad la puede realizar un preparador voluntario con certificación Básica cuando la declaración de impuestos requiera una certificación Avanzada para prepararse.
- b.** La verificación de calidad se realiza después de que el contribuyente firme la declaración de impuestos.
- c.** La verificación de calidad es una herramienta eficaz para preparar una declaración de impuestos precisa.
- d.** **No** es necesario que los contribuyentes participen en el proceso de verificación de calidad.

Preguntas de la repetición del examen sobre admisión/entrevista y verificación de calidad

Instrucciones

Revise la Capacitación en admisión/entrevista y verificación de calidad y responda a las siguientes preguntas.

1. ¿Qué formulario deben utilizar los voluntarios de VITA/TCE cuando realicen una entrevista exhaustiva a un contribuyente?
 - a. El Formulario 13614-C (SP), Hoja de Admisión/Entrevista y Verificación de Calidad.
 - b. El Formulario 13614-NR, *Nonresident Alien Intake and Interview Sheet* (Hoja de admisión y entrevista para extranjeros no residentes).
 - c. El Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios - Programas de VITA/TCE.
 - d. A y b son correctas.
2. El preparador voluntario certificado debe verificar que la declaración está dentro de su nivel de certificación como parte del proceso de admisión/entrevista.
 - a. Cierto
 - b. Falso
3. El contribuyente contestó "Sí" a la Pregunta 2 "Ingresos por propinas" de la Parte III del Formulario 13614-C (SP). ¿Qué nivel de certificación se necesita para preparar la declaración?
 - a. Básico
 - b. Avanzado
 - c. Militar
 - d. Internacional
4. El contribuyente marcó la casilla "Viudo" en la Parte II Estado civil e información sobre la unidad familiar del Formulario 13614-C (SP), pero dejó en blanco el campo "Año del fallecimiento del cónyuge". Se necesita el "año del fallecimiento del cónyuge".
 - a. Cierto
 - b. Falso
5. ¿Qué publicación del IRS utilizaría un voluntario para determinar si un tema está fuera del ámbito de aplicación de VITA/TCE?
 - a. La Publicación 5166, *VITA/TCE Volunteer Quality Site Requirements* (Requisitos de calidad del centro para voluntarios de VITA/TCE)
 - b. La Publicación 5683, *VITA/TCE Handbook for Partners and Site Coordinators* (Manual de VITA/TCE para socios y coordinadores de centros)
 - c. La Publicación 4012 (SP), Guía de recursos para voluntarios sobre VITA/TCE
 - d. La Publicación 4299, *Privacy, Confidentiality, and Civil Rights – A Public Trust* (Privacidad, confidencialidad y derechos civiles – Confianza pública)

- 6.** Los centros de *VITA/TCE* deben realizar verificaciones de calidad de todas las declaraciones preparadas en el centro.
- a.** Cierto
b. Falso
- 7.** ¿Qué información debe revisar un voluntario para prevenir la posibilidad de robo de identidad?
- a.** Formulario W-2
b. Identificación con fotografía
c. Declaración de impuestos del año anterior
d. Tarjeta Medicaid
- 8.** El contribuyente firma la declaración de impuestos tras una verificación de calidad y después de que se le informe acerca de su responsabilidad en cuanto a la precisión de la información contenida en la declaración.
- a.** Cierto
b. Falso
- 9.** Puede revisar la calidad de una declaración de impuestos que usted mismo acaba de preparar en lugar de esperar a que otra persona revise la calidad de la declaración.
- a.** Cierto
b. Falso
- 10.** ¿Cuál de los siguientes cuatro procesos críticos para la revisión de la calidad **no** es correcto?
- a.** Implicar al contribuyente en el proceso de revisión.
b. Utilizar Google como referencia principal para las determinaciones de la ley tributaria.
c. Utilizar la lista de comprobación de la verificación de calidad que se encuentra en la Publicación 4012 (SP) como guía mientras lleva a cabo la verificación de calidad.
d. Comparación de los documentos fuente facilitados por el contribuyente.

Preguntas del examen para coordinadores de centros

Instrucciones

Repase la capacitación para coordinadores de centros y responda a las siguientes preguntas.

1. El examen para coordinadores de centros es opcional para el coordinador designado y los coordinadores suplentes.
 - a. Ciento
 - b. Falso
2. ¿Qué publicación del IRS incluye las funciones y responsabilidades del coordinador del centro?
 - a. La Publicación 5166, *VITA/TCE Volunteer Quality Site Requirements* (Requisitos de calidad del centro para voluntarios de VITA/TCE)
 - b. La Publicación 5683, *VITA/TCE Handbook for Partners and Site Coordinators* (Manual de VITA/TCE para socios y coordinadores de centros)
 - c. La Publicación 4299, *Privacy, Confidentiality, and Civil Rights – A Public Trust* (Privacidad, confidencialidad y derechos civiles – Confianza pública)
 - d. La Publicación 4012 (SP), Guía de recursos para voluntarios sobre VITA/TCE
3. Antes de firmar y fechar el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios – Programas de VITA/TCE, el funcionario aprobador del socio patrocinador debe confirmar la identificación con fotografía emitida por el gobierno y el nivel de certificación requerido del voluntario para que el Formulario 13615 (SP) sea válido.
 - a. Ciento
 - b. Falso
4. En caso de pérdida o robo de computadoras pertenecientes al socio o de computadoras o impresoras prestados por el IRS, el socio está obligado a notificarlo a la oficina local del territorio SPEC _____.
 - a. Antes del 15 de mayo
 - b. En un plazo de 30 días o lo antes posible
 - c. Inmediatamente o al siguiente día hábil
 - d. Antes de que finalice el año natural
5. De acuerdo con el requisito de calidad del centro (QSR, por sus siglas en inglés) 4, Materiales de referencia, todos los centros deben disponer de lo siguiente para su uso en los centros de VITA/TCE en papel o formato electrónico:
 - Publicación 17 (SP), El impuesto federal sobre los ingresos (para personas físicas)
 - La Publicación 4012 (SP), Guía de recursos para voluntarios sobre VITA/TCE
 - La Publicación 4299, *Privacy, Confidentiality, and Civil Rights – A Public Trust* (Privacidad, confidencialidad y derechos civiles – Confianza pública)
 - Alertas de impuestos para voluntarios (VTA, por sus siglas en inglés) y Alertas de requisitos de calidad del centro (QSRA, por sus siglas en inglés). AARP Foundation Tax Aide utiliza CyberTax Alerts en lugar de VTA y QSRA
 - a. Ciento
 - b. Falso

- 6.** Los coordinadores deben contar con un proceso de verificación de calidad correcto para el 100% de las declaraciones preparadas en los centros de *VITA/TCE*. Los dos métodos aceptables de verificación de calidad son:
- Autoevaluación y revisión entre pares
 - Revisión entre pares y revisión designada
 - Revisión designada y autoevaluación
 - Revisión por el contribuyente y revisión designada
- 7.** Todas las preguntas de las Partes I-V del Formulario 13614-C (SP), Hoja de admisión/entrevista y verificación de calidad, deben verificarse y todas las respuestas "No estoy seguro" deben cambiarse por "Sí" o "No".
- Cierto
 - Falso
- 8.** Es aceptable el uso de equipos prestados por el *IRS* (incluidas computadoras portátiles e impresoras) fuera del ámbito del programa de *VITA/TCE*, como por ejemplo para uso personal fuera del horario del centro.
- Cierto
 - Falso
- 9.** ¿Cuál de las siguientes **no** es una certificación válida para obtener créditos tributarios por estudios continuos?
- Militar
 - Avanzado
 - Examen de actualización sobre la ley tributaria federal para los profesionales de la Circular 230
 - Internacional
- 10.** Antes de la apertura, cada centro debe tener el Formulario 15272, *VITA/TCE Security Plan* (Plan de seguridad de *VITA/TCE*), aprobado ____ y una copia disponible en el centro.
- Anualmente
 - Mensualmente
 - Cada dos años
 - Antes de que finalice la temporada de presentación de declaraciones
- 11.** ¿Qué publicación del *IRS* cubre los requisitos para los métodos alternativos de presentación, incluidos los procesos de preparación de impuestos virtuales o no presenciales?
- La Publicación 5166, *VITA/TCE Volunteer Quality Site Requirements* (Requisitos de calidad del centro para voluntarios de *VITA/TCE*)
 - La Publicación 4012 (SP), Guía de recursos para voluntarios sobre *VITA/TCE*
 - La Publicación 4961 (SP), Normas de Conducta para los voluntarios de *VITA/TCE* – Entrenamiento de ética
 - La Publicación 5450, *VITA/TCE Site Operations* (Operaciones del centro de *VITA/TCE*)
- 12.** Como mínimo, todas las conexiones wifi o inalámbricas en un centro de preparación de impuestos de *VITA/TCE* deben estar encriptadas y protegidas por contraseña.
- Cierto
 - Falso

- 13.** Cuando se realizan entrevistas a los contribuyentes en proximidad, es importante limitar el acceso no autorizado a la información de los contribuyentes y garantizar la privacidad (por ejemplo, colocando las pantallas de las computadoras en una posición específica, protegiendo los documentos de los contribuyentes e impidiendo que otras personas oigan información sensible).
- a.** Ciento
b. Falso
- 14.** Una vez que un voluntario es añadido al Registro de Voluntarios, ¿durante cuánto tiempo se retira al voluntariado del programa de *VITA/TCE*?
- a.** Durante un mes
b. Indefinidamente
c. Para una temporada de presentación
d. Durante un año
- 15.** Se produce una filtración de información de *VITA/TCE* cuando se comparte, utiliza o divulga, ya sea de forma física o electrónica, información de identificación personal (*PII*, por sus siglas en inglés) de un contribuyente sin su permiso.
- a.** Ciento
b. Falso

Preguntas de la repetición del examen de la certificación para coordinadores de centros

Instrucciones

Repase la capacitación para coordinadores de centros y responda a las siguientes preguntas.

1. Los coordinadores y los coordinadores suplentes deben aprobar con una puntuación igual o superior al 80 %:
 - a. Examen de normas de conducta para los voluntarios
 - b. Examen para el coordinador del centro
 - c. A y b con correctas
 - d. Ninguna de las anteriores
2. La Publicación 5166, *VITA/TCE Volunteer Quality Site Requirements* (Requisitos de calidad del centro para voluntarios de VITA/TCE), es el principal recurso del IRS para las funciones y responsabilidades del coordinador.
 - a. Cierto
 - b. Falso
3. El Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios – Programas de VITA/TCE **no** es válido hasta que el funcionario aprobador del socio patrocinador firme y feche el formulario después de confirmar _____ del voluntario.
 - a. La identificación con fotografía emitida por el gobierno
 - b. Los niveles de certificación en el Formulario 13615 (SP), Acuerdo sobre las normas de conducta para los voluntarios – Programas de VITA/TCE
 - c. A y b con correctas
 - d. Ninguna de las anteriores
4. Las computadoras pertenecientes a los socios o las computadoras e impresoras prestados por el IRS que se pierdan o sean robados deben notificarse a la oficina local del territorio SPEC antes del 15 de mayo.
 - a. Cierto
 - b. Falso
5. De acuerdo con el QSR 4: Materiales de referencia, se requiere que las Alertas de impuestos para voluntarios de VITA/TCE y las Alertas de requisitos de calidad del centro (AARP Foundation Tax Aide utiliza CyberTax Alerts) estén disponibles para su uso en cada centro. ¿Qué otros materiales de referencia se necesitan?
 - a. La Publicación 4012 (SP), Guía de recursos para voluntarios de VITA/TCE y la Publicación 17 (SP), El impuesto federal sobre los ingresos (para personas físicas).
 - b. La Publicación 5683, *VITA/TCE Handbook for Partners and Site Coordinators* (Manual de VITA/TCE para socios y coordinadores de centros), y la Publicación 5166, *VITA/TCE Volunteer Quality Site Requirements* (Requisitos de calidad del centro para voluntarios de VITA/TCE).
 - c. La Publicación 4299, *Privacy, Confidentiality, and Civil Rights – A Public Trust* (Privacidad, confidencialidad y derechos civiles – Confianza pública).
 - d. A y c con correctas
6. Los tipos de verificación de calidad aceptables en los centros de VITA/TCE son: Revisión designada, revisión entre pares y autoevaluación.
 - a. Cierto
 - b. Falso

- 7.** Todas las preguntas de las Partes I-V del Formulario 13614-C (SP), Hoja de Admisión/Entrevista y Verificación de Calidad deben marcarse como:
- a.** Sí
 - b.** No
 - c.** No estoy seguro
 - d.** Sí o no
- 8.** El uso de equipos prestados por el *IRS* (incluidas las computadoras portátiles e impresoras) está restringido a la preparación y presentación de declaraciones de impuestos electrónicas y actividades relacionadas con el programa que apoyan el programa de preparación gratuita de impuestos de *VITA/TCE*. Los equipos prestados por el *IRS* no pueden utilizarse para fines comerciales, juegos u otro uso personal.
- a.** Cierto
 - b.** Falso
- 9.** El Examen de actualización sobre la ley tributaria federal para los profesionales de la Circular 230 es una certificación que califica para recibir créditos tributarios por estudios continuos.
- a.** Cierto
 - b.** Falso
- 10.** El Formulario 15272, *VITA/TCE Security Plan* (Plan de seguridad de *VITA/TCE*), debe ser aprobado anualmente por la oficina local del territorio *SPEC*.
- a.** Cierto
 - b.** Falso
- 11.** La Publicación 5450, *VITA/TCE Site Operations* (Operaciones del centro de *VITA/TCE*), cubre los requisitos para los métodos alternativos de declaración, incluidos los procesos de preparación de impuestos virtuales o no presenciales.
- a.** Cierto
 - b.** Falso
- 12.** Los centros de preparación gratuita de impuestos patrocinados por el *IRS* deben utilizar la siguiente conexión wifi o inalámbrica:
- a.** Wifi de acceso público o conexión inalámbrica
 - b.** Conexión wifi o inalámbrica cifrada y protegida por contraseña
 - c.** Conexión a Internet por cable no segura
 - d.** Conexión de zona de cobertura wifi inalámbrica no segura del voluntario
- 13.** Los voluntarios deben garantizar la protección de la privacidad de los contribuyentes cuando comparten información de identificación personal (*PII*). Durante las conversaciones con contribuyentes cercanos, _____ **no** deben discutirse en voz alta.
- a.** Los números de Seguro Social
 - b.** Las direcciones
 - c.** Los números de cuenta bancaria
 - d.** Todas las anteriores

- 14.** Los voluntarios que infrinjan las normas de conducta para los voluntarios o cometan determinadas acciones no éticas, deberán ser denunciados a la oficina local del territorio *SPEC* para que se considere su inclusión en el Registro de Voluntarios y su retirada del programa de *VITA/TCE* durante un periodo de un año.
- a. Cierto
 - b. Falso
- 15.** ¿Cuáles son los ejemplos de posibles incumplimientos de la seguridad que habría que remitir a la oficina local del territorio *SPEC*?
- a. Pérdida de una computadora con información de identificación personal (*PII*)
 - b. Pérdida de un bolso de computadora portátil con declaraciones de impuestos
 - c. Pérdida de información sobre los contribuyentes
 - d. Todas las anteriores

Preguntas y situaciones hipotéticas del examen del curso básico

Instrucciones

Las seis primeras situaciones hipotéticas no requieren que准备 una declaración de impuestos. **Lea atentamente las notas de la entrevista para cada situación hipotética y utilice su formación y recursos para responder las preguntas después de cada situación hipotética.**

Situación hipotética 1 (básico): Adam Baker

Notas de la entrevista

- Adam tiene 38 años y nunca se ha casado.
- Benjamin, de 15 años, es el hermano de Adam y ha vivido con él todo el año. Adam proporcionaba toda la manutención de Benjamin y se encargaba de más de la mitad de los gastos de mantenimiento de la vivienda.
- El salario de Adam fue de \$46,000.
- Adam es ciego y no puede ser reclamado como dependiente por otro contribuyente.
- Adam y Benjamin son ciudadanos estadounidenses, tienen números de Seguro Social válidos y han vivido en EE. UU. todo el año.

Situación hipotética 1 (básico): Preguntas del examen

1. ¿Cuál es el estado civil para efectos de la declaración más favorable que Adam puede solicitar en su declaración de impuestos de 2023?
 - a. Soltera
 - b. Cabeza de familia
 - c. Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos (QSS)
 - d. Casado que presenta una declaración conjunta
2. Adam puede solicitar una deducción estándar más elevada porque es ciego.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 2 (básico): Cameron y Deirdre Edmunds

Notas de la entrevista

- Cameron, de 30 años, y Deirdre, de 29, están casados y presentarán una declaración conjunta.
- No pueden ser reclamados como dependientes por ningún otro contribuyente.
- Cameron y Deirdre no tienen hijos ni otros dependientes.
- Cameron y Deirdre trabajan y no son estudiantes a tiempo completo. Cameron percibía un salario de \$16,000 y Deirdre de \$6,000.
- Cameron y Deirdre son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos.
- Cameron y Deirdre tienen unos ingresos de inversiones de \$200 en concepto de intereses tributables.

Situación hipotética 2 (básico): Preguntas del examen

3. Cameron y Deirdre pueden solicitar el crédito tributario por ingreso del trabajo (*EITC*, por sus siglas en inglés).
 - a. Cierto
 - b. Falso
4. Los \$200 de intereses de Cameron y Deidre cuentan como ingresos del trabajo para el crédito tributario por ingreso del trabajo.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 3 (básico): Eric y Fiona Fisher

Notas de la entrevista

- Eric y Fiona Fisher están casados y presentan siempre como casados que presentan una declaración conjunta.
- Eric ganaba \$32,000 de salario y Fiona, \$24,000.
- Los Fisher pagaron todos los gastos de mantenimiento de una vivienda y proporcionaron toda la manutención a sus dos hijos, Grace y Ian, que vivieron con ellos todo el año.
- Grace tiene 14 años e Ian cumplió 17 en noviembre de 2023.
- Eric, Fiona, Grace e Ian son ciudadanos estadounidenses con números de Seguro Social válidos y han vivido en Estados Unidos todo el año.

Situación hipotética 3 (básico): Preguntas del examen

5. ¿Cuál de los hijos de los Fisher califica para el crédito tributario por hijos (CTC, por sus siglas en inglés)?
 - a. Grace
 - b. Ian
 - c. Grace e Ian
 - d. Ninguno de los dos
6. El crédito tributario adicional por hijos está limitado a \$ _____ por hijo. (Nota: Solo números enteros, no utilice caracteres especiales).

Situación hipotética 4 (básico): Jack y Diane Gibson

Notas de la entrevista

- Jack y Diane están casados y presentarán una declaración conjunta.
- Diane es ciudadana estadounidense y tiene un número de Seguro Social válido. Jack es extranjero residente con un número de identificación personal del contribuyente (*ITIN*).
- Diane trabajó en 2023 y percibió un salario de \$32,000. Jack trabajó a tiempo parcial y percibió un salario de \$18,000.
- Los Gibson tienen dos hijos: Keith, de 12 años, y Hanna, de 18.
- Los Gibson se hicieron cargo de la manutención total de sus dos hijos, que vivieron con ellos en Estados Unidos todo el año. Keith y Hanna son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos.

Situación hipotética 4 (básico): Preguntas del examen

7. Los Gibson califican para el crédito por otros dependientes.
 - a. Cierto
 - b. Falso
8. Los Gibson califican para el crédito tributario por ingreso del trabajo aunque Jack tenga un *ITIN*.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 5 (básico): Jasmine Harris

Notas de la entrevista

- Jasmine es soltera y cumplió 72 años el 1 de octubre de 2023.
- Jasmine trabajaba como historiadora pública en la biblioteca local y cobraba \$32,000. Jasmine también recibió beneficios de Seguro Social por un valor de \$16,500. Percibió una pensión tributable de \$14,000.
- Se jubiló de su anterior trabajo el 30 de octubre de 2020. Durante su carrera aportó dinero antes de imponer los impuestos a un plan de jubilación 401(k) calificado a través de su empleador.
- Jasmine no puede ser reclamada como dependiente por otro contribuyente.
- Jasmine es ciudadana estadounidense con un número de Seguro Social válido.

Situación hipotética 5 (básico): Preguntas del examen

9. Jasmine no califica para solicitar el crédito tributario por ingreso del trabajo porque:
- a. No cumple el requisito de edad
 - b. Supera el requisito de ingresos del trabajo
 - c. No tiene hijos calificados
 - d. A y b con correctas
10. Jasmine debe efectuar su primera distribución mínima obligatoria antes del 1 de abril de 2025.
- a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 6 (básico): Lucas Turner

Notas de la entrevista

- Lucas Turner es soltero y nunca se ha casado.
- Lucas percibió un salario de \$25,000 durante la primera mitad del año. Lucas perdió su trabajo en julio y recibió un total de \$11,000 de compensación por desempleo.
- Lucas es soldador e hizo un curso en una escuela local de formación profesional para mejorar sus conocimientos de soldadura. Pagó el costo de la matrícula y un libro relacionado con el curso. Sus gastos de educación calificados fueron de \$3,500.
- Lucas también pagó los intereses de los préstamos estudiantiles por los cursos que realizó previamente para obtener su título. Para 2023, pagó intereses de préstamos estudiantiles por un valor de \$750.
- Lucas no tiene dependientes.
- Lucas es ciudadano estadounidense con un número de Seguro Social válido.

Situación hipotética 6 (básico): Preguntas del examen

11. Lucas debe incluir su compensación por desempleo en su declaración de impuestos de 2023.
 - a. Cierto
 - b. Falso
12. Lucas es elegible para el siguiente crédito:
 - a. Crédito por ingreso del trabajo
 - b. Crédito vitalicio por aprendizaje
 - c. Crédito de oportunidad para los estadounidenses
 - d. Ninguna de las anteriores
13. Lucas puede reclamar la deducción de los intereses del préstamo estudiantil como un ajuste a los ingresos en su declaración de impuestos.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 7 (básico): Owen y Kimberly Walker

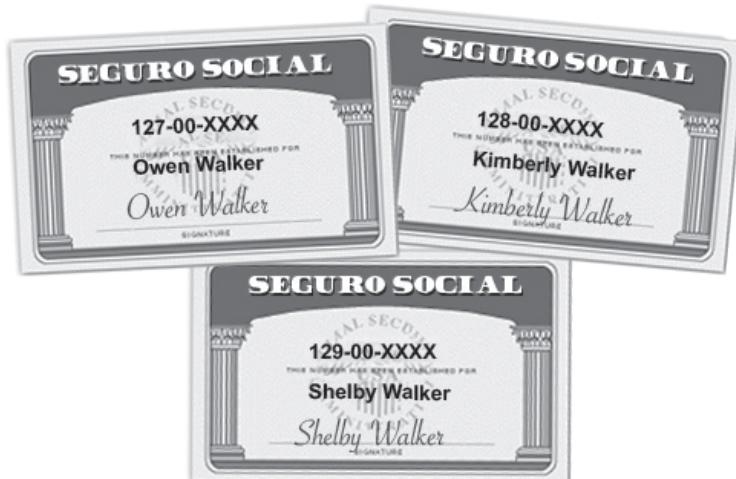
Instrucciones

Utilizando el software tributario, complete la declaración de impuestos, incluido el Formulario 1040 (SP) y todos los formularios, anexos u hojas de trabajo correspondientes. Responda a las preguntas que se encuentran después de cada situación hipotética.

 Al ingresar números de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) o número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés), reemplace las X como se indica o con los cuatro dígitos de su elección.

Notas de la entrevista

- Owen, de 69 años, y Kimberly, de 64, deciden presentar la declaración como casados que presentan una declaración conjunta. Ninguno de los contribuyentes es ciego.
- Owen está jubilado. Percibe beneficios de Seguro Social y una pensión.
- La hija de Owen y Kimberly, Shelby, de 20 años, es estudiante universitaria a tiempo completo en su tercer año de estudios. Está cursando estudios de enfermería y no tiene ninguna condena por delito grave de drogas. Recibió un Formulario 1098-T para el 2023. La Casilla 7 no estaba marcada en el Formulario 1098-T del año tributario anterior.
- Shelby pasaba el verano en el hogar de sus padres, pero vivía en un apartamento cerca del campus durante el año escolar.
- Shelby recibió una beca de estudio con la que pagó toda la matrícula. Owen y Kimberly pagaron el costo de los libros relacionados con el curso en 2023 no cubiertos por la beca de estudio. Pagaron \$120 por una pegatina de aparcamiento, \$5,500 por un plan de comidas, \$850 por libros de texto comprados en la librería de la universidad y \$200 por el acceso a un libro de texto en línea.
- Owen y Kimberly pagaron más de la mitad de los gastos de mantenimiento de la vivienda y de manutención de Shelby.
- Owen y Kimberly no tienen suficientes deducciones para detallar en su declaración de impuestos federal.
- Owen, Kimberly y Shelby son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos. Todos ellos vivieron en Estados Unidos durante todo el año.
- Si Owen y Kimberly reciben un reembolso, les gustaría que se deposite en su cuenta corriente. Los documentos del Baldwin Bank muestran que el número de enrutamiento es 111000025. Su número de cuenta corriente es 11337890.



Formulario 13614-C (SP)		Hoja de admisión/entrevista y verificación de calidad		Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos	Número de la OMB 1545-1964																																																						
<p>Necesitará lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Información tributaria, como los Formularios W-2, 1098, 1095. • Tarjetas del Seguro Social o carta del Número de identificación Personal del Contribuyente (ITIN, por sus siglas en inglés) de todas las personas que figuran en su declaración de impuestos. 		<p>Rellene las páginas 1 a 4 de este formulario.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Usted es responsable de la información que figura en su declaración. • Facilite información completa y precisa. • Si tiene alguna duda, pregunte al preparador voluntario certificado del IRS. • Identificación con foto (por ejemplo, licencia de conducir válida) suya y de su cónyuge. 																																																									
<p>Los voluntarios están capacitados para proveer un servicio de alta calidad y mantener los más altos estándares éticos.</p> <p>Para informar un comportamiento poco ético al IRS, envíenos un correo electrónico a wivoltax@irs.gov.</p>																																																											
<p>Parte I - Su información personal(Si presenta una declaración conjunta, anote sus nombres en el mismo orden que en la declaración del año pasado)</p> <table border="1"> <tr> <td>1. Su nombre OWEN</td> <td>Inicial del segundo nombre </td> <td>Apellido WALKER</td> <td>Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO</td> <td>¿Es usted ciudadano estadounidense? <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No</td> </tr> <tr> <td>2. Nombre de su cónyuge KIMBERLY</td> <td>Inicial del segundo nombre </td> <td>Apellido WALKER</td> <td>Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO</td> <td>¿Es su cónyuge ciudadano estadounidense? <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No</td> </tr> <tr> <td>3. Dirección postal 5 PEBBLE LANE</td> <td>N.º de apartamento </td> <td>Ciudad SU CIUDAD</td> <td>Estado </td> <td>Código postal SU CÓDIGO POSTAL</td> </tr> <tr> <td>4. Su fecha de nacimiento 07/15/1954</td> <td>5. Su ocupación JUBILADA</td> <td>6. El año pasado, era usted: a. Total y permanentemente incapacitado b. Total y permanentemente incapacitado</td> <td>a. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No b. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No</td> <td><input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No</td> </tr> <tr> <td>7. Fecha de nacimiento de su cónyuge</td> <td>8. Ocupación de su cónyuge SECRETARIA</td> <td>9. El año pasado, era su cónyuge: a. Total y permanentemente incapacitado b. Total y permanentemente incapacitado</td> <td>c. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No</td> <td><input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No</td> </tr> <tr> <td>10. ¿Alguien puede reclamarlo a usted o a su cónyuge como dependiente?</td> <td>11. ¿Usted, su cónyuge o los dependientes han sido víctimas de un robo de identidad relacionado con los impuestos o han recibido un PIN para la protección de la identidad?</td> <td>12. Proporcione una dirección de correo electrónico (opcional) (El Servicio de Impuestos Internos no utilizará esta dirección de correo electrónico para comunicarse con usted)</td> <td></td> <td><input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No</td> </tr> </table>						1. Su nombre OWEN	Inicial del segundo nombre 	Apellido WALKER	Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO	¿Es usted ciudadano estadounidense? <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No	2. Nombre de su cónyuge KIMBERLY	Inicial del segundo nombre 	Apellido WALKER	Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO	¿Es su cónyuge ciudadano estadounidense? <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No	3. Dirección postal 5 PEBBLE LANE	N.º de apartamento 	Ciudad SU CIUDAD	Estado 	Código postal SU CÓDIGO POSTAL	4. Su fecha de nacimiento 07/15/1954	5. Su ocupación JUBILADA	6. El año pasado, era usted: a. Total y permanentemente incapacitado b. Total y permanentemente incapacitado	a. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No b. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	7. Fecha de nacimiento de su cónyuge	8. Ocupación de su cónyuge SECRETARIA	9. El año pasado, era su cónyuge: a. Total y permanentemente incapacitado b. Total y permanentemente incapacitado	c. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	10. ¿Alguien puede reclamarlo a usted o a su cónyuge como dependiente?	11. ¿Usted, su cónyuge o los dependientes han sido víctimas de un robo de identidad relacionado con los impuestos o han recibido un PIN para la protección de la identidad?	12. Proporcione una dirección de correo electrónico (opcional) (El Servicio de Impuestos Internos no utilizará esta dirección de correo electrónico para comunicarse con usted)		<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No																								
1. Su nombre OWEN	Inicial del segundo nombre 	Apellido WALKER	Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO	¿Es usted ciudadano estadounidense? <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No																																																							
2. Nombre de su cónyuge KIMBERLY	Inicial del segundo nombre 	Apellido WALKER	Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO	¿Es su cónyuge ciudadano estadounidense? <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No																																																							
3. Dirección postal 5 PEBBLE LANE	N.º de apartamento 	Ciudad SU CIUDAD	Estado 	Código postal SU CÓDIGO POSTAL																																																							
4. Su fecha de nacimiento 07/15/1954	5. Su ocupación JUBILADA	6. El año pasado, era usted: a. Total y permanentemente incapacitado b. Total y permanentemente incapacitado	a. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No b. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No																																																							
7. Fecha de nacimiento de su cónyuge	8. Ocupación de su cónyuge SECRETARIA	9. El año pasado, era su cónyuge: a. Total y permanentemente incapacitado b. Total y permanentemente incapacitado	c. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No																																																							
10. ¿Alguien puede reclamarlo a usted o a su cónyuge como dependiente?	11. ¿Usted, su cónyuge o los dependientes han sido víctimas de un robo de identidad relacionado con los impuestos o han recibido un PIN para la protección de la identidad?	12. Proporcione una dirección de correo electrónico (opcional) (El Servicio de Impuestos Internos no utilizará esta dirección de correo electrónico para comunicarse con usted)		<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No																																																							
<p>Parte II - Estado civil e información sobre la unidad familiar</p> <p>1. Al 31 de diciembre de 2023, <input type="checkbox"/> Nunca se casó <input checked="" type="checkbox"/> Casado (Esto incluye uniones de hecho registradas, uniones civiles u otras relaciones formales según la legislación estatal)</p> <p>¿Cuál era su estado civil?</p> <p><input type="checkbox"/> Divorciado <input type="checkbox"/> Legalmente separado <input type="checkbox"/> Fecha de la sentencia definitiva <input type="checkbox"/> Viudo <input type="checkbox"/> Año de fallecimiento del cónyuge</p>																																																											
<p>2. Indique a continuación los nombres de: • todas las personas que vivieron con usted el año pasado (aparte de su cónyuge) • todas las personas a quien usted mantuvo, pero que no vivieron con usted el año pasado</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre (primer nombre, apellido). No apote su propio nombre ni el de su cónyuge a continuación</th> <th>Fecha de nacimiento (m/m/d/rraa)</th> <th>Parentesco con usted (por ejemplo: hijo, hija, nieto, nietita, madre, padre, etc.)</th> <th>Cantidad de meses que vivió en su hogar el año pasado</th> <th>Ciudadano de EE. UU. en EE. UU., Canadá o México el año pasado (sí/no)</th> <th>Soltero o casado al 12/31/23 (S/C)</th> <th>Estudiante a tiempo completo el año pasado (sí/no)</th> <th>Total y permanentemente incapacitado (sí/no)</th> <th>Para que complete el preparador voluntario verificado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(a)</td> <td>(b)</td> <td>(c)</td> <td>(d)</td> <td>(e)</td> <td>(f)</td> <td>(g)</td> <td>(h)</td> <td>¿Es esta persona un hijo calificado o paciente de otra persona? (sí/no) ¿Tiene esta persona menos de \$4,700 de ingresos? (sí/no) ¿Proveyó el contribuyente más del 50% de la manutención de esta persona? (sí/no) ¿Corresponde? (sí/no)</td> </tr> <tr> <td>SHELBY WALKER</td> <td>09/03/2003</td> <td>DAUGH</td> <td>12</td> <td>Sí</td> <td>Sí</td> <td>Sí</td> <td>NO</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Nombre (primer nombre, apellido). No apote su propio nombre ni el de su cónyuge a continuación	Fecha de nacimiento (m/m/d/rraa)	Parentesco con usted (por ejemplo: hijo, hija, nieto, nietita, madre, padre, etc.)	Cantidad de meses que vivió en su hogar el año pasado	Ciudadano de EE. UU. en EE. UU., Canadá o México el año pasado (sí/no)	Soltero o casado al 12/31/23 (S/C)	Estudiante a tiempo completo el año pasado (sí/no)	Total y permanentemente incapacitado (sí/no)	Para que complete el preparador voluntario verificado	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	¿Es esta persona un hijo calificado o paciente de otra persona? (sí/no) ¿Tiene esta persona menos de \$4,700 de ingresos? (sí/no) ¿Proveyó el contribuyente más del 50% de la manutención de esta persona? (sí/no) ¿Corresponde? (sí/no)	SHELBY WALKER	09/03/2003	DAUGH	12	Sí	Sí	Sí	NO																												
Nombre (primer nombre, apellido). No apote su propio nombre ni el de su cónyuge a continuación	Fecha de nacimiento (m/m/d/rraa)	Parentesco con usted (por ejemplo: hijo, hija, nieto, nietita, madre, padre, etc.)	Cantidad de meses que vivió en su hogar el año pasado	Ciudadano de EE. UU. en EE. UU., Canadá o México el año pasado (sí/no)	Soltero o casado al 12/31/23 (S/C)	Estudiante a tiempo completo el año pasado (sí/no)	Total y permanentemente incapacitado (sí/no)	Para que complete el preparador voluntario verificado																																																			
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	¿Es esta persona un hijo calificado o paciente de otra persona? (sí/no) ¿Tiene esta persona menos de \$4,700 de ingresos? (sí/no) ¿Proveyó el contribuyente más del 50% de la manutención de esta persona? (sí/no) ¿Corresponde? (sí/no)																																																			
SHELBY WALKER	09/03/2003	DAUGH	12	Sí	Sí	Sí	NO																																																				
<p>Si necesita más espacio, marque esta casilla <input type="checkbox"/> y enumere en la página 3</p>																																																											

Marque la casilla apropiada para cada pregunta en cada sección

		Parte III – Ingresos – El año pasado, ¿recibió usted (o su cónyuge)		Si la respuesta es sí, ¿cuántos empleos tuvo el año pasado?	
Sí	No	seguro			
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1. (B) salarios o sueldos? (Formulario W-2)		1
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		2. (A) Ingresos por propia?		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3. (B) Becas de estudio? (Formularios W-2, 1098-T)		
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		4. (B) Intereses/dividendos de: cuentas de cheques o de ahorros, bonos, certificados de depósitos, corretaje? (Formularios 1099-INT, 1099-DIV)		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		5. (B) Reembolsos de impuestos estatales/locales sobre los ingresos? (Formulario 1099-G)		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		6. (B) Ingresos de pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separación judicial?		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		7. (A) Ingresos del trabajo por cuenta propia? (Formularios 1099-MISC, 1099-NEC, 1099-K, dinero en efectivo, activos digitales u otros bienes o servicios)		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		8. (A) Pagos en efectivo, cheque, activos digitales, u otros bienes o servicios por cualquier trabajo realizado pero no declarados en los Formularios W-2 o 1099?		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		9. (A) Ingresos (o pérdidas) de la venta o el intercambio de acciones, bonos, activos digitales o bienes inmuebles? (incluida su vivienda) (Formularios 1099-S, 1099-B)		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		10. (B) Compensación por incapacidad? (como pagos de seguros o compensaciones por accidentes laborales) (Formularios 1099-R, W-2)		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		11. (A) Ingreso de jubilación o pagos de pensiones, anualidades o arreglos de ahorros para la jubilación (IRA, por sus siglas en inglés)? (Formulario 1099-R)		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		12. (B) Compensación por desempleo? (Formulario 1099-G)		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		13. (B) Beneficios del Seguro Social o de la jubilación ferroviaria? (Formularios SSA-1099, RRB-1099)		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		14. (M) Ingresos (o pérdidas) procedentes de propiedades de alquiler?		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		15. (B) Otros ingresos? (juegos de azar, lotería, premios, galardones, servicio como jurado, activos digitales, Anexo K-1, regalías, ingresos del extranjero, etc.)		
Sí	No	seguro	Parte IV – Gastos – El año pasado, ¿pagó usted (o su cónyuge)		
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		1. (B) Pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separado?	Si la respuesta es sí, ¿tiene el SSN del beneficiario?	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2. Aportaciones o reintegros a una cuenta de jubilación?	<input type="checkbox"/> Arreglo Roth IRA (A) <input type="checkbox"/> Arreglo Roth IRA (B) <input type="checkbox"/> 401K (B)	<input type="checkbox"/> Otra
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3. (B) Gastos de educación postsecundaria pagados para usted, su cónyuge o sus dependientes? (Formulario 1098-T)		
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		4. Alguno de los siguientes?	<input type="checkbox"/> (A) Gastos médicos y dentales (incluidas las primas de seguro) <input type="checkbox"/> (A) Intereses hipotecarios (Formulario 1098)	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/> (A) Impuestos (estatales, sobre los bienes inmuebles, bienes personales, ventas) <input type="checkbox"/> (B) Donaciones caritativas	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		5. (B) Gastos de cuidado de hijos o dependientes, como guardería?		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		6. (B) Gastos en suministros utilizados por un educador elegible, tal como un docente, asistente de docente, consejero, etc.?		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		7. (A) Gastos relacionados con los ingresos del trabajo por cuenta propia o cualquier otro ingreso que haya percibido?		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		8. (B) Intereses sobre un préstamo para estudios? (Formulario 1098-E)		
Sí	No	seguro	Parte V – Acontecimientos importantes en la vida – El año pasado, ¿usted (o su cónyuge)		
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		1. (A) Tuvo una cuenta de ahorros para gastos médicos? (Formularios 5498-SA, 1099-SA, W-2 con el código W en la casilla 12)		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2. (A) Le ha cancelado/perdonado un prestamista la deuda de una tarjeta de crédito, un préstamo estudiantil o una hipoteca, o ha sufrido una ejecución hipotecaria? (Formularios 1099-C, 1099-A)		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3. (A) Adoptó a un niño?		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		4. (B) Le han devuelto el Crédito por ingreso del trabajo, el Crédito de oportunidad para los estadounidenses en un año anterior? Si la respuesta es sí, ¿en qué año tributario?		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		5. (A) Compró e instaló equipo de eficiencia energética en su hogar? (tales como ventanas, calefacción, material de aislamiento, etc.)		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		6. (A) Recibió el crédito tributario para compradores de primera vivienda en 2008?		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		7. (B) Efectuó pagos de impuestos estimados o aplicó el reembolso del año anterior a sus impuestos del año en curso? Si es así, ¿cuánto?		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		8. (A) Presentó una declaración de impuestos federales el año pasado que incluyera una "pérdida de capital transferida al año siguiente" en el Anexo D del Formulario 1040 (SP)?		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		9. (A) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Mercado de Seguros de Salud (Intercambio)? [Proporcione el Formulario 1095-A]		

Formulario W-2

a Número de Seguro Social del empleado 128-00-XXXX	N.º de la OMB 1545-0008	Seguro, preciso y RÁPIDO Utilice	 Visite el sitio web del IRS en www.irs.gov/efilez		
b Número de identificación del empleador (EIN) 25-7XXXXXX	1 Salarios, propinas y otras compensaciones \$24,000	2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$3,500			
c Nombre, dirección y código postal del empleador CAVE STREET MARKET 200 ROCK ROAD SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL	3 Salarios del Seguro Social \$24,000	4 Impuesto retenido del Seguro Social \$1,488			
	5 Salarios y propinas de Medicare \$24,00	6 Impuesto retenido de Medicare \$348.0			
	7 Propinas del Seguro Social	8 Propinas			
d Número de	9	10 Beneficios por cuidado			
e Nombre e inicial del segundo Apellido KIMBERLY WALKER 5 PEBBLE LANE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL	Sufijo 11 Planes no 13 Empleado <input type="checkbox"/> Plan de jubilación <input checked="" type="checkbox"/> Compensa <input type="checkbox"/>	12a Consulte las instrucciones para la Casilla 12 DD \$2,300			
	14 Otros	12b 12c 12d			
f Dirección y código postal del empleado					
15 Estado Número de identificación estatal del empleador Su estado 25-7XXXXXX	16 Salarios estatales, propinas, etc.	17 Impuesto estatal sobre los ingresos	18 Salarios locales, propinas, etc.	19 Impuesto local sobre los ingresos	20 Nombre de la localidad

Formulario **W-2 Comprobante de salarios e impuestos**

2023

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Copia B—Para presentar con la declaración de impuestos FEDERAL del empleado.
Esta información se facilita al Servicio de Impuestos Internos.

Formularios 1099-R y SSA 1099

		<input type="checkbox"/> CORREGIDO (si la casilla está marcada)		N.º de la OMB 1545-0119 2023 Formulario 1099-R	Distribuciones de planes de pensión, anualidades, jubilación o participación en las ganancias, arreglos IRA, contratos de seguros, etc.
Nombre y apellido, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal y número de teléfono del PAGADOR. BRADFORD INC. 2605 STATE STREET SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		1 Distribución bruta \$ 18,000	2a Monto tributable \$ 18,000		
		2b Monto tributable sin determinar <input type="checkbox"/>	Distribución total <input type="checkbox"/>		Copia B
TIN DEL PAGADOR 40-100XXXX	TIN DEL BENEFICIARIO 127-00-XXXX	3 Ganancia de capital (incluida en la casilla 2a) \$	4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$ 6,000		Informe estos ingresos en su declaración de impuestos federal. Si en la casilla 4 de este formulario figura el impuesto federal sobre los ingresos retenido, adjunte esta copia a su declaración.
Nombre del BENEFICIARIO: OWEN WALKER		5 Contribuciones de los empleados/ Contribuciones de un arreglo Roth designadas o primas de seguros \$	6 Apreciación neta no realizada de los valores del empleador \$		Esta información se facilita al IRS.
Dirección (incluido el n.º de apartamento) 5 PEBBLE LANE		7 Código(s) de distribución 7 <input type="checkbox"/>	8 Otros \$ %		
Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		9a Su porcentaje de la distribución total %	9b Total de contribuciones del empleado \$		
10 Monto asignable a la Tasa Interna de Retorno (IRR, en inglés) en 5 años \$	11 1.º año de contribuciones de un arreglo Roth designadas	12 Requisito para la presentación de la declaración de la FATCA <input type="checkbox"/>	14 Impuesto estatal retenido \$	15 Estado/N.º de identificación estatal del pagador	16 Distribución estatal \$
Número de cuenta (consulte las instrucciones)		13 Fecha de pago	17 Impuesto local retenido \$	18 Nombre de la localidad	19 Distribución local \$

Formulario 1099-R

www.irs.gov/Form1099R

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

FORMULARIO SSA-1099 - DECLARACIÓN DE BENEFICIOS DEL SEGURO SOCIAL

2023 • PARTE DE SUS BENEFICIOS DEL SEGURO SOCIAL QUE FIGURAN EN LA CASILLA 5 PUEDEN SER INGRESOS TRIBUTABLES. CONSULTE EL REVERSO PARA OBTENER MÁS INFORMACIÓN.	
Casilla 1. Nombre OWEN WALKER	Casilla 2. Número de Seguro Social del beneficiario 127-00-XXXX
Casilla 3. Beneficios pagados en 2022 \$15,000.00	Casilla 4. Beneficios reembolsados a la SSA en 2022 Casilla 5. Beneficios netos para 2022 (casilla 3 menos casilla 4) \$15,000.00
DESCRIPCIÓN DEL MONTO DE LA CASILLA 3 Pagado por cheque o depósito directo: \$12,000.00 Primas de la Parte B de Medicare deducidas de sus beneficios \$1,500	
DESCRIPCIÓN DEL MONTO DE LA CASILLA 4	
Casilla 6. Retención voluntaria del impuesto federal sobre los ingresos \$1,500.00	
Casilla 7. Dirección 5 PEBBLE LANE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL	
Casilla 8. Número de reclamación (Utilice este número si necesita ponerse en contacto con la SSA).	
Borrador al 21 de junio de 2022 - Sujeto a cambios	

Formularios 1099-DIV y 1098-T

<input type="checkbox"/> CORREGIDO (si la casilla está marcada)			
Nombre y apellido, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal y número de teléfono del PAGADOR. BALDWIN BANK 123 BALDWIN AVENUE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		1a Total de dividendos ordinarios \$ 2,400	N.º de la OMB 1545-0110 1099-DIV (Rev. enero 2022)
		1b Dividendos calificados \$ 2,400	Del año natural 20 23
		2a Total de distribuciones de ganancia de capital \$	2b Ganancia no recuperada de la Sección 1250 \$
		2c Ganancia de la Sección 1202 \$	2d Ganancia de artículos coleccionables (28 %) \$
TIN DEL PAGADOR 38-4XXXXXX		2e Dividendos ordinarios de la Sección 897 \$	2f Ganancia de capital de la Sección 897 \$
TIN DEL BENEFICIARIO 127-00-XXXX		3 Distribuciones que no son dividendos \$	4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$ 240
Nombre del BENEFICIARIO: OWEN WALKER		5 Dividendos de la Sección 199A \$	6 Gastos de inversión \$
Dirección (incluido el n.º de apartamento) 5 PEBBLE LANE		7 Impuesto extranjero pagado \$	8 País extranjero o posesión de los EE. UU.
Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		9 Distribuciones de liquidación en efectivo \$	10 Distribuciones de liquidación no monetarias \$
	11 Requisito para la presentación de la declaración de la FATCA <input type="checkbox"/>	12 Dividendos con intereses exentos \$	13 Dividendos de interés de bonos de actividad privada especificados \$
Número de cuenta (consulte las instrucciones)		14 Estado ----- -----	15 N.º de identificación estatal ----- -----
		16 Impuesto estatal retenido \$	

Formulario **1099-DIV** (Rev. 1-2022) (Guarde esta hoja para sus registros) www.irs.gov/Form1099DIV Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Dividendos y distribuciones

Copia B Para el beneficiario

Se trata de información tributaria importante que se facilita al IRS. Si usted está obligado a presentar una declaración, se le puede imponer una multa por negligencia u otra sanción si este ingreso es tributable y el IRS determina que no se ha declarado.

<input type="checkbox"/> CORREGIDO			
Nombre, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal o código postal extranjero y número de teléfono del DECLARANTE. BALDWIN UNIVERSITY 3700 BALDWIN AVENUE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		1 Pagos recibidos en concepto de gastos de matrícula y gastos afines calificados \$ 9,500	N.º de la OMB 1545-1574 2023 Formulario 1098-T
		\$ 2	
		3	
		4 Ajustes realizados para un año anterior \$	5 Becas de estudios o subvenciones \$ 9,500
Nombre del ESTUDIANTE SHELBY WALKER		6 Ajustes de becas de estudios o subvenciones de un año anterior \$	7 Marque esta casilla si el monto de la casilla 7 incluye montos correspondientes a un período académico que comienza en enero-marzo de 2024 <input type="checkbox"/>
Dirección (incluido el n.º de apartamento) 5 PEBBLE LANE		8 Marque esta casilla si es un estudiante a tiempo parcial ✓	9 Marque esta casilla si es un estudiante graduado <input type="checkbox"/>
Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		10 Reintegro/reembolso del contrato de seguro \$	
Proveedor de servicios/N.º de cuenta (ver instr.)			

Formulario **1098-T** (Guarde esta hoja para sus registros) www.irs.gov/Form1098T Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Declaración de la matrícula

Copia B Para estudiantes

Se trata de información tributaria importante que se facilita al IRS. Este formulario debe utilizarse para completar el Formulario 8863 para solicitar créditos tributarios por estudios. Entrégueselo al preparador de declaraciones de impuestos o ústelo para preparar la declaración de impuestos.



Plan de comidas de Baldwin University

Residencia de estudiantes de
Baldwin College
3700 Baldwin Avenue
Su ciudad, su estado, código postal

Recibido de:
Shelvy Walker
\$5,500.00



Libros universitarios
3710 Baldwin Avenue
Su ciudad, Estado, Código postal

Recibo
3 Libros de texto: \$850.00
Calcomanía de estacionamiento: \$120.00

*El pago de los libros
también está disponible
en el sitio web del
colegio*

Baldwin University
3700 Baldwin Avenue

34 Baldwin University

3700 Baldwin Avenue

Fecha
12 de agosto de 2023

Para
Shelby Walker
5 Pebble Lane

Enviar a
Iqual que el beneficiario

Factura

Gracias por sus negocios.

Situación hipotética 7 (básico): Preguntas del examen

14. El importe de la deducción estándar de Owen y Kimberly es de \$29,200.
- a. Cierto
 - b. Falso
15. El total de los gastos de educación calificados de Owen y Kimberly utilizados para calcular el crédito de oportunidad para los estadounidenses es:
- a. \$850
 - b. \$1,050
 - c. \$2,500
 - d. \$5,620
16. Owen y Kimberly Walker pueden solicitar el crédito por otros dependientes.
- a. Cierto
 - b. Falso
17. ¿Cuál es el importe total de la retención del impuesto federal sobre los ingresos de los Walker?
- a. \$7,500
 - b. \$9,500
 - c. \$11,000
 - d. \$11,240
18. El importe tributable de Seguro Social de Owen es de \$12,715.00.
- a. Cierto
 - b. Falso
19. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones es verdadera?
- a. Los dividendos calificados forman parte del total de dividendos ordinarios.
 - b. Los dividendos calificados califican para tasas de impuestos más bajas sobre las ganancias de capital a largo plazo.
 - c. Los dividendos calificados se declaran en el Formulario 1099-DIV.
 - d. Todas las anteriores.

Situación hipotética 8 (básico): Zoe Watson

Instrucciones

Utilizando el software tributario, complete la declaración de impuestos, incluido el Formulario 1040 (SP) y todos los formularios, anexos u hojas de trabajo correspondientes. Responda a las preguntas que se encuentran después de cada situación hipotética.

 Al ingresar números de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) o número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés), reemplace las X como se indica o con los cuatro dígitos de su elección.

Notas de la entrevista

- Zoe es soltera y tiene 47 años.
- Zoe tiene dos hijos. Yvonne, de 19 años, tiene un trabajo y un salario de \$5,200. Joshua, de 26 años, está incapacitado total y permanentemente y percibe un beneficio de Seguro Social de \$4,500. Ambos hijos vivieron con ella todo el año.
- Zoe pagó todos los gastos de mantenimiento del hogar y más de la mitad de la manutención de sus hijos.
- Zoe recibió beneficios de pensión por discapacidad, pero no ha alcanzado la edad mínima de jubilación del plan de su empleador.
- Ella no tiene suficientes gastos para detallar para el año tributario 2023.
- Zoe, Yvonne y Joshua son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos. Todos ellos vivieron en Estados Unidos durante todo el año.
- Si tiene algún saldo adeudado o reembolso, le gustaría utilizar Adelphia Bank and Trust. Zoe proporcionó un cheque anulado.



Formulario 13614-C (SP)

(Octubre de 2023)

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Hoja de admisión/entrevista y verificación de calidad

Necesitará lo siguiente:

- Información tributaria, como los Formularios W-2, 1099, 1098, 1095.
- Tarjetas del Seguro Social o carta del Número de Identificación Personal del Contribuyente (TIN, por sus siglas en inglés) de todas las personas que figuran en su declaración de impuestos.

Los voluntarios están capacitados para proveer un servicio de alta calidad y mantener los más altos estándares éticos.**Para informar un comportamiento poco ético al IRS, envíenos un correo electrónico a wi.voltax@irs.gov****Parte I - Su información personal**(Si presenta una declaración conjunta, anote sus nombres en el mismo orden que en la declaración del año pasado)

1. Su nombre ZOE	Inicial del segundo nombre	Apellido WATSON	Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO	¿Es usted ciudadano estadounidense? <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No	Número de la OMB 1545-1964
2. Nombre de su cónyuge	Inicial del segundo nombre	Apellido	Mejor número de contacto	¿Es su cónyuge ciudadano estadounidense? <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	
3. Dirección postal 320 MAIN STREET	N.º de apartamento	Ciudad SU CIUDAD		Estado Su estado	Código postal SU CÓDIGO POSTAL
4. Su fecha de nacimiento 08/23/1976	5. Su ocupación JUBILADA	6. El año pasado, era usted: a. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No b. Total y permanentemente incapacitado <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No c. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No			
7. Fecha de nacimiento de su cónyuge 10. ¿Alguien puede reclamarlo a usted o a su cónyuge como dependiente?	8. Ocupación de su cónyuge Casado	9. El año pasado, era su cónyuge: a. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No b. Total y permanentemente incapacitado <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No c. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No d. No estoy seguro <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No			
11. ¿Usted, su cónyuge o los dependientes han sido víctimas de un robo de identidad relacionado con los impuestos o han recibido un PIN para la protección de la identidad?	12. Proporcione una dirección de correo electrónico (opcional) (El Servicio de Impuestos Internos no utilizará esta dirección de correo electrónico para comunicarse con usted)				

Parte II - Estado civil e información sobre la unidad familiar

1. Al 31 de diciembre de 2023,
¿cuál era su estado civil?
 Nunca se casó Casado
 Divorciado
 Legalmente separado
 Fallecido de la sentencia definitiva
 Año de fallecimiento del cónyuge
2. Indique a continuación los nombres de:
todas las personas que vivieron con usted el año pasado (aparte de su cónyuge)
todas las personas a quien usted mantuvo, pero que no vivieron con usted el año pasado
3. Si necesita más espacio, marque esta casilla y enúñere en la página 3

Nombre (primer nombre, apellido). No anote su propio nombre ni el de su cónyuge a continuación	Fecha de nacimiento (mm/dd/aa)	Parentesco con usted (por ejemplo: hijo, hija, padre, madre, ninguno, etc.)	Cantidad de meses que vivió en su hogar el año pasado	Residente en EE. UU., Canadá o México el año pasado (sí/no)	Soltero o casado al 12/31/23 (S/C)	Estudiante a tiempo completo el año pasado (sí/no)	Total y permanentemente incapacitado (sí/no)	¿Proveyó esta persona un hijo calificado o paciente de otra persona? (sí/no) (corresponde)	¿Proveyó esta persona más del 50 % de su manutención de ingreso/s? (sí/no) (corresponde)	¿Tiene esta persona menos de \$4,700 de ingreso/s? (sí/no) (corresponde)	¿Pagó el contribuyente más de la mitad del costo de mantener una vivienda para esta persona? (sí/no)
(a) YVONNE WATSON	05/09/2004	DAUGH	12	Sí	Sí	Sí	No	No	No		
(b) JOSHUA WATSON	07/31/1997	HUJO	12	Sí	Sí	Sí	No	Sí			

Marque la casilla apropiada para cada pregunta en cada sección

				Parte III – Ingresos – El año pasado, ¿recibió usted (o su cónyuge)														
Sí	No	No estoy seguro		Si la respuesta es sí, ¿cuántos empleos tuvo el año pasado? 1														
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1. (B) salarios o sueldos? (Formulario W-2, 1098-T)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2. (A) Ingresos por propia?														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3. (B) Becas de estudio? (Formularios W-2, 1098-T)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		4. (B) Intereses/dividendos de: cuentas de cheques o de ahorros, bonos, certificados de depósitos, correata? (Formularios 1099-INT, 1099-DIV)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		5. (B) Reembolsos de impuestos estatales/locales sobre los ingresos? (Formulario 1099-G)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		6. (B) Ingresos de pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separación judicial?														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		7. (A) Ingresos del trabajo por cuenta propia? (Formularios 1099-MISC, 1099-NEC, 1099-K, dinero en efectivo, activos digitales u otros bienes o servicios)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		8. (A) Pagos en efectivo, cheque, activos digitales, u otros bienes o servicios por cualquier trabajo realizado pero no declarados en los Formularios W-2 o 1099?														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		9. (A) Ingresos (o pérdidas) de la venta o el intercambio de acciones, bonos, activos digitales o bienes inmuebles? (incluida su vivienda) (Formularios 1099-S, 1099-B)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		10. (B) Compensación por incapacidad? (como pagos de seguros o compensaciones por accidentes laborales) (Formularios 1099-R, W-2)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		11. (A) Ingreso de jubilación o pagos de pensiones, anualidades o arrendatos de ahorros para la jubilación (IRA, por sus siglas en inglés)? (Formulario 1099-R)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		12. (B) Compensación por desempleo? (Formulario 1099-G)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		13. (B) Beneficios del Seguro Social o de la jubilación ferroviaria? (Formularios SSA-1099, RRB-1099)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		14. (M) Ingresos (o pérdidas) procedentes de propiedades de alquiler?														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		15. (B) Otros ingresos? (juegos de azar, lotería, premios, galardones, servicio como jurado, activos digitales, Anexo K-1, regalías, ingresos del extranjero, etc.)														
Sí	No	No estoy seguro		Parte IV – Gastos – El año pasado, ¿pagó usted (o su cónyuge)														
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1. (B) Pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separado?												<input type="checkbox"/> Sí	<input type="checkbox"/> No	
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2. Aportaciones o reintegros a una cuenta de jubilación? <input type="checkbox"/> Arreglo Roth IRA (A) <input type="checkbox"/> 401K (B) <input type="checkbox"/> Otra														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3. (B) Gastos de educación postsecundaria pagados para usted, su cónyuge o sus dependientes? (Formulario 1098-T)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		4. Alguno de los siguientes? <input type="checkbox"/> (A) Gastos médicos y dentales (incluidas las primas de seguro) <input type="checkbox"/> (A) Intereses hipotecarios (Formulario 1098)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		□ (A) Impuestos (estatales, sobre los bienes inmuebles, bienes personales, ventas) <input type="checkbox"/> (B) Donaciones caritativas														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		5. (B) Gastos de cuidado de hijos o dependientes, como guardería?														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		6. (B) Gastos en suministros utilizados por un educador elegible, tal como un docente, asistente de docente, consejero, etc.?														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		7. (A) Gastos relacionados con los ingresos del trabajo por cuenta propia o cualquier otro ingreso que haya percibido?														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		8. (B) Intereses sobre un préstamo para estudios? (Formulario 1098-E)														
Sí	No	No estoy seguro		Parte V – Acontecimientos importantes en la vida – El año pasado, ¿usted (o su cónyuge)														
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1. (A) Tuvo una cuenta de ahorros para gastos médicos? (Formularios 5498-SA, 1099-SA, W-2 con el código W en la casilla 12)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2. (A) Le ha cancelado/pendonado un prestamista la deuda de una tarjeta de crédito, un préstamo estudiantil o una hipoteca, o ha sufrido una ejecución hipotecaria? (Formularios 1099-C, 1099-A)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3. (A) Adoptó a un niño?														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		4. (B) Le han denegado el Crédito por ingreso del trabajo, el Crédito tributario por hijos o el Crédito de oportunidad para los estadounidenses en un año anterior? Si la respuesta es sí, ¿en qué año tributario? _____														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		5. (A) Compró e instaló equipo de eficiencia energética en su hogar? (tales como ventanas, calefacción, material de aislamiento, etc.)														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		6. (A) Recibió el crédito tributario para compradores de primera vivienda en 2008?														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		7. (B) Efectuó pagos de impuestos estimados o aplicó el reembolso del año anterior a sus impuestos del año en curso? Si es así, ¿cuánto?														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		8. (A) Presentó una declaración de impuestos federales el año pasado que incluyera una "pérdida de capital transferida al año siguiente" en el Anexo D del Formulario 1040 (SP)?														
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		9. (A) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Mercado de Seguros de Salud (Intercambio)? [Proporcione el Formulario 1095-A]														

Preguntas e información adicionales relacionadas con la preparación de su declaración de impuestos

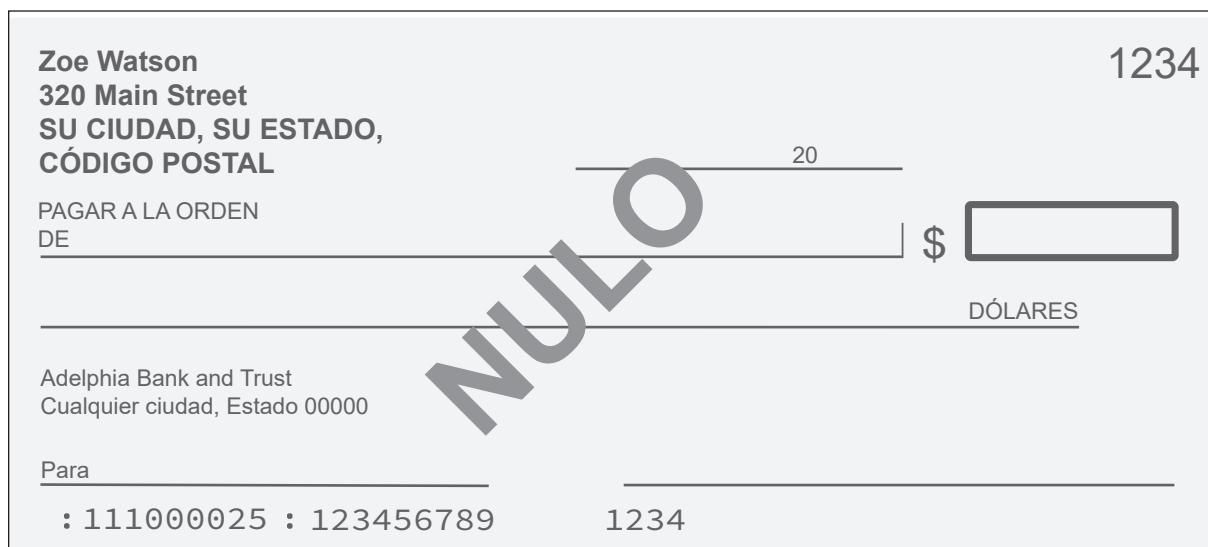
1. ¿Le gustaría recibir las comunicaciones por escrito del IRS en un idioma que no sea el inglés? Sí No Si la respuesta es sí, ¿en qué idioma? _____
2. Fondo para la Campaña Electoral Presidencial (Si marca una casilla, su impuesto o reembolso no cambiará)
Marque aquí si usted o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, desea que se destinen \$3 a este fondo Usted Conyuge
3. Si le corresponde un reembolso, le gustaría: a. Depósito directo Sí No b. Comprar bonos de ahorro estadounidenses No Sí No C. Dividir su reembolso en diferentes cuentas Sí No
4. Si tiene un saldo adeudado, ¿desea pagar directamente desde su cuenta bancaria? Sí No Sí No Si la respuesta es sí, ¿dónde? _____
5. ¿Vivió usted en un área que fue declarada federalmente zona de desastre? Sí No Sí No
6. ¿Ha recibido usted o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, una carta por parte del IRS? Sí No
7. ¿Le gustaría obtener información sobre cómo votar o cómo registrarse para votar?
- Muchos centros de preparación de impuestos gratuitos operan por recibir dinero de subvenciones u otra asistencia financiera federal. Los datos de las siguientes preguntas pueden ser utilizados por este centro para solicitar estas subvenciones o para apoyar el recibo continuo de fondos financieros.**
- Sus respuestas se utilizarán solamente con propósitos estadísticos. Estas preguntas son opcionales.**
8. ¿Diría usted que puede mantener una conversación en inglés, tanto para entender como para hablar? Muy bien Bien Prefiero no contestar No, para nada Prefiero no contestar
9. ¿Diría usted que puede leer un periódico o un libro en inglés? Muy bien Bien Prefiero no contestar No, para nada Prefiero no contestar
10. ¿Tiene usted o algún miembro de su unidad familiar alguna discapacidad? Sí No Sí No Prefiero no contestar
11. ¿Es usted o su cónyuge un veterano de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos? Sí No Sí No Prefiero no contestar
12. ¿Cuál es su raza?
 Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Prefiero no contestar
13. ¿Cuál es la raza de su cónyuge?
 Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Prefiero no contestar
- Sin cónyuge
14. ¿Cuál es su grupo étnico?
 Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar
15. ¿Cuál es el grupo étnico de su cónyuge? Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar Sin cónyuge
- Comentarios adicionales _____

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

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información es el 5 U.S.C. 301. Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con su interés y la obtención de impuestos sobre el ingreso y de la declaración de impuestos. La información que proporciona podrá facilitarse a otras personas que coordinen las actividades y la cotización de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios. Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el IRS no pueda utilizar su ayuda en estos programas. La Ley de Reducción de Trámites exige que el IRS muestre un número de control de la Oficina de Administración y Presupuesto (OMB) para este estudio es 1545-1964. Además, si tiene algún comentario relacionado con los estimados de tiempos asociados con este estudio o alguna sugerencia sobre cómo simplificar este proceso, escriba a Internal Revenue Service, Tax Products Coordinating Committee, SE:W:CAR:MP:T:SP, 1111 Constitution Ave. NW, Washington, DC 20224.

Formulario 1099-R y cheque anulado

<input type="checkbox"/> CORREGIDO (si la casilla está marcada)					
Nombre y apellido, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal y número de teléfono del PAGADOR.		1 Distribución bruta \$ 45,000	N.º de la OMB 1545-0119	Distribuciones de planes de pensión, anualidades, jubilación o participación en las ganancias, arreglos IRA, contratos de seguros, etc.	
RUTHERFORD CORPORATION 1800 SPRING STREET SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		2a Monto tributable \$ 45,000	2023	Formulario 1099-R	
		2b Monto tributable sin determinar <input type="checkbox"/>	Distribución total <input type="checkbox"/>	Copia B	
TIN DEL PAGADOR 56-7XXXXXX	TIN DEL BENEFICIARIO 131-00-XXXX	3 Ganancia de capital (incluida en la casilla 2a) \$	4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$ 1,500	Informe estos ingresos en su declaración de impuestos federal. Si en la casilla 4 de este formulario figura el impuesto federal sobre los ingresos retenido, adjunte esta copia a su declaración.	
Nombre del BENEFICIARIO: ZOE WATSON		5 Contribuciones de los empleados/ Contribuciones de un arreglo Roth designadas o primas de seguros \$	6 Apreciación neta no realizada de los valores del empleador \$		
Dirección (incluido el n.º de apartamento) 320 MAIN STREET		7 Código(s) de distribución 3 <input type="checkbox"/>	8 Otros \$ %		
Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero		9a Su porcentaje de la distribución total %	9b Total de contribuciones del empleado \$		
10 Monto assignable a la Tasa Interna de Retorno (IRR, en inglés) en 5 años \$	11 1.er año de contribuciones de un arreglo Roth designadas	12 Requisito para la presentación de la declaración de la FATCA <input type="checkbox"/>	14 Impuesto estatal retenido \$	15 Estado/N.º de identificación estatal del pagador	16 Distribución estatal \$
Número de cuenta (consulte las instrucciones)	13 Fecha de pago		17 Impuesto local retenido \$	18 Nombre de la localidad	19 Distribución local \$
Formulario 1099-R www.irs.gov/Form1099R Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos					



Situación hipotética 8 (básico): Preguntas del examen

20. La pensión por discapacidad de Zoe se declara como salario y se considera ingreso del trabajo para los efectos del crédito por ingreso del trabajo.
- a. Cierto
 - b. Falso
21. ¿Cuál es el estado civil para efectos de la declaración más favorable que puede reclamar Zoe?
- a. Soltera
 - b. Casada que presenta una declaración por separado
 - c. Cabeza de familia
 - d. Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos (QSS)
22. ¿Quién es el hijo calificado de Zoe para reclamar el crédito tributario por ingreso del trabajo?
- a. Yvonne
 - b. Joshua
 - c. Tanto Yvonne como Joshua
 - d. Ni Yvonne ni Joshua.
23. ¿Puede Zoe reclamar a Joshua como dependiente?
- a. Sí, porque Joshua cumple el requisito de parentesco.
 - b. No, porque supera el límite de edad.
 - c. Sí, porque Joshua tiene una discapacidad permanente y total.
 - d. A y c con correctas
24. Zoe espera un saldo adeudado para el año que viene. ¿Qué medidas debe tomar para evitar tener un saldo adeudado?
- a. Presentar un W-4P revisado para aumentar sus retenciones
 - b. Realizar pagos de impuesto estimado
 - c. No hacer nada y presentar su declaración como de costumbre
 - d. A y b con correctas

Situación hipotética 9 (básico): Hailey Simpson

Instrucciones

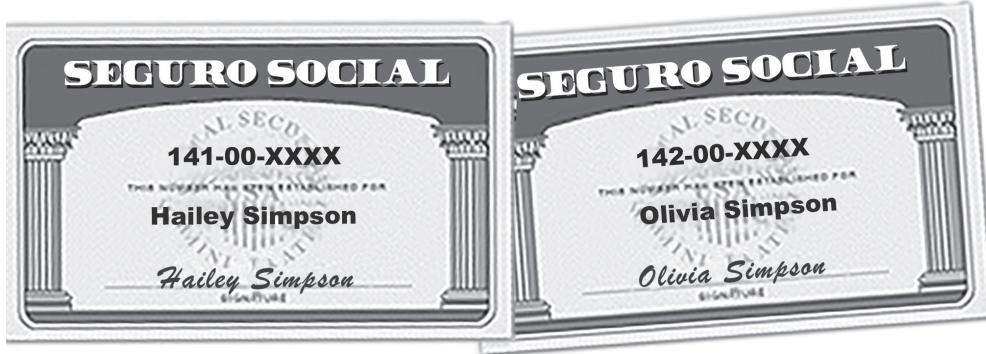
Utilizando el *software* tributario, complete la declaración de impuestos, incluido el Formulario 1040 (SP) y todos los formularios, anexos u hojas de trabajo correspondientes. Responda a las preguntas que se encuentran después de cada situación hipotética.



Al ingresar números de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) o número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés), reemplace las X como se indica o con los cuatro dígitos de su elección.

Notas de la entrevista

- Hailey tiene 32 años y está casada con Liam. Liam falleció el 2 de febrero de 2021. Hailey no se ha vuelto a casar.
- La hija de Hailey, Olivia, de nueve años, vivió con ella todo el año.
- Hailey pagaba más de la mitad de los gastos de mantenimiento de una vivienda y de manutención de Olivia.
- Hailey tomó una distribución de su arreglo IRA tradicional en enero para pagar su nuevo tejado.
- Hailey era docente de secundaria a tiempo completo y cobraba \$45,000 de salario. Hailey compró de su propio bolsillo suministros para su clase, incluidas mascarillas y desinfectante de manos, por un total de \$450.
- Hailey recibió un W-2G por un valor de \$2,500 del casino local.
- Hailey pagaba los gastos de cuidado del dependiente y de su hija, por Olivia, mientras ella trabajaba.
- Hailey y Olivia son ciudadanas estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos. Vivieron en Estados Unidos durante todo el año.
- Si Hailey tiene derecho a un reembolso, le gustaría que le depositen la mitad en su cuenta corriente y la otra mitad en su cuenta de ahorro. Los documentos del Adelphi Bank and Trust muestran que el número de enrutamiento de ambas cuentas es 111000025 y el número de su cuenta corriente es 123456789.



13614-C (SP)
 Formulario 13614-C (SP)
 (Octubre de 2023)

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Hoja de admisión/entrevista y verificación de calidadNúmero de la
OMB 154-1964**Necesitará lo siguiente:**

- Información tributaria, como los Formularios W-2, 1099, 1098, 1095.
 - Tarjetas del Seguro Social o carta del Número de Identificación Personal del Contribuyente (TIN, por sus siglas en inglés) de todas las personas que figuraron en su declaración de impuestos.
- Los voluntarios están capacitados para proveer un servicio de alta calidad y mantener los más altos estándares éticos.**

Para informar un comportamiento poco ético al IRS, envíenos un correo electrónico a wi.voltax@irs.gov**Parte I - Su información personal** (Si) presenta una declaración conjunta, anote sus nombres en el mismo orden que en la declaración del año pasado)

1. Su nombre HAILEY	Inicial del segundo nombre 	Apellido SIMPSION	Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO	¿Es usted ciudadano estadounidense? <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
2. Nombre de su cónyuge	Inicial del segundo nombre 	Apellido 	Mejor número de contacto 	¿Es su cónyuge ciudadano estadounidense? <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No
3. Dirección postal 178 PACKER DRIVE	N.º de apartamento 	Ciudad SU CIUDAD	Estado Su estado	Código postal SU CÓDIGO POSTAL
4. Su fecha de nacimiento 02/14/1991	5. Su ocupación DOCENTE	6. El año pasado, era usted: b. Total y permanentemente incapacitado Sí <input type="checkbox"/> x No <input checked="" type="checkbox"/> c. Legalmente ciego Sí <input type="checkbox"/> x No	a. Estudiante a tiempo completo Sí <input type="checkbox"/> x No	Sí <input type="checkbox"/> x No
7. Fecha de nacimiento de su cónyuge	8. Ocupación de su cónyuge	9. El año pasado, era su cónyuge: b. Total y permanentemente incapacitado Sí <input type="checkbox"/> x No <input checked="" type="checkbox"/> c. Legalmente ciego Sí <input type="checkbox"/> x No	a. Estudiante a tiempo completo Sí <input type="checkbox"/> x No	Sí <input type="checkbox"/> x No
10. ¿Alguien puede reclamarlo a usted o a su cónyuge como dependiente?		11. ¿Usted, su cónyuge o los dependientes han sido víctimas de un robo de identidad relacionado con los impuestos o han recibido un P/N para la protección de la identidad? Sí <input type="checkbox"/> x No	12. Proporcione una dirección de correo electrónico (opcional) (El Servicio de Impuestos Internos no utilizará esta dirección de correo electrónico para comunicarse con usted)	12. Proporcione una dirección de correo electrónico (opcional) (El Servicio de Impuestos Internos no utilizará esta dirección de correo electrónico para comunicarse con usted)

Parte II - Estado civil e información sobre la unidad familiar

1. Al 31 de diciembre de 2023, ¿cuál era su estado civil?	<input type="checkbox"/> Nunca se casó <input type="checkbox"/> Casado	(Esto incluye uniones de hecho registradas, uniones civiles u otras relaciones formales según la legislación estatal)
	<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	a. Si la respuesta es Sí, ¿se casó en 2023? <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No
	<input type="checkbox"/> Divorciado <input type="checkbox"/> Legalmente separado <input checked="" type="checkbox"/> Viudo	b. ¿Vivió con su cónyuge durante alguna parte de los últimos seis meses de 2023? Fecha de la sentencia definitiva Fecha de la sentencia de manutención por separación judicial Año de fallecimiento del cónyuge
		02/02/2021

2. Indique a continuación los nombres de:

- **todas las personas** que vivieron con usted mantuvo, pero que no vivieron con usted el año pasado
- **todas las personas** a quienes usted mantuvo, pero que no vivieron con usted el año pasado

Nombre (primer nombre, apellido) No anote su propio nombre ni el de su cónyuge a continuación	Fecha de nacimiento (mm/dd/aa)	Parentesco con usted (por ejemplo: hijo, hija, madre, padre, ninguno, etc.)	Cantidad de meses que vivió en su hogar el año pasado	Residente en EE. UU., Canadá o Méjico el año pasado (sí/no)	Soltero o casado (S/C)	Estudiante a tiempo completo el año pasado (sí/no)	Total y permanente ente incapacitado (sí/no)	¿Es esta una persona que calificó o pariente de otra persona? (sí/no)	¿Proveyó esta persona más del 50 % de su propia mantención? (sí/no)	¿Tenía esta persona más de \$4,700 de ingresos? (sí/no)	¿Proveyó el contribuyente más del 50 % de la manutención de esta persona? (sí/no)
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)
OLIVIA SIMPSON	01/21/2014	DAUGH	12	Sí	Sí	Sí	No				

Número de catálogo 52121E

www.irs.gov/es

Formulario 13614-C (SP) (Rev. 10-2023)

Marque la casilla apropiada para cada pregunta en cada sección			
Sí	No	No estoy seguro	Parte III – Ingresos – El año pasado, ¿recibió usted (o su cónyuge) seguros?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (B) salarios o sueldos? (Formulario W-2) Sí la respuesta es sí, ¿cuántos empleos tuvo el año pasado? _____ 1
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. (A) Ingresos por propina?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (B) Becas de estudio? (Formularios W-2, 1098-T)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. (B) Intereses/dividendos de: cuentas de cheques o de ahorros, bonos, certificados de depósitos, corretaje? (Formularios 1099-INT, 1099-DIV)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (B) Reembolsos de impuestos estatales/locales sobre los ingresos? (Formulario 1099-G)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (B) Ingresos de pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separación judicial?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (A) Ingresos del trabajo por cuenta propia? (Formularios 1099-MISC, 1099-NEC, 1099-K, dinero en efectivo, activos digitales u otros bienes o servicios)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (A) Pagos en efectivo, cheque, activos digitales, u otros bienes o servicios por cualquier trabajo realizado pero no declarados en los Formularios W-2 o 1099?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9. (A) Ingresos (o pérdidas) de la venta o el intercambio de acciones, bonos, activos digitales o bienes inmuebles? (Incluida su vivienda) (Formularios 1099-S, 1099-B)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10. (B) Compensación por incapacidad? (como pagos de seguros o compensaciones por accidentes laborales) (Formularios 1099-R, W-2)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11. (A) Ingreso de jubilación o pagos de pensiones, anualidades o arreglos de ahorros para la jubilación (IRA, por sus siglas en inglés)? (Formulario 1099-G)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12. (B) Compensación por desempleo? (Formulario 1099-G)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	13. (B) Beneficios del Seguro Social o de la jubilación ferroviaria? (Formularios SSA-1099, RRB-1099)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14. (M) Ingresos (o pérdidas) procedentes de propiedades de alquiler?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15. (B) Otros ingresos? (juegos de azar, lotería, premios, galardones, servicio como jurado, activos digitales, Anexo K-1, regalías, ingresos del extranjero, etc.)
Sí	No	No estoy seguro	Parte IV – Gastos – El año pasado, ¿pagó usted (o su cónyuge) seguros?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (B) Pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separado? Sí la respuesta es sí, ¿tiene el SSN del beneficiario? <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. Aportaciones o reintegros a una cuenta de jubilación? <input type="checkbox"/> Arreglo Roth IRA (A) <input type="checkbox"/> 401K (B) <input type="checkbox"/> Otra
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (B) Gastos de educación postsecundaria pagados para usted, su cónyuge o sus dependientes? (Formulario 1098-T)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. Alguno de los siguientes? <input type="checkbox"/> (A) Gastos médicos y dentales (incluidas las primas de seguro) <input type="checkbox"/> (A) Intereses hipotecarios (Formulario 1098)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> (A) Impuestos (estatales, sobre los bienes inmuebles, bienes personales, ventas) <input type="checkbox"/> (B) Donaciones caritativas
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (B) Gastos de cuidado de hijos o dependientes, como guardería?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (B) Gastos en suministros utilizados por un educador elegible, tal como un docente, asistente de docente, consejero, etc.?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (A) Gastos relacionados con los ingresos del trabajo por cuenta propia o cualquier otro ingreso que haya percibido?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (B) Intereses sobre un préstamo para estudios? (Formulario 1098-E)
Sí	No	No estoy seguro	Parte V – Acontecimientos importantes en la vida – El año pasado, ¿usted (o su cónyuge) seguros?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (A) Tuvo una cuenta de ahorros para gastos médicos? (Formularios 5498-SA, 1099-SA, W-2 con el código W en la casilla 12)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. (A) Le ha cancelado/pardonado una deuda de una tarjeta de crédito, un préstamo estudiantil o una hipoteca, o ha sufrido una ejecución hipotecaria? (Formularios 1099-C, 1099-A)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (A) Adoptó a un niño?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. (B) Le han denegado el Crédito tributario por hijos o el Crédito de oportunidad para los estudiantes en un año anterior? Si la respuesta es sí, ¿en qué año tributario? _____
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (A) Compró e instaló equipo de eficiencia energética en su hogar? (tales como ventanas, calefacción, material de aislamiento, etc.)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (A) Recibió el crédito tributario para compradores de primera vivienda en 2008?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (B) Efectuó pagos de impuestos estimados o aplicó el reembolso del año anterior a sus impuestos del año en curso? Si es así, ¿cuánto?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (A) Presentó una declaración de impuestos federales el año pasado que incluyera una "pérdida de capital transferida al año siguiente" en el Anexo D del Formulario 1040 (SP)?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9. (A) Tuvo la cobertura de salud a través del Mercado de Seguros de Salud (Intercambio)? [Proporcione el Formulario 1095-A]

Preguntas e informaciones adicionales relacionadas con la preparación de su declaración de impuestos

1. ¿Le gustaría recibir las comunicaciones por escrito del IRS en un idioma que no sea el inglés? Sí No Si la respuesta es sí, ¿en qué idioma? _____
2. Fondo para la Campaña Electoral Presidencial (Si marca una casilla, su impuesto o reembolso no cambiará)
Marque aquí si usted, o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, desea que se destinen \$3 a este fondo Usted Conyuge
3. Si le corresponde un reembolso, le gustaría a. Depósito directo Sí No b. Comprar bonos de ahorro estadounidenses No Sí c. Dividir su reembolso en diferentes cuentas Sí No
4. Si tiene un saldo adeudado, ¿desea pagar directamente desde su cuenta bancaria? Sí No Si la respuesta es sí, ¿dónde?
5. ¿Vivió usted en un área que fue declarada federalmente zona de desastre? Sí No Sí No
6. ¿Habrá usted, o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, una carta por parte del IRS? Sí No
7. ¿Le gustaría obtener información sobre cómo votar o cómo registrarse para votar? Sí No
- Muchos centros de preparación de impuestos gratuitos operan por recibir dinero de subvenciones u otra asistencia financiera federal. Los datos de las siguientes preguntas pueden ser utilizados por este centro para solicitar estas subvenciones o para apoyar el recibo continuo de fondos financieros.**
- Sus respuestas se utilizarán solamente con propósitos estadísticos. Estas preguntas son opcionales.**
8. ¿Diría usted que puede mantener una conversación en inglés, tanto para entender como para hablar? Muy bien Bien Normal bien No, para nada Prefiero no contestar
9. ¿Diría usted que puede leer un periódico o un libro en inglés? Muy bien Bien No muy bien No, para nada Prefiero no contestar
10. ¿Tiene usted o algún miembro de su unidad familiar alguna discapacidad? Sí No Prefiero no contestar
11. ¿Es usted o su cónyuge un veterano de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos? Sí No Prefiero no contestar
12. ¿Cuál es su raza?
Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Prefiero no contestar
13. ¿Cuál es la raza de su cónyuge?
Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Prefiero no contestar
- Sin cónyuge
14. ¿Cuál es su grupo étnico? Hispano o latino No hispano ni latino Prefiero no contestar
15. ¿Cuál es el grupo étnico de su cónyuge? Hispano o latino No hispano ni latino Prefiero no contestar Sin cónyuge
- Comentarios adicionales _____

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

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitar la forma en que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información es el 5 U.S.C. 301. Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con su interés o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos, sobre el ingreso y de divulgación del IRS. La información que proporciona podrá facilitarse a otras personas que coordinan las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios. Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el IRS no pueda utilizar su ayuda en estos programas. La Ley de Reducción de Trámites exige que el IRS muestre un número de control de la Oficina de Administración y Presupuesto (OMB, por sus siglas en inglés) en toda la información que solicita al público. El número de control de la OMB para este estudio es 1345-1964. Además, si tiene algún comentario relacionado con los estimados de tiempos asociados con este estudio o alguna sugerencia sobre cómo simplificar este proceso, escriba a Internal Revenue Service, Tax Products Coordinating Committee, SE:W:CAR:MP-T:SP, 1111 Constitution Ave, NW, Washington, DC 20224

Número de catálogo 52121E

www.irs.gov/es

Formulario **13614-C (SP)** (Rev. 10-2023)

Formularios W-2 y W-2G

a Número de Seguro Social del empleado 141-00-XXXX	N.º de la OMB 1545-0008	Seguro, preciso y RÁPIDO Utilice	 Visite el sitio web del IRS en www.irs.gov/efile								
b Número de identificación del empleador (EIN) 38-5XXXXXX	<table border="1"> <tr> <td>1 Salarios, propinas y otras compensaciones \$45,000</td> <td>2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$2,850</td> </tr> <tr> <td>3 Salarios del Seguro Social \$45,000</td> <td>4 Impuesto retenido del Seguro Social \$2,790</td> </tr> <tr> <td>5 Salarios y propinas de Medicare \$45,00</td> <td>6 Impuesto retenido de Medicare \$652.5</td> </tr> <tr> <td>7 Propinas del Seguro Social</td> <td>8 Propinas asignadas</td> </tr> </table>			1 Salarios, propinas y otras compensaciones \$45,000	2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$2,850	3 Salarios del Seguro Social \$45,000	4 Impuesto retenido del Seguro Social \$2,790	5 Salarios y propinas de Medicare \$45,00	6 Impuesto retenido de Medicare \$652.5	7 Propinas del Seguro Social	8 Propinas asignadas
1 Salarios, propinas y otras compensaciones \$45,000	2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$2,850										
3 Salarios del Seguro Social \$45,000	4 Impuesto retenido del Seguro Social \$2,790										
5 Salarios y propinas de Medicare \$45,00	6 Impuesto retenido de Medicare \$652.5										
7 Propinas del Seguro Social	8 Propinas asignadas										
c Nombre, dirección y código postal del empleador WILCOX SCHOOL DISTRICT 1200 MAIDEN LANE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL											
d Número de	9										
e Nombre e inicial del segundo Apellido	Sufijo	10 Beneficios por cuidado de dependientes									
HAILEY SIMPSON 176 PACKER DRIVE SU CIUDAD, SU ESTADO,		12a Consulte las instrucciones para la Casilla 12 Código									
		12b Código									
		12c Código									
		12d Código									
f Dirección y código postal del empleado											
15 Estado Número de identificación estatal del Su estado 38-5XXXXXX	16 Salarios estatales, propinas, etc. \$45,000	17 Impuesto estatal sobre los ingresos \$1,050	18 Salarios locales, propinas, etc.								
			19 Impuesto local sobre los ingresos								
			20 Nombre de la								

W-2 Comprobante de salarios e impuestos 2023

Formulario **Copia B—Para presentar con la declaración de impuestos FEDERAL del empleado.**
Esta información se facilita al Servicio de Impuestos Internos.

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

3232 <input type="checkbox"/> NULO <input type="checkbox"/> CORREGIDO		N.º de la OMB 1545-0238	
Nombre y apellido, dirección, ciudad, estado o provincia, país, y código postal o código postal extranjero PAGADOR. MOUNTAINTOP CASINO 777 CREST ROAD SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		1 Ganancias declarables \$ 2,500	2 Fecha en que se ganaron 03/16/2023
		3 Tipo de apuesta Tragamonedas	4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$ 600
		5 Transacción	6 Carreras
		7 Ganancias de apuestas idénticas \$	8 Cajeros
Número de identificación federal del PAGADOR 38-6XXXXXX		9 N.º de identificación del contribuyente ganador 141-00-XXX	10 Ventanilla
Nombre del GANADOR HAILEY SIMPSON		11 Primera identificación YS987654	12 Segunda identificación YS 31600XXX
Dirección (incluido el n.º de apartamento) 176 PACKER DRIVE		13 Estado/N.º de identificación estatal del pagador	14 Ganancias estatales \$
Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		15 Impuesto estatal sobre los ingresos retenidos \$	16 Ganancias locales \$
		17 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$	18 Nombre de la localidad
Bajo pena de perjurio, declaro que según mi leal saber y entender, el nombre, la dirección y el número de identificación del contribuyente que he proporcionado me identifican correctamente como el beneficiario de este pago y de cualquier pago de apuestas idénticas, y que ninguna otra persona tiene derecho a cualquier parte de estos pagos.			
Firma ►		Fecha ►	
Formulario W-2G (Rev. 1-2021)		N.º de cat. 10138V www.irs.gov/FormW2G	
Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos			
No corte ni separe los formularios de esta página - No corte ni separe los formularios de esta página			

Formulario W-2G Determinadas ganancias de juegos y apuestas (Rev. enero 2021) Para el año natural 20 23

Para obtener información sobre la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites, consulte las **Instrucciones generales actuales para determinadas declaraciones informativas.**

Presentar con el Formulario 1096

Copia A para el Centro del Servicio de Impuestos Internos

Formularios 1099-R y 1098-E

<input type="checkbox"/> CORREGIDO (si la casilla está marcada)								
Nombre y apellido, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal y número de teléfono del PAGADOR. SPRING FEDERAL CREDIT UNION 1200 SPRING AVENUE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL			1 Distribución bruta \$ 9,000	N.º de la OMB 1545-0119 2023	Distribuciones de planes de pensión, anualidades, jubilación o participación en las ganancias, arreglos IRA, contratos de seguros, etc.			
			2a Monto tributable \$ 9,000	Formulario 1099-R				
			2b Monto tributable sin determinar <input type="checkbox"/>	Distribución total <input type="checkbox"/>				
TIN DEL PAGADOR 38-XXXXXX	TIN DEL BENEFICIARIO 141-00-XXXX	3 Ganancia de capital (incluida en la casilla 2a)	4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$ 1,800					
Nombre del BENEFICIARIO: HAILEY SIMPSON			5 Contribuciones de los empleados/ Contribuciones de un arreglo Roth designadas o primas de seguros \$	6 Apreciación neta no realizada de los valores del empleador \$				
Dirección (incluido el n.º de apartamento) 176 PACKER DRIVE			7 Código(s) de distribución 1 <input type="checkbox"/>	Arreglo IRA/SEP/ Simple <input checked="" type="checkbox"/>	8 Otros \$ %			
Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL			9a Su porcentaje de la distribución total %	9b Total de contribuciones del empleado \$				
10 Monto assignable a la Tasa Interna de Retorno (IRR, en inglés) en 5 años \$	11 1.º año de contribuciones de un arreglo Roth designadas <input type="checkbox"/>	12 Requisito para la presentación de la declaración de la FATCA <input type="checkbox"/>	14 Impuesto estatal retenido \$	15 Estado/N.º de identificación estatal del pagador \$	16 Distribución estatal \$			
Número de cuenta (consulte las instrucciones)	13 Fecha de pago	17 Impuesto local retenido \$	18 Nombre de la localidad \$	19 Distribución local \$				
Formulario 1099-R www.irs.gov/Form1099R Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos								

<input type="checkbox"/> NULO <input type="checkbox"/> CORREGIDO								
Nombre, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal o código postal extranjero y número de teléfono del BENEFICIARIO/PRESTAMISTA. MAGGIE MAE 854 LINCOLN RD SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL			N.º de la OMB 1545-1576 2023 Formulario 1098-E		Declaración de intereses de préstamos estudiantiles			
TIN DEL BENEFICIARIO 20-7XXXXXX	TIN DEL PRESTATARIO 141-00-XXXX	1 Intereses de préstamos estudiantiles percibidos por el prestamista \$	375					
Nombre del PRESTATARIO HAILEY SIMPSON								
Dirección (incluido el n.º de apartamento) 176 PACKER DRIVE								
Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL								
Número de cuenta (consulte las instrucciones)			2 Marque aquí si la casilla 1 no incluye costos originarios de préstamo o intereses capitalizados, y el préstamo se realizó antes del 1 de septiembre de 2004. <input type="checkbox"/>					
Formulario 1098-E www.irs.gov/Form1098E Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos								

Declaración de la guardería y cheque anulado

Factura n.º 05684

Kitty Kloud Daycare

303 Twiggs Trail Su ciudad,
estado Código postal



Fecha: 31 de diciembre de 2023 **Received From:**
Hailey Simpson
178 Packer Drive

EIN: 38-5XXXXXX
Provider: Lynn Smith

Descripción	Precio	Total
Cuidado después de la escuela para Oliva Simpson	\$3,000	\$3,000
Monto total recibido para el cuidado de niños en 2023		\$3,000

Gracias por sus negocios.

Hailey Simpson
178 Packer Dr
SU CIUDAD, SU ESTADO,
CÓDIGO POSTAL

PAGAR A LA ORDEN
DE _____

1234

20

\$

DÓLARES

Adelphia Bank and Trust
Cualquier ciudad, Estado 00000

Para _____

: NNNMMMR : NOPQRSTUV

NOPQ

NULO

Situación hipotética 9 (básico): Preguntas del examen

25. Hailey **no** está obligada a declarar sus ganancias de juegos de azar en su declaración.
- a. Cierto
 - b. Falso
26. El estado civil para efectos de la declaración más favorable de Hailey es:
- a. Cabeza de familia
 - b. Casada que presenta una declaración conjunta
 - c. Casada que presenta una declaración por separado
 - d. Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos (QSS)
27. Hailey debe pagar un impuesto adicional del 10% sobre la distribución prematura de su arreglo /RA.
- a. Cierto
 - b. Falso
28. ¿Para cuál de los siguientes créditos califica Hailey?
- a. Crédito tributario por hijos
 - b. Crédito por cuidado de hijos y dependientes
 - c. Ambas a y b son correctas
 - d. Ni a ni b es correcta
29. Hailey debe utilizar el Formulario _____ para dividir su reembolso entre su cuenta de ahorro y su cuenta corriente.
30. ¿Qué monto puede reclamar Hailey como ajuste de ingresos por los suministros que compró de su bolsillo?
- a. \$0
 - b. \$250
 - c. \$300
 - d. \$450

Preguntas de la repetición del examen del curso básico

Instrucciones

Las cinco primeras situaciones hipotéticas no requieren que prepare una declaración de impuestos. **Lea atentamente las notas de la entrevista para cada situación hipotética y utilice sus materiales de capacitación y recursos para responder las preguntas después de las situaciones hipotéticas.**

Situación hipotética 1 (repetición del examen básico): Adam Baker

Notas de la entrevista

- Adam tiene 38 años y nunca se ha casado.
- Benjamin, de 15 años, es el sobrino de Adam, que vivió con él todo el año. Adam proporcionaba toda la manutención de Benjamin y se encargaba de más de la mitad de los gastos de mantenimiento de la vivienda.
- El salario de Adam fue de \$46,000.
- Adam es ciego y no puede ser reclamado como dependiente por otro contribuyente.
- Adam y Benjamin son ciudadanos estadounidenses, tienen números de la Seguro Social válidos y han vivido en EE. UU. todo el año.

Situación hipotética 1 (básico): Preguntas de la repetición del examen

1. El estado civil para efectos de la declaración más favorable de Adam para el 2023 es soltero.
 - a. Cierto
 - b. Falso
2. ¿Cuál es el importe de la deducción estándar de Adam?
 - a. \$0
 - b. \$15,700
 - c. \$22,650
 - d. \$27,700

Situación hipotética 2 (repetición del examen básico): Cameron y Deirdre Edmunds

Notas de la entrevista

- Cameron, de 30 años, y Deirdre, de 29, están casados y presentarán una declaración conjunta.
- No pueden ser reclamados como dependientes por ningún otro contribuyente.
- Cameron y Deirdre no tienen hijos ni otros dependientes.
- Cameron y Deirdre trabajan y no son estudiantes a tiempo completo. Cameron percibía un salario de \$16,000 y Deirdre de \$6,000.
- Cameron y Deirdre son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos.
- Cameron y Deirdre tienen unos ingresos de inversiones de \$200 en concepto de intereses tributables.

Situación hipotética 2 (básico): Preguntas de la repetición del examen

3. Cameron y Deirdre pueden solicitar el crédito tributario por ingreso del trabajo (*EITC*) sin tener un hijo calificado.
 - a. Cierto
 - b. Falso
4. Cameron y Deirdre Edmunds pueden solicitar el crédito por ingreso del trabajo porque sus ingresos de inversiones (intereses tributables) son inferiores a \$11,000.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 3 (repetición del examen básico): Eric y Fiona Fisher

Notas de la entrevista

- Eric y Fiona Fisher están casados y presentan siempre como casados que presentan una declaración conjunta.
- Eric ganaba \$32,000 de salario y Fiona, \$24,000.
- Los Fisher pagaron todos los gastos de mantenimiento de una vivienda y proporcionaron toda la manutención a sus dos hijos, Grace y Ian, que vivieron con ellos todo el año.
- Grace tiene 15 años y Ian cumplió 19 en noviembre de 2023.
- Eric, Fiona, Grace e Ian son ciudadanos estadounidenses con números de Seguro Social válidos y han vivido en Estados Unidos todo el año.

Situación hipotética 3 (básico): Preguntas de la repetición del examen

5. Los Fisher califican para el crédito tributario por hijos (CTC).
 - a. Cierto
 - b. Falso
6. El crédito tributario adicional por hijos reembolsable está limitado a \$1,600 por hijo.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 4 (repetición del examen básico): Jack y Diane Gibson

Notas de la entrevista

- Jack y Diane están casados y presentarán una declaración conjunta.
- Diane es ciudadana estadounidense y tiene un número de Seguro Social válido. Jack es extranjero residente con un número de identificación personal del contribuyente (*ITIN*).
- Diane trabajó en 2023 y percibió un salario de \$32,000. Jack trabajó a tiempo parcial y percibió un salario de \$18,000.
- Los Gibson tienen dos hijos: Keith, de 12 años, y Hanna, de 18.
- Los Gibson se hicieron cargo de la manutención total de sus dos hijos, que vivieron con ellos en Estados Unidos todo el año. Keith y Hanna son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos.

Situación hipotética 4 (básico): Preguntas de la repetición del examen

7. Hanna califica a los Gibson al crédito por otros dependientes
 - a. Cierto
 - b. Falso
8. Jack tiene un *ITIN*, por lo que los Gibson **no pueden** solicitar el crédito por ingreso del trabajo.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 5 (repetición del examen básico): Jasmine Harris

Notas de la entrevista

- Jasmine es soltera y cumplió 72 años el 1 de octubre de 2023.
- Jasmine trabajaba como historiadora pública en la biblioteca local y cobraba \$32,000. Jasmine también recibió beneficios de Seguro Social por un valor de \$16,500. Percibió una pensión tributable de \$14,000.
- Se jubiló de su anterior trabajo el 30 de octubre de 2020. Durante su carrera aportó dinero antes de imponer los impuestos a un plan de jubilación 401(k) calificado a través de su empleador.
- Jasmine no puede ser reclamada como dependiente por otro contribuyente.
- Jasmine es ciudadana estadounidense con un número de Seguro Social válido.

Situación hipotética 5 (básico): Preguntas de la repetición del examen

9. Jasmine **no** califica para el crédito tributario por ingreso del trabajo porque **no** cumple el requisito de edad.
- Cierto
 - Falso
10. ¿Cuándo debe empezar Jasmine a realizar su distribución mínima obligatoria?
- El 1 de abril del año natural siguiente al año en que cumpla 70 años y medio.
 - El 1 de abril del año natural siguiente al año en que cumpla 73 años.
 - El 1 de abril del año natural siguiente al de su jubilación.
 - Nunca. Las distribuciones mínimas obligatorias solo se aplican a los arreglos *Roth IRA*.

Situación hipotética 6 (repetición del examen básico): Lucas Turner

Notas de la entrevista

- Lucas Turner es soltero y nunca se ha casado.
- Lucas percibió un salario de \$25,000 durante la primera mitad del año. Lucas perdió su trabajo en julio y recibió un total de \$11,000 de compensación por desempleo.
- Lucas es soldador e hizo un curso en una escuela local de formación profesional para mejorar sus conocimientos de soldadura. Pagó el costo de la matrícula y un libro relacionado con el curso. Sus gastos de educación calificados fueron de \$3,500.
- Lucas también pagó los intereses de los préstamos estudiantiles por los cursos que realizó previamente para obtener su título. Para 2023, pagó intereses de préstamos estudiantiles por un valor de \$750.
- Lucas no tiene dependientes.
- Lucas es ciudadano estadounidense con un número de Seguro Social válido.

Situación hipotética 6 (básico): Preguntas de la repetición del examen

11. ¿Cuál es el importe tributable de la compensación por desempleo de Lucas?
- a. \$0
 - b. \$750
 - c. \$3,500
 - d. \$11,000
12. La clase de Lucas lo califica para solicitar el crédito vitalicio por aprendizaje.
- a. Cierto
 - b. Falso
13. Lucas puede deducir \$2,500 de intereses por préstamos estudiantiles como ajuste de sus ingresos.
- a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 7 (básico): Preguntas de la repetición del examen

Instrucciones

Lea la información sobre la situación hipotética de Owen y Kimberly Walker.

14. La deducción estándar de Owen y Kimberly es:

- a. \$13,850
- b. \$15,350
- c. \$27,700
- d. \$29,200

15. Owen y Kimberly pueden reclamar \$1,050 de gastos de educación cualificados para calcular el crédito de oportunidad para los estadounidenses.

- a. Cierto
- b. Falso

16. Owen y Kimberly pueden solicitar el crédito por otros dependientes por Shelby.

- a. Cierto
- b. Falso

17. El importe total de la retención del impuesto sobre el ingreso federal de Walker para 2023 es de \$_____.

(Nota: Solo números enteros, no utilice caracteres especiales).

18. ¿Qué parte del Seguro Social de Owen es ingreso tributable?

- a. \$0
- b. \$7,500
- c. \$12,715
- d. \$15,000

19. Los dividendos calificados se declaran en el Formulario 1099-DIV.

- a. Cierto
- b. Falso

Situación hipotética 8 (básico): Preguntas de la repetición del examen

Instrucciones

Lea la información sobre la situación hipotética de Zoe Watson.

- 20.** La pensión por discapacidad de Zoe se declara como salario hasta que alcance la edad mínima de jubilación de su empleador.
- a.** Cierto
 - b.** Falso
- 21.** Zoe es elegible para solicitar ser cabeza de familia en su declaración de impuestos.
- a.** Cierto
 - b.** Falso
- 22.** Joshua califica a Zoe al crédito tributario por ingreso del trabajo (*EITC*).
- a.** Cierto
 - b.** Falso
- 23.** ¿Quién califica como dependiente de Zoe?
- a.** Yvonne
 - b.** Joshua
 - c.** Tanto Joshua como Yvonne
 - d.** Ni Joshua ni Yvonne
- 24.** Zoe puede evitar tener un saldo adeudado el año que viene ajustando su retención si es necesario.
- a.** Cierto
 - b.** Falso

Situación hipotética 9 (básico): Preguntas de la repetición del examen

Instrucciones

Lea la información sobre la situación hipotética de Hailey Simpson.

25. Hailey debe declarar \$_____ de sus ganancias de juegos de azar en su declaración de 2023.

(Nota: Solo números enteros, no utilice caracteres especiales).

26. El estado civil para efectos de la declaración más favorable para Hailey es el de cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos (QSS).

- a. Cierto
- b. Falso

27. Hailey debe pagar un impuesto adicional de _____ sobre la distribución prematura de su arreglo IRA.

- a. 0%
- b. 5%
- c. 10%
- d. 15%

28. Hailey es elegible para el crédito tributario por hijos por Olivia.

- a. Cierto
- b. Falso

29. Hailey puede repartir su reembolso entre su cuenta de ahorro y su cuenta corriente completando el Formulario 8888, *Allocation of Refund (Including Savings Bonds Purchases)* (Asignación del reembolso (incluidas las compras de bonos de ahorro)), en inglés.

- a. Cierto
- b. Falso

30. Hailey puede reclamar \$450 como ajuste a los ingresos por los suministros de clase que compró.

- a. Cierto
- b. Falso

Preguntas y situaciones hipotéticas del examen del curso avanzado

Instrucciones

Las seis primeras situaciones hipotéticas no requieren que准备 una declaración de impuestos. **Lea atentamente las notas de la entrevista para cada situación hipotética y utilice sus materiales de capacitación y recursos para responder las preguntas después de las situaciones hipotéticas.**

Situación hipotética 1 (avanzado): Lydia Roadway

Notas de la entrevista

- El esposo de Lydia, Morgan, se mudó de su hogar en febrero de 2021. Lydia no ha tenido contacto con Morgan desde que se mudó. Lydia y Morgan no están legalmente separados.
- Lydia tiene una hija, Mary, de 10 años. Declarará a Mary como dependiente en su declaración de impuestos de 2023.
- Lydia tiene 31 años.
- Lydia ganaba \$42,300 en salarios y recibió \$50 en intereses. Lydia tenía ganancias de la lotería de \$2,000 declaradas en el Formulario W2-G.
- Lydia pagó todos los gastos de mantenimiento de su vivienda. Proporcionó más de la mitad de la manutención de Mary.
- Todos son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos. Vivieron en EE. UU. todo el año.

Situación hipotética 1 (avanzado): Preguntas del examen

1. ¿Cuál es el estado civil para efectos de la declaración más favorable permitido que Lydia puede solicitar en su declaración de impuestos de 2023?
 - a. Soltera
 - b. Casada que presenta una declaración por separado
 - c. Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos (QSS)
 - d. Cabeza de familia
2. Según la información proporcionada, Lydia califica para el crédito por ingreso del trabajo.
 - a. Cierto
 - b. Falso
3. Lydia debe declarar sus ganancias de la lotería como ingresos en su declaración de impuestos federales.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 2 (avanzado): Scott and Barbara Gyms

Notas de la entrevista

- Scott y Barbara están casados y quieren presentar una declaración conjunta.
- Scott es ciudadano estadounidense y tiene un número de Seguro Social válido. Barbara es extranjera residente y tiene un *ITIN*. Residieron en los Estados Unidos todo el año con sus hijos.
- Scott y Barbara tienen dos hijos, Maria, de 8 años, y Luis, de 16 años. Maria y Luis son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos.
- El salario de Scott era de \$22,000.
- El salario de Barbara era de \$20,000.
- Para poder trabajar, los Gyms pagaron \$2,000 a su hijo Luis para que cuidara a Maria después de la escuela.
- Scott y Barbara proporcionaron toda la manutención a sus dos hijos.

Situación hipotética 2 (avanzado): Preguntas del examen

4. ¿Cuál es el monto máximo que Scott y Barbara pueden solicitar para el crédito tributario por hijos?
 - a. \$2,000
 - b. \$3,000
 - c. \$4,000
 - d. \$6,000

5. Los Gyms califican para el crédito por cuidado de hijos y dependientes.
 - a. Ciento
 - b. Falso

Situación hipotética 3 (avanzado): Rose Jones

Notas de la entrevista

- Rose Jones, de 57 años, es soltera.
- Rose ganó un salario de \$52,000 y estuvo inscripta durante todo el año en un plan de salud con deducibles altos (*HDHP*) con cobertura exclusiva para sí misma.
- Durante el año, Rose aportó \$2,000 a su cuenta de ahorros para gastos médicos (*HSA*, por sus siglas en inglés) y su madre también aportó \$1,000 a la *HSA* de Rose.
- El Formulario W-2 de Rose muestra \$850 en la Casilla 12 con el código W. Ella tiene el Formulario 5498-SA que muestra \$3,850 en la Casilla 2.
- Rose recibió una distribución de su *HSA* para pagar sus gastos no reembolsados:
 - 8 visitas a un fisioterapeuta después de una cirugía de rodilla \$400
 - facturas médicas no reembolsadas por \$1,100
 - medicamentos de venta con receta \$280
 - reemplazo de una corona \$1,500
 - limpieza profunda de los dientes: \$300
 - medicamentos de venta libre \$40
 - membresía de gimnasio \$240
- Rose es ciudadana estadounidense con un número de Seguro Social válido.

Situación hipotética 3 (avanzado): Preguntas del examen

6. La Parte I del Formulario 8889 se usa para declarar las aportaciones a la *HSA* hechas por _____.
- a. Rose
b. El empleador de Rose
c. La madre de Rose
d. Todas las anteriores
7. Rose es elegible para aportar \$_____ adicionales a su *HSA* porque tiene 55 años o más.
- a. \$0
b. \$850
c. \$1,000
d. \$2,000
8. ¿Cuál es el total de gastos médicos calificados no reembolsados declarados en la Parte II del Formulario 8889?
- a. \$3,320
b. \$3,580
c. \$3,620
d. \$3,860

Situación hipotética 4 (avanzado): Carmen Gomez

Notas de la entrevista

- Carmen, de 61 años, es soltera. Es dueña de su vivienda y cubrió todos los costos de mantenimiento de su vivienda durante todo el año. Su único ingreso para 2023 fue de \$48,000 en salarios del W-2.
- Abigail, de 24 años, y su hija Andrea, de 4 años, se mudaron con la madre de Abigail, Carmen, después de que se separara de su cónyuge en abril de 2021. El único ingreso de Abigail en 2023 fue de \$25,000 en salarios. Abigail proporcionó más de la mitad de su propia manutención. Andrea no proporcionó más de la mitad de su propia manutención.
- Abigail no presentará una declaración conjunta con su cónyuge.
- Todas las personas de la unidad familiar son ciudadanos estadounidenses con números de Seguro Social válidos. Nadie tiene una discapacidad. Vivieron en los Estados Unidos todo el año.

Situación hipotética 4 (avanzado): Preguntas del examen

9. Con el fin de determinar la dependencia, Andrea podría ser la hija calificada de _____.
 - a. Solo Carmen
 - b. Solo Abigail
 - c. Carmen o Abigail
 - d. Ni Carmen ni Abigail
10. Abigail es elegible para solicitar a Andrea para el crédito por ingreso del trabajo.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 5 (avanzado): Helen White

Notas de la entrevista

- Helen tiene 53 años y presenta su declaración como soltera.
- Su ingreso bruto ajustado (*AGI*, por sus siglas en inglés) para 2023 es de \$51,000, lo que incluye ganancias de juegos de azar de \$2,000.
- A Helen le gustaría detallar sus deducciones de este año.
- Helen trae documentos para los siguientes gastos:
 - Facturas de hospital y médicas de \$9,000
 - Aportaciones de \$500 a la cuenta de ahorros para gastos médicos (*HSA*)
 - Retención estatal de \$3,600 (más que la deducción estatal calculada por Helen en el impuesto sobre ventas)
 - Impuestos sobre bienes muebles de \$300 basados en el valor del vehículo
 - Campaña personal de GoFundMe de \$400 para un amigo
 - Aportaciones de \$275 en efectivo a la Cruz Roja
 - Valor justo de mercado de \$200 por la ropa en buen estado donada al Ejército de Salvación (Helen compró la ropa por \$900)
 - Interés hipotecario de \$7,300
 - Impuesto sobre bienes inmuebles de \$2,300
 - Tasas de la asociación de propietarios de viviendas de \$150
 - Pérdidas de juegos de azar por \$3,000

Situación hipotética 5 (avanzado): Preguntas del examen

11. Helen puede solicitar los \$150 de las tasas de la asociación de propietarios de viviendas como deducción en su Anexo A.
- a. Cierto
b. Falso
12. ¿Qué importe de pérdidas de juegos de azar puede solicitar Helen como deducción en su Anexo A?
- a. \$0
b. \$1,000
c. \$2,000
d. \$3,000

Situación hipotética 6 (avanzado): Mike Cooper

Notas de la entrevista

- Mike Cooper tiene 26 años y es soltero. Aporta toda su propia manutención.
- Mike trabaja en un almacén y ganó un salario de \$15,250.
- Mike no era un estudiante de tiempo completo, pero tomó dos cursos de administración en una universidad comunitaria para mejorar sus habilidades laborales. Quiere saber si eso reúne los requisitos para algún beneficio tributario.
- Mike es ciudadano estadounidense y vivió en los Estados Unidos durante todo el año. Tiene un número de Seguro Social válido.

Situación hipotética 6 (avanzado): Preguntas del examen

13. Mike es elegible para solicitar el crédito vitalicio por aprendizaje en su declaración de impuestos de 2023.
- a. Ciento
b. Falso
14. ¿Cuál de los siguientes requisitos es obligatorio para que Mike solicite el crédito por ingreso del trabajo sin hijos calificados en 2023?
- a. Mike debe tener un número de Seguro Social válido para trabajar.
b. Mike debe haber vivido en los Estados Unidos más de la mitad del año.
c. Mike no debe ser dependiente de otro contribuyente.
d. Todas las anteriores.

Situación hipotética 7 (avanzado): Matthew y Rebecca Monroe

Instrucciones

Utilizando el software tributario, complete la declaración de impuestos, incluido el Formulario 1040 (SP) y todos los formularios, anexos u hojas de trabajo correspondientes. Responda a las preguntas que se encuentran después de cada situación hipotética.

 Al ingresar números de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) o número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés), reemplace las X como se indica o con los cuatro dígitos de su elección.

Notas de la entrevista

- Matthew es profesor de sexto grado en una escuela pública. Matthew y Rebecca están casados y eligen presentar su declaración como casados que presentan una declaración conjunta en su declaración de impuestos de 2023.
- Matthew trabajó un total de 1,500 horas en 2023. Durante el año escolar, gastó \$733 en gastos de clase no reembolsados.
- Rebecca se jubiló en 2020 y comenzó a recibir su pensión el 1 de noviembre de ese año. Explica que es una anualidad conjunta y de sobreviviente. Ya ha recuperado \$1,259 del costo del plan.
- Matthew llegó a un acuerdo con la compañía de su tarjeta de crédito por una factura pendiente y presentó el Formulario 1099-C al centro. No están seguros de cómo afectará a su declaración de impuestos para el año tributario 2023. Los Monroe determinaron que eran solventes a la fecha de la cancelación de la deuda.
- Rebecca recibió \$200 de juraduría.
- Su hija, Safari, está cursando su segundo año de universidad de licenciatura en Bioquímica en una institución educativa calificada. Recibió una beca de estudio y los términos exigen que se utilice para pagar la matrícula. La Casilla 2 no estaba rellenada y la Casilla 7 no estaba marcada en su Formulario 1098-T del año tributario anterior. Los Monroe proporcionaron el Formulario 1098-T y un estado de cuenta de la universidad que incluía los gastos adicionales. Los Monroe pagaron \$865 por los libros y el equipo necesarios para los cursos de Safari. Esta información también se incluye en el estado de cuenta de la universidad. Los Monroe reclamaron el crédito de oportunidad para los estadounidenses el año pasado por primera vez.
- Safari no tiene una condena por delito grave de drogas.
- Todos son ciudadanos estadounidenses con números de Seguro Social válidos.



Hoja de admisión/entrevista y verificación de calidad

Necesitará lo siguiente:

- Información tributaria, como los Formularios W-2, 1099, 1098, 1095.
 - Tarjetas del Seguro Social o carta del Número de Identificación Personal del Contribuyente (TIN, por sus siglas en inglés) de todas las personas que figuran en su declaración de impuestos.
 - Usted es responsable de la información que figura en su declaración. Facilite información completa y precisa.
 - Si tiene alguna duda, pregunte a su preparador voluntario certificado del IRS.
 - Identificación con foto (por ejemplo, licencia de conducir válida) suya y de su cónyuge.

Los voluntarios están capacitados para proveer un servicio de alta calidad y mantener los más altos estándares éticos.

Para informar un comportamiento poco ético al IRS, envíenos un correo electrónico a wi.voltax@irs.gov

Parte I - Su información personal (Si presenta una declaración conjunta, anote sus nombres en el mismo orden que en la declaración del año pasado)							
1. Su nombre MATTHEW	Inicial del segundo nombre Initial del segundo nombre REBECCA	Apellido MONROE	Apellido MONROE	Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO	Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO	¿Es usted ciudadano estadounidense? ☒ Sí	☐ No
2. Nombre de su cónyuge REBECCA						¿Es su cónyuge ciudadano estadounidense? ☒ Sí	☐ No
3. Dirección postal 135 DISCOVER AVENUE		N.º de apartamento SU CIUDAD	Ciudad SU CIUDAD			Estado YS	Código postal SU CÓDIGO POSTAL
4. Su fecha de nacimiento 4/30/1963	5. Su ocupación DOCENTE	6. El año pasado, era usted: b. Total y permanentemente incapacitado	Sí <input type="checkbox"/> x No <input type="checkbox"/> c. Legalmente ciego <input type="checkbox"/>	a. Estudiante a tiempo completo Sí <input type="checkbox"/> x No <input type="checkbox"/>	Si <input type="checkbox"/> x No <input type="checkbox"/>	Si <input type="checkbox"/> x No <input type="checkbox"/>	Si <input type="checkbox"/> x No <input type="checkbox"/>
7. Fecha de nacimiento de su cónyuge 10/07/1954	8. Ocupación de su cónyuge JUBILADA	9. El año pasado, era su cónyuge: b. Total y permanentemente incapacitado	Sí <input type="checkbox"/> x No <input type="checkbox"/> c. Legalmente ciego <input type="checkbox"/>	a. Estudiante a tiempo completo Sí <input type="checkbox"/> x No <input type="checkbox"/>	Si <input type="checkbox"/> x No <input type="checkbox"/>	Si <input type="checkbox"/> x No <input type="checkbox"/>	Si <input type="checkbox"/> x No <input type="checkbox"/>
10. ¿Alguien puede reclamarlo a usted o a su cónyuge como dependiente?			<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	No estoy seguro <input type="checkbox"/>			
11. ¿Usted, su cónyuge o los dependientes han sido víctimas de un robo de identidad relacionado con los impuestos o han recibido un P/N para la protección de la identidad?				<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	☐ No	☐ Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	
12. Proporcione una dirección de correo electrónico (opcional) (El Servicio de Impuestos Internos no utilizará esta dirección de correo electrónico para comunicarse con usted)							
Parte II - Estado civil e información sobre la unidad familiar							
1. Al 31 de diciembre de 2023, ¿cuál era su estado civil?	<input type="checkbox"/> Nunca se casó <input checked="" type="checkbox"/> Casado	(Esto incluye uniones de hecho registradas, uniones civiles u otras relaciones formales según la legislación estatal) a. Si la respuesta es Sí, ¿se casó en 2023? ☒ Sí <input type="checkbox"/> No					
		b. ¿Vivió con su cónyuge durante alguna parte de los últimos seis meses de 2023? ☐ Divorciado <input type="checkbox"/> Legalmente separado <input type="checkbox"/> Fecha de la sentencia de manutención por separación judicial _____ ☐ Viudo <input type="checkbox"/> Año de fallecimiento del cónyuge _____					

2) Indique a continuación los nombres de:

- **todas las personas** que vivieron con usted el año pasado (aparte de su cónyuge)

Para que complete el preparador voluntario verificado									
• todas las personas a quien usted mantuvo, pero que no vivieron con usted en el año pasado									
(a) Nombre (primer nombre, apellido). No anote su propio nombre ni el de su cónyuge a continuación	(b) Fecha de nacimiento (mm/dd/aa)	(c) Parentesco con usted (por ejemplo: hijo, hija, madre, ninguno, etc.)	(d) Cantidad de meses que vivió en su hogar el año pasado	(e) Ciudadano de EE. UU. (sí/no)	(f) Residente en EE. UU., Canadá o México el año pasado (sí/no)	(g) Soltero o casado al 12/31/23 (S/C)	(h) Estudiante a tiempo completo el año pasado (sí/no)	(i) Total y permanentemente incapacitado (sí/no)	(j) ¿Proveyó esta persona un hijo calificado o paciente de otra persona? (sí/no/no corresponde)
SAFARI MONROE	07/04/2004	DAUGH	12	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	NO	¿Tenía esta persona menos de su ingresos? (sí/no/no corresponde)
									¿Proveyó el contribuyente más de la mitad del costo de mantener una vivienda para esta persona? (sí/no)
									¿Pagó el contribuyente más de la mitad del costo de mantener una vivienda para esta persona? (sí/no)

Número de catálogo 52121E

Marque la casilla apropiada para cada pregunta en cada sección

		Parte III – Ingresos – El año pasado, ¿recibió usted (o su cónyuge)	
Sí	No	No estoy seguro	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (B) salarios o sueldos? (Formulario W-2) Si la respuesta es sí, ¿cuántos empleos tuvo el año pasado? <u>1</u>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. (A) Ingresos por propia?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (B) Becas de estudio? (Formularios W-2, 1098-T)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. (B) Intereses/dividendos de: cuentas de cheques o de ahorros, bonos, certificados de depósitos, corretaje? (Formularios 1099-INT, 1099-DIV)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (B) Reembolsos de impuestos estatales/locales sobre los ingresos? (Formulario 1099-G)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (B) Ingresos de pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separación judicial?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (A) Ingresos del trabajo por cuenta propia? (Formularios 1099-MISC, 1099-NEC, 1099-K, dinero en efectivo, activos digitales u otros bienes o servicios)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (A) Pagos en efectivo, cheque, activos digitales, u otros bienes o servicios por cualquier trabajo realizado pero no declarados en los Formularios W-2 o 1099?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9. (A) Ingresos (o pérdidas) de la venta o el intercambio de acciones, bonos, activos digitales o bienes inmuebles? (incluida su vivienda) (Formularios 1099-S, 1099-B)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10. (B) Compensación por incapacidad? (como pagos de seguros o compensaciones por accidentes laborales) (Formularios 1099-R, W-2)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11. (A) Ingreso de jubilación o pagos de pensiones, anualidades o arreglos de ahorros para la jubilación (IRA, por sus siglas en inglés)? (Formulario 1099-R)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12. (B) Compensación por desempleo? (Formulario 1099-G)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	13. (B) Beneficios del Seguro Social o de la jubilación ferroviaria? (Formularios SSA-1099, RRB-1099)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14. (M) Ingresos (o pérdidas) procedentes de propiedades de alquiler?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15. (B) Otros ingresos? (juegos de azar, lotería, premios, galardones, servicio como jurado, activos digitales, Anexo K-1, regalías, ingresos del extranjero, etc.)
Sí	No	No estoy seguro	Parte IV – Gastos – El año pasado, ¿pagó usted (o su cónyuge)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (B) Pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separado? Si la respuesta es sí, ¿fue el SSN del beneficiario? Sí _____ No _____
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. Aportaciones o reintegros a una cuenta de jubilación? <input type="checkbox"/> Arreglo IRA <input checked="" type="checkbox"/> Roth IRA <input type="checkbox"/> 401K (B) <input type="checkbox"/> 401K (B) <input type="checkbox"/> Otra
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (B) Gastos de educación postsecundaria pagados para usted, su cónyuge o sus dependientes? (Formulario 1098-T)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. Alguno de los siguientes? <input type="checkbox"/> (A) Gastos médicos y dentales (incluidas las primas de seguro) <input type="checkbox"/> (A) Intereses hipotecarios (Formulario 1098)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (B) Gastos de cuidado de hijos o dependientes, como guardería?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (B) Gastos en suministros utilizados por un educador elegible, tal como un docente, asistente de docente, consejero, etc.?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (A) Gastos relacionados con los ingresos del trabajo por cuenta propia o cualquier otro ingreso que haya percibido?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (B) Intereses sobre un préstamo para estudios? (Formulario 1098-E)
Sí	No	No estoy seguro	Parte V – Acontecimientos importantes en la vida – El año pasado, ¿usted (o su cónyuge)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (A) Tuvo una cuenta de ahorros para gastos médicos? (Formularios 5498-SA, 1099-SA, W-2 con el código W en la casilla 12)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. (A) Le ha cancelado/permido un prestamista la deuda de una tarjeta de crédito, un préstamo estudiantil o una hipoteca, o ha sufrido una ejecución hipotecaria? (Formularios 1099-C, 1099-A)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (A) Adoptó a un niño?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. (B) Le han denegado el Crédito por ingreso del trabajo, el Crédito tributario por hijos o el Crédito de oportunidad para los estadounidenses en un año anterior? Si la respuesta es sí, ¿en qué año tributario?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (A) Compró e instaló equipo de eficiencia energética en su hogar? (tales como ventanas, calefacción, material de aislamiento, etc.)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (A) Recibió el crédito tributario para compradores de primera vivienda en 2008?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (B) Efectuó pagos de impuestos estimados o aplicó el reembolso del año anterior a sus impuestos del año en curso? Si es así, ¿cuánto?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (A) Presentó una declaración de impuestos federales el año pasado que incluyera una "pérdida de capital transferida al año siguiente" en el Anexo D del Formulario 1040 (SP)?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9. (A) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Mercado de Seguros de Salud (Intercambio)? [Proporcione el Formulario 1095-A]

Preguntas e información adicionales relacionadas con la preparación de su declaración de impuestos

1. ¿Le gustaría recibir las comunicaciones por escrito del IRS en un idioma que no sea el inglés? Sí No Sí la respuesta es sí, ¿en qué idioma? _____

2. Fondo para la Campaña Electoral Presidencial (Si marca una casilla, su impuesto o reembolso no cambiará)

Marque aquí si usted, o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, desea que se destinen \$3 a este fondo Usted Cónyuge

3. Si le corresponde un reembolso, le gustaría:

a. Depósito directo Sí No Si No Sí No

b. Comprar bonos de ahorro estadounidenses. Dividir su reembolso en diferentes cuentas Sí No Sí No

4. Si tiene un saldo adeudado, ¿desea pagar directamente desde su cuenta bancaria? Sí No Sí No Sí la respuesta es sí, ¿dónde?

5. ¿Vivió usted en un área que fue declarada federalmente zona de desastre? Sí No Sí No

6. ¿Ha recibido usted, o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, una carta por parte del IRS?

7. ¿Le gustaría obtener información sobre cómo votar o cómo registrarse para votar? Sí No

Muchos centros de preparación de impuestos gratuitos operan por recibir dinero de subvenciones u otra asistencia financiera federal. Los datos de las siguientes preguntas pueden ser utilizados por este centro para solicitar estas subvenciones o para apoyar el recibo continuo de fondos financieros. Sus respuestas se utilizarán solamente con propósitos estadísticos. Estas preguntas son opcionales.

8. ¿Diría usted que puede mantener una conversación en inglés, tanto para entender como para hablar? Muy bien Bien No muy bien No, para nada Prefiero no contestar

9. ¿Diría usted que puede leer un periódico o un libro en inglés? Muy bien Bien No muy bien No, para nada Prefiero no contestar

10. ¿Tiene usted o algún miembro de su unidad familiar alguna discapacidad? Sí No Sí No Prefiero no contestar

11. ¿Es usted o su cónyuge un veterano de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos? Sí No Sí No Prefiero no contestar

12. ¿Cuál es su raza?

Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Natividad de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Prefiero no contestar

13. ¿Cuál es la raza de su cónyuge?

Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Natividad de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Prefiero no contestar

Sin cónyuge

14. ¿Cuál es su grupo étnico? Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar

15. ¿Cuál es el grupo étnico de su cónyuge? Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar Sin cónyuge

Comentarios adicionales

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

a Número de Seguro Social del empleado 416-00-XXXX	N.º de la OMB 1545-0008	Seguro, preciso y RÁPIDO Utilice	 Visite el sitio web del IRS en www.irs.gov/efile		
b Número de identificación del empleador (EIN) 38-5XXXXXX		1 Salarios, propinas y otras compensaciones \$35,353.00	2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$3,200.00		
c Nombre, dirección y código postal del empleador WESTBROOK SCHOOL DISTRICT 244 HARVARD STREET SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		3 Salarios del Seguro Social \$36,353.00	4 Impuesto retenido del Seguro Social \$2,253.89		
		5 Salarios y propinas de Medicare \$36,353.0	6 Impuesto retenido de Medicare \$527.1		
		7 Propinas del Seguro Social	8 Propinas		
d Número de control		9	10 Beneficios por cuidado		
e Nombre e inicial del segundo nombre del empleado MATTHEW MONROE 135 DISCOVER AVENUE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		Apellido Sufijo	11 Planes no calificados 13 Empleado estatutario <input type="checkbox"/> Plan de jubilación <input checked="" type="checkbox"/> Compensación por enfermedad de terceros <input type="checkbox"/>	12a Consulte las instrucciones para la Casilla 12 Código D 1,000.00	
			14 Otros	12b Código 12c Código 12d Código	
f Dirección y código postal del empleado					
15 Estado Número de identificación estatal del empleador Su estado	16 Salarios estatales, propinas, etc. 57-200XXXX	17 Impuesto estatal sobre los ingresos \$450.00	18 Salarios locales, propinas, etc.	19 Impuesto local sobre los ingresos	20 Nombre de la localidad

W-2 Comprobante de salarios e impuestos 2023

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Copia B—Para presentar con la declaración de impuestos FEDERAL del empleado.
Esta información se facilita al Servicio de Impuestos Internos.

<input type="checkbox"/> CORREGIDO (si la casilla está marcada)					
Nombre y apellido, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal y número de teléfono del PAGADOR. RIVERSIDE ENTERPRISES 225 ONEIDA AVENUE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		1 Distribución bruta \$ 20,000.00	N.º de la OMB 1545-0119	Distribuciones de planes de pensión, anualidades, jubilación o participación en las ganancias, arreglos IRA, contratos de seguros, etc.	
		2a Monto tributable \$	2023	Formulario 1099-R	
		2b Monto tributable sin determinar <input checked="" type="checkbox"/>	Distribución total <input type="checkbox"/>	Copia B Informe estos ingresos en su declaración de impuestos federal. Si en la casilla 4 de este formulario figura el impuesto federal sobre los ingresos retenido, adjunte esta copia a su declaración. Esta información se facilita al IRS.	
TIN DEL PAGADOR		3 Ganancia de capital (incluida en la casilla 2a) \$	4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$ 2,000		
Nombre del BENEFICIARIO: REBECCA MONROE		5 Contribuciones de los empleados/ Contribuciones de un arreglo Roth designadas o primas de seguros \$	6 Apreciación neta no realizada de los valores del empleador \$		
Dirección (incluido el n.º de apartamento) 135 DISCOVER AVENUE		7 Código(s) de distribución 7	Arreglo IRA/SEP/ Simple <input type="checkbox"/>		8 Otros \$ %
Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		9a Su porcentaje de la distribución total %	9b Total de contribuciones del empleado \$ 15,000.00		
10 Monto assignable a la Tasa Interna de Retorno (IRR, en inglés) en 5 años \$	11 1.º año de contribuciones de un arreglo Roth designadas	12 Requisito para la presentación de la declaración de la FATCA <input type="checkbox"/>	14 Impuesto estatal retenido \$		15 Estado/N.º de identificación estatal del pagador \$
Número de cuenta (consulte las instrucciones)		13 Fecha de pago	17 Impuesto local retenido \$		18 Nombre de la localidad \$
					19 Distribución local \$

FORMULARIO SSA-1099 - DECLARACIÓN DE BENEFICIOS DEL SEGURO SOCIAL

2023 • PARTE DE SUS BENEFICIOS DEL SEGURO SOCIAL QUE FIGURAN EN LA CASILLA 5 PUEDEN SER INGRESOS TRIBUTABLES.
CONSULTE EL REVERSO PARA OBTENER MÁS INFORMACIÓN.

Casilla 1. Nombre REBECCA MONROE	Casilla 2. Número de Seguro Social del beneficiario 417-00-XXXX
Casilla 3. Beneficios pagados en 2022 \$22,899	Casilla 4. Beneficios reembolsados a la SSA en 2022
Casilla 5. Beneficios netos para 2022 (casilla 3 menos casilla 4) \$22,899	
DESCRIPCIÓN DEL MONTO DE LA CASILLA 3 Pagado por cheque o depósito directo: \$18,630 Primas de la Parte B de Medicare deducidas de sus beneficios \$1,979 Total de adiciones: Beneficios para 2023: \$22,899	
DESCRIPCIÓN DEL MONTO DE LA CASILLA 4 Casilla 6. Retención voluntaria del impuesto federal sobre los ingresos \$2,290 Casilla 7. Dirección 135 DISCOVER AVENUE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL	
Casilla 8. Número de reclamación (Utilice este número si necesita ponerse en contacto con la SSA). Borrador al 21 de junio de 2022 - Sujeto a cambios	

Formulario SSA-1099-SM(6/2020)

NO DEVUELVA ESTE FORMULARIO A LA SSA NI AL IRS

CORREGIDO (si la casilla está marcada)

Nombre y apellido, dirección, ciudad o localidad, estado o provincia, país, código postal y número de teléfono del ACREDITADOR. ADAMS BANK 1254 ORANGE AVENUE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		1 Fecha del hecho identificable 09/25/2023	N.º de la OMB 1545-1424	Cancelación de deudas
		2 Monto de la deuda cancelada \$ 850.00	Formulario 1099-C (SP)	
		3 Intereses si se incluyen en la casilla 2 \$		
TIN DEL ACREDITADOR 31-700XXXX	TIN DEL DEUDOR 416-00-XXXX	4 Descripción de la deuda TARJETA DE CRÉDITO		Copia B Para el deudor
Nombre del DEUDOR MATTHEW MONROE		5 Si se marca esta casilla, el deudor era personalmente responsable del reintegro de la deuda <input checked="" type="checkbox"/>		Se trata de información tributaria importante que se facilita al IRS. Si está obligado a presentar una declaración, se le puede imponer una multa por negligencia u otra sanción si se producen ingresos tributables como resultado de esta transacción y el IRS determina que no han sido declarados.
Dirección (incluido el n.º de apartamento) 135 DISCOVER AVENUE Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		6 Código del hecho identificable	7 Valor justo de mercado de la propiedad \$	
Número de cuenta (consulte las instrucciones)				

Formulario **1099-C** (Guarde esta hoja para sus registros)

www.irs.gov/Form1099C

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

<input type="checkbox"/> CORREGIDO			
Nombre, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal o código postal extranjero y número de teléfono del DECLARANTE.		1 Pagos recibidos en concepto de gastos de matrícula y gastos afines calificados \$ 5,522.00 2	N.º de la OMB 1545-1574 2023 Formulario 1098-T
SUCCESS COMMUNITY COLLEGE 10 COLLEGE AVENUE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		Declaración de la matrícula	
N.º de identificación de empleador del DECLARANTE 38-800XXXX	T/N DEL ESTUDIANTE 608-00-XXXX	3	
Nombre del ESTUDIANTE SAFARI MONROE		4 Ajustes realizados para un año anterior \$	5 Becas de estudios o subvenciones \$ 3,102.00
Dirección (incluido el n.º de apartamento) 135 DISCOVER AVENUE		6 Ajustes de becas de estudios o subvenciones de un año anterior \$	7 Marque esta casilla si el monto de la casilla 7 incluye montos correspondientes a un período académico que comienza en enero-marzo de 2022 <input type="checkbox"/>
Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		8 Marque esta casilla si es un estudiante a tiempo parcial <input checked="" type="checkbox"/>	9 Marque esta casilla si es un estudiante graduado <input type="checkbox"/>
Proveedor de servicios/N.º de cuenta (ver instr.)		10 Reintegro/reembolso del contrato de seguro \$	
Formulario 1098-T (Guarde esta hoja para sus registros) www.irs.gov/Form1098T Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos			

Copia B
Para estudiantes

Se trata de información tributaria importante que se facilita al IRS. Este formulario debe utilizarse para completar el Formulario 8863 para solicitar créditos tributarios por estudios. Entrégueselo al preparador de declaraciones de impuestos o utilícelo para preparar la declaración de impuestos.



Success Community College

Estado de cuenta

31 de diciembre de 2023

SAFARI MONROE

IDENTIFICACIÓN DEL ESTUDIANTE: 608-00-XXXX

Fecha	Transacción	Monto facturado	Monto pagado
08/30/2023	Matrícula - Semestre de otoño de 2023	+\$5,522.00	
08/30/2023	Beca de estudio		-\$3,102.00
09/03/2023	Pase de estacionamiento	+\$150.00	
09/04/2023	Cargo de la librería del campus en la cuenta del estudiante por los libros relacionados con el curso	+\$865.00	
09/05/2023	Pago - cheque n.º 4321		-\$3,435.00

12/31/2023 Saldo de la cuenta\$0.00

Matthew y Rebecca Monroe
135 Discover Avenue
SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO
POSTAL

PAGAR A LA
ORDEN DE _____

20

1234

\$ _____

DÓLARES

Adelphia Bank and Trust
Cualquier ciudad, Estado 00000

Para _____

: 111000025 : 123456789

1234

NULO

Situación hipotética 7 (avanzado): Preguntas del examen

15. ¿Cuál es la parte tributable de la pensión de Rebecca de Riverside Enterprises según el método simplificado?
- a. \$0
 - b. \$18,741
 - c. \$19,419
 - d. \$20,000
16. Todos los beneficios del Seguro Social de Rebecca son tributables de acuerdo con la hoja de trabajo de beneficios del Seguro Social.
- a. Cierto
 - b. Falso
17. ¿Cuál es el monto total de otros ingresos declarados en el Anexo 1 del Formulario 1040 (SP) de los Monroe?
- a. \$200
 - b. \$850
 - c. \$1,050
 - d. \$4,152
18. Matthew es elegible para deducir los gastos del educador calificado por un monto de \$_____
(Nota: Solo números enteros, no utilice caracteres especiales).
19. ¿Cuál es la deducción estándar de los Monroe en su declaración de impuestos de 2023?
- a. \$20,800
 - b. \$27,700
 - c. \$29,200
 - d. \$30,700
20. ¿Cuáles de los siguientes gastos califican para el crédito de oportunidad para los estadounidenses?
- a. Libros y equipos requeridos relacionados con el curso
 - b. Matrícula
 - c. Pase de estacionamiento
 - d. A y b con correctas
21. Los Monroe son elegibles para reclamar el crédito por otros dependientes en su declaración de impuestos.
- a. Cierto
 - b. Falso
22. ¿Cuál es la retención total del impuesto federal sobre el ingreso de los Monroe?
- a. \$5,200
 - b. \$5,490
 - c. \$6,200
 - d. \$7,490

Situación hipotética 8 (avanzado): Julia Oakley

Instrucciones

Utilizando el software tributario, complete la declaración de impuestos, incluido el Formulario 1040 (SP) y todos los formularios, anexos u hojas de trabajo correspondientes. Responda a las preguntas que se encuentran después de cada situación hipotética.

Al ingresar números de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) o número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés), reemplace las X como se indica o con los cuatro dígitos de su elección.

Notas de la entrevista

- Julia trabaja como encargada de entrada de datos, tiene 26 años y es soltera.
- Julia tiene ingresos de inversiones y un estado de cuenta consolidado de un corredor.
- Julia trabaja por cuenta propia repartiendo alimentos para Quick Market los fines de semana. Recibió un Formulario 1099-NEC y un Formulario 1099-K. Recibió pagos adicionales en efectivo por \$535.
- Julia usa el método de contabilidad en efectivo. Usa el código comercial 492000.
- Julia presentó una declaración del servicio de entrega de alimentos en la que se indicaban las tasas pagadas durante el año. Estas tasas se consideran ordinarias y necesarias para el negocio de entrega de alimentos
 - \$150 por alquiler de cajas aislantes
 - \$50 para la inspección de seguridad del vehículo (requerida por Quick Market)
 - \$600 por tasas de Quick Market
- Julia también guardaba los recibos de los siguientes gastos por cuenta propia:
 - \$80 de estacionamiento empresarial
 - \$300 de multa por exceso de velocidad
 - \$160 para los almuerzos de Julia
- La aplicación que mantiene el registro de Julia muestra que ha recorrido un total de 2,500 millas durante y entre las entregas.
 - Puso su único vehículo, una SUV, en servicio el 15 de marzo de 2020. El millaje total de su SUV para el año tributario 2023 fue de 12,000 millas. De ese monto, 9,500 millas eran millas personales y de viajes pendulares. Julia utilizará la tarifa estándar por milla para empresas.
- Julia está pagando su préstamo estudiantil de 2017, cuando terminó su licenciatura.
- Julia está trabajando para obtener su maestría en educación para comenzar una nueva carrera como profesora asociada. Hizo algunos cursos universitarios este año en una universidad acreditada.
- Julia recibió una distribución prematura de \$3,000 de su arreglo IRA en abril. Utilizó \$2,400 de la distribución del arreglo IRA para pagar sus gastos educativos del año en curso.
- Si Julia tiene un reembolso, le gustaría depositarlo en su cuenta corriente.



Hoja de admisión/interviewer y verificación de calidad

Necesitará lo siguiente:

- Información tributaria, como los Formularios W-2, 1099, 1098, 1095.
 - Tarjetas del Seguro Social o carta del Número de Identificación Personal del Contribuyente (ITIN, por sus siglas en inglés) de todas las personas que figuran en su declaración de impuestos.
 - Usted es responsable de la información que figura en su declaración. Facilite información completa y precisa.
 - Si tiene alguna duda, pregunte al preparador voluntario certificado del IRS.
 - Identificación con foto (por ejemplo, licencia de conducir válida) suya y de su cónyuge.

Los voluntarios están capacitados para proveer un servicio de alta calidad y mantener los más altos estándares éticos.

卷之三

- | Parte I - Su información personal | | | | Si presenta una declaración conjunta, anote sus nombres en el mismo orden que en la declaración del año pasado | |
|-----------------------------------|----------------------------|----------|--|--|--|
| 1. Su nombre | Inicial del segundo nombre | Apellido | | Mejor número de contacto | ¿Es usted ciudadano estadounidense? |
| JULIA | | OAKLEY | | SU NÚMERO DE TELÉFONO | <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No |

2. Nombre de su cónyuge	Inicial del segundo nombre	Apellido	Mejor número de contacto	¿Es su cónyuge ciudadano estadounidense?
3. Dirección postal 1159 ARCHER AVENUE			N.º de apartamento	Estado Si Ciudad Sí Ciudad <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No

- | | | |
|--|---|---|
| 4. Su fecha de nacimiento
3/07/1997 | 5. Su ocupación
EMPLEADA DE ENTRADA DE DATOS | 6. El año pasado, era usted:
a. Estudiante a tiempo completo
b. Total y permanentemente incapacitado
c. Legalmente ciego |
| | | <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No |
| | | <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No |

- | | | | | | | | |
|--|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 10 : Alguien nuede reclamarlo a usted o a su cónyuge como denendiente? | 8. Ocupación de su cónyuge
7. Fecha de nacimiento de su cónyuge | 9. El año pasado, era su cónyuge: | a. Estudiante a tiempo completo | <input type="checkbox"/> | Sí | <input type="checkbox"/> | No |
| | | b. Total y permanentemente incapacitado | <input type="checkbox"/> Sí | <input type="checkbox"/> No | c. Legalmente ciego | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> No |

- Sí No No estoy seguro

11. ¿Usted, su cónyuge o los dependientes han sido víctimas de un robo de identidad relacionado con los impuestos o han recibido un P/N para la protección de la identidad? Sí No

12. Proporcione una dirección de correo electrónico (opcional) (El Servicio de impuestos internos no utilizará esta dirección de correo electrónico para comunicarse con usted)

- Parte II - Estado civil e información sobre la unidad familiar**

1. Al 31 de diciembre de 2023,
¿cuál era su estado civil?
 x Nunca se casó
 uniones de hecho registradas, uniones civiles u otras relaciones formales según la legislación estatal)

(Esto incluye

- Casado a. Si la respuesta es Sí, ¿se casó en 2023?
 b. ¿Vivió con su cónyuge durante alguna parte de los últimos seis meses de 2023?

- Divorciado Fecha de la sentencia definitiva _____
 Legalmente separado Fecha de la sentencia de manutención por separación judicial _____
 Viudo Año de fallecimiento del cónyuge _____

- Si necesita más espacio, marque esta casilla y enumere en la página 3

Para que complete el preparador voluntario verificado

• **todas las personas** que vivieron con usted el año pasado (aparte de su cónyuge)

2. Indique a continuación los nombres de:

- | | | | | | | | | |
|-------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) | (i) |
| contar conyuge a continuacion | | | | | | | | |
| que no se ha de mencionar | | | | | | | | |
| que no se ha de mencionar | | | | | | | | |

- 1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

- Número de catálogo 52121E
www.irs.gov/es
Formulario **13614-C (SP)** (Rev. 10-2023)

卷之三

Marque la casilla apropiada para cada pregunta en cada sección					
Parte III – Ingresos – El año pasado, ¿recibió usted (o su cónyuge)					
Sí	No	No estoy seguro	Sí la respuesta es sí, ¿cuántos empleos tuvo el año pasado?		
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.	(B) salarios o sueldos? (Formulario W-2)	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2.	(A) Ingresos por propina?	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3.	(B) Becas de estudio? (Formulario W-2, 1098-T)	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4.	(B) Intereses/dividendos de: cuentas de cheques o de ahorros, bonos, certificados de depósitos, corretajes? (Formularios 1099-INT, 1099-DIV)	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5.	(B) Reembolsos de impuestos estatales/locales sobre los ingresos? (Formulario 1099-G)	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6.	(B) Ingresos de pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separación judicial?	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7.	(A) Ingresos del trabajo por cuenta propia? (Formularios 1099-MISC, 1099-NEC, 1099-K, dinero en efectivo, activos digitales u otros bienes o servicios)	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8.	(A) Pagos en efectivo, cheque, activos digitales, u otros bienes o servicios por cualquier trabajo realizado pero no declarados en los Formularios W-2 o 1099?	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9.	(A) Ingresos (o pérdidas) de la venta o el intercambio de acciones, bonos, activos digitales o bienes inmuebles? (Incluida su vivienda) (Formularios 1099-S, 1099-B)	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10.	(B) Compensación por incapacidad? (como pagos de seguros o compensaciones por accidentes laborales) (Formularios 1099-R, W-2)	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11.	(A) Ingreso de jubilación o pagos de pensiones, anualidades o arreglos de ahorros para la jubilación (IRAs, por sus siglas en inglés)? (Formulario 1099-R)	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12.	(B) Compensación por desempleo? (Formulario 1099-G)	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	13.	(B) Beneficios del Seguro Social o de la jubilación ferroviaria? (Formularios SSA-1099, RRB-1099)	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14.	(M) Ingresos (o pérdidas) procedentes de propiedades de alquiler?	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15.	(B) Otros ingresos? (juegos de azar, lotería, premios, galardones, servicio como jurado, activos digitales, Anexo K-1, regalías, ingresos del extranjero, etc.)	
Sí	No	No estoy seguro	Parte IV – Gastos – El año pasado, ¿pagó usted (o su cónyuge)		
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.	(B) Pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separado?	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2.	Aportaciones o reintegros a una cuenta de jubilación? <input type="checkbox"/> Arreglo Roth IRA <input checked="" type="checkbox"/> 401K (B) <input type="checkbox"/> Otra	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3.	(B) Gastos de educación postsecundaria pagados para usted, su cónyuge o sus dependientes? (Formulario 1098-T)	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	4.	Alguno de los siguientes? <input type="checkbox"/> (A) Gastos médicos y dentales (incluidas las primas de seguro) <input type="checkbox"/> (A) Intereses hipotecarios (Formulario 1098) <input type="checkbox"/> (A) Impuestos (estatales, sobre los bienes inmuebles, bienes personales, ventas) <input type="checkbox"/> (B) Donaciones caritativas	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5.	(B) Gastos de cuidado de hijos o dependientes, como guardería?	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	6.	(B) Gastos en suministros utilizados por un educador elegible, tal como un docente, asistente de docente, consejero, etc.?	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	7.	(A) Gastos relacionados con los ingresos del trabajo por cuenta propia o cualquier otro ingreso que haya percibido?	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	8.	(B) Intereses sobre un préstamo para estudios? (Formulario 1098-E)	
Sí	No	No estoy seguro	Parte V – Acontecimientos importantes en la vida – El año pasado, ¿usted (o su cónyuge)		
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.	(A) Tuvo una cuenta de ahorros para gastos médicos? (Formularios 5498-SA, 1099-SA, W-2 con el código W en la casilla 12)	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2.	(A) Le ha cancelado/pendonado un prestamista la deuda de una tarjeta de crédito, un préstamo estudiantil o una hipoteca; o ha sufrido una ejecución hipotecaria? (Formularios 1099-C, 1099-A)	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3.	(A) Adoptó a un niño?	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	4.	(B) Le ha denegado el Crédito por ingreso del trabajo, el Crédito tributario por hijos o el Crédito de oportunidad para los estadounidenses en un año anterior? Si la respuesta es sí, ¿en qué año tributario?	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5.	(A) Compró e instaló equipo de eficiencia energética en su hogar? (tales como ventanas, calefacción, material de aislamiento, etc.)	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	6.	(A) Recibió el crédito tributario para compradores de primera vivienda en 2008?	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	7.	(B) Efectuó pagos de impuestos estimados o aplicó el reembolso del año anterior a sus impuestos del año en curso? Si es así, ¿cuánto?	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	8.	(A) Presentó una declaración de impuestos federales el año pasado que incluyera una "pérdida de capital transferida al año siguiente" en el Anexo D del Formulario 1040 (SP)?	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	9.	(A) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Mercado de Seguros de Salud (Intercambio)? [Proporcione el Formulario 1095-A]	

Preguntas e información adicionales relacionadas con la preparación de su declaración de impuestos

1. ¿Le gustaría recibir las comunicaciones por escrito del IRS en un idioma que no sea el inglés? Sí No Si la respuesta es sí, ¿en qué idioma? _____
2. Fondo para la Campaña Electoral Presidencial (Si marca una casilla, su impuesto o reembolso no cambiará)
- Marque aquí si usted, o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, desea que se destinen \$3 a este fondo
- Usted Cónyuge
3. Si le corresponde un reembolso, le gustaría:
- a. Depósito directo Sí No
 - b. Comprar bonos de ahorro estadounidenses Sí No
 - c. Dividir su reembolso en diferentes cuentas Sí No
4. Si tiene un saldo adeudado, ¿desea pagar directamente desde su cuenta bancaria? Sí No Sí No Si la respuesta es sí, ¿dónde? _____
5. ¿Vivió usted en un área que fue declarada federalmente zona de desastre? Sí No Sí No
6. ¿Ha recibido usted, o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, una carta por parte del IRS?
7. ¿Le gustaría obtener información sobre cómo votar o cómo registrarse para votar? Sí No
- Muchos centros de preparación de impuestos gratuitos operan por recibir dinero de subvenciones u otra asistencia financiera federal. Los datos de las siguientes preguntas pueden ser utilizados por este centro para solicitar estas subvenciones o para apoyar el recibo continuo de fondos financieros. Sus respuestas se utilizarán solamente con propósitos estadísticos. Estas preguntas son opcionales.**
8. ¿Diría usted que puede mantener una conversación en inglés, tanto para entender como para hablar? Muy bien Bien No muy bien No, para nada Prefiero no contestar
9. ¿Diría usted que puede leer un periódico o un libro en inglés? Muy bien Bien No muy bien No, para nada Prefiero no contestar
10. ¿Tiene usted o algún miembro de su unidad familiar alguna discapacidad? Sí No Prefiero no contestar
11. ¿Es usted o su cónyuge un veterano de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos? Sí No Prefiero no contestar
12. ¿Cuál es su raza?
- Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Prefiero no contestar
13. ¿Cuál es la raza de su cónyuge?
- Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Prefiero no contestar
- Sin cónyuge
14. ¿Cuál es su grupo étnico? Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar
15. ¿Cuál es el grupo étnico de su cónyuge? Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar Sin cónyuge
- Comentarios adicionales _____

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

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información se encuentra en la sección 301 del título de 5 del Código de los Estados Unidos (U.S.C. por sus siglas en inglés). Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con su interés o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos sobre el ingreso y de divulgación del IRS. La información que proporciona podrá facilitarse a otras personas que coordinen las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios. Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el IRS no pueda utilizar su ayuda en estos programas. La Ley de Reducción de Trámites exige que el IRS muestre un número de control de la Oficina de Administración y Presupuesto (OMB, por sus siglas en inglés) en toda la información que solicita al público. El número de control de la OMB para este estudio es 1545-1964. Además, si tiene algún comentario relacionado con los estimados de tiempos asociados con este estudio o alguna sugerencia sobre cómo simplificar este proceso, escriba a Internal Revenue Service, Tax Products Coordinating Committee, SE:W:CAR:MP:T:T:SP, 1111 Constitution Ave. NW, Washington, DC 20224.

www.irs.gov/es

Número de catálogo 52121E

Formulario **13614-C (SP)**(Rev. 10-2023)

CORREGIDO (si la casilla está marcada)

Nombre y apellido, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal y número de teléfono del PAGADOR.		1 Distribución bruta \$ 3,000.00	N.º de la OMB 1545-0119 2023	Distribuciones de planes de pensión, anualidades, jubilación o participación en las ganancias, arreglos IRA, contratos de seguros, etc.
FREEDOM BANK, CUSTODIO PARA EL ARREGLO IRA TRADICIONAL DE JULIA OAKLEY 300 MARIN STREET SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		2a Monto tributable \$ 3,000.00	Formulario 1099-R	
		2b Monto tributable sin determinar	Distribución total	
TIN DEL PAGADOR 48-200XXXX	TIN DEL BENEFICIARIO 605-00-XXXX	3 Ganancia de capital (incluida en la casilla 2a) \$	4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$ 300.00	
Nombre del BENEFICIARIO: JULIA OAKLEY		5 Contribuciones de los empleados/ Contribuciones de un arreglo Roth designadas o primas de seguros \$	6 Apreciación neta no realizada de los valores del empleador \$	
Dirección (incluido el n.º de apartamento) 159 ARCHER AVENUE		7 Código(s) de distribución 1	Arreglo IRA/SEP/ Simple <input checked="" type="checkbox"/>	8 Otros \$ %
Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		9a Su porcentaje de la distribución total %	9b Total de contribuciones del empleado \$	
10 Monto asignable a la Tasa Interna de Retorno (IRR, por sus siglas en inglés) en 5 años \$	11 1.er año de contribuciones de un arreglo Roth designadas	12 Requisito para la presentación de la declaración de la FATCA <input type="checkbox"/>	14 Impuesto estatal retenido \$	15 Estado/N.º de identificación estatal del pagador \$
Número de cuenta (consulte las instrucciones)		13 Fecha de pago	17 Impuesto local retenido \$	18 Nombre de la localidad \$
				19 Distribución local \$

a Número de Seguro Social del empleado 605-00-XXXX	Seguro, preciso y RÁPIDO Utilice IRS e-file Visite el sitio web del www.irs.gov/efile	
b Número de identificación del empleador (EIN) 35-700XXX	1 Salarios, propinas y otras compensaciones \$40,200.00	2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$3,100.00
c Nombre, dirección y código postal del empleador WE WIN INC. 200 VENTURA BLVD SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL	3 Salarios del Seguro Social \$41,200.00	4 Impuesto retenido del Seguro Social \$2,554.40
d Número de control	5 Salarios y propinas de Medicare \$41,200.00	6 Impuesto retenido de Medicare \$597.40
e Nombre e inicial del segundo nombre del empleado JULIA OAKLEY 159 ARCHER BLVD SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL	7 Propinas del Seguro Social 9	8 Propinas asignadas 10 Beneficios por cuidado de dependientes
f Dirección y código postal del empleado	11 Planes no calificados 13 Empleado estatutario <input checked="" type="checkbox"/>	12a Consulte las instrucciones para la Casilla 12 Código D \$1,000
15 Estado Número de identificación estatal del empleador Su estado	12b Código 14 Otros 16 Salarios estatales, propinas, etc. \$40,200.00	12c Código 12d Código
17 Impuesto estatal sobre los ingresos \$800.00	18 Salarios locales, propinas, etc. 19 Impuesto local sobre los ingresos 20 Nombre de la localidad	

W-2 Comprobante de salarios e impuestos

2023

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Copia B – Para presentar con la declaración de impuestos FEDERAL del empleado.
Esta información se facilita al Servicio de Impuestos Internos.

Copia B

Informe estos ingresos en su declaración de impuestos federal. Si en la casilla 4 de este formulario figura el impuesto federal sobre los ingresos retenido, adjunte esta copia a su declaración.

Esta información se facilita al IRS.

CORREGIDO (si la casilla está marcada)

Nombre y apellido, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal y número de teléfono del PAGADOR.

QUICK MARKET
123 LILAC AVENUE
SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL

N.º de la OMB 1545-0116

Formulario **1099-NEC**

(Rev. enero 2022)

Del año natural
20 23

Compensación para personas que no son empleadas

TIN DEL PAGADOR 63-400XXXX	TIN DEL BENEFICIARIO 605-00-XXXX	1 Compensación para personas que no son empleadas \$ 1,000	Copia B Para el beneficiario
Nombre del BENEFICIARIO: JULIA OAKLEY	Dirección (incluido el n.º de apartamento) 159 ARCHER AVENUE	2 El pagador realizó ventas directas de \$5,000 o más en productos de consumo al beneficiario para su reventa <input type="checkbox"/>	Se trata de información tributaria importante que se facilita al IRS. Si usted está obligado a presentar una declaración, se le puede imponer una multa por negligencia u otra sanción si este ingreso es tributable y el IRS determina que no se ha declarado.
Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL	Número de cuenta (consulte las instrucciones)	3 4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$	
		5 Impuesto estatal retenido \$	6 Estado/N.º de identificación estatal del pagador \$
			7 Ingresos estatales \$

Formulario **1099-NEC** (Rev. 1-2022) (Guarde esta hoja para sus registros)

www.irs.gov/Form1099NEC

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

CORREGIDO (si la casilla está marcada)

Nombre y apellido, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal o código postal extranjero y número de teléfono del DECLARANTE.

QUICK MARKET
123 LILAC AVENUE
SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL

TIN DEL DECLARANTE
63-400XXXX

N.º de la OMB 1545-2205

TIN DEL BENEFICIARIO
605-00-XXXX

Formulario **1099-K**

1a Monto bruto de las transacciones con tarjeta de pago/con red de terceros

Del año natural
20 23

\$ 7,625.00

Transacciones con tarjetas de pago y redes de terceros

Marque esta casilla para indicar que el DECLARANTE es un(a):

Entidad de liquidación de pagos
Facilitador de pagos electrónicos
/Otro tercero

Marque esta casilla para indicar que las transacciones declaradas son:

Tarjeta de pago
Red de terceros

Nombre del BENEFICIARIO

JULIA OAKLEY

Dirección (incluido el n.º de apartamento)

159 ARCHER AVENUE

Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero

SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL

Nombre y número de teléfono de la entidad de liquidación de pagos (PSE, por sus siglas en inglés)

Número de cuenta (consulte las instrucciones)

1b Transacciones sin tarjeta

2 Código de categoría de comerciante

3 Cantidad de transacciones de pago

4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido

\$ 325

\$

5a Enero

5b Febrero

\$ 600.00

\$ 750.00

5c Marzo

5d Abril

\$

\$

5e Mayo

5f Junio

\$ 600.00

\$ 350.00

5g Julio

5h Agosto

\$

\$

5i Septiembre

5j Octubre

\$

\$

5k Noviembre

5l Diciembre

\$

\$ 750.00

6 Estado

7 N.º de identificación estatal

Copia B Para el beneficiario

Se trata de información tributaria importante que se facilita al IRS. Si está obligado a presentar una declaración, se le puede imponer una multa por negligencia u otra sanción si se producen ingresos tributables como resultado de esta transacción y el IRS determina que no han sido declarados.

8 Impuesto estatal sobre los ingresos retenidos

Formulario **1099-K** (Revisado 1-2022) (Guarde esta hoja para sus registros)

www.irs.gov/Form1099K

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos



Nota: También recibió \$535 en pagos en efectivo según las notas de la entrevista.

XYZ Investments

456 Pima Plaza
Su ciudad, su estado, código postal

DECLARACIÓN DE IMPUESTOS DE 2023

JULIA OAKLEY
159 Archer Avenue
Su ciudad, su estado, código postal
N.º de cuenta 111-222
N.º de identificación del destinatario 605-00-XXXX
N.º de identificación federal del pagador: 40-200XXXX

Formulario 1099-DIV* 2023, Dividends and Distributions

(Dividendos y distribuciones) Copia B para el destinatario (N.º OMB 1545-0110)

1a Total de dividendos ordinarios	300.00
1b Dividendos calificados	225.00
2a Total de distribuciones de ganancia de capital (incluye 2b-2d)	350.00
2b Ganancias de capital que representan una ganancia no recuperada de la sección 1250	0.00
2c Ganancias de capital que representan ganancias de la sección 1202	0.00
2d Ganancias de capital que representan ganancias de artículos coleccionables (28 %)	0.00
2e Sección 897 Dividendos ordinarios	0.00
2f Sección 897 Ganancias de capital	0.00
2 Distribuciones sin dividendos	0.00
3 Distribuciones sin dividendos	0.00
4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido	0.00
5 Sección 199A Dividendos	32.00
6 Gastos de inversión	0.00
7 Impuesto extranjero pagado	0.00
8 País extranjero o posesión estadounidense	0.00
9 Distribuciones de liquidación en efectivo	0.00
10 Distribuciones de liquidación no monetarias	0.00
11 Dividendos con intereses exentos	0.00
12 Dividendos de interés de bonos de actividad privada especificados	0.00
13 Estado	0.00
14 N.º de identificación estatal	0.00
15 Requisito para la presentación de la declaración de impuestos de la FATCA con respecto a los impuestos estatales retenidos	■■■■■

Formulario 1099-MISC* 2023, Miscellaneous Income (Ingresos misceláneos) Copia B para el destinatario (N.º OMB 1545-0115)

2 Regalías	0.00
4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido	0.00
8 Pagos sustitutos en lugar de dividendos o intereses	0.00
16 Impuesto estatal retenido	0.00
17 Estado/N.º de estado del pagador	0.00
18 Ingresos estatales	0.00

Formulario 1099-INT* 2023, Interest Income (Ingreso de intereses)

Copia B para el destinatario (N.º OMB 1545-0112)

1 Ingresos de intereses	15.00
2 Multa por retiro prematuro de fondos	0.00
3 Interés en bonos de ahorros y obligaciones del Tesoro de Estados Unidos	0.00
4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido	0.00
5 Gastos de inversión	0.00
6 Impuesto extranjero pagado	0.00
7 País extranjero o posesión estadounidense	0.00
8 Intereses exentos de impuestos	0.00
9 Intereses de bonos de actividad privada especificados	0.00
14 N.º CUSIP del bono exento de impuestos

Resumen de las ganancias de transacciones de intercambio de corredores y trueques de 2023

Precio de venta de acciones, bonos, etc.	6,100.00
Impuesto federal sobre los ingresos retenido	0.00

Las ganancias brutas de cada una de sus transacciones de seguridad se declaran individualmente al IRS. Consultela sección del Formulario 1099-B de esta declaración. Informe las ganancias brutas de forma individual para cada valor bursátil en la declaración de impuestos del IRS correspondiente. No declare las ganancias brutas en conjunto.

XYZ Investments

456 Pima Plaza
Su ciudad, su estado, código postal

DECLARACIÓN DE IMPUESTOS DE 2023

JULIA OAKLEY
159 Archer Avenue
Su ciudad, su estado, código postal
N.º de cuenta 111-222
N.º de identificación del destinatario 605-00-XXXX
N.º de identificación federal del pagador: 40-200XXXX

**FORMULARIO 1099-B* 2023, Proceeds from Broker and Barter Exchange Transactions
(Ganancia de transacciones de intercambio de corredores y trueques)**

Copia B para el destinatario N.º OMB 1545-0715

Transacciones a corto plazo sobre las que se informa al IRS

Informe en el Formulario 8949 marcando la Casilla A o el Anexo D, Parte I
(Esta etiqueta es un reemplazo de las Casillas 1c y 6)

8 Descripción, 1d Acciones u otro símbolo, CUSIP(Los números de casilla del Formulario 1099-B del IRS se muestran a continuación en negrita)

Medida	1b Fecha Adquirido	1c Fecha de venta eliminada	1a Cantidad vendida	1d Ganancias	1e Costo u otra base	Ganancia/ pérdida (-)	1g Venta ficticia Pérdida no permitida	4 Impuesto federal sobre los ingresos	14 Estado retenido	15 Impuesto estatal retenido
Capital ordinario de Iowa Co.										
Venta	01/20/2023	10/31/2023	200.000	2,000.00	2.750,00	(750.00)				
TOTALES				2,000.00	2.750,00					

**FORMULARIO 1099-B* 2023, Proceeds from Broker and Barter Exchange Transactions
(Ganancia de transacciones de intercambio de corredores y trueques)**

Copia B para el destinatario N.º OMB 1545-0715

Transacciones a largo plazo sobre las que no se informa al IRS

Informe en el Formulario 8949 marcando la Casilla E o el Anexo D, Parte II
(Esta etiqueta es un reemplazo de las Casillas 1c y 6)

8 Descripción, 1d Acciones u otro símbolo, CUSIP(Los números de casilla del Formulario 1099-B del IRS se muestran a continuación en negrita)

Medida	1b Fecha Adquirido	1c Fecha de venta eliminada	1a Cantidad vendida	1d Ganancias	1e Costo u otra base	Ganancia/ pérdida (-)	1g Venta ficticia Pérdida no permitida	4 Impuesto federal sobre los ingresos	14 Estado retenido	15 Impuesto estatal retenido
Capital ordinario de Iowa Co.										
Venta	10/12/2008	10/31/2023	200.000	4,100.00	2,000.00	2.100,00				
TOTALES				4,100.00	2,000.00					

Esta es información tributaria importante y se proporciona al Servicio de Impuestos Internos. Si usted está obligado a presentar una declaración, se le puede imponer una multa por negligencia u otra sanción si este ingreso es tributable y el IRS determina que no se ha declarado.

Página 2 de 2

NULO CORREGIDO

Nombre, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal o código postal extranjero y número de teléfono del BENEFICIARIO/PRESTAMISTA.

FINANCIAL AID PARTNERS 2
305 WASHINGTON DR
SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL

N.º de la OMB 1545-1576

2023

Formulario 1098-E

Declaración de intereses de préstamos estudiantiles

TIN DEL BENEFICIARIO 38-800XXXX	TIN DEL PRESTATARIO 605-00-XXXX	1 Intereses de préstamos estudiantiles percibidos por el prestamista \$ 3,250.00	Copia C Para el beneficiario Para obtener información sobre la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites, consulte las Instrucciones generales de 2023 para determinadas declaraciones informativas.
Nombre del PRESTATARIO JULIA OAKLEY			
Dirección (incluido el n.º de apartamento) 159 ARCHER AVENUE			
Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		2 Marque aquí si la casilla 1 no incluye costos originarios de préstamo o intereses capitalizados, y el préstamo se realizó antes del 1 de septiembre de 2004. <input type="checkbox"/>	

Formulario 1098-E

www.irs.gov/Form1098E

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

CORREGIDO

Nombre, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal o código postal extranjero y número de teléfono del DECLARANTE.

MAVERICK COLLEGE
10 COLLEGE AVENUE
SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL

N.º de la OMB
1545-1574

2023

Formulario 1098-T

Declaración de la matrícula

N.º de identificación de empleador del DECLARANTE 37-700XXXX	TIN DEL ESTUDIANTE 605-00-XXXX	3		Copia B Para estudiantes Se trata de información tributaria importante que se facilita al IRS. Este formulario debe utilizarse para completar el Formulario 8863 para solicitar créditos tributarios por estudios. Entréguelo al preparador de declaraciones de impuestos o utilícelo para preparar la declaración de impuestos.
Nombre del ESTUDIANTE JULIA OAKLEY		4 Ajustes realizados para un año anterior \$ 0	5 Becas de estudios o subvenciones \$ 2,400.0	
Dirección (incluido el n.º de apartamento) 159 ARCHER AVENUE		6 Ajustes de becas de estudios o subvenciones de un año anterior \$ 0	7 Marque esta casilla si el monto de la casilla 7 incluye montos correspondientes a un período académico que comienza en enero-marzo de 2024. <input type="checkbox"/>	
Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		8 Marque esta casilla si es un estudiante a tiempo parcial <input type="checkbox"/>	9 Marque esta casilla si es un estudiante graduado <input checked="" type="checkbox"/>	

Formulario 1098-T

(Guarde esta hoja para sus registros)

www.irs.gov/Form1098T

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

**Julia Oakley
159 Archer Avenue
SU CIUDAD, SU ESTADO,
CÓDIGO POSTAL**

1234

PAGAR A LA ORDEN
DE _____

20

\$

DÓLARES

Adelphia Bank and Trust
Cualquier ciudad, Estado 00000

Para _____

: 111000025 : 123456789

1234

NULO

Situación hipotética 8 (avanzado): Preguntas del examen

Instrucciones

Utilizando el *software* tributario, complete la declaración de impuestos, incluido el Formulario 1040 (SP) y todos los formularios, anexos u hojas de trabajo correspondientes. Responda a las preguntas que se encuentran después de cada situación hipotética.

 Al ingresar números de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) o número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés), reemplace las X como se indica o con los cuatro dígitos de su elección.

23. ¿Cuál es la ganancia de capital neta a largo plazo que figura en el Anexo D de Julia?

- a. \$350
- b. \$2,100
- c. \$2,450
- d. \$6,100

24. ¿Cuál de los siguientes puede declararse como gasto comercial en el Anexo C de Julia?

- a. Estacionamiento empresarial
- b. Multa por exceso de velocidad
- c. Almuerzos
- d. Todas las anteriores

25. Julia puede solicitar una deducción de intereses por préstamos estudiantiles de \$3,250.

- a. Cierto
- b. Falso

26. ¿Cuál es la deducción estándar total de millas para su empresa en el Anexo C?

- a. \$983
- b. \$1,638
- c. \$2,500
- d. \$2,518

27. El monto del crédito vitalicio por aprendizaje de Julia es de \$480.

- a. Cierto
- b. Falso

28. ¿Cuál es el impuesto adicional del 10 % de Julia sobre el retiro prematuro de su arreglo IRA?

- a. \$0
- b. \$60
- c. \$240
- d. \$300

29. ¿Cómo puede Julia evitar un saldo adeudado para el próximo año?

- a. Puede incrementar la retención en su Formulario W-4.
- b. Puede hacer pagos de impuesto estimado.
- c. Puede usar la calculadora de retenciones del IRS para estimar su retención para el próximo año.
- d. Todas las anteriores

Situación hipotética 9 (avanzado): David MacLee

Instrucciones

Utilizando el *software* tributario, complete la declaración de impuestos, incluido el Formulario 1040 (SP) y todos los formularios, anexos u hojas de trabajo correspondientes. Responda a las preguntas que siguen a la situación hipotética.

 Al ingresar números de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) o número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés), reemplace las X como se indica o con los cuatro dígitos de su elección.

Notas de la entrevista

- David tiene 40 años y enviudó en julio de 2022. Tiene una hija, Linda, de 8 años, que vivió con él todo el año.
- David cubrió el costo total del mantenimiento de la unidad familiar y más de la mitad de la manutención de Linda. Para trabajar, paga los gastos de cuidado de los niños a Uptown Daycare.
- David compró un seguro médico para él y su hija a través del mercado de seguros médicos. Recibió un Formulario 1095-A.
- David y Linda son ciudadanos estadounidenses y vivieron en los Estados Unidos todo el año en 2023.



Formulario 13614-C (SP)
(octubre de 2023)

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Hoja de admisión/entrevista y verificación de calidad

Número de la OMB
1545-1964

Necesitará lo siguiente:

- Información tributaria, como los Formularios W-2, 1099, 1098, 1095.
- Tarjetas del Seguro Social o cartas del Número de Identificación Personal del Contribuyente (ITIN, por sus siglas en inglés) de todas las personas que figuran en su declaración de impuestos.
- Rellene las páginas 1 a 4 de este formulario.
- Usted es responsable de la información que figura en su declaración. Facilite información completa y precisa.
- Si tiene alguna duda, pregunte al preparador voluntario certificado del IRS.
- Identificación con foto (por ejemplo, licencia de conducir válida) suya y de su cónyuge.

Los voluntarios están capacitados para proveer un servicio de alta calidad y mantener los más altos estándares éticos.

Para informar un comportamiento poco ético al IRS, envíenos un correo electrónico a wi.voltax@irs.gov

Parte I - Su información personal

Si presenta una declaración conjunta, anote sus nombres en el mismo orden que en la declaración del año pasado

1. Su nombre DAVID	Inicial del segundo nombre	Apellido MACLEE	Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO	¿Usted es ciudadano estadounidense? <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
2. Nombre de su cónyuge	Inicial del segundo nombre	Apellido	Mejor número de contacto	¿Es su cónyuge ciudadano estadounidense? <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No
3. Dirección postal 100 BROOKS DRIVE	N.º de apartamento		Ciudad SU CIUDAD	Estado Su estado
4. Su fecha de nacimiento 4/12/1983	5. Su ocupación CONSERJE	6. El año pasado, era usted: b. Total y permanentemente incapacitado <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	a. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	
7. Fecha de nacimiento de su cónyuge	8. Ocupación de su cónyuge	9. El año pasado, era su cónyuge: b. Total y permanentemente incapacitado <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	c. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	
10. ¿Alguien puede reclamarlo a usted o a su cónyuge como dependiente?		a. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	b. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	
11. ¿Usted, su cónyuge o los dependientes han sido víctimas de un robo de identidad relacionado con los impuestos o han recibido un PIN para la protección de la identidad?		<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No		
12. Proporcione una dirección de correo electrónico (opcional) (El Servicio de Impuestos Internos no utilizará esta dirección de correo electrónico para comunicarse con usted)				

Parte II - Estado civil e información sobre la unidad familiar

1. Al 31 de diciembre de 2023, ¿cuál era su estado civil?	<input type="checkbox"/> Nunca se casó <input type="checkbox"/> Casado	(Esto incluye uniones de hecho registradas, uniones civiles u otras relaciones formales según la legislación estatal)	<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No
	<input type="checkbox"/> Divorciado <input type="checkbox"/> Legalmente separado <input checked="" type="checkbox"/> Viudo	a. Si la respuesta es Sí, ¿se casó en 2023? b. ¿Vivió con su cónyuge durante alguna parte de los últimos seis meses de 2023?	<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No
		Fecha de la sentencia definitiva Fecha de la sentencia de manutención por separación judicial Año de fallecimiento del cónyuge	2022

2. Indique a continuación los nombres de:

- **todas las personas** que vivieron con usted el año pasado (aparte de su cónyuge)
- **todas las personas** a quien usted mantuvo, pero que no vivieron con usted el año pasado

		Para que lo complete el preparador voluntario verificado			
		Para esa persona que vive en su hogar el año pasado	Para esa persona que vive en su hogar el año pasado	Para esa persona que vive en su hogar el año pasado	Para esa persona que vive en su hogar el año pasado
Nombre (primer nombre, apellido). No anote su propio nombre ni el de su cónyuge a continuación	Parentesco con usted (por ejemplo: hijo, hija, padre, madre, ninguno, etc.)	Cludadano de EE. UU. (sí/no)	Residente en EE. UU., Canadá o México el año pasado (sí/no)	Soltero o casado al 12/31/23 (SIC)	Estudiante a tiempo completo el año pasado (sí/no)
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)
LINDA MACLEE	7/24/2015	DAUGH	12	Sí	S NO NO

Si necesita más espacio, marque esta casilla y enumere en la página 3

Marque la casilla apropiada para cada pregunta en cada sección

		Parte III – Ingresos – El año pasado, ¿recibió usted (o su cónyuge)	
Sí	No	No estoy seguro	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (B) salarios o sueldos? (Formulario W-2) Si la respuesta es sí, ¿cuántos empleos tuvo el año pasado? _____
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. (A) Ingresos por propina?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (B) Becas de estudio? (Formularios W-2, 1098-T)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. (B) Intereses/dividendos de cuentas de cheques o de ahorros, bonos, certificados de depósitos, corretaje? (Formulario 1099-G)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (B) Reembolsos de impuestos estatales/locales sobre los ingresos? (Formulario 1099-G)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (B) Ingresos de pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separación judicial?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (A) Ingresos del trabajo por cuenta propia? (Formularios 1099-MISC, 1099-NEC, 1099-K, dinero en efectivo, activos digitales u otros bienes o servicios)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (A) Pagos en efectivo, cheque, activos digitales, u otros bienes o servicios por cualquier trabajo realizado pero no declarados en los Formularios W-2 o 1099?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9. (A) Ingresos (o pérdidas) de la venta o el intercambio de acciones, bonos, activos digitales o bienes inmuebles? (Incluida su vivienda) (Formularios 1099-S, 1099-B)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10. (B) Compensación por incapacidad? (como pagos de seguros o compensaciones por accidentes laborales) (Formularios 1099-R, W-2)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11. (A) Ingreso de jubilación o pagos de pensiones, anualidades o arreglos de ahorros para la jubilación (IRA, por sus siglas en inglés)? (Formulario 1099-R)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12. (B) Compensación por desempleo? (Formulario 1099-G)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	13. (B) Beneficios del Seguro Social o de la jubilación ferroviaria? (Formularios SSA-1099, RRB-1099)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14. (M) Ingresos (o pérdidas) procedentes de propiedades de alquiler?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15. (B) Otros ingresos? (juegos de azar, lotería, premios, galardones, servicio como jurado, activos digitales, Anexo K-1, regalías, ingresos del extranjero, etc.)
Sí	No	No estoy seguro	Parte IV – Gastos – El año pasado, ¿pagó usted (o su cónyuge)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (B) Pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separado? Si la respuesta es sí, ¿tiene el SSN del beneficiario? <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. Aportaciones o reintegros a una cuenta de jubilación? <input type="checkbox"/> Arreglo IRA (A) <input type="checkbox"/> Arreglo Roth IRA (B) <input checked="" type="checkbox"/> 401K (B) <input type="checkbox"/> Otra
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (B) Gastos de educación postsecundaria pagados para usted, su cónyuge o sus dependientes? (Formulario 1098-T)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. Alguno de los siguientes? <input type="checkbox"/> (A) Gastos médicos y dentales (incluidas las primas de seguro) <input type="checkbox"/> (A) Intereses hipotecarios (Formulario 1098)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> (A) Impuestos (estatales, sobre los bienes inmuebles, bienes personales, ventas) <input type="checkbox"/> (B) Donaciones caritativas
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (B) Gastos de cuidado de hijos o dependientes, como guardería?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (B) Gastos en suministros utilizados por un educador elegible, tal como un docente, asistente de docente, consejero, etc.?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (A) Gastos relacionados con los ingresos del trabajo por cuenta propia o cualquier otro ingreso que haya percibido?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (B) Intereses sobre un préstamo para estudios? (Formulario 1098-E)
Sí	No	No estoy seguro	Parte V – Acontecimientos importantes en la vida – El año pasado, ¿usted (o su cónyuge)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (A) Tuvo una cuenta de ahorros para gastos médicos? (Formularios 5498-SA, 1099-SA, W-2 con el código W en la casilla 12)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. (A) Le ha cancelado/pendonado un prestamista la deuda de una tarjeta de crédito, un préstamo estudiantil o una hipoteca, o ha sufrido una ejecución hipotecaria? (Formulario 1099-A)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (A) Adoptó a un niño?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. (B) Le han delegado el Crédito por ingreso del trabajo o el Crédito de oportunidad para los estadounidenses en un año anterior? Si la respuesta es sí, ¿en qué año tributario? _____
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (A) Compró e instaló equipo de eficiencia energética en su hogar? (tales como ventanas, calefacción, material de aislamiento, etc.)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (A) Recibió el crédito tributario para compradores de primera vivienda en 2008?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (B) Efectuó pagos de impuestos estimados o aplicó el reembolso del año anterior a sus impuestos del año en curso? Si es así, ¿cuánto?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (A) Presentó una declaración de impuestos federales el año pasado que incluyera una "pérdida de capital transferida al año siguiente" en el Anexo D del Formulario 1040 (SP)?
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9. (A) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Mercado de Seguros de Salud (Intercambio)? [Proporcione el Formulario 1095-A]

Preguntas e información adicionales relacionadas con la declaración de su declaración de impuestos

- | |
|---|
| 1. ¿Le gustaría recibir las comunicaciones por escrito del IRS en un idioma que no sea el inglés? <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No Si la respuesta es sí, ¿en qué idioma? _____ |
| 2. Fondo para la Campaña Electoral Presidencial (Si marca una casilla, su impuesto o reembolso no cambiará) |
| Marque aquí si usted, o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, desea que se destinen \$3 a este fondo <input checked="" type="checkbox"/> Usied <input type="checkbox"/> Cónyuge |
| 3. Si corresponde un reembolso, le gustaría: a. Depósito directo <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No b. Comprar bonos de ahorro estadounidenses <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> Sí c. Dividir su reembolso en diferentes cuentas <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 4. Si tiene un saldo adeudado, ¿desea pagar directamente desde su cuenta bancaria? <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 5. ¿Vivió usted en un área que fue declarada federalmente zona de desastre? <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 6. ¿Ha recibido usted, o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, una carta por parte del IRS? |
| 7. ¿Le gustaría obtener información sobre cómo votar o cómo registrarse para votar? <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No |
| Muchos centros de preparación de impuestos gratuitos operan por recibir dinero de subvenciones u otra asistencia financiera federal. Los datos de las siguientes preguntas pueden ser utilizados por este centro para solicitar estas subvenciones o para apoyar el recibo continuo de fondos financieros. Sus respuestas se utilizarán solamente con propósitos estadísticos. Estas preguntas son opcionales. |
| 8. ¿Diría usted que puede mantener una conversación en inglés, tanto para entender como para hablar? <input checked="" type="checkbox"/> Muy bien <input type="checkbox"/> Bien <input type="checkbox"/> No muy bien <input type="checkbox"/> No, para nada <input type="checkbox"/> Prefiero no contestar |
| 9. ¿Diría usted que puede leer un periódico o un libro en inglés? <input checked="" type="checkbox"/> Muy bien <input type="checkbox"/> Bien <input type="checkbox"/> No muy bien <input type="checkbox"/> No, para nada <input type="checkbox"/> Prefiero no contestar |
| 10. ¿Tiene usted o algún miembro de su unidad familiar alguna discapacidad? <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 11. ¿Es usted o su cónyuge un veterano de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos? <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 12. ¿Cuál es su raza? |
| Nativo americano o nativo de Alaska <input type="checkbox"/> Asiático <input type="checkbox"/> Negro o afroamericano <input type="checkbox"/> Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico <input type="checkbox"/> Blanco <input checked="" type="checkbox"/> Prefiero no contestar |
| Nativo americano o nativo de Alaska <input type="checkbox"/> Asiático <input type="checkbox"/> Negro o afroamericano <input type="checkbox"/> Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico <input type="checkbox"/> Blanco <input type="checkbox"/> Prefiero no contestar |
| 13. ¿Cuál es la raza de su cónyuge? |
| <input type="checkbox"/> Sin cónyuge <input type="checkbox"/> Hispano o latino <input type="checkbox"/> No hispano o latino <input type="checkbox"/> Prefiero no contestar |
| <input type="checkbox"/> Hispano o latino <input type="checkbox"/> No hispano o latino <input type="checkbox"/> Prefiero no contestar <input checked="" type="checkbox"/> Sin cónyuge |
| 14. ¿Cuál es su grupo étnico? |
| 15. ¿Cuál es el grupo étnico de su cónyuge? |
| Comentarios adicionales |

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

	a Número de Seguro Social del empleado 328-00-XXXX	N.º de la OMB 1545-0008	Seguro, preciso y RÁPIDO Utilice	Visite el sitio web del IRS en www.irs.gov/efile
b Número de identificación del empleador (<i>EIN</i>) 34-800XXXX		1 Salarios, propinas, otras compensaciones \$36,000.00 2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$1,700.00		
c Nombre, dirección y código postal del empleador COMPUTER MARKETS LLC 1453 Roosevelt Circle SU CIUDAD, SU ESTADO, CODIGO POSTAL		3 Salarios del Seguro Social \$37,000.00 4 Impuesto retenido del Seguro Social \$2,294.00		
		5 Salarios y propinas de Medicare \$37,000.0 6 Impuesto retenido de Medicare \$536.5		
		7 Propinas del Seguro Social		
		8 Propinas asignadas		
d Número de control		9		
e Nombre e inicial del segundo nombre del empleado DAVID MACLEE 100 BROOKS DRIVE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		11 Planes no calificados		
		12a Consulte las Instrucciones para la Casilla 12 Código D \$1,000.00		
		13 Empleado estatutario Plan de jubilación Compensación por enfermedad de largos períodos <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		
		14 Otros		
		12b Código 12c Código 12d Código		
f Dirección y código postal del empleado				
15 Estado	Número de identificación estatal del empleado 34-800XXXX	16 Salarios estatales, propinas, etc.	17 Impuesto estatal sobre los ingresos	18 Salarios locales, propinas, etc.
19 Impuesto local sobre los ingresos	20 Nombre de la localidad			

W-2 Comprobante de salarios e impuestos

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

2023

Copia B—Para presentar con la declaración de impuestos FEDERAL del empleado.
Esta información se facilita al Servicio de Impuestos Internos.

<input type="checkbox"/> CORREGIDO (si la casilla está marcada)						
Nombre y apellido, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal y número de teléfono del PAGADOR. ADELPHI BANK AND TRUST 2 8020 YONKERS BLVD SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		RTN del pagador (opcional)		N.º de la OMB 1545-0112		
				Formulario 1099-INT		
		1 Ingresos de intereses		(Rev. enero 2022)		
		\$ 130.00		Del año natural 20 23		
TIN DEL PAGADOR 22-700XXXX		2 Multa por retiro prematuro de fondos		Copia 2		
		\$ 26.00				
		3 Intereses en los bonos de ahorros estadounidenses y los títulos de deuda del Tesoro				
		\$				
Nombre del BENEFICIARIO: DAVID MACLEE Dirección (incluido el n.º de apartamento) 100 BROOKS DRIVE Ciudad o localidad, estado o provincia, país y código postal o código postal extranjero SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido		Ingresos de intereses		
		\$		5 Gastos de inversión		
		6 Impuesto extranjero pagado		7 País extranjero o posesión de los EE. UU.		
		\$				
Requisito para la presentación de la declaración de la FATCA <input type="checkbox"/>		8 Intereses exentos de impuestos		Se presentará junto con la declaración de impuestos estatal del beneficiario, cuando sea necesario.		
		\$		9 Intereses de bonos de actividad privada especificados		
		10 Descuento de mercado		11 Prima de bono		
		\$		\$		
Número de cuenta (consulte las instrucciones)		12 Prima de bono en los títulos de deuda del Tesoro		13 Prima de bono en los bonos exentos de impuestos		
		\$		\$		
		14 N.º de CUSIP de bonos de créditos tributarios y exentos de impuestos		15 Estado	16 N.º de identificación estatal	17 Impuesto estatal retenido
		\$		\$	\$	\$

Formulario **1095-A****Declaración sobre el mercado de seguros médicos** NULON.º de la OMB 1545-
2232Departamento del Tesoro -
Servicio de Impuestos
Internos

- No lo adjunte a su declaración de impuestos. Guarde esta hoja para sus registros. CORREGIDO
- Visite www.irs.gov/Form1095A (en inglés) para obtener instrucciones e información actualizada.

2023**Parte I Información del beneficiario**

1 Identificador del Mercado 12-3456789	2 Número de póliza asignado por el Mercado 987654	3 Nombre del emisor de la póliza
4 Nombre del beneficiario DAVID MACLEE	5 SSN del beneficiario 328-00-XXXX	6 Fecha de nacimiento del beneficiario 4/12/1983
7 Nombre del cónyuge del beneficiario	8 SSN del cónyuge del beneficiario	9 Fecha de nacimiento del cónyuge del beneficiario
10 Fecha de inicio de la póliza 01/01/2023	11 Fecha de finalización de la póliza 12/31/2023	12 Dirección (incluido el n.º de apartamento) 100 BROOKS DRIVE
13 Ciudad o localidad SU CIUDAD	14 Estado o provincia SU ESTADO	15 País y código postal o código postal extranjero ZIP

Parte II Personas cubiertas

A. Nombre de la persona cubierta	B. SSN de la persona cubierta	C. Fecha de nacimiento de la persona cubierta	D. Fecha de inicio de la cobertura	E. Fecha de finalización de la cobertura
16 DAVID MACLEE	328-00-XXXX	04/12/1983	01/01/2023	12/31/2023
17 LINDA MACLEE	125-00-XXXX	07/24/2015	01/01/2023	12/31/2023
18				
19				
20				

Parte III Información sobre la cobertura

Mes	A. Primas mensuales de inscripción	B. Prima mensual del segundo plan plata de menor costo (SLCSP, por sus siglas en inglés)	C. Pago por adelantado mensual del crédito tributario de prima de seguro médico
21 Enero	\$446	\$602	\$388
22 Febrero	\$446	\$602	\$388
23 Marzo	\$446	\$602	\$388
24 Abril	\$446	\$602	\$388
25 Mayo	\$446	\$602	\$388
26 Junio	\$446	\$602	\$388
27 Julio	\$446	\$602	\$388
28 Agosto	\$446	\$602	\$388
29 Septiembre	\$446	\$602	\$388
30 Octubre	\$446	\$602	\$388
31 Noviembre	\$446	\$602	\$388
32 Diciembre	\$446	\$602	\$388
33 Totales anuales	\$5,352	\$7,224	\$4,656

Para ver el aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites, consulte las instrucciones por separado.

N.º de cat. 60703Q

Formulario **1095-A** (2023)

Guardería Uptown

303 Twiggs Trail
Su ciudad, su estado, código postal
Teléfono: (555) 555-1234

31 de diciembre de 2023,

Recibido de David MacLee

\$2,400 para servicios de guardería para Linda

Monto total recibido para el cuidado después de la escuela
en 2023: \$2,400

Ellen River

EIN: 35-900XXXX

Situación hipotética 9 (avanzado): Preguntas del examen

Instrucciones

Utilizando el *software* tributario, complete la declaración de impuestos, incluido el Formulario 1040 (SP) y todos los formularios, anexos u hojas de trabajo correspondientes. Responda a las preguntas que se encuentran después de cada situación hipotética.

 Al ingresar números de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) o número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés), reemplace las X como se indica o con los cuatro dígitos de su elección.

30. ¿Cuál es el estado civil para efectos de la declaración más favorable para David?

- a. Soltero
- b. Casado que presenta una declaración por separado
- c. Cabeza de familia
- d. Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos (QSS)

31. El ingreso bruto ajustado de David MacLee en su Formulario 1040 (SP) es _____.

- a. \$8,404
- b. \$36,000
- c. \$36,104
- d. \$36,130

32. David no puede reclamar cuál de los siguientes créditos en su declaración de impuestos.

- a. Crédito tributario por hijos
- b. Crédito por otros dependientes
- c. Crédito tributario de prima de seguro médico
- d. Crédito por cuidado de hijos y dependientes

33. El crédito por aportaciones a cuentas de ahorro para la jubilación de David en el Formulario 8880 es de \$ _____. (Nota: Solo números enteros, no utilice caracteres especiales).

34. El monto total del crédito tributario de prima de seguro médico de David en la línea 9 del Anexo 3 del Formulario 1040 (SP) es de \$696.

- a. Cierto
- b. Falso

35. El crédito por cuidado de hijos y dependientes de David del Formulario 2441 se declara como crédito no reembolsable en el Anexo 3 del Formulario 1040 (SP).

- a. Cierto
- b. Falso

Preguntas de la repetición del examen del curso avanzado

Instrucciones

Las cinco primeras situaciones hipotéticas no requieren que准备 una declaración de impuestos. **Lea atentamente las notas de la entrevista para cada situación hipotética y utilice sus materiales de capacitación y recursos para responder las preguntas después de las situaciones hipotéticas.**

Situación hipotética 1 (avanzado): Lydia Roadway

Notas de la entrevista

- El esposo de Lydia, Morgan, se mudó de su hogar en febrero de 2021. Lydia no ha tenido contacto con Morgan desde que se mudó. Lydia y Morgan no están legalmente separados.
- Lydia tiene una hija, Mary, de 10 años. Declarará a Mary como dependiente en su declaración de impuestos de 2023.
- Lydia tiene 31 años.
- Lydia ganaba \$42,300 en salarios y recibió \$50 en intereses. Lydia tenía ganancias de la lotería de \$2,000 declaradas en el Formulario W2-G.
- Lydia pagó todos los gastos de mantenimiento de su vivienda. Proporcionó más de la mitad de la manutención de Mary.
- Todos son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos. Vivieron en EE. UU. todo el año.

Situación hipotética 1 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen

1. Lydia califica para el estado civil para efectos de la declaración de Cabeza de Familia.
 - a. Ciento
 - b. Falso
2. ¿Quién califica para reclamar el crédito por ingreso del trabajo para Mary?
 - a. Lydia
 - b. Morgan
 - c. Lydia y Morgan
 - d. Ambas, ni Lydia ni Morgan
3. Lydia no necesita informar sus ganancias de juegos de azar en su declaración de impuestos federales.
 - a. Ciento
 - b. Falso

Situación hipotética 2 (avanzado): Scott y Barbara Gyms

Notas de la entrevista

- Scott y Barbara están casados y quieren presentar una declaración conjunta.
- Scott es ciudadano estadounidense y tiene un número de Seguro Social válido. Barbara es extranjera residente y tiene un *ITIN*. Residieron en los Estados Unidos todo el año con sus hijos.
- Scott y Barbara tienen dos hijos, Maria, de 8 años, y Luis, de 16 años. Maria y Luis son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos.
- El salario de Scott era de \$22,000.
- El salario de Barbara era de \$20,000.
- Para poder trabajar, los Gyms pagaron \$2,000 a su hijo Luis para que cuidara a Maria después de la escuela.
- Scott y Barbara proporcionaron toda la manutención a sus dos hijos.

Situación hipotética 2 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen

4. El monto máxima que Scott y Barbara pueden reclamar para el crédito tributario por hijos es de \$2,000.
 - a. Cierto
 - b. Falso

5. Los pagos realizados a Luis se pueden reclamar en el Formulario 2441 como gastos de cuidado de hijos y dependientes.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 3 (avanzado): Rose Jones

Notas de la entrevista

- Rose Jones, de 57 años, es soltera.
- Rose ganó un salario de \$52,000 y estuvo inscripta durante todo el año en un plan de salud con deducibles altos (*HDHP*) con cobertura exclusiva para sí misma.
- Durante el año, Rose aportó \$2,000 a su cuenta de ahorros para gastos médicos (*HSA*, por sus siglas en inglés) y su madre también aportó \$1,000 a la *HSA* de Rose.
- El Formulario W-2 de Rose muestra \$850 en la Casilla 12 con el código W. Ella tiene el Formulario 5498-SA que muestra \$3,850 en la Casilla 2.
- Rose recibió una distribución de su *HSA* para pagar sus gastos no reembolsados:
 - 8 visitas a un fisioterapeuta después de una cirugía de rodilla \$400
 - facturas médicas no reembolsadas por \$1,100
 - medicamentos de venta con receta \$280
 - reemplazo de una corona \$1,500
 - limpieza profunda de los dientes: \$300
 - medicamentos de venta libre \$40
 - membresía de gimnasio \$240
- Rose es ciudadana estadounidense con un número de Seguro Social válido.

Situación hipotética 3 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen

6. Rose no puede incluir la aportación de su madre en la Parte I del Formulario 8889.
 - a. Cierto
 - b. Falso
7. Rose es elegible para aportar \$2,000 adicionales a su *HSA* porque tiene 55 años o más.
 - a. Cierto
 - b. Falso
8. El medicamento de venta libre es un gasto médico calificado para fines de la *HSA*.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 4 (avanzado): Carmen Gomez

Notas de la entrevista

- Carmen, de 61 años, es soltera. Es dueña de su vivienda y cubrió todos los costos de mantenimiento de su vivienda durante todo el año. Su único ingreso para 2023 fue de \$48,000 en salarios del W-2.
- Abigail, de 24 años, y su hija Andrea, de 4 años, se mudaron con la madre de Abigail, Carmen, después de que se separara de su cónyuge en abril de 2021. El único ingreso de Abigail en 2023 fue de \$25,000 en salario. Abigail proporcionó más de la mitad de su propia manutención. Andrea no proporcionó más de la mitad de su propia manutención.
- Abigail no presentará una declaración conjunta con su cónyuge.
- Todas las personas de la unidad familiar son ciudadanos estadounidenses con números de Seguro Social válidos. Nadie tiene una discapacidad. Vivieron en los Estados Unidos todo el año.

Situación hipotética 4 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen

9. Carmen o Abigail pueden declarar a Andrea como dependiente.

- a. Cierto
- b. Falso

10. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones es verdadera?

- a. Abigail **no** es elegible para declarar a Andrea para el E/C porque su estado civil para efectos de la declaración es el de casada que presenta una declaración por separado.
- b. Abigail **no** es elegible para reclamar el E/C por Andrea porque es menor de 25 años.
- c. Abigail **no** reúne los requisitos para reclamar a Andrea para el E/C porque sus ingresos son demasiado altos.
- d. Ninguna de las afirmaciones es verdadera.

Situación hipotética 5 (avanzado): Helen White

Notas de la entrevista

- Helen tiene 48 años y presenta su declaración como soltera.
- Su ingreso bruto ajustado (*AGI*, por sus siglas en inglés) para 2023 es de \$51,000, lo que incluye ganancias de juegos de azar de \$2,000.
- A Helen le gustaría detallar sus deducciones de este año.
- Helen trae documentos para los siguientes gastos:
 - Facturas de hospital y médicas de \$9,000
 - Aportaciones de \$500 a la cuenta de ahorros para gastos médicos (*HSA*)
 - Retención estatal de \$3,600 (más que la deducción estatal calculada por Helen en el impuesto sobre ventas)
 - Impuestos sobre bienes muebles de \$300 basados en el valor del vehículo
 - Campaña personal de GoFundMe de \$400 para un amigo
 - Aportaciones de \$275 en efectivo a la Cruz Roja
 - Valor justo de mercado de \$200 por la ropa en buen estado donada al Ejército de Salvación (Helen compró ropa por \$900)
 - Interés hipotecario de \$7,300
 - Impuesto sobre bienes inmuebles de \$2,300
 - Tasas de la asociación de propietarios de viviendas de \$150
 - Pérdidas de juegos de azar por \$3,000

Situación hipotética 5 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen

11. Si Helen decide detallar deducciones, ¿cuál de las siguientes opciones **no** es elegible para reclamar como deducción en el Anexo A?
 - a. Interés hipotecario de \$7,300
 - b. Tasas de la asociación de propietarios de viviendas de \$150
 - c. Impuesto sobre bienes inmuebles de \$2,300
 - d. Aportación de \$275 a la Cruz Roja
12. Helen es elegible para reclamar \$2,000 en pérdidas de juegos de azar como deducción en su Anexo A.
 - a. Ciento
 - b. Falso

Situación hipotética 6 (avanzado): Mike Cooper

Notas de la entrevista

- Mike Cooper tiene 26 años y es soltero. Aporta toda su propia manutención.
- Mike trabaja en un almacén y ganó un salario de \$15,250.
- Mike no era un estudiante de tiempo completo, pero tomó dos cursos de administración en una universidad comunitaria para mejorar sus habilidades laborales. Quiere saber si eso reúne los requisitos para algún beneficio tributario.
- Mike es ciudadano estadounidense y vivió en los Estados Unidos durante todo el año. Tiene un número de Seguro Social válido.

Situación hipotética 6 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen

13. El ingreso bruto ajustado modificado (*MAGI*, por sus siglas en inglés) de Mike debe ser inferior a \$90,000 para solicitar el crédito vitalicio por aprendizaje en 2023.
- a. Cierto
b. Falso
14. Mike es elegible para solicitar el crédito por ingreso del trabajo en su declaración de impuestos de 2023.
- a. Cierto
b. Falso

Situación hipotética 7 (avanzado): Matthew y Rebecca Monroe

Notas de la entrevista

Matthew es profesor de sexto grado en una escuela pública. Matthew y Rebecca están casados y eligen presentar su declaración como casados que presentan una declaración conjunta en su declaración de impuestos de 2023.

- Matthew trabajó un total de 1,500 horas en 2023. Durante el año escolar, gastó \$733 en gastos de clase no reembolsados.
- Rebecca se jubiló en 2020 y comenzó a recibir su pensión el 1 de noviembre de ese año. Explica que se trata de una anualidad conjunta y de sobreviviente. Ya ha recuperado \$1,259 del costo del plan.
- Matthew llegó a un acuerdo con la compañía de su tarjeta de crédito por una factura pendiente y presentó el Formulario 1099-C al centro. No están seguros de cómo afectará a su declaración de impuestos para el año tributario 2023. Los Monroe determinaron que eran solventes a la fecha de la cancelación de la deuda.
- Rebecca recibió \$200 de juraduría.
- Su hija, Safari, está cursando su segundo año de universidad de licenciatura en Bioquímica en una institución educativa calificada. Recibió una beca de estudio y los términos exigen que se utilice para pagar la matrícula. La Casilla 2 no estaba rellenada y la Casilla 7 no estaba marcada en su Formulario 1098-T del año tributario anterior. Los Monroe proporcionaron el Formulario 1098-T y un estado de cuenta de la universidad que incluía los gastos adicionales. Los Monroe pagaron \$865 por los libros y el equipo necesarios para los cursos de Safari. Esta información también se incluye en el estado de cuenta de la universidad. Los Monroe reclamaron el crédito de oportunidad para los estadounidenses el año pasado por primera vez.
- Safari no tiene una condena por delito grave de drogas.
- Todos son ciudadanos estadounidenses con números de Seguro Social válidos.

Situación hipotética 7 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen

15. La parte tributable de la pensión de Rebecca de Riverside Enterprises utilizando el método simplificado es de \$19,419.
- a. Cierto
 - b. Falso
16. El monto tributable de los ingresos de Seguro Social de Rebecca es:
- a. \$0
 - b. \$18,630
 - c. \$19,464
 - d. \$22,899
17. El monto total de otros ingresos declarados en el Anexo 1 del Formulario 1040 (SP) de los Monroe es de \$1,050.
- a. Cierto
 - b. Falso
18. ¿Cuál es el monto que Matthew es elegible para reclamar como gastos de educador calificados en el Formulario 1040 (SP), Anexo 1?
- a. \$0
 - b. \$250
 - c. \$300
 - d. \$733

- 19.** La deducción estándar de los Monroe en su Formulario 1040 (SP) para el año tributario 2023 es de \$27,700.
- a.** Cierto
 - b.** Falso
- 20.** ¿Cuál no es un gasto calificable para el crédito de oportunidad para los estadounidenses?
- a.** Pase de estacionamiento
 - b.** Libros obligatorios relacionados con el curso
 - c.** Matrícula
 - d.** Equipo necesario relacionado con el curso
- 21.** ¿Cuáles de los siguientes créditos pueden solicitar los Monroe en su declaración de impuestos federales?
- a.** Crédito por ingreso del trabajo
 - b.** Crédito de oportunidad para los estadounidenses
 - c.** Crédito tributario por hijos
 - d.** Crédito tributario de prima de seguro médico
- 22.** La retención del impuesto federal sobre los ingresos que figura en el Formulario 1040 (SP) de los Monroe es de \$5,200.
- a.** Cierto
 - b.** Falso

Situación hipotética 8 (avanzado): Julia Oakley

Notas de la entrevista

- Julia se encarga de ingresar de datos, tiene 26 años y es soltera.
- Julia tiene ingresos de inversiones y un estado de cuenta consolidado de un corredor.
- Julia trabaja por cuenta propia repartiendo alimentos para Quick Market los fines de semana. Recibió un Formulario 1099-NEC y un Formulario 1099-K. Recibió pagos adicionales en efectivo por \$535.
- Julia usa el método de contabilidad en efectivo. Usa el código comercial 492000.
- Julia presentó una declaración del servicio de entrega de alimentos en la que se indicaban las tasas pagadas durante el año. Estas tasas se consideran ordinarias y necesarias para el negocio de entrega de alimentos
 - \$150 por alquiler de cajas aislantes
 - \$50 para la inspección de seguridad del vehículo (requerida por Quick Market)
 - \$600 por tasas de Quick Market
- Julia también guardaba los recibos de los siguientes gastos por cuenta propia:
 - \$80 de estacionamiento empresarial
 - \$300 de multa por exceso de velocidad
 - \$160 para los almuerzos de Julia
- La aplicación que mantiene el registro de Julia muestra que ha recorrido un total de 2,500 millas durante y entre las entregas. También condujo 1,500 millas entre su hogar y la primera y última entrega de cada día.
 - Puso su único vehículo, una SUV, en servicio el 15 de marzo de 2020. El millaje total de su SUV para el año tributario 2023 fue de 12,000 millas. De ese millaje total, 8,000 millas eran millas personales. Julia utilizará la tarifa estándar por milla para empresas.
- Julia está pagando su préstamo estudiantil de 2017, cuando terminó su licenciatura.
- Julia está trabajando para obtener su maestría en educación para comenzar una nueva carrera como profesora asociada. Hizo algunos cursos universitarios este año en una universidad acreditada.
- Julia recibió una distribución prematura de \$3,000 de su arreglo IRA en abril. Utilizó \$2,400 de la distribución del arreglo IRA para pagar sus gastos educativos.
- Si Julia tiene un reembolso, le gustaría depositarlo en su cuenta corriente.

Situación hipotética 8 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen

23. La ganancia neta de capital a largo plazo de Julia declarada en el Anexo D es de \$1,700.
- a. Cierto
 - b. Falso
24. Julia puede reclamar la multa por exceso de velocidad como un gasto comercial en su Anexo C.
- a. Cierto
 - b. Falso

25. ¿Cuál es el monto que Julia puede deducir de los intereses del préstamo estudiantil en el Anexo 1 del Formulario 1040 (SP)?

- a. \$0
- b. \$750
- c. \$2,500
- d. \$3,250

26. La deducción estándar total de millas para la empresa de Julia en el Anexo C es de \$983.

- a. Cierto
- b. Falso

27. Julia reúne los requisitos para reclamar el crédito de oportunidad para los estadounidenses.

- a. Cierto
- b. Falso

28. Julia tendrá que pagar \$60 de impuesto adicional porque recibió la distribución prematura de su arreglo *IRA*.

- a. Cierto
- b. Falso

29. Julia puede hacer pagos de impuesto estimado para evitar adeudar impuestos el próximo año.

- a. Cierto
- b. Falso

Situación hipotética 9 (avanzado): David MacLee

Notas de la entrevista

- David tiene 40 años y enviudó en 2022. Tiene una hija, Linda, de 8 años.
- David cubrió el costo total del mantenimiento de la unidad familiar y más de la mitad de la manutención de Linda. Para trabajar, paga los gastos de cuidado de los niños a Uptown Daycare.
- David compró un seguro médico para él y su hija a través del mercado de seguros médicos. Recibió un Formulario 1095-A.
- David y Linda son ciudadanos estadounidenses y vivieron en los Estados Unidos todo el año en 2023.

Situación hipotética 9 (avanzado): Preguntas de la repetición del examen

30. David es elegible para solicitar el estado civil para efectos de la declaración de cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos.
- a. Cierto
b. Falso
31. El ingreso bruto ajustado de David es de \$36,130.
- a. Cierto
b. Falso
32. David es elegible para solicitar el crédito tributario por hijos.
- a. Cierto
b. Falso
33. David reúne los requisitos para solicitar un crédito de aportación a los ahorros para la jubilación.
- a. Cierto
b. Falso
34. El crédito tributario neto de prima de seguro médico de David en la línea 9 de su Anexo 3 es de \$ _____. (Nota: solo números enteros, no utilice caracteres especiales).
35. El crédito por cuidado de hijos y dependientes de David es reembolsable en 2023.
- a. Cierto
b. Falso

Preguntas y situaciones hipotéticas del examen del curso militar

Instrucciones

Las cuatro primeras situaciones hipotéticas no requieren que准备 una declaración de impuestos. **Lea atentamente las notas de la entrevista para las situaciones hipotéticas y utilice sus materiales de capacitación y recursos para responder las preguntas.**

Situación hipotética 1 (militar): Amanda Franks

Notas de la entrevista

- Amanda Franks es soltera.
- Amanda es ingeniera en la Reserva del Cuerpo de Marines. Asistió a simulacros de entrenamiento un fin de semana al mes durante 12 meses en 2023.
- Amanda solo tiene un vehículo. Puso su vehículo en servicio el 15 de marzo de 2021.
- El millaje total de Amanda en 2023 fue de 11,200 millas.
- El lugar de destino de Amanda está a 119 millas de su residencia. Condujo 2,856 millas hasta y desde su lugar de destino según su registro de viaje.
- Amanda pagó \$688 por las comidas mientras asistía a los simulacros de entrenamiento. Se le proporcionó alojamiento gratuito en la base desde que se registró.
- Las comidas estaban dentro de las tarifas federales de viáticos de la zona.
- Amanda pagó \$135 por el costo y el mantenimiento de sus uniformes. Se le permite usar su uniforme fuera de servicio.
- Amanda no recibió el reembolso de ninguno de sus gastos por cuenta propia.
- Amanda pagó \$72 en peajes, pero estacionar en la base era gratis.

Situación hipotética 1 (militar): Preguntas del examen

1. Amanda **no** puede hacer un ajuste a sus ingresos por:

- a. Millaje de ida y vuelta a su lugar de destino
- b. Comidas
- c. Peajes
- d. Uniformes

2. El monto del gasto deducible por millaje es de \$1,871.

- a. Cierto
- b. Falso

Situación hipotética 2 (militar): Cory y Chelsea Springs

Notas de la entrevista

- Cory y Chelsea vivían en Norfolk, VA, donde Cory estuvo destinado en la Marina durante cuatro años. Recibió nuevas órdenes para trasladarse a la base naval de Nueva Orleans, LA. Se trata de un cambio permanente de estación (*PCS*, por sus siglas en inglés).
- Decidieron hacer una mudanza por cuenta propia (*PPM*, por sus siglas en inglés).
- Chelsea viajó a Nueva Orleans en mayo para buscar una casa para alquilar. Quería una casa cerca del barrio francés. Gastó \$1,212 en pasajes aéreos de ida y vuelta, hotel, comida y alquiler de auto.
- Cory y Chelsea gastaron \$295 en cajas, cinta adhesiva, envoltorio plástico de burbujas y bolsas para colchones. Pagaron \$695 por el camión de alquiler.
- El 2 de junio de 2023, Cory y Chelsea empacaron sus pertenencias y comenzaron a conducir de Norfolk a Nueva Orleans. En el camino, se detuvieron en Jackson, MS, para visitar a sus padres.
- Los Springs condujeron un total de 1,154 millas en un camión de alquiler. La ruta más corta y directa calculada por la Marina era de 1,013 millas.
- Se alojaron un total de 7 noches en lugar de las 3 noches autorizadas. El alojamiento permitido por día era de \$77 por noche.
- Cory y Chelsea gastaron \$268 en comida y \$100 en sudaderas universitarias. Gastaron un total de \$120 en entradas a un partido de baloncesto mientras estaban en Jackson.
- Como parte de la mudanza esperada, pagaron \$35 en peajes de autopistas y \$40 en estacionamiento.
- Se estimó que su mudanza costaría \$1,960 dólares y la Marina proporcionó \$1,764 dólares por adelantado.
- Cory y Chelsea son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos.

Situación hipotética 2 (militar): Preguntas del examen

3. La ganancia financiera neta de los Springs derivada de la mudanza se informarán en:
 - a. Formulario 1099-MISC, *Miscellaneous Information* (Información miscelánea)
 - b. Formulario W-2, *Wage and Tax Statement* (Comprobante de salarios e impuestos).
 - c. Formulario 1040 (SP), Anexo A, Deducciones detalladas
 - d. No es necesario declararla.
4. Los Springs puede deducir el costo de 4 noches adicionales de alojamiento y el viaje de búsqueda de vivienda como gastos de mudanza calificados.
 - a. Ciento
 - b. Falso
5. ¿Cuánto pueden reclamar Cory y Chelsea por el millaje? \$ _____. (Redondear al dólar más cercano)
 - a. \$223
 - b. \$254
 - c. \$664
 - d. \$756
6. ¿Cuánto pueden reclamar Cory y Chelsea como gastos totales de alojamiento calificados?
 - a. \$0
 - b. \$77
 - c. \$231
 - d. \$539

Situación hipotética 3 (militar): Sasha Pippen

Notas de la entrevista

- Sasha Pippen es miembro retirada de la Fuerza Aérea de Estados Unidos.
- Recibió el Formulario 1099-R para pagos de jubilación del Servicio de Finanzas y Contabilidad de Defensa.
- El Formulario 1099-R indica \$35,000 en las Casillas 1 y 2a.
- Se considera que Sasha tiene una discapacidad del 10 % y recibió una carta de determinación del Departamento de Asuntos de Veteranos (VA, por sus siglas en inglés).
- Recibió un pago de \$1,645 del VA por discapacidad.

Situación hipotética 3 (militar): Preguntas del examen

7. ¿Cuáles de los siguientes documentos emite el VA para los pagos por discapacidad?
 - a. Formulario W-2, *Wage and Tax Statement* (Comprobante de salarios e impuestos).
 - b. Formulario 1099-R, *Distributions From Pensions, Annuities, Retirement or Profit Sharing Plans, Insurance Contracts, etc* (Distribuciones de pensiones, anualidades, planes de jubilación o participación en las ganancias, contratos de seguro, etc.)
 - c. Formulario W-2 o 1099-R, según el tipo de discapacidad.
 - d. No es necesario emitir ningún formulario de impuestos; sin embargo, Sasha puede recibir una declaración.
8. El pago por discapacidad de \$1,645 que Sasha recibió del VA es tributable.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 4 (militar): Scott y Mary Johnson

Notas de la entrevista

- Scott y Mary Johnson están casados y tienen un hijo de 10 años que vivió con Scott todo el año.
- Mary fue desplegada en una zona de combate designada el 2 de diciembre de 2023. Su último día en la zona de combate está programado para el 7 de julio de 2024.
- El Formulario W-2 de Mary muestra:
 - Casilla 1 = \$12,000
 - Casilla 12a = \$21,500, Código Q
- El Formulario W-2 de Scott muestra \$21,750 en la Casilla 1. Este es su único ingreso.
- Scott, Mary y su hijo son todos ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos. Toda la familia vive en Estados Unidos.

Situación hipotética 4 (militar): Preguntas del examen

9. Scott y Mary deberían contar su pago por combate para aumentar su crédito por ingreso del trabajo.
- a. Ciento
 - b. Falso
10. ¿Cuánto tiempo tienen Scott y Mary para presentar su declaración de impuestos después de estar en la zona de combate? (Recordatorio: 2024 es un año bisiesto)
- a. 0 días (deben presentar la solicitud antes del 15 de abril de 2024)
 - b. 106 días (duración de la temporada normal de presentación de la declaración de 2023)
 - c. 180 días (tiempo adicional otorgado por servir en una zona de combate)
 - d. 286 días (106 días en la temporada normal de presentación de la declaración de 2023 más 180 días por servir en una zona de combate)

Situación hipotética 5 (militar): Jesse y Nicole James

Instrucciones

Utilizando el *software* tributario, complete la declaración de impuestos, incluido el Formulario 1040 (SP) y todos los formularios, anexos u hojas de trabajo correspondientes. Responda a las preguntas que se encuentran después de cada situación hipotética.

 Al ingresar números de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) o número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés), reemplace las X como se indica o con los cuatro dígitos de su elección.

Notas de la entrevista

- Jesse y Nicole están casados y quieren presentar una declaración conjunta.
- Jesse y Nicole tienen un hijo de 18 años, Darren, que vivió con ellos todo el año.
- Jesse fue desplegado y entró en una zona de combate el 3 de agosto de 2023. Regresó a los Estados Unidos el 20 de febrero de 2024.
- Nicole tiene propiedades de alquiler, que puso en servicio en 2017.
- Propiedad de alquiler:
 - Nicole es una participante activa.
 - Residencia unifamiliar en 724 Main Street, su ciudad, su estado, su código postal
 - Propiedad comprada: 3 de mayo de 2016
 - Alquilada: 1 de enero de 2023 hasta 31 de diciembre de 2023
 - Ingreso anual por alquiler: \$23,150
 - Seguro: \$1,715
 - Comisiones de gestión: \$950
 - Nicole pagó \$2,195 para reemplazar un calentador de agua, reparar un grifo y sellar la bañera. Ella misma arregló el grifo y cree que su tiempo para completar la reparación valió \$150 en comparación con la estimación del plomero.
 - Impuesto a los bienes inmuebles: \$3,100
 - Intereses hipotecarios: \$3,850
 - Depreciación: \$2,400 (importe anual previamente calculado por el contador de Nicole)
 - Nicole no hizo ningún pago que le requiera presentar el Formulario 1099
- No detallaron deducciones el año pasado y no tienen deducciones suficientes para detallar este año



Hoja de admisión/interview y verificación de calidad

Necesitará lo siguiente:

- Información tributaria, como los Formularios W-2, 1099, 1098, 1095.
 - Tarjetas del Seguro Social o carta del Número de Identificación Personal del Contribuyente (ITIN, por sus siglas en inglés) de todas las personas que figuran en su declaración de impuestos.
 - Usted es responsable de la información que figura en su declaración.
 - Facilite información completa y precisa.
 - Si tiene alguna duda, pregunte al preparador voluntario certificado del IRS.
 - Identificación con foto (por ejemplo, licencia de conducir válida) suya y de su cónyuge.

os voluntarios están capacitados para proveer un servicio de alta calidad y mantener los más altos estándares éticos.

Parte I - Su información personal/Si precenta una declaración conjunta anote sus nombres en el mismo orden que en la parte de arriba.

1. Su nombre JESSE		Inicial del segundo nombre JAMES	Apellido JAMES	Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO	Es usted ciudadano estadounidense? <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
2. Nombre de su cónyuge NICOLE		Inicial del segundo nombre	Apellido JAMES	Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO	Es su cónyuge ciudadano estadounidense? <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
3. Dirección postal 237 NORTH 2ND STREET		N.º de apartamento	Ciudad SU CIUDAD	Estadio Y S	Código postal SU CÓDIGO POSTAL
4. Su fecha de nacimiento 03/20/1978		5. Su ocupación MIEMBRO DEL SERVICIO MILITAR	6. El año pasado, era usted: b. Total y permanentemente incapacitado <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No c. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No		
7. Fecha de nacimiento de su cónyuge cónyuge		8. Ocupación de su cónyuge REPRESENTANTE DE ATENCIÓN	a. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No b. Total y permanentemente incapacitado <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No c. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No		
10. ¿Alguien puede reclamarlo a usted o a su cónyuge como dependiente?			a. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No b. Total y permanentemente incapacitado <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No c. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No		
11. ¿Usted, su cónyuge o los dependientes han sido víctimas de un robo de identidad relacionado con los impuestos o han recibido un P/N para la protección de la identidad?			<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No		

12. Proporcione una dirección de correo electrónico (opcional) (El Servicio de Impresión

- | | | |
|---|--|---|
| Parte II - Estado civil e información sobre la unidad familiar | 1. Al 31 de diciembre de 2023, ¿cuál era su estado civil? | |
| | <input type="checkbox"/> Nunca se casó | (Esto incluye uniones de hecho registradas, uniones civiles u otras relaciones formales según la legislación estatal) |
| | <input checked="" type="checkbox"/> Casado | a. Si la respuesta es Sí, ¿se casó en 2023? |
| | | <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No |

- b. ¿Vivió con su cónyuge durante alguna parte de los últimos seis meses de 2023?

Sí No

Divorciado

Legalmente separado

Viudo

Fecha de la sentencia definitiva _____

Fecha de la sentencia de manutención por separación judicial _____

Año de fallecimiento del cónyuge _____

3. Indicar a continuación los nombres de:

- Todas las personas** que vivieron con usted el año pasado (aparte de su cónyuge) y en la que esté la página 3

Para que complete el preparador voluntario verificado									
• todas las personas a quien usted mantuvo, pero que no vivieron con usted el año pasado									
Nombre (primer nombre, apellido). No anote su propio nombre ni el de su cónyuge a continuación	Fecha de nacimiento (mm/dd/aa)	Parentesco con usted (por ejemplo: hijo, hija, padre, madre, ninguno, etc.)	Cantidad de meses que vivió en su hogar el año pasado	Ciudadano de EE. UU. (sí/no)	Residente en EE. UU., Canadá o México el año pasado (sí/no)	Soltero o casado al 12/31/23 (Sí/C)	Estudiante a tiempo completo el año pasado (sí/no)	Total y permanentemente incapacitado (sí/no)	¿Es esta persona un hijo calificado o paciente de otra persona? (sí/no/no corresponde) (i)
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	
DARRREN JAMES	04/21/2005	Hijo	12	Sí	Sí	Sí	Sí	No	

Número de catálogo 52121E

Marque la casilla apropiada para cada pregunta en cada sección

		Parte III – Ingresos – El año pasado, ¿recibió usted (o su cónyuge)		Parte IV – Gastos – El año pasado, ¿pagó usted (o su cónyuge)		Parte V – Acontecimientos importantes en la vida – El año pasado, ¿usted (o su cónyuge)	
Sí	No	No estoy seguro		Sí	No	Sí	No
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (B) salarios o sueldos? (Formulario W-2)	1. (B) Pension para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separado?	<input type="checkbox"/>	1. (A) Tuvo una cuenta de ahorros para gastos médicos? (Formularios 5498-SA, 1099-SA, W-2 con el código W en la casilla 12)	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. (A) Ingresos por propia?	2. Aportaciones o reintegros a una cuenta de jubilación?	<input type="checkbox"/>	2. (A) Le ha cancelado/pendido un prestamista la deuda de una tarjeta de crédito, un préstamo estudiantil o una hipoteca, o ha sufrido una ejecución hipotecaria? (Formularios 1099-C, 1099-A)	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3. (B) Becas de estudio? (Formularios W-2, 1098-T)	3. (B) Gastos de educación postsecundaria pagados para usted, su cónyuge o sus dependientes? (Formulario 1098-T)	<input type="checkbox"/>	3. (A) Le han denegado el Crédito por ingreso del trabajo, el Crédito de oportunidad para los estadounidenses en un año anterior? Si es sí, ¿en qué año tributario?	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. (B) Intereses/dividendos de: cuentas de cheques o de ahorros, bonos, certificados de depósitos, corretaje? (Formularios 1099-INT, 1099-DIV)	4. Alguno de los siguientes?	<input type="checkbox"/>	4. (A) Compró e instaló equipo de eficiencia energética en su hogar? (tales como ventanas, calefacción, material de aislamiento, etc.)	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (B) Reembolsos de impuestos estatales/locales sobre los ingresos? (Formulario 1099-G)	5. (A) Adoptó a un niño?	<input type="checkbox"/>	5. (B) Recibió el crédito tributario para compradores de primera vivienda en 2008?	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (B) Ingresos de pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separación judicial?	6. (B) Gastos de cuidado de hijos o dependientes, como guardería?	<input type="checkbox"/>	6. (A) Presentó una deducción de impuestos federales el año pasado que incluyera una "pérdida de capital transferida al año siguiente" en el Anexo D del Formulario 1040 (SP)?	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (A) Ingresos del trabajo por cuenta propia? (Formularios 1099-MISC, 1099-NEC, 1099-K, dinero en efectivo, activos digitales u otros bienes o servicios)	7. (A) Gastos médicos y dentales (incluidas las primas de seguro)	<input type="checkbox"/>	7. (B) Efectuó pagos de impuestos estimados o aplicó el reembolso del año anterior a sus impuestos del año en curso? Si es así, ¿cuánto?	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (A) Pagos en efectivo, cheque, activos digitales, u otros bienes o servicios por cualquier trabajo realizado pero no declarados en los Formularios W-2 o 1099?	8. (A) Intereses hipotecarios (Formularios 1099-S, 1099-B)	<input type="checkbox"/>	8. (A) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Mercado de Seguros de Salud (Intercambio)? [Proporcione el Formulario 1095-A]	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9. (A) Ingresos (o pérdidas) de la venta o el intercambio de acciones, bonos, activos digitales o bienes inmuebles? (incluida su vivienda) (Formularios 1099-S, 1099-B)	9. (B) Compensación por incapacidad? (como pagos de seguros o compensaciones por accidentes laborales) (Formularios 1099-R, W-2)	<input type="checkbox"/>	9. (C) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Programa de Salud Familiar (Formulario 1095-B)	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10. (B) Compensación por incapacidad? (como pagos de seguros o compensaciones por accidentes laborales) (Formularios 1099-R, W-2)	10. (A) Ingresos de jubilación o pagos de pensiones, anualidades o anejos de ahorros para la jubilación (IRA, por sus siglas en inglés)? (Formulario 1099-R)	<input type="checkbox"/>	10. (B) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Programa de Salud Familiar (Formulario 1095-B)	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11. (A) Ingresos de jubilación o pagos de pensiones, anualidades o anejos de ahorros para la jubilación (IRA, por sus siglas en inglés)? (Formulario 1099-R)	11. (B) Compensación por desempleo? (Formulario 1099-G)	<input type="checkbox"/>	11. (C) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Programa de Salud Familiar (Formulario 1095-B)	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12. (B) Compensación por desempleo? (Formulario 1099-G)	12. (B) Beneficios del Seguro Social o de la jubilación ferroviaria? (Formularios SSA-1099, RRB-1099)	<input type="checkbox"/>	12. (D) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Programa de Salud Familiar (Formulario 1095-B)	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	13. (B) Beneficios del Seguro Social o de la jubilación ferroviaria? (Formularios SSA-1099, RRB-1099)	13. (B) Ingresos (o pérdidas) procedentes de propiedades de alquiler?	<input type="checkbox"/>	13. (E) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Programa de Salud Familiar (Formulario 1095-B)	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14. (M) Ingresos (o pérdidas) procedentes de propiedades de alquiler?	14. (M) Ingresos (o pérdidas) procedentes de propiedades de alquiler?	<input type="checkbox"/>	14. (F) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Programa de Salud Familiar (Formulario 1095-B)	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15. (B) Otros ingresos? (juegos de azar, lotería, premios, galardones, servicio como jurado, activos digitales, regalías, ingresos del extranjero, etc.)	15. (B) Otros ingresos? (juegos de azar, lotería, premios, galardones, servicio como jurado, activos digitales, regalías, ingresos del extranjero, etc.)	<input type="checkbox"/>	15. (G) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Programa de Salud Familiar (Formulario 1095-B)	<input type="checkbox"/>
Sí	No	No estoy seguro					

Preguntas e información adicionales relacionadas con la preparación de su declaración de impuestos

1. ¿Le gustaría recibir las comunicaciones por escrito del IRS en un idioma que no sea el inglés? Sí No Si la respuesta es sí, ¿en qué idioma? _____
 2. Fondo para la Campaña Electoral Presidencial (Si marca una casilla, su impuesto o reembolso no cambiará)
 3. Si le corresponde un reembolso, le gustaría: a. Depósito directo Sí No Conyuge b. Comprar bonos de ahorro estadounidenses Sí No Dividir su reembolso en diferentes cuentas
 4. Si tiene un saldo adeudado, ¿desea pagar directamente desde su cuenta bancaria? Sí No Sí No
 5. ¿Vivió usted en un área que fue declarada federalmente zona de desastre? Sí No Sí No Si la respuesta es sí, ¿dónde? _____
 6. ¿Ha recibido usted, o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, una carta por parte del IRS?
 7. ¿Le gustaría obtener información sobre cómo votar o cómo registrarse para votar? Sí No
 8. ¿Diría usted que puede mantener una conversación en inglés, tanto para entender como para hablar? Muy bien Bien Prefiero no contestar
 9. ¿Diría usted que puede leer un periódico o un libro en inglés? Muy bien Bien Prefiero no contestar
 10. ¿Tiene usted o algún miembro de su unidad familiar alguna discapacidad? Sí No Prefiero no contestar
 11. ¿Es usted o su cónyuge un veterano de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos? Sí No Prefiero no contestar
 12. ¿Cuál es su raza?
 - Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Prefiero no contestar
 13. ¿Cuál es la raza de su cónyuge?
 - Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Prefiero no contestar
 - Sin cónyuge
 14. ¿Cuál es su grupo étnico? Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar
 15. ¿Cuál es el grupo étnico de su cónyuge? Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar Sin cónyuge
- Comentarios adicionales
-
-
-
-

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

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información se encuentra en la sección 301 del título de 5 del Código de los Estados Unidos (U.S.C. por sus siglas en inglés). Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con su interés o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos sobre el ingreso y de divulgación del IRS. La información que proporciona podrá facilitarse a otras personas que coordinan las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios. Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el IRS muestre un número de control de la Oficina de Administración y Presupuesto (OMB) por sus siglas en inglés) en toda la información que solicita al público. El número de control de la OMB para este estudio es 1545-1964. Además, si tiene algún comentario relacionado con los estimados de tiempo o asociados con este estudio o alguna sugerencia sobre cómo simplificar este proceso, escriba a Internal Revenue Service, Tax Products Coordinating Committee, SE:W:CAR:MP:1:SP, 1111 Constitution Ave. NW, Washington, DC 20224.

	a Número de Seguro Social del empleado 127-00-XXXX	N.º de la OMB 1545-0008	Seguro, preciso y RÁPIDO Utilice	Visite el sitio web del IRS en www.irs.gov/efile
b Número de identificación del empleador (E/N) 40-600XXXX	1 Salarios, propinas y otras compensaciones \$12,000.00			2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$1,250.00
c Nombre, dirección y código postal del empleador DFAS P.O. BOX 9999 IOWA CITY, IOWA 52240	3 Salarios del Seguro Social \$29,150.00			4 Impuesto retenido del Seguro Social \$1,807.00
	5 Salarios y propinas de Medicare \$29,150.0			6 Impuesto retenido de Medicare \$422.6
	7 Propinas del Seguro Social			8 Propinas
d Número de	9			10 Beneficios por cuidado
e Nombre e inicial del segundo Apellido	Sufijo	11 Planes no calificados		
JESSE JAMES 237 NORTH 2ND CALLE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO		13 Empleado estatutario	Plan de jubilación	Compensación por enfermedad de terceros
		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
f Dirección y código postal del empleado	14 Otros			12a Consulte las Instrucciones para la Casilla 12 Código Q \$17,150.00
15 Estado Número de identificación estatal del empleador Su estado 34-800XXXX	16 Salarios estatales, propinas, etc. \$12,000.00	17 Impuesto estatal sobre los ingresos \$660.00	18 Salarios locales, propinas, etc.	19 Impuesto local sobre los ingresos
				20 Nombre de la localidad

W-2 Comprobante de salarios e impuestos
Formulario

2023

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Copia B—Para presentar con la declaración de impuestos FEDERAL del empleado.
Esta información se facilita al Servicio de Impuestos Internos.

	a Número de Seguro Social del empleado 128-00-XXXX	N.º de la OMB 1545-0008	Seguro, preciso y RÁPIDO Utilice	Visite el sitio web del IRS en www.irs.gov/efile
b Número de identificación del empleador (E/N) 34-600XXXX	1 Salarios, propinas y otras compensaciones \$16,500.00			2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$1,650.00
c Nombre, dirección y código postal del empleador SIGNEX CORP 2250 DELTA AVE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL	3 Salarios del Seguro Social \$16,500.00			4 Impuesto retenido del Seguro Social \$1,023.00
	5 Salarios y propinas de Medicare \$16,500.00			6 Impuesto retenido de Medicare \$239.25
	7 Propinas del Seguro Social			8 Propinas
d Número de control	9			10 Beneficios por cuidado
e Nombre e inicial del segundo nombre del empleado Apellido	Sufijo	11 Planes no calificados		
NICOLE JAMES 237 NORTH 2ND STREET SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		13 Empleado estatutario	Plan de jubilación	Compensación por enfermedad de terceros
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
f Dirección y código postal del empleado	14 Otros			12a Consulte las Instrucciones para la Casilla 12 Código
15 Estado Número de identificación estatal del empleador Su estado 34-600XXXX	16 Salarios estatales, propinas, etc. \$16,500.00	17 Impuesto estatal sobre los ingresos \$967.00	18 Salarios locales, propinas, etc.	19 Impuesto local sobre los ingresos
				20 Nombre de la localidad

W-2 Comprobante de salarios e impuestos
Formulario

2023

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Copia B—Para presentar con la declaración de impuestos FEDERAL del empleado.
Esta información se facilita al Servicio de Impuestos Internos.

Situación hipotética 5 (militar): Preguntas del examen

11. ¿Jesse y Nicole pueden reclamar \$14,210 como gastos totales de alquiler en su declaración conjunta?
- a. Cierto
 - b. Falso
12. ¿Cuál es el monto del pago por combate de Jesse con su W-2?
- a. \$1,250
 - b. \$12,000
 - c. \$17,150
 - d. \$29,150
13. ¿Qué anexo se usa para informar los ingresos y gastos de alquiler?
- a. Anexo A, Deducciones detalladas
 - b. Anexo C, Ganancias o pérdidas del negocio
 - c. Anexo D, Ganancias o pérdidas de capital
 - d. Anexo E, Ingresos y pérdidas suplementarios
14. Pago por combate _____
- a. Puede aumentar el crédito por ingreso del trabajo
 - b. Se indica en la Casilla 12 del Formulario W-2 con el código Q
 - c. Puede aumentar el crédito tributario adicional por hijos
 - d. Todas las anteriores
15. ¿Cuál de los siguientes créditos puede reclamar por su hijo, Darren?
- a. Crédito tributario por hijos
 - b. Crédito por otros dependientes
 - c. Crédito por ingreso del trabajo (sin contar su pago por combate)
 - d. Ambas b y c son correctas

Preguntas y situaciones hipotéticas de la repetición del examen del curso militar

Instrucciones

Las cuatro primeras situaciones hipotéticas no requieren que准备 una declaración de impuestos. Lea atentamente las notas de la entrevista para las situaciones hipotéticas y utilice sus materiales de capacitación y recursos para responder las preguntas.

Situación hipotética 1 (militar): Amanda Franks

Notas de la entrevista

- Amanda Franks es soltera.
- Amanda es ingeniera en la Reserva del Cuerpo de Marines. Asistió a simulacros de entrenamiento un fin de semana al mes durante 12 meses en 2023.
- Amanda solo tiene un vehículo. Puso su vehículo en servicio el 15 de marzo de 2021.
- El millaje total de Amanda en 2023 fue de 11,200 millas.
- El lugar de destino de Amanda está a 119 millas de su residencia. Condujo 2,856 millas hasta y desde su lugar de destino según su registro de viaje.
- Amanda pagó \$688 por las comidas mientras asistía a los simulacros de entrenamiento. Se le proporcionó alojamiento gratuito en la base desde que se registró.
- Las comidas estaban dentro de las tarifas federales de viáticos de la zona.
- Amanda pagó \$135 por el costo y el mantenimiento de sus uniformes. Se le permite usar su uniforme fuera de servicio.
- Amanda no recibió el reembolso de ninguno de sus gastos por cuenta propia.
- Amanda pagó \$72 en peajes, pero estacionar en la base era gratis.

Situación hipotética 1 (militar): Preguntas de la repetición del examen

1. El monto que Amanda pagó por las comidas y el millaje es deducible como un ajuste a los ingresos.
 - a. Ciento
 - b. Falso
2. ¿Cuál es el monto correcto del gasto de millaje deducible?
 - a. \$0
 - b. \$78
 - c. \$1,871
 - d. \$7,336

Situación hipotética 2 (militar): Cory y Chelsea Springs

Notas de la entrevista

- Cory y Chelsea vivían en Norfolk, VA, donde Cory estuvo destinado en la Marina durante cuatro años. Recibió nuevas órdenes para trasladarse a la base naval de Nueva Orleans, LA. Se trata de un cambio permanente de estación (PCS, por sus siglas en inglés).
- Decidieron hacer una mudanza por cuenta propia (PPM, por sus siglas en inglés).
- Chelsea viajó a Nueva Orleans en mayo para buscar una casa para alquilar. Quería una casa cerca del barrio francés. Gastó \$1,212 en pasajes aéreos de ida y vuelta, hotel, comida y alquiler de auto.
- Cory y Chelsea gastaron \$295 en cajas, cinta adhesiva, envoltorio plástico de burbujas y bolsas para colchones. Pagaron \$695 por el camión de alquiler.
- El 2 de junio de 2023, Cory y Chelsea empacaron sus pertenencias y comenzaron a conducir de Norfolk a Nueva Orleans. En el camino, se detuvieron en Jackson, MS, para visitar a sus padres.
- Los Springs condujeron un total de 1,154 millas en un camión de alquiler. La ruta más corta y directa calculada por la Marina era de 1,013 millas.
- Se alojaron un total de 7 noches en lugar de las 3 noches autorizadas. El alojamiento permitido por día era de \$77 por noche.
- Cory y Chelsea gastaron \$268 en comida y \$100 en sudaderas universitarias. Gastaron un total de \$120 en entradas a un partido de baloncesto mientras estaban en Jackson.
- Como parte de la mudanza esperada, pagaron \$35 en peajes de autopistas y \$40 en estacionamiento.
- Se estimó que su mudanza costaría \$1,960 dólares y la Marina proporcionó \$1,764 dólares por adelantado.
- Cory y Chelsea son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos.

Situación hipotética 2 (militar): Preguntas de la repetición del examen

3. Las ganancias netas de Cory y Chelsea por su mudanza se declararán en el Formulario W-2, *Wage and Tax Statement* (Comprobante de salarios e impuestos).
 - Cierto
 - Falso
4. ¿Cuáles de los siguientes son gastos de mudanza calificados para Cory y Chelsea?
 - Gastos que sean razonables para las circunstancias de la mudanza.
 - Gastos de viaje por la ruta más corta y directa disponible desde la antigua casa hasta la nueva, incluidos el estacionamiento y los peajes.
 - Gastos de paradas, viajes secundarios y búsqueda de vivienda antes de la mudanza.
 - A y b con correctas
5. El costo del millaje del viaje de Cory y Chelsea fue de \$664.
 - Cierto
 - Falso
6. ¿Los Springs pueden reclamar \$231 como gastos de alojamiento?
 - Cierto
 - Falso

Situación hipotética 3 (militar): Sasha Pippen

Notas de la entrevista

- Sasha Pippen es miembro retirada de la Fuerza Aérea de Estados Unidos.
- Recibió el Formulario 1099-R para pagos de jubilación del Servicio de Finanzas y Contabilidad de Defensa.
- El Formulario 1099-R indica \$35,000 en las Casillas 1 y 2a.
- Se considera que Sasha tiene una discapacidad del 10 % y recibió una carta de determinación del Departamento de Asuntos de Veteranos (VA).
- Recibió un pago de \$1,645 del VA por discapacidad.

Situación hipotética 3 (militar): Preguntas de la repetición del examen

7. ¿A qué tipo de impuesto están sujetos los \$35,000 del Servicio de Finanzas y Contabilidad de Defensa?
 - a. Impuesto de Seguro Social
 - b. Impuesto de Medicare
 - c. Impuesto de trabajo por cuenta propia
 - d. Impuesto federal sobre los ingresos
8. El VA emite el Formulario 1099-R para pagos por discapacidad.
 - a. Ciento
 - b. Falso

Situación hipotética 4 (militar): Scott y Mary Johnson

Notas de la entrevista

- Scott y Mary Johnson están casados y tienen un hijo de 10 años que vivió con Scott todo el año.
- Mary fue desplegada en una zona de combate designada el 2 de diciembre de 2023. Su último día en la zona de combate está programado para el 7 de julio de 2024.
- El Formulario W-2 de Mary muestra:
 - Casilla 1 = \$12,000
 - Casilla 12a = \$21,500, Código Q
- El Formulario W-2 de Scott muestra \$21,750 en la Casilla 1. Este es su único ingreso.
- Scott, Mary y su hijo son todos ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos. Toda la familia vive en Estados Unidos.

Situación hipotética 4 (militar): Preguntas de la repetición del examen

9. Scott y Mary pueden optar por contar su pago por combate si esto aumenta el crédito tributario por ingreso del trabajo.
 - a. Cierto
 - b. Falso
10. Scott y Mary tienen 286 días para presentar su declaración de impuestos después de que ella regrese de la zona de combate.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 5 (militar): Jesse y Nicole James

Notas de la entrevista

- Jesse y Nicole están casados y quieren presentar una declaración conjunta.
- Jesse y Nicole tienen un hijo de 18 años, Darren, que vivió con ellos todo el año.
- Jesse fue desplegado y entró en una zona de combate el 3 de agosto de 2023. Regresó a los Estados Unidos el 20 de febrero de 2024.
- Nicole tiene propiedades de alquiler, que puso en servicio en 2017.
- Propiedad de alquiler:
 - Nicole es una participante activa
 - Residencia unifamiliar en 724 Main Street, su ciudad, su estado, su código postal
 - Propiedad comprada: 3 de mayo de 2016
 - Alquilada: 1 de enero de 2023 hasta 31 de diciembre de 2023
 - Ingreso anual por alquiler: \$23,150
 - Seguro: \$1,715
 - Comisiones de gestión: \$950
 - Nicole pagó \$2,195 para reemplazar un calentador de agua, reparar un grifo y sellar la bañera. Ella misma arregló el grifo y cree que su tiempo para completar la reparación valió \$150 en comparación con la estimación del plomero.
 - Impuesto a los bienes inmuebles: \$3,100
 - Intereses hipotecarios: \$3,850
 - Depreciación: \$2,400 (importe anual previamente calculado por el contador de Nicole)
 - Nicole no hizo ningún pago que le requiera presentar el Formulario 1099
- No detallaron deducciones el año pasado y no tienen deducciones suficientes para detallar este año.

Situación hipotética 5 (militar): Preguntas de la repetición del examen

Instrucciones

Consulte la información de la situación hipotética para ver los documentos de ingresos de Jesse y Nicole.

11. ¿Cuál de las siguientes opciones **no** es una deducción de gastos de alquiler elegible?
 - a. Seguro
 - b. Interés
 - c. Impuestos sobre bienes inmuebles
 - d. El valor del trabajo de Nicole
12. El código "Q" en la Casilla 12a del Formulario W-2 de Jesse representa el pago por combate.
 - a. Cierto
 - b. Falso
13. Los ingresos netos de la renta de los James (ingresos por alquiler menos gastos) se calculan utilizando el Anexo C y se declaran como ingresos de trabajo por cuenta propia en el Anexo 1 del Formulario 1040 (SP), *Additional Income and Adjustments to Income* (Ingresos adicionales y ajustes a los ingresos).
 - a. Cierto
 - b. Falso
14. El pago por combate **no** es tributable a los efectos del impuesto federal sobre los ingresos.
 - a. Cierto
 - b. Falso
15. Los James pueden solicitar el crédito por otros dependientes por su hijo, Darren.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Preguntas y situaciones hipotéticas del examen del curso internacional

Instrucciones

Las dos primeras situaciones hipotéticas no requieren que准备 una declaración de impuestos. **Lea atentamente las notas de la entrevista para cada situación hipotética y utilice su formación y recursos para responder las preguntas después de cada situación hipotética.**

Situación hipotética 1 (internacional): Daniel y Ruth Kangaroo

Notas de la entrevista

- Daniel y Ruth viven actualmente en Australia.
- Se mudaron allí el 10 de agosto de 2020 y alquilaron un apartamento de 2 habitaciones. Daniel fue trasladado allí por tiempo indefinido. Daniel y Ruth tienen la intención de regresar eventualmente a los Estados Unidos.
- Daniel trabaja en una empresa estadounidense de la lista Fortune 500 y Ruth enseña mandarín como segundo idioma.
- Daniel y Ruth regresaron a EE. UU. durante 14 días porque tenían una boda en junio de 2023. También se fueron de vacaciones 10 días a Nueva Zelanda en diciembre de 2023.
- Ni Daniel ni Ruth trabajan para el gobierno de EE. UU.
- Daniel y Ruth tienen una casa en EE. UU. Está vacante mientras están en el extranjero. Su madre les cuida la casa mientras ellos viven en el extranjero.
- Daniel y Ruth son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos.

Situación hipotética 1 (internacional): Preguntas del examen

1. Las vacaciones de 10 días en Nueva Zelanda **no se pueden** incluir al contar los 330 días para el requisito de presencia física.
 - a. Cierto
 - b. Falso
2. Para que Daniel y Ruth puedan solicitar la exclusión por ingresos devengados en el extranjero, deben _____.
 - a. Tener ingresos que califican como ingresos devengados en el extranjero
 - b. Demostrar que su domicilio tributario se encuentra en un país extranjero
 - c. Cumplir el requisito de presencia física
 - d. Todas las anteriores

Situación hipotética 2 (internacional): Jacques y Dana Plougeur

Notas de la entrevista

- Jacques y Dana Plougeur están casados y viven en Marsella, Francia.
- Dana es ciudadana estadounidense y tiene un número de Seguro Social válido. Jacques es ciudadano de Francia y tiene un *ITIN* para la declaración de impuestos de EE. UU.
- En 2017, Jacques y Dana decidieron considerar a Jacques como extranjero residente para fines tributarios. Esta elección nunca se ha suspendido ni revocado.
- Jacques y Dana tienen una hija, Chloe, que nació el 5 de agosto de 2020. Chloe es ciudadana estadounidense y tiene un número de Seguro Social válido emitido antes de la fecha de vencimiento de la declaración, incluidas las prórrogas.
- El hermano de Jacques, Henri, se mudó con ellos en 2021. Henri es ciudadano de Francia y no tiene ingresos.
- Dana trabaja en una empresa de la lista Fortune 500 y ganó \$25,570.
- Jacques trabaja como pescador y ganó el equivalente a 18,350 dólares estadounidenses.
- Jacques y Dana brindan toda la manutención financiera a Chloe y Henri.

Situación hipotética 2 (internacional): Preguntas del examen

3. ¿Cómo deben tratarse los ingresos de Jacques en una declaración de un casado que presenta una declaración conjunta?
 - a. No es necesario incluir los ingresos de Jacques en la declaración porque Henri dice que no tiene que declararlos.
 - b. No tienen que presentar una declaración porque sus ingresos combinados son inferiores al límite de exclusión de ingresos devengados en el extranjero.
 - c. No es necesario incluir los ingresos de Jacques en la declaración porque los paga una empresa de Francia
 - d. El ingreso mundial de Jacques debe informarse en la declaración
4. ¿Cómo pueden los Plougeur decidir poner fin a su elección de considerar a Jacques como extranjero residente?
 - a. Divorcio o separación legal
 - b. Revocación por escrito
 - c. Fallecimiento de cualquiera de los cónyuges
 - d. Todas las anteriores
5. En una declaración que se presenta como casado que presenta una declaración conjunta, ¿pueden Jacques y Dana solicitar el crédito por otros dependientes por Henri?
 - a. Sí, porque Henri cumple con el requisito de parentesco
 - b. No, porque Henri no es ciudadano estadounidense, nacional estadounidense, extranjero residente en EE. UU. ni residente de Canadá o México
 - c. Sí, porque Henri es un pariente calificado sin ingresos
 - d. Ninguna de las anteriores
6. Chloe es una hija calificada para el crédito tributario por hijos en la declaración de los Plougeur.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 3 (internacional): George y Charlotte Middleton

Instrucciones

Utilizando el *software* tributario, complete la declaración de impuestos, incluido el Formulario 1040 (SP) y todos los formularios, anexos u hojas de trabajo correspondientes. Responda a las preguntas que se encuentran después de cada situación hipotética.

 Al ingresar números de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) o número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés), reemplace las X como se indica o con los cuatro dígitos de su elección.

Notas de la entrevista

- George es ciudadano estadounidense y está casado con Charlotte, que es ciudadana británica. Charlotte ha elegido ser considerada como extranjera residente. Ambos viven en Inglaterra desde el 6 de junio de 2017. No tienen una dirección en EE. UU. y no tienen intención de regresar.
- George se considera residente de Inglaterra. Alquilan un apartamento en 368 Meadows Lane, Lancashire, Reino Unido W2SC5.
- Ingresos:
 - Charlotte tiene un *ITIN* de 911-00-XXXX y no quiere solicitar la exclusión por ingresos devengados en el extranjero para sí misma.
 - Tipo de visa de George: Ilimitado
 - George trabaja en la Embajada de EE. UU. y tiene un Formulario W-2 para su sueldo.
 - En 2023, George consiguió un trabajo a tiempo parcial como bailarín. Trabaja para el Lancashire Theater ubicado en 257 Market Place, Lancashire, Reino Unido, 2WSC4. George ganó el equivalente a \$7,300 en salarios y pagó impuestos por un total de £430. Estos impuestos se pagaron a Inglaterra.
 - Charlotte trabaja como gerente de Lancashire Bed and Breakfast. Este *bed and breakfast* se encuentra en 10 New Drum Street, Lancashire, Reino Unido, 1ECR3. Ganó \$42,000 que ya había convertido a moneda estadounidense. Afirma que pagó £3,000 en impuestos sobre los ingresos a Inglaterra. El tipo de cambio anual promedio de 2023 fue de 1 dólar estadounidense (USD) = 0.797 libras.
- George no estaba obligado a presentar el Formulario 114 ni el Formulario 8938 de la *FinCEN*.
- George y Charlotte no detallaron las deducciones en 2022 y no tienen deducciones suficientes para detallar en 2023.



Hoja de admisión/entrevista y verificación de calidad

Necesitará lo siguiente:

- Información tributaria, como los Formularios W-2, 1099, 1098, 1095.
- Tarjetas del Seguro Social o carta del Número de Identificación Personal del Contribuyente (TIN, por sus siglas en inglés) de todas las personas que figuran en su declaración de impuestos.
- Identificación con foto (por ejemplo, licencia de conducir válida) suya y de su cónyuge.

Los voluntarios están capacitados para proveer un servicio de alta calidad y mantener los más altos estándares éticos.

Para informar un comportamiento poco ético al IRS, envíenos un correo electrónico a wi.voltax@irs.gov

Parte I - Su información personal (Si presenta una declaración conjunta, anote sus nombres en el mismo orden que en la declaración del año pasado)

1. Su nombre GEORGE	Inicial del segundo nombre Apellido MIDDLETON	Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO	¿Usted es ciudadano estadounidense? <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
2. Nombre de su cónyuge CHARLOTTE	Inicial del segundo nombre Apellido MIDDLETON	Mejor número de contacto SU NÚMERO DE TELÉFONO	¿Es su cónyuge ciudadano estadounidense? <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No
3. Dirección postal 368 MEADOWS LANE	N.º de apartamento 6. El año pasado, era usted: EMPLEADO DEL GOBIERNO ESTADOUNIDENSE	Ciudad LANCASHIRE	Estado REINO UNIDO
4. Su fecha de nacimiento 11/15/1972	5. Su ocupación 8. Ocupación de su cónyuge GERENTE	b. Total y permanentemente incapacitado 9. El año pasado, era su cónyuge: b. Total y permanentemente incapacitado	a. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No c. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No
7. Fecha de nacimiento de su cónyuge 06/15/1971	10. ¿Alguien puede reclamarlo a usted o a su cónyuge como dependiente?	11. ¿Usted, su cónyuge o los dependientes han sido víctimas de un robo de identidad relacionado con los impuestos o han recibido un P/N para la protección de la identidad?	<input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No d. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No
	12. Proporcione una dirección de correo electrónico (opcional) (El Servicio de Impuestos Internos no utilizará esta dirección de correo electrónico para comunicarse con usted)		

Parte II - Estado civil e información sobre la unidad familiar

1. Al 31 de diciembre de 2023, ¿cuál era su estado civil? <input type="checkbox"/> Nunca se casó <input checked="" type="checkbox"/> Casado	2. Indique a continuación los nombres de: • todas las personas que vivieron con usted mantuvo, pero que no vivieron con usted el año pasado
a. Si la respuesta es Sí, ¿se casó en 2023? <input type="checkbox"/> Divorciado <input type="checkbox"/> Legalmente separado <input type="checkbox"/> Fecha de la sentencia definitiva	Si necesita más espacio, marque esta casilla <input type="checkbox"/> y enumere en la página 3
b. ¿Vivió con su cónyuge durante alguna parte de los últimos seis meses de 2023? <input type="checkbox"/> Año de fallecimiento del cónyuge	

2. Indique a continuación los nombres de:

- **todas las personas** que vivieron con usted mantuvo, pero que no vivieron con usted el año pasado

Nombre (primer nombre, apellido). No anote su propio nombre ni el de su cónyuge a continuación	Parentesco con usted (por ejemplo: hijo, hija, padre, ninguno, etc.)	Cantidad de meses que vivió en su hogar el año pasado	Residente en EE. UU. Canadá o México el año pasado (sí/no)	Soltero o casado al 12/31/23 (S/C)	Estudiante a tiempo completo el año pasado (sí/no)	Total y permanen- temente incapacitado (sí/no)	Para que complete el preparador voluntario Verificado		
							¿Es esta persona un hijo calificado o paciente de otra persona? (sí/no)	¿Proveyó esta persona más de 50 % de su propia mantención? (sí/no)	¿Tenía esta persona menos de \$4,700 de ingresos? (sí/no)
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	

Marque la casilla apropiada para cada pregunta en cada sección

Página 2

		Parte III – Ingresos – El año pasado, ¿recibió usted (o su cónyuge)	
Sí	No	No estoy seguro	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (B) salarios o sueldos? (Formulario W-2, 1098-T) 2. (A) Ingresos por propina?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (B) Becas de estudio? (Formularios W-2, 1098-T)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. (B) Intereses/dividendos de: cuentas de cheques o de ahorros, bonos, certificados de depósitos, corretaje? (Formularios 1099-INT, 1099-DIV)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (B) Reembolsos de impuestos estatales/locales sobre los ingresos? (Formulario 1099-G)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (B) Ingresos de pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separación judicial?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (A) Ingresos del trabajo por cuenta propia? (Formularios 1099-MISC, 1099-NEC, 1099-K, dinero en efectivo, activos digitales u otros bienes o servicios)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (A) Pagos en efectivo, cheque, activos digitales, u otros bienes o servicios por cualquier trabajo realizado pero no declarados en los Formularios W-2 o 1099?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9. (A) Ingresos (o pérdidas) de la venta o el intercambio de acciones, bonos, activos digitales o bienes inmuebles? (incluida su vivienda) (Formularios 1099-S, 1099-B)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10. (B) Compensación por incapacidad? (como pagos de seguros o compensaciones por accidentes laborales) (Formularios 1099-R, W-2)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11. (A) Ingreso de jubilación o pagos de pensiones, anualidades o arreglos de ahorros para la jubilación (IRA, por sus siglas en inglés)? (Formulario 1099-R)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12. (B) Compensación por desempleo? (Formulario 1099-G)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	13. (B) Beneficios del Seguro Social o de la jubilación ferroviaria? (Formularios SSA-1099, RRB-1099)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14. (M) Ingresos (o pérdidas) procedentes de propiedades de alquiler?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15. (B) Otros ingresos? (Juegos de azar, lotería, premios, galardones, servicio como jurado, activos digitales, Anexo K-1, regalías, ingresos del extranjero, etc.)
Sí	No	No estoy seguro	Parte IV – Gastos – El año pasado, ¿pagó usted (o su cónyuge)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (B) Pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separado? Si la respuesta es sí, ¿tiene el SSN del beneficiario? <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. Aportaciones o reintegros a una cuenta de jubilación? <input type="checkbox"/> Arreglo IRA (A) <input type="checkbox"/> Arreglo Roth IRA (B) <input type="checkbox"/> 401K (B) <input type="checkbox"/> Otra
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (B) Gastos de educación postsecundaria pagados para usted, su cónyuge o sus dependientes? (Formulario 1098-T)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. Alguno de los siguientes? <input type="checkbox"/> (A) Gastos médicos y dentales (incluidas las primas de seguro) <input type="checkbox"/> (A) Intereses hipotecarios (Formulario 1098)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> (A) Impuestos (estatales, sobre los bienes inmuebles, bienes personales, ventas) <input type="checkbox"/> (B) Donaciones caritativas
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (B) Gastos de cuidado de hijos o dependientes, como guardería?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (B) Gastos en suministros utilizados por un educador elegible, tal como un docente, asistente de docente, consejero, etc.?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (A) Gastos relacionados con los ingresos del trabajo por cuenta propia o cualquier otro ingreso que haya percibido?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (B) Intereses sobre un préstamo para estudios? (Formulario 1098-E)
Sí	No	No estoy seguro	Parte V – Acontecimientos importantes en la vida – El año pasado, ¿usted (o su cónyuge)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (A) Tuvo una cuenta de ahorros para gastos médicos? (Formularios 5498-SA, 1099-SA, W-2 con el código W en la casilla 12)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. (A) Le ha cancelado/pendonado un prestamista la deuda de una tarjeta de crédito, un préstamo estudiantil o una hipoteca, o ha sufrido una ejecución hipotecaria? (Formularios 1099-C, 1099-A)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (A) Adoptó a un niño?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. (B) Le han denegado el Crédito por ingreso del trabajo, el Crédito de oportunidad para los estadounidenses en un año anterior? Si la respuesta es sí, ¿en qué año tributario?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (A) Compró e instaló equipo de eficiencia energética en su hogar? (tales como ventanas, calefacción, material de aislamiento, etc.)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (A) Recibió el crédito tributario para compradores de primera vivienda en 2008?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (B) Efectuó pagos de impuestos estimados o aplicó el reembolso del año anterior a sus impuestos del año en curso? Si es así, ¿cuánto?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (A) Presentó una declaración de impuestos federales el año pasado que incluyera una "pérdida de capital transferida al año siguiente" en el Anexo D del Formulario 1040 (SP)?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9. (A) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Mercado de Seguros de Salud (Intercambio)? Proporcione el Formulario 1095-A]

Preguntas e información adicionales relacionadas con la preparación de su declaración de impuestos

1. ¿Le gustaría recibir las comunicaciones por escrito del IRS en un idioma que no sea el inglés? Sí No Si la respuesta es sí, ¿en qué idioma? _____
2. Fondo para la Campaña Electoral Presidencial (Si marca una casilla, su impuesto o reembolso no cambiará) Marque aquí si usted, o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, desea que se destinen \$3 a este fondo Usted Cónyuge
3. Si le corresponde un reembolso, le gustaría: a. Depósito directo Sí No Si No b. Comprar bonos de ahorro estadounidenses No Si No c. Dividir su reembolso en diferentes cuentas Si No
4. Si tiene un saldo adeudado, ¿desea pagar directamente desde su cuenta bancaria? Sí No Si No Si la respuesta es sí, ¿dónde?
5. ¿Vivió usted en un área que fue declarada federalmente zona de desastre? Sí No Sí No
6. ¿Ha recibido usted, o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, una carta por parte del IRS? Sí No Sí No
7. ¿Le gustaría obtener información sobre cómo votar o cómo registrarse para votar? Sí No
- Muchos centros de preparación de impuestos gratuitos operan por recibir dinero de subvenciones u otra asistencia financiera federal. Los datos de las siguientes preguntas pueden ser utilizados por este centro para solicitar estas subvenciones o para apoyar el recibo continuo de fondos financieros. Sus respuestas se utilizarán solamente con propósitos estadísticos. Estas preguntas son opcionales.**
8. ¿Diría usted que puede mantener una conversación en inglés, tanto para entender como para hablar? Muy bien Bien Muy bien Bien No muy bien No, para nada Prefiero no contestar
9. ¿Diría usted que puede leer un periódico o un libro en inglés? Muy bien Bien Muy bien Bien No muy bien No, para nada Prefiero no contestar
10. ¿Tiene usted o algún miembro de su unidad familiar alguna discapacidad? Sí No Sí No Prefiero no contestar
11. ¿Es usted o su cónyuge un veterano de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos? Sí No Sí No Prefiero no contestar
12. ¿Cuál es su raza?
- Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Prefiero no contestar
13. ¿Cuál es la raza de su cónyuge?
- Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Prefiero no contestar
- Sin cónyuge
14. ¿Cuál es su grupo étnico? Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar Sin cónyuge
15. ¿Cuál es el grupo étnico de su cónyuge? Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar Sin cónyuge
- Comentarios adicionales**
- _____
- _____
- _____
- _____
- _____

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

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle de lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información se encuentra en la sección 301 del título de 5 del Código de los Estados Unidos (U.S.C. por sus siglas en inglés). Solicitamos esta información para ayudarnos a ponerlos en contacto con usted en relación con su interés o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos sobre el ingreso y de divulgación del IRS. La información que proporciona podrá facilitarse a otras personas que coordinen las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios. Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el IRS no pueda utilizar su ayuda en estos programas. La Ley de Reducción de Trámites exige que el IRS muestre un número de control de la Oficina de Administración y Presupuesto (OMB, por sus siglas en inglés) en toda la información que solicita al público. El número de control de la OMB para este estudio es 1545-1964. Además, si tiene algún comentario relacionado con los estimados de tiempos asociados con este estudio o alguna sugerencia sobre cómo simplificar este proceso, escriba a Internal Revenue Service, Tax Products Coordinating Committee, SE:W:CAR:MP:T:SP, 1111 Constitution Ave. NW, Washington, DC 20224

Formulario **13614-C (SP)** (Rev. 10-2023)

www.irs.gov/es

Número de catálogo 52121E

	a Número de Seguro Social del empleado 215-00-XXXX	N.º de la OMB 1545-0008	Seguro, preciso y RÁPIDO Utilice	 Visite el sitio web del IRS en www.irs.gov/efile	
b Número de identificación del empleador (<i>EIN</i>) 25-1XXXXXX	1 Salarios, propinas y otras compensaciones 2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$52,535.00 \$5,254.00				
c Nombre, dirección y código postal del empleador EMBAJADA DE ESTADOS UNIDOS 628 PRINCES WAY LONDON, UK, 3WAC4	3 Salarios del Seguro Social 4 Impuesto retenido del Seguro Social \$52,535.00 \$3,257.17				
	5 Salarios y propinas de Medicare 6 Impuesto retenido de Medicare \$52,535.00 \$761.7				
	7 Propinas del Seguro Social 8 Propinas				
d Número de	9				
e Nombre e inicial del segundo Apellido Sufijo	10 Beneficios por cuidado 11 Planes no calificados				
GEORGE MIDDLETON	12a Consulte las Instrucciones para la Casilla 12 Código Q \$17,150.00				
368 MEADOWS LANE LANCASHIRE, UK W2SC5	12b Código 13 Empleado estatutario Plan de jubilación Compensación por enfermedad de terceros <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>				
	14 Otros				
	12c Código 12d Código				
f Dirección y código postal del empleado					
15 Estado Número de identificación estatal del empleador	16 Salarios estatales, propinas, etc.	17 Impuesto estatal sobre los ingresos	18 Salarios locales, propinas, etc.	19 Impuesto local sobre los ingresos	20 Nombre de la localidad

Formulario

W-2**Comprobante de salarios e impuestos****2023**

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Copia B—Para presentar con la declaración de impuestos FEDERAL del empleado.

Esta información se facilita al Servicio de Impuestos Internos.

Situación hipotética 3 (internacional): Preguntas del examen

7. ¿Cuál es el monto de ingresos devengados en el extranjero excluidos para George?
- a. \$0
 - b. \$7,300
 - c. \$52,535
 - d. \$59,835
8. Charlotte **no** tiene que declarar su salario de Lancashire Bed and Breakfast porque:
- a. Los ingresos extranjeros de categoría general no son tributables
 - b. No se le emitió el Formulario W-2
 - c. Ya pagó impuestos extranjeros a Inglaterra sobre su salario
 - d. Ninguna de las anteriores. Debe declarar su ingreso mundial, ya que se la considera como extranjera residente.
9. Los ingresos de categoría general consisten en los ingresos obtenidos en un país extranjero que una persona no excluye, o excluye solo una parte, en virtud de la exclusión de los ingresos devengados en el extranjero.
- a. Ciento
 - b. Falso
10. ¿Qué fuente de ingresos de George califica para la exclusión de ingresos devengados en el extranjero?
- a. Salarios de la Embajada de EE. UU.
 - b. Salarios del Lancashire Theater
 - c. A y b con correctas
 - d. Ninguna de las anteriores
11. George **no** cumple con los requisitos del examen de residente *bona fide* y **no puede** excluir sus ingresos devengados en el extranjero.
- a. Ciento
 - b. Falso
12. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones es **verdadera**?
- a. Charlotte solicitó el crédito por impuestos extranjeros por los impuestos sobre los ingresos pagados a Inglaterra por su salario en Lancashire Bed and Breakfast y tuvo que presentar el Formulario 1116, *Foreign Tax Credit* (Crédito por impuestos extranjeros).
 - b. George reclamó la exclusión de \$7,300 por ingresos devengados en el extranjero de su trabajo a tiempo parcial en el teatro. Por lo tanto, no puede solicitar el crédito por impuestos extranjeros por las £430 pagadas en concepto de impuestos sobre los ingresos a Inglaterra.
 - c. George puede solicitar el crédito por impuestos extranjeros por las £430 de impuestos sobre los ingresos pagados a Inglaterra y excluir los \$7,300 de ingresos devengados en el extranjero de su trabajo a tiempo parcial en el teatro.
 - d. A y b con correctas
13. George **no puede** incluir el monto del impuesto extranjero pagado a Inglaterra como impuestos federales sobre los ingresos retenidos.
- a. Ciento
 - b. Falso

14. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones es **verdadera**?

- a. La elección para la exclusión de ingresos devengados en el extranjero se realiza completando el Formulario 2555, *Foreign Earned Income* (Ingreso devengado en el extranjero).
- b. La exclusión de los ingresos devengados en el extranjero es voluntaria.
- c. Una vez que se hace la elección para excluir los ingresos devengados en el extranjero, esa elección permanece en vigor durante ese año y todos los años posteriores hasta que se revoque.
- d. Todas las anteriores

15. ¿Cuál es el monto de los impuestos extranjeros pagados sobre los salarios de Charlotte, convertidos a dólares estadounidenses? (Redondee al dólar más cercano).

- a. \$0
- b. \$3,000
- c. \$3,764
- d. \$5,254

Preguntas de la repetición del examen del curso internacional

Instrucciones

Las dos primeras situaciones hipotéticas no requieren que准备 una declaración de impuestos. **Lea atentamente las notas de la entrevista para cada situación hipotética y utilice sus materiales de capacitación y recursos para responder las preguntas después de las situaciones hipotéticas.**

Situación hipotética 1 (internacional): Daniel y Ruth Kangaroo

Notas de la entrevista

- Daniel y Ruth viven actualmente en Australia.
- Se mudaron allí el 10 de agosto de 2020 y alquilaron un apartamento de 2 habitaciones. Daniel fue trasladado allí por tiempo indefinido. Daniel y Ruth tienen la intención de regresar eventualmente a los Estados Unidos.
- Daniel trabaja en una empresa estadounidense de la lista Fortune 500 y Ruth enseña mandarín como segundo idioma.
- Daniel y Ruth regresaron a EE. UU. durante 14 días porque tenían una boda en junio de 2023. También se fueron de vacaciones 10 días a Nueva Zelanda en diciembre de 2023.
- Ni Daniel ni Ruth trabajan para el gobierno de EE. UU.
- Daniel y Ruth tienen una casa en EE. UU. Está vacante mientras están en el extranjero. Su madre les cuida la casa mientras ellos viven en el extranjero.
- Daniel y Ruth son ciudadanos estadounidenses y tienen números de Seguro Social válidos.

Situación hipotética 1 (internacional): Preguntas de la repetición del examen

1. Al calcular los 330 días completos en un país extranjero para el requisito de presencia física, ¿cómo se consideran las vacaciones de 10 días?
 - a. Ninguno de los días se cuenta como días pasados en un país extranjero
 - b. Solo 5 de los 10 días cuentan como pasados en el país extranjero
 - c. Solo el primer y el último día de su viaje cuentan como días pasados en el país extranjero
 - d. Todos los días se cuentan como días pasados en el país extranjero
2. ¿Qué requisito califica a Daniel y Ruth para solicitar la exclusión por ingresos devengados en el extranjero?
 - a. Requisito de presencia física
 - b. Requisito de residencia *bona fide*
 - c. A y b con correctas
 - d. Ninguna es correcta

Situación hipotética 2 (internacional): Jacques y Dana Plougeur

Notas de la entrevista

- Jacques y Dana Plougeur están casados y viven en Marsella, Francia.
- Dana es ciudadana estadounidense y tiene un número de Seguro Social válido. Jacques es ciudadano de Francia y tiene un *ITIN* para la declaración de impuestos de EE. UU.
- En 2017, Jacques y Dana decidieron considerar a Jacques como extranjero residente para fines tributarios. Esta elección nunca se ha suspendido ni revocado.
- Jacques y Dana tienen una hija, Chloe, que nació el 5 de agosto de 2020. Chloe es ciudadana estadounidense y tiene un número de Seguro Social válido emitido antes de la fecha de vencimiento de la declaración, incluidas las prórrogas.
- El hermano de Jacques, Henri, se mudó con ellos en 2021. Henri es ciudadano de Francia y no tiene ingresos.
- Dana trabaja en una empresa de la lista Fortune 500 y ganó \$25,570.
- Jacques trabaja como pescador y ganó el equivalente a 18,350 dólares estadounidenses.
- Jacques y Dana brindan toda la manutención financiera a Chloe y Henri.

Situación hipotética 2 (internacional): Preguntas de la repetición del examen

3. Ninguno de los cónyuges desea revocar su elección de considerar a Jacques como extranjero residente. ¿Cuáles son las opciones de estado civil para efectos de la declaración de Dana este año?
 - a. Debe presentar su declaración como casada que presenta una declaración por separado
 - b. Debe presentar su declaración como casada que presenta una declaración conjunta
 - c. Puede presentar la declaración como soltera
 - d. Puede optar por presentar una declaración como casada que presenta una declaración conjunta o como casada que presenta una declaración por separado
4. Jacques **no puede** revocar la elección para ser considerado como extranjero residente en ningún momento.
 - a. Cierto
 - b. Falso
5. Jacques y Dana **pueden** solicitar el crédito por otros dependientes para Henri.
 - a. Cierto
 - b. Falso
6. En una declaración presentada como casados que presentan una declaración conjunta, ¿cuál de los siguientes créditos pueden reclamar Jacques y Dana por Chloe?
 - a. Crédito por otros dependientes
 - b. Crédito tributario por hijos
 - c. Crédito tributario por ingreso del trabajo
 - d. Ninguna de las anteriores

Situación hipotética 3 (internacional): Preguntas de la repetición del examen

Instrucciones

Consulte las notas de la entrevista y la información sobre las situaciones hipotéticas de George y Charlotte Middleton.

Notas de la entrevista

- George es ciudadano estadounidense y está casado con Charlotte, que es ciudadana británica. Charlotte ha elegido ser considerada como extranjera residente. Ambos viven en Inglaterra desde el 6 de junio de 2017. No tienen una dirección en EE. UU. y no tienen intención de regresar.
 - George se considera residente de Inglaterra. Alquilan un apartamento en 368 Meadow Lane, Lancashire, Reino Unido W2SC5.
 - Ingresos:
 - Charlotte tiene un *IT/N* de 911-00-XXXX y no quiere solicitar la exclusión por ingresos devengados en el extranjero para sí misma.
 - Tipo de visa de George: Ilimitado
 - George trabaja en la Embajada de EE. UU. y tiene un Formulario W-2 para su sueldo.
 - En 2023, George consiguió un trabajo a tiempo parcial como bailarín. Trabaja para el Lancashire Theater ubicado en 257 Market Place, Lancashire, Reino Unido, 2WSC4. George ganó el equivalente a \$7,300 en salarios y pagó impuestos por un total de £430. Estos impuestos se pagaron a Inglaterra.
 - Charlotte trabaja como gerente de Lancashire Bed and Breakfast. Este *bed and breakfast* se encuentra en 10 New Drum Street, Lancashire, Reino Unido, 1ECR3. Ganó \$42,000 que ya había convertido a moneda estadounidense. Afirma que pagó £3,000 en impuestos sobre los ingresos a Inglaterra. El tipo de cambio anual promedio de 2023 fue de 1 dólar estadounidense (USD) = 0.797 libras.
 - George no estaba obligado a presentar el Formulario 114 ni el Formulario 8938 de la *FinCEN*.
 - George y Charlotte no detallaron las deducciones en 2022 y no tienen deducciones suficientes para detallar en 2023.
7. El monto de la exclusión de ingresos devengados en el extranjero de George es de \$7,300.
- a. Ciento
b. Falso
8. Charlotte debe declarar los \$42,000 en salarios de Lancashire Bed and Breakfast.
- a. Ciento
b. Falso
9. ¿Qué fuente de ingresos de George y Charlotte **no** está clasificada como ingreso de categoría general para el crédito por impuestos extranjeros?
- a. Salarios de Lancashire Theater
b. Salarios de Lancashire Bed and Breakfast
c. Salarios de la Embajada de EE. UU.
d. Ninguna de las anteriores
10. George **no** puede excluir su salario de la Embajada de EE. UU. para la exclusión de ingresos devengados en el extranjero porque es un empleado civil del gobierno de Estados Unidos.
- a. Ciento
b. Falso

- 11.** ¿Qué requisitos de elegibilidad debe cumplir George para poder excluir sus ingresos devengados en el extranjero?
- Debe cumplir con el requisito de residencia *bona fide* o el requisito de presencia física.
 - Debe tener ingresos que califiquen como ingresos devengados en el extranjero.
 - Su domicilio tributario debe ser en un país extranjero.
 - Todas las anteriores
- 12.** Charlotte **no** está obligada a presentar el Formulario 1116, *Foreign Tax Credit* (Crédito por impuestos extranjeros), para solicitar el crédito por los impuestos extranjeros pagados por su salario a Inglaterra.
- Cierto
 - Falso
- 13.** ¿Cuál es el monto del impuesto federal sobre los ingresos retenido en su Formulario 1040 (SP)?
- \$430.00
 - \$3,257.17
 - \$3,722.00
 - \$5,254.00
- 14.** Si George reúne los requisitos para excluir sus ingresos devengados en el extranjero, debe presentar un Formulario 2555, *Foreign Earned Income* (Ingresos devengados en el extranjero), junto con su declaración de impuestos.
- Cierto
 - Falso
- 15.** Para convertir una suma de dinero en dólares estadounidenses, divida el monto de moneda extranjera por el tipo de cambio de la moneda extranjera a un dólar estadounidense.
- Cierto
 - Falso

Examen de actualización sobre la ley tributaria federal para los profesionales de la Circular 230

Instrucciones

Las tres primeras situaciones hipotéticas no requieren que准备 una declaración de impuestos. Lea detenidamente las notas de la entrevista para cada situación hipotética y **utilice la lección Cambios importantes en la Publicación 4491 (en inglés)**, VITA/TCE Training Guide (Guía de capacitación de VITA/TCE), en inglés, o en Conéctate y aprende sobre los impuestos para responder las preguntas a continuación de las situaciones hipotéticas. Todas las preguntas se basan en la ley tributaria del año natural 2023.

Situación hipotética 1: Herb y Alice Freeman

Notas de la entrevista

- Herb y Alice están casados y presentan una declaración conjunta. Herb tiene 74 años y Alice cumplirá 72 en febrero de 2023. Ninguno de los dos es ciego.
- Tanto Herb como Alice están jubilados. Herb trabaja a tiempo parcial como recepcionista.
- Alice está confundida acerca de las reglas de distribución mínima requerida y quiere saber cuándo debe retirar su primera distribución de su arreglo IRA.
- Herb ganó \$12,000 en salarios y tiene un ingreso de pensión totalmente tributable de \$4,800. La pareja también recibió beneficios del Seguro Social por \$46,000. No recibieron otros ingresos en 2023.
- El nieto de Herb y Alice, Stuart, vive con ellos mientras asiste a la universidad local. Stuart tiene 20 años, es estudiante a tiempo completo y sus padres lo consideran como dependiente.
- Herb, Alice y Stuart son ciudadanos estadounidenses, vivieron en Estados Unidos todo el año y tienen números de Seguro Social válidos.

Situación hipotética 1: Preguntas del examen

1. ¿Cuál es la deducción estándar de Herb y Alice?
 - \$27,700
 - \$29,200
 - \$29,550
 - \$30,700
2. ¿Cuándo necesita Alice realizar su primera distribución mínima requerida (RMD, por sus siglas en inglés)?
 - Alicia está fuera de plazo. Se le exigió que realizara su primer RMD antes del 1 de abril del año posterior al año en que cumplió 70 años y medio.
 - Hasta el 1 de abril de 2023.
 - Hasta el 1 de abril de 2024.
 - Hasta el 1 de abril de 2025.
3. Herb y Alice califican para el crédito por ingreso del trabajo (EIC, por sus siglas en inglés).
 - Es cierto, porque Stuart es su hijo calificado.
 - Es cierto, porque tienen ingresos del trabajo e ingresos brutos ajustados por debajo del umbral del EIC para una pareja casada sin un hijo calificado.
 - Falso, porque superan el límite de edad para los contribuyentes que no tienen un hijo calificado.
 - Falso, porque sus ingresos son demasiado altos.

Situación hipotética 2: Chloe Carlow

Notas de la entrevista

- Chloe es soltera, ciudadana estadounidense y tiene un número de Seguro Social válido. Nadie más vive en su unidad familiar con ella. Cumplió 50 años en 2023.
- Chloe trabajaba a tiempo completo. Su ingreso total por salarios es de \$53,000. No tiene otros ingresos. Está cubierta por un plan de jubilación en el trabajo.
- Chloe aportó \$6,000 a su arreglo *IRA* tradicional en 2023.
- Chloe es propietaria de su vivienda en EE. UU., donde vivió como su residencia principal durante todo el año. Realizó las siguientes mejoras de eficiencia energética en su vivienda en 2023. Estas compras cumplen con los requisitos de eficiencia energética y otros requisitos para reclamar el crédito por mejora de la eficiencia energética de la vivienda:
 - \$300 en una auditoría energética del hogar
 - \$2,500 en ventanas nuevas
 - \$6,000 en una nueva caldera de agua caliente a gas natural

Situación hipotética 2: Preguntas del examen

4. Chloe visita su centro en febrero de 2024 y dice que quiere hacer la aportación máxima al arreglo *IRA* para 2023. ¿Cuánto más puede aportar?
 - a. \$0 porque es después del 31 de diciembre y está fuera de plazo para hacer una aportación de 2023
 - b. \$0 porque ya ha aportado el máximo permitido
 - c. \$1,000
 - d. \$1,500
5. ¿Cuál es el monto máximo de gastos calificados para el crédito por mejora de la eficiencia energética de la vivienda que Chloe puede reclamar por las mejoras de su vivienda?
 - a. \$1,200
 - b. \$1,290
 - c. \$2,640
 - d. \$8,500

Situación hipotética 3: Luther y Lexi Lincoln

Notas de la entrevista

- Luther, de 54 años, y Lexi, de 56 años, están casados y presentan una declaración conjunta.
- Lexi tiene cobertura familiar a través de su plan de salud con deducible alto (*HDHP*, por sus siglas en inglés) en el trabajo. En 2023, Lexi aportó \$2,350 a su cuenta de ahorros para gastos médicos (*HSA*, por sus siglas en inglés). Luther aportó un total de \$3,000 a su *HSA* en 2023.
- El Formulario 1099-SA de Luther muestra una distribución de su *HSA* de \$3,000. Tienen recibos que demuestran que pagaron:
 - \$300 por anteojos nuevos para Lexi,
 - \$2,200 en copagos por consultas al médico y exámenes,
 - \$400 por medicamentos de venta libre, y
 - \$100 en equipo de protección personal (*PPE*, por sus siglas en inglés) para prevenir la propagación de COVID-19 y en pruebas de COVID-19 para hacerse en el hogar
- En abril de 2023, su médico le diagnosticó a Luther una enfermedad terminal. En mayo, Luther y Lexi decidieron tomarse unas vacaciones de lujo antes de que su salud se deteriorara. Usaron una distribución del arreglo *IRA* de Luther para pagarlas. Recibieron un Formulario 1099-R que mostraba \$15,000 en la Casilla 1 y el código 1 en la Casilla 7.
- Lexi vendió un bolso usado en un mercado en línea. Recibió un Formulario 1099-K para informar la venta de \$700. Originalmente pagó \$1,000 por el bolso.
- Luther y Lexi son ciudadanos estadounidenses con números de Seguro Social válidos.

Situación hipotética 3: Preguntas del examen

6. Lexi y Luther quieren maximizar la deducción de su *HSA*. En conjunto, ¿cuánto más pueden aportar a sus *HSA* individuales antes de la fecha límite de presentación de la declaración de impuestos?
 - a. \$2,400
 - b. \$3,400
 - c. \$4,400
 - d. \$4,700
7. ¿Cuánto del monto del Formulario 1099-SA de Luther es tributable?
 - a. \$0 porque tuvieron gastos médicos calificados de \$3,000
 - b. \$100 porque el *PPE* no es un gasto calificado para 2023
 - c. \$300 porque Luther no puede usar el dinero de su *HSA* para pagar los gastos médicos de Lexi
 - d. \$400 porque los medicamentos de venta libre no son un gasto médico calificado
8. ¿Cuánto impuesto adicional sobre distribuciones prematuras debe pagar Luther?
 - a. \$0
 - b. \$1,000
 - c. \$1,500
 - d. \$3,000

9. Según las **preguntas frecuentes del Formulario 1099-K** en IRS.gov/es, ¿cómo debería Lexi informar el formulario que recibió?
- a. No debe informar la transacción porque una pérdida personal no es deducible.
 - b. En el Anexo 1 del Formulario 1040 (SP), debe declarar \$700 en la línea "Otros ingresos" y \$700 en la línea "Otros ajustes", etiquetando ambas entradas como "Artículo personal vendido con pérdida de \$700 del Formulario 1099-K".
 - c. En el Anexo 1 del Formulario 1040 (SP), debe declarar \$700 en la línea Otros ingresos y \$1,000 en la línea Otros ajustes, etiquetando ambas entradas como "Artículo personal vendido con pérdida del Formulario 1099-K".

Situación hipotética 4: Siena King

Instrucciones

Utilizando el *software tributario*, complete la declaración de impuestos, incluido el Formulario 1040 (SP) y todos los formularios, anexos y hojas de trabajo correspondientes. Responda a las preguntas que se encuentran después de cada situación hipotética.

 *Al ingresar números de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) o números de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés), reemplace las X como se indica o con los cuatro dígitos de su elección.*

Notas de la entrevista

- Siena está casada con Kendall, pero viven separados desde que Kendall se mudó del hogar en abril de 2023. Siena no quiere presentar una declaración conjunta.

- Siena y Kendall tienen una hija de 3 años, Kenna. Kenna vive con Siena y visita a Kendall los fines de semana. Siena recibió una distribución de nacimiento calificada de \$3,000 de su arreglo *IRA* el 31 de marzo de 2020.
- La madre de Siena, Stacy, se mudó con Siena en abril. Cuida a Kenna mientras Siena trabaja. Stacy recibe \$12,000 por año del Seguro Social y una pensión tributable de \$500 por mes. Stacy es viuda. Siena calculó que Siena pagó más de la mitad de la manutención de su madre durante el año.
- Siena es docente de ciencias a tiempo completo en una escuela secundaria pública local. Gastó \$400 de su propio dinero para comprar suministros para los laboratorios que realizó con sus alumnos. No recibió ningún reembolso por estos gastos.
- Los fines de semana y durante el verano, Siena trabaja a tiempo parcial como conductora para Delicious Deliveries. Proporcionó una declaración del servicio de entrega de alimentos que indicaba la cantidad de millas recorridas y las tarifas pagadas durante el año. Estas tarifas se consideran ordinarias y necesarias para el negocio de entrega de alimentos:
 - 5,700 millas recorridas entregando alimentos
 - Alquiler de caja aislante: \$300
 - Tarifa del dispositivo GPS: \$200
- La aplicación que mantiene registro de los recorridos de Siena muestra que también condujo 1,100 millas entre entregas y 560 millas entre su hogar y el primer y último punto de entrega del día. También condujo 10,000 millas por motivos personales. Siena no dispone de un automóvil independiente para uso personal. Comenzó a utilizar su automóvil para trabajar el 17 de mayo de 2023.
- Siena también guardó recibos de los siguientes gastos por cuenta propia:
 - \$100 en peajes
 - \$50 en estacionamiento
 - \$48 en multas de estacionamiento
 - \$150 en colaciones y almuerzos que Siena consumió mientras trabajaba
- Siena proporcionó el Formulario 1099-K que recibió de Delicious Deliveries.
- Siena aportó \$6,000 a su arreglo *IRA* tradicional. También aportó a su plan de jubilación del trabajo.
- Siena, Kenna y Stacy son ciudadanas estadounidenses, tienen números de Seguro Social válidos y vivieron en Estados Unidos todo el año.



Formulario 13614-C (SP)
(octubre de 2023)

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Hoja de admisión/entrevista y verificación de calidad

Número de la OMB
1545-1964**Necesitará lo siguiente:**

- Información tributaria, como los Formularios W-2, 1099, 1098, 1095.
- Tarjetas del Seguro Social o carta del Número de Identificación Personal del Contribuyente (ITIN, por sus siglas en inglés) de todas las personas que figuran en su declaración de impuestos.

Los voluntarios están capacitados para proveer un servicio de alta calidad y mantener los más altos estándares éticos.**Para informar un comportamiento poco ético al IRS, envíenos un correo electrónico a wi.voltax@irs.gov****Parte I - Su información personal**(Si) presenta una declaración conjunta, anote sus nombres en el mismo orden que en la declaración del año pasado)

1. Su nombre SIENA	Apellido A	Inicial del segundo nombre Apellido	Mejor número de contacto SU N.º TELÉFONO	¿Es usted ciudadano estadounidense? <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
2. Nombre de su cónyuge	Apellido	Inicial del segundo nombre	Mejor número de contacto	¿Es su cónyuge ciudadano estadounidense? <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No
3. Dirección postal 1551 CONCORD CIRCLE		N.º de apartamento	Ciudad SU CIUDAD	Estado
4. Su fecha de nacimiento 06/07/1982	5. Su ocupación DOCENTE	6. El año pasado, era usted: b. Total y permanentemente incapacitado <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	a. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	Código postal SU CÓDIGO POSTAL
7. Fecha de nacimiento de su cónyuge	8. Ocupación de su cónyuge	9. El año pasado, era su cónyuge: b. Total y permanentemente incapacitado <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	a. Estudiante a tiempo completo <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	
		10. ¿Alguien puede reclamarlo a usted o a su cónyuge como dependiente?	c. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	
		11. ¿Usted, su cónyuge o los dependientes han sido víctimas de un robo de identidad relacionado con los impuestos o han recibido un P/N para la protección de la identidad?	d. Legalmente ciego <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	
		12. Proporcione una dirección de correo electrónico (opcional) (El Servicio de Impuestos Internos no utilizará esta dirección de correo electrónico para comunicarse con usted)	e. No estoy seguro <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No	

Parte II - Estado civil e información sobre la unidad familiar

1. Al 31 de diciembre de 2023,
¿cuál era su estado civil?
 Nunca se casó Casado
- (Esto incluye uniones de hecho registradas, uniones civiles u otras relaciones formales según la legislación estatal)
- a. Si la respuesta es Sí, ¿se casó en 2023?
 Sí No
- b. ¿Vivió con su cónyuge durante alguna parte de los últimos seis meses de 2023?
 Sí No
- Fecha de la sentencia definitiva
Divorciado Legalemente separado Fecha de la sentencia de manutención por separación judicial
Viudo Año de fallecimiento del cónyuge

2. Indique a continuación los nombres de:

- **todas las personas** que vivieron con usted el año pasado (aparte de su cónyuge)
- **todas las personas** a quien usted mantuvo, pero que no vivieron con usted el año pasado

(a)	(b)	Nombre (primer nombre, apellido), No anote su propio nombre ni el de su cónyuge a continuación	Parentesco con usted (por ejemplo: hijo, hija, padre, madre, ninguno, etc.)	Cantidad de meses que vivió en su hogar el año pasado	Residente en EE. UU., Canadá o Méjico el año pasado (sí/no)	Soltero o casado al 12/31/23 (S/C)	Estudiante a tiempo completo el año pasado (sí/no)	Total y permanentemente incapacitado (sí/no)	Estudiante a tiempo completo el año pasado (sí/no)	¿Es esta persona un hijo calificado o parente de otra persona? (sí/no)	¿Tenía esta persona más de 50 % de su ingresos? (sí/no)	¿Proveyó el contribuyente más de la mitad del costo de mantener una vivienda para esta persona? (sí/no)
KENNA KING	03/01/2020	DAUGH	12	Sí	Sí	S	No	No	No			
STACY CHAMBERS	08/10/1956	MADRE	8	Sí	Sí	S	No	No	No			

Número de catálogo 52121E

www.irs.gov/es

Marque la casilla apropiada para cada pregunta en cada sección

Parte III – Ingresos – El año pasado, ¿recibió usted (o su cónyuge)		
Sí	No	No estoy seguro
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (B) Salarios o sueldos? (Formulario W-2)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. (A) Ingresos por propia?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (B) Becas de estudio? (Formularios W-2, 1098-T)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. (B) Intereses/dividendos de: cuentas de cheques o de ahorros, bonos, certificados de depósitos, corretaje? (Formularios 1099-INT, 1099-DIV)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (B) Reembolsos de impuestos estatales/locales sobre los ingresos? (Formulario 1099-G)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (B) Ingresos de pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separación judicial?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (A) Ingresos del trabajo por cuenta propia? (Formularios 1099-MISC, 1099-NEC, 1099-K, dinero en efectivo, activos digitales u otros bienes o servicios)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (A) Pagos en efectivo, cheque, activos digitales, u otros bienes o servicios por cualquier trabajo realizado pero no declarados en los Formularios W-2 o 1099?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9. (A) Ingresos (o pérdidas) de la venta o el intercambio de acciones, bonos, activos digitales o bienes inmuebles? (incluida su vivienda) (Formularios 1099-S, 1099-B)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10. (B) Compensación por incapacidad? (como pagos de seguros o compensaciones por accidentes laborales) (Formularios 1099-R, W-2)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11. (A) Ingreso de jubilación o pagos de pensiones, anualidades o arreglos de ahorros para la jubilación (IRA, por sus siglas en inglés)? (Formulario 1099-R)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12. (B) Compensación por desempleo? (Formulario 1099-G)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	13. (B) Beneficios del Seguro Social o de la jubilación ferroviaria? (Formularios SSA-1099, RRB-1099)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	14. (M) Ingresos (o pérdidas) procedentes de propiedades de alquiler?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15. (B) Otros ingresos? (Juegos de azar, lotería, premios, galardones, servicio como jurado, activos digitales, Anexo K-1, regalías, ingresos del extranjero, etc.)
Parte IV – Gastos – El año pasado, ¿pagó usted (o su cónyuge)		
Sí	No	No estoy seguro
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (B) Pensión para el cónyuge divorciado o pagos de manutención por separado? Si la respuesta es sí, ¿tiene el SSN del beneficiario? <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. Aportaciones o reintegros a una cuenta de jubilación? <input checked="" type="checkbox"/> Arreglo Roth IRA (A) <input type="checkbox"/> 401K (B) <input type="checkbox"/> Otra
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (B) Gastos de educación postsecundaria pagados para usted, su cónyuge o sus dependientes? (Formulario 1098-T)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. Alguno de los siguientes? <input type="checkbox"/> (A) Gastos médicos y dentales (incluidas las primas de seguro) <input type="checkbox"/> (A) Intereses hipotecarios (Formulario 1098)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (B) Gastos de cuidado de hijos o dependientes, como guardería?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (B) Gastos en suministros utilizados por un educador elegible, tal como un docente, asistente de docente, consejero, etc.?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (A) Gastos relacionados con los ingresos del trabajo por cuenta propia o cualquier otro ingreso que haya percibido?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (B) Intereses sobre un préstamo para estudios? (Formulario 1098-E)
Parte V – Acontecimientos importantes en la vida – El año pasado, ¿usted (o su cónyuge)		
Sí	No	No estoy seguro
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1. (A) Tuvo una cuenta de ahorros para gastos médicos? (Formularios 5498-SA, 1099-SA, W-2 con el código W en la casilla 12)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. (A) Le ha cancelado/pendonado un prestamista la deuda de una tarjeta de crédito, un préstamo estudiantil o una hipoteca, o ha sufrido una ejecución hipotecaria? (Formularios 1099-C, 1099-A)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3. (A) Adoptó a un niño?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4. (B) Le han denegado el Crédito por ingreso del trabajo, el Crédito tributario por hijos o el Crédito de oportunidad para los estados unidenses en un año anterior? Si la respuesta es sí, ¿en qué año tributario? _____
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5. (A) Compró e instaló equipo de eficiencia energética en su hogar? (tales como ventanas, calefacción, material de aislamiento, etc.)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6. (A) Recibió el crédito tributario para compradores de primera vivienda en 2008?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7. (B) Efectuó pagos de impuestos estimados o aplicó el reembolso del año anterior a sus impuestos del año en curso? Si es así, ¿cuánto?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8. (A) Presentó una declaración de impuestos federales el año pasado que induyera una "pérdida de capital transferida al año siguiente" en el Anexo D del Formulario 1040 (SP)?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9. (A) Tuvo la cobertura de cuidado de salud a través del Mercado de Seguros de Salud (Intercambio)? [Proporcione el Formulario 1095-A]

Preguntas e información adicionales relacionadas con la preparación de su declaración de impuestos

1. ¿Le gustaría recibir las comunicaciones por escrito del IRS en un idioma que no sea el inglés? Sí No Si la respuesta es sí, ¿en qué idioma?

2. Fondo para la Campaña Electoral Presidencial (Si marca una casilla, su impuesto o reembolso no cambiará)

Marque aquí si usted, o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, Usted Cónyuge desea que se destinen \$3 a este fondo

3. Si le corresponde un reembolso, le gustaría: a. Depósito directo Sí No Sí No Sí No

b. Comprar bonos de ahorro estadounidenses No Sí No Sí No

c. Dividir su reembolso en diferentes cuentas Sí No

4. Si tiene un saldo adeudado, ¿desea pagar directamente desde su cuenta bancaria? Sí No Sí No

5. ¿Vivió usted en un área que fue declarada federalmente zona de desastre? Sí No Sí No

6. ¿Ha recibido usted, o su cónyuge en caso de presentar una declaración conjunta, una carta por parte del IRS?

7. ¿Le gustaría obtener información sobre cómo votar o cómo registrarse para votar? Sí No

Muchos centros de preparación de impuestos gratuitos operan por recibir dinero de subvenciones u otra asistencia financiera federal. Los datos de las siguientes preguntas pueden ser utilizados por este centro para solicitar estas subvenciones o para apoyar el recibo continuo de fondos financieros. Sus respuestas se utilizarán solamente con propósitos estadísticos. Estas preguntas son opcionales.

8. ¿Diría usted que puede mantener una conversación en inglés, tanto para entender como para hablar? Muy bien Bien No muy bien No, para nada Prefiero no contestar

9. ¿Diría usted que puede leer un periódico o un libro en inglés? Muy bien Bien No muy bien No, para nada Prefiero no contestar

10. ¿Tiene usted o algún miembro de su unidad familiar alguna discapacidad? Sí No Sí No

11. ¿Es usted o su cónyuge un veterano de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos? Sí No Sí No

12. ¿Cuál es su raza? Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Negro o afroamericano Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Blanco Prefiero no contestar

13. ¿Cuál es la raza de su cónyuge? Nativo americano o nativo de Alaska Asiático Negro o afroamericano Negro o afroamericano Nativo de Hawái o de otra isla del Pacífico Blanco Blanco Prefiero no contestar

Sin cónyuge Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar

14. ¿Cuál es su grupo étnico? Hispano o latino No hispano o latino Prefiero no contestar

15. ¿Cuál es el grupo étnico de su cónyuge? Hispano o latino No hispano o latino Sin cónyuge

Comentarios adicionales

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

La Ley de Confidencialidad de Información de 1974 exige que cuando le pidamos información, le informemos de nuestro derecho legal a solicitarla, nuestro motivo por el que se la pedimos y la forma en que se utilizará. También debemos informarle lo que podría ocurrir si no la recibimos y de si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria. Nuestro derecho legal a solicitar información se encuentra en la sección 301 del título de 5 del Código de los Estados Unidos (U.S.C., por sus siglas en inglés). Solicitamos esta información para ayudarnos a ponernos en contacto con usted en relación con sus intereses o participación en los programas de preparación voluntaria de declaración de impuestos sobre el ingreso y de divulgación del IRS. La información que proporciona podrá facilitarse a otras personas que coordinen las actividades y la dotación de personal en los centros de preparación voluntaria de declaraciones o en las actividades de divulgación. La información también puede utilizarse para establecer controles eficaces, enviar correspondencia y reconocer a voluntarios. Su respuesta es voluntaria. Sin embargo, si no facilita la información solicitada, es posible que el IRS no pueda utilizar su ayuda en estos programas. La Ley de Reducción de Trámites exige que el IRS muestre un número de control de la Oficina de Administración y Presupuesto (OMB, por sus siglas en inglés) en toda la información que solicita al público. El número de control de la OMB para este estudio es 1545-1964. Además, si tiene algún comentario relacionado con los estimados de tiempos asociados con este estudio o alguna sugerencia sobre cómo simplificar este proceso, escriba a Internal Revenue Service, Tax Products Coordinating Committee, SE:W:CAR:MP:T:SP, 1111 Constitution Ave, NW, Washington, DC 20224

www.irs.gov/les

Formulario **13614-C (SP)** (Rev. 10-2023)

Número de catálogo 52121E

Formulario W-2

	a Número de Seguro Social del empleado 601-00-XXXX	N.º de la OMB 1545-0008	Seguro, preciso y RÁPIDO Utilice	 Visite el sitio web del IRS en www.irs.gov/efile		
b Número de identificación del empleador (<i>EIN</i>) 20-900XXXX	1 Salarios, propinas y otras compensaciones 42,000.00 2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido 4,200.00					
c Nombre, dirección y código postal del empleador DISTRITO ESCOLAR DEL CONDADO DE DILLARD 143 ROCK ROAD SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		3 Salarios del Seguro Social 45,000.00 4 Impuesto retenido del Seguro Social 2,790.00				
		5 Salarios y propinas de Medicare 45,000.00 6 Impuesto retenido de Medicare 652.50				
		7 Propinas del Seguro Social				
		8 Propinas				
d Número de		9				
e Nombre e inicial del segundo nombre Apellido		Sufijo	11 Planes no calificados		12a Consulte las Instrucciones para la Casilla 12 Código E 3,000	
SIENA KING 1551 CONCORD CIRCLE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL			13 Empleado estatutario <input type="checkbox"/>	Plan de jubilación <input type="checkbox"/>	Compensación por enfermedad de terceros <input type="checkbox"/>	12b Código
			14 Otros			
			12c Código			
			12d Código			
f Dirección y código postal del empleado						
15 Estado Número de identificación estatal del empleador Su estado 1234567-89	16 Salarios estatales, propinas, etc. 42,000.00	17 Impuesto estatal sobre los ingresos 1,260.00	18 Salarios locales, propinas, etc. 42,000.00	19 Impuesto local sobre los ingresos 420.00	20 Nombre de la localidad	

Formulario **W-2** Comprobante de salarios e impuestos
2023
Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Copia B—Para presentar con la declaración de impuestos FEDERAL del empleado.
Esta información se facilita al Servicio de Impuestos Internos.

Formulario 1099-K

CORREGIDO (si la casilla está marcada)

Nombre y apellido, dirección, ciudad, estado o provincia, país, código postal y número de teléfono del DECLARANTE. DELICIOUS DELIVERIES 567 ALVIN AVENUE SU CIUDAD, SU ESTADO, CÓDIGO POSTAL		TIN DEL DECLARANTE 20-400XXXX	N.º de la OMB 1545-2205 Formulario 1099-K (Rev. enero 2022)	Transacciones con tarjetas de pago y redes de terceros
		TIN DEL BENEFICIARIO 601-00-XXX	Del año natural 20 <u>23</u>	
		1a Monto bruto de las transacciones con tarjeta de pago/con red de terceros \$ 17,200.00	1b Transacciones sin tarjeta \$	2 Código de categoría de comerciante
Marque esta casilla para indicar que el DECLARANTE es un(a): Entidad de liquidación de pagos (PSE, <input checked="" type="checkbox"/> por sus siglas en inglés) Facilitador de pagos electrónicos (EPF, por sus siglas en inglés)/Otro tercero <input type="checkbox"/>	Marque esta casilla para indicar que las transacciones declaradas son: Tarjeta de pago <input type="checkbox"/> Red de terceros <input checked="" type="checkbox"/>	3 Cantidad de transacciones de pago 700	4 Impuesto federal sobre los ingresos retenido \$	Copia B Para el beneficiario
Nombre del BENEFICIARIO SIENA KING Dirección (incluido el n.º de apartamento) 1551 CONCORD CIRCLE		5a Enero \$	5b Febrero \$	Se trata de información tributaria importante que se facilita al IRS. Si está obligado a presentar una declaración, se le puede imponer una multa por negligencia u otra sanción si se producen ingresos tributables como resultado de esta transacción y el IRS determina que no han sido declarados.
		5c Marzo \$	5d Abril \$	
		5e Mayo \$ 500.00	5f Junio \$	
		5g Julio \$ 3,500.00	5h Agosto \$	
		5i Septiembre \$ 2,000.00	5j Octubre \$	
		5k Noviembre \$ 1,500.00	5l Diciembre \$	
Número de cuenta (consulte las instrucciones)		6 Estado	7 N.º de identificación estatal	8 Impuesto estatal sobre los ingresos retenidos \$

Formulario **1099-K** (Revisado 1-2022) (Guarde esta hoja para sus registros)

www.irs.gov/Form1099K

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Situación hipotética 4: Preguntas del examen

10. Dado que Siena se niega a presentar una declaración conjunta con Kendall, ¿cuál es su estado civil para efectos de la declaración permitido más favorable?
- a. Soltera
 - b. Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos
 - c. Casada que presenta una declaración por separado
 - d. Cabeza de familia
11. Siena puede reclamar a su madre, Stacy, como dependiente.
- a. Cierto, porque Siena proporcionó más de la mitad de la manutención de Stacy.
 - b. Cierto, porque Stacy vivió con Siena más de la mitad del año.
 - c. Falso, porque Stacy no vivió con Siena como miembro de su unidad familiar durante todo el año.
 - d. Falso, porque el ingreso bruto de Stacy supera del límite para 2023.
12. ¿Cuántas millas puede reclamar Siena como gasto de millas de la empresa?
- a. 1,100
 - b. 5,700
 - c. 6,800
 - d. 7,360
13. Para 2023, ¿cuánto puede tomar Siena como deducción de gastos de educador por los suministros de laboratorio que compró para sus estudiantes?
- a. \$250
 - b. \$300
 - c. \$350
 - d. \$400
14. ¿Cuál es el monto del crédito por aportaciones a cuentas de ahorro para la jubilación de Siena? \$_____
15. Siena quiere volver a aportar el monto que tomó como distribución calificada por nacimiento de su arreglo IRA. Ella debe realizar el reintegro:
- a. Antes del 1 de abril de 2023
 - b. Antes del tercer cumpleaños de Kenna
 - c. Antes del 1 de enero de 2024
 - d. Antes del 1 de enero de 2026

Repetición del examen de actualización sobre la ley tributaria federal para los profesionales de la Circular 230

Instrucciones

Las tres primeras situaciones hipotéticas no requieren que prepare una declaración de impuestos. Lea detenidamente las notas de la entrevista para cada situación hipotética y utilice la lección Cambios importantes en la Publicación 4491, *VITA/TCE Training Guide* (Guía de capacitación de VITA/TCE), en inglés o en Conéctate y aprende sobre los impuestos para responder las preguntas a continuación de las situaciones hipotéticas. Todas las preguntas se basan en la ley tributaria del año natural 2023.

Situación hipotética 1: Herb y Alice Freeman

Notas de la entrevista

- Herb y Alice están casados y presentan una declaración conjunta. Herb tiene 74 años y Alice cumplirá 72 en febrero de 2023. Ninguno de los dos es ciego.
- Tanto Herb como Alice están jubilados. Herb trabaja a tiempo parcial como recepcionista.
- Alice está confundida acerca de las reglas de distribución mínima requerida y quiere saber cuándo debe retirar su primera distribución de su arreglo IRA.
- Herb ganó \$12,000 en salarios y tiene un ingreso de pensión totalmente tributable de \$4,800. La pareja también recibió beneficios del Seguro Social por \$46,000. No recibieron otros ingresos en 2023.
- El nieto de Herb y Alice, Stuart, vive con ellos mientras asiste a la universidad local. Stuart tiene 20 años, es estudiante a tiempo completo y sus padres lo consideran como dependiente.
- Herb, Alice y Stuart son ciudadanos estadounidenses, vivieron en Estados Unidos todo el año y tienen números de Seguro Social válidos.

Situación hipotética 1: Preguntas de la repetición del examen

1. La deducción estándar de Herb y Alice es de \$27,700.
 - a. Cierto
 - b. Falso
2. ¿Cuándo necesita Alice realizar su primera distribución mínima requerida (*RMD*, por sus siglas en inglés)?
 - a. Para el 1 de abril del año siguiente al año en que cumplió 70 años y medio.
 - b. Para el 1 de abril del año que cumple 72 años.
 - c. Para el 1 de abril del año siguiente al año en que cumpla 72 años.
 - d. Para el 1 de abril del año siguiente al año en que cumpla 73 años.
3. Stuart es el hijo calificado de Herb y Alice para reclamar el crédito por ingreso del trabajo (*EIC*) en 2023.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 2: Chloe Carlow

Notas de la entrevista

- Chloe es soltera, ciudadana estadounidense y tiene un número de Seguro Social válido. Nadie más vive en su unidad familiar con ella. Cumplió 50 años en 2023.
- Chloe trabajaba a tiempo completo. Su ingreso total por salarios es de \$53,000. No tiene otros ingresos. Está cubierta por un plan de jubilación en el trabajo.
- Chloe aportó \$6,000 a su arreglo *IRA* tradicional en 2023.
- Chloe es propietaria de su vivienda en EE. UU., donde vivió como su residencia principal durante todo el año. Realizó las siguientes mejoras de eficiencia energética en su vivienda en 2023. Estas compras cumplen con los requisitos de eficiencia energética y otros requisitos para reclamar el crédito por mejora de la eficiencia energética de la vivienda:
 - \$300 en una auditoría energética del hogar
 - \$2,500 en ventanas nuevas
 - \$6,000 en una nueva caldera de agua caliente a gas natural

Situación hipotética 2: Preguntas de la repetición del examen

4. La aportación máxima al arreglo *IRA* que Chloe puede hacer para 2023 es de \$7,000.
 - a. Cierto
 - b. Falso
5. Chloe puede reclamar \$1,200 como gastos calificados para el crédito por mejora de la eficiencia energética de la vivienda.
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 3: Luther y Lexi Lincoln

Notas de la entrevista

- Luther, de 54 años, y Lexi, de 56 años, están casados y presentan una declaración conjunta.
- Lexi tiene cobertura familiar a través de su plan de salud con deducible alto (*HDHP*, por sus siglas en inglés) en el trabajo. En 2023, Lexi aportó \$2,350 a su cuenta de ahorros para gastos médicos (*HSA*, por sus siglas en inglés). Luther aportó un total de \$3,000 a su *HSA* en 2023.
- El Formulario 1099-SA de Luther muestra una distribución de su *HSA* de \$3,000. Tienen recibos que demuestran que pagaron:
 - \$300 por anteojos nuevos para Lexi,
 - \$2,200 en copagos por consultas al médico y exámenes,
 - \$400 por medicamentos de venta libre, y
 - \$100 en equipo de protección personal (*PPE*) para prevenir la propagación de COVID-19 y en pruebas de COVID-19 para hacerse en el hogar
- En abril de 2023, su médico le diagnosticó a Luther una enfermedad terminal. En mayo, Luther y Lexi decidieron tomarse unas vacaciones de lujo antes de que su salud se deteriorara. Usaron una distribución del arreglo *IRA* de Luther para pagarlas. Recibieron un Formulario 1099-R que mostraba \$15,000 en la Casilla 1 y el código 1 en la Casilla 7.
- Lexi vendió un bolso usado en un mercado en línea. Recibió un Formulario 1099-K para informar la venta de \$700. Originalmente pagó \$1,000 por el bolso.
- Luther y Lexi son ciudadanos estadounidenses con números de Seguro Social válidos.

Situación hipotética 3: Preguntas de la repetición del examen

6. Para maximizar la deducción de su *HSA*, Lexi y Luther pueden hacer aportaciones adicionales de \$3,400 en total en sus cuentas *HSA*.
 - a. Cierto
 - b. Falso
7. Del monto del Formulario 1099-SA de Luther, \$100 son tributables porque el *PPE* no es un gasto calificado para 2023.
 - a. Cierto
 - b. Falso
8. Luther califica para una excepción al impuesto adicional sobre distribuciones prematuras.
 - a. Cierto
 - b. Falso
9. De acuerdo con las **Preguntas frecuentes sobre el Formulario 1099-K** en IRS.gov/es, en el Formulario 1040 (SP), Anexo 1, Lexi debe declarar \$700 en la línea "Otros ingresos" y \$700 en la línea "Otros ajustes", etiquetando ambas entradas como "Artículo personal vendido con una pérdida de \$700 del Formulario 1099-K".
 - a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 4: Siena King

Instrucciones

Consulte la información de la situación hipotética de Siena King que comienza en la página 149.

Situación hipotética 4: Preguntas de la repetición del examen

- 10.** Dado que Siena se niega a presentar una declaración conjunta con Kendall, su estado civil para efectos de la declaración permitido más favorable es el de cabeza de familia.
- a.** Cierto
 - b.** Falso
- 11.** Debido a que pagó más de la mitad de la manutención de su madre, Siena puede reclamarla como dependiente.
- a.** Cierto
 - b.** Falso
- 12.** El gasto por millas de la empresa de Siena es de \$3,368.
- a.** Cierto
 - b.** Falso
- 13.** Para 2023, ¿a cuánto asciende la deducción de gastos de educadores de Siena? \$_____
- 14.** ¿Cuál es el monto del crédito por aportaciones a cuentas de ahorro para la jubilación de Siena?
- a.** \$0
 - b.** \$200
 - c.** \$400
 - d.** \$1,000
- 15.** Siena quiere volver a aportar el monto que tomó como distribución calificada por nacimiento de su arreglo IRA. Deberá realizar el reintegro antes del 1 de enero de 2026.
- a.** Cierto
 - b.** Falso

Examen para estudiantes extranjeros voluntarios de VITA/TCE de 2023

Le damos la bienvenida al examen para estudiantes extranjeros de Conéctate y aprende sobre los impuestos. El examen requiere que准备 cuatro declaraciones de impuestos utilizando el Formulario 1040-NR (SP) o el Formulario 8843 y luego responda a 50 preguntas en línea. Para obtener la certificación de *VITA/TCE*, deberá aprobar el examen con un 80 % de competencia.

Le solicitamos que complete este examen por su cuenta para una evaluación precisa de sus habilidades y conocimientos. Puede utilizar cualquier material de referencia que tenga a su disposición como voluntario para completar este examen.

Declaración para personas exentas y personas con una condición médica

Para uso exclusivo de personas extranjeras.

Departamento del Tesoro -
Servicio de Impuestos
Internos

visite www.irs.gov/Form8843 (en inglés) para obtener la información más reciente.

Para el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, u otro año tributario que comience en _____, 2022, y finalice en _____, 20_____.

N.º de la OMB 1545-0074

2022

N.º de secuencia de
archivo adjunto 102

Su nombre e inicial del segundo nombre

Apellido

Su número de identificación del contribuyente
estadounidense, si lo tiene

**Rellene sus
direcciones
únicamente si
presenta este
formulario solo y no
con su declaración
de impuestos**

Dirección en el país de residencia

Dirección en Estados Unidos

Parte I Información general

1a Tipo de visa estadounidense (por ejemplo, F, J, M, Q, etc.) y fecha de entrada a Estados Unidos: _____

b Condición actual de no inmigrante. Si su condición ha cambiado, anote también la fecha del cambio y la condición anterior. Consulte las instrucciones.

2 ¿De qué país o países usted era ciudadano durante el año tributario? _____

3a ¿Qué país o países le han expedido un pasaporte? _____

b Anote su(s) número(s) de pasaporte: _____

4a Anote el número real de días en los que estuvo presente en Estados Unidos durante:

2022 _____ 2021 _____ 2020 _____

b Anote el número de días de 2022 que reclama que puede excluir a efectos del requisito de presencia sustancial:

Parte II Docentes y aprendices

5 En el caso de los docentes, anote el nombre, la dirección y el número de teléfono de la institución académica en la que impartió clases en 2022: _____

6 En el caso de los aprendices, anote el nombre, la dirección y el número de teléfono del director del programa académico u otro programa especializado en el que participó durante 2022: _____

7 Indique el tipo de visa estadounidense (J o Q) que tuvo durante: 2016 _____ 2017 _____
2018 _____ 2019 _____ 2020 _____ 2021 _____. Si el tipo de visa que tuvo durante alguno de estos años cambió, adjunte una declaración en la que figure el nuevo tipo de visa y la fecha en que la obtuvo.

8 ¿Estuvo presente en los Estados Unidos como docente, aprendiz o estudiante durante algún momento de 2 de los 6 años naturales anteriores (2016 a 2021)? _____ Sí No

Si ha marcado la casilla "Sí" en la línea 8, no puede excluir los días de presencia como docente o aprendiz menos que cumpla la Excepción que se explica en las instrucciones.

Parte III Estudiantes

9 Anote el nombre, la dirección y el número de teléfono de la institución académica a la que asistió en 2022: _____

10 Anote el nombre, la dirección y el número de teléfono del director del programa académico u otro programa especializado en el que participó durante 2022: _____

11 Indique el tipo de visa estadounidense (F, J, M o Q) que tuvo durante: 2016 _____ 2017 _____
2018 _____ 2019 _____ 2020 _____ 2021 _____. Si el tipo de visa que tuvo durante alguno de estos años cambió, adjunte una declaración en la que figure el nuevo tipo de visa y la fecha en que la obtuvo.

12 ¿Estuvo presente en los Estados Unidos como docente, aprendiz o estudiante durante más de 5 años naturales? Sí No

Si ha marcado la casilla "Sí" en la línea 12, deberá aportar datos suficientes en una declaración adjunta para demostrar que no tiene intención de residir permanentemente en Estados Unidos.

13 Durante 2022, ¿usted solicitó o tomó otras medidas afirmativas para solicitar la condición de residente legal permanente en los Estados Unidos o tuvo pendiente una solicitud para cambiar su condición a la de residente legal permanente en los Estados Unidos? _____ Sí No

14 Si ha marcado la casilla "Sí" en la línea 13, explique: _____

Parte IV Deportistas profesionales

15 Anote el nombre del evento o eventos deportivos caritativos celebrados en Estados Unidos en los que compitió durante 2022 y las fechas de la competición:

16 Anote el nombre y el número de identificación del empleador de la institución o instituciones de caridad que se beneficiaron del evento o eventos deportivos:

Nota: Debe adjuntar una declaración para verificar que todas las ganancias netas del evento o eventos deportivos se aportaron a la institución o instituciones de caridad indicadas en la línea 16.

Parte V Personas con una condición médica o un problema médico

17a Describa la condición médica o el problema médico que le impidió salir de Estados Unidos.
Consulte las instrucciones.

b Anote la fecha en la que tenía intención de salir de Estados Unidos antes de la aparición de la condición médica o el problema médico descrito en la línea 17a:

c Anote la fecha en la que salió realmente de Estados Unidos:

18 Declaración del médico:

Certifico que _____
Nombre del contribuyente

no pudo salir de Estados Unidos en la fecha indicada en la línea 17b debido a la condición médica o el problema médico descrito en la línea 17a y no había indicios de que su enfermedad o problema fuera preexistente.

Nombre del médico u otro funcionario médico

Dirección y número de teléfono del médico u otro funcionario médico

Firma del médico u otro funcionario médico

Fecha

Firme aquí sólo si presenta este formulario solo y no con su declaración de impuestos	Bajo pena de perjurio, declaro que he examinado este formulario y los anexos que lo acompañan y que, según mi leal saber y entender, son verídicos, correctos y completos.
--	--

Su firma

Fecha

Formulario **8843** (2022)

Formulario 1042-S

Departamento del Tesoro -
Servicio de Impuestos Internos

Ingresos con origen en los Estados Unidos de las personas físicas extranjeras sujetos a la retención

2023

N.º de la OMB 1545-0096

Visite www.irs.gov/Form1042S (en inglés) para obtener instrucciones e información

IDENTIFICADOR ÚNICO DEL FORMULARIO

ENMENDADO

N.º DE ENMIENDA

Copia A para el
Servicio de Impuestos Internos

1 Código de ingresos	2 Ingresos brutos	3 Indicador de capítulo. Anote "3" o "4"	13e <i>TIN</i> estadounidense del beneficiario, si corresponde	13f Código de estado del capítulo 3
		3a Código de exención 4a Código de exención		13g Código de estado del capítulo 4
		3b Tasa tributaria 4b Tasa tributaria		
5 Deducción en la retención			13h <i>GIN</i> del beneficiario	13i Número de identificación del contribuyente extranjero del beneficiario, si corresponde
6 Ingresos netos				13j Código <i>LOB</i>
7a Impuesto federal retenido			13k Número de cuenta del beneficiario	
7b Marque si el impuesto federal retenido no se depositó con el IRS porque se aplicaron procedimientos de plica (consulte las instrucciones)				
7c Marque si la retención se efectuó en el año siguiente con respecto a una participación en una sociedad colectiva.			13l Fecha de nacimiento del beneficiario (AAAAMMDD)	
8 Impuesto retenido por otros agentes				
9 Impuesto retenido en exceso devuelto al beneficiario en virtud de procedimientos de ajuste (consulte las instrucciones)			14a Nombre del agente principal de retención (si corresponde)	
10 Crédito de retención total (sume los montos de las casillas 7a, 8 y 9)			14b <i>EIN</i> del agente de retención principal	
11 Impuesto pagado por el agente de retención (montos no retenidos) (consulte las instrucciones)			15 Marque si se informa a prorrata	
12a <i>EIN</i> del agente de retención	12b Código de estado del capítulo 3	12c Código de estado del capítulo 4	15a <i>EIN</i> del intermediario o de la entidad que traspasa los atributos tributarios, si corresponde	15b Código de estado del capítulo 3
12d Nombre del agente de retención			15c Código de estado del capítulo 4	15d Nombre del intermediario o de la entidad que traspasa los atributos tributarios
12e Número de Identificación Global de Intermediario (<i>GIIN</i> , en inglés) del agente de retención			15e <i>GIIN</i> del intermediario o de la entidad que traspasa los atributos tributarios	
12f Código del país	12g Número de identificación del contribuyente extranjero, si corresponde		15f Código del país 15g Número de identificación del contribuyente extranjero, si corresponde	
12h Dirección (número y calle)			15i Ciudad o localidad, estado o provincia, país, y código postal o código postal extranjero	
12i Ciudad o localidad, estado o provincia, país, y código postal o código postal extranjero			16a Nombre del pagador 16b <i>TIN</i> del pagador	
13a Nombre del beneficiario	13b Código del país del beneficiario		16c <i>GIIN</i> del pagador	16d Código de estado del capítulo 3
13c Dirección (número y calle)			16e Código de estado del capítulo 4	
13d Ciudad o localidad, estado o provincia, país, y código postal o código postal extranjero			17a Impuesto estatal sobre los ingresos retenidos	17b Número de identificación tributaria estatal del pagador
			17c Nombre del estado	

Para ver el aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites, consulte las instrucciones.

N.º de cat. 11386R

Formulario 1042-S (2023)

Para el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, u otro año tributario que comience en _____, 2023, y finalice _____, 20____

Consulte las instrucciones por separado.

Su nombre e inicial del segundo nombre	Apellido	Su número de identificación (consulte las instrucciones)
--	----------	---

Dirección particular (número y calle). Si tiene un apartado postal, consulte las instrucciones.

N.º de
departamento

Ciudad, localidad u oficina postal. Si tiene una dirección en el extranjero, rellene también los espacios a continuación.

Estado

Código postal

Nombre del país

Provincia/estado/condado extranjero

Código postal extranjero

Estado civil para efectos de la declaración

Soltero Casado que presenta una declaración por separado (MFS, por sus siglas en inglés) Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos (QSS) Patrimonio Fideicomiso

Si ha marcado la casilla de cabeza de cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos (QSS, en inglés), ingrese el nombre del hijo si la persona calificada es un hijo pero no es su dependiente:

Marque solo una casilla.

Activos digitales

En cualquier momento durante 2023, ¿usted: (a) recibió (como recompensa, premio o pago por bienes o servicios); o (b) vendió, intercambió o dispuso de otro modo de un activo digital (o un interés financiero en un activo digital)? (Consulte las instrucciones).

Sí No

Dependientes (consulte las instrucciones y marque esta casilla)	(1) Nombre	Apellido	(2) Número de identificación del dependiente	(3) Relación con usted	(4) Marque la casilla si califica para (consulte las instrucciones):	
					Crédito tributario por hijos	Crédito por otros dependientes
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ingresos directamente relacionados con actividad comercial o empresarial estadounidense	1a Monto total del(de los) Formulario(s) W-2, casilla 1 (consulte las instrucciones)	1b
Adjunte aquí el(las) Formulario(s) W-2, 1042-S, SSA-1042-S, RRB-1042-S y 8288-A. Adjunte también el(las) Formulario(s) 1099-R si se han retenido impuestos.	b Salarios de empleado doméstico no declarados en el(los) Formulario(s) W-2.....	1c
	c Ingresos por propina no declarados en la línea 1a (consulte las instrucciones)	1d
	d Pagos de exención de Medicaid no declarados en el(los) Formulario(s) W-2 (consulte las instrucciones)	1e
	e Beneficios por cuidado de dependientes tributables del Formulario 2441, línea 26.....	1f
	f Beneficios de adopción proporcionadas por el empleador del Formulario 8839, línea 29	1g
	g Salarios del Formulario 8919, línea 6	1h
	h Otros ingresos del trabajo (consulte las instrucciones)	
	i Reservado para uso en el futuro	1i
	j Reservado para uso en el futuro.....	1j
	k Total de ingresos exentos por un tratado que figura en el Anexo OI (Formulario 1040-NR (SP)), partida L, línea 1(e).	1k

1099-R si se han retenido impuestos.	z Sume los montos de las líneas 1a a 1h.....	1z
2a Intereses exentos de impuestos	2a	b Intereses tributables
3a Dividendos calificados . . .	3a	b Dividendos ordinarios.....
4a Distribuciones a un arreglo IRA	4a	b Monto tributable
5a Pensiones y anualidades	5a	b Monto tributable

6 Reservado para uso en el futuro	6
7 Ganancia o (pérdida) de capital. Adjunte el Anexo D (Formulario 1040 (SP)) si es necesario. Si no es necesario, marque esta casilla. . .	7
8 Ingresos adicionales de la línea 1040 del Anexo 1 (Formulario 1040 (SP))	8
9 Sume los montos de las líneas 1z, 2b, 3b, 4b, 5b, 6b, 7 y 8. Este es su ingreso total directamente relacionado ...	9
10 Ajustes a los ingresos de la línea 26 del Anexo 1 (Formulario 1040 (SP)). Estos son sus ajustes totales a los ingresos . . .	10
11 Reste el monto de la línea 10 del monto de la línea 9. Este es su ingreso bruto ajustado . . .	11
12 Deducciones detalladas (del Anexo A (Formulario 1040-NR)) o, en el caso de determinados residentes en India, deducción estándar (consulte las instrucciones) . . .	12
13a Deducción por ingreso calificado de negocio del Formulario 8995 o del Formulario 8995-A	13a
b Exenciones únicas para caudales hereditarios y fideicomisos (consulte las instrucciones)	13b
c Sume los montos de las líneas 13a y 13b . . .	13c
14 Sume los montos de las líneas 12 y 13c . . .	14
15 Reste el monto de la línea 14 del monto de la línea 11. Si es cero o menos, anote "-0-" Este es su ingreso tributable . . .	15

Para ver el aviso sobre la Divulgación, la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites, consulte las instrucciones por separado. N.º de catálogo 11364D Formulario 1040-NR (SP) (2023)

Nombre que figura en el Formulario 1040-NR (SP)

Su número de identificación

Anote el **monto** de los ingresos según la tasa tributaria correspondiente. Consulte las instrucciones.

Naturaleza de los ingresos	(a) 10 %	(b) 15 %	(c) 30 %	(d) Otros (especificar)	
				%	%
1 Dividendos y equivalentes a dividendos:					
a Dividendos pagados por sociedades anónimas estadounidenses	1a				
b Dividendos pagados por sociedades anónimas extranjeras	1b				
c Pagos equivalentes a dividendos percibidos en relación con transacciones de la Sección 871(m)	1c				
2 Intereses:					
a Hipoteca.	2a				
b Pagado por sociedades anónimas extranjeras	2b				
c Otros	2c				
3 Regalías de industrias (patentes, marcas, etc.)	3				
4 Regalías de cine y televisión	4				
5 Otras regalías (derechos de autor, grabación, edición, etc.)	5				
6 Ingresos de bienes raíces y regalías de recursos naturales	6				
7 Pensiones y anualidades	7				
8 Beneficios del Seguro Social	8				
9 Ganancia de capital de la línea 18 a continuación	9				
10 Juegos de azar: sólo para residentes de Canadá. Anote los ingresos netos en la columna (c). Si es cero o menos, anote "-0"					
a Ganancias _____	10a				
b Pérdidas _____	10b				
11 Juegos de azar: residentes de países distintos de Canadá. Nota: anote solo las ganancias. Las pérdidas no están permitidas	11				
12 Otros (especifique):_____	12				
13 Sume los montos de las líneas 1a.a.12.de.las.columns.(a).a.(d)	13				
14 Multiplique el monto de la linea 13 por la tasa tributaria que figura en la parte superior de cada columna	14				
15 Impuesto sobre los ingresos no directamente relacionados con una actividad comercial o empresarial estadounidense. Sume los montos de las columnas (a) a (d) de la línea 14. Anote el total aquí y en la línea 23a del Formulario 1040-NR (SP).				15	

Ganancias y pérdidas de capital derivadas de la venta o el intercambio de bienes

Anote solo las ganancias y pérdidas de capital procedentes de ventas o intercambios de bienes que procedan de fuentes situadas en Estados Unidos y no estén directamente relacionadas con una empresa estadounidense. No incluya las ganancias o pérdidas derivadas de la enajenación de bienes no estadounidenses. Informe estas ganancias y pérdidas en el Anexo D (Formulario 1040 (SP)).

Informe las ventas o intercambios de bienes que estén directamente relacionados con una empresa estadounidense en el Anexo D (Formulario 1040 (SP)), en el Formulario 4797, o en ambos.

16 (a) Tipo de bien y descripción (Si es necesario, adjunte una declaración con detalles descriptivos que no figuren a continuación)	(b) Fecha de adquisición mm/dd/aaaa	(c) Fecha de venta mm/dd/aaaa	(d) Precio de venta	(e) Costo u otra base	(f) PÉRDIDA Si (e) es mayor que (d), reste (d) de (e).	(g) GANANCIA Si (d) es mayor que (e), reste (e) de (d).
17 Sume los montos de las columnas (f) y (g) de la línea 16				17 ()		
18 Ganancia de capital Sume los montos de las columnas (f) y (g) de la línea 17. Anote la ganancia neta aquí y en la línea 9 anterior. Si es una pérdida, anote -0- . . .				18		

Para ver el aviso de la Ley de Reducción de Trámites, consulte las instrucciones del Formulario 1040-NR (SP).

N.º de cat. 72752B

Anexo NEC (Formulario 1040-NR (SP)) 2023

Información adicional

Adjuntar al Formulario 1040-NR (SP).

Visite www.irs.gov/es/forms-pubs/about-form-1040-n para obtener instrucciones e información actualizada.
Responda todas las preguntas.

N.º de la OMB 1545-0074

2023

N.º de secuencia de
archivo adjunto

Nombre que figura en el Formulario 1040-NR (SP)

Su número de identificación

- A** ¿De qué país o países usted era ciudadano o nacional durante el año tributario?
- B** ¿En qué país declaró residencia para fines tributarios durante el año tributario?
- C** ¿Alguna vez ha solicitado ser portador de una tarjeta de residencia (residente permanente legal) de los Estados Unidos? .. Sí No
- D** ¿Alguna vez:
1. Fue ciudadano estadounidense? .. Sí No
 2. Fue portador de una tarjeta de residencia (residente permanente legal) de los Estados Unidos? .. Sí No
- Si responde "Sí" a (1) o (2), consulte la Pub. 519, capítulo 4, para conocer las normas de expatriación que correspondan en su caso.
- E** Si tuvo una visa el último día del año tributario, anote su tipo de visa. Si no tenía visa, anote su condición migratoria estadounidense el último día del año tributario.
- F** ¿Alguna vez ha cambiado su tipo de visa (condición de no inmigrante) o su condición migratoria estadounidense?.. Sí No
Si respondió "Sí", indique la fecha y la naturaleza del cambio:
- G** Enumere todas las fechas en las que entró y salió de Estados Unidos durante 2023. Consulte las instrucciones.

Nota: Si es residente de Canadá o México **Y** viaja diariamente a trabajar a los Estados Unidos con frecuencia, marque la casilla para **Canadá o México** y pase al punto H. Canadá México

Fecha de entrada a Estados Unidos mm/dd/aa	Fecha de salida de Estados Unidos dd/mm/aa

Fecha de entrada a Estados Unidos mm/dd/aa	Fecha de salida de Estados Unidos dd/mm/aa

- H** Indique el número de días (incluidos vacaciones, días no laborables y días parciales) que estuvo presente en los Estados Unidos durante: 2021, 2022, y 2023
- I** ¿Presentó una declaración de impuestos sobre los ingresos de EE. UU. en algún año anterior? .. Sí No
Si la respuesta es "Sí", indique el último año y número de formulario que presentó:
- J** ¿Está presentando una declaración de un fideicomiso? .. Sí No
Si la respuesta es "Sí", ¿el fideicomiso tenía un propietario estadounidense o extranjero según las normas del fideicomiso cesionista, hizo una distribución o préstamo a una persona estadounidense, o recibió una contribución de una persona estadounidense? .. Sí No
- K** ¿Recibió una compensación total de \$250,000 o más durante el año tributario? .. Sí No
Si la respuesta es "Sí", ¿utilizó algún método alternativo para determinar la fuente de esta compensación? .. Sí No
- L** Ingresos exentos de impuestos: si reclama una exención del impuesto sobre los ingresos en virtud de un tratado de impuesto sobre los ingresos de EE. UU. con un país extranjero, rellene (1) a (3) a continuación. Consulte la Publicación 901 para obtener más información sobre tratados tributarios.

1. Anote el nombre del país, el artículo del tratado tributario correspondiente, la cantidad de meses en años anteriores en los que reclamó el beneficio del tratado y el monto de ingresos exentos en las columnas a continuación. Adjunte el Formulario 8833 si es necesario. Consulte las instrucciones.

(a) País	(b) Artículo del tratado tributario	(c) Número de meses reclamados en años tributarios anteriores	(d) Monto de ingresos exentos en el año tributario actual

(e) Total. Anote este monto en el Formulario 1040-NR (SP), línea 1k. No lo anote en ningún otro lugar de la línea 1. \$

2. ¿Usted estuvo sujeto a impuestos en un país extranjero sobre cualquiera de los ingresos que se muestran en el punto 1(d) anterior? .. Sí No
3. ¿Está reclamando beneficios del tratado de conformidad con una determinación de la autoridad competente? .. Sí No
Si la respuesta es "Sí", adjunte una copia de la carta de determinación de la autoridad competente a su declaración.
- M** Marque la casilla correspondiente si:
1. Este es el primer año que usted elige tratar los ingresos provenientes de bienes inmuebles ubicados en los Estados Unidos como directamente relacionados con una actividad comercial o empresarial estadounidense según la sección 871(d). Consulte las instrucciones
 2. Tomó una decisión en un año anterior que no ha sido revocada para tratar los ingresos provenientes de bienes inmuebles ubicados en los Estados Unidos como directamente relacionados con una actividad comercial o empresarial estadounidense según la sección 871(d). Consulte las instrucciones

ANEXO A

(Formulario 1040-NR (SP))

Departamento del Tesoro -
Servicio de Impuestos
Internos**Deducciones detalladas**

Adjuntar al Formulario 1040-NR (SP).

Visite www.irs.gov/es/forms-pubs/about-form-1040-nr para obtener instrucciones e información actualizada.

Aviso: Si reclama una pérdida neta calificada por catástrofe en el Formulario 4684, consulte las instrucciones para la línea 7.

N.º de la OMB 1545-0074

2023N.º de secuencia
de archivo adjunto **7**

Nombre que figura en el Formulario 1040-NR (SP)

Su número de identificación

**Impuestos
que pagó**

Impuestos estatales y locales sobre los ingresos

1a

b Anote el monto menor entre la línea 1a o \$10,000 (\$5,000 si en el caso de casado que presenta una declaración por separado).....

1b**Regalos a
instituciones
benéficas de
EE.UU. Aviso:**
Si realizó un regalo y
obtuvo un beneficio
por realizarlo, consulte
las instrucciones.

- 2 Regalos en efectivo o cheque. Si realizó un regalo de \$250 o más, consulte las instrucciones.
 3 Regalos que no sean en efectivo o cheque. Si realizó un regalo de \$250 o más, consulte las instrucciones. **Debe** adjuntar el Formulario 8283 si supera los \$500
 4 Cantidad transferida al año siguiente del año anterior.
 5 Sume los montos de las líneas 2 a 4

2**3****4****5****Pérdidas por
hechos
fortuitos o
robos**

- 6 Pérdidas por hechos fortuitos o robo debidas a una catástrofe declarada a nivel federal (distintas de las pérdidas netas calificadas por catástrofe). Adjunte el Formulario 4684 y anote el monto de la línea 18 de dicho formulario. Consulte las instrucciones

6**Otras
deducciones
detalladas**7 Otros: de la lista en las instrucciones. Indique el tipo y el monto:

**7****Total de
deducciones
detalladas**

- 8 Sume los montos de las líneas 1b a 7 de la columna de la derecha. Además, anote este monto en el Formulario 1040-NR (SP), línea 12

8

Para ver el aviso de la Ley de Reducción de Trámites, consulte las instrucciones del Formulario 1040-NR (SP). N.º de cat. 72749E

Anexo A (Formulario 1040-NR (SP)) 2023

Ingreso adicional y ajustes a los ingresos

Adjuntar al Formulario 1040 (SP), 1040-SR (SP) o 1040-NR (SP).
Visite www.irs.gov/es/forms-pubs/about-form-1040 para obtener instrucciones e información actualizada.

N.º de la OMB 1545-00

2022

N.º de secuencia 01
archivo adjunto

Nombre(s) que figura(n) en los Formularios 1040 (SP), 1040-SR (SP) o 1040-NR (SP)

Su número de Seguro Soc

Parte I Ingresos adicionales

- | | |
|--|-----------|
| 1 Reembolsos, créditos o compensaciones tributables sobre los impuestos estatales y locales sobre los ingresos | 1 |
| 2a Pensión para el cónyuge divorciado recibida | 2a |
| b Fecha de divorcio original o acuerdo de separación (consulte las instrucciones): _____ | 3 |
| 3 Ingresos (o pérdidas) del negocio Adjuntar el Anexo C | 4 |
| 4 Otras ganancias (o pérdidas) Adjuntar el Formulario 4797 | 5 |
| 5 Alquiler de bienes inmuebles, regalías, sociedades colectivas, sociedades anónimas de tipo S, fideicomisos, etc. Adjuntar el Anexo E | 6 |
| 6 Ingresos (o pérdidas) agropecuarios Adjuntar el Anexo F | 7 |
| 7 Compensación por desempleo | |
| 8 Otros ingresos: | |
| a Pérdida neta de operación. | 8a () |
| b Juegos de azar | 8b |
| c Cancelación de deudas | 8c |
| d Exclusión de ingresos devengados en el extranjero procedentes del Formulario 2555 | 8d () |
| e Ingresos procedentes del Formulario 8853 | 8e |
| f Ingresos procedentes del Formulario 8889 | 8f |
| g Dividendos del Fondo Permanente de Alaska | 8g |
| h Pagos por juraduría | 8h |
| i Premios y recompensas | 8i |
| j Ingresos de actividad ejercida sin fines de lucro | 8j |
| k Opciones de compra de acciones | 8k |
| l Ingresos procedentes del alquiler de propiedades de uso personal si se dedicó al alquiler con fines de lucro, pero no estuvo en el negocio de alquilar dicha propiedad | 8l |
| m Medallas olímpicas y paralímpicas y premios de dinero del USOC (consulte las instrucciones) | 8m |
| n Inclusión de la Sección 951(a) (consulte las instrucciones) | 8n |
| o Inclusión de la Sección 951A(a) (consulte las instrucciones) | 8o |
| p Ajuste por exceso de pérdida comercial de la Sección 461(l) | 8p |
| q Distribuciones tributables procedentes de una cuenta ABLE (consulte las instrucciones) | 8q |
| r Becas de estudio y becas para realizar pesquisas o investigaciones no informadas en el Formulario W-2 | 8r |
| s Monto no tributable de pagos de exención de Medicaid incluidos en el Formulario 1040 (SP), línea 1a o 1d | 8s () |
| t Pensión o anualidad procedente de un plan de compensación diferida no calificado o de un plan no gubernamental de la Sección 457 | 8t |
| u Salarios percibidos durante el encarcelamiento | 8u |
| z Otros ingresos Indique el tipo y el monto: _____ | 8z |
| 9 Total de otros ingresos. Sume los montos de las líneas 8a a 8z. | 9 |
| 10 Sume los montos de las líneas 1 a 7 y 9. Anótelo aquí y en los Formularios 1040 (SP), 1040-SR (SP) o 1040-NR (SP), línea 8 | 10 |

Para ver el aviso sobre la Ley de Reducción de Trámites, consulte las instrucciones de su declaración de impuestos. N.º de cat. 71479F Anexo 1 (Formulario 1040 (SP)) 2022

Parte II Ajustes a los ingresos

11 Gastos de educadores	11
12 Ciertos gastos del negocio de reservistas de las Fuerzas Armadas, artistas escénicos y funcionarios públicos pagos. Adjuntar el Formulario 2106	12
13 Deducción por cuenta de ahorros para gastos médicos. Adjuntar el Formulario 8889	13
14 Gastos de mudanza para miembros de las Fuerzas Armadas. Adjuntar el Formulario 3903	14
15 Parte deducible del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia. Adjuntar el Anexo SE	15
16 Planes SEP, SIMPLE y planes calificados para personas que trabajan por cuenta propia	16
17 Deducción del seguro médico del trabajador por cuenta propia.	17
18 Multa por retiro prematuro de ahorros	18
19a Pensión para el cónyuge divorciado pagada	19a
b SSN del beneficiario.	
c Fecha de divorcio original o acuerdo de separación (consulte las instrucciones): _____	
20 Deducción por aportaciones a un arreglo IRA	20
21 Deducción de los intereses de préstamos estudiantiles	21
22 Reservado para uso en el futuro	22
23 Deducpciones de la cuenta de ahorros médicos Archer MSA	23
24 Otros ajustes:	
a Pagos por juraduría (consulte las instrucciones).	24a
b Gastos deducibles relacionados con los ingresos informados en la línea 8l procedentes del alquiler de bienes personales ejercido con fines de lucro.	24b
c Monto no tributable del valor de las medallas olímpicas y paralímpicas y del premio en dinero del USOC informado en la línea 8m	24c
d Amortización y gastos de reforestación	24d
e Reintegro de los beneficios complementarios de desempleo en virtud de la Ley de Comercio de 1974	24e
f Aportaciones a planes de pensiones de la Sección 501(c)(18)(D)	24f
g Aportaciones de determinados capellanes a planes de la Sección 403(b)	24g
h Honorarios de abogados y costos judiciales por acciones relativas a determinadas demandas por discriminación ilegal (consulte las instrucciones)	24h
i Los honorarios de abogados y los costos judiciales que pagó en relación con una recompensa del IRS por la información que facilitó y que ayudó al IRS a detectar infracciones de la ley tributaria.	24i
j Deducción por vivienda del Formulario 2555	24j
k Deducpciones en exceso de gastos de la Sección 67(e) procedentes del Anexo K-1 (Formulario 1041)	24k
z Otros ajustes. Indique el tipo y el monto: _____	24z
25 Total de otros ajustes. Sume los montos de las líneas 24a a 24z	25
26 Sume los montos de las líneas 11 a la 23 y 25. Estos son sus ajustes a los ingresos . Anótelo aquí y en la línea 10 del Formulario 1040 (SP) o 1040-SR (SP), o en la línea 10a del Formulario 1040-NR (SP).	26

Impuestos adicionales

Adjuntar al Formulario 1040 (SP), 1040-SR (SP) o 1040-NR (SP).

Visite www.irs.gov/es/forms-pubs/about-form-1040 para obtener instrucciones e información actualizada.

N.º de la OMB 1545-0074

2023

N.º de secuencia 02 de
archivo adjunto

Nombre(s) que figura(n) en los Formularios 1040 (SP), 1040-SR (SP) o 1040-NR (SP)	Su número de Seguro Social
---	----------------------------

Parte I Impuesto

- | | | |
|---|--|---|
| 1 | Impuesto mínimo alternativo. Adjuntar el Formulario 6251 | 1 |
| 2 | Reintegro del exceso del crédito tributario de prima de seguro médico adelantado. Adjuntar el Formulario 8962. | 2 |
| 3 | Sume los montos de las líneas 1 y 2. Anótelos aquí y en los Formularios 1040 (SP), 1040-SR (SP) o 1040-NR (SP), línea 17 | 3 |

Parte II Otros Impuestos

- | | | |
|----|---|----|
| 4 | Impuesto sobre el trabajo por cuenta propia. Adjuntar el Anexo SE | 4 |
| 5 | Impuestos del Seguro Social y Medicare sobre ingresos por propinas no declarados. Adjuntar el Formulario 4137 | 5 |
| 6 | Impuestos no cobrados del Seguro Social y Medicare sobre los salarios. Adjuntar el Formulario 8919 | 6 |
| 7 | Impuestos totales adicionales del Seguro Social y Medicare. Sume los importes de | 7 |
| 8 | Impuestos adicionales sobre los arreglos IRA u otras cuentas con beneficios tributarios.
Adjunte el Formulario 5329 si es necesario. Si no es necesario, marque esta casilla. <input type="checkbox"/> | 8 |
| 9 | Impuestos sobre el empleo de empleados domésticos. Adjuntar el Anexo H | 9 |
| 10 | Reintegro del crédito tributario para comprador de primera vivienda. Adjunte el Formulario 5405 si es necesario | 10 |
| 11 | Impuesto adicional de Medicare. Adjuntar el Formulario 8959 | 11 |
| 12 | Impuesto sobre los ingresos netos de inversión. Adjuntar el Formulario 8960 | 12 |
| 13 | Impuestos no cobrados del Seguro Social y Medicare o de la Ley Tributaria de Jubilación de Empleados Ferroviarios (RTTA, por sus siglas en inglés) sobre propinas o seguros de vida colectivos del Formulario W-2, casilla 12 | 13 |
| 14 | Intereses del impuesto adeudado sobre los ingresos de pagos a plazos procedentes de la venta de determinados terrenos residenciales y propiedades en régimen de tiempo compartido..... | 14 |
| 15 | Intereses sobre el impuesto diferido sobre las ganancias de determinadas ventas en pago a plazos con un precio de venta superior a \$150,000 | 15 |
| 16 | Recuperación del crédito de vivienda para las personas de bajos ingresos. Adjuntar el Formulario 8611. | 16 |

(continúa en la página 2)

Para ver el aviso sobre la Ley de Reducción de Trámites, consulte las instrucciones de su declaración de impuestos. N.º de cat. 71478U Anexo 2 (Formulario 1040 (SP)) 2023

Parte II | Otros impuestos (continuación)**17** Otros impuestos adicionales

a Recuperación de otros créditos. Indique el tipo, el número de formulario y el monto:

- b Recuperación del subsidio hipotecario federal, si vendió su vivienda. Consulte las instrucciones.
- c Impuestos adicionales sobre distribuciones de cuentas HSA. Adjuntar el Formulario 8889
- d Impuestos adicionales sobre una cuenta HSA porque dejó de ser una persona elegible. Adjuntar el Formulario 8889 ..

e Impuestos adicionales sobre las distribuciones de una cuenta de ahorros médicos Archer MSA. Adjuntar el Formulario 8853

f Impuestos adicionales sobre las distribuciones de una cuenta MSA Medicare Advantage. Adjuntar el Formulario 8853.

g Recuperación de una deducción por una donación caritativa relacionada con un interés fraccionario en propiedad personal tangible. .

h Ingresos que recibió de un plan de compensación diferida no calificado que no cumple con los requisitos de la Sección 409A.

i Compensación que recibió de un plan de compensación diferida no calificado descrito en la Sección 457A

j Impuesto sobre beneficios en exceso de la Sección 72(m)(5) ..

k Pagos de un contrato blindado ..

l Impuesto sobre la acumulación de distribución de fideicomisos. .

m Impuesto sobre artículos de uso y consumo sobre la compensación de acciones privilegiadas de una sociedad anónima expatriada ..

n Intereses retroactivos conforme a la Sección 167(g) o 460(b) del Formulario 8697 o 8866 ..

o Impuesto sobre los ingresos no directamente relacionados durante cualquier parte del año en el que fue extranjero no residente procedente del Formulario 1040-NR (SP). .

p Cualquier interés procedente del Formulario 8621, línea 16f, relacionado con distribuciones y enajenaciones de acciones de un fondo de la Sección 1291.

q Cualquier interés procedente del Formulario 8621, línea 24 ..

z Cualquier otro impuesto. Indique el tipo y el monto: _____

17a	
17b	
17c	
17d	
17e	
17f	
17g	
17h	
17i	
17j	
17k	
17l	
17m	
17n	
17o	
17p	
17q	
17z	

18	Total de impuestos adicionales. Sume los montos de las líneas 17a a 17z. 18
19	Reservado para uso en el futuro ..

20	Plazo de obligación tributaria neta de la sección 965 del Formulario 965-A 20
21	Sume los montos de las líneas 4, 7 a las 16 y 18. Estos son el total de otros impuestos . Anótelo aquí y en la línea 23 del Formulario 1040 (SP) o 1040-SR (SP), o en la línea 23b del Formulario 1040-NR (SP).

Condición de residencia, Formulario 8843 y estado civil para efectos de la declaración

Introducción

Esta sección del examen de certificación de VITA/TCE para estudiantes extranjeros cubre la determinación de la condición de residencia, el uso del Formulario 8843 y el estado civil para efectos de la declaración. Consta de 13 preguntas de cierto/falso y 4 preguntas de opción múltiple basadas en situaciones hipotéticas.

Tómese aproximadamente 20 minutos para completar este segmento.

1. George ingresó a Estados Unidos el 30 de julio de 2020 como estudiante con condición migratoria F-1. Nunca había estado en Estados Unidos y **no** cambió de condición migratoria durante 2023. Para los efectos del impuesto federal sobre los ingresos de 2023, George es un _____.
 - a. Extranjero residente
 - b. Extranjero no residente
2. Amelia es profesora visitante en la universidad local. Amelia fue estudiante de posgrado desde junio de 2019 hasta mayo de 2021 con condición migratoria F-1. Volvió a ingresar a Estados Unidos como profesora el 20 de diciembre de 2022 con condición migratoria J-1. Para los efectos del impuesto federal sobre los ingresos de 2023, Amelia es una _____.
 - a. Extranjero residente
 - b. Extranjero no residente
3. Lucas fue estudiante con condición migratoria F-1 desde diciembre de 2014 hasta junio de 2022. En agosto de 2023, Lucas regresó a Estados Unidos como estudiante de posgrado. Para los efectos del impuesto federal sobre los ingresos de 2023, Lucas es un _____.
 - a. Extranjero residente
 - b. Extranjero no residente
4. Antonio llegó a Estados Unidos con condición migratoria F-2 con su esposa el 15 de julio de 2019. **No** ha cambiado su condición migratoria. Para los efectos del impuesto federal sobre los ingresos de 2023, Antonio es un _____.
 - a. Extranjero residente
 - b. Extranjero no residente
5. Elise estuvo en Estados Unidos como niña en condición migratoria J-2 con sus padres entre 2011 y 2014. Volvió a ingresar a EE. UU. en 2022 como estudiante con condición migratoria J-1. El tiempo que estuvo presente en EE. UU. de niña se tiene en cuenta a la hora de determinar su número total de años con días exentos.
 - a. Cierto
 - b. Falso
6. Sara ingresó a Estados Unidos el 30 de julio de 2019 con condición migratoria de estudiante J-1. El 10 de julio de 2022, su esposo Joseph se unió a ella con condición migratoria J-2. Sara y Joseph no tenían ingresos en 2023, además de **no** solicitar ningún beneficio de tratado. ¿Qué formulario(s) deben presentar Sara y Joseph para 2023?
 - a. Ningún formulario
 - b. Formularios 1040-NR (SP) y 8843
 - c. Formularios 8843
 - d. Formulario 1040 (SP) presentando una declaración como casados que presentan una declaración conjunta

7. Sara y Joseph de la pregunta 6 tuvieron un hijo, Alexander, mientras estaban aquí en EE. UU., el 5 de diciembre de 2022. Para 2023, ¿cuántos Formularios 8843 tiene que presentar la familia de Sara?
- a. 0
 - b. 1
 - c. 2
 - d. 3
8. Sophie e Yves están en Estados Unidos con condición migratoria F-1, desde agosto de 2017. Su hijo de 12 años, Vincent, asiste a un internado desde junio de 2016 con condición migratoria F-1. Para 2023, ¿quién debe presentar el Formulario 8843?
- a. Sophie e Yves
 - b. Vincent
 - c. Los tres
 - d. Ninguno de ellos
9. Celeste es pakistaní, y es una estudiante de doctorado en Ingeniería de Comunicaciones que defenderá su tesis en junio de 2024. Llegó a Estados Unidos como estudiante con condición migratoria F-1 el 20 de julio de 2020. Para los efectos del impuesto federal sobre los ingresos de 2023, Celeste es una _____.
 - a. Extranjero residente
 - b. Extranjero no residente
10. Marcus es estudiante de tercer año de Biología. Se encuentra en Estados Unidos como estudiante con condición migratoria F-1 procedente de Alemania. Se trasladó desde una universidad alemana y llegó a Estados Unidos el 2 de abril de 2020. Marcus trabajó en un laboratorio del campus y como becario de verano en una empresa de Nueva York. Se graduará en mayo de 2024. Con fines tributarios, Marcus es considerado extranjero no residente.
 - a. Cierto
 - b. Falso
11. Nico es un estudiante de enfermería de Grecia que llegó por primera vez con condición migratoria F-1 el 15 de agosto de 2023. **No** tiene un número de identificación del contribuyente y **no** trabajó ni recibió una beca de estudio en 2023, pero tuvo ingresos de intereses de \$75 de su cuenta de ahorros en EE. UU. que sus padres le abrieron para pagar sus estudios y sus gastos de manutención. Nico debe presentar tanto el Formulario 1040-NR (SP) como el Formulario 8843 para 2023.
 - a. Cierto
 - b. Falso

- 12.** Bo ingresó a Estados Unidos con condición migratoria J-1 como persona en formación en enero de 2021 y vive solo. Su esposa, Mei, **no** pudo acompañarlo porque tenía que cuidar de sus padres enfermos. Bo debe presentar la declaración como _____ a pesar de que su cónyuge no estuvo presente en EE. UU.
- a. Soltero
 - b. Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos (QSS, por sus siglas en inglés)
 - c. Extranjero no residente casado
- 13.** Alex y Kim se casaron en marzo de 2019. Al año siguiente, ambos ingresaron a Estados Unidos con condición migratoria F-1 para completar sus estudios como becarios de Fulbright. Actualmente, Alex vive en San Diego, donde está terminando sus estudios de posgrado. Sin embargo, Kim lo abandonó en marzo de 2023 y **no** ha vuelto a saber de él. Sus padres **no** le dicen dónde vive ella. Como Alex desconoce dónde se encuentra Kim, puede presentar la solicitud como soltero.
- a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 1: Enrique Satō

Utilice la siguiente información para preparar el Formulario 8843.

- Enrique Satō llegó a Estados Unidos para estudiar el 1 de agosto de 2020, con condición migratoria F-1. Su número de pasaporte es 4682936 y fue expedido por su país de origen, Perú. Su dirección particular es 31 Rue de Santos, Lima, 07001, Perú. Su dirección en la escuela es Firestone University, 222 Tread Blvd., Lauderdale, MN 55000. Su número de identificación del contribuyente en EE. UU. es XXX-XX-XXXX.
- Enrique asiste a la Universidad de Firestone, 222 Tread Blvd., Lauderdale, MN 55000, teléfono 612-555-XXXX. Su programa especializado es Sistemas de Combustible Alternativos y el director es el profesor Marri M. Young, también en 222 Tread Blvd., Lauderdale, MN 55000, teléfono 612-555-XXXX ext. 1267.
- Enrique no ha tomado medidas para solicitar la residencia permanente. Enrique no tenía ingresos, por lo que no está obligado a presentar otros formularios tributarios. Enrique no ha salido de Estados Unidos desde que llegó.
- Después de llenar el formulario tributario requerido, revise la situación hipotética y los materiales de recursos, y responda a cada una de las preguntas del examen

Situación hipotética 1: Preguntas del examen sobre Enrique Satō

Para responder a las siguientes preguntas de opción múltiple, consulte el Formulario 8843 que cumplimentó para Enrique Satō.

- 14.** Enrique declara su condición de no inmigrante más reciente en la línea 1b.
 - a.** Cierto
 - b.** Falso
- 15.** Enrique debe poner 365 días en la línea 4b, por días de presencia exenta para 2023.
 - a.** Cierto
 - b.** Falso
- 16.** ¿Qué partes del Formulario 8843 tiene que llenar Enrique?
 - a.** Parte I
 - b.** Parte II
 - c.** Partes I y II
 - d.** Partes I y III
- 17.** Enrique debe presentar su Formulario 8843 correspondiente al año tributario 2023 antes del 15 de abril de 2024?
 - a.** Cierto
 - b.** Falso

Imponibilidad de ingresos, *ITIN* y créditos

Introducción

Este segmento del examen de certificación de *VITA/TCE* incluye 7 preguntas generales y 14 preguntas de opción múltiple basadas en situaciones hipotéticas sobre la imponibilidad de los ingresos, los números de identificación personal del contribuyente (*ITIN*) y los créditos.

Tómese aproximadamente 45 minutos para completar este segmento.

- 18.** Margarita, que es extranjera no residente y se encuentra en Estados Unidos en condición migratoria J-1, gastó \$4,400 en gastos de educación calificados. **No** es elegible para solicitar un crédito tributario por estudios en su declaración de impuestos.
- a.** Ciento
 - b.** Falso
- 19.** Ji-yoo recibió \$73 de ingresos de dividendos de acciones estadounidenses que compró por Internet. Es una estudiante internacional de Canadá con condición migratoria F-1. Llegó a Estados Unidos en 2022. ¿Qué porcentaje del ingreso de dividendos de Ji-yoo se tributará al 30 %?
- a.** \$0, se tributa a la tasa de impuesto ordinaria
 - b.** \$0, según la Publicación 4011, la tasa de impuesto correcta es el 15 %.
 - c.** \$73
- 20.** Marie y Nathan son un matrimonio de extranjeros no residentes de Francia. Ambos se encuentran en Estados Unidos con condición migratoria F-1 y llegaron en 2023. Pagaron \$3,700 en gastos de cuidado infantil, mientras cursaban sus estudios, por su hijo que nació en Estados Unidos y es ciudadano estadounidense. **No** podrán reclamar estos gastos en la declaración de impuestos estadounidense.
- a.** Ciento
 - b.** Falso
- 21.** Antero es un estudiante de Letonia con condición migratoria J-1. Ganó \$2,300 de salario en 2023. Su salario se declara en el Formulario 1042-S (Casilla 1, código de ingreso 20). ¿Debe Antero incluir su salario en algún lugar del Formulario 1040-NR (SP)?
- a.** Sí
 - b.** No
- 22.** Gus es un estudiante en EE. UU. con condición migratoria J-1 al 15 de octubre de 2023. Su visado le permite trabajar en Estados Unidos. ¿Qué número de identificación del contribuyente debe solicitar Gus?
- a.** Número de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés)
 - b.** *ITIN*
 - c.** Ninguno

- 23.** Elena, una estudiante rumana con condición migratoria F-1, está en el equipo de baloncesto. Llegó a Estados Unidos el 18 de junio de 2023 con una beca deportiva completa que incluye \$10,000 para su alojamiento y manutención y \$35,000 para la matrícula y las cuotas. ¿Qué monto tributará en su Formulario 1040-NR (SP)?
- a. \$0
 - b. \$10,000
 - c. \$35,000
 - d. \$45,000
- 24.** Gunther es un estudiante en EE. UU. con condición migratoria F-1. Llegó de Alemania el 13 de julio de 2021. Gunther trabajó en la librería y percibió un salario de \$2,500 y una retención del impuesto federal sobre el ingreso de \$215. Gunther solo está obligado a presentar el Formulario 8843 para 2023.
- a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 2: Kim Lee

Utilice la siguiente información para preparar el Formulario 1040-NR (SP).

- Kim Lee, ciudadano de Corea del Sur, llegó a Estados Unidos con condición migratoria F-1 (número 3344123344) el 1 de enero de 2023.
- Desde entonces permanece en el país y estudia a tiempo completo en la universidad local. Kim, nacido el 25 de julio de 2001, está soltero. Comenzó a trabajar en la universidad el 10 de febrero de 2023.
- Presentó los formularios de retención y de tratado correspondientes en la oficina de nóminas de la universidad antes de empezar a trabajar. Al presentar estos formularios correctamente, recibió un Formulario 1042-S por el beneficio del tratado por su salario. Kim no había estado antes en Estados Unidos y, por tanto, no ha presentado una declaración de impuestos en ningún año anterior.
- Kim también recibió una beca de estudio de la universidad a la que asistía. Presentó los formularios correspondientes para reclamar el beneficio del tratado por la beca de estudio. Por lo tanto, recibió un Formulario 1042-S.
- La dirección de Kim en Corea del Sur es Edificio 102 Unidad 304, Sajik-ro-3-gil (Calle) 23, Jongno, Seúl (Corea del Sur) 30174. Si tiene derecho a un reembolso, quiere un depósito directo en su cuenta corriente. El número de enrutamiento es 123456789 y el número de cuenta es 98765432100. No quiere designar a nadie para analizar su declaración con el IRS. No tomó ninguna medida afirmativa para solicitar la residencia permanente en EE. UU. Los ingresos estadounidenses de Kim no se tributarán en su país de origen.
- Con la siguiente información (dos Formularios 1042-S y un Formulario W-2), complete la declaración de impuestos federales sobre los ingresos de Kim. (Kim también tendría que presentar el Formulario 8843, pero supongamos que ya lo ha cumplimentado por su cuenta).
- Después de completar el formulario de impuestos requerido, revise la situación hipotética y los materiales de recursos, y responda a cada una de las preguntas del examen.

Formularios W2 y 1042-S, página 1

22222	a Número de Seguro Social del empleado XXX-XX-XXXX	N.º de la OMB 1545-0008					
b Número de identificación del empleador (E/N) XX-XXXXXXX		1 Salarios, propinas y otras compensaciones 8,500.00	2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido 800.00				
c Nombre, dirección y código postal del empleador State University 122 Main Street Su ciudad, Su estado XXXXX		3 Salarios del Seguro Social	4 Impuesto retenido del Seguro Social				
		5 Salarios y propinas de Medicare	6 Impuesto retenido de Medicare				
		7 Propinas del Seguro Social	8 Propinas asignadas				
d Número de control		9	10 Beneficios por cuidado de dependientes				
e Nombre e inicial del segundo nombre del empleado Kim Lee 245 2nd Street International Hall Su ciudad, Su estado XXXXX		11 Planes no calificados	12a Código				
		13 Empleado estatutario	Plan de jubilación	Compensación por enfermedad de terceros	12b Código		
		14 Otros			12c Código		
					12d Código		
f Dirección y código postal del empleado		15 Estado Número de identificación estatal del empleador Su estado XX-XXXXXX	16 Salarios estatales, propinas, etc. 8,500.00	17 Impuesto estatal sobre los ingresos 80.00	18 Salarios locales, propinas, etc.	19 Impuesto local sobre los ingresos	20 Nombre de la localidad

Formulario **W-2** Comprobante de salarios e impuestos

2023

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Copia 1:para el Departamento de Impuestos del estado, ciudad o localidad

Formulario 1042-S	Ingresos con origen en los Estados Unidos de las personas físicas extranjeras sujetos a la retención									2023	N.º de la OMB 1545-0096	
Copia A para Servicio de Impuestos Internos												
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	IDENTIFICADOR ÚNICO	<input type="checkbox"/> ENMENDA	<input type="checkbox"/> N.º DE ENMIENDA
1 Código de ingresos	2 Ingresos brutos	3 Indicador de capítulo. Anote "3" o "4"	3	13e TIN estadounidense del beneficiario	13f Código de estado del capítulo 3	23						
20	2,000	3a Código de exención	4a Código de exención	13g Código de estado del capítulo 4	13h GIN del beneficiario	13i Número de identificación del contribuyente extranjero del beneficiario, si corresponde	13j Código LOB					
5 Deducción en la retención												
6 Ingresos netos												
7a Impuesto federal retenido												
7b Marque si el impuesto federal retenido no se depositó con el IRS porque se aplicaron procedimientos de plíca (consulte las instrucciones). <input type="checkbox"/>												
7c Marque si la retención se efectuó en el año siguiente con respecto a una participación en una sociedad colectiva. <input type="checkbox"/>												
8 Impuesto retenido por otros												
9 Impuesto retenido en exceso devuelto al beneficiario en virtud de procedimientos de ajuste (consulte las instrucciones) ()												
10 Crédito de retención total (sume los montos de las casillas 7a, 8 y 9)												
11 Impuesto pagado por el agente de retención (montos no retenidos)												
12a EIN del agente de retención XX-XXXXXX	12b Código de estado del capítulo 3 23	12c Código de estado del capítulo 4	14a Nombre del agente principal de retención (si corresponde)									
12d Nombre del agente de retención State University												
12e Número de Identificación Global de Intermediario (GIIN, en inglés) del agente de retención												
12f Código del país	12g Número de identificación del contribuyente extranjero, si corresponde	15i Ciudad o localidad, estado o provincia, país, y código postal o código postal extranjero										
12h Dirección (número y calle) 122 Main Street												
12i Ciudad o localidad, estado o provincia, país, y código postal o código postal extranjero Su ciudad, Su estado XXXXX												
13a Nombre del beneficiario Kim Lee	13b Código del país del beneficiario KO	16a Nombre del pagador	16b TIN del pagador									
13c Dirección (número y calle) 245 2nd Street, International Hall												
13d Ciudad o localidad, estado o provincia, país, y código postal o código postal extranjero Su ciudad, Su estado XXXXX												
17a Impuesto estatal sobre los ingresos retenidos 0.00	17b Número de identificación tributaria estatal del pagador XX-XXXXXX	17c Nombre del estado Su estado										
Para ver el aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites, consulte las instrucciones.												
N.º de cat. 11386R												
Formulario 1042-S (2023)												

Formulario 1042-S, página 2

Formulario 1042-S		Ingresos con origen en los Estados Unidos de las personas físicas extranjeras sujetos a la retención Visite www.irs.gov/Form1042S (en inglés) para obtener instrucciones e información actualizada.										N.º de la OMB 1545-0096							
Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos		2023										Copia A para Servicio de Impuestos Internos							
		0 1 2 3 4 5 6 7 8 9		IDENTIFICADOR ÚNICO		<input type="checkbox"/> ENMENDA		<input type="checkbox"/> N.º DE ENMIENDA											
1 Código de ingresos 16	2 Ingresos brutos 6,000	3 Indicador de capítulo. Anote "3" o "4" 3		3a Código de exención 4a Código de exención		13e TIN estadounidense del beneficiario		13f Código de 23		13g Código de									
		3b Tasa tributaria .		4b Tasa tributaria.		13h GIN del beneficiario		13i Número de identificación del contribuyente extranjero del beneficiario, si corresponde		13j Código LOB									
5 Deducción en la retención												13k Número de cuenta del beneficiario							
6 Ingresos netos												13l Fecha de nacimiento del beneficiario (AAAAMMDD)							
7a Impuesto federal retenido												14a Nombre del agente principal de retención (si corresponde)							
7b Marque si el impuesto federal retenido no se depositó con el IRS porque se aplicaron procedimientos de plica (consulte las instrucciones). <input type="checkbox"/>												14b EIN del agente de retención principal		15 Marque si se informa a prorata <input type="checkbox"/>					
7c Marque si la retención se efectuó en el año siguiente con respecto a una participación en una sociedad colectiva. <input type="checkbox"/>												15a EIN del intermediario o de la entidad que traspasa los atributos tributarios, si corresponde		15b Código de estado del capítulo 3		15c Código de estado del capítulo 4			
8 Impuesto retenido por otros												15d Nombre del intermediario o de la entidad que traspasa los atributos tributarios							
9 Impuesto retenido en exceso devuelto al beneficiario en virtud de procedimientos de ajuste (consulte las instrucciones) ()												15e GIN del intermediario o de la entidad que traspasa los atributos tributarios							
10 Crédito de retención total (sume los montos de las casillas 7a, 8 y 9)												15f Código del país		15g Número de identificación del contribuyente extranjero, si corresponde					
11 Impuesto pagado por el agente de retención (montos no retenidos)												15h Dirección (número y calle)							
12a EIN del agente de retención XX-XXXXXXX		12b Código de estado del capítulo 3 23		12c Código de estado del capítulo 4		15i Ciudad o localidad, estado o provincia, país, y código postal o código postal extranjero													
12d Nombre del agente de retención State University												15h Dirección (número y calle)							
12e Número de Identificación Global de Intermediario (GIN, en inglés) del agente de retención												15i Ciudad o localidad, estado o provincia, país, y código postal o código postal extranjero							
12f Código del país		12g Número de identificación del contribuyente extranjero, si corresponde				15j Nombre del intermediario o de la entidad que traspasa los atributos tributarios													
12h Dirección (número y calle) 122 Main Street												15k Código del país		15l Número de identificación del contribuyente extranjero, si corresponde					
12i Ciudad o localidad, estado o provincia, país, y código postal o código postal extranjero Su ciudad, Su estado XXXXX												15m Dirección (número y calle)							
13a Nombre del beneficiario Kim Lee		13b Código del país del beneficiario KO		13c Dirección (número y calle) 245 2nd Street, International Hall		16c GIN del pagador		16d Código de estado del capítulo 3		16e Código de estado del capítulo 4									
13d Ciudad o localidad, estado o provincia, país, y código postal o código postal Su ciudad, Su estado XXXXX												16f Nombre del pagador		16g Número de identificación tributaria estatal del pagador		16h TIN del pagador			
												17a Impuesto estatal sobre los ingresos retenidos 0.00		17b Número de identificación tributaria estatal del pagador		17c Nombre del estado XX-XXXXXXX			

Para ver el aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites, consulte las instrucciones. N.º de cat. 11386R Formulario **1042-S** (2023)

Situación hipotética 2: Preguntas del examen sobre Kim Lee

Instrucciones

Para responder a las siguientes preguntas de opción múltiple, consulte el Formulario 1040-NR (SP) que rellenó para Kim Lee.

- 25.** ¿Es \$8,500 el monto anotado en la línea Monto total de la casilla 1 de su(s) Formulario(s) W-2 en el Formulario 1040-NR (SP)?
- a.** Sí
b. No
- 26.** ¿Es \$8,500 el monto del ingreso bruto ajustado que figura en el Formulario 1040-NR (SP)?
- a.** Sí
b. No
- 27.** ¿Es \$880 el monto de las deducciones detalladas en el Formulario 1040-NR (SP)?
- a.** Sí
b. No
- 28.** ¿Es \$8,420 el monto del ingreso tributable del Formulario 1040-NR (SP)?
- a.** Sí
b. No
- 29.** ¿Cuál es el monto total ingresado en Total de ingresos exentos por tratado del Anexo OI?
- a.** \$0
b. \$2,000
c. \$6,000
d. \$8,000

Situación hipotética 3: Rudra Ram

Utilice la siguiente información para preparar el Formulario 1040-NR (SP).

- Rudra Ram, ciudadano de India, llegó a Estados Unidos como estudiante. Ingresó con condición migratoria F-1 (visado número 88779914) el 1 de septiembre de 2021. Desde entonces permanece en el país y estudia a tiempo completo en la universidad local.
- Rudra nació el 30 de julio de 2000 y está soltero. Presentó los formularios del tratado y retención correspondientes en la oficina de nóminas de la universidad. Rudra ha presentado el Formulario 1040-NR (SP) de declaración de impuestos de EE. UU. correspondiente a 2022. Su dirección en India es B block, GK II, Nueva Delhi - Sur, Delhi NCR, India.
- Si tiene derecho a un reembolso, quiere que se lo envíen por correo. No quiere designar a nadie más para analizar su declaración con el IRS. Rudra no tomó ninguna medida para solicitar la residencia permanente en EE. UU.
- No tributará en su país de origen por los ingresos que obtenga de Estados Unidos. Utilizando el siguiente Formulario W-2, prepare la declaración de impuestos federales sobre los ingresos de Rudra. (Él ya ha completado su Formulario 8843).
- Rudra recibió \$25 de intereses bancarios de una cuenta que abrió con dinero de sus padres; este dinero no está relacionado con una actividad comercial o empresarial estadounidense.
- Debió un impuesto estatal sobre los ingresos adicional cuando declaró sus impuestos el año pasado. El 1 de abril de 2023 envió un pago de \$85 a su estado.
- Donó \$100 a la Cruz Roja estadounidense como donación caritativa.
- Después de completar el formulario tributario requerido, revise la situación hipotética y los materiales de recursos, y responda a cada una de las preguntas del examen.

22222	a Número de Seguro Social del empleado XXX-XX-XXXX	N.º de la OMB 1545-0008				
b Número de identificación del empleador (EIN) XX-XXXXXXX			1 Salarios, propinas y otras compensaciones 25,000.00	2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido 2,700.00		
c Nombre, dirección y código postal del empleador First University 486 Main Street Su ciudad, Su estado XXXXX			3 Salarios del Seguro Social	4 Impuesto retenido del Seguro Social		
			5 Salarios y propinas de Medicare	6 Impuesto retenido de Medicare		
			7 Propinas del Seguro Social	8 Propinas asignadas		
d Número de control			9	10 Beneficios por cuidado de dependientes		
e Nombre e inicial del segundo nombre del empleado Rudra 22 Forest Blvd. Su ciudad, Su estado XXXXX			11 Planes no calificados	12a Código		
			13 Empleado estatutario	Plan de jubilación	Compensación por enfermedad de terceros	12b Código
			14 Otros			12c Código
						12d Código
f Dirección y código postal del empleado						
15 Estado Número de identificación estatal del empleador Su estado	16 Salarios estatales, propinas, etc. XX-XXXXXXX	17 Impuesto estatal sobre los ingresos 25,000.00	18 Salarios locales, propinas, etc.	19 Impuesto local sobre los ingresos	20 Nombre de la localidad	

Formulario **W-2** Comprobante de salarios e impuestos

2023

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Copia 1:para el Departamento de Impuestos del estado, ciudad o localidad

Situación hipotética 3: Preguntas del examen sobre Rudra Ram

Instrucciones

Para responder a las siguientes preguntas, consulte el Formulario 1040-NR (SP) que rellenó para Rudra Ram.

- 30.** ¿Cuál es el ingreso bruto ajustado (AGI, por sus siglas en inglés) en el Formulario 1040-NR (SP)?
- a. \$17,000
 - b. \$22,000
 - c. \$25,000
 - d. \$25,500
- 31.** Rudra Ram es un estudiante considerado residente de India. Según el tratado tributario entre EE. UU. e India, puede obtener la deducción estándar en lugar de detallar deducciones.
- a. Cierto
 - b. Falso
- 32.** Rudra tendrá un reembolso en el Formulario 1040-NR (SP).
- a. Cierto
 - b. Falso
- 33.** La línea de Ingreso tributable en el Formulario 1040-NR (SP) de Rudra muestra \$11,150.
- a. Cierto
 - b. Falso

Situación hipotética 4: Sonya Ivanov

Utilice la siguiente información para preparar el Formulario 1040-NR (SP) de 2023.

- Sonya Ivanov es residente de Bulgaria (visado número 38755219). Llegó a Estados Unidos con condición migratoria F-1 el 1 de septiembre de 2021 como estudiante a tiempo completo. Sonya tiene 25 años, está soltera y nació el 11 de julio de 1998. Su dirección en Bulgaria es Vna 74117 Varna, Grand Mol Varna, 9021 Bulgaria.
- Sonya no tomó ninguna medida para solicitar la residencia permanente en Estados Unidos. Sonya no presentó el Formulario 1040-NR (SP) en 2022 porque no trabajó ese año. Comenzó un nuevo trabajo en la librería de la universidad el 20 de enero de 2023.
- Si tiene derecho a un reembolso, quiere que se lo depositen directamente en su cuenta corriente. El número de enrutamiento es 789654321 y el número de cuenta es 011233456789. El gobierno búlgaro no le cobrará impuestos por los ingresos que haya obtenido en Estados Unidos. Supongamos que Sonya ya ha llenado su Formulario 8843 y prepara su declaración de impuestos federales sobre los ingresos con el siguiente Formulario W-2. College Town University declara todos los ingresos de los estudiantes en el Formulario W-2. La Srta. Ivanov no respondió a la universidad a tiempo para que emitiera correctamente el Formulario 1042-S por sus ingresos exentos del tratado. No obstante, sigue teniendo derecho a percibir el beneficio del tratado en su declaración de impuestos.
- Después de completar el formulario tributario requerido, revise la situación hipotética y los materiales de recursos, y responda a cada una de las preguntas del examen.

22222	a Número de Seguro Social del empleado XXX-XX-XXXX	N.º de la OMB 1545-0008		
b Número de identificación del empleador (EIN) XX-XXXXXXX		1 Salarios, propinas y otras compensaciones 15,220.00	2 Impuesto federal sobre los ingresos retenido 622.00	
c Nombre, dirección y código postal del empleador College Town University 23 Southwest Street Su ciudad, Su estado XXXXX		3 Salarios del Seguro Social	4 Impuesto retenido del Seguro Social	
		5 Salarios y propinas de Medicare	6 Impuesto retenido de Medicare	
		7 Propinas del Seguro Social	8 Propinas asignadas	
d Número de control		9	10 Beneficios por cuidado de dependientes	
e Nombre e inicial del segundo nombre del empleado Sonya Ivanov 2375 Linwood Blvd. Su ciudad, Su estado XXXXX		11 Planes no calificados	12a Código	
		13 Empleado estatal Plan de jubilación Compensación por enfermedad de terceros	12b Código	
		14 Otros	12c Código	
			12d Código	
f Dirección y código postal del empleador				
15 Estado Número de identificación estatal del empleador Su estado	16 Salarios estatales, propinas, etc. XX-XXXXXXX	17 Impuesto estatal sobre los ingresos 15,220.00	18 Salarios locales, propinas, etc.	19 Impuesto local sobre los ingresos
				20 Nombre de la localidad

Formulario **W-2** Comprobante de salarios e impuestos

2023

Departamento del Tesoro - Servicio de Impuestos Internos

Copia 1:para el Departamento de Impuestos del estado, ciudad o localidad

Situación hipotética 4: Preguntas del examen sobre Sonya Ivanov

Instrucciones

Para responder a las siguientes preguntas de opción múltiple, consulte el Formulario 1040-NR (SP) que rellenó para Sonya Ivanov.

- 34.** Sonya está autorizada a excluir \$9,000 de su salario como un beneficio del tratado en el Anexo OI.
- a. Cierto
 - b. Falso
- 35.** El monto total de la casilla 1 de su(s) Formulario(s) W-2, Sueldos, salarios, propinas, se declara en la línea Monto total de la casilla 1 de su(s) Formulario(s) W-2 del Formulario 1040-NR (SP).
- a. Cierto
 - b. Falso
- 36.** El Formulario 1040-NR (SP), Anexo OI, línea G muestra la información sobre los beneficios del tratado de Sonya.
- a. Cierto
 - b. Falso
- 37.** Sonya tiene derecho a detallar sus deducciones.
- a. Cierto
 - b. Falso

Reembolsos, deducciones y el mejor formulario a utilizar

Introducción

Esta parte del examen de certificación de VITA/TCE incluye 13 preguntas de cierto/falso o de opción múltiple.

Tómese aproximadamente 20 minutos para completar este segmento.

- 38.** Emily, una estudiante internacional de Irlanda, tiene un Formulario W-2 que muestra los montos retenidos en concepto de impuestos de Seguro Social y Medicare. Emily es una estudiante en condición migratoria F-1 que llegó por primera vez a Estados Unidos en 2019. ¿Puede presentar el Formulario 843 para que le reembolsen esos impuestos?
- a. Cierto
 - b. Falso
- 39.** José y María son de México. José es becario de una universidad local en condición migratoria J-1 y María en condición migratoria J-2. María trabajaba en una tienda de ropa de moda local en 2023. En su Formulario W-2 figuran las retenciones tributarias de Seguro Social y Medicare, mientras que en el de José no. María **no** tiene derecho a la exclusión de las retenciones de Seguro Social y Medicare como cónyuge.
- a. Cierto
 - b. Falso
- 40.** Li, un estudiante internacional de la República Popular China, recibió \$10,100 de ingresos de intereses en 2023 de una cuenta bancaria personal en Estados Unidos que abrió cuando llegó por primera vez el 27 de agosto de 2020. También obtuvo una ganancia de capital de \$100 de unas acciones estadounidenses que vendió. Li declara la venta de acciones en el Anexo D.
- a. Cierto
 - b. Falso
- 41.** Arthur ingresó a Estados Unidos por primera vez en 2021. Reside en Francia y tiene condición migratoria F-1. Arthur ganó \$1,200 en el casino local. Arthur declarará los \$1,200 en el Anexo NEC.
- a. Cierto
 - b. Falso
- 42.** George es un becario visitante de Irlanda. Llegó a Estados Unidos el 1 de septiembre de 2022 con condición migratoria J-1 y acompañado de su mujer y su hijo. Tuvieron un segundo hijo en 2023, que nació en EE. UU. George debe presentar una declaración de impuestos federales sobre los ingresos. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones es verdadera?
- a. Puede solicitar exenciones para él, su esposa y sus dos hijos.
 - b. Solo puede solicitar el crédito por ingreso del trabajo por su hijo nacido en Estados Unidos.
 - c. La deducción por exención personal o por dependientes para 2022 es nula hasta 2025.
 - d. Ninguna de las anteriores
- 43.** Quang, estudiante de posgrado de Vietnam, tiene condición migratoria F-1. Ha estado aquí desde el 1 de abril de 2023. Tiene recibos de sus donaciones a su iglesia en Vietnam. Quang puede reclamar estas donaciones caritativas en el Formulario 1040-NR (SP).
- a. Cierto
 - b. Falso

- 44.** Adi está con condición migratoria F-1 de Chile. Ingresó a Estados Unidos en agosto de 2020 y se matriculó como estudiante universitario a tiempo completo. Adi está estudiando matemáticas. ¿Para qué crédito califica Adi en 2023?
- Crédito de oportunidad para los estadounidenses
 - Crédito vitalicio por aprendizaje
 - Ninguna de las anteriores
- 45.** Margarita es una extranjera no residente, procedente de Ecuador, soltera que comenzó a estudiar en Estados Unidos en 2020 con condición migratoria F-1. Tiene un salario de \$9,300, ingresos de intereses de su cuenta de ahorros de \$175, \$50 de dividendos y vendió \$4,500 de acciones de EE. UU. por una ganancia de capital de \$250. Donó \$50 de la ganancia a una organización benéfica local. Margarita **no puede** hacer que le preparen su declaración en ningún centro de VITA para estudiantes y becarios extranjeros porque tiene ingresos de ganancia de capital.
- Cierto
 - Falso
- 46.** Es posible que algunos estudiantes y becarios deban dinero con su declaración de impuestos. En general, los no residentes tienen la opción de establecer un plan de pagos a plazos.
- Cierto
 - Falso
- 47.** Viktor, que es ruso, cobró salarios de \$12,335 en 2022. Le retuvieron \$280 en concepto de impuestos estatales sobre los ingresos. Declaró los impuestos estatales como una deducción en su declaración de impuestos federales en 2022, lo que redujo su ingreso tributable. Viktor recibió un reembolso estatal de \$200 en 2023 de la declaración de impuestos de 2022. ¿Informará Viktor de su reembolso de impuestos estatales como ingresos en su Formulario 1040-NR (SP) en 2023 o modificará su declaración de 2022?
- Tiene que incluir el reembolso del impuesto estatal sobre los ingresos en su declaración federal de 2023.
 - Eliminará los \$125 de impuestos estatales de sus deducciones de 2022 con una declaración enmendada.
 - No** tiene que hacer nada con su reembolso de impuestos sobre los ingresos.
- 48.** Letizia llegó a Estados Unidos en 2021 para cursar estudios de posgrado. Pidió un préstamo para estudios para pagar la matrícula a la oficina de ayuda económica de su centro de estudios. Letizia se graduó en diciembre de 2022, pero permaneció en Estados Unidos durante un año de prácticas. Comenzó a pagar el préstamo el 1 de agosto de 2023 y pagó \$65 de intereses durante 2023. ¿Dónde puede reclamar Letizia este interés?
- Deducción detallada
 - Ajustes a los ingresos
 - Crédito
 - Ninguna de las anteriores
- 49.** Luis, un estudiante de Malta, tenía \$7,500 de salario declarados en el Formulario W-2. Aunque todos sus salarios están excluidos de tributación por tratado, debe presentar una declaración de impuestos.
- Cierto
 - Falso
- 50.** Shakir es residente de Egipto y estudia en una universidad en Estados Unidos. Llegó con condición migratoria J-1 en mayo de 2023. Tenía \$16,500 en salarios declarados en el Formulario W-2 y \$45 en ingresos de dividendos. Shakir debe completar ambos Anexos OI y NEC con su Formulario 1040-NR (SP).
- Cierto
 - Falso

Repetición del examen de estudiantes extranjeros para voluntarios de VITA/TCE de 2023

Instrucciones

Le damos la bienvenida a la repetición del examen de estudiantes extranjeros de Conéctate y aprende sobre los impuestos. La repetición del examen requiere que准备 cuatro declaraciones de impuestos utilizando el Formulario 1040-NR (SP) o el Formulario 8843 y que luego responda a 50 preguntas en línea. Para obtener la certificación de VITA/TCE, deberá aprobar la repetición del examen con un 80 % de competencia.

Le solicitamos que complete esta repetición del examen por su cuenta para una evaluación precisa de sus habilidades y conocimientos. Puede utilizar cualquier material de referencia que tenga a su disposición como voluntario para completar esta repetición del examen.

Los voluntarios que utilicen softwares de preparación de impuestos para realizar la repetición del examen deben asegurarse de que están utilizando la versión final de 2023.

Condición de residencia, Formulario 8843 y estado civil para efectos de la declaración

Instrucciones

Esta sección del examen de certificación de VITA/TCE para estudiantes extranjeros cubre la determinación de la condición de residencia, el uso del Formulario 8843 y el estado civil para efectos de la declaración. Consta de 13 preguntas de residente/no residente y 4 preguntas de múltiple opción basadas en situaciones hipotéticas. Lea las notas de la entrevista para cada situación hipotética del examen original.

Tómese aproximadamente 20 minutos para completar este segmento.

1. George ingresó a EE. UU. como estudiante el 30 de julio de 2020 con condición migratoria F-1. Nunca había estado en Estados Unidos y **no** cambió de condición migratoria durante 2023. Para los efectos del impuesto federal sobre los ingresos, George es extranjero residente en 2023.
 - a. Ciento
 - b. Falso

2. Amelia es profesora visitante en la universidad local. Amelia fue estudiante de posgrado desde junio de 2019 hasta mayo de 2021 con condición migratoria F-1. Volvió a ingresar a Estados Unidos como profesora el 20 de diciembre de 2022 con condición migratoria J-1. Para los efectos del impuesto federal sobre los ingresos, Amelia es extranjera no residente en 2023.
 - a. Ciento
 - b. Falso

3. Lucas fue estudiante con condición migratoria F-1 desde marzo de 2019 hasta junio de 2022. En agosto de 2023, Lucas regresó a Estados Unidos como profesor. Para los efectos del impuesto federal sobre los ingresos, Lucas es extranjero residente en 2023.
 - a. Ciento
 - b. Falso

4. Antonio llegó a Estados Unidos con condición migratoria F-2 con su esposa el 15 de julio de 2019. No ha cambiado su condición migratoria. Para los efectos del impuesto federal sobre los ingresos, Antonio es extranjero residente en 2023.
 - a. Ciento
 - b. Falso

- 5.** Elise vivió con sus padres en condición migratoria F-2 en Estados Unidos desde agosto de 2012 hasta junio de 2014. Regresó a EE. UU. para asistir a la universidad en condición migratoria F-1 el 5 de diciembre de 2020. Elise debe presentar el Formulario 8843 para 2023.
- a.** Cierto
b. Falso
- 6.** Sara ingresó a Estados Unidos el 30 de julio de 2019 con condición migratoria de estudiante J-1. El 10 de enero de 2022, su esposo Joseph se unió a ella con condición migratoria J-2. Dado que Sara y Joseph son extranjeros no residentes sin ingresos y sin beneficios de tratado que reclamar, no es necesario presentar el Formulario 1040-NR (SP), sin embargo ambos deben presentar el Formulario 8843.
- a.** Cierto
b. Falso
- 7.** Sara y Joseph de la pregunta 6 tuvieron un hijo, Alexander, mientras estaban en EE. UU. el 5 de diciembre de 2022. **No** es necesario presentar un Formulario 8843 por Alexander para 2023.
- a.** Cierto
b. Falso
- 8.** Sophie e Yves se encuentran en Estados Unidos como estudiantes con condición migratoria F-1, desde agosto de 2017. Su hijo de 12 años, Vincent, asiste a un internado en Estados Unidos desde junio de 2016 con condición migratoria F-1. Sophie, Yves y Vincent deben presentar el Formulario 8843 para 2023.
- a.** Cierto
b. Falso
- 9.** Celeste es pakistaní y estudiante de doctorado en ingeniería de comunicaciones que defenderá su tesis en junio. Llegó a Estados Unidos como estudiante el 20 de julio de 2020. Celeste es extranjera residente para fines tributarios en 2023.
- a.** Cierto
b. Falso
- 10.** Marcus es estudiante de tercer año de Biología. Se encuentra en EE. UU., es procedente de Alemania y está en condición migratoria F-1. Se trasladó desde una universidad alemana y llegó a Estados Unidos el 30 de diciembre de 2020. Marcus trabajó en un laboratorio del campus en un programa aprobado de prácticas de verano para una empresa de Nueva York. Se graduará en mayo de 2024. Marcus es considerado extranjero residente para fines tributarios.
- a.** Cierto
b. Falso
- 11.** Nico es un estudiante de enfermería de Grecia que llegó por primera vez con condición migratoria F-1 el 15 de agosto de 2023. **No** tiene número de identificación del contribuyente y no trabajó ni recibió una beca de estudio en 2023, pero tuvo ingresos de intereses de \$75 de su cuenta de ahorros en EE. UU. que sus padres le abrieron para pagar sus estudios y sus gastos de manutención.
- Nico debe presentar el Formulario 1040-NR (SP) para declarar los ingresos de intereses de \$75 de su cuenta de ahorros en EE. UU.
- a.** Cierto
b. Falso

- 12.** Bo ingresó a Estados Unidos con condición migratoria J-1 como becario en enero de 2021 y vive solo. Su esposa, Mei, **no** pudo acompañarlo porque tenía que cuidar de sus padres enfermos. Bo puede presentar la declaración como soltero porque **no** vivió con su cónyuge en absoluto durante 2023.
- a.** Ciento
 - b.** Falso
- 13.** Alex y Kim se casaron en marzo de 2019, y al año siguiente ambos ingresaron a Estados Unidos con condición migratoria F-1 para completar sus estudios como becarios de Fulbright. Actualmente, Alex vive en San Diego, donde está terminando sus estudios de posgrado. Sin embargo, Kim lo abandonó en marzo de 2023 y **no** ha vuelto a saber de él. Sus padres **no** le dicen dónde vive ella y **no** ha vuelto a saber nada de ella. Dado que Alex **no** sabe dónde está Kim, ¿qué estado civil para efectos de la declaración puede utilizar?
- a.** Soltero
 - b.** Casado que presenta una declaración por separado
 - c.** Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos

Situación hipotética 1: Preguntas de la repetición del examen sobre Enrique Sato

Para responder a las siguientes preguntas, consulte la información de la situación hipotética y el Formulario 8843 que completó para Enrique Satō.

14. ¿Qué debe anotar Enrique en la línea 1b?

- a.** Dejarla en blanco
- b.** F1 1 de enero de 2021 H1b
- c.** F1

15. Enrique tiene que completar las líneas 4a y 4b.

- a.** Cierto
- b.** Falso

16. Enrique solo tiene que completar la Parte 1 del Formulario 8843.

- a.** Cierto
- b.** Falso

17. ¿Cuál es la fecha límite del Formulario 8843 de Enrique para el año tributario 2023?

- a.** 15 de abril de 2024
- b.** 15 de junio de 2024
- c.** 15 de octubre de 2024
- d.** 31 de diciembre de 2024

Imponibilidad de ingresos, *ITIN* y créditos

Introducción

Este segmento del examen de certificación de VITA/TCE incluye 7 preguntas generales y 14 preguntas de opción múltiple basadas en situaciones hipotéticas sobre la imponibilidad de los ingresos, los números de identificación personal del contribuyente (*ITIN*) y los créditos.

Tómese aproximadamente 45 minutos para completar este segmento.

- 18.** Margarita, que es extranjera no residente y se encuentra en Estados Unidos con condición migratoria J-1, gastó \$4,400 en matrículas y gastos educativos calificables. Tiene derecho a solicitar un crédito tributario por estudios en su declaración de impuestos.
- a.** Cierto
b. Falso
- 19.** Ji-yoo recibió \$73 de ingresos de dividendos de acciones estadounidenses que compró por Internet. Es una estudiante internacional de Canadá con condición migratoria F-1. Llegó a Estados Unidos en 2022. Los ingresos de dividendos de Ji-yoo tributarán al 30 % en el Formulario 1040-NR (SP), Anexo NEC.
- a.** Cierto
b. Falso
- 20.** Marie y Nathan son un matrimonio de extranjeros no residentes de Francia. Ambos se encuentran en Estados Unidos con condición migratoria F-1 y llegaron en 2023. Pagaron \$3,700 en gastos de cuidado infantil, mientras cursaban sus estudios, por su hijo que nació en Estados Unidos y es ciudadano estadounidense. Son elegibles para el crédito por cuidado de hijos y dependientes en su Formulario 1040-NR (SP).
- a.** Cierto
b. Falso
- 21.** Antero es un estudiante de Letonia con condición migratoria J-1. Ganó \$2,300 de salario en 2023. Su salario se declara en el Formulario 1042-S (Casilla 1, código de ingreso 20). Antero debe declarar estos salarios en el Formulario 1040-NR (SP), Anexo OI.
- a.** Sí
b. No
- 22.** Gus es un estudiante con condición migratoria J-1 al 15 de octubre de 2023. Su visado le permite trabajar en Estados Unidos. Gus **no** califica para un número de Seguro Social y debe solicitar un *ITIN*.
- a.** Cierto
b. Falso
- 23.** Elena, una estudiante rumana con condición migratoria F-1, está en el equipo de baloncesto. Llegó a Estados Unidos el 18 de junio de 2023 con una beca deportiva completa que incluye el pago de su alojamiento y manutención. El monto de su beca de estudio para alojamiento y manutención es tributable.
- a.** Cierto
b. Falso
- 24.** Gunther es un estudiante en EE. UU. con condición migratoria F-1. Llegó de Alemania el 13 de julio de 2021. Gunther trabajó en la librería y percibió un salario de \$2,500 y una retención del impuesto federal sobre el ingreso de \$215. Gunther tiene que presentar el Formulario 1040-NR (SP) y el Formulario 8843 para 2023.
- a.** Cierto
b. Falso

Situación hipotética 2: Preguntas de la repetición del examen sobre Kim Lee

Instrucciones

Para responder a las siguientes preguntas, consulte la información de la situación hipotética y el Formulario 1040-NR (SP) que completó para Kim Lee.

- 25.** ¿Qué monto se introduce en la línea correspondiente al Monto total de la casilla 1 de su(s) Formulario(s) W-2 del Formulario 1040-NR (SP)?
- a. \$2,000
 - b. \$6,000
 - c. \$8,500
- 26.** ¿Qué hay en la línea de ingresos brutos ajustados del Formulario 1040-NR (SP)?
- a. \$0
 - b. \$2,000
 - c. \$6,000
 - d. \$8,500
- 27.** ¿Qué hay en la línea de deducciones detalladas del Formulario 1040-NR (SP)?
- a. \$0
 - b. \$80
 - c. \$7,920
 - d. \$8,000
- 28.** ¿Cuál es el monto que figura en la línea correspondiente al ingreso tributable del Formulario 1040-NR (SP)?
- a. \$0
 - b. \$1,920
 - c. \$5,920
 - d. \$8,420
- 29.** ¿Es \$8,000 el monto total ingresado para el total de ingresos exentos por un tratado en el Anexo OI?
- a. Sí
 - b. No

Situación hipotética 3: Preguntas de la repetición del examen sobre Rudra Ram

Instrucciones

Para responder a las siguientes preguntas, consulte la información de la situación hipotética y el Formulario 1040-NR (SP) que completó para Rudra Ram.

- 30.** ¿Qué monto se ingresa en la línea Monto total de la casilla 1 de su(s) Formulario(s) W-2 del Formulario 1040-NR (SP)?
- a. \$17,350
 - b. \$22,350
 - c. \$22,375
 - d. \$25,000
- 31.** ¿Qué monto se ingresa en la línea de deducciones detalladas del Formulario 1040-NR (SP)?
- a. \$1,235
 - b. \$13,600
 - c. \$13,785
 - d. \$13,850
- 32.** ¿Cuál es el monto del impuesto federal sobre los ingresos retenido en el Formulario 1040-NR (SP)?
- a. \$1,050
 - b. \$2,700
 - c. \$3,900
 - d. \$3,985
- 33.** ¿Qué monto figura en la línea de ingresos tributables del Formulario 1040-NR (SP)?
- a. \$9,400
 - b. \$9,825
 - c. \$11,150
 - d. \$21,300

Situación hipotética 4: Preguntas de la repetición del examen sobre Sonya Ivanov

Instrucciones

Para responder a las siguientes preguntas, consulte la información de la situación hipotética de Sonya Ivanov.

34. ¿Qué monto le corresponde a Sonya en concepto de beneficios del tratado?

- a. No hay límite para el importe de los beneficios del tratado
- b. \$0
- c. \$9,000
- d. \$15,220

35. ¿Cuál es el monto ingresado en el Formulario 1040-NR (SP) en la línea correspondiente al Monto total de la casilla 1 de su(s) Formulario(s) W-2?

- a. \$0
- b. \$6,220
- c. \$9,000
- d. \$15,220

36. ¿En qué parte de la declaración de impuestos introducirá Sonya la información sobre sus beneficios del tratado?

- a. La línea L del Anexo OI y luego en la línea 1k del Formulario 1040-NR (SP)
- b. Formulario 1040-NR (SP), Anexo A, línea 7
- c. Los beneficios del tratado solo se restan de los sueldos, salarios, propinas, etc. y figuran en la línea 1c del Formulario 1040-NR (SP).
- d. No se admiten montos de tratado sin el Formulario 1042-S.

37. ¿Cuál es el monto de las deducciones detalladas a las que tiene derecho Sonia?

- a. \$0
- b. \$220
- c. \$622
- d. \$9,000

Reembolsos, deducciones y el mejor formulario a utilizar

Introducción

Esta parte del examen de certificación de VITA/TCE incluye 13 preguntas de cierto/falso o de opción múltiple.

Tómese aproximadamente 20 minutos para completar este segmento.

- 38.** Emily, una estudiante internacional de Irlanda, tiene un Formulario W-2 que muestra los montos retenidos en concepto de impuestos de Seguro Social y Medicare. Emily es una estudiante F-1 que llegó en 2020. ¿Qué formulario debe utilizar Emily para solicitar el reembolso de los impuestos de Seguro Social y Medicare que le retuvieron?
- a. Formulario 1040-NR (SP)
 - b. Formulario 8843
 - c. Formulario 843
- 39.** José y María son de México. José es becario de una universidad local en condición migratoria J-1 y María en condición migratoria J-2. María trabajaba en una tienda de ropa de moda local en 2023. En su Formulario W-2 figuran las retenciones de Seguro Social y Medicare. María se enteró de que su cónyuge **no** tiene que pagar impuestos de Seguro Social ni de Medicare. María **no** es elegible para la devolución de los impuestos de Seguro Social y Medicare retenidos.
- a. Ciento
 - b. Falso
- 40.** Li, un estudiante internacional de la República Popular China, recibió \$10,100 de ingresos de intereses en 2023 de una cuenta bancaria personal en Estados Unidos que abrió cuando llegó por primera vez el 27 de agosto de 2019. También obtuvo una ganancia de capital de \$100 de unas acciones estadounidenses que vendió. ¿Qué formularios y anexos debe llenar Li?
- a. **No** necesita presentar una declaración
 - b. Formulario 1040-NR (SP), Anexo OI y Anexo D
 - c. Formulario 1040-NR (SP), Anexo D y Anexo NEC
 - d. Formulario 1040-NR (SP), Anexo OI y Anexo NEC
- 41.** Arthur ingresó a Estados Unidos por primera vez en 2021. Reside en Francia y tiene condición migratoria F-1. Arthur ganó \$1,200 en el casino local.
- ¿Debe presentar Arturo el Formulario 1040-NR (SP) para declarar los \$1,200?
- a. Sí
 - b. No
- 42.** George es un becario visitante de Irlanda. Llegó a Estados Unidos el 1 de septiembre de 2022 con una condición migratoria J-1 y lo acompañaban su esposa Freya y su hijo Noah. Desde su llegada, su segundo hijo, Charlie, nació en Estados Unidos. George ganó \$85,000 en 2023 en una universidad estatal. Cuando presente su declaración de impuestos federales **no podrá** declarar a su esposa e hijos como dependientes.
- a. Ciento
 - b. Falso

43. Quang, estudiante de posgrado de física de Vietnam, tiene condición migratoria F-1. Llegó por primera vez a Estados Unidos el 1 de abril de 2023. Quang necesita ayuda para preparar su declaración de impuestos de 2023. Hizo donaciones a una organización benéfica estadounidense y a una iglesia de Vietnam y quiere saber dónde reclamarlas. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones es verdadera?

- a. Quang puede reclamar todas las donaciones caritativas como una deducción detallada en el Formulario 1040-NR (SP)
- b. Quang solo puede reclamar las donaciones caritativas de la organización benéfica estadounidense como deducción detallada en el Formulario 1040-NR (SP).
- c. Ninguna de las anteriores

44. Adi está con condición migratoria F-1 de Chile. Ingresó a Estados Unidos en agosto de 2023 y se matriculó como estudiante universitario a tiempo completo. Adi está estudiando matemáticas.

¿Adi califica para reclamar algún crédito tributario por estudios en su Formulario 1040-NR (SP)?

- a. Sí
- b. No

45. Margarita es una extranjera no residente, procedente de Ecuador, soltera que comenzó a estudiar en Estados Unidos en 2020 con condición migratoria F-1. Tiene un salario de \$9,300, ingresos de intereses de su cuenta de ahorros de \$175, \$50 de dividendos y vendió \$4,500 de acciones de EE. UU. por una ganancia de capital de \$250. Donó \$50 de la ganancia a una organización benéfica local. ¿Podría Margarita hacer su declaración en un centro de VITA/TCE para estudiantes extranjeros y un centro de VITA para becarios que cuente con voluntarios debidamente certificados?

- a. Sí
- b. No

46. Es posible que algunos estudiantes y becarios deban dinero con su declaración de impuestos. ¿Cuál de las siguientes opciones de pago tienen los no residentes?

- a. Solicitar una prórroga para pagar o un plan de pagos a plazos.
- b. Pagar la totalidad del saldo antes de la fecha límite de la declaración.
- c. Poner el saldo en una tarjeta de crédito.
- d. Todas las anteriores.

47. Viktor, que es ruso, cobró salarios de \$12,335 en 2021. Le retuvieron \$280 en concepto de impuestos estatales sobre los ingresos. Declaró los impuestos estatales como una deducción en su declaración de impuestos federales en 2022, y redujo su ingreso tributable para 2022. Viktor recibió un reembolso estatal de \$200 en 2023 de la declaración de impuestos de 2022. Viktor **no** necesita incluir este reembolso de impuestos estatales en su declaración federal de 2023.

- a. Cierto
- b. Falso

48. Letizia llegó a Estados Unidos en 2021 para cursar estudios de posgrado. Pidió un préstamo para estudios a través de la oficina de ayuda financiera de la escuela para ayudar a pagar la matrícula. Se graduó en diciembre de 2022, pero permaneció en Estados Unidos durante un año de prácticas. Comenzó a pagar el préstamo el 1 de agosto de 2023 y pagó \$65 de intereses durante 2023. Letizia puede reclamar estos intereses como ajuste de ingresos.

- a. Cierto
- b. Falso

49. Luis, un estudiante de Malta, tenía \$7,500 de salario declarados en el Formulario W-2. Dado que todos sus salarios están excluidos del impuesto por tratado, **no** debe presentar una declaración de impuestos.

- a.** Cierto
- b.** Falso

50. Shakir es residente de Egipto y estudia en una universidad en Estados Unidos. Llegó con condición migratoria J-1 en mayo de 2023. Tenía \$16,500 en salarios declarados en el Formulario W2 y \$45 en ingresos de dividendos.

¿Qué formulario/anexo(s) debe llenar Shakir?

- a.** Solo el Formulario 1040-NR (SP)
- b.** Formulario 1040-NR (SP), Anexo OI
- c.** Formulario 1040-NR (SP), Anexo NEC
- d.** Formulario 1040-NR (SP), Anexos NEC y OI

Preguntas del examen de servicios de interpretación telefónica

Instrucciones

Con sus materiales de recursos, responda a las siguientes preguntas:

1. Todos los centros de VITA/TCE formados pueden utilizar los servicios de interpretación telefónica (*OPI*, por sus siglas en inglés).
 - a. Cierto
 - b. Falso
2. Los *PIN* de *SPEC OPI* cambian cada año.
 - a. Cierto
 - b. Falso
3. Los *PIN* de *OPI* pueden compartirse entre centros de VITA/TCE.
 - a. Cierto
 - b. Falso
4. Los idiomas ofrecidos en *OPI* se encuentran en la Publicación _____.
 - a. 5547
 - b. 5683
 - c. 5633
 - d. 4012
5. Los *PIN* de *SPEC OPI* para la preparación de impuestos son asignados por _____.
 - a. socio
 - b. centro
 - c. coalición
6. Los *PIN* de *OPI* solo pueden utilizarse en centros que presten servicios de preparación de declaraciones de impuestos.
 - a. Cierto
 - b. Falso
7. Los centros de VITA/TCE deben enviar sus registros de *OPI* semanalmente antes de _____.
 - a. Lunes a las 12:00 p. m.
 - b. Cierre del lunes
 - c. Martes a las 10:00 a. m.
 - d. A conveniencia del coordinador del centro

- 8.** Todos los _____ (nuevos o existentes) deben asistir a la formación de *OPI* cada año.
- a.** socios/empleados
 - b.** voluntarios
 - c.** coordinadores de centros
 - d.** Todas las anteriores
- 9.** Los servicios de *OPI* se utilizan para todos los aspectos del modelo de negocio *SPEC*.
- a.** Ciento
 - b.** Falso
- 10.** *OPI Job Aid* es la Publicación _____.
- a.** 5547
 - b.** 4491
 - c.** 5285
 - d.** 5683

Preguntas de la repetición del examen de servicios de interpretación telefónica

Instrucciones

Con sus materiales de recursos, responda a las siguientes preguntas: Con sus materiales de recursos, responda a las siguientes preguntas:

1. Los servicios de *SPEC OPI* se utilizan únicamente para los servicios de preparación de declaración de impuestos.
 - a. Cierto
 - b. Falso
2. Se permite a los socios/centros programar un intérprete con anticipación.
 - a. Cierto
 - b. Falso
3. *OPI* incluye servicios de lengua de signos estadounidense.
 - a. Cierto
 - b. Falso
4. Los centros deben utilizar el registro semanal de *SPEC OPI*.
 - a. Cierto
 - b. Falso
5. ¿Quién debe ser su primer punto de contacto si tiene alguna pregunta sobre los servicios de *OPI*?
 - a. Coordinador del centro
 - b. Gestor de relaciones
 - c. A o B
 - d. Punto de contacto de zona de *SPEC OPI*
6. Tras completar la formación, los coordinadores de centros con varios centros pueden activar todos los *PIN* de *OPI* necesarios con su gestor de relaciones.
 - a. Cierto
 - b. Falso
7. Si una llamada no conecta con un intérprete, debe notificarse en el registro semanal de *SPEC OPI*.
 - a. Sí
 - b. No

- 8.** La formación de *OPI* se imparte anualmente.
- a.** Cierto
b. Falso
- 9.** Es necesaria una autorización por escrito para utilizar los servicios de *OPI* para cualquier otra cosa que no sea la preparación de la declaración de impuestos.
- a.** Cierto
b. Falso
- 10.** Los servicios de *OPI* solo están disponibles de lunes a viernes.
- a.** Cierto
b. Falso

Conéctate y aprende sobre los impuestos

Conéctate y aprende sobre los impuestos es una capacitación basada en la web diseñada específicamente para voluntarios de VITA/TCE. La capacidad de cada voluntario para preparar declaraciones completas y precisas es vital para la credibilidad e integridad del programa. Conéctate y aprende sobre los impuestos, como parte del kit completo de capacitación de voluntarios, proporciona el camino para lograr este alto nivel de calidad de servicio.

Conéctate y aprende sobre los impuestos y la Publicación 4012 (SP), Guía de recursos para voluntarios de VITA/TCE, trabajan juntos para ayudar a los voluntarios a aprender y practicar.

Conéctate y aprende sobre los impuestos para 2023 incluye lo siguiente:

- Acceso a todos los cursos de VITA/TCE
- Fácil identificación de los cursos de VITA/TCE con los iconos del curso
 - A medida que avanza en una lección, se mostrará el contenido básico, avanzado, militar o internacional, dependiendo del nivel de certificación que seleccionó
- Presentaciones PowerPoint que se pueden personalizar para adaptarse a las necesidades de su aula
- VITA/TCE Central para proporcionar acceso centralizado para la certificación, materiales de capacitación y enlaces de referencia
- Laboratorio de Práctica
 - Brinda a los voluntarios práctica con una versión temprana del software de preparación de impuestos proporcionado por el IRS
 - Permite a los voluntarios completar problemas de práctica de muestra
 - Permite a los voluntarios preparar declaraciones de situaciones de prueba para el examen/repetición del examen



Diríjase a www.irs.gov/es, escriba “Conéctate y aprende sobre los impuestos” en el campo Palabra clave y haga clic en Buscar. Encontrará una descripción detallada y enlaces a los cursos.

La FSA (*Facilitated Self Assistance, autoayuda facilitada*) permite a los contribuyentes preparar sus propias declaraciones con la ayuda de un voluntario certificado. Los contribuyentes completan sus propias declaraciones utilizando software basado en entrevistas suministrado por líderes en la industria de preparación de impuestos. Los voluntarios ayudan a los contribuyentes con preguntas sobre la ley tributaria.

El modelo Virtual VITA/TCE incluye cualquier centro donde las actividades presenciales no se utilizan durante el proceso de preparación de impuestos. Es decir, el especialista en admisión, el preparador certificado en ley tributaria por el IRS (que prepara la declaración) o el revisor de calidad no están cara a cara con el contribuyente. Al incorporar esta flexibilidad, los socios pueden proporcionar a los contribuyentes ubicaciones más convenientes para presentar sus impuestos.

Para obtener más información, comuníquese con su gerente de relaciones de SPEC para ver si debe iniciar un centro FSA o de Virtual VITA en su comunidad.



Su recurso virtual para la asistencia de voluntarios y contribuyentes

Partner and Volunteer Resource Center (Centro de Recursos para Socios y Voluntarios)
www.irs.gov/Individuals/Partner-and-Volunteer-Resource-Center (en inglés) Temas en las noticias

- Site Coordinator Corner (Espacio para coordinadores de centros)

Quality and Tax Alerts for IRS Volunteer Programs (Alertas de calidad e impuestos para voluntarios de programas del IRS)

www.irs.gov/individuals/quality-and-tax-alerts-for-irs-volunteer-programs (en inglés)

- Volunteer Tax Alerts (Alertas de impuestos para voluntarios)

Volunteer Training Resources (Recursos de capacitación para voluntarios)

www.irs.gov/Individuals/Volunteer-Training-Resources (en inglés)

Outreach Connection (Conexión de alcance)

www.irs.gov/Individuals/Outreach-Corner (en inglés)

Asistente Tributario Interactivo (ITA)

www.irs.gov/es/help/ita

Servicios en línea e información tributaria para individuos

www.irs.gov/Individuals

Herramientas

- Inicie sesión en su cuenta
- Obtenga su transcripción
- ¿Dónde está mi reembolso?

Presente sus impuestos

- Fechas límites especiales para algunas víctimas de desastres y contribuyentes que residen en el extranjero
- Qué hacer si no ha presentado su declaración de impuestos
- Presente declaraciones de impuestos vencidas
- Lo que necesita saber antes de presentar
- Obtenga información sobre las opciones de presentación electrónica, incluido el *Free File* del IRS
- Obtenga ayuda tributaria gratuita de voluntarios
- Encuentre consejos para elegir un profesional de impuestos

- Evite estos errores comunes

- Evite la multa por pago insuficiente del impuesto estimado

Después de presentar sus impuestos

- Pague los impuestos que adeuda, incluidos los impuestos estimados
- ¿No recibe un reembolso? Aprenda cómo pagar los impuestos si adeuda
- ¿Adeuda impuestos inesperadamente? Es posible que tenga que ajustar sus retenciones
- ¿Reembolso diferente al esperado?
- Cómo entender su carta o aviso del IRS
- ¿Necesita corregir sus impuestos? Enmiende una declaración de impuestos
- Verifique el estado de su declaración enmendada

Eventos de la vida

Protección contra el robo de identidad

Obtenga ayuda ahora

Libros electrónicos

¿Desea ver nuestros productos de capacitación en sus dispositivos móviles o tabletas? Haga clic aquí para acceder a nuestros libros electrónicos: www.irs.gov/Individuals/site-coordinator-corner (en inglés)

Aplicación móvil

Otro dispositivo a utilizar para obtener información adicional es IRS2Go. Haga clic aquí para descargar la aplicación móvil IRS2Go: www.irs.gov/newsroom/irs2goapp.

¡Y mucho más!

Su enlace directo a la información tributaria 24/7: www.irs.gov/es