

2010

Instrucciones para el Formulario 1040-PR



Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Planilla para la Declaración de la Contribución Federal sobre el Trabajo por Cuenta Propia (Incluyendo el Crédito Tributario Adicional por Hijos para Residentes *Bona Fide* de Puerto Rico)

Las secciones a las cuales se hace referencia abajo corresponden al Código Federal de Impuestos Internos a menos que se indique de otra manera.

Instrucciones Generales

Qué hay de nuevo

Deducción de seguro de salud para personas que trabajan por cuenta propia. Si trabajó por cuenta propia y pagó por seguro de salud en 2010 para usted o su familia, es posible que pueda incluir en su deducción sus costos. Vea la línea **1b** en la página 12.

Cantidad máxima de ingresos del trabajo por cuenta propia sujeta al seguro social. Para el año 2010, la cantidad máxima de ingresos del trabajo por cuenta propia que está sujeta a la contribución al seguro social se mantiene en \$106,800.

Métodos opcionales para calcular las ganancias netas. Para el año 2010, la cantidad máxima de ingresos permisible para efectos de los métodos opcionales es \$4,480.

Recordatorios

El crédito tributario “Hacer que el trabajo pague”. Para el año contributivo 2010, usted podría recibir este crédito si ha devengado ingresos del trabajo. El crédito es el 6.2% de sus ingresos del trabajo, pero no puede ser mayor de \$400 (\$800 si es casado que presenta una declaración conjunta). Los residentes *bona fide* de Puerto Rico que califican reciben este crédito de su gobierno local.

Presentación por medios electrónicos. Quizás pueda radicar el Formulario 1040-PR electrónicamente (por medio del *e-file*) si reclama **sólo** el crédito tributario adicional por hijos. Para obtener información general sobre la radicación por medios electrónicos, visite el sitio web www.irs.gov/efile y pulse sobre “*Individual Taxpayers*” (Contribuyentes que son personas físicas).

Pagos de la contribución estimada. Si cree que adeudará \$1,000 o más por concepto de la contribución sobre el trabajo por cuenta propia (*SE*, por sus siglas en inglés) para el año 2011, quizás necesitará hacer pagos de contribución estimada. Use el Formulario 1040-ES(PR) Contribuciones Federales Estimadas del Trabajo por Cuenta Propia y sobre el Empleo de Empleados Domésticos-Puerto Rico, para calcular sus pagos requeridos y para obtener los comprobantes de pagos que necesita enviar con sus pagos.

Propósito de este formulario

Este formulario es para los residentes de Puerto Rico que no estén obligados a radicar una planilla de contribución federal estadounidense sobre los ingresos. Uno de los fines del formulario es la declaración de los ingresos netos provenientes del trabajo por cuenta propia al gobierno federal de los Estados Unidos y, si es necesario, pagar la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia (*SE*, por sus siglas en inglés) sobre esos ingresos. La Administración del Seguro Social (*SSA*, por sus siglas en inglés) usa esta información para calcular sus beneficios del programa del seguro social. La contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia puede corresponderle sin importar su edad o de si ya recibe beneficios del seguro social o del *Medicare*.

Vea **Quién tiene que radicar**, a continuación, para conocer otros fines del formulario.

También puede estar obligado a radicar una planilla de contribución sobre el ingreso personal ante el Gobierno de Puerto Rico. Comuníquese con su oficina local del Departamento de Hacienda de Puerto Rico para más detalles al respecto.

Quién tiene que radicar

Tiene que radicar el Formulario 1040-PR (o el Formulario 1040-SS, en

inglés) si reúne los tres requisitos a continuación.

1. Usted (o su cónyuge, si radican una planilla conjunta) recibió ingresos netos del trabajo por cuenta propia (pero no como empleado de una iglesia) de \$400 o más (o recibió ingresos como empleado de una iglesia de \$108.28 o más –vea **Empleados de una iglesia**, en la página 2).
2. Usted no tiene que radicar el Formulario 1040, en inglés.
3. Usted es residente de Puerto Rico (puede radicar el Formulario 1040-PR o el Formulario 1040-SS, en inglés).



Aunque haya sufrido una pérdida o haya recibido muy pocos ingresos de su trabajo por cuenta propia, aún puede serle beneficioso radicar un Formulario 1040-PR y usar cualesquiera de los dos “métodos opcionales” de la Parte VI, vea la página 13.

Si tanto el punto **(2)** como el **(3)** anteriores le corresponden, también tiene que radicar el Formulario 1040-PR para:

- Declarar y pagar las contribuciones sobre el ingreso del empleo doméstico;
- Declarar y pagar las contribuciones al seguro social y al *Medicare* sobre **(a)** las propinas no declaradas al patrono, **(b)** salarios o sueldos provenientes de un patrono de los cuales no se le retuvieron contribuciones al seguro social y al *Medicare* o **(c)** las contribuciones al seguro social y al *Medicare* no retenidas de las propinas o del seguro de vida colectivo a término fijo (vea las instrucciones para la línea **5** de la Parte I en la página 5);
- Reclamar un crédito por toda contribución al seguro social retenida en exceso;
- Reclamar el crédito tributario adicional por hijos;
- Reclamar el crédito tributario por cobertura de seguro de salud.

¿Quién tiene que pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia?

Personas que trabajan por cuenta propia

Tiene que pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia si obtuvo ingresos netos trabajando por su cuenta de \$400 o más. Si es dueño de su propio negocio (agrícola o no agrícola), entonces trabaja por cuenta propia.

Tendrá también que pagar la contribución sobre el ingreso por cuenta propia por su participación en ciertos ingresos de una sociedad colectiva y los pagos garantizados que reciba de la misma. Vea **Ganancias o pérdidas de una sociedad colectiva** en la página 9.

Empleados de una iglesia

Si recibió ingresos como empleado de una iglesia de \$108.28 o más, tendrá que pagar la contribución federal sobre el trabajo por cuenta propia sobre esos ingresos. Los ingresos como empleado de una iglesia comprenden los salarios que usted reciba como empleado (pero no como ministro o miembro de una orden religiosa) de una iglesia o de una organización calificada controlada por una iglesia que tenga en vigor una certificación en la cual elige exención de las contribuciones al seguro social y al *Medicare* correspondientes al patrono.

Si su único ingreso sujeto a la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia es aquel ingreso recibido como empleado de una iglesia, haga caso omiso de las líneas **1a** a **4b** en la Parte V. Anote “0” (cero) en la línea **4c** y pase a la línea **5a**.

Ministros y miembros de una orden religiosa

En la mayoría de los casos, tendrá que pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia sobre salarios y otros ingresos que reciba como ministro, miembro de una orden religiosa que no haya hecho voto de pobreza o practicante de la Ciencia Cristiana. Sin embargo, si radicó el Formulario 4361, *Application for Exemption From Self-Employment Tax for Use by Ministers, Members of Religious Orders and Christian Science Practitioners* (Solicitud de exención de la contribución sobre el trabajo por cuenta propia para ministros, miembros de órdenes religiosas y practicantes de la Ciencia Cristiana), en inglés, y el *IRS* lo

aprobó, estará exento de pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia sobre dichas ganancias netas. Si no tuvo otros ingresos sujetos a la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia y no debe ninguna de las contribuciones mencionadas anteriormente bajo

¿Quién tiene que pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia?, entonces no se le requiere radicar el Formulario 1040-PR. Sin embargo, si tuvo otros ingresos de \$400 o más sujetos a la contribución federal sobre el trabajo por cuenta propia, vea la línea **A** de la Parte V.



Si alguna vez radicó el Formulario 2031, Revocation of Exemption From

Self-Employment Tax for Use by Ministers, Members of Religious Orders, and Christian Science Practitioners (Revocación de la exención de la contribución sobre el trabajo por cuenta propia para uso de ministros, miembros de ordenes religiosas y practicantes de la Ciencia Cristiana), en inglés, para optar por hacer aportaciones al seguro social de acuerdo con los ingresos recibidos en su capacidad de ministro, no podrá revocar su elección.

Si tiene que pagar la contribución federal sobre el trabajo por cuenta propia, incluya esos ingresos en la línea **1** de la Parte IV. Sin embargo, no los declare en la línea **5a** de la Parte V; no se consideran ingresos recibidos como empleado de una iglesia.

Incluya también en la línea **1** de la Parte IV:

- El valor de alquiler de una vivienda provista a usted o un estipendio para costear los gastos de la misma (incluyendo todo estipendio provisto a usted para pagar los servicios públicos) y
- El valor de comidas y vivienda provistas a usted, a su cónyuge y a sus dependientes para la conveniencia de su patrono.

Sin embargo, no incluya en la línea **1** de la Parte IV:

- Los beneficios de retiro que empiece a recibir de su plan de retiro de la iglesia al retirarse de la misma o
- El valor de alquiler de una vivienda o un estipendio para costear los gastos de la misma (incluyendo todo estipendio por los servicios públicos) al retirarse.

Si es ministro debidamente ordenado, miembro de una orden religiosa que no ha hecho el voto de pobreza o practicante de la Ciencia Cristiana, y es empleado asalariado de una iglesia (congregación), no incluya ese ingreso en la Parte IV del Formulario 1040-PR. En vez de eso,

calcule su contribución del trabajo por cuenta propia completando la Parte V, incluyendo este ingreso en la línea **2** más todo estipendio para alquiler (casa parroquial) o el valor de comidas y alojamiento (vivienda) provistos a usted. En la misma línea, reste la cantidad permitida de todo gasto de negocio no reembolsado en el que haya incurrido en su capacidad de empleado de la iglesia. Adjunte una explicación.

Para más detalles, vea la Pub. 517, *Social Security and Other Information for Members of the Clergy and Religious Workers* (Seguro social y otra información para miembros del clero y trabajadores religiosos), en inglés.

Miembros de sectas religiosas reconocidas

Si se opone al seguro social por motivos de conciencia basados en su participación y creencia en la enseñanza de una secta religiosa reconocida como existente continuamente desde el 31 de diciembre de 1950, y dicha secta ha provisto un nivel de vida razonable para sus miembros dependientes, puede solicitar la exención de la contribución sobre el trabajo por cuenta propia radicando el Formulario 4029, *Application for Exemption From Social Security and Medicare Taxes and Waiver of Benefits* (Solicitud de exención de las contribuciones al seguro social y *Medicare* y renuncia a los beneficios), en inglés, para solicitar la exención de la contribución sobre el trabajo por cuenta propia. Si radicó el Formulario 4029 y el *IRS* lo aprobó, no radique el Formulario 1040-PR. Vea la Pub. 517 para más información.

Empleados de gobiernos extranjeros u organizaciones internacionales

Tendrá que pagar la contribución federal sobre el trabajo por cuenta propia por ingresos obtenidos como ciudadano estadounidense o residente de Puerto Rico empleado por un gobierno extranjero (o, en ciertos casos, por una entidad de la cual un gobierno extranjero es propietario total, o de una organización internacional establecida conforme a la *International Organizations Immunities Act* (Ley de Inmidades de Organizaciones Internacionales)) por servicios prestados en los Estados Unidos o Puerto Rico. Declare los ingresos de este tipo de empleo en la línea **1** de la Parte IV. Anote la cantidad neta de la línea **27** de la Parte IV en la línea **2** de la Parte V. Si prestó servicios en otro lugar como empleado de un gobierno extranjero o de una organización internacional, sus ingresos derivados

de ese empleo están exentos de la contribución sobre el trabajo por cuenta propia.

Residentes de Puerto Rico que viven en el extranjero

Si es residente de Puerto Rico y vive en el extranjero, en la mayoría de los casos, tendrá que pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia.

Excepción: Los EE.UU. tienen acuerdos del seguro social con muchos países a fin de eliminar la doble imposición de la contribución al seguro social de acuerdo con dos sistemas del seguro social en vigor simultáneamente. Conforme a dichos acuerdos, usted tiene que, por regla general, pagar las contribuciones al seguro social y al *Medicare* únicamente al país en el cual usted reside.

Los EE.UU. tienen acuerdos del seguro social actualmente con los siguientes países: Alemania, Australia, Austria, Bélgica, Canadá, Chile, Corea del Sur, Dinamarca, España, Finlandia, Francia, Grecia, Holanda, Irlanda, Italia, Japón, Luxemburgo, Noruega, Polonia, Portugal, Reino Unido, República Checa, Suecia y Suiza. Se anticipan unos acuerdos adicionales en el futuro.

Si tiene alguna duda sobre los acuerdos internacionales sobre el seguro social, puede:

1. Visitar el sitio web de la SSA, www.socialsecurity.gov/international;
2. Llamar a la Oficina de Programas Internacionales de la SSA al:
 - a. 410-965-3549 (habrá un cargo por esta llamada) para dudas sobre los beneficios recibidos conforme a los acuerdos o al
 - b. 410-965-7306 (habrá un cargo por esta llamada) si tiene preguntas sobre las reglas para la cobertura de los acuerdos o
3. Escribir a *Social Security Administration, Office of International Programs, P.O. Box 17741, Baltimore, MD 21235-7741, USA*. (No envíe el Formulario 1040-PR a esta dirección. En vez de eso, vea **Dónde deberá radicarse** en la página 4).

Aunque no tenga que pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia debido a uno de los acuerdos mencionados anteriormente, aún puede tener que radicar una planilla de contribución ante el Servicio de Impuestos Internos (*IRS*, por sus siglas en inglés).

Casos judiciales de quiebra según el Capítulo 11

Mientras que usted sea deudor en un caso judicial de quiebra según lo estipulado en el Capítulo 11, su ganancia o pérdida neta del trabajo por

cuenta propia se incluirá en la planilla de contribución sobre los ingresos (Formulario 1041, en inglés) radicada por el caudal de bienes que quede después de la quiebra. No obstante, usted –y no el caudal de bienes en quiebra– es responsable de pagar la contribución sobre el ingreso de su ganancia neta del trabajo por cuenta propia.

Escriba “Ingreso por quiebra según el Capítulo 11” en la línea de puntos a la izquierda de la línea 3 de la Parte V del Formulario 1040-PR y anote también la cantidad de su ganancia o (pérdida) neta. Combine dicha cantidad con el total de las líneas 1a, 1b y 2 (si alguna) y anote el resultado en la línea 3.

Para informarse sobre los demás requisitos de declaración, vea la página 19 de las Instrucciones para el Formulario 1040, en inglés.

Más de un negocio u ocupación

Si era agricultor y tenía por lo menos otro negocio u ocupación o si tenía por lo menos dos negocios u ocupaciones no agropecuarios, su ingreso neto del trabajo por cuenta propia se obtiene combinando todas las ganancias netas de todos sus negocios u ocupaciones. Si sufrió una pérdida en la operación de uno de sus negocios, dicha pérdida reducirá la ganancia de otro. Llene y radique un solo Formulario 1040-PR para cada año en cuestión. Adjunte a la planilla una Parte III o Parte IV por separado por cada negocio u ocupación e incluya la ganancia neta en la Parte V.

Planillas conjuntas. Si tanto usted como su cónyuge tienen ingreso del trabajo por cuenta propia de negocios agropecuarios o no agropecuarios por separado, cada uno de ustedes tiene que completar y radicar una Parte III o Parte IV por separado. Asegúrese de anotar en la parte superior de cada Parte III o Parte IV el nombre y número de seguro social del cónyuge que es propietario del negocio. Cada uno de ustedes también tiene que completar una Parte V por separado. Adjunte estas páginas a un solo Formulario 1040-PR.

Negocio que pertenece a un matrimonio

Si usted y su cónyuge son dueños de un negocio no incorporado agropecuario o no agropecuario, lo operan conjuntamente y comparten las ganancias y pérdidas, ustedes son socios en una sociedad colectiva, sin importar si tienen o no un acuerdo formal de sociedad. No use la Parte III

ni la Parte IV. En su lugar, radique la planilla para sociedades colectivas que le corresponda en su caso.

Excepción: Empresa conjunta calificada. Si usted y su cónyuge participan de manera considerable (vea el tema titulado *Material participation* (Participación considerable) en *2010 Instructions for Schedule C* (Instrucciones del Anexo C para 2010, en inglés) como los únicos socios o miembros de un negocio tenido y operado conjuntamente y radican un Formulario 1040-PR conjuntamente para el año contributivo, pueden elegir conjuntamente que se les grave contribución como si fueran una empresa conjunta calificada en vez de sociedad colectiva. Para hacer tal elección, tiene que dividir todos los ingresos, ganancias, pérdidas, deducciones y créditos atribuibles a la empresa entre usted y su cónyuge de acuerdo con sus participaciones respectivas en la empresa (negocio). Cada uno de ustedes tiene que radicar una Parte III o Parte IV más una Parte V por separado. En cada línea de su Parte III o Parte IV por separado, tendrá que anotar su parte de los ingresos, deducciones o pérdidas correspondientes. Para obtener información completa sobre esta elección, vea las *2010 Instructions for Schedule C* (Instrucciones para el Anexo C para 2010), en inglés.

Para obtener más información sobre negocios en participación que son calificados, visite el sitio web *IRS.gov*. Escriba “*QJV Election*”, en inglés, en el encasillado de búsqueda y elija *Benefits of Qualified Joint Ventures for Family Businesses* (Beneficios de negocios en participación para empresas familiares que califican) en inglés.

Empresa de alquiler de bienes raíces. Si usted y su cónyuge hacen la elección mencionada anteriormente para su empresa de alquiler de bienes raíces, el ingreso, por lo general, no está sujeto a la contribución sobre el trabajo por cuenta propia (para informarse sobre una excepción, vea el punto (3) bajo **Otros ingresos y pérdidas que se incluyen en el ingreso neto del trabajo por cuenta propia** en la página 10).

Si la elección es hecha para una empresa de alquiler agrícola que no se incluye en el trabajo por cuenta propia, radique dos Formularios 4835, *Farm Rental Income and Expenses* (Ingresos y gastos provenientes del alquiler de bienes agrícolas), en inglés, junto con el Formulario 1040. **No radique** el Formulario 1040-PR.

Excepción: Ingresos de la comunidad de bienes gananciales. Si usted y su cónyuge son dueños

absolutos (únicos) de un negocio no incorporado tenido como bien comunitario bajo las leyes de la comunidad de bienes gananciales de un estado, país extranjero, posesión o territorio de los EE.UU., los ingresos y deducciones se declaran de acuerdo con lo siguiente:

- Si sólo un cónyuge participa en el negocio, todo ingreso de ese negocio es la ganancia por concepto del trabajo por cuenta propia del cónyuge que opera el negocio.
- Si ambos cónyuges participan, los ingresos y deducciones se asignan a los cónyuges de acuerdo con sus participaciones distribuibles.
- Si uno de ustedes o los dos son socios en una sociedad colectiva, consulte el tema **Ganancias o pérdidas de una sociedad colectiva** en la página 9.
- Si usted y su cónyuge tratan el negocio como si fuera una empresa conjunta calificada, consulte el tema **Excepción: Empresa conjunta calificada** en la página 3.

Cuándo deberá radicarse

Si su año contributivo es el año natural, radique la planilla para el 18 de abril de 2011. (La fecha es el 18 de abril, en vez del 15 de abril, debido a la celebración del Día de la Emancipación, un día feriado en el Distrito de Columbia. Dicha fecha corresponde aun si no vive en el Distrito de Columbia). Si su año contributivo es un año económico (fiscal), deberá radicarla para el día 15 del cuarto mes siguiente a la fecha de cierre de dicho año.

Prórroga para radicar la planilla contributiva

Si no puede radicar el Formulario 1040-PR para la fecha de vencimiento, usted puede obtener una prórroga. En algunos casos, usted puede obtener más tiempo para radicar y para pagar las contribuciones vencidas.

Residentes Bona Fide de Puerto Rico. Usted puede solicitar una prórroga automática de 6 meses para radicar el Formulario 1040-PR (hasta el 17 de octubre de 2011 para los contribuyentes que radican a base de año natural). Para obtener una prórroga automática, usted debe completar el Formulario 4868, *Application for Automatic Extension of Time to File U.S. Individual Income Tax Return*, en inglés o 4868(SP), Solicitud de Prórroga Automática para Presentar la Declaración del Impuesto sobre el Ingreso Personal de los Estados Unidos, en español, para la fecha de

vencimiento (el 18 de abril de 2011 para año natural del contribuyente). Puede completar el Formulario 4868(SP) (o el Formulario 4868) en papel o electrónicamente a través del servicio del *IRS e-file*. Para más detalles, vea las instrucciones del Formulario 4868(SP) (o el Formulario 4868, en inglés).



Esta prórroga automática de 6 meses no extiende el tiempo para pagar las contribuciones.

Cualquier interés vencido sobre las contribuciones no pagadas es calculado desde la fecha original de vencimiento.

Si no necesita una prórroga automática de 6 meses. Puede solicitar una prórroga automática de 6 meses, la cual se describe anteriormente, o puede recibir una prórroga automática de 2 meses y después solicitar una prórroga adicional de 4 meses si necesita más tiempo.

Prórroga automática de 2 meses.

Si se encuentra fuera de los Estados Unidos o Puerto Rico en la fecha de vencimiento del Formulario 1040-PR (el 18 de abril de 2011 para año natural del contribuyente), se le permite una prórroga automática de 2 meses para radicar su planilla y pagar las contribuciones. Aunque usted tiene una prórroga para pagar las contribuciones, intereses serán calculados sobre las contribuciones no pagadas desde la fecha original de vencimiento.

Para obtener esta prórroga automática, tiene que radicar el Formulario 1040-PR antes de la fecha de vencimiento extendida (el 15 de junio de 2011 para año natural del contribuyente) y adjuntar a su formulario 1040-PR una nota por escrito explicando que en la fecha de vencimiento regular usted era un residente bona fide de Puerto Rico.

Prórroga automática de 4 meses.

Si no puede radicar la planilla dentro del plazo de prórroga automática de 2 meses, generalmente puede obtener una prórroga adicional de 4 meses, obteniendo un total de 6 meses. Complete el Formulario 4868(SP) (o Formulario 4868, en inglés) antes de la nueva fecha de vencimiento permitida mediante el plazo de vencimiento extendido por 2 meses (el 15 de junio de 2011 para año natural del contribuyente). Siga las instrucciones para completar el Formulario 4868(SP), y asegúrese de marcar el encasillado en la línea 8.

A diferencia de la prórroga original de 2 meses, la prórroga de los 4 meses adicionales para radicar la planilla de contribuciones **no** es una prórroga para

hacer el pago. Usted debe hacer un estimado preciso de las contribuciones basándose en la información que tenga disponible. Si usted encuentra que no puede hacer el pago vencido en su totalidad con el Formulario 4868(SP) o 4868, aún puede solicitar la prórroga. Usted deberá los intereses de la cantidad no pagada desde la fecha de vencimiento original de la planilla.

Dónde deberá mandar los requisitos para prórogas.

Si está haciendo un pago, envíe el Formulario 4868(SP) (o el Formulario 4868) con su pago a:

*Department of the Treasury
Internal Revenue Service Center
P.O. Box 1302
Charlotte, NC 28201-1302*

Si no está haciendo un pago, envíe el Formulario 4868(SP) (o el Formulario 4868) a:

*Department of the Treasury
Internal Revenue Service Center
Austin, TX 73301-0045*

Dónde deberá radicarse

Envíe la Planilla 1040-PR a:

*Department of the Treasury
Internal Revenue Service Center
Austin, TX 73301-0215*

Instrucciones Específicas

Si radica a base de año fiscal

Si su año contributivo es un año fiscal, use la tasa de contribución y la base nominal que correspondan al comienzo de su año fiscal. No prorratee ni la contribución ni la base nominal de un año fiscal en el cual caiga la fecha de un cambio a su base nominal o a la tasa de contribución.

Nombre y SSN

Para asegurar que sus pagos se acrediten correctamente a su cuenta de seguro social, escriba su nombre y número de seguro social (SSN, por sus siglas en inglés) y los de su cónyuge, si radican una planilla conjunta, exactamente como aparecen en su tarjeta de seguro social. Si no tiene un SSN, obtenga el Formulario SS-5-SP, Solicitud para una Tarjeta de Seguro Social, en español, en una oficina de distrito de la SSA o por Internet en el sitio web www.socialsecurity.gov/online/ss-5sp.html.

Parte I, Contribución y créditos totales

Línea 1

Marque el estado civil que le corresponda:

Soltero. Su estado civil es soltero si:

1. En el último día del año, no está casado o está legalmente separado de su cónyuge de acuerdo con una sentencia de divorcio o de manutención por separación judicial o

2. Satisface todas las condiciones siguientes:

a. No vivió con su cónyuge durante los 6 últimos meses de 2010. Las ausencias de carácter temporal debidas a ciertas circunstancias, como por motivos comerciales, médicos, educativos o de servicio militar, se consideran parte del tiempo que usted vivió en su hogar.

b. Radica una planilla por separado de su cónyuge.

c. Pagó más de la mitad del costo de mantener su hogar durante 2010.

d. Su hogar fue la residencia principal de su hijo, hijo adoptivo, hijastro o hijo de crianza que reúne los requisitos durante más de la mitad de 2010 (si es por la mitad del año o menos, consulte la información en el punto **(2a)**, anteriormente).

e. Si presenta el Formulario 1040, usted puede reclamar una exención de dependencia por este hijo o podría hacerlo pero el otro padre puede reclamar al hijo conforme a las reglas para los hijos de padres divorciados o separados (vea la Pub. 17(SP), en español).

Casado que radica una planilla conjunta. Puede escoger este estado civil para efectos de la declaración si usted y su cónyuge estaban legalmente casados al finalizar el año 2010 y los dos deciden radicar una planilla conjunta. También puede elegir este estado civil si su cónyuge falleció en 2010 y usted no se volvió a casar en 2010.

Si eligen radicar conjuntamente, marque el encasillado para los casados que radican conjuntamente y asegúrese de anotar el nombre y número de seguro social de su cónyuge en las líneas que aparecen debajo de las líneas para el nombre y SSN de usted. Si su cónyuge también recibió ingresos del trabajo por cuenta propia, tendrá que completar y anexar una Parte V por separado y, si le corresponde, la Parte VI. Si es necesario, incluya una Parte III o Parte IV por separado correspondiente al negocio agropecuario o no agropecuario de su cónyuge.

Obligación contributiva mancomunada y solidaria. Si radican una planilla conjunta, tanto usted como su cónyuge, por regla general, tienen la obligación de pagar toda contribución, multas, sanciones o intereses que adeuden al completar la planilla. Esto significa que, si uno de los cónyuges no paga la obligación adeudada (saldo pendiente de pago), el otro puede ser responsable de pagarla en su totalidad.

No obstante, puede reunir los requisitos para obtener alivio de su obligación contributiva adeudada en su planilla conjunta si **(a)** hay una declaración de menos (insuficiente) a la cantidad de la contribución debido a que su cónyuge no incluyó ingresos o reclamó falsamente deducciones o créditos; **(b)** usted está divorciado, separado o ya no vive con su cónyuge; o **(c)** dados todos los hechos y circunstancias, sería injusto hacerle responsable de la contribución. Por lo general, para solicitar alivio tendrá que radicar el Formulario 8857(SP), Solicitud para Alivio del Cónyuge Inocente, en español, a más tardar 2 años a partir de la fecha en que el IRS trató, por primera vez, de recaudar la contribución de usted. Para más información, consulte la Pub. 971, *Innocent Spouse Relief* (Alivio del cónyuge inocente), en inglés, y las Instrucciones para el Formulario 8857(SP), en español. También puede llamar a la Oficina de Asuntos Relacionados con el Alivio del Cónyuge Inocente al 1-866-897-4270 sin cargos a usted.

Casado que radica por separado. Puede escoger este estado civil para efectos de la declaración si estaba casado al finalizar el año 2010. Dicho estado civil puede serle beneficioso si desea ser responsable únicamente de su propia contribución.

Línea 4

Si cualesquiera de las dos condiciones siguientes le corresponde, vea el Anexo H-PR (Formulario 1040-PR), Contribuciones sobre el Empleo de Empleados Domésticos, y sus instrucciones, ambos en español, para determinar si adeuda dichas contribuciones:

- Pagó a alguno de sus empleados domésticos salarios en efectivo de \$1,700 o más en 2010.
- Pagó \$1,000 o más en total por concepto de salarios en efectivo durante cualquier trimestre natural de 2009 ó 2010 a sus empleados domésticos.

Línea 5

Incluya también las siguientes contribuciones en el total de la línea 5:

Contribuciones al seguro social y al Medicare sobre las propinas recibidas por el empleado que no fueron declaradas al patrono. Complete el Formulario 4137, *Social Security and Medicare Tax on Unreported Tip Income* (Contribuciones al seguro social y al Medicare sobre el ingreso de propinas no declarado), en inglés, si usted recibió \$20 o más en propinas, en efectivo o cargadas a la cuenta de los clientes, durante un mes natural y no se las declaró todas a su patrono. En la línea de puntos junto a la línea 5, escriba *"Tax on tips"* (Contribución sobre propinas) y la cantidad de contribución adeudada (obtenida de la línea 13 del Formulario 4137, en inglés). Asegúrese de incluir la cantidad adeudada en el total de la línea 5. Adjunte el Formulario 4137 debidamente completado al Formulario 1040-PR.

Contribuciones al seguro social y al Medicare sobre las propinas recibidas por el empleado que no han sido recaudadas. Si no tuvo suficientes salarios para que le retuvieran la contribución al seguro social y al Medicare que se deben imponer sobre las propinas que haya declarado a su patrono, la cantidad de la contribución adeudada tiene que anotarse en los encasillados 22 y 23 de su Formulario 499R-2/W-2PR (o identificarse mediante los códigos A y B en el encasillado 12 de su Formulario W-2). Incluya esta contribución en el total declarado en la línea 5. Al anotar la cantidad de esta contribución, escriba *"Uncollected tax"* (Contribución no recaudada) en la línea de puntos junto a la línea 5.

Contribuciones al seguro social y al Medicare correspondientes al empleado sobre los seguros de vida colectivos a término fijo. Si obtuvo un seguro de vida colectivo a término fijo por medio de su ex patrono, quizás tenga que pagar las contribuciones al seguro social y al Medicare sobre una porción del costo del seguro de vida. La cantidad de la contribución adeudada tiene que anotarse en su Formulario 499R-2/W-2PR (o identificarse mediante los códigos M y N en el encasillado 12 de su Formulario W-2). Incluya esta contribución en el total declarado en la línea 5. Al anotar la cantidad de esta contribución, escriba *"Uncollected tax"* (Contribución no recaudada) en la línea de puntos junto a la línea 5.

Contribuciones al seguro social y al Medicare sobre los salarios que no han sido recuadadas correspondiente al empleado. Si era empleado que recibió salarios de un patrono que no retuvo las contribuciones al seguro social y al

Medicare de dichos salarios, complete el Formulario 8919, *Uncollected Social Security and Medicare Tax on Wages* (Contribuciones al seguro social y al Medicare sobre los salarios no recaudadas), en inglés, para calcular su parte de las contribuciones no declaradas. Anote la cantidad de contribución adeudada (proveniente de la línea 13 del Formulario 8919) y escriba "Uncollected tax" (Contribución no recaudada) en la línea de puntos junto a la línea 5 e incluya esta contribución en el total para la línea 5. Adjunte el Formulario 8919 debidamente completado al Formulario 1040-PR.

Recuperación del exceso de pagos adelantados del crédito contributivo por cobertura de seguro de salud.

Si usted recibió pagos adelantados del crédito contributivo por cobertura de seguro de salud por meses que usted no era elegible, la cantidad en la línea 5 del Formulario 8885, *Health Coverage Tax Credit* (Crédito contributivo por cobertura de seguro de salud), en inglés, puede ser una cantidad negativa. En la línea de puntos, junto a la línea 5, (Formulario 1040-PR, Parte I), escriba "HCTC" (por sus siglas en inglés) y la contribución adicional como una cantidad positiva. Incluya esta contribución en el total de la línea 5. Adjunte al Formulario 1040-PR, el Formulario 8885 completado.

Línea 6

Anote aquí todo pago de la contribución estimada que haya hecho para 2010, incluyendo toda cantidad pagada de más proveniente de su planilla de 2009 que aplicó a su contribución estimada para 2010. Si usted o su cónyuge pagaron la contribución estimada por separado pero deciden radicar una planilla conjunta, sume las cantidades que pagaron los dos y anote el total en la línea 6. Si usted y su cónyuge pagaron la contribución estimada conjuntamente pero ahora deciden radicar por separado, pueden dividir la cantidad pagada como quieran siempre que ambos estén de acuerdo. Si no pueden ponerse de acuerdo en cómo dividir los pagos, tendrán que dividirlos en proporción a la contribución realmente pagada por cada cónyuge tal como se indica en sus planillas separadas de 2010. Para un ejemplo de cómo se hace esto, vea el capítulo 3 de la Pub. 505, *Tax Withholding and Estimated Tax* (Contribución retenida y contribución estimada), en inglés.

Línea 7

Si usted (o su cónyuge, si radican una planilla conjunta) tenía más de un patrono durante 2010 y el total de las

remuneraciones recibidas fue más de \$106,800, se le pudo haber retenido demasiada contribución al seguro social. Puede reclamar como crédito en la línea 7 la cantidad retenida que exceda de \$6,621.60. Sin embargo, si solamente un patrono le retuvo más de \$6,621.60, deberá pedirle al patrono que le reembolse a usted la cantidad del excedente. No podrá reclamarla en su Formulario 1040-PR. Tendrá que calcular la cantidad del excedente por separado si esta situación les corresponde a ambos cónyuges. Tiene que incluir el(los) Formulario(s) 499R-2/W-2PR pertinente(s). Vea el capítulo 3 de la Pub. 505, en inglés, para más información.

Línea 9

Si durante 2010 fue residente *bona fide* de Puerto Rico y fue beneficiario calificado que recibió ayuda para personas que se ven afectadas por ajustes comerciales (TAA, por sus siglas en inglés), ayuda alternativa para personas que se ven afectadas por ajustes comerciales (ATAA, por sus siglas en inglés), ayuda para el reemplazo de personas que se ven afectadas por ajustes comerciales (RTAA, por sus siglas en inglés), o una pensión provista por la *Pension Benefit Guaranty Corporation* (Corporación de Garantía de Beneficios de Pensiones o PBGC, por sus siglas en inglés), vea el Formulario 8885, *Health Coverage Tax Credit* (Crédito tributario por cobertura de seguro de salud), en inglés, para calcular la cantidad de su crédito, si alguno.

Si la línea 5 del Formulario 8885 es una cantidad negativa, no escriba esta cantidad en la línea 9, pero vea **Recuperación del exceso de pagos adelantados del crédito contributivo por cobertura de seguro de salud** bajo **Línea 5** en la página 6.

Vea el capítulo 1 de la Pub. 570, *Tax Guide for Individuals With Income From U.S. Possessions* (Guía contributiva para personas físicas con ingresos provenientes de posesiones estadounidenses), en inglés, para las reglas que determinan quién es residente *bona fide*.

Línea 10

Sume las líneas 6 a la 9. Anote el total en la línea 10.

Cantidad pagada con la solicitud de una prórroga para radicar la planilla contributiva. Si usted completó el Formulario 4868 *Application for Automatic Extension of Time to File U.S. Individual Income Tax Return*, en inglés, o 4868(SP) Solicitud de Prórroga Automática para Presentar la Declaración del Impuesto sobre el Ingreso Personal de los Estados

Unidos, en español, incluya en la línea 10 toda cantidad que usted pagó con el formulario mediante un retiro de fondos electrónico, o por tarjeta de débito o crédito. Si usted pagó con tarjeta de débito o crédito, no incluya el cargo por rendir la planilla por medio del sistema electrónico. En la línea de puntos junto a la línea 10, indique "Formulario 4868 ó 4868(SP)" y la cantidad que pagó.

Líneas 12a a 12d

Si desea que el IRS le deposite la cantidad declarada en la línea 12a directamente en su cuenta corriente o de ahorros en un banco u otra institución financiera de los EE.UU. (tal como un fondo mutuo, casa de corretaje o cooperativa de crédito), deberá:

- Marcar el encasillado en la línea 12a y adjuntar el Formulario 8888, *Allocation of Refund* (Asignación del Reembolso), en inglés, (incluyendo compra de Bonos de Ahorro); si desea dividir el reembolso que va a ser depositado directamente entre dos o tres cuentas o
- Completar las líneas 12b a 12d, inclusive, si desea que su reembolso sea depositado en sólo una cuenta.

De lo contrario, se le enviará un cheque.

Nota: Si no desea que se deposite el reembolso directamente en su cuenta, no marque el encasillado de la línea 12a. Tache los encasillados de las líneas 12b y 12d.



El IRS no será responsable de un reembolso extraviado si provee información incorrecta sobre su cuenta. Consulte a su institución financiera para asegurarse de que ésta aceptará su depósito directo y para obtener los números de circulación y de cuenta correctos. No use el número de circulación que aparece en una hoja de depósito si es distinto al número de circulación que aparece en sus cheques.

No puede solicitar que se le deposite su reembolso en una cuenta que no esté a su nombre (tal como la cuenta de su preparador de contribuciones).

Si la cantidad depositada directamente en su(s) cuenta(s) es distinta a la que esperaba, recibirá una explicación por correo dentro de aproximadamente 2 semanas, a partir de la fecha de depósito del reembolso.

Treasury Direct®. Usted puede pedir que su reembolso (o parte del reembolso) sea depositado directamente a su cuenta de *Treasury Direct®* para comprar valores bursátiles del mercado y bonos de ahorro del Tesoro por Internet. Para más información visite www.treasurydirect.gov.

Formulario 8888. Usted puede pedir que su reembolso se deposite directamente a más de una cuenta o utilizarlo para comprar hasta \$5,000 de bonos de ahorro Series I en papel. La cantidad deberá ser en múltiplos de \$50. No necesita tener una cuenta de *Treasury Direct*® para hacerlo. Vea las instrucciones del Formulario 8888, para más información.

Línea 12a. Si desea dividir el depósito directo de su reembolso entre dos o tres cuentas, marque el encasillado en la línea **12a** y adjunte el Formulario 8888.

Si radica una planilla conjunta, marque el encasillado en la línea **12a** y adjunte el Formulario 8888, o complete las líneas **12b** a **12d**, inclusive, su cónyuge quizás pueda recibir por lo menos parte del reembolso.

Línea 12b. El número de circulación de su institución financiera debe constar de nueve dígitos. Los dos primeros dígitos tienen que ser de 01 a 12 o de 21 a 32. De lo contrario, el depósito directo será rechazado y se le emitirá un cheque en su lugar.

Obtenga de su institución financiera el número de circulación correcto para anotarlo en la línea **12b** si:

- Su depósito se efectúa en una cuenta de ahorros que no le permite hacer cheques o
- Sus cheques indican que son pagaderos a través de una institución financiera distinta de aquella en la que tiene su cuenta corriente.

Línea 12c. Marque el encasillado correspondiente a la clase de cuenta. No marque más de un encasillado. Tiene que marcar el encasillado correcto para asegurar que su depósito sea aceptado. Para una cuenta por Internet de *Treasury Direct*® marque el encasillado "Ahorros".

Línea 12d. El número de cuenta puede ser de hasta 17 caracteres (tanto dígitos como letras). Incluya guiones, pero omita espacios y símbolos especiales. Escriba el número de izquierda a derecha y deje en blanco todo encasillado que no necesite completar. No incluya el número del cheque. No puede solicitar que se le deposite su reembolso en una cuenta que no esté a su nombre (tal como la cuenta de su preparador de contribuciones).



Algunas instituciones financieras no permiten que se deposite un reembolso de una planilla conjunta en una cuenta individual. Si se le niega el depósito directo, se le emitirá un cheque en su lugar. El IRS no será responsable si una institución financiera no acepta un depósito directo.

Línea 13

Anote en la línea **13** la cantidad, si alguna, del pago en exceso de la línea **11** que quiere que se le aplique a su contribución estimada para 2011. La elección de depositar parte o todo el monto pagado en exceso para pagar sus impuestos estimados de 2011 no puede ser cambiada una vez hecha.

Línea 14, Cantidad que usted adeuda

Hay varias maneras de pagar las contribuciones que adeuda.

Pago con cheque o giro. Incluya con el Formulario 1040-PR su cheque o giro por la cantidad total adeudada. Haga el mismo a la orden del "*United States Treasury*" (Tesoro de los Estados Unidos). No envíe dinero en efectivo. Anote en el cheque o giro "*2010 Form 1040-PR*" (Formulario 1040-PR de 2010), su nombre, dirección, número de teléfono durante el día y número de seguro social (SSN, por sus siglas en inglés). Si radica una planilla conjunta, anote en el pago el SSN que aparece primero en su Formulario 1040-PR.

Para ayudarnos a tramitar su pago, anote la cantidad que aparece a la derecha del cheque de esta manera: \$XXX.XX. No use guiones, rayas ni líneas (por ejemplo, no escriba "\$XXX-" ni "\$XXX^{00/100}").

Para pagar por medios electrónicos. Para información de cómo pagar sus contribuciones por medio del sistema electrónico de pagos de la contribución federal (EFTPS, por sus siglas en inglés) o para pagar con tarjeta de crédito o débito visite el sitio web www.irs.gov/e-pay.

Parte II, Residentes *bona fide* de Puerto Rico que reclaman el crédito tributario adicional por hijos

Si era residente *bona fide* de Puerto Rico en 2010 y reúne los requisitos para reclamar el crédito tributario adicional por hijos, deberá listar sus hijos calificados completando la línea **2** de la Parte I, la Parte II y también la hoja de trabajo de la página **8** de estas instrucciones, para determinar la cantidad de su crédito.



Tiene que tener tres o más hijos calificados para poder reclamar el crédito tributario adicional por hijos.

Cómo reunir los requisitos para el crédito

Puede reclamar el crédito tributario por hijos en 2010 si las cuatro condiciones a continuación le corresponden:

- Usted era residente *bona fide* de Puerto Rico (vea el capítulo 1 de la Pub. 570, en inglés).
- Se le retuvieron las contribuciones al seguro social y al *Medicare* de sus sueldos o salarios o pagó la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia.
- Ni a usted ni a su cónyuge se le puede reclamar como dependiente en la planilla de contribuciones estadounidense de otra persona.
- Usted tiene tres o más hijos que reúnen los requisitos (según se define a continuación).

Hijo calificado. Para propósitos del crédito tributario adicional por hijos, un hijo calificado es un hijo que:

1. Es su hijo, o hija, hijastro o hijastra, hijo de crianza, hermano, hermana, medio hermano, media hermana, hermanastro, hermanastra o un descendiente de cualquiera de ellos (por ejemplo, su nieto, su sobrina o su sobrino). Un hijo de crianza es un niño puesto bajo su custodia por una agencia de adopciones autorizada o por un fallo, sentencia, decreto u otra orden de un tribunal con jurisdicción competente.
2. Tenía menos de 17 años de edad al finalizar el año 2010.
3. Era más joven que usted (o su cónyuge, si presentan una declaración conjunta) o estaba permanente y totalmente incapacitado (minusválido) (vea *Permanently and totally disabled*, en las instrucciones de la línea **6c** del Formulario 1040, en inglés).
4. No suministró más de la mitad de su propia manutención durante el año 2010.
5. Vivió con usted durante más de la mitad del año 2010. Si el hijo no vivió con usted durante el período requerido, vea *Exception to time lived with you* (Excepción a la condición de cuánto tiempo vivió con usted), en las instrucciones para la línea **6c** del Formulario 1040, en inglés.
6. No radicará una planilla conjunta para el año 2010 (o radicará una planilla conjunta para 2010 sólo para reclamar un reembolso y ningún cónyuge tendrá una obligación contributiva si radican planillas por separado).
7. Era ciudadano, nacional o extranjero residente de los Estados Unidos.

Nota: Un hijo adoptivo siempre es tratado como si fuera su propio hijo. Un hijo adoptivo también incluye a un hijo puesto legalmente a cargo de usted

con el fin de ser legalmente adoptado. Si usted es ciudadano o nacional de los EE.UU. y su hijo adoptivo convivió con usted durante todo el año como miembro de su unidad familiar, tal hijo satisface el requisito de ciudadanía para efectos de los impuestos.

Información sobre el hijo calificado.

Escriba el nombre, *SSN* y parentesco con usted para cada hijo calificado en la línea 2 de la Parte I. Si tiene más de cuatro hijos calificados, adjunte una declaración por escrito al Formulario 1040-PR con todos los detalles pertinentes. Si el hijo cumple los requisitos para ser el hijo calificado de otra persona (que no sea su cónyuge,

si radican una planilla conjunta) en el año 2010, vea el tema titulado *Qualifying child of more than one person* (Hijo calificado de más de una persona) en las instrucciones para la línea 6c que se encuentran en las Instrucciones para el Formulario 1040 de 2010, en inglés.

Línea 1

Para efectos del crédito tributario adicional por hijos, tiene que declarar todo ingreso derivado de fuentes dentro de Puerto Rico que esté excluido de la contribución federal sobre el ingreso por ser residente *bona fide* de Puerto Rico. En este ingreso se

incluyen salarios, intereses, dividendos, pensiones y anualidades sujetas a contribución y beneficios del seguro social sujetos a contribución. Hay que incluir también toda ganancia o (pérdida) declarada en la línea 36 de la Parte III y en la línea 27 de la Parte IV. Para más información sobre las clases de ingresos que se deben incluir en la línea 1, vea las Instrucciones para el Formulario 1040, en inglés. Vea el capítulo 2 de la Pub. 570, en inglés, para leer las reglas que rigen al determinar sus ingresos de fuentes puertorriqueñas.

Hoja de trabajo para el crédito tributario adicional por hijos — Línea 3 de la Parte II

Conservar para su archivo

1. ¿Tiene tres o más hijos que cumplen los requisitos?
 No. No siga. No puede reclamar el crédito.
 Sí. Pase a la línea 2.

2. Número de hijos que cumplen los requisitos: _____ × \$1,000. Anote el resultado **2.** _____

3. Anote aquí la cantidad que aparece en la línea 1 de la Parte II **3.** _____

4. Anote aquí la cantidad indicada a continuación que corresponde a su estado civil ... **4.** _____

- Casado que radica una planilla conjunta — \$110,000
- Soltero — \$75,000
- Casado que radica una planilla por separado — \$55,000

5. ¿Es la cantidad que aparece en la línea 3 mayor que la cantidad que aparece en la línea 4?
 No. Deje la línea 5 en blanco. Anote -0- en la línea 6, **y continúe a la línea 7.**
 Sí. Reste la cantidad que aparece en la línea 4 de la cantidad de la línea 3. Si el resultado no es un múltiplo de \$1,000, aumentelo al próximo múltiplo de \$1,000 (por ejemplo, aumente \$425 a \$1,000, \$1,025 a \$2,000, etc.) **5.** _____

6. Multiplique la cantidad que aparece en la línea 5 por el 5% (.05) y anote aquí el resultado **6.** _____

7. ¿Es la cantidad que aparece en la línea 2 mayor que la cantidad que aparece en la línea 6?
 No. No siga. No puede reclamar el crédito.
 Sí. Reste la cantidad de la línea 6 de la cantidad que aparece en la línea 2 **7.** _____

8. Anote aquí **la mitad** de la cantidad que aparece en la línea 12 de la Parte V **8.** _____

9. Anote aquí el total de toda(s):
 • Cantidad de la línea 2 de la Parte II, **más**
 • Las contribuciones al seguro social y al *Medicare* sobre las propinas recibidas del empleado y no declaradas al patrono que se indican en la línea de puntos junto a la línea 5 de la Parte I, **más**
 • Las contribuciones del empleado al seguro social y al *Medicare* no retenidas indicadas en la línea de puntos junto a la línea 5 de la Parte I **9.** _____

10. Sume la cantidad que aparece en la línea 8 y la que aparece en la línea 9 **10.** _____

11. Anote aquí la cantidad, si alguna, de la línea 7 de la Parte I **11.** _____

12. ¿Es la cantidad que aparece en la línea 10 mayor que la que aparece en la línea 11?
 No. No siga. No puede reclamar el crédito.
 Sí. Reste la cantidad que aparece en la línea 11 de la cantidad que aparece en la línea 10 **12.** _____

13. **Crédito tributario adicional por hijos.** Anote aquí **la cantidad menor** entre la cantidad de la línea 7 o la de la línea 12 y anótela también en la línea 3 de la Parte II del Formulario 1040-PR **13.** _____

Parte III, Ganancias o pérdidas de un negocio agropecuario

Para obtener ayuda en referencia a la Parte III, consulte las Instrucciones del año 2010 para el Anexo F (Formulario 1040), *Profit or Loss From Farming* (Ganancia o pérdida proveniente de la agricultura), y la Pub. 225, *Farmer's Tax Guide* (Guía contributiva para agricultores), ambos en inglés y que corresponden al año 2010.

Métodos de contabilidad

El método de contabilidad que empleó para llevar los libros de su negocio agropecuario determinará si tiene que completar, además de la **Sección B**, la **Sección A** o la **Sección C**.

Método de contabilidad a base de efectivo. Incluya en los ingresos el efectivo que realmente o implícitamente recibió y el valor justo de mercado de todo bien u otra propiedad que haya recibido. Generalmente, se deducen los gastos cuando se pagan.

Método de contabilidad a base de lo devengado. Incluya sus ingresos en el año en que los ganó. No importa cuándo los haya recibido. Deduzca los gastos cuando incurra en ellos.

Sección A o C. Ventas de Ganado

El Formulario 4797, *Sales of Business Property* (Venta de Bienes Comerciales), en inglés, se usa para reportar ventas de ganado utilizado para el tiro, cría, entretenimiento, o lechería. Este se adjunta al Formulario 1040, *U.S. Individual Income Tax Return* (Declaración de la contribución sobre el ingreso personal de los EE.UU.), en inglés. Estos ingresos son tributables, pero no están sujetos a la contribución federal sobre el trabajo por cuenta propia. Usted debe verificar si esta cantidad adicional de ingresos brutos le requerirá que radique el Formulario 1040 en vez del Formulario 1040-PR.

Línea 12

Si reclama algún gasto de automóvil o de camión (los gastos reales o la tasa estándar por milla), tiene que proporcionar la información solicitada en la Parte V del Formulario 4562, *Depreciation and Amortization* (Depreciación y amortización), en inglés. Asegúrese de adjuntar el Formulario 4562 a su planilla.

Parte IV, Ganancias o pérdidas de negocio (por cuenta propia)

Para obtener ayuda en referencia a la Parte IV, consulte las Instrucciones del año 2010 para el Anexo C (Formulario 1040), *Profit or Loss From Business (Sole Proprietorship)* (Ganancia o pérdida proveniente de negocios por cuenta propia), y la Pub. 334, *Tax Guide for Small Business (For Individuals Who Use Schedule C or C-EZ)* (Guía contributiva para personas físicas que radican el Anexo C o C-EZ), ambos en inglés y que corresponden al año 2010.

Línea 7

Si reclama algún gasto de automóvil o de camión (los gastos reales o la tasa estándar por milla), tiene que proporcionar la información solicitada en la Parte V del Formulario 4562, *Depreciation and Amortization* (Depreciación y amortización), en inglés. Asegúrese de adjuntar el Formulario 4562 a su planilla.

Parte V, Contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia

Instrucciones para las líneas específicas de la Parte V empiezan en la página 12.



Si radica una planilla conjunta y tanto usted como su cónyuge recibieron ingresos que están sujetos a la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia, cada uno de ustedes, además, tiene que completar la Parte V por separado. Esto incluye a los contribuyentes que optaron conjuntamente a que se les graven contribuciones como si fueran una empresa conjunta calificada.

Qué se incluye en las ganancias netas del trabajo por cuenta propia

Generalmente, las ganancias netas incluyen las utilidades netas que se obtienen al operar un negocio tanto agropecuario como no agropecuario. Si era socio de una sociedad colectiva, vea las instrucciones siguientes.

Ganancias o pérdidas de una sociedad colectiva

Al calcular sus ingresos netos totales del trabajo por cuenta propia, incluya la parte que recibió de los ingresos o que le correspondió de las pérdidas de una sociedad colectiva dedicada a la operación de un negocio o comercio,

así como todo pago garantizado que recibió por prestar servicios o por el uso de capital de dicha sociedad. Sin embargo, si era socio comanditario, incluya solamente los pagos garantizados que recibió de la sociedad por los servicios que de hecho haya prestado a la misma o en su beneficio.

Si era socio general, reduzca las líneas **1a** y **2** de la Parte V para reflejar toda deducción por gastos correspondiente a la sección 179 del Código Federal de Impuestos Internos (*IRC*, por sus siglas en inglés), agotamiento de pozos de petróleo o gas y gastos no reembolsados en los que haya incurrido la sociedad colectiva. Adjunte una explicación sobre las deducciones.

Si su sociedad colectiva se dedicaba exclusivamente a la operación de un programa de inversión colectiva, las ganancias obtenidas de dicha operación no son ganancias del trabajo por cuenta propia ni para el socio general ni para el socio comanditario.

Si falleció un socio y la sociedad colectiva continuó, incluya en el ingreso ordinario del trabajo por cuenta propia la porción distribible del ingreso o pérdida ordinaria de la sociedad correspondiente al difunto hasta el fin del mes en que éste falleció. Vea la sección 1402(f) del *IRC*.

Si estaba casado y tanto usted como su cónyuge eran socios en una sociedad colectiva, cada uno de ustedes tiene que declarar sus ingresos netos del trabajo por cuenta propia procedentes de la sociedad colectiva. Cada uno de ustedes tiene que completar una Parte V por separado. Si sólo uno de ustedes era socio de la sociedad colectiva, el cónyuge que era socio tiene que pagar por separado toda la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia sobre la parte de los ingresos de la sociedad que le corresponda.

Ingresos de la sociedad de bienes gananciales. Su parte (participación) distribible de los ingresos de una sociedad colectiva se incluye en el cálculo de sus ganancias netas del trabajo por cuenta propia. A diferencia de la división de dichos ingresos entre cónyuges para propósitos del cálculo de la contribución sobre los ingresos, ninguna parte de su participación puede ser incluida en el cálculo de la ganancia neta proveniente del trabajo por cuenta propia de su cónyuge.

Aparceros

Se considera que usted trabaja por cuenta propia si produjo cosechas o crió animales en tierra ajena a cambio de una porción de dichas cosechas o animales (o de una porción de los ingresos de la venta de estos). Esto le

corresponde aun si usted le paga a un tercero (un agente) para que haga el trabajo por usted o se lo administre. Para más detalles, vea la Pub. 225, en inglés.

Otros ingresos y pérdidas que se incluyen en el ingreso neto del trabajo por cuenta propia

1. Ingresos de alquiler de una finca si, como arrendador, participó considerablemente en la producción o administración de la producción de los productos agrícolas cosechados en esta finca. Estos ingresos son ingresos agrícolas. Para determinar si participó considerablemente en la producción o administración agrícola de la finca, no considere el trabajo realizado por un agente o representante suyo. Los requisitos de participación considerable para dueños de propiedades de alquiler se explican en el capítulo 12 de la Pub. 225, en inglés.

2. Ingresos en efectivo o en especie del Departamento de Agricultura por haber participado en un programa de desviaciones de terreno.

3. Ingresos recibidos por el uso de habitaciones u otro espacio cuando usted también presta servicios sustanciales para la conveniencia de sus arrendatarios (inquilinos). Ejemplos de esto son habitaciones en un hotel, casa de huéspedes, albergue o residencia turísticos, espacios de estacionamiento, almacenes y garajes. Consulte el capítulo 5 de la Pub. 334, en inglés, para más información.

4. Ingresos recibidos de la venta al por menor de periódicos y revistas, si es que usted tenía 18 años de edad o más y se quedó con las ganancias procedentes de las ventas.

5. Ingresos que reciba como vendedor directo. Las personas que reparten periódicos a domicilio o los distribuidores de cualquier edad son vendedores directos si ciertas condiciones les corresponden. Vea el capítulo 5 de la Pub. 334, en inglés, para más detalles.

6. Ingresos recibidos por usted como agente de seguros y como vendedor que trabaja por cuenta propia actualmente o en años anteriores que sean:

a. Pagados después de su retiro, pero que se han calculado basándose en un porcentaje de las comisiones recibidas de la empresa pagadora antes de su retiro;

b. Comisiones de renovación; o

c. Comisiones diferidas que le pagaron después de su retiro por ventas que había hecho antes de su retiro.

No obstante, no se incluyen en las ganancias netas del trabajo por cuenta

propia ciertos pagos que reciban los ex vendedores de seguros como indemnización por cese de empleo (tal como se explica bajo el punto (10) en **Ingresos y pérdidas que no se incluyen en el ingreso neto del trabajo por cuenta propia**, en la página 10).

7. Ingresos de ciertos tripulantes de barcos pesqueros cuyas tripulaciones normalmente consisten en menos de 10 tripulantes. Vea el capítulo 10 de la Pub. 334, en inglés, para más detalles.

8. Honorarios que reciba por servicios prestados como empleado de un gobierno estatal o local siempre que la compensación que reciba sea únicamente a base de honorarios y que la posición que desempeñe no esté amparada por los beneficios del seguro social mediante un acuerdo entre el gobierno federal y el gobierno estatal.

9. Intereses recibidos en el curso de algún negocio u ocupación, tal como intereses relacionados con un pagaré o cuenta por cobrar.

10. Honorarios y otros pagos recibidos por usted como director de una corporación por servicios prestados en tal capacidad.

11. Cantidades recuperadas conforme a las secciones 179 y 280F del *IRC* incluidas en el ingreso bruto porque el uso comercial de la propiedad usada en su negocio u ocupación bajó al 50% o menos. No incluya cantidades recuperadas al enajenar propiedades. Vea el Formulario 4797, *Sales of Business Property* (Ventas de bienes comerciales), en inglés.

12. Honorarios recibidos como fiduciario profesional. Además, pueden incluirse en esta categoría los honorarios pagados a usted como fiduciario no profesional si los honorarios están relacionados con la participación activa en las actividades comerciales de un caudal hereditario (relicto), o si la administración de un caudal hereditario requería actividades administrativas extensas durante un período largo de tiempo.

13. Ganancias o pérdidas resultantes de negociar contratos definidos en la sección 1256, o propiedad similar, en las que haya incurrido un corredor bursátil de opciones o artículos de comercio en el desempeño normal del negocio de tales contratos.

Ingresos y pérdidas que no se incluyen en el ingreso neto del trabajo por cuenta propia

1. Salarios, honorarios, etc., sujetos a la contribución al seguro social o al *Medicare* que recibió prestando servicios como empleado, incluyendo

servicios prestados como funcionario público (excepto cuando la remuneración pagada a un funcionario público es a base de honorarios, según se explica en el punto (8) bajo **Otros ingresos y pérdidas que se incluyen en el ingreso neto del trabajo por cuenta propia**, anteriormente).

2. Honorarios recibidos por servicios prestados como notario público. Si recibió otras remuneraciones de \$400 o más que están sujetas a la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia, escriba en inglés en la línea de puntos a la izquierda de la línea 3 de la Parte V "*Exempt-Notary*" (Exento -Notario) y la cantidad de la ganancia neta de su trabajo como notario público incluida en la línea 2. Reste esa cantidad del total de las líneas 1a, 1b y 2 y anote el resultado en la línea 3.

3. Ingresos que recibió periódicamente en su capacidad de socio retirado de un plan de retiro vitalicio establecido por escrito por la sociedad colectiva, si no tiene otra participación en dicha sociedad y no le prestó sus servicios a la sociedad en ningún momento del año.

4. Ingresos recibidos del alquiler de bienes raíces si no recibió los ingresos en el curso de ejercer la profesión de agente de bienes raíces. Declare estos ingresos en la Parte IV si usted y su cónyuge optan por que se les graven impuestos como si fueran una empresa conjunta calificada.

5. Ingresos recibidos del alquiler de propiedades agrícolas (incluyendo alquileres pagados en forma de lotes de cultivos) si usted, como arrendador, no participó considerablemente en la producción o dirección de los productos agrícolas obtenidos de la tierra. Vea el capítulo 12 de la Pub. 225 para más detalles.

Declare estos ingresos en el Formulario 4835 y en el Formulario 1040, ambos en inglés. Use dos Formularios 4835 si usted y su cónyuge optaron por que se les graven contribuciones como si fueran una empresa conjunta calificada.

6. Pagos que recibió del *Conservation Reserve Program* (Programa del fondo de conservación) si recibe beneficios por jubilación o incapacidad del seguro social. Deduzca estos pagos en la línea 1b de la Parte V.

7. Dividendos de participación en acciones e intereses sobre bonos, pagarés, etc., si no recibió los ingresos en el curso de ejercer su profesión de vendedor o corredor bursátil de acciones o valores.

8. Ganancias o pérdidas resultantes de:

a. La venta o permuta de un bien de capital;

b. Ciertas transacciones de madera, carbón o mineral de hierro del país; o

c. La venta, permuta, conversión involuntaria u otra enajenación de bienes, a no ser que éstos sean valores o mercancías incluibles en el inventario de un negocio tenidos principalmente para la venta a clientes

en el curso normal de las operaciones de un negocio.

9. Las pérdidas netas de operación sufridas en otros años.

10. Pagos por cese de empleo recibidos como ex vendedor de seguros si se satisfacen todas las condiciones siguientes:

a. Recibió el pago de una compañía de seguros por servicios prestados como vendedor de seguros para tal compañía.

b. Recibió el pago después de vencer el acuerdo contractual para prestar servicios para tal compañía.

Hoja de trabajo para la deducción del seguro de salud para personas que trabajan por cuenta propia—línea 1b de la Part V.

Guarde para Sus Registros



Antes de comenzar:

1. Si está reclamando el crédito tributario por cobertura del seguro de salud, llene el Formulario 8885, *Health Coverage Tax Credit* (Crédito tributario por cobertura del seguro de salud), en inglés. Vea las instrucciones en la Parte I, línea 9, en la página 6.

2. Utilice la hoja de trabajo que se encuentra en el capítulo 6 de la Publicación 535, *Business Expenses* (Gastos de Negocios), en inglés, para calcular la cantidad que puede reclamar si durante el 2010:

- a. Tuvo más de un plan de seguro de salud y cada uno de esos planes fueron establecidos bajo diferentes negocios, o
- b. Pagó primas por seguro de cuidado a largo plazo que reúne los requisitos para usted, su cónyuge o sus dependientes.

Precaución: Para poder reclamar la deducción del seguro de salud para personas que trabajan por cuenta propia en la línea 1b, tiene que haber llenado la línea 1a y/o la línea 2 de la Parte V del formulario 1040-PR.

1. Anote la cantidad total pagada en 2010 por cobertura de seguro de salud establecido como parte de su negocio* en 2010 para usted mismo, su cónyuge y cualquier persona que reclama como dependiente si está presentando un Formulario 1040. Efectivo el 30 de marzo de 2010, el seguro también puede cubrir a su hijo si tiene menos de 27 años de edad al final del año 2010, aunque el hijo no sea su dependiente.

No incluya lo siguiente.

- Cantidades pagadas de cualquier mes en el cual usted reunió los requisitos para participar en un plan de salud subvencionado por el empleador de su cónyuge, o efectivo el 30 de marzo de 2010 el empleador de su dependiente o su hijo el cual tenía menos de 27 años al final del 2010 (vea la página 11).
- Toda cantidad pagada de las distribuciones de un plan de retiro que no pagó contribuciones debido a que usted era un oficial encargado del orden público que está jubilado..
- Toda cantidad que anotó en la línea 4 del Formulario 8885.
- Toda cantidad de una prima de un plan de seguro de salud que reúne los requisitos y fue pagada al "U.S. Treasury-HCTC."
- Cualquier pago avanzado de un crédito por cobertura de seguro de salud que aparece en el encasillado 1 del Formulario 1099-H
- Cualquier pago por seguro para el cuidado a largo plazo (vea, *Antes de Comenzar* arriba) 1. _____

2. Anote la utilidad neta** y otros ingresos derivados del trabajo*** recibidos por usted y provenientes del negocio para el cual el plan de seguros fue establecido. No incluya en sus ganancias netas ningún pago del Programa del fondo de conservación que anotó en la línea 1b de la Parte V. Si el negocio es una sociedad anónima del tipo S, siga a la línea 5. 2. _____

3a. Si pagó contribuciones sobre el trabajo por cuenta propia, llene la Parte V de un Formulario 1040-PR separado y utilícelo como una hoja de trabajo, sólo para los propósitos de esta línea. Cuando llene la línea 1b de la Parte V de la hoja de trabajo, trate la cantidad de su deducción del seguro de salud para personas que trabajan por cuenta propia como cero. Anote en esta línea la cantidad que aparece en la línea 12 de la Parte V de la hoja de trabajo 3a. _____

3b. Multiplique la línea 3a por 50% (.50) 3b. _____

4. Reste la línea 3b de la línea 2 4. _____

5. Anote sus sueldos de *Medicare* (en el encasillado 19 del Formulario 499R-2/W- 2PR) los cuales recibió de una sociedad anónima del tipo S, en la cual era accionista mayoritario de más de 2% de las acciones y si el plan de seguro fue establecido bajo esa sociedad anónima 5. _____

6. Deducción del seguro de salud para personas que trabajan por cuenta propia.

¿Hay alguna cantidad en la línea 4?

Sí. De las líneas 1 y 4, anote aquí la cantidad que sea **menor**. También anote "SEHI" y esta cantidad en la línea de puntos a la par de la línea 1b de la Parte V del Formulario 1040-PR

No. De las líneas 1 y 5, anote aquí la cantidad que sea **menor**. También anote "SEHI" y esta cantidad en la línea de puntos a la par de la línea 1b de la Parte V del Formulario 1040-PR 6. _____

*Esto incluye un empresario por cuenta propia, una sociedad colectiva, o una sociedad anónima del tipo S en la cual usted es accionista mayoritario de 2%.

**Si utilizó cualesquiera de los métodos opcionales para calcular sus ingresos netos del trabajo por cuenta propia del negocio del cual el plan de seguros fue establecido, no anote su utilidad neta del negocio. En vez, anote la cantidad atribuible a ese negocio que aparece en la línea 2 o la línea 4 de la Parte VI del Formulario 1040-PR.

*****Ingresos derivados del trabajo** incluyen las ganancias netas provenientes de la venta o del traspaso de bienes creados por usted, u otorgamiento de licencia para los mismos. Sin embargo, no incluyen los ingresos de ganancias de capital.

c. No prestó ningún servicio para la compañía después de que venció el contrato y antes del final del año en que se recibió tal pago.

d. Firmó un acuerdo para no competir contra la compañía durante un período de por lo menos un año que comenzó a partir de la fecha en que terminó de trabajar para la compañía.

e. La cantidad del pago dependía mayormente de las pólizas vendidas o acreditadas a su cuenta durante el último año del acuerdo o hasta el período durante el cual las pólizas queden en vigor después de vencer el acuerdo, o ambas condiciones.

f. La cantidad del pago no dependía mayormente de la duración del servicio ni de las ganancias totales obtenidas de los servicios prestados para la compañía (independientemente de si el derecho al pago dependía de la duración del servicio).

Línea 1b

Para el año 2010, hay dos deducciones que se pueden anotar en la línea **1b**.

- Las primas pagadas por seguro de salud para personas que trabajan por cuenta propia.
- Los pagos del *Conservation Reserve Program* (Programa del fondo de conservación).

Deducción del seguro de salud para personas que trabajan por cuenta propia.

Es posible que pueda deducir las primas pagadas por seguro de salud y dental que pagó para usted, su cónyuge y cualquier persona que reclama como dependiente si está presentando un Formulario 1040. Efectivo el 30 de marzo de 2010, el seguro también puede cubrir a su hijo si tiene menos de 27 años de edad al final del año 2010, aunque el hijo no sea su dependiente. Un hijo puede ser su hijo, hija, hijastro, hijastra, hijo adoptivo, hija adoptiva, o hijo o hija de crianza que reúne los requisitos.

Es posible que pueda deducir las primas si sus servicios personales fueron un factor material de la producción de ingresos en su negocio y si usted fue en el año 2010:

- Una persona que trabajó por cuenta propia (propietario único o socio) y tuvo una utilidad neta en el año.
- Utilizo uno de los métodos opcionales en la Parte VI para calcular sus ganancias netas provenientes del trabajo por cuenta propia.
- Recibió salarios de una sociedad anónima del tipo S en la cual usted fue dueño de más del 2% de las acciones.

El plan de seguros tiene que ser establecido o considerarse establecido como parte de su negocio, según se explica en los siguientes puntos:

- Para **personas que trabajan por cuenta propia**, una póliza puede ser a nombre del negocio o a nombre de la persona interesada.
- Para **socios y los accionistas que sean dueños de más del 2% de las acciones** de una sociedad anónima del tipo S, una póliza puede ser a nombre del negocio o a nombre de la persona. Usted mismo puede pagar las primas o el negocio puede pagarlas y declarar las cantidades de las primas en el informe de ingresos de su socio o en el Formulario 499R-2/W-2PR (para accionistas de una sociedad anónima de tipo S) como salario a incluirse en sus ingresos brutos. Si la póliza está a su nombre y usted paga las primas, la sociedad colectiva está obligada a reembolsárselas y declarar las cantidades de las primas en su informe de ingresos como salarios a incluirse en sus ingresos brutos. De lo contrario, se considerará que el plan de seguros no fue establecido como parte de su negocio.

Otra cobertura. No puede tomar la deducción para un mes dado, si en cualquier momento de este mes, cumplió los requisitos para participar en un plan de salud subvencionado por su empleador (incluido el de su cónyuge), aun si no participó en el mismo. Adicionalmente, efectivo el 30 de marzo de 2010 si usted reunió los requisitos para cualquier mes o parte de un mes para participar en un plan de salud subvencionado y mantenido por su empleador o el empleador de su dependiente o el de su hijo el cual tenía menos de 27 años al final del 2010, no use la cantidad pagada para la cobertura de ese mes para calcular la deducción. Estas reglas se aplican por separado en el caso de planes que proveen seguros de cuidado a largo plazo y en el caso de planes que no proveen seguros de cuidado a largo plazo.

Ejemplo. Si reunía los requisitos para participar en un plan subvencionado y mantenido por el empleador de su cónyuge desde el 20 de septiembre al 31 de diciembre, no puede utilizar la cantidad que pagó para el seguro de salud de septiembre a diciembre para calcular su deducción.

Como calcular la deducción. Si reúne los requisitos para tomar este crédito, utilice la Hoja de Trabajo en la página **11** para calcular la cantidad que puede reclamar en la línea **1b**.

Sin embargo, utilice la hoja de trabajo que se encuentra en el capítulo 6 de la Publicación 535, *Business Expenses* (Gastos de Negocios), en inglés para calcular la cantidad que puede reclamar si:

- Tuvo más de un plan de seguro de salud y cada uno de esos planes fue establecido bajo diferentes negocios, o
- Pagó primas por seguro de cuidado a largo plazo que reúne los requisitos para usted mismo, su cónyuge o sus dependientes.

Programa del fondo de conservación. Si recibía beneficios de jubilación o de incapacidad del seguro social en el momento en que recibió los pagos del *Conservation Reserve Program* (Programa del fondo de conservación o *CRP*, por sus siglas en inglés), anote la cantidad de los pagos del *CRP* sujeta a contribución en la línea **1b** de la Parte V. La cantidad de estos pagos se incluye en la línea **6** de la Parte III y en la información que se recibe de parte de las sociedades agrícolas colectivas que muestran su parte (participación) distribuible de estos pagos.

Las líneas 4a hasta 4c

Si las dos líneas, la **4a** y la **4c** son menor que \$400 y usted a deducido pagos del *Conservation Reserve Program* (Programa del fondo de conservación o *CRP*, por sus siglas en inglés), en la línea **1b**, combine las líneas **1a** y **2**.

- Si el total de las líneas **1a** y **2** es \$434 o más, llene hasta la línea **4c** de la Parte V. Anote -0- en la línea **3** de de la Parte I. Si tiene ingresos como empleado de una iglesia (vea la página **2**) también llene las líneas **5a** y **5b**. Complete el resto de la Parte V si es apropiado.
- Si el total de las líneas **1a** y **2** es menos de \$434, **no** complete la Parte V a menos que usted seleccione utilizar un método opcional para calcular su contribución sobre el trabajo por cuenta propia.

Línea 8b

Si recibió \$20 o más en propinas en algún mes, y no le declaró a su patrono la cantidad completa, tiene que radicar el Formulario 4137 junto con el Formulario 1040-PR (vea las instrucciones para la línea **5** de la Parte I en la página **5**), en inglés. Haga caso omiso de las referencias que se hacen al Formulario 1040 en el Formulario 4137. Anote en la línea **8b** la cantidad que aparece en la línea **10** del Formulario 4137.

Línea 8c

Si es un empleado que recibió salarios o sueldos de un patrono que no retuvo las contribuciones al seguro social y al *Medicare*, tendrá que radicar el Formulario 8919 junto con el Formulario 1040-PR (vea las instrucciones para la línea **5** de la Parte I en la página **5**), en inglés. Anote en la

línea **8c** la cantidad de la línea **10** del Formulario 8919.

Parte VI, Métodos opcionales para calcular la ganancia neta

Los métodos opcionales le pueden dar crédito para propósitos de los beneficios del seguro social aunque haya tenido una pérdida o haya recibido pocos ingresos del trabajo por cuenta propia. Sin embargo, si usa los métodos opcionales, es posible que tenga que pagar la contribución sobre el trabajo por cuenta propia que de otra manera no tendría que pagar.

Si radica una planilla conjunta y tanto usted como su cónyuge optan por usar un método opcional para calcular su ganancia neta del trabajo por cuenta propia, cada uno de ustedes tiene que completar y adjuntar una Parte VI por separado.

Puede optar por cambiar de método después de radicar su planilla. O sea, puede cambiar del método normal al método opcional o viceversa. Para hacerlo, radique un nuevo Formulario 1040-PR. Vea las instrucciones que aparecen en **Planillas enmendadas** en la página **14**.



Los residentes bona fide de Puerto Rico pueden reunir los requisitos para reclamar el crédito tributario adicional por hijos o recibir un crédito mayor si optan por usar uno de los métodos opcionales.

Método opcional para negocios agropecuarios

Puede usar este método para calcular su ganancia neta del trabajo por cuenta propia de un negocio agropecuario si su ingreso bruto del negocio agropecuario para el año fue \$6,720 o menos o su ganancia neta del negocio agropecuario fue menos de \$4,851. La ganancia neta del negocio agropecuario es el total de las cantidades de la línea **36** de la Parte III y su parte de la distribución de una sociedad agropecuaria menos la cantidad que hubiera anotado en la línea **1b** de la Parte V si no hubiera usado el método opcional.

No hay límite en el número de años que puede utilizar este método.

De acuerdo a este método, declare en la línea **2** de la Parte VI la cantidad que sea menor: entre dos tercios (2/3) de su ingreso bruto del negocio agropecuario (no menos de cero) o \$4,480. Este método puede aumentar o reducir sus ganancias netas del trabajo agropecuario por cuenta propia. Puede usar este método aun cuando la

operación de su negocio agropecuario resultara en una pérdida.

En el caso de sociedades colectivas agropecuarias, calcule su parte del ingreso bruto de acuerdo con el contrato de sociedad colectiva. Si se trata de pagos garantizados, su parte del ingreso bruto de la sociedad es la cantidad de sus pagos garantizados, más su parte del ingreso bruto restante después de descontar todos los pagos garantizados hechos por la sociedad colectiva. Si es socio comanditario, incluya solamente los pagos garantizados recibidos por servicios que de hecho haya prestado por, o en nombre de, la sociedad colectiva.

Método opcional para negocios no agropecuarios

Quizás pueda usar este método para calcular su ganancia neta de negocio no agropecuario si dichas ganancias fueron menos de \$4,851 y también menos del 72.189% de su ingreso bruto de negocio no agropecuario. La ganancia neta de negocio no agropecuario es el total de las cantidades de la línea **27** de la Parte IV y su parte de la distribución de fuentes que no sean sociedades colectivas agropecuarias.

Para usar este método, usted además tiene que trabajar por cuenta propia regularmente. Satisface este requisito si sus ganancias netas reales del trabajo por cuenta propia fueron \$400 o más en 2 de los 3 años inmediatamente anteriores al año en el cual optó por usar el método opcional de negocio no agropecuario. Las ganancias netas de \$400 o más del trabajo por cuenta propia pueden provenir tanto de un negocio no agropecuario como de un negocio agropecuario o de ambos. La ganancia neta incluye también su parte de la distribución de la ganancia o pérdida de una sociedad colectiva, sujeta a la contribución sobre el ingreso del trabajo por cuenta propia.

Este método se puede usar sólo por un máximo de 5 años que no tienen que ser consecutivos.

De acuerdo con este método, declare como ganancia neta en la línea **4** de la Parte VI la cantidad que sea menor entre dos tercios (2/3) de su ingreso bruto de negocio no agropecuario (pero no menos de cero) o la cantidad que aparece en la línea **3** de la Parte VI. Pero no puede declarar menos de su ganancia neta real del trabajo por cuenta propia de negocio no agropecuario.

Calcule su parte del ingreso bruto de una sociedad colectiva no agropecuaria de la misma manera que lo haría en el caso de una sociedad colectiva

agropecuaria. Vea **Método opcional para negocios agropecuarios**, anteriormente.

Uso de ambos métodos opcionales

Si puede usar ambos métodos opcionales, puede declarar menos del total real de su ganancia neta del trabajo por cuenta propia de un negocio agropecuario o no agropecuario, pero no puede declarar menos de la cantidad real de su ganancia neta del trabajo por cuenta propia de negocio no agropecuario.

Si usa ambos métodos para calcular su ganancia neta del trabajo por cuenta propia, no puede declarar más de \$4,480 por concepto de ganancias netas del trabajo por cuenta propia.

Finalizando la planilla

Tercero autorizado

Si desea autorizar a un preparador de planillas, amigo, familiar o a otro individuo que usted escoja para que éste hable sobre su planilla de contribución de 2010 con el *IRS*, marque el encasillado **Sí** en la sección titulada **Tercero Autorizado** (de la página **1**) del Formulario 1040-PR. Además, anote el nombre, número de teléfono y los cinco números que el tercero ha seleccionado como su número de identificación personal (*PIN*, por sus siglas en inglés).

Si marca el encasillado **Sí**, usted (y su cónyuge, si radican una planilla conjunta) le autoriza al *IRS* para que llame al tercero autorizado para que conteste preguntas y aclare dudas que puedan surgir durante la tramitación de su planilla. Además, le permite al tercero autorizado que haga lo siguiente:

- Proveer al *IRS* toda información que falte de su planilla.
- Comunicarse con el *IRS* para obtener información relacionada con la tramitación de su planilla o con la situación actual del reembolso o pago(s) relativo(s) a dicha planilla.
- Recibir, por solicitud, copias de notificaciones o apógrafos relacionados con su planilla y
- Responder a ciertas notificaciones del *IRS* sobre errores matemáticos, compensaciones y la preparación de su planilla.

Tal autorización no le permite al tercero autorizado recibir ningún cheque de reembolso que usted tenga derecho a recibir ni lo compromete a hacer nada (incluyendo pagar ninguna obligación contributiva adicional), ni de otra manera le permite representarlo a usted ante el *IRS*. Si quiere extender la autorización del tercero autorizado, vea

la Pub. 947, *Practice Before the IRS and Power of Attorney* (Ejercicio ante el IRS y poder legal), en inglés.

La autorización terminará automáticamente a más tardar en la fecha de vencimiento (excluyendo prórrogas) para radicar la planilla de contribución para el año 2011. Esta fecha será el 17 de abril de 2012 para la mayoría de los contribuyentes. Si desea revocar la autorización antes de que termine, vea la Pub. 947.

Firma y fecha

Firme y feche la planilla. Su planilla no se considerará radicada (válida) si no la firma. Si radica una planilla conjunta, su cónyuge tiene que firmarla también. Si su cónyuge no puede firmar la planilla, vea el capítulo 2, **Estado Civil para Efectos de la Declaración**, de la Pub. 17(SP), El Impuesto Federal sobre los Ingresos (Para Personas Físicas), en español y la Publicación 501, en inglés.

Por lo general, toda persona a la que usted le pague para preparar su planilla tiene que firmarla en el espacio para uso exclusivo del preparador remunerado. El preparador de la planilla tiene que proveerle una copia para sus archivos. La persona que le prepare la planilla gratuitamente no deberá firmarla.

Si un tercero le prepara la planilla, usted aún es responsable de la exactitud de los datos contenidos.

Número de teléfono durante el día

El dar su número de teléfono donde podamos llamarlo durante el día puede agilizar la tramitación de su planilla. Si tenemos alguna duda sobre una partida o cantidad declarada en su planilla y usted puede contestar nuestras preguntas por teléfono, podemos seguir tramitando su planilla sin tener que enviarle una carta. Si radica una planilla conjunta, puede anotar el número de teléfono diurno de usted o el de su cónyuge.

Información adicional

Planillas enmendadas

Radique un nuevo Formulario 1040-PR para cambiar un Formulario 1040-PR que ha radicado anteriormente. Si radicó el Formulario 1040-PR pero de hecho debía haber radicado el Formulario 1040, *U.S. Individual Income Tax Return* (Declaración de la contribución sobre el ingreso personal de los EE.UU.), en inglés, tendrá que radicar el Formulario 1040 con la información corregida. En todo caso, en la parte superior de la primera página de la planilla corregida, escriba

“CORREGIDO” en negrita seguido por la fecha. Por lo general, el Formulario 1040-PR corregido (o Formulario 1040, si le corresponde) tiene que ser radicado dentro del período de 3 años después de la fecha en que se radicó la planilla original o dentro de 2 años después de la fecha en que se pagó la contribución; de estas fechas, la que ocurra más tarde.

Intereses y Multas

No calcule la cantidad de los intereses o multas que pueda adeudar. El IRS le enviará una factura por la cantidad que adeude.

Intereses

El IRS le cobrará intereses sobre las contribuciones que no han sido pagadas para la fecha de vencimiento, aun si se le ha otorgado un plazo de prórroga para radicar la planilla. Además, se le cobrarán intereses sobre las multas que se le han impuesto por no radicar, por negligencia, fraude, valoraciones sustancialmente incorrectas, contribuciones que han sido declaradas de menos de manera sustancial y por declarar de menos cantidades en transacciones que a su vez tienen que ser declaradas. Los intereses se cobran sobre la multa a partir de la fecha de vencimiento para radicar la planilla (incluyendo prórrogas).

Multas

Radicación fuera de plazo. Si no radica su planilla para la fecha de vencimiento (incluyendo prórrogas), la multa normalmente es el 5% de la cantidad adeudada por cada mes o parte del mes que su planilla se retrase, a menos que tenga una justificación razonable. Si la tiene, adjunte a su planilla un documento en que explica su justificación razonable. La multa puede ser de hasta el 25% de la contribución adeudada. La multa es del 15% por mes, hasta un máximo del 75% si la radicación fuera de plazo se debe a fraude. Si su planilla tiene más de 60 días de retraso, la cantidad mínima de la multa es \$135 o una cantidad igual al monto de las contribuciones que adeude, la que sea menor.

Pago de contribuciones fuera de plazo. Si paga sus contribuciones fuera de plazo, la multa normalmente es la mitad (1/2) del 1% de la cantidad que no ha sido pagada por cada mes o parte del mes que el pago de sus contribuciones se retrase a partir de la fecha en que dicho pago debió haberse efectuado. La multa puede ser de hasta el 25% de la cantidad que no ha sido pagada. Le corresponde a toda contribución no pagada de la planilla.

Esta multa se impone de forma complementaria con los cargos por intereses sobre los pagos fuera de plazo.

Planilla carente de fundamento.

Además de las otras multas, la ley impone una multa de \$5,000 por radicar una planilla carente de fundamento. Una planilla carente de fundamento es una que no contiene la información necesaria para calcular correctamente la contribución o que indica contribuciones que son sustancialmente incorrectas porque usted asumió una postura carente de fundamento o desea retrasar o interferir con las leyes tributarias. Esto incluye el alterar o tachar el texto que aparece impreso sobre el espacio donde debe firmar. Para una lista de posturas que se consideran que carecen de fundamento, consulte la *Notice 2010-33* (Notificación 2010-33) que aparece en la página 609 del *I.R.B. 2010-17* (Boletín de Rentas Internas 2010-17), que se puede ver en el sitio web www.irs.gov/irb/2010-17_IRB/ar13.html.

Otras multas. Se pueden imponer otras multas por negligencia, por contribuciones que han sido declaradas de menos de manera sustancial, por declarar de menos cantidades en transacciones que a su vez tienen que ser declaradas, por radicar una reclamación incorrecta de reembolso y por fraude. Se pueden imponer multas o sanciones penales por no radicar la planilla intencionalmente, por evasión de impuestos o por hacer afirmaciones falsas. Consulte la Pub. 17(SP), El Impuesto Federal sobre los Ingresos, en español, para más detalles sobre algunas de estas multas.

Cómo obtener formularios y publicaciones

Por Internet

Puede acceder el IRS por Internet las 24 horas del día y los 7 días de la semana en la página web del IRS, www.irs.gov/espanol, para bajar (descargar) los formularios, instrucciones y publicaciones disponibles.

Por teléfono

Puede pedir formularios y publicaciones llamando al 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

Por correo

Si desea solicitar formularios y publicaciones por correo, envíe su solicitud a:

Internal Revenue Service
1201 N. Mitsubishi Motorway
Bloomington, IL 61705-6613

En persona

Puede obtener formularios y publicaciones en persona visitando nuestra oficina en:

*U.S. Internal Revenue Service
7 Tabonuco Street, Suite 120
San Patricio Office Center
Guaynabo, PR 00966*

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

La *IRS Restructuring and Reform Act of 1998* (Ley de la Reorganización y Reforma del *IRS* de 1998), la *Privacy Act of 1974* (Ley de Confidencialidad de Información de 1974) y la *Paperwork Reduction Act of 1980* (Ley de Reducción de Trámites de 1980) requieren que, cuando le solicitamos información, le informemos de nuestro derecho legal de solicitarle la información, la razón por la cual se la solicitamos y cómo la pensamos utilizar. Tenemos que informarle también de las consecuencias para usted si no la recibimos y sobre si su respuesta es voluntaria, necesaria para obtener un beneficio u obligatoria de acuerdo con la ley.

Este aviso corresponde a todo documento o planilla que usted radique ante el *IRS*, incluyendo la presente planilla de contribución. También le corresponde a toda pregunta que le debamos hacer para completar, corregir o tramitar su planilla; calcular su contribución; y recaudar dicha contribución, más los intereses o multas correspondientes.

Nuestro derecho legal de solicitarle información se halla en las secciones 6001, 6011 y 7651 y su reglamentación correspondiente. Estas disposiciones estipulan que usted tiene que radicar una planilla de contribución o un documento similar ante el *IRS* y pagarle al “*United States Treasury*” (Tesoro de los Estados Unidos) toda obligación contributiva que adeude. Su respuesta es obligatoria según estas secciones. La sección 6109 requiere que los contribuyentes que radican una planilla y los preparadores remunerados incluyan su número de identificación en los documentos que radiquen. Así podemos saber quién es usted y tramitar su planilla y otros documentos afines. Debe completar todas las partes de la planilla que le correspondan.

No está obligado a facilitar la información solicitada en un formulario que esté sujeto a la *Paperwork Reduction Act* (Ley de Reducción de Trámites), a menos que el mismo muestre un número de control válido de la *Office of Management and Budget* (Oficina de Administración y Presupuesto) *OMB*, por sus siglas en inglés. Los libros o registros relativos a este formulario o sus instrucciones deberán ser conservados mientras que su contenido pueda ser utilizado en la aplicación de cualquier ley contributiva federal.

Solicitamos la información relacionada con su planilla de contribución para cumplir las leyes que regulan la recaudación de las contribuciones internas de los Estados Unidos. La necesitamos para poder calcular y cobrar la cantidad correcta de contribución.

Si no radica una planilla, no provee la información que solicitamos o si nos provee información fraudulenta, puede estar sujeto a pagar multas y a juicio penal. Podemos denegar toda deducción reclamada en su planilla de contribución. Todo lo anterior puede aumentar su obligación contributiva o demorar la emisión de su reembolso y también puede afectar el cálculo de sus beneficios del seguro social. Se le pueden cobrar intereses también.

Por regla general, las planillas de contribución y toda información pertinente son confidenciales, conforme a lo dispuesto en la sección 6103. No obstante, la sección 6103 permite o requiere que el *IRS* divulgue o provea tal información a otros, tal como se estipula en el Código. Por ejemplo, podemos divulgar su información contributiva a la Administración del Seguro Social (*SSA*, por sus siglas en inglés) para que la misma pueda calcular sus beneficios del seguro social, al Departamento de Justicia para hacer cumplir las leyes contributivas en casos de litigio civil y penal y a las ciudades, estados, el Distrito de Columbia, los estados libres asociados con los EE.UU. o territorios estadounidenses a fin de ayudarlos en el cumplimiento de sus leyes contributivas respectivas.

Podemos divulgar su información contributiva a otras personas, si fuera necesario, para obtener información a fin de determinar la cantidad de

contribución que usted adeuda o para recaudarla. Podemos divulgar su información contributiva al Contralor General de los Estados Unidos para que el mismo pueda evaluar al *IRS*. Además, podemos divulgar su información contributiva a los Comités del Congreso; a las agencias locales, estatales y federales dedicadas a velar por la manutención de los menores; y a otras agencias federales a fin de determinar su derecho a recibir beneficios o para determinar su derecho a recibir o reintegrar préstamos. Podemos también divulgar dicha información a otros países según lo estipulado en un tratado contributivo, a las agencias del gobierno federal y estatal para hacer cumplir las leyes penales federales que no tengan que ver con las contribuciones, a agencias federales encargadas del orden público y a agencias federales de inteligencia para combatir el terrorismo.

Conserve este aviso con los demás registros suyos. El mismo puede serle útil si le solicitamos más información. Si tiene alguna duda acerca de las reglas para radicar o para facilitar información, llame o visite cualquier oficina local del *IRS*.

El tiempo que se necesita para completar y radicar el Formulario 1040-PR varía de acuerdo con las circunstancias individuales de cada contribuyente. Los promedios de tiempo estimados son los siguientes:

Mantener los registros 5 h y 27 min.
Aprender acerca de la ley o de este formulario 1 h y 15 min.
Preparar este formulario 3 h y 46 min.
Copiar, organizar y enviar este formulario al IRS 1 h y 3 min.

Si desea hacer algún comentario acerca de la exactitud de estos estimados de tiempo o si tiene alguna sugerencia que ayude a simplificar este formulario, comuníquese con el *IRS*. Puede escribir a: *Internal Revenue Service, Tax Products Coordinating Committee, SE:W:CAR:MP:T:T:SP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224*. No envíe este formulario a esta dirección. En vez de eso, vea **Dónde deberá radicarse**, en la página 4.