

The type and rule above prints on all proofs including departmental reproduction proofs. MUST be removed before printing.

Instrucciones para el Formulario 2848(SP)

(Rev. mayo de 2014)



Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Poder Legal y Declaración del Representante

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

Acontecimientos Futuros

Para la información más reciente sobre los desarrollos relacionados al Formulario 2848(SP) y las instrucciones, vea www.irs.gov/form2848sp.

Qué Hay de Nuevo

Designaciones de representante(s). Preparadores de Declaraciones no Registrados tienen que proveer un número de identificación del preparador remunerado (*PTIN*, por sus siglas en inglés) válido para representar un contribuyente ante el *IRS*.

Preparador de declaraciones de impuestos registrado. La designación (i) para preparadores de declaraciones de impuestos registrados ha sido eliminado.

Propósito de este Formulario

Use el Formulario 2848(SP) para autorizar a una persona a representarlo a usted ante el *IRS*. Vea [Formulario 2848\(SP\) Sustitutivo](#), más adelante, para información sobre cómo usar un poder legal que no sea un Formulario 2848(SP) para autorizar a una persona para representarlo ante el *IRS*. La persona que usted autorice para representarlo tiene que reunir los requisitos para ejercer ante el *IRS*. La **Parte II, Declaración del Representante**, del Formulario 2848(SP) tiene listada las personas que reúnen los requisitos en las designaciones (a)-(r). Puede autorizar a un estudiante que

trabaja en los Talleres (Clínicas) para Contribuyentes de Bajos Ingresos (*LITC*, por sus siglas en inglés) que reúnen los requisitos o en el Programa de Talleres (Clínicas) Tributarios para Estudiantes (*STCP*, por sus siglas en inglés) a representarlo bajo una orden especial emitida por el *Taxpayer Advocate Service* (Servicio del Defensor del Contribuyente o *TAS*, por sus siglas en inglés). Vea [Estudiantes en los LITC y los STCP](#) en la **Parte II, Declaración del Representante**, más adelante. La autorización que le otorga a un representante que reúne los requisitos también le permitirá a esa persona solicitar e inspeccionar (revisar) su información tributaria confidencial.

Use el Formulario 8821, *Tax Information Authorization* (Autorización para recibir información tributaria), en inglés, si desea autorizar a una persona u organización para recibir o inspeccionar (revisar) su información tributaria confidencial, pero no desea autorizar a la persona u organización para representarlo ante el *IRS*. Use el Formulario 4506T, *Request for Transcript of Tax Return* (Solicitud de un trasunto de la declaración de impuestos), en inglés, si desea autorizar a una persona u organización para recibir o inspeccionar los trasuntos (transcripciones) de información confidencial de su declaración de impuestos, pero no desea autorizar a la persona que lo represente ante el *IRS*. Terceros autorizados usan frecuentemente este formulario para verificar su cumplimiento tributario.

Use el Formulario 56, *Notice Concerning Fiduciary Relationship* (Aviso referente a la relación fiduciaria), en inglés, para avisarle al *IRS* sobre la existencia de la relación fiduciaria. Un fiduciario (fideicomisario, albacea, administrador, administrador judicial (síndico) o tutor) asume la postura del contribuyente y actúa como el contribuyente, no como un representante. Un fiduciario podrá autorizar a

Tabla — Dónde Se Presenta el Formulario

Si Usted Vive En...	Entonces Use Esta Dirección...	Número de Fax*
Alabama, Arkansas, Connecticut, Delaware, District of Columbia, Florida, Georgia, Illinois, Indiana, Kentucky, Louisiana, Maine, Maryland, Massachusetts, Michigan, Mississippi, New Hampshire, New Jersey, New York, North Carolina, Ohio, Pennsylvania, Rhode Island, South Carolina, Tennessee, Vermont, Virginia, o West Virginia	Internal Revenue Service P.O. Box 268, Stop 8423 Memphis, TN 38101-0268	855-214-7519
Alaska, Arizona, California, Colorado, Hawaii, Idaho, Iowa, Kansas, Minnesota, Missouri, Montana, Nebraska, Nevada, New Mexico, North Dakota, Oklahoma, Oregon, South Dakota, Texas, Utah, Washington, Wisconsin, o Wyoming	Internal Revenue Service 1973 N. Rulon White Blvd. MS 6737 Ogden, UT 84404	855-214-7522
Todas las direcciones APO y FPO, American Samoa, residentes no permanentes de Guam o las Islas Vírgenes **, Puerto Rico (o si excluye ingreso bajo la sección 933 del Código Federal de Impuestos Internos), un país extranjero: Ciudadanos de los Estados Unidos y aquéllos que completan los formularios 2555, 2555-EZ, o 4563.	Internal Revenue Service International CAF Team 2970 Market Street MS:3-E08.123. Philadelphia, PA 19104	855-772-3156

* Estos números pueden cambiar sin aviso. Para las últimas actualizaciones, vea www.irs.gov/form2848sp y busca bajo "Acontecimientos Futuros".

** Los residentes permanentes de Guam deben usar *Department of Taxation, Government of Guam, P.O. Box 23607, GMF, GU 96921*; los residentes permanentes de las Islas Vírgenes deben usar *V.I. Bureau of Internal Revenue, 6115 Estate Smith Bay, Suite 225, St. Thomas, V.I. 00802*.

The type and rule above prints on all proofs including departmental reproduction proofs. **MUST** be removed before printing.

una persona a representar o llevar a cabo ciertas acciones en nombre de la persona o entidad presentando un poder legal nombrando a la(s) persona(s) que cumpla(n) las condiciones para ser representante(s) de la persona o entidad. Debido a que el fiduciario representa la persona o entidad, el fiduciario tiene que firmar el poder legal en nombre de la persona o entidad.



Autorizar a alguien para que lo represente por medio de un poder legal no le exime de sus obligaciones de impuestos.

Dónde se Presenta el Formulario

Si usted marca el encasillado de la línea 4, del Formulario 2848(SP), envíelo por correo o por fax a la oficina del IRS que está tramitando el asunto específico.

De otra manera, envíe por correo o por fax el Formulario 2848(SP) directamente a la dirección de la oficina del IRS de acuerdo con la [Tabla — Dónde Se Presenta el Formulario](#), a continuación.

Autoridad Otorgada

Excepto como se especifica más adelante o en otras guías del IRS, este poder legal autoriza al(los) representante(s) nombrado(s) a recibir y examinar información confidencial relacionada con los impuestos y para realizar todos los actos (es decir, firmar acuerdos, consentimientos, dispensas tributarias u otros documentos) que se pueden realizar con respecto a los asuntos descritos en el poder legal. Los representantes no están autorizados a endosar o de otro modo negociar todo cheque (incluso dirigir o aceptar un pago por cualquier medio, electrónico o de otra manera, en una cuenta de propiedad o controlada por el(los) representante(s) o cualquier empresa u otra entidad con la(s) cual(es) el(los) representante(s) está(n) asociado(s)) emitido por el gobierno con respecto a la deuda tributaria federal. Además, a menos que se disponga expresamente en el poder legal, esta autorización no incluye la autoridad de sustituir a otro representante o de añadir a otro representante, la autoridad de firmar las declaraciones de impuesto o la autoridad para ejecutar una solicitud de divulgación de las declaraciones o información a un tercero. Vea [Línea 5a. Acciones adicionales autorizadas](#), más adelante.

Nota: La autoridad de firmar declaraciones de impuestos podrá sólo concederse en situaciones limitadas. Vea [Línea 5a. Acciones adicionales autorizadas](#), más adelante.

Reglas especiales para los preparadores de declaraciones no registrados

Los preparadores de declaraciones no registrados sólo pueden representar a contribuyentes ante los inspectores de impuestos internos, los representantes de servicio al cliente o los funcionarios y empleados similares del Servicio de Impuestos Internos (incluido el servicio del defensor al contribuyente) durante una revisión del período impositivo correspondiente a la declaración de impuestos que ellos prepararon y firmaron. Los preparadores de declaraciones no registrados, no pueden representar a los contribuyentes, independientemente de las circunstancias que hacen necesaria la representación, ante funcionarios del Servicio de Impuestos Internos o del Departamento del Tesoro en las

áreas de apelaciones, cobro de impuestos, abogados de la oficina del Consejero Principal del IRS o otros funcionarios o empleados similares. Los preparadores de declaraciones no registrados no pueden ejecutar los acuerdos de cierre, ampliar el plazo legal para la determinación de impuestos o la recaudación de impuestos, otorgar dispensas tributarias, otorgar un reembolso en respuesta a una reclamación del mismo o firmar cualquier documento en nombre de un contribuyente.

Un preparador de impuestos no registrado es una persona que no es un abogado, CPA, agente registrado, agente registrado de planes de jubilación o actuario registrado que prepara y firma la declaración de un contribuyente como preparador, o quien prepara una declaración, pero a quien no se le exige (de acuerdo con las instrucciones de la declaración o los reglamentos) que firme la declaración.

Si un preparador de impuestos no registrado no cumple con los requisitos para la representación limitada, usted puede autorizarle al preparador de impuestos no registrado que inspeccione y/o reciba su información tributaria, presentando el Formulario 8821, en inglés. Presentar el Formulario 8821 no autoriza que el preparador de impuestos no registrado lo represente. Vea el Formulario 8821.

Revocación del Poder Legal/Retiro del Representante

Revocación por el contribuyente. Si desea revocar un poder legal ejecutado anteriormente y no desea nombrar a ningún representante nuevo, tiene que escribir “**REVOKE**” (Revocar) en la parte superior de la primera página con una firma y fecha actual debajo de dicha anotación. Luego tiene que enviar por correo postal o por fax, una copia del poder legal que tenga la anotación de la revocación al IRS, utilizando la [Tabla — Dónde se Presenta el Formulario](#), anteriormente, o si el poder legal es para un asunto específico, a la oficina del IRS tramitando el asunto.

Si no tiene una copia del poder legal que desea revocar usted tiene que enviar una carta, en inglés, al IRS, que indica que la autoridad del poder legal se va a revocar, listar los asuntos y los años/períodos y con una lista del nombre y la dirección de cada representante reconocido cuya autoridad se revoca. Ésta carta tiene que ser firmada y fechada por el contribuyente. Si usted va a revocar por completo el poder legal, escriba “**remove all years/periods**” (eliminar todos los años/períodos) en vez de indicar el asunto, años o períodos tributarios específicos.

Revocación por el representante. Si el representante se retira de la representación, él o ella tiene que escribir “**WITHDRAW**” (Retirar) en la parte superior de la primera página con una firma y fecha actual debajo de dicha anotación. Entonces el/la representante tiene que proveer una copia del poder legal que tenga la anotación de la revocación al IRS de la misma manera descrita antes en [Revocación por el contribuyente](#).

Si el representante no tiene una copia del poder legal lo cual desea retirar, él o ella tiene que enviar al IRS una carta de retiro que indica que la autoridad del poder legal se va a retirar, indicar los asuntos y los años/períodos y una lista con el nombre, el número de identificación del contribuyente (TIN, por sus siglas en inglés) y la dirección (si la conoce) del contribuyente. El representante tiene que firmar y fechar ésta carta.

The type and rule above prints on all proofs including departmental reproduction proofs. MUST be removed before printing.

Formulario 2848(SP) Sustitutivo

El *IRS* aceptará un poder legal que no sea el Formulario 2848(SP) siempre y cuando el documento cumpla con los requisitos de un poder legal. Vea la Publicación 216, *Conference and Practice Requirements* (Requisitos para la práctica y las conferencias), en inglés, sección 601.503(a). Estos poderes legales alternativos no pueden, sin embargo, ser registrados en el CAF, a menos que usted adjunte un Formulario 2848(SP) completado. Vea [Línea 4, Uso específico no registrado en el Archivo Centralizado de Autorizaciones \(CAF\)](#), más adelante, para más información. Usted no está obligado a firmar el Formulario 2848(SP) cuando usted lo adjunta a un poder legal alternativo que usted ha firmado, pero su representante tendrá que firmar la **Parte II, Declaración del Representante** del formulario. Vea la Publicación 216, *Conference and Practice Requirements* (Requisitos para la práctica y las conferencias), disponible en inglés, sección 601.503(b)(2).

Cambio de Dirección del Representante

Si la dirección del representante ha cambiado, el *IRS* no requiere un Formulario 2848(SP) nuevo. El representante puede enviar una notificación por escrito que incluya la información nueva y su firma al lugar donde usted presentó el Formulario 2848(SP).

Información Adicional

Para información adicional relacionada con la práctica ante el *IRS* vea:

- La Circular Núm. 230 del Departamento del Tesoro, *Regulations Governing Practice before the Internal Revenue Service* (Reglamentos que rigen la práctica ante el Servicio de Impuestos Internos), en inglés, y
- La Pub. 216, *Conference and Practice Requirements* (Requisitos para la práctica y las conferencias), en inglés.

Para información general sobre los derechos de los contribuyentes, vea la Publicación 1(SP), *Derechos del Contribuyente*.

Instrucciones Específicas

Parte I. Poder Legal

Línea 1. Información sobre el contribuyente

Anote la información solicitada referente a usted. No anote información de ninguna otra persona, incluyendo su cónyuge, excepto según lo indicado en las instrucciones específicas indicadas a continuación.

Personas físicas. Anote su nombre, número de Seguro Social (*SSN*, por sus siglas en inglés), número de identificación personal del contribuyente (*ITIN*, por sus siglas en inglés) y/o número de identificación del empleador (*EIN*, por sus siglas en inglés), si le corresponde, y su dirección física o apartado postal. No anote la dirección o apartado postal de su representante como si fuera suya. Si presenta una declaración de impuestos que incluye una empresa de un solo dueño (Anexo C del Formulario 1040) está autorizando a su(s) representante(s) indicado(s) a representar en nombre de usted asuntos tributarios personales y de negocios suyo, incluyendo la obligación tributaria del impuesto sobre el salario de un trabajador, anote tanto su *SSN* (o *ITIN*) y su *EIN* de negocio como sus

números de identificación del contribuyente. Si usted, su cónyuge, o ex cónyuge están presentando poderes legales al CAF con respecto a una declaración conjunta que ya ha sido presentada, tiene que presentar los Formularios 2848(SP) por separado incluso si ambos están autorizando a representantes idénticos.

Sociedades anónimas, sociedades colectivas o asociaciones. Anote el nombre, *EIN* y la dirección comercial. Si esta preparando este formulario para las sociedades anónimas que presentan una declaración de impuestos consolidada (Formulario 1120, *U.S. Corporation Income Tax Return* (Declaración federal de impuestos para sociedades anónimas), en inglés) y la representación se refiere a asuntos relacionados con la declaración consolidada, no adjunte una lista de subsidiarios a este formulario. Sólo la información de la sociedad anónima matriz se necesita en la línea 1. También, en la línea 3, indique solamente "Form 1120" (Formulario 1120) en la columna para el "Número del Formulario Tributario". Un subsidiario tiene que presentar su propio Formulario 2848(SP) para las declaraciones que se tienen que presentar por separado de la declaración consolidada, tal como el Formulario 720, *Quarterly Federal Excise Tax Return* (Declaración federal trimestral de impuestos sobre artículos de uso y consumo), Formulario 940, *Employer's Annual Federal Unemployment (FUTA) Tax Return* (Declaración federal anual de impuestos para el desempleo (*FUTA*)) y el Formulario 941, *Employer's QUARTERLY Federal Tax Return* (Declaración federal trimestral de impuestos del empleador), los tres en inglés.

Organizaciones exentas. Anote el nombre, la dirección y el *EIN* de la organización exenta.

Fideicomisos. Anote el nombre, el cargo (en inglés) y la dirección del fiduciario, además del nombre y el *EIN* del fideicomiso.

Individuos fallecidos. Para el Formulario 1040, anote el nombre y el *SSN* (o *ITIN*) del difunto, así como el nombre, cargo (en inglés) y dirección del albacea o representante personal del fallecido.

Caudales hereditarios. Anote el nombre del difunto, así como el nombre, cargo (en inglés) y la dirección del albacea o representante personal del difunto. Para los Formularios 706, anote el *SSN* (o *ITIN*) para el número de identificación del contribuyente. Para todos los otros formularios del *IRS*, anote el *EIN* del caudal hereditario para el número de identificación del contribuyente o si el caudal hereditario no tiene *EIN*, anote el *SSN* (o *ITIN*) del difunto.

Regalos. Anote el nombre, la dirección, y el *SSN* (o *ITIN*) del donante.

Planes para empleados. Anote el nombre, dirección y el *EIN* o *SSN* del patrocinador del plan. También anote el número del plan de tres dígitos. Si el fideicomiso del plan se encuentra bajo investigación, vea [Fideicomisos](#), anteriormente. Si tanto el plan como el fideicomiso están autorizando el mismo representante, se requiere que presenten Formularios 2848(SP) por separado.

Línea 2. El(Los) representante(s)

Indique el(los) nombre(s) completo(s) de su(s) representante(s). Sólo puede nombrar a individuos quienes reúnan los requisitos para ejercer ante el *IRS* como representantes. Use el nombre completo idéntico en todos los documentos presentados y correspondencia. Si desea nombrar a más de tres representantes, escribe "See

The type and rule above prints on all proofs including departmental reproduction proofs. **MUST** be removed before printing.

attached for additional representatives" (vea el adjunto para representantes adicionales), en el espacio a la derecha de la línea 2 y adjunte un Formulario 2848(SP) adicional.

Indique el número de archivo centralizado de autorizaciones (CAF, por sus siglas en inglés) de nueve dígitos para cada representante. Si el IRS no le ha asignado un número de CAF al representante, anote "None" (Ninguno) y el IRS le asignará uno directamente al representante. El número de CAF es un número de identificación exclusivo de nueve dígitos (no el SSN, EIN, PTIN o número de la tarjeta de registro) que el IRS les asigna a los representantes. El número de CAF no es indicativo de la autoridad para ejercer. El representante debe usar el número de CAF asignado en todos los poderes legales futuros. El IRS no les asignarán los números de CAF para las determinaciones de un plan de beneficios para empleados que reúne los requisitos o solicitudes para el reconocimiento de exención de una organización exenta.

De ser aplicable, anote el PTIN (por sus siglas en inglés), de cada representante. Si el IRS no le ha asignado un PTIN, pero el representante lo ha solicitado, anote en la línea correspondiente "Applied for" (Solicitado). Se requiere un PTIN para representantes que son preparadores de declaraciones no registrados.

Marque el encasillado correspondiente para indicar si el representante tiene una dirección, número de teléfono o número de fax nuevo desde que el número de CAF fue expedida del IRS.

Marque el encasillado bajo "Nombre y dirección", en la línea 2, hasta dos representantes para indicar que desea que se le envíe a usted la correspondencia original u otra clase de correspondencia escrita y copias a su(s) representante(s) indicado(s). El IRS envía copias de avisos y comunicaciones a sólo dos representantes. Tiene que marcar el encasillado al lado del nombre y dirección del representante si desea autorizar a dicho representante para recibir copias de todos los avisos y comunicaciones que el IRS le envíe a usted. Si no desea que ninguno de los avisos se envíen a sus representantes, no marque el encasillado. Al marcar este encasillado no está cambiando su última dirección conocida con el IRS. Para cambiar su última dirección conocida, utilice el Formulario 8822 para la dirección de su domicilio y el Formulario 8822-B para cambiar la dirección de su negocio (ambos formularios están disponibles en www.irs.gov, en inglés). Al marcar este encasillado, está reemplazando cualquier designación previa de un representante diferente para recibir copias de la correspondencia escrita relacionada con los asuntos identificados en la línea 3.

Nota: Los representantes no recibirán formularios, publicaciones y otros materiales relacionados con toda correspondencia recibida.

Las restricciones postempleo incluidas en la sección 207 del Título 18 del *United States Code* (Código de los EE.UU. o U.S.C., por sus siglas en inglés) y en la sección 10.25 de la Circular Núm. 230 del Departamento del Tesoro, se aplica a un representante que antes fue un empleado del gobierno. Se establecen multas penales por violaciones de las restricciones estatutarias y se le autoriza a la *Office of Professional Responsibility* (Oficina de Responsabilidad Profesional) a tomar acciones disciplinarias en contra del profesional.

Estudiantes en los LITC y los STCP. Se tiene que indicar el abogado o CPA principal como representante. Indique primero al abogado o CPA principal en la línea 2, luego al estudiante en la próxima línea. También vea [Parte II, Declaración del Representante](#), más adelante.

Línea 3. Acciones autorizadas

Indique, en inglés, la descripción del asunto, y donde sea pertinente, el número del formulario tributario y el(los) año(s) o período(s) para que el poder legal sea válido. Por ejemplo, puede indicar "Income" (Ingreso), "1040" y "2010" (año natural). También puede incluir "Excise" (Impuesto sobre artículos de uso y consumo), "720" y "2010" (a notar esto, se incluye todos los trimestres en el año 2010). Usted puede listar consecutivamente varios años, o una serie de períodos incluidos, los cuales incluyen períodos trimestrales, usando "hasta" o un signo de guion. Por ejemplo, "2008 thru 2010" o "2008 through 2010" (2008 hasta 2010) o "2nd 2009 - 3rd 2010" (2º 2009 - 3º 2010). Para los años fiscales, indique el mes y el año en que termina el período, usando el formato AAAAMM. No use una referencia general, tal como "All years" (todos los años), "All periods" (todos los períodos) o "All taxes" (todos los impuestos). El IRS devolverá todo poder legal que tenga una referencia general. Sólo corresponde la representación a los años o períodos indicados en la línea 3. Indica en la línea 3 sólo los formularios de impuestos directamente relacionados con el contribuyente indicado en la línea 1.

Puede indicar el año/período actual y todo los años o períodos tributarios que ya han terminado desde la fecha en que firma el poder legal. **Los períodos tributarios futuros indicados no pueden exceder 3 años desde el 31 de Diciembre del año que el IRS reciba el poder legal.** Usted tiene que indicar una descripción del asunto, el número del formulario tributario y el(los) año(s) o período(s) futuro(s). Si el asunto se relaciona con el impuesto sobre un caudal hereditario (herencia), indique la fecha de fallecimiento del difunto en vez del año o período. Si el asunto está relacionado con un plan para empleados, incluya el número del plan en la descripción del asunto.

Si el asunto no es un asunto tributario o si el número del formulario tributario o los años o períodos no corresponden al asunto (por ejemplo, la representación en trámites relacionados con una multa o la presentación de una solicitud para un fallo o carta de determinación, o *Application for Award for Original Information* (Solicitud de premio de información original) de acuerdo a la sección 7623, *Closing Agreement on Final Determination Covering Specific Classification Settlement Programs (CSP)* (Convenio de cierre para una determinación final sobre los programas de acuerdos de clasificación específica); Formulario 8952, *Application for Voluntary Classification Settlement Program (VCSP)* (Solicitud para el programa de acuerdo de clasificación voluntaria) o *Freedom of Information Act requests (FOIA)* (Solicitudes hechas bajo la ley de libertad de información) entonces describa específicamente el asunto al cual el poder legal se refiere (incluyendo, si corresponde, el nombre del plan de beneficios para empleados). Anote "Not applicable" (no corresponde) en la(s) columna(s) apropiada(s).

Representación en trámites relacionados con una multa civil (incluyendo la multa por recuperación del fondo fiduciario). A menos que usted indique lo contrario en la línea 5b, su autorización de los asuntos tributarios en la línea 3 incluye la representación de multas e intereses

The type and rule above prints on all proofs including departmental reproduction proofs. MUST be removed before printing.

relacionados con una declaración tributaria específica. Sin embargo, si la multa no está relacionada con una declaración, usted tiene que anotar “Civil Penalty” (multa civil) o describir la multa específica por lo cual está autorizando representación en la columna “Descripción de la acción” de la línea 3.

Ejemplo 1. Juana prepara el Formulario 2848(SP) autorizando a Margarita a representarla ante el IRS con respecto a la inspección de sus Formularios 1040 para los años 2011 y 2012. Margarita tendrá la autoridad de representar a Juana con respecto a la determinación de la multa por falta de exactitud que el agente del IRS está proponiendo para el año tributario 2011.

Ejemplo 2. Diana autoriza a Juan a representarla con respecto a sus Formularios 941 y W-2 para el año 2012. Juan tendrá la autoridad de representarla con respecto a la multa por no cumplir con el requisito de presentación de los Formularios W-2, que el agente del IRS va proponer para el año 2012.

Ejemplo 3. Diana autoriza a Juan a representarla sólo con respecto a su Formulario 1040 para 2012. Juan no está autorizado a representar a Diana cuando el agente del IRS propone una multa por la recuperación del fondo fiduciario contra ella con respecto a los impuestos de empleo bajo el Anexo C debidos a su negocio.

Cómo completar la línea 3. Si usted está autorizando este representante a representarlo **solamente con respecto a multas e intereses adeudados sobre las multas**, anote “Civil Penalty” (multa civil) en la columna “Descripción del asunto” y el(los) año(s) o período(s) por lo cual se aplica la multa en la columna al respecto al tiempo que corresponde. Anote “Not applicable” (no corresponde) en la columna de “Número del Formulario Tributario”. No tiene que indicar la multa específica.

Nota: Si el contribuyente está sujeto a multas relacionadas con un arreglo o una cuenta personal de jubilación (IRA, por sus siglas en inglés) (por ejemplo, una multa por aportaciones en exceso), indique “IRA Civil Penalty” (multa civil por una IRA), en la línea 3.

Línea 4. Uso específico no registrado en el Archivo Centralizado de Autorizaciones (CAF)

Por lo general, el IRS registra los poderes legales en el Archivo Centralizado de Autorizaciones (CAF, por sus siglas en inglés). El sistema del CAF es un sistema de archivo informático que contiene información sobre la autoridad de los individuos nombrados en virtud de los poderes legales. El sistema le da al personal del IRS un acceso más rápido a la información sobre autorizaciones sin solicitar el documento original del contribuyente o representante. Sin embargo, un poder legal de un uso específico es usado una sola vez, o para dar autoridad a un representante de una situación en específico, o es un poder legal que no está relacionado con un período de impuesto específico (a excepción de penalidades civiles) que el IRS no registra en el CAF. Ejemplos de usos específicos no registrado incluyen, pero no están limitados a:

- Solicitudes para una carta privada de resolución (fallo) o asesoramiento técnico,
- Solicitudes para un EIN,
- Reclamaciones presentadas en el Formulario 843, *Claim for Refund and Request for Abatement* (Reclamación para reembolso y reducción de impuestos), en inglés,
- Disoluciones de una sociedad anónima,
- La Circular 230, Investigación y medidas disciplinarias,

- Solicitudes para el cambio del método o período de contabilidad,
- Solicitudes para el reconocimiento de exención conforme a las secciones 501(c)(3), 501(a) o 521 (Formularios 1023, 1024 ó 1028),
- Solicitud para una determinación de un plan de beneficios para empleados que reúne los requisitos (Formularios 5300, 5307, 5316 ó 5310),
- Solicitud de premio por información original hecha bajo la sección 7623,
- Presentaciones voluntarias conforme al *Employee Plans Compliance Resolution System* (Sistema de resolución para el cumplimiento de los planes para empleados o EPCRS, por sus siglas en inglés) y
- Solicitudes hechas bajo la Ley de Libertad de Información (FOIA, por sus siglas en inglés).

Marque el encasillado en la línea 4 si se le va a dar un uso al poder legal que no se registra por el IRS en el CAF. Si usted marca el encasillado en la línea 4, el representante deberá enviar por correo o por fax el poder legal a la oficina del IRS que está tramitando el asunto. De no hacerlo, el representante debe traer una copia del poder legal a cada reunión con el IRS.

Un poder legal designado para un uso específico no revocará ningún poder legal previo registrado en el CAF o provisto al IRS en relación con un asunto específico no relacionado.

Línea 5a. Acciones adicionales autorizadas

Use la línea 5a para modificar las acciones que su(s) representante(s) nombrado(s) puede(n) llevar a cabo. Marque el encasillado para las acciones adicionales autorizadas y provee los detalles en el espacio provisto (si corresponde).

Añadir o sustituir representantes. Su representante no puede añadir o sustituir a otro representante sin su permiso por escrito, a menos que usted delega específicamente esta autoridad a su representante por marcando el encasillado en la línea 5a. Si autoriza a su representante a sustituir a otro representante, el representante nuevo puede enviar un nuevo Formulario 2848(SP) con una copia del Formulario 2848(SP) que ahora usted está firmando y usted no necesita firmar el Formulario 2848(SP) nuevo.

Divulgación de las declaraciones a un tercero. Un representante no puede firmar consentimientos (autorizaciones) que le permitirán al IRS divulgar su declaración de impuestos o la información de su declaración a un tercero, a menos que usted delega específicamente esta autoridad al representante en marcando el encasillado en la línea 5a.

Autoridad para firmar su declaración. La sección 1.6012-1(a)(5) del Reglamento del Tesoro le permite a otra persona firmar una declaración de impuestos sobre el ingreso por usted sólo en las siguientes circunstancias:

- (a) Enfermedad o lesión,
- (b) Ausencia continua de los Estados Unidos (incluyendo ausencia de Puerto Rico) por un período de al menos 60 días antes de la fecha exigida por ley para presentar la declaración o
- (c) Se solicita al IRS y se le otorga un permiso específico por otra buena razón.

El IRS puede otorgar la autoridad para firmar su declaración de impuestos sobre el ingreso a (1) su

The type and rule above prints on all proofs including departmental reproduction proofs. MUST be removed before printing.

representante o (2) un agente (una persona aparte de su representante).

Cómo autorizar a su representante. Marque el encasillado en la línea **5a** que autoriza a su representante a firmar su declaración de impuestos sobre el ingreso y anotar “see attached statement” (vea el siguiente comunicado) en la línea provista. Adjunte y entregue el siguiente comunicado con su Formulario 2848(SP): “*This power of attorney is being filed pursuant to Treasury Regulations section 1.6012-1(a)(5), which requires a power of attorney to be attached to a return if a return is signed by an agent by reason of* _____.” (Indique la razón particular incluida en (a), (b) o (c), bajo **Autoridad para firmar su declaración**, anteriormente). “*No other acts on behalf of the taxpayer are authorized.*” (Este poder legal se presenta, según la sección 1.6012-1(a)(5) del Reglamento del tesoro, el cual exige que se adjunte un poder legal a la declaración, si la declaración es firmada por un agente por la razón de [indique la razón particular incluida en (a), (b) o (c), bajo **Autoridad para firmar su declaración**, anteriormente]. No se autoriza ninguna otra acción en nombre del contribuyente).

Cómo autorizar a un agente. Para autorizar a un agente, tiene que hacer todo lo indicado en los cuatro puntos siguientes:

1. Completar las líneas **1-3**.
2. Marcar el encasillado en la línea **4**.
3. Marcar el encasillado en la línea **5a** titulado “Firmar la declaración” y anote “see attached statement” (vea el comunicado adjunto) en la línea provisto. Adjunte y entregue el siguiente comunicado con su Formulario 2848(SP):

“*This power of attorney is being filed pursuant to Treasury Regulations section 1.6012-1(a)(5), which requires a power of attorney to be attached to a return if a return is signed by an agent by reason of* _____.” (Indique la razón particular incluida en (a), (b) o (c), bajo **Autoridad para firmar su declaración**, anteriormente). “*No other acts on behalf of the taxpayer are authorized.*” (Este poder legal se presenta, según la sección 1.6012-1(a)(5) del Reglamento del tesoro, el cual exige que se adjunte un poder legal a la declaración, si la declaración es firmada por un agente por la razón de [indique la razón particular incluida en (a), (b) o (c), bajo **Autoridad para firmar su declaración**, anteriormente]. No se autoriza ninguna otra acción en nombre del contribuyente).

4. Firme y feche el formulario. Si su agente presenta electrónicamente (*e-files*) su declaración, él o ella debería adjuntar el Formulario 2848(SP) al Formulario 8453(SP), Informe del Impuesto sobre el Ingreso Personal de los Estados Unidos por Medio de la Presentación Electrónica del *IRS e-file* y enviarlos por correo a la dirección indicada en las instrucciones para el Formulario 8453(SP). Si su agente presenta una declaración en papel, él o ella debe adjuntar el Formulario 2848(SP) a su declaración. Vea [Línea 7, Firma del contribuyente](#), más adelante, para más información sobre las firmas. El agente no completa la **Parte II** del Formulario 2848(SP).

Otro. Escriba cualesquier otras acciones que usted quiera que su representante pueda hacer por usted.

Socio de asuntos tributarios. El socio encargado de los asuntos relacionados con la conformidad tributaria, o socio de asuntos tributarios (*TMP*, por sus siglas en inglés) (como se define en la sección 6231(a)(7)) está autorizado a llevar a cabo varias acciones en nombre de la sociedad colectiva.

Los siguientes son ejemplos de acciones por el *TMP* que no puede delegar al representante:

- Comprometer a los socios no notificados a un acuerdo de conciliación conforme a la sección 6224 y, bajo ciertas circunstancias, comprometer a todos los socios a un acuerdo de conciliación conforme al Reglamento 248 del Tribunal Tributario y
- Presentar una solicitud para un ajuste administrativo en nombre de la sociedad colectiva, conforme a la sección 6227.

Línea 5b. Acciones específicas no autorizadas

Escriba la acción o las acciones que usted no quiere que su representante pueda hacer por usted.

Línea 6. Conservación/revocación de poder(es) legal(es) previo(s)

Si el *IRS* registra este poder legal en el sistema *CAF*, por lo general, revocará cualquier poder legal previamente registrado en el sistema para el mismo asunto. Si este poder legal es para un uso específico o no se registra en el *CAF*, este poder legal revocará sólo un poder legal previamente registrado en la misma oficina y para el mismo asunto.

Ejemplo. Usted anteriormente proveyó a la oficina del Consejero Principal del *IRS*, un poder legal que autoriza al abogado A para que lo represente en un asunto relacionado con una carta privada sobre una decisión tributaria (*PLR*, por sus siglas en inglés). Ahora, varios meses más tarde, decide que desea que el abogado B maneje este asunto por usted. Al proveer a la oficina del Consejero Principal del *IRS* un poder legal designando el abogado B para manejar el mismo asunto relacionado con la *PLR*, se revoca el poder legal anterior autorizando al abogado A a representarlo.

Si no desea revocar ningún poder(es) legal(es) existente, marque el encasillado en la línea **6** y adjunte una copia del (de los) poder(es) legal(es). El presentar un Formulario 2848(SP) no revocará ningún Formulario 8821 que esté en vigor.

Para recibir una lista de poderes legales de un representante registrado en el sistema *CAF*, vea las instrucciones para entregar una solicitud en el sitio web de *FOIA*, www.irs.gov bajo el enlace “*CAF Client Listing Request*” (Lista de solicitudes del cliente en el *CAF*). Puede enviar la solicitud completa al:

Internal Revenue Service
HQ FOIA and Tax Check Unit
2385 Chamblee Tucker Road
Stop 211
Chamblee, GA 30341-3446
Fax number 770-936-1898

Línea 7. Firma del contribuyente

Personas físicas. Usted tiene que firmar y fechar el poder legal. Si usted presentó una declaración conjunta, su cónyuge debe presentar su propio poder legal, Formulario 2848(SP), por separado para designar a un representante.

Sociedades anónimas o asociaciones. Un funcionario que tiene la autoridad para comprometer al contribuyente tiene que firmar.

Sociedades colectivas. Todos los socios tienen que firmar, a menos que un socio esté autorizado para actuar en nombre de la sociedad colectiva. Un socio está autorizado a

The type and rule above prints on all proofs including departmental reproduction proofs. MUST be removed before printing.

actuar en nombre de la sociedad colectiva si, conforme a la ley estatal, el socio tiene la autoridad para comprometer a la sociedad. Tiene que adjuntar una copia de tal autorización. Para propósito de la firma del Formulario 2848(SP), se le autoriza al *TMP* a actuar en nombre de la sociedad colectiva. Sin embargo, consulte el tema titulado [Socio de asuntos tributarios](#), anteriormente. Para las sociedades colectivas disueltas, consulte la sección 601.503(c)(6) del Título 26 del Reglamento.

Caudales hereditarios. Si hay más de un albacea, solamente se requiere la firma de un co-albacea que tenga la autoridad de comprometer al caudal hereditario. Consulte la sección 601.503(d) del Título 26 del Reglamento.

Planes para empleados. Si el plan está anotado como el nombre del contribuyente en la línea 1, un individuo con la autoridad de comprometer al contribuyente tiene que firmar y anotar el título exacto de ese individuo. Si el fideicomiso es el contribuyente anotado en la línea 1, un fideicomisario que tenga la autoridad de comprometer al fideicomiso tiene que firmar e incluir su título como fideicomisario. Completa y adjunta un Formulario 56, *Notice Concerning Fiduciary Relationship* (Aviso referente a la relación fiduciaria) para identificar al fideicomisario actual.

Todos los demás. Si el contribuyente es una sociedad anónima disuelta, un difunto, insolvente o una persona para quien o por quien un fiduciario (un fideicomisario, fiador, administrador judicial (síncico), albacea o administrador) ha sido nombrado, consulte la sección 601.503(d) del Título 26 del Reglamento.

Nota: Por lo general, el contribuyente firma primero (otorgando la autoridad) y luego el representante firma (aceptando así la autoridad otorgada). En esta situación, para autorizaciones nacionales, el representante tiene que firmar el poder legal dentro de los 45 días después de haberlo firmado el contribuyente (60 días para autorizaciones otorgadas por contribuyentes que viven en el extranjero).

Para autorizaciones otorgadas por contribuyentes que viven en el extranjero, este plazo es de 60 días. Si el representante firma antes que firma el contribuyente, entonces no hay requisito de tiempo para el contribuyente.

Parte II. Declaración del Representante

El(Los) representante(s) que designa tiene(n) que firmar y fechar esta declaración e indicar la designación (por ejemplo, las partidas **a-r**), por las cuales se le autoriza a él o ella a ejercer ante el *IRS*. Los representantes deben firmar en el orden indicado en la línea 2 anteriormente. Además, el(los) representante(s) tiene(n) que indicar lo siguiente en la columna de "Jurisdicción de licencias (estado) u otra autoridad para conceder licencias (si corresponde)" y en la columna titulada "Números de: Registro (*Bar*), Licencia, Certificación, Registración o Inscripción (si corresponde)" a menos que se indique de otra manera:

- a** Abogado: Anote la abreviación de dos letras para el estado (por ejemplo, "NY" para New York) en el cual se le permite ejercer y el número de licencia como asociado.
- b** Contador Público Autorizado: Anote la abreviación de dos letras para el estado (por ejemplo, "CA" para California) en el cual tiene licencia para ejercer y el número de licencia como asociado.
- c** Agente Registrado: Anote el *IRS* en la columna de "Jurisdicción de licencias" y el número de la tarjeta de registro en la columna de los varios "Números" provisto.
- d** Funcionario: Indique el cargo del funcionario en inglés (por ejemplo, "President" (presidente), "Vice President" (vicepresidente) o "Secretary" (secretario)).
- e** Empleado a Tiempo Completo: Indique el cargo o el puesto en inglés (por ejemplo, "Comptroller" (contralor) o "Accountant" (contador)).
- f** Miembro de la Familia: Indique la relación con el contribuyente en inglés (normalmente tiene que ser "spouse" (cónyuge), "parent" (padre o madre), "child" (hijo), "brother" (hermano), "sister" (hermana), "grandparent" (abuelos), "grandchild" (nietos), "step-parent" (padrastro), "step-child" (hijastro), "step-brother" (hermanastro), o "step-sister" (hermanastra)).
- g** Actuario Registrado: Indique el número de la tarjeta de registro, emitida por la *Joint Board for the Enrollment of Actuaries* (Junta colectiva para el registro de actuarios).
- h** Preparador de Impuestos no Registrado: Anote su *PTIN*.
- k** Estudiante de Derecho o de CPA: Anote *LITC* o *STCP*.
- r** Agente Registrado de Planes de Jubilación: Anote el número de la tarjeta de registro emitida por la Oficina de Responsabilidad Profesional.

Estudiantes en los *LITC* y los *STCP*. Tiene que recibir permiso para ejercer ante el *IRS* en virtud de su calidad de estudiante de derecho, negocios o contabilidad trabajando en un Taller para Contribuyentes de Bajos Recursos o el Programa de Talleres Tributarios para Estudiantes conforme a la sección 10.7(d) de la *Circular 230*. Asegúrese de adjuntar una copia de la carta del *Taxpayer Advocate Service* (Servicio del Defensor del Contribuyente o *TAS*, por sus siglas en inglés) que le autoriza para ejercer ante el *IRS*.

Nota: En muchos casos, la autoridad de los estudiantes practicantes está limitada (por ejemplo, sólo pueden ejercer bajo la supervisión de otro profesional). Para cada representación separado, al final de los 130 días luego de que se haya registrado en el *CAF*, dicha autoridad se borra automáticamente del *CAF*.



Toda persona puede representar a una persona o entidad ante los empleados del IRS cuando dicha representación ocurre fuera de los Estados Unidos. Las personas que actúan como representantes tienen que firmar y fechar la declaración y dejar en blanco la columna para "Jurisdicción de licencias (estado) u otra autoridad para conceder licencias". Vea la sección 10.7(c)(1)(vii) de la Circular 230.

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites. Solicitamos la información necesaria en este formulario para cumplir con las leyes que regulan la recaudación de los impuestos internos de los Estados Unidos. El *IRS* le provee el Formulario 2848(SP) para su conveniencia y su uso es voluntario. Si escoge designar a un representante para que actúe en nombre suyo, usted tiene que proporcionar la información solicitada. La sección 6109 requiere que

The type and rule above prints on all proofs including departmental reproduction proofs. MUST be removed before printing.

proporcione su número de identificación; la sección 7803 nos autoriza a solicitar y recopilar la demás información. Utilizamos esta información para identificar correctamente a usted y al representante suyo y para determinar la autoridad de dicho representante. El no proporcionar la información solicitada puede demorar la aprobación de la designación indicada en el poder legal, o impedir que se le otorgue.

El *IRS* puede proveer esta información al Departamento de Justicia para casos de litigio civil y penal y a las ciudades, estados, el Distrito de Columbia y los territorios de los EE.UU. a fin de ayudarlos a aplicar sus leyes tributarias. Podemos también divulgar esta información a otros países bajo un tratado tributario, a las agencias del gobierno federal y estatal para hacer cumplir las leyes penales federales que no tienen que ver con los impuestos o a agencias federales encargadas de la aplicación de la ley y a agencias federales de inteligencia para combatir el terrorismo.

Usted no está obligado a facilitar la información solicitada en un formulario sujeto a la 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 u *OMB*, por sus siglas en inglés). Los libros o registros relativos a un formulario o sus

instrucciones deberán ser conservados mientras su contenido pueda ser utilizado en la aplicación de toda ley de Impuestos Internos.

El tiempo necesario para completar y presentar el Formulario 2848(SP) variará dependiendo de las circunstancias individuales. El tiempo promedio estimado es: **Mantener los registros**, 11 min.; **Aprender acerca de la ley o del formulario**, 53 min.; **Preparar el formulario**, 77 min.; **Copiar y enviar el formulario al IRS**, 58 min.

Si tiene algún comentario sobre la exactitud de este estimado de tiempo o si tiene alguna sugerencia para que el Formulario 2848(SP) sea más sencillo, comuníquese con el *IRS*. Puede enviar sus comentarios desde www.irs.gov/formspubs. Pulse sobre "More Information" (más información) y seleccione "Give us feedback" (proveer comentarios). O puede enviar sus comentarios al *Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224*. No envíe el Formulario 2848(SP) a esta dirección. En vez de hacer eso, vea [Dónde se Presenta el Formulario](#), anteriormente.