



# Instrucciones para el Formulario 2848(SP)

(Rev. septiembre de 2021)

## 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.

**CONSEJO** Para una tramitación más rápida de ciertas autorizaciones, utilice el portal totalmente digitalizado Tax Pro Account (Cuenta para profesionales de los impuestos) en [IRS.gov/TaxProAccount](https://www.irs.gov/TaxProAccount), en inglés. La mayoría de las solicitudes se registran inmediatamente en el Archivo Central de Autorizaciones (CAF, por sus siglas en inglés).

## Instrucciones Generales

### Acontecimientos Futuros

Para la información más reciente sobre los acontecimientos relacionados con el Formulario 2848(SP) y sus instrucciones, visite [IRS.gov/Form2848SP](https://www.irs.gov/Form2848SP).

### Propósito de Este Formulario

Use el Formulario 2848(SP) para autorizar a una persona a representarlo a usted ante el Servicio de Impuestos Internos (IRS, por sus siglas en inglés). 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 listadas las designaciones que reúnen los requisitos en las partidas (a)–(r). La autorización que le otorga a un representante que reúne los requisitos también le permitirá a esa persona inspeccionar (revisar) y/o recibir su información tributaria confidencial.

**Formulario 8821.** Use el Formulario 8821, Autorización para recibir Información Tributaria, en español, si desea autorizar a una persona u organización para inspeccionar (revisar) y/o recibir su información tributaria confidencial, pero no desea

autorizar a la persona u organización para representarlo ante el IRS.

**Formulario 56.** Use el Formulario 56, *Notice Concerning Fiduciary Relationship* (Aviso sobre 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 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 asume la postura de la persona o entidad, el fiduciario tiene que firmar el poder legal en nombre de la persona o entidad.

La dirección que provea en el Formulario 2848(SP) no cambiará su dirección tal como aparece en los archivos del IRS. Para cambiar su dirección en nuestros archivos, utilice el Formulario 8822, *Change of Address* (Cambio de dirección), para la dirección de su domicilio y el Formulario 8822-B, *Change of Address or Responsible Party — Business* (Cambio de dirección o de persona responsable —Negocio), para cambiar la dirección de su negocio. Ambos formularios están disponibles en inglés en [IRS.gov](https://www.irs.gov).



El autorizar a alguien para que lo represente por medio de un poder legal no le exime a usted de sus obligaciones tributarias.

## Cómo se Presenta el Formulario

Si usted marca el recuadro de la línea 4, envíe el Formulario 2848(SP) por correo o por fax a la oficina del IRS que está tramitando el asunto en cuestión.

### 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 5333 Getwell Road Stop 8423 Memphis, TN 38118	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 Rulon White Blvd., MS 6737 Ogden, UT 84201	855-214-7522
Todas las direcciones APO y FPO, la Samoa Estadounidense, la Mancomunidad de las Islas Marianas del Norte, Guam, las Islas Vírgenes Estadounidenses, Puerto Rico, un país extranjero o de otra manera fuera de los Estados Unidos.	Internal Revenue Service International CAF Team 2970 Market Street MS: 4-H14.123. Philadelphia, PA 19104	855-772-3156  304-707-9785 (Para los contribuyentes que están fuera de los Estados Unidos)

\* Estos números pueden cambiar sin aviso. Para ver los últimos acontecimientos relacionados con este formulario, visite [IRS.gov/Form2848SP](https://www.irs.gov/Form2848SP) y busque bajo "Desarrollos Recientes".

Si usted no marcó el recuadro de la línea 4, usted puede seleccionar una de las siguientes opciones para presentar su Formulario 2848(SP).



Si usted utiliza una firma electrónica (vea [Firmas Electrónicas](#), más adelante), usted tiene que presentar el Formulario 2848(SP) por Internet.

- **Internet.** Presente el Formulario 2848(SP) de manera segura en [IRS.gov/Submit2848](#), en inglés.

**Nota:** Usted tiene que tener una cuenta de Acceso Seguro para poder presentar el Formulario 2848(SP) por Internet. Para más información acerca de Acceso Seguro, acceda a [IRS.gov/SecureAccess](#) y pulse sobre *Español*.

- **Fax.** Envíe por fax su Formulario 2848(SP) al número de fax del *IRS* que aparece en la tabla [Dónde Se Presenta el Formulario](#).

- **Correo.** Envíe por correo su Formulario 2848(SP) directamente al *IRS* a la dirección en la tabla [Dónde Se Presenta el Formulario](#).

## Firmas Electrónicas

Los Formularios 2848(SP) con una imagen de una firma electrónica o una imagen digital de una firma manuscrita sólo se pueden presentar por Internet en [IRS.gov/Submit2848](#), en inglés.

Existen distintos tipos de firmas electrónicas. Los métodos aceptables de firmas electrónicas incluyen:

- Un nombre mecanografiado que es tecleado dentro de un recuadro de firma;
- Una imagen escaneada o digitalizada de una firma manuscrita que se adjunta a un archivo electrónico;
- Una firma manuscrita entrada en un aparato para capturar firmas electrónicas (conocido en inglés como *electronic signature pad*);
- Una firma manuscrita, una marca o una entrada de comando en una pantalla de visualización con un dispositivo de lápiz óptico; o
- Una firma creada utilizando un programa (*software*) de terceros.

**Nota:** Si un contribuyente firma electrónicamente un Formulario 2848(SP) en una transacción remota, el tercero que presenta el Formulario 2848(SP) ante el *IRS* en nombre del contribuyente tiene que atestar que autenticó la identidad del contribuyente. Una transacción remota de una firma electrónica ocurre cuando el contribuyente firma electrónicamente el formulario y el tercero que lo representa no se encuentra físicamente con el contribuyente.

Para autenticar la identidad de un contribuyente que es una persona física para transacciones remotas, el tercero tiene que:

1. Inspeccionar un documento de identificación personal con fotografía válido expedido por una entidad gubernamental y comparar la foto con una foto del contribuyente tomada por el tercero o por medio de video conferencia. Ejemplos de documentos de identificación personal con fotografía válidos y expedidos por una entidad gubernamental incluyen licencia de conducir, identificación del empleador (trabajo), identificación escolar, cédula de identificación del estado, cédula de identificación militar, cédula de identificación nacional, tarjeta de registro electoral, visa o pasaporte;
2. Documentar el nombre, número de Seguro Social (*SSN*, por sus siglas en inglés) o número de identificación personal del contribuyente del *IRS* (*ITIN*, por sus siglas en inglés), dirección y fecha de nacimiento del contribuyente; y
3. Verificar el nombre, la dirección y el *SSN* o *ITIN* del contribuyente por medio de documentación secundaria, tal como declaraciones de impuestos federales o estatales, aviso o

carta del *IRS*, tarjeta de Seguro Social o un estado de cuenta de una tarjeta de crédito o de servicios públicos. Por ejemplo, si un contribuyente cambió su dirección en 2020, una declaración de impuestos de 2019 se puede usar para verificar el nombre y el número de identificación del contribuyente y una factura de servicios públicos se puede usar para verificar la dirección del contribuyente.

Para autenticar la identidad de un contribuyente que es una entidad de negocios (que no es persona física) para transacciones remotas, el tercero tiene que:

1. Confirmar por medio de documentación que el individuo que está firmando el formulario tenga la autoridad para firmar en nombre del contribuyente. Vea [Línea 7. Declaración y firma del contribuyente](#), más adelante, para determinar quién tiene esa autoridad.

2. Inspeccionar un documento de identificación personal con fotografía válido expedido por una entidad gubernamental del individuo autorizado a firmar en nombre del contribuyente (por ejemplo, funcionario corporativo, socio, guardián, socio de asuntos tributarios, representante de sociedad colectiva (*PR*, por sus siglas en inglés) (o individuo designado (*DI*, por sus siglas en inglés), si corresponde), albacea, custodio, administrador judicial, fiduciario) y comparar la foto del individuo autorizado por medio de una foto tomada por el tercero o por medio de video conferencia. Ejemplos de un documento de identificación con fotografía válido expedido por una entidad gubernamental incluyen licencia de conducir, identificación del empleador (trabajo), identificación escolar, cédula de identificación del estado, cédula de identificación militar, cédula de identificación nacional, tarjeta de registro electoral, visa o pasaporte.

3. Documentar el nombre, número de identificación del empleador (*EIN*, por sus siglas en inglés) y la dirección del contribuyente que es una entidad de negocios.

4. Verificar el nombre, *EIN* y la dirección del contribuyente que es una entidad de negocios por medio de documentación secundaria, tal como información tributaria declarada en formularios (por ejemplo, W-2, 1099, etc.), aviso o carta del *IRS* o un estado de cuenta de servicios públicos.

Si el Formulario 2848 se firma electrónicamente en una transacción remota, el tercero tiene que autenticar la identidad del individuo que firma y, en el caso de un contribuyente que es una entidad y no una persona física, tiene que autenticar la relación entre la entidad contribuyente y el individuo firmando en nombre del contribuyente, a menos que el tercero tenga conocimiento propio que le permita a éste autenticar dicha información (por ejemplo, a través de una relación de negocios previa; una relación personal, tal como un miembro de la familia inmediata; o una relación similar, tal como la de un empleador y un empleado).

## Autoridad Otorgada

Excepto como se especifica más adelante o en otras guías del *IRS*, este poder legal autoriza al (a los) representante(s) nombrado(s) a inspeccionar (revisar) y/o recibir 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 ni de otro modo negociar todo cheque (incluso dirigir o aceptar un pago por cualquier medio, sea electrónico u otro, a 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 una obligación tributaria federal. Además, a menos que sea provisto específicamente en el poder legal, esta autorización no incluye la autoridad de sustituir o de añadir a

otro representante, la autoridad de firmar algunas declaraciones de impuestos, la autoridad para llevar a cabo una solicitud de divulgación de las declaraciones de impuestos o de información a un tercero o para acceder a archivos en el *IRS* por medio de un Proveedor Intermediario de Servicios. Los representantes no están autorizados a firmar el Formulario 907, *Agreement to Extend the Time to Bring Suit* (Acuerdo de prórroga del plazo de presentación de la demanda), en inglés, a menos que el lenguaje que cubre la firma sea añadido en la línea 5a. Ve [Línea 5a. Acciones adicionales autorizadas](#), más adelante, para obtener más información con respecto a autoridades específicas.

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

## Reglas y Requisitos Especiales para los Preparadores de Declaraciones No Registrados

Un “preparador de declaraciones no registrado” es una persona que no es un abogado, contador público autorizado (CPA), agente registrado, agente registrado de planes de jubilación o actuario registrado que prepara y firma la declaración de un contribuyente en su capacidad de preparador remunerado de dicha declaración, o que prepara una declaración, pero a quien no se le exige (conforme a las instrucciones de la declaración o los reglamentos) que firme la declaración.

**Derechos de representación limitados.** Los preparadores de declaraciones no registrados sólo pueden representar a contribuyentes ante los agentes de impuestos internos, los representantes de servicio al cliente o los funcionarios y empleados semejantes del Servicio de Impuestos Internos (incluido el Servicio del Defensor del Contribuyente o *TAS*, por sus siglas en inglés) durante una revisión del período tributario correspondiente a la declaración de impuestos que ellos prepararon y firmaron (o prepararon, en el caso de que un formulario no tuviera espacio para la firma). 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 Asesor Legal Principal del *IRS* u otros funcionarios o empleados semejantes. 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, ejecutar dispensas tributarias, ejecutar un reembolso en respuesta a una reclamación del mismo o firmar cualquier documento en nombre de un contribuyente.

**Requisitos de representación.** Un preparador de declaraciones no registrado tiene que poseer un número de identificación tributaria del preparador remunerado (*PTIN*, por sus siglas en inglés) válido y vigente para representar a un contribuyente ante el *IRS*, y tuvo que haber cumplido los requisitos para firmar la declaración o reclamación de reembolso que se encuentra bajo revisión.

Para las declaraciones preparadas y firmadas después del 31 de diciembre de 2015, el preparador de declaraciones no registrado también tiene que poseer (1) un *Annual Filing Season Program Record of Completion* (Registro de cumplimiento del programa anual de la temporada tributaria) válido para el año natural en el cual la declaración de impuestos o reclamación de reembolso fue preparada y firmada; y (2) un *Annual Filing Season Program Record of Completion* (Registro de cumplimiento del programa anual de la temporada tributaria)

válido para el (los) año(s) en el (los) cual(es) la representación ocurre. (Un registro de cumplimiento del programa anual de la temporada tributaria no es requerido para las declaraciones preparadas y firmadas antes del 1 de enero de 2016).

Si un preparador de declaraciones no registrado no cumple con todos los requisitos de representación, usted puede autorizarle a dicho preparador que inspeccione y/o reciba su información tributaria, presentando el Formulario 8821, en español. El presentar el Formulario 8821 no autoriza que el preparador de declaraciones no registrado lo represente.

Para más información sobre el *Annual Filing Season Program* (Programa anual de la temporada tributaria), visite [IRS.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program), en inglés. También vea la Publicación 947(SP), *Cómo Ejercer ante el Servicio de Impuestos Internos (IRS) y el Poder Legal*.

## Revocación del Poder Legal/Retiro del Representante

**Revocación de un poder legal.** Si desea revocar un poder legal previamente en vigencia 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 dirección que se le indica en la tabla [Dónde Se Presenta el Formulario](#), 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 al *IRS* una declaración de revocación, escrita en inglés, que indique que la autoridad del poder legal es revocada, indique los asuntos y los años/períodos y con una lista del nombre y la dirección de cada representante reconocido cuya autoridad se revoca. Esta declaración por escrito tiene que ser firmada y fechada por el contribuyente. Si usted va a revocar por completo la autoridad, escriba “*revoke all years/periods*” (revocar todos los años/períodos) en vez de indicar los asuntos, años o períodos tributarios específicos.

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

Si su representante no tiene una copia del poder legal del cual se desea retirar, él o ella tiene que enviar al *IRS* una declaración, por escrito, de retiro (en inglés) que indique que la autoridad del poder legal es revocada, indique los asuntos y los años/períodos e indique el nombre, 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 esta declaración.

## 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. Ve la Publicación 216, *Conference and Practice Requirements* (Requisitos para el desempeño profesional y las conferencias) y la sección 601.503(a) del Título 26 del Código Federal de Reglamentos, ambas en inglés. Estos poderes legales alternativos no pueden, sin embargo, ser registrados en el Archivo Central de Autorizaciones (*CAF*, por sus siglas en inglés) a menos que usted adjunte un Formulario 2848(SP) completado. Ve [Línea 4. Uso específico no registrado en el 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 el desempeño profesional y las conferencias) y la sección 601.503(b)(2) del Título 26 del Código Federal de Reglamentos, disponibles en inglés.

Para más información, vea **Poderes legales no pertenecientes al IRS** bajo **¿Cuándo se exige un poder legal?** en la Publicación 947(SP).

## 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 la firma del representante al lugar donde usted presentó el Formulario 2848(SP).

## Información Adicional

Para encontrar información adicional relacionada con el desempeño profesional ante el *IRS*, vea:

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

Para información general sobre los derechos de los contribuyentes, vea la Publicación 1SP, *Derechos del Contribuyente*, o visite [IRS.gov/TBOR](https://www.irs.gov/TBOR) y pulse sobre *Español*.

Los Talleres (“Clínicas”) para Contribuyentes de Bajos Ingresos (*LITC*, por sus siglas en inglés) son independientes del *IRS* y podrían ayudarle a usted. Los *LITC* representan a contribuyentes cuyos ingresos están por debajo de cierto nivel ante el *IRS* y en la corte. Los *LITC* pueden ayudar a contribuyentes cuya lengua materna no es el inglés. Los servicios se ofrecen de manera gratuita o a bajo costo a los contribuyentes que reúnen los requisitos. Para localizar un taller cerca de usted, visite [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/LITCmap](https://www.irs.gov/advocate), en inglés, o vea la Publicación 4134(SP), [Lista de las Clínicas para Contribuyentes de Bajos Ingresos](#).

## 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.

La dirección que provea en el Formulario 2848(SP) no cambiará su dirección tal como aparece en los archivos del *IRS*. Para cambiar su dirección en nuestros archivos, utilice el Formulario 8822 para la dirección de su domicilio y el Formulario 8822-B para cambiar la dirección de su negocio.

**Personas físicas.** Anote su nombre, número de Seguro Social (*SSN*, por sus siglas en inglés), número de identificación personal del contribuyente del *IRS* (*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. Si presenta una declaración de impuestos que

incluye una empresa de un solo dueño (Anexo C (Formulario 1040)) y está autorizando a su(s) representante(s) indicado(s) a representarlo en asuntos tributarios personales y de negocios suyos, incluyendo la obligación tributaria del impuesto sobre la nómina, anote ambos su *SSN* (o *ITIN*) y su *EIN* de negocio como sus números de identificación del contribuyente. Si usted, su cónyuge o excónyuge están presentando poderes legales con respecto a una declaración conjunta que ya ha sido presentada, cada uno de ustedes tiene que presentar Formularios 2848(SP) por separado, incluso si ambos están autorizando al (a los) mismo(s) representante(s).

#### Sociedades colectivas sujetas al Régimen Centralizado de Auditorías a Sociedades Colectivas conforme a la BBA.

Anote el nombre del representante de sociedad colectiva sujeta a la *BBA* que está ejecutando el poder legal para reflejar la relación del representante de sociedad colectiva con la entidad que es una sociedad colectiva sujeta a la *BBA*. También, anote la dirección y el número de identificación del contribuyente (*TIN*, por sus siglas en inglés) de la sociedad colectiva sujeta a la *BBA*. No anote el número de identificación del contribuyente del representante de sociedad colectiva (*PR*, por sus siglas en inglés) o el individuo designado (*DI*, por sus siglas en inglés).

Los ejemplos a continuación muestran cómo debe completar la línea 1.

**Ejemplo 1: John Fox es un individuo y el PR de la Sociedad Colectiva ABC.** “John Fox as partnership representative for (John Fox como representante de sociedad colectiva de):  
Sociedad Colectiva ABC  
1000 Main Street, Anytown, NY 00000”.

**Ejemplo 2: XYZ, LLC, una entidad, es el PR con un DI nombrado, según es requerido, de la Sociedad Colectiva ABC.** “XYZ, LLC as partnership representative for (XYZ, LLC como representante de sociedad colectiva de):  
Sociedad Colectiva ABC  
1000 Main Street, Anytown, NY 00000”.

En todas las instancias, el espacio para anotar el número de identificación del contribuyente debe ser completado con el *TIN* de la sociedad colectiva y no el del representante de sociedad colectiva o del individuo designado.

#### Sociedades anónimas, asociaciones o sociedades colectivas (no sujetas a la ley TEFRA o a la ley BBA).

Anote el nombre, *EIN* y la dirección comercial. Si usted está preparando este formulario para las sociedades anónimas que presentan una declaración de impuestos consolidada (Formulario 1120, en inglés) y la representación se refiere a asuntos relacionados con la declaración consolidada, no adjunte una lista de subsidiarias 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”. Una subsidiaria 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.

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

**Caudales hereditarios.** Anote el nombre del difunto y el nombre, cargo (en inglés) y la dirección del albacea o representante personal del difunto. Para los Formularios 706, anote el SSN (o *ITIN*) del difunto 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 un *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 de tres dígitos del plan. Si el fideicomiso del plan se encuentra bajo auditoría, vea [Fideicomisos](#), anteriormente. Si tanto el plan como el fideicomiso están autorizando al mismo representante, se requiere que presenten Formularios 2848(SP) por separado.

**Bonos con ventajas tributarias.** Anote el nombre y la dirección del emisor del bono. Para otros (por ejemplo, un prestatario de conducto), siga las instrucciones del formulario. Para instrucciones adicionales específicas a la autorización de terceros en formularios relacionados a bonos con ventajas tributarias, acceda a [IRS.gov/Forms2848and8821](https://www.irs.gov/Forms2848and8821), en inglés.

## Línea 2. El (Los) representante(s)

Indique el (los) nombre(s) completo(s) y dirección postal de su(s) representante(s). Sólo puede nombrar a individuos quienes reúnan los requisitos para ejercer ante el *IRS* como representantes. Use el mismo nombre completo en todos los documentos presentados y correspondencia. Si desea nombrar a más de cuatro representantes, escriba “*See attached for additional representatives*” (Vea el adjunto para representantes adicionales) en el espacio a la derecha de la línea 2 y adjunte un (unos) Formulario(s) 2848(SP) adicional(es).

Si desea autorizar a su representante para recibir copias de todos los avisos y las comunicaciones que el *IRS* le envíe a usted, tiene que marcar el recuadro provisto bajo el nombre y dirección. **Usted no podrá designar más de dos representantes en un Formulario 2848(SP) (o personas designadas en un Formulario 8821) para recibir copias de los avisos y las comunicaciones que el IRS le envíe con respecto al (a los) mismo(s) asunto(s).** Si no desea que ninguno de los avisos ni las comunicaciones se envíen a su(s) representante(s), no marque el recuadro.

**Nota:** Los representantes no recibirán formularios, publicaciones, ni otros materiales relacionados con la correspondencia.

Anote el número de *CAF* 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* que se le ha asignado en todos los poderes legales futuros. El *IRS* no asignará números de *CAF* para las determinaciones del estado de un plan de beneficios para empleados ni para las solicitudes de reconocimiento del estado de exención para una organización.

Si su representante no recuerda cuál es el número de *CAF* de él o ella, su representante puede comunicarse con el *Practitioner Priority Service* (Servicio prioritario para profesionales o *PPS*, por sus siglas en inglés) llamando al

866-860-4259. El *PPS* asistirá a su representante con la obtención del número de *CAF* asignado.

De ser aplicable, anote el *PTIN* 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). Los preparadores de declaraciones no registrados tienen que poseer un *PTIN* válido para poder representar a un contribuyente ante el *IRS*.

Marque el recuadro correspondiente para indicar si el representante tiene una dirección, número de teléfono o número de fax nuevo desde que el número de *CAF* le fue asignado por el *IRS*.

Las restricciones postempleo 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 230 del Departamento del Tesoro, se aplican a un representante que antes fue empleado del gobierno. El *Treasury Inspector General for Tax Administration* (Inspector General del Tesoro para la Administración Tributaria) puede hacer cumplir las multas o sanciones penales en casos de violaciones de las restricciones y la *Office of Professional Responsibility* (Oficina de Responsabilidad Profesional) puede tomar acciones disciplinarias en contra del profesional.

**Estudiantes o graduados por la facultad de derecho calificados en los LITC y los STCP.** Usted tiene que anotar como representante al abogado o CPA principal. Anote primero al abogado o CPA principal en la línea 2, luego al estudiante o graduado por la facultad de derecho 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 anotar “*Income, 1040*” y “*2019*” para indicar que se trata de un asunto de ingresos en el Formulario 1040 para el año natural 2019. De igual manera, puede anotar “*Excise, 720*” y “*2019*” para indicar que se trata de un asunto de impuestos sobre artículos de uso y consumo en el Formulario 720 para el año natural 2019 (esta anotación abarca todos los trimestres de dicho año natural). Usted puede listar consecutivamente varios años o una serie de períodos incluidos, los cuales incluyen períodos trimestrales, indicándolos como “*2018 thru 2020*” o “*2018 through 2020*” (2018 hasta 2020) o “*2nd 2018–3rd 2019*” (2º 2018–3º 2019). Para los años fiscales, indique el año y el mes en que termina el período, usando el formato AAAAMM. Para un período tributario corto, anote las fechas de comienzo y final del período corto (por ejemplo, 01/01/2017–02/05/2017). 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. Indique 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 todos los años o períodos tributarios que ya han terminado para la fecha en que firma el poder legal. También podrá anotar años o períodos tributarios futuros. **Sin embargo, el IRS no registrará en el CAF los años o períodos tributarios futuros anotados que superen 3 años a partir del 31 de diciembre del año en el cual el IRS reciba el poder legal.** Usted tiene que anotar 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), anote 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; la presentación de una solicitud para un fallo o carta de determinación; *Application for Award for Original Information* (Solicitud de premio por información original) conforme a la sección 7623; un *Closing Agreement on Final Determination Covering Specific Classification Settlement Program (CSP)* (Convenio de cierre para una determinación final sobre los programas de acuerdos de clasificación específica o *CSP*, por sus siglas en inglés); el Formulario 8952, *Application for Voluntary Classification Settlement Program (VCSP)* (Solicitud para el programa de acuerdos de clasificación voluntaria o *VCSP*, por sus siglas en inglés); *Report of Foreign Bank and Financial Accounts (FBAR)* (Informe de cuentas bancarias y financieras en el extranjero o *FBAR*, por sus siglas en inglés); o solicitudes hechas conforme a la *Freedom of Information Act (FOIA)* (Ley de Libertad de Información o *FOIA*, por sus siglas en inglés)), 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).

**Régimen Centralizado de Auditorías a Sociedades Colectivas (conforme a la BBA).** Para aquellos poderes legales relacionados al régimen centralizado de auditorías a sociedades colectivas, anote “*Centralized Partnership Audit Regime (BBA)*” (Régimen centralizado de auditorías a sociedades colectivas (conforme a la *BBA*)) en la columna “Descripción del Asunto” de la línea 3; luego, anote el número del formulario (por ejemplo, 1065) y el año tributario en la(s) columna(s) correspondiente(s).

Las sociedades colectivas sujetas al Régimen Centralizado de Auditorías a Sociedades Colectivas están obligadas a designar a un representante de sociedad colectiva para cada año tributario. La designación tiene que hacerse en la declaración de impuestos de la sociedad colectiva para el año tributario de la sociedad colectiva relacionado con la designación. El Formulario 2848(SP) no se utiliza para designar a un representante de sociedad colectiva (*PR*, por sus siglas en inglés). Para información adicional acerca de cómo designar a un representante de sociedad colectiva, vea el Formulario 8979, *Partnership Representative Revocation, Designation, and Resignation* (Revocación, designación y renuncia de un representante de sociedad colectiva), y sus instrucciones, ambos en inglés. El Formulario 2848(SP) es usado por el *PR* para nombrar un poder legal que actúe por el *PR* en la capacidad de éste cómo *PR* de la sociedad colectiva conforme a la *BBA*. Dado a que se requiere que un representante de sociedad colectiva (*PR*) sea designado para cada año tributario, se recomienda que complete un Formulario 2848(SP) por separado para cada año tributario en el que un *PR* particular quiera nombrar un poder legal.

**Nota: No se permitirá** un Formulario 2848(SP) para un año futuro debido a que un representante de sociedad colectiva no habrá sido designado en una declaración del Formulario 1065, en inglés, presentada para ese futuro año.

**Sociedades colectivas que no están sujetas a la ley TEFRA u optaron por no ser parte del régimen BBA y las sociedades anónimas de tipo S.** Para poderes legales relacionados con la declaración del ingreso de una sociedad colectiva o del ingreso de una sociedad anónima de tipo S, anote “*Income including pass-through items*” (Ingreso incluyendo atributos tributarios traspasados) en la columna “Descripción del Asunto” en la línea 3, luego anote el número del formulario (por ejemplo,

1065 o 1120-S) y el año tributario en las columnas correspondientes.

**Representación en trámites relacionados con una multa civil (incluyendo la multa por recuperación del fondo fiduciario) y la representación en trámites relacionados con ciertos pagos relacionados con el cuidado de la salud.** A menos que usted expresamente diga lo contrario en la línea 5b, su autorización de los asuntos tributarios en la línea 3 incluye la representación en trámites de multas, pagos e intereses relacionados con una declaración tributaria específica. Sin embargo, si la multa o el pago no está relacionado con una declaración, usted tiene que anotar “*Civil Penalty*” (Multa civil), “*Section 4980H Shared Responsibility Payment*” (Pago por responsabilidad compartida conforme a la sección 4980H) o de otra manera describir la multa o pago específico por el cual está autorizando la representación en la columna “Descripción del Asunto” en la línea 3.

**Ejemplo 1.** Juana prepara el Formulario 2848(SP) autorizando a Margarita a representarla ante el *IRS* con respecto a la auditoría de sus Formularios 1040 para los años 2018 y 2019. 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 2018.

**Ejemplo 2.** Diana autoriza a Juan a representarla con respecto a sus Formularios 941 y W-2 para el año 2019. 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* está proponiendo para el año 2019.

**Ejemplo 3.** Diana autoriza a Juan a representarla sólo con respecto a su Formulario 1040 para el año 2019. 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 sobre la nómina adeudados por su sociedad anónima estrechamente vinculada.

Si usted está autorizando a su representante a representarle **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 el (los) cual(es) se aplica la multa en la columna “Año(s) o Período(s)”. Anote “*Not Applicable*” (No corresponde) en la columna “Número del Formulario Tributario”. No tiene que anotar la multa específica.

**Nota:** Si el contribuyente está sujeto a multas relacionadas con un arreglo o 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 un *IRA*), en la línea 3.

**Representación para asuntos relacionados a declaraciones de impuestos conjuntas.** Los cónyuges que presentan una declaración (o declaraciones) de impuestos conjunta tienen que ejecutar sus propios poderes legales por separado en el Formulario 2848(SP). Si el asunto descrito en la línea 3 es su obligación tributaria sobre los ingresos conjunta, pero usted también quiere que su representante le represente en cualquier otro asunto no relacionado, tiene que describir el otro asunto en la línea 3 (por ejemplo, un asunto relacionado con el impuesto sobre regalos).

**Alivio del cónyuge inocente.** Para las declaraciones conjuntas, la sección 6015 provee alivio de la obligación conjunta y solidaria (individual). Si usted quiere autorizar a su representante para que lo represente con relación al alivio del cónyuge inocente, usted tiene que especificar su intención. Puede hacer esto anotando “*Innocent Spouse Relief*” (Alivio del cónyuge inocente) en la columna “Descripción del Asunto” de la línea 3; anotando “Formulario 8857(SP)” en la columna “Número del Formulario Tributario”; o adjuntando un Formulario 8857(SP), Solicitud para Alivio del Cónyuge Inocente,



debidamente completado, a su Formulario 2848(SP). Por ejemplo, si usted y su cónyuge o excónyuge presentaron declaraciones conjuntas (Formularios 1040) para los años tributarios 2018 y 2019, y usted quiere que su representante lo represente a usted con relación a su obligación tributaria sobre los ingresos en general y el alivio del cónyuge inocente para ambos años tributarios, usted puede listar “Income” (Ingreso) (como el asunto), “Forms 1040 and 8857(SP)” (Formularios 1040 y 8857(SP)) (como los números de los formularios tributarios) y “2018, 2019” (como los años tributarios correspondientes).

Si usted describe alivio del cónyuge inocente en la línea 3, su representante puede firmar el Formulario 8857(SP) por usted. Si no describe alivio del cónyuge inocente en la línea 3 y el Formulario 8857(SP) está adjuntado al Formulario 2848(SP), usted tiene que firmar el Formulario 8857(SP); su representante no podrá firmar el formulario por usted.

**Nota:** Si usted no presentó una declaración conjunta, el alivio del cónyuge inocente puede estar disponible conforme a la sección 66, si usted fue residente en un estado donde rigen las leyes de los bienes gananciales y cree que no debe ser responsable por el impuesto atribuible a una partida del ingreso mancomunado. Use el Formulario 8857(SP) para solicitar este tipo de alivio del cónyuge inocente. Siga las instrucciones indicadas anteriormente para completar la línea 3 del Formulario 2848(SP) y para firmar el Formulario 8857(SP).

Para más información sobre cómo completar el Formulario 2848(SP) en situaciones de declaraciones conjuntas, vea **¿Cómo lleno un Formulario 2848(SP)?** en la Publicación 947(SP). Para más información sobre el alivio del cónyuge inocente, visite [IRS.gov/Businesses/Small-Businesses-Self-Employed/Innocent-Spouse-Relief](https://www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-Self-Employed/Innocent-Spouse-Relief) y la Publicación 971, *Innocent Spouse Relief* (Alivio del cónyuge inocente), ambos en inglés. Para información en español, vea las Instrucciones para el Formulario 8857(SP).

#### Línea 4. Uso específico no registrado en el CAF

Por lo general, el IRS registra los poderes legales en el CAF. 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 para uso específico es usado una sola vez, o para dar autoridad a un representante en una situación en específico, o es un poder legal que no está relacionado con un período tributario específico (a excepción de multas civiles); por lo tanto, el IRS no lo registra en el CAF. Ejemplos de usos específicos no registrados incluyen, pero no están limitados a:

- Solicitudes para una carta privada de resolución (fallo) o asesoramiento técnico (vea el *Revenue Procedure 2021-1* (Procedimiento Administrativo Tributario 2021-1), o la actualización anual más reciente, disponible en [IRS.gov](https://www.irs.gov));
- Solicitudes para un EIN;
- Reclamaciones presentadas en el Formulario 843, *Claim for Refund and Request for Abatement* (Reclamación para reembolso y solicitud para la reducción de impuestos), en inglés;
- Disoluciones de una sociedad anónima;
- Investigaciones y medidas disciplinarias conforme a la Circular 230;
- Solicitudes para el cambio del método de contabilidad o período contable;
- Solicitudes para el reconocimiento de exención conforme a las secciones 501(c)(3), 501(a) o 521 (Formularios 1023, 1024 o 1028);

- Solicitud para una determinación de un plan de beneficios para empleados que reúne los requisitos (Formularios 5300, 5307, 5316 o 5310);
- Solicitudes para un ITIN hechas en el Formulario W-7(SP), Solicitud de Número de Identificación Personal del Contribuyente del Servicio de Impuestos Internos, o en el Formulario W-7, *Application for IRS Individual Taxpayer Identification Number*, disponible en inglés;
- Solicitudes para exención del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia hechas en el Formulario 4361, *Application for Exemption From Self-Employment Tax for Use by Ministers, Members of Religious Orders and Christian Science Practitioners* (Solicitud para la exención del pago del impuesto sobre el trabajo por cuenta propia para ministros, miembros de órdenes religiosas y practicantes de la Ciencia Cristiana);
- Solicitud de premio por información original hecha conforme a 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 conforme a la *Freedom of Information Act (FOIA)* (Ley de Libertad de Información o FOIA, por sus siglas en inglés).

Describa de manera breve y claramente el asunto o tema de uso específico en la línea 3; utilice como guía la lista que aparece anteriormente (si corresponde). Por ejemplo, si el asunto es referente a una solicitud para un EIN, puede anotar “EIN Application” (Solicitud para un EIN) en la columna “Descripción del Asunto” de la línea 3, “Form SS-4” (Formulario SS-4) en la columna “Número del Formulario Tributario” y “Not Applicable” (No corresponde) en la columna para años o períodos.

Marque el recuadro en la línea 4 si el poder legal es para un asunto o un uso específico que no se registra por el IRS en el CAF. Si usted marca el recuadro 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 (los) recuadro(s) para las acciones adicionales autorizadas y provea los detalles en el espacio provisto (si corresponde).

**Autoridad para acceder a los archivos electrónicos en el IRS por medio de proveedores intermediarios de servicios.** Su representante no está autorizado a utilizar un proveedor intermediario de servicios para obtener su información tributaria confidencial indirectamente del IRS **a menos que usted marque el recuadro en la línea 5a**. Si usted no autoriza el uso de un proveedor intermediario de servicios, su representante puede obtener su información tributaria directamente del IRS usando el *IRS e-Services Transcript Delivery System* (Sistema electrónico del IRS para la entrega de transcripciones (trasuntos)).

Los proveedores intermediarios de servicios son compañías privadas que ofrecen suscripciones de sus programas (*software*) y/o servicios que su representante autorizado puede utilizar para obtener, guardar y ver los datos de sus declaraciones de impuestos (personales o de negocios) en vez de su representante obtener dicha información directamente del IRS por medio del *IRS e-Services Transcript Delivery System* (Sistema electrónico del IRS para la entrega de transcripciones).

(trasuntos)). Los proveedores intermediarios de servicios son independientes, y no están afiliados de ninguna manera con el IRS. El IRS no tiene participación en la preferencia de su representante para obtener su información tributaria directamente del IRS o el uso de un proveedor intermediario de servicios para obtener su información tributaria indirectamente del IRS.

**Añadir o sustituir a un representante.** Su representante no puede sustituir o añadir a otro representante a menos que usted provea su permiso por escrito o delegue específicamente esta autoridad a su representante marcando el recuadro en la línea **5a**. Si usted lo ha autorizado, su representante puede enviar un nuevo Formulario 2848(SP) para sustituir o añadir a otro(s) representante(s). Su representante tiene que firmar el nuevo Formulario 2848(SP) de parte de usted, y enviarlo a la oficina correspondiente del IRS con una copia de su permiso por escrito o el Formulario 2848(SP) original que delegó la autoridad para sustituir o añadir a otro representante.

**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 delegue específicamente esta autoridad al representante marcando el recuadro en la línea **5a**.

**Autoridad para firmar su declaración.** La sección 1.6012-1(a)(5) del Título 26 del Código Federal de Reglamentos le permite a otra persona firmar una declaración de impuestos sobre el ingreso por usted sólo en estas circunstancias:

- Enfermedad o lesión,
- 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
- 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 representante o (2) un agente (una persona aparte de su representante).

**Cómo autorizar a su representante.** Marque el recuadro en la línea **5a** que autoriza a su representante a firmar su declaración de impuestos sobre el ingreso e incluya el siguiente comunicado en las líneas provistas: *“This power of attorney is being filed pursuant to 26 CFR 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 \_\_\_\_\_.”* [Anote la razón particular (en inglés) indicada en las partidas **(a)**, **(b)** o **(c)** bajo **Autoridad para firmar su declaración**, anteriormente.] (Este poder legal se presenta, conforme a la sección 1.6012-1(a)(5) del Título 26 del Código Federal de Reglamentos, la cual requiere que se adjunte un poder legal a una declaración de impuestos si la declaración es firmada por un agente por la razón de \_\_\_\_\_. [Anote en el espacio la razón particular (en inglés) indicada en las partidas **(a)**, **(b)** o **(c)**, que se encuentran listadas bajo **Autoridad para firmar su declaración**, anteriormente].)

**Cómo autorizar a un agente.** Para autorizar a un agente, quien no es su representante, tiene que hacer todo lo indicado en los cuatro puntos siguientes:

1. Completar las líneas **1–3**.
2. Marcar el recuadro en la línea **4**.
3. Marcar el recuadro en la línea **5a** titulado “Firmar la declaración” y escribir el siguiente comunicado en inglés en las líneas provistas:

*“This power of attorney is being filed pursuant to 26 CFR 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 \_\_\_\_\_.”* [Anote la razón particular (en inglés) indicada anteriormente en las partidas **(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, conforme a la sección 1.6012-1(a)(5) del Título 26 del Código Federal de Reglamentos, la cual requiere que se adjunte un poder legal a una declaración de impuestos si la declaración es firmada por un agente por la razón de \_\_\_\_\_. [Anote en el espacio la razón particular (en inglés) indicada en las partidas **(a)**, **(b)** o **(c)**, que se encuentran listadas 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-file*) su declaración, él o ella deberá 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 del 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. Declaración y firma del contribuyente](#), más adelante, para más información sobre las firmas. El agente no completa la Parte II del Formulario 2848(SP).

**Otras acciones autorizadas.** Escriba cualesquier otras acciones que usted quiera que su representante pueda hacer por usted.



*Para los años tributarios de una sociedad colectiva que comienzan después del 31 de diciembre de 2017, la Bipartisan Budget Act of 2015 (Ley de Presupuesto Bipartita de 2015), la cual derogó las reglas de auditorías y litigios que aplicaban a las sociedades colectivas conforme a la ley Tax Equity and Fiscal Responsibility Act of 1982 (Ley de Equidad Tributaria y Responsabilidad Fiscal de 1982, conocida por sus siglas en inglés, TEFRA) y las reglas que aplicaban a las grandes sociedades colectivas optantes y reemplazó dichas reglas por un nuevo régimen centralizado de auditorías a sociedades colectivas, ha eliminado la función de “tax matters partner” (socio de asuntos tributarios o TMP, por sus siglas en inglés). La función ha sido reemplazada con la función de “partnership representative” (representante de sociedad colectiva). Conforme a la sección 301.9100-22 del Título 26 del Código Federal de Reglamentos, ciertas sociedades colectivas pueden elegir que las nuevas reglas le apliquen a las declaraciones para los años tributarios de la sociedad colectiva que comiencen después del 2 de noviembre de 2015, y antes del 1º de enero de 2018.*

**Socio de asuntos tributarios (TMP).** El socio encargado de los asuntos relacionados con la conformidad tributaria, o socio de asuntos tributarios (TMP, por sus siglas en inglés), está autorizado a llevar a cabo varias acciones conforme a la ley TEFRA para los años tributarios de una sociedad colectiva que comienzan antes del 1º de enero de 2018. Los siguientes son ejemplos de acciones que el TMP no le puede delegar al representante:

- Comprometer a los socios no notificados a un acuerdo de conciliación conforme a la sección 6224 (según vigente el 31 de diciembre de 2017, antes de su derogación) y, bajo ciertas circunstancias, comprometer a todos los socios a un acuerdo de conciliación conforme al Reglamento 248 del Tribunal Tributario.
- Presentar una solicitud para un ajuste administrativo en nombre de la sociedad colectiva conforme a la sección 6227.

**Representante de sociedad colectiva.** Para los años tributarios de una sociedad colectiva que comienzan después del 31 de diciembre de 2017, a menos que la sociedad colectiva sea una que reúne los requisitos para optar por no ser parte del nuevo régimen centralizado de auditorías a sociedades colectivas, la sociedad colectiva tiene la obligación de designar a un “partnership representative” (representante de sociedad colectiva). El representante de sociedad colectiva (según se



define en la sección 6223(a)) tiene la autoridad absoluta para actuar en representación de la sociedad colectiva conforme al régimen centralizado de auditorías a sociedades colectivas. Esta autoridad incluye el acceder a un acuerdo de conciliación y avisos de ajuste final a una sociedad colectiva, el hacer elecciones conforme a la sección 6226 y el acceder a ampliar el plazo legal para la determinación de impuestos conforme a la sección 6235. El representante de sociedad colectiva no tiene que ser un socio de la sociedad colectiva; sin embargo, las acciones del representante de sociedad colectiva comprometen a la sociedad colectiva y a todos los socios de dicha sociedad colectiva en los trámites que tengan con el IRS con respecto al régimen centralizado de auditorías a sociedades colectivas.

### Línea 5b. Acciones específicas no autorizadas

Anote la acción o las acciones que usted no quiere que su(s) representante(s) pueda(n) llevar a cabo 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 sólo revocará un poder legal previamente registrado en la misma oficina y para el mismo asunto.

**Ejemplo.** Usted anteriormente proveyó a la IRS Office of Chief Counsel (Oficina del Asesor Legal Principal del IRS) un poder legal que autoriza al Abogado A para que lo represente en un asunto relacionado con una *Private Letter Ruling* (Carta privada de resolución o *PLR*, por sus siglas en inglés). Ahora, varios meses más tarde, decide que desea que el Abogado B se encargue de este asunto por usted. Al proveer a la Oficina del Asesor Legal Principal del IRS un poder legal designando al Abogado B para que se encargue del mismo asunto relacionado con la *PLR*, se revoca el poder legal anterior autorizando al Abogado A a representarlo.

Si no desea revocar cualquier (cualesquier) poder(es) legal(es) existente(s), marque el recuadro 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.

**Nota:** Si un *PR* recién designado por una sociedad colectiva sujeta a la ley *BBA* quiere nombrar a una persona como poder legal para representarlo en su capacidad de *PR* de una sociedad colectiva sujeta a la ley *BBA*, éste tiene que presentar un Formulario 2848(SP). Esto tiene que hacerse aun si la persona había sido previamente nombrada como poder legal por un *PR* previo de la misma sociedad colectiva y el mismo año. Por lo tanto, un *PR* nuevo que quiera retener al poder legal anterior no debe marcar el recuadro en la línea 6 y debe presentar un nuevo Formulario 2848(SP) nombrando al poder legal anterior.

### Línea 7. Declaración y firma del contribuyente



**PRECAUCIÓN** Su firma tiene que ser manuscrita en el Formulario 2848(SP) si presenta el mismo por correo o por fax. Las firmas digitales, electrónicas o mecanografiadas no son firmas válidas para los Formularios 2848(SP) presentados por correo o por fax. Si usted utiliza una firma electrónica (vea [Firmas Electrónicas](#), anteriormente) tiene que presentar su Formulario 2848(SP) por Internet (vea [Cómo se Presenta el Formulario](#), anteriormente).

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

representante. Para aquellos contribuyentes que sean personas físicas y menores de 18 años de edad que no puedan firmar, el padre o la madre o un tutor legal nombrado por la corte (con documentos comprobantes correspondientes emitidos por dicha corte) puede firmar por esa persona. Otras personas físicas pueden firmar por dicho contribuyente si un Formulario 2848(SP) firmado por el padre o la madre o un tutor legal nombrado por la corte les autoriza a firmar por dicho contribuyente.

**Sociedades anónimas o asociaciones.** Un funcionario a cargo que tenga la autoridad legal para comprometer a la sociedad anónima o asociación tiene que firmar y anotar el título exacto de su cargo.

**Sociedades colectivas.** Todos los socios tienen que firmar y anotar los títulos exactos de sus cargos. Si un socio único está autorizado para actuar en nombre de la sociedad colectiva, sólo ese socio está requerido a firmar y anotar el título de su cargo. Un socio está autorizado a actuar en nombre de la sociedad colectiva si, conforme a la ley estatal, el socio tiene la autoridad para comprometer a la sociedad colectiva. Tiene que adjuntar una copia de tal autorización.

Para propósitos de la firma del Formulario 2848(SP), en caso de una auditoría a una sociedad colectiva afectada por la ley *TEFRA*, el *TMP* tiene que firmar el Formulario 2848(SP). Vea el tema titulado [Socio de asuntos tributarios \(TMP\)](#), anteriormente.

Para asuntos relacionados al régimen centralizado de auditorías a sociedades colectivas, el representante de sociedad colectiva (o individuo designado, si corresponde) tiene que firmar el Formulario 2848(SP). El cargo se tiene que anotar como "*Partnership Representative*" (Representante de sociedad colectiva) si el *PR* es un individuo. Si el individuo designado está firmando en nombre de una entidad que funge como representante de sociedad colectiva, el cargo se debe anotar como "*Designated Individual of [name of Partnership Representative]*" (Individuo designado de [nombre del representante de sociedad colectiva]).

Para las sociedades colectivas disueltas, consulte la sección 601.503(c)(6) del Título 26 del Código Federal de Reglamentos (esto no corresponde a los Formularios 2848(SP) ejecutados por el *PR* o *TMP* conforme a la ley *BBA* o la ley *TEFRA*, respectivamente).

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

**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 plan tiene que firmar y anotar el título exacto del cargo 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 cargo como fideicomisario. Complete y adjunte el Formulario 56, *Notice Concerning Fiduciary Relationship* (Aviso sobre 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 (sindicó), albacea o administrador) ha sido nombrado, consulte la sección 601.503(d) del Título 26 del Código Federal de Reglamentos.

**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).

Si el representante firma antes de que firme el contribuyente, no hay requisito de tiempo limitado para que el contribuyente firme.

## Parte II. Declaración del Representante

El (Los) representante(s) que usted designa tiene(n) que firmar y fechar esta declaración y anotar 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 tienen que firmar en el orden en el cual están listados en la línea **2** del Formulario 2848(SP). Además, el (los) representante(s) tiene(n) que anotar lo siguiente en la columna de “Jurisdicción de licencias (estado) u otra autoridad para conceder licencias” y en la columna titulada “Números de: Colegio de Abogados (*Bar*), Licencia, Certificación, Registro o Inscripción” a menos que se indique de otra manera:

- a** Abogado: Anote la abreviación de dos letras para el estado (por ejemplo, “NY” para Nueva York) en el cual se le permite ejercer y el número asociado del Colegio de Abogados o de la licencia profesional, si lo hay.
- 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 certificación o de licencia profesional, si lo hay.
- c** Agente Registrado: Anote el número de la tarjeta de registro en la columna correspondiente.
- 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 título en inglés (por ejemplo, “*Comptroller*” (contralor) o “*Accountant*” (contador)).
- f** Miembro de la Familia: Indique la relación con el contribuyente en inglés (tiene que ser “*spouse*” (cónyuge), “*parent*” (padre o madre), “*child*” (hijo o hija), “*brother*” (hermano), “*sister*” (hermana), “*grandparent*” (abuelo o abuela), “*grandchild*” (nieto o nieta), “*step-parent*” (padrastra o madrastra), “*step-child*” (hijastro o hijastra), “*step-brother*” (hermanastro) o “*step-sister*” (hermanastra)).
- g** Actuario Registrado: Anote 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 Declaraciones no Registrado: Anote su *PTIN*.
- k** Estudiante o Graduado por la Facultad de Derecho Calificado: Anote “*LITC*” o “*STCP*”.
- r** Agente Registrado de Planes de Jubilación: Anote el número de la tarjeta de registro emitida por la *Return Preparer Office* (Oficina del Preparador de Declaraciones).

**Estudiantes o graduados por la facultad de derecho calificados 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 (“Clínica”) para Contribuyentes de Bajos Recursos (*LITC*, por sus siglas en inglés) o el Programa de Talleres Tributarios para Estudiantes (*STCP*, por sus siglas en inglés) conforme a la sección 10.7(d) de la Circular 230. Los graduados por la

facultad de derecho en un *LITC* o *STCP* también pueden representar a contribuyentes conforme a la designación “**k**” en la Parte II del Formulario 2848(SP). 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*.

Para más información sobre los requisitos para los graduados por la facultad de derecho que trabajan en un *LITC* o *STCP*, vea la *Delegation Order 25-18* (Orden de delegación 25-18) disponible en [IRS.gov/Tax-Professionals/Delegation-Orders-Related-to-Practice-Before-the-IRS](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Delegation-Orders-Related-to-Practice-Before-the-IRS), en inglés.

**Nota:** Los estudiantes o graduados por la facultad de derecho a quienes se les ha concedido la posibilidad de practicar mediante una autorización de comparecencia especial conforme a la sección 10.7(d) de la Circular 230 pueden, sujeto a limitaciones establecidas en la carta del Servicio del Defensor del Contribuyente (*TAS*), representar plenamente a contribuyentes ante cualquier oficina del *IRS* y cumplen los requisitos para realizar todo y cualquier acto que aparezca en un Formulario 2848(SP) correctamente ejecutado.

Para cada representación distinta, al final de 130 días después de la fecha de firma del contribuyente, el *CAF* eliminará automáticamente al estudiante o graduado por la facultad de derecho practicante como representante del contribuyente.



*Cualquier 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.*

**Poderes legales de un representante registrados en el *CAF*.** Los representantes pueden recibir una lista de sus poderes legales registrados en el sistema *CAF* siguiendo las instrucciones para hacer una solicitud que se encuentran en [IRS.gov/FOIAguidelines](https://www.irs.gov/FOIAguidelines) y pulsando sobre “*Sample CAF Client Listing Request*” (Ejemplo de solicitud de listado de clientes en el *CAF*), en inglés.

**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 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 proporcionar información falsa o fraudulenta puede resultar en que se le impongan multas o sanciones.

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, los estados libres asociados con los Estados Unidos y los territorios (posesiones) de los Estados Unidos a fin de ayudarlos a aplicar sus leyes tributarias. Podemos también divulgar esta información a otros países conforme a 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 *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 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 Poder Legal y Declaración del Representante variará dependiendo de las circunstancias individuales. El tiempo promedio estimado es: **Mantener los registros, 6 min.; Aprender acerca de la ley o**

**la autorización, 46 min.; Preparar y enviar el formulario al IRS, 82 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 por medio del sitio web [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments), en inglés. 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 oficina. En vez de hacer eso, vea [Cómo se Presenta el Formulario](#), anteriormente.

---