

The workers responsibility when they return to Mexico.

The form 1040NR (or 1040NR-EZ or form 1040) needs to be mailed along with forms w-7 for each dependent claimed on form 1040NR, including spouse. All supporting documents must also be included with form w-7. The supporting documents must be originals or certified or notarized copies and dated within one year.

Form 1040NR must be signed by the worker. Form w-7 must be signed by the dependent or spouse if 18 years old or older. Parent may sign for their children under 18 as "delegate" then print your name below signature and indicate relationship by marking the appropriate box. Do not indicate power of attorney unless you have a signed power of attorney to attach with the form.

Mail to: **Internal Revenue Service**
ITIN operation
P.O. Box 149342
Austin TX 78714-9342

You may have made arrangements with your employer to mail the forms and returns for you. If so, then you must provide the employer with the supporting documents and signed w-7. Either mail these back to your employer or bring them back when you return to the United States next year. If you owe tax you may be charged penalties and interest if you pay late.

Any tax calculated is based on the number of dependents you have provided. If the Internal Revenue Service reviews the supporting documents and finds inconsistencies or duplication they may not allow you to claim the dependents which will affect your tax. Make sure you have reviewed table 3-1 "Rules for claiming an exemption for a dependent" and form w-7 requirements for obtaining ITIN's.

Please watch your mail for correspondence from the Internal Revenue Service. They may need additional information regarding the ITINs and also they will provide you with the ITIN number when issued. Keep the ITIN numbers in a safe place and be certain to bring these numbers back to the United States next year. They will be needed to prepare your tax returns.

La responsabilidad de los trabajadores cuando regresan a México.

El formulario 1040NR (1040NR-EZ o formulario 1040) debe ser enviado por correo junto con los formularios w-7 para cada dependiente reclamado en forma 1040NR, incluyendo a cónyuge. Todos los documentos justificativos también deben ser incluidos en el formulario w-7. Los documentos deben ser originales o copias certificadas o Notarizadas y fecha dentro de un año.

Formulario 1040NR debe ser firmado por el trabajador. Formulario w-7 debe ser firmado por el dependiente o cónyuge si tiene 18 años o más. Los padres pueden firmar para sus hijos menores de 18 años como "delegado" y escriba su nombre debajo de la firma indican relación marcando la casilla correspondiente. No indique poder de abogado a menos que tenga el poder de abogado firmado para añadirlo por correo a la forma IRS.

Correo: **Internal Revenue Service**
ITIN operations
P.O. Box 149342
Austin TX 78714-9342

Usted pudo haber hecho arreglos con su empleador para enviar por correo los formularios y devolverlo para usted. Si es así, entonces debe proporcionar el empleador con los documentos justificativos y firmado w-7. Cualquier correo estos de nuevo a su empleador o traen cuando vuelvas a los Estados Unidos el año próximo. Si usted debe impuestos le puede cobrar multas e intereses si usted paga tarde.

Cualquier impuesto calculado se basa en el número de dependientes que usted ha proporcionado. Si el servicio de impuestos internos revisa los documentos justificativos y encuentra inconsistencias o duplicación que puede no le permite reclamar los dependientes que afectarán su impuesto. Asegúrese de haber revisado tabla 3-1 "Normas para reclamar una exención de un dependiente" y formulario w-7 requisitos para la obtención de ITIN.

Por favor revisa tu correo para la correspondencia del servicio de impuestos internos. Necesitan información adicional sobre el ITIN y también le proporcionará el número ITIN cuando emite. Mantenga los números ITIN en un lugar seguro y asegúrese de llevar estos números a los Estados Unidos el año próximo. Serán necesarios para preparar su declaración de impuestos.

Requisito de Parentesco

Para cumplir este requisito, un hijo tiene que ser:

- Su hijo o hija, hijastro o hijastra, hijo de crianza o un descendiente de cualquiera de éstos (por ejemplo, su nieto) o
- Su hermano, hermana, medio hermano, media hermana, hermanastro, hermanastra o un descendiente de cualquiera de éstos (por ejemplo, su sobrino o sobrina).

Hijo adoptivo. A un hijo adoptivo se le trata siempre como hijo propio. El término “hijo adoptivo” se refiere a un hijo que fue colocado en su hogar legalmente para su adopción legítima.

Hijo de crianza. Un “hijo de crianza” es aquella persona que ha sido colocada en su hogar por una agencia autorizada para la colocación de hijos o por decisión, fallo u otra orden de cualquier tribunal de jurisdicción competente.

Tabla 3-1. Puntos Clave de los Requisitos para Reclamar la Exención por un Dependiente

Precaución. Esta tabla sirve sólo como un repaso de los requisitos. Para más detalles, vea el resto de este capítulo.	
• Usted no puede reclamar ningún dependiente si usted o su cónyuge, en el caso de que presenten una declaración conjunta, puede ser reclamado como dependiente de otro contribuyente. • Usted no puede reclamar como dependiente una persona casada que presente una declaración conjunta, a menos que esa declaración conjunta sea únicamente para solicitar un reembolso y no hubiera obligación tributaria alguna de parte de los dos cónyuges si presentasen declaraciones por separado. • Usted no puede reclamar a una persona como dependiente a menos que esa persona sea ciudadana, residente extranjero o nacional de los EE.UU., o residente de Canadá o México.¹ • Usted no puede reclamar a una persona como dependiente, a menos que esa persona sea hijo calificado o pariente calificado suyo.	
Requisitos para Poder Ser Hijo Calificado	Requisitos para Poder Ser Pariente Calificado
1. El hijo tiene que ser su hijo o hija, hijastro o hijastra, hijo de crianza, hermano, hermana, medio hermano, media hermana, hermanastro, hermanastra o descendiente de cualquiera de éstos. 2. El hijo tiene que tener: (a) menos de 19 años al terminar el año y ser menor que usted (o su cónyuge, si presentan una declaración conjunta), (b) menos de 24 años al final del año, ser estudiante a tiempo completo y ser menor que usted (o su cónyuge, si presentan una declaración conjunta) o (c) cualquier edad si está total y permanentemente incapacitado. 3. El hijo tiene que haber vivido con usted durante más de la mitad del año.² 4. El hijo no puede haber contribuido más de la mitad de su propia manutención durante el año. 5. El hijo no va presentar una declaración conjunta para el año (a menos que la declaración conjunta se presente sólo para solicitar un reembolso).	1. La persona no puede ser el hijo calificado de usted ni el hijo calificado de ningún otro contribuyente. 2. La persona tiene que estar (a) emparentada con usted de una de las maneras enumeradas bajo Parientes que no tienen que vivir con usted, o (b) tiene que haber vivido con usted como miembro de su unidad familiar durante todo el año² (y su relación no puede violar las leyes locales). 3. El ingreso bruto anual de la persona tiene que ser menos de \$3,700.³ for 2011 \$3,800 for 2012 4. Usted tiene que contribuir más de la mitad de la manutención total de la persona durante el año.⁴
Si el hijo reúne los requisitos para ser hijo calificado de más de una persona, usted tiene que ser la persona con derecho a reclamarlo como hijo calificado. Vea el Requisito Especial para el Hijo Calificado de Más de una Persona para averiguar cuál persona es la persona que tiene el derecho de reclamar al hijo como hijo calificado.	
¹Hay una excepción para ciertos hijos adoptivos. ²Hay excepciones para ausencias temporales, los hijos que nacieron o murieron durante el año, los hijos de padres divorciados o separados o padres que no viven juntos e hijos secuestrados. ³Hay una excepción si la persona está incapacitada y recibe ingresos de un taller protegido para el empleo de incapacitados. ⁴Hay excepciones para acuerdos de manutención múltiple, hijos de padres divorciados o separados o padres que no viven juntos e hijos secuestrados.	

Requisito de Edad

Para cumplir este requisito, un hijo tiene que ser:

- Menor de 19 años de edad al final del año y ser menor que usted (o su cónyuge, si presentan una declaración conjunta),
- Un estudiante a tiempo completo menor de 24 años de edad al final del año y ser menor que usted (o su cónyuge, si presentan una declaración conjunta) o
- Total y permanentemente incapacitado en cualquier momento del año, sin que importe la edad.

Table 3-1. Overview of the Rules for Claiming an Exemption for a Dependent

Caution. This table is only an overview of the rules. For details, see the rest of this chapter.	
- You cannot claim any dependents if you, or your spouse if filing jointly, could be claimed as a dependent by another taxpayer. - You cannot claim a married person who files a joint return as a dependent unless that joint return is only a claim for refund and there would be no tax liability for either spouse on separate returns. - You cannot claim a person as a dependent unless that person is a U.S. citizen, U.S. resident alien, U.S. national, or a resident of Canada or Mexico.¹ - You cannot claim a person as a dependent unless that person is your qualifying child or qualifying relative.	
Tests To Be a Qualifying Child	Tests To Be a Qualifying Relative
- The child must be your son, daughter, stepchild, foster child, brother, sister, half brother, half sister, stepbrother, stepsister, or a descendant of any of them. - The child must be (a) under age 19 at the end of the year and younger than you (or your spouse, if filing jointly), (b) under age 24 at the end of the year, a full-time student, and younger than you (or your spouse, if filing jointly), or (c) any age if permanently and totally disabled. - The child must have lived with you for more than half of the year.² - The child must not have provided more than half of his or her own support for the year. - The child is not filing a joint return for the year (unless that return is filed only as a claim for refund). If the child meets the rules to be a qualifying child of more than one person, only one person can actually treat the child as a qualifying child. See the Special Rule for Qualifying Child of More Than One Person to find out which person is the person entitled to claim the child as a qualifying child.	- The person cannot be your qualifying child or the qualifying child of any other taxpayer. - The person either (a) must be related to you in one of the ways listed under Relatives who do not have to live with you, or (b) must live with you all year as a member of your household² (and your relationship must not violate local law). - The person's gross income for the year must be less than \$3,700.³ for 2011 \$3,800 for 2012 - You must provide more than half of the person's total support for the year.⁴
¹There is an exception for certain adopted children. ²There are exceptions for temporary absences, children who were born or died during the year, children of divorced or separated parents or parents who live apart, and kidnapped children. ³There is an exception if the person is disabled and has income from a sheltered workshop. ⁴There are exceptions for multiple support agreements, children of divorced or separated parents or parents who live apart, and kidnapped children.	

Alien worker name _____ ITIN _____ birthdate _____

Am I a resident or nonresident of the United States?

Resident or nonresident status has no effect on immigration status.

Substantial Presence Test

You will be considered a U.S. resident for tax purposes if you meet the substantial presence test for the calendar year. To meet this test, you must be physically present in the United States on at least:

1. 31 days during the current year, and
 2. 183 days during the 3-year period that includes the current year and the 2 years immediately before that, counting:
 - o All the days you were present in the current year, and
 - o 1/3 of the days you were present in the first year before the current year, and
 - o 1/6 of the days you were present in the second year before the current year.
- Days in US 2012 _____ Date entered US ____/____/2012 departed ____/____/2012
Days in US 2011 _____/3= _____ Date entered US ____/____/2011 departed ____/____/2011
Day in US 2010 _____/6= _____ total days _____

<http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Substantial-Presence-Test>

Conditions for a Closer Connection to a Foreign Country

Even if you meet the substantial presence test, you can still be treated as a nonresident alien if you:

- Are present in the United States for less than **183 days during the year**,
- Maintain a tax home in a foreign country during the year (Refer to Chapter 28 of [Publication 17](#) for a discussion of the tax home concept), and
- Have a closer connection during the year to one foreign country in which you have a tax home than to the United States.
- During your current year in the United States, have you taken any steps to change your United States immigration status to permanent residency, or have you taken any steps to adjust your immigration status in the United States?

For determining whether you have a closer connection to a foreign country, your tax home must also be in existence for the entire current year, and must be located in the same foreign country for which you are claiming to have a closer connection.

<http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Conditions-for-a-Closer-Connection-to-a-Foreign-Country>

Do you feel you meet the above exception regarding a closed connection to Mexico?

Yes or no _____ signed by worker _____

If you answered "YES" to the first three questions above, and "NO" to the last question above, then you have a basis for claiming that you are still a Nonresident Alien, even though you have passed the Substantial Presence Test. You should attach Form 8840, Closer Connection Exception Statement for Aliens to your individual income tax return to claim this exception. If you are not required to file a tax return, file Form 8840 by itself with the IRS.

Income

Do you have a w-2? _____ or a 1099 form? _____ Name of employer _____

Amount in box 1 \$ _____ Please provide copy of the w-2 or 1099.

Is this the only income you received this year? _____ If others, please provide below.

Do you (or your spouse) have income received in Mexico? _____ yes/no

Dependents

Do you have a qualifying child or other relative living in Mexico who may be your dependent? See Table 3-1 for details of who may qualify. Any dependent you claim must have an ITIN. See form w-7 for requirements to obtain an ITIN. Are any of those dependents your children, under age 17, **who live with** you more than half the year in the **U.S.**? _____

List dependents for whom you will be claiming an exemption:

Name _____ relationship _____ date of birth _____

Name _____ relationship _____ date of birth _____

Name _____ relationship _____ date of birth _____

Name _____ relationship _____ date of birth _____

You may be able to claim an exemption for your spouse also. Does your spouse have any income? _____

Name _____ relationship _____ spouse _____ date of birth _____

Aliens - How Many Exemptions Can Be Claimed?

Aliens are allowed to claim personal exemptions as follows.

- Are you a [Resident Alien](#)?
 - Resident Aliens may claim the same exemptions as U.S. citizens.
- Are you a [Nonresident Alien](#)?
 - GENERAL RULE: A Nonresident Alien, whether single or married, may claim only one personal exemption for himself, as long as he may not be claimed as a dependent on any other U.S. tax return.
 - EXCEPTIONS TO GENERAL RULE:
 - Residents of Canada, Mexico, or [U.S. Nationals](#) may claim additional exemptions for spouse and dependents if:
 - the spouse had no gross income;
 - the spouse was not the dependent of another U.S. taxpayer; and
 - the dependents otherwise qualify as dependents under the normal rules (Refer to [Publication 17](#), Chapter 3).

<http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Aliens---How-Many-Exemptions-Can-Be-Claimed%3F>

Certification by worker that the above information is true to the best of their knowledge

Signed by _____ **date** _____

Trabajador nombre _____ ITIN _____
fecha de nacimiento _____

¿Soy un residente o no residente de los Estados Unidos?

Estatus de residente o no residente no tiene ningún efecto en la condición migratoria.

Prueba de presencia sustancial

Usted se considerará los Estados Unidos residente para efectos fiscales si usted cumple con la prueba de presencia sustancial para el año calendario. Para cumplir con esta prueba, debe tener presente físicamente en los Estados Unidos en por lo menos:

1. 31 días durante el año en curso, y
2. 183 días durante el período de 3 años incluye el año en curso y los 2 años inmediatamente antes de que, contando:

o todos los días que estuvieron presentes en el año en curso, y

o 1/3 de los días que estuvieron presentes en el primer año antes del año actual, y

o 1/6 de los días que estuvieron presentes en el segundo año antes del año actual.

Días en los Estados Unidos 2012 _____

Fecha de llegada a los Estados Unidos ____/____/2012 Día de salida ____/____/2012

Días en los Estados Unidos 2011 _____ / 3 = _____

Fecha de llegada a los Estados Unidos ____/____/2011 Día de salida ____/____/2011

Días en los Estados Unidos 2010 _____ / 6 = _____ días total _____

<http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Substantial-Presence-Test>

Condiciones para una conexión más estrecha a un país extranjero

Incluso que si usted cumple con la prueba de presencia sustancial, se puede ser tratado como un no residente extranjero si te:

- Están presentes en los Estados Unidos por menos de **183 días durante el año**,
- Mantener un hogar de impuesto en el extranjero durante el año (consulte el capítulo 28 de 17 de publicación para una discusión sobre el concepto de hogar de impuestos), y
- Tener una conexión más estrecha durante el año a un país en el que usted tiene una casa de impuestos que a los Estados Unidos.

¿• Durante el año en curso en los Estados Unidos, ha tomado medidas para cambiar su estatus de inmigración de los Estados Unidos para residencia permanente, o ha tomado medidas para ajustar su estatus migratorio en los Estados Unidos?

Para determinar si usted tiene una conexión más estrecha a un país extranjero, su casa fiscal también debe estar en existencia para todo el año en curso y debe estar ubicado en el mismo país que reclama una conexión más estrecha.

<http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Conditions-for-a-Closer-Connection-to-a-Foreign-Country>

¿Te sientes satisfecho la excepción anterior sobre una conexión cerrada a México?

_____ Sí o no _____ firmada por worker _____

Si usted no contestó "Sí" a las tres primeras preguntas anteriormente y "" a la última pregunta por encima, entonces usted tiene una base para reclamar que todavía eres un extranjero no residente, a pesar de que han pasado la prueba de presencia sustancial. Debe adjuntar formulario 8840, declaración de excepción de conexión más cerca a los extranjeros a su declaración de impuestos de ingresos individual reclamar esta excepción. Si no están obligados a presentar una declaración de impuestos, presentar formulario 8840 por sí mismo con el IRS.

Ingresos

¿Tienes un w-2? _____ o un formulario 1099? _____ nombre de employer _____
Cantidad en 1 caja \$ _____ por favor provea copia de la w-2 o 1099.
¿Este el único ingreso que recibió este año? _____ Si otros, por favor proporcione a continuación.
¿Usted (o su cónyuge) tiene ingresos recibidos en México? ____ sí/no

Dependientes

¿Tienes un hijo calificado u otros relativa viviendo en México que puede ser su dependiente? Consulte la tabla 3-1 para los detalles de quién califica. Cualquier dependiente que dicen debe tener un ITIN. Consulte el formulario w-7 para los requisitos obtener un ITIN. ¿Cualquiera de los dependientes son sus hijos, menores de 17, **que viven con usted** más de la mitad del año en los Estados Unidos? _____ si / no
Dependientes de la lista para que usted reclama una exención:

Fecha de relación _____ de Nombre _____ de nacimiento _____

Fecha de relación _____ de Nombre _____ de nacimiento _____

Fecha de relación _____ de Nombre _____ de nacimiento _____

Fecha de relación _____ de Nombre _____ de nacimiento _____

Puede reclamar una exención de su esposa también. ¿Su esposa tiene algún ingreso? _____

Fecha de relationship__ esposa __ de Nombre _____ de nacimiento _____

¿Aliens - cuántas exenciones pueden ser reclamadas?

Extranjeros pueden reclamar exenciones personales como sigue.

- ¿Eres un extranjero residente?

extranjeros residentes puede reclamar las mismas exenciones como ciudadanos estadounidenses.

- ¿Eres un extranjero no residente?

o regla GENERAL: un extranjero no residente, ya sea soltera o casada, puede reclamar una exención personal para él, como no puede ser declarado como dependiente en cualquier otra declaración de impuestos de Estados Unidos.

Excepciones a la regla GENERAL:

- Residentes de Canadá, México o Estados Unidos ciudadanos pueden reclamar exenciones adicionales para su esposa y dependientes si:

- la esposa no tenía ningún ingreso bruto;

- la esposa no era dependiente de otro contribuyente de los Estados Unidos; y

- los dependientes califican como dependientes bajo las reglas normales (consulte la publicación 17, capítulo 3).

<http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Aliens---How-Many-Exemptions-Can-Be-Claimed%3F>

Certificación por el trabajador que la información es fiel a lo mejor de sus conocimientos.

Firme aquí _____ fecha(mes/día/año) _____

Este documento preparado por Michele Catlett, C.P.A. para ayudar con la preparación de impuestos.

Cualquier duda póngase en contacto con 859-497-1159 michelecatlett@hotmail.com