

2004

TALLER DE IMPUESTOS PARA PEQUEÑOS NEGOCIOS

GUÍA SUPLEMENTARIA



*When it comes to
working harder for you,
consider it done*



Department of the Treasury
Internal Revenue Service

www.irs.gov

Publication 1066B SP (9-2004)
Catalog Number 37141C

La misión del Servicio de Impuestos Internos (IRS)

Ofrecerle a los contribuyentes de Estados Unidos el más alto nivel de servicio ayudándoles a entender y a cumplir con sus obligaciones de impuestos y aplicando las leyes de impuestos de manera justa y con integridad.

Nota a los estudiantes e instructores

Publicación 1066, *Student Workbook* (Cuaderno del estudiante)

La **Publicación 1066, *Small Business Workshop Workbook*** (Cuaderno del taller de Negocios Pequeños) se escribió con el propósito de que tuviera una vida útil de más de un año. Por lo tanto, notará que los ejemplos de formularios muestran el año como 20XX ó 200X.

Publicación 1066B, *Supplemental Guide* (Guía Suplementaria)

La **Publicación 1066-B, *Small Business Workshop Supplemental Guide*** (Guía suplementaria para el Taller de Negocios Pequeños) contiene la información específica según el año y complementa el texto del cuaderno básico. También tiene las respuestas de los ejercicios en la Publicación 1066, *Small Business Workshop Workbook*.

Pida ambas publicaciones

Asegúrese de pedir ambas publicaciones antes de comenzar este curso.

Notas para los instructores

**Publicación
1066A –
Instructor
Guide
(Guía del
instructor)**

La **Publicación 1066-A, *Small Business Workshop Instructor Guide*** (Guía para el instructor del Taller para Negocios Pequeños) ofrece consejos para los instructores de este curso. Usted puede pedir una copia impresa o descargarla del Online Classroom en <http://www.irs.gov/smallbiz>.

**Diapositivas
para el
instructor**

Hay **Conjuntos de diapositivas** para complementar cada lección que están disponibles para descargar en <http://www.irs.gov/smallbiz>.

Ayúdenos a mejorar

Califique nuestros productos

Por favor ayúdenos a mejorar este producto educativo visitando el sitio Web de Negocios Pequeños en www.irs.gov/smallbiz y haciendo clic sobre el enlace “**Rate Our Products**”. ¡Nos interesan sus sugerencias para así lograr que este producto sea aún mejor!

Índice

Información específica para el año 2004

Lección 1

Lección 2

Lección 3

Lección 4 ***(¡Nuevo! Por favor, reemplace la Lección 4 de la Publicación 1066 con esta lección.)***

Lección 5 ***(No contiene información específica para el año.)***

Lección 6 ***(Estos créditos ya no están vigentes. Al momento de imprimir este documento el Congreso no los había extendido PERO había legislación pendiente para extenderlos. Por favor consulte el sitio Web del IRS en <http://www.irs.gov> para obtener la información actualizada.)***

Respuestas a los ejercicios

Lección 2

Lección 3, Parte I

Lección 3, Parte II

Lección 4

Lección 5

Lección 6 ***(Estos créditos ya no están vigentes. Al momento de imprimir este documento el Congreso no los había extendido PERO había legislación pendiente para extenderlos. Por favor consulte el sitio Web del IRS en <http://www.irs.gov> para obtener la información actualizada.)***

Información específica para el año 2004

Lección 1

Tarifas estándar de millaje para vehículos

Las tarifas estándar de millaje en el 2004 para el costo de operación de su vehículo aumentarán a:

- 37.5 centavos por cada milla manejada para propósitos comerciales,
 - 14 centavos por cada milla de uso de su vehículo por razones médicas, y
 - 14 centavos por cada milla de uso de su vehículo para determinar los gastos de mudanza.
-

¡NUEVO!

Para facilitar el mantenimiento de archivos, a partir de este año (2004) los contribuyentes que usen 4 o menos autos a la vez para propósitos comerciales podrán usar la tarifa estándar de millaje.

Pensión de empleados simplificada

Para el 2004, la contribución ha aumentado a 25% de los ingresos de cada uno de sus empleados, y luego podrá deducir la contribución hasta \$41,000.

Continúa en la próxima página

Lección 1, Continuación

Deducción por la Sección 179

- Para el 2004, la deducción por la Sección 179 es \$100,000.
- La cantidad de inversión que los negocios pequeños pueden deducir inmediatamente aumentó de \$25,000 a \$100,000 a partir del 2003.
- La cantidad de inversión que reúne los requisitos para esta deducción inmediata comienza a reducirse progresivamente para aquellos negocios pequeños cuyas inversiones sobrepasan los \$400,000 (antes era \$200,000). Tanto el límite de \$100,00 como el punto de partida de \$400,000 están indexados anualmente por inflación en 2004 y 2005.
- También bajo la Sección 202 de la Ley Jobs and Growth Tax Relief Reconciliation Act of 2003, los programas de computadora puestos en servicio durante un año tributable a partir de los años 2003, 2004 y 2005 se consideran como propiedad que reúne los requisitos.
- Los contribuyentes pueden hacer o revocar elecciones de gastos en las declaraciones enmendadas de los años que comienzan en el 2003, 2004 y 2005 sin necesitar consentimiento del Comisionado.

Tasas de contribuciones sobre el trabajo por cuenta propia

- La base salarial para la contribución sobre el trabajo por cuenta propia para el 2004 es \$87,900.
- Si el ingreso neto de su trabajo por cuenta propia es \$87,900 o menos, la tasa de contribución sobre el trabajo por cuenta propia para el 2004 es 15.3%.
- Si el ingreso neto de su trabajo por cuenta propia es más de \$87,900, la tasa de contribución sobre el trabajo por cuenta propia para el 2004 es 2.9% más \$10,899.60.
- Si también tiene salarios sujetos a las contribuciones del seguro social, vea la Publicación 505 para calcular la cantidad.

Multa por impuestos estimados

La multa por impuestos estimados no aplicará si la cantidad de impuestos por pagar es menos de \$1,000.

Impuestos estimados para los que han tratado de cumplir en buena fe (Safe Harbor)

Si su ingreso bruto ajustado para el 2003 fue más de \$150,000 (\$75,000 si es una persona casada que presentó una declaración por separado para el 2003), para evitar una multa por impuestos estimados, tendrá que haber depositado la cantidad que sea menor, ya sea 90% de sus impuestos esperados para el 2004 o **110%** de los impuestos que se muestran en su declaración del 2003.

Lección 2

Formas W-4 que hay que enviar al IRS

Los criterios para las Formas W-4 que hay que enviar al IRS no han cambiado:

- el empleado reclama más de 10 descuentos a la retención, o
 - el empleado gana más de \$200 semanalmente y reclama estar exento a la retención.
-

Número Individual de Identificación del Contribuyente (ITIN)

Los Números Individuales de Identificación del Contribuyente (ITIN) no son válidos para empleo y no se deben utilizar en las Formas W-2 de los trabajadores (*Comprobante de retribuciones e impuestos*). Los ITIN son para el reporte de impuestos federales solamente, no para servir ningún otro propósito.

Un ITIN no autoriza a ninguna persona a trabajar en los Estados Unidos ni otorga elegibilidad para los beneficios del Seguro Social ni del Crédito por Ingresos del Trabajo. Un ITIN es un número de procesamiento de impuestos emitido por el Servicio de Impuestos Internos. Es un número de nueve dígitos que siempre comienza con el número 9 y tiene un 7 ó un 8 en el cuarto dígito (ejemplo: 9XX-7X-XXXX). El IRS emite números ITIN a las personas a quienes se les requiere tener un número de identificación de contribuyente pero que no tienen ni son elegibles para obtener un número de Seguro Social (SSN) de la Administración del Seguro Social (SSA).

El IRS emite números ITIN para ayudar a las personas a cumplir con las leyes tributarias de los Estados Unidos y para proporcionar una manera eficiente para procesar y contabilizar las declaraciones y pagos de impuestos de las personas que no son elegibles para obtener números de Seguro Social. Por ley, un inmigrante no puede tener un número ITIN y también un número de Seguro Social. Los números ITIN son emitidos sin importar la situación migratoria porque tanto los inmigrantes residentes como no residentes pueden tener responsabilidad de presentar una declaración de impuestos a los Estados Unidos bajo el Código de Impuestos Internos.

Para trabajar en los Estados Unidos, los empleados tienen que poseer o haber solicitado un número de Seguro Social (SSN). La información sobre cómo reportar salarios sujetos al Seguro Social y verificar los números SSN está en el sitio Web de la Administración del Seguro Social (SSA) en <http://www.socialsecurity.gov>

Lección 2, Continuación

Entrega de Forma 1099 a los contratistas independientes

El pago mínimo requerido durante el año para entregar una forma 1099 a un contratista independiente sigue siendo \$600.

Contribuciones al Seguro Social y Medicare

- El límite de contribuciones al Seguro Social sobre salarios para el 2004 es \$87,900.
- Las tasas de contribución al seguro social siguen siendo 6.2% para el empleado y 6.2% para el empleador (12.4% en total).
- El Medicare es 1.45% para el empleador y para el empleado (2.9% en total). No hay límite de salario.

Límite en salario para la contribución federal por desempleo

La tasa de contribuciones federales por desempleo sigue calculándose sobre los primeros \$7,000.

Pago adelantado del crédito por ingresos del trabajo

- Para el 2004 el pago adelantado puede ser hasta \$1,563.
 - Si durante el año tributable 2004 usted le paga a un empleado ingresos de al menos \$30,300 (\$31,300 si es casado y presenta una declaración conjunta), ya no debe continuar efectuando pagos adelantados.
-

Lección 3

Base salarial para el Seguro Social La base salarial para el seguro social en el año 2004 es \$87,900.

Contribución federal del desempleo

- El requisito de contribuciones FUTA sigue siendo \$1,500.
- Las tasas de las contribuciones FUTA no han cambiado por bastantes años. Todavía se pagan sobre los primeros \$7,000 de salario pagado a cada empleado con tasas de 6.2%, 5.4% de crédito máximo del estado, y 0.8% después del crédito máximo del estado.
- La cantidad que se requiere de depósito sigue siendo \$100.

Lección 4



Opciones de presentación y pago electrónico para negocios y contribuyentes que trabajan por cuenta propia

Introducción al e-file y al EFTPS

Introducción

Si usted es uno de los más de 53 millones de contribuyentes que presentan su declaración de impuestos usando el sistema *e-file* del IRS, ya sabe de los muchos beneficios que ofrece la presentación electrónica. Ahora, aún más negocios que nunca pueden disfrutar los beneficios de e-file y de e-pay, sin importar si dependen de un preparador de impuestos o si ellos mismos manejan sus asuntos tributarios. De hecho, el año pasado se presentaron electrónicamente más de 6.7 millones de declaraciones de negocio. Con el sistema *e-file* del IRS hay menos probabilidad de tener problemas, y de ocurrir alguno, será más fácil de resolver. Con el sistema *e-file* del IRS, puede pasar menos tiempo en los impuestos y más tiempo enfocándose en su negocio. Si es un contribuyente de negocios, pregúntele a la persona que le prepara sus impuestos sobre el sistema de presentación electrónica (*e-file*). Si es un preparador profesional de impuestos, pregúntele a su desarrollador de programas o software cómo puede aprovechar la presentación electrónica de formas.

Continúa en la próxima página

Introducción al *e-file* y al EFTPS, continuación

Usted puede usar el sistema *e-file* para presentar las formas de negocio más comunes

Las más comunes formas de negocio están todas disponibles en el sistema *e-file*, e incluyen:

- Impuestos sobre nómina (Formas 940 y 941)
- Declaraciones de sociedades (Forma 1065)
- Patrimonios y fideicomisos (Forma 1041)
- Declaraciones informativas (Formas 1099 y 1098)
- Declaraciones de sociedades anónimas (corporaciones) (Formas 1120 y 1120S)
- Entidades caritativas y sin fines de lucro (Formas 990/990EZ/8868/1120POL)

Objetivos

Al concluir esta lección usted podrá:

1. Describir los programas del sistema *e-file* del IRS para negocios;
2. listar los beneficios del sistema *e-file* del IRS para negocios;
3. nombrar las opciones electrónicas de pago;
4. determinar cuáles programas podrá usar en su negocio y
5. explicar la oferta de devolución de la multa del EFTPS.

Referencias

- Listado de proveedores aprobados por el IRS para ofrecer servicios e-file a negocios y de Colaboradores – inicie una sesión en www.irs.gov y haga clic sobre el símbolo *e-file*.
 - Publicación 15, Circular E, Employer's Tax Guide, (Circular E, Guía de impuestos para el empleador).
 - www.aboutefile.com – Visite esta página en línea para más información sobre el sistema *e-file*.
 - Publicación 3207, 2004 Small Business Resource Guide CD ROM
 - Publicación 3603, IRS e-file for Business Brochure (número de catálogo 29593G)
 - Aspectos generales del Programa e-file para negocios y contribuyentes que trabajan por cuenta propia
-

Formas 940/941 del Sistema *e-file* para Impuestos sobre nómina



Antecedentes El Sistema *e-file* para impuestos sobre nómina ofrece opciones electrónicas para presentar las formas de su negocio, sin importar su tamaño. Usted puede completar y presentar sus declaraciones de impuestos sobre nómina utilizando los servicios de un Proveedor de servicios *e-file* para negocios autorizado por el IRS. Simplemente vaya a la página www.irs.gov y haga clic sobre el símbolo del sistema *e-file*.

Los contribuyentes de negocios, que incluyen empleadores, agentes de reporte, desarrolladores de programas para computadoras, originadores y transmisores de declaraciones electrónicas pueden presentar la Forma 940, *Employer's Annual Federal Unemployment (FUTA) Tax Return* (Declaración anual de impuestos federales FUTA) y la Forma 941, *Employer's Quarterly Federal Tax Return* (Declaración trimestral de impuestos federales del empleador).

El programa *e-file* 941 acepta todas las declaraciones trimestrales actuales y las declaraciones de hasta cuatro trimestres pasados.

Las declaraciones electrónicas de la Forma 940 son declaraciones anuales cuya fecha de fin de año es la misma de un año calendario y tienen la misma fecha límite para presentación que la Forma 940 que se envía en papel: el 31 de enero.

Extensión a la fecha límite Si todos los impuestos han sido pagados, la fecha límite para enviar la presentación se extiende por diez días.

Trimestre que termina	Fecha límite normal	Extensión a la fecha límite
31 de marzo	30 de abril	10 de mayo
30 de junio	31 de julio	10 de agosto
30 de septiembre	31 de octubre	10 de noviembre
31 de diciembre	31 de enero	10 de febrero

Nota: Las extensiones a las fechas límite que se muestran arriba aplican a las declaraciones cuyos impuestos ya han sido pagados por completo antes de la fecha límite normal.

Continúa en la próxima página

Formas 940/941 del Sistema e-file para Impuestos sobre nómina, Continuación



El sistema e-file de impuestos sobre nómina acepta las siguientes formas y anexos

- **Forma 941** *Employer's Quarterly Federal Tax Return* (Declaración trimestral de impuestos del empleador)
- **Forma 941PR** *Planilla Para La Declaración Trimestral Del Patrono* (Puerto Rico)
- **Forma 941SS** *Employer's Quarterly Federal Tax Return* (Declaración trimestral de impuestos del empleador, solamente para Samoa Americana, Guam, el Estado Libre Asociado de las Islas Marianas del Norte y las Islas Vírgenes)
- **Forma 941c** *Supporting Statement to Correct Information* (Declaración de apoyo para corregir información)
- **Anexo B** *Employer's Record of Federal Tax Liability* (Registro suplementario de la obligación contributiva del empleador)
- **Anexo B** *Registro Suplementario De La Obligación Contributiva Federal Del Patrono*
- **Forma 940** *Employer's Annual Federal Unemployment (FUTA) Tax Return* (Declaración anual de la contribución federal para el desempleo (Ley FUTA) del empleador)
- **Forma 940 PR** *Planilla Para La Declaración Anual Del Patrono de la Contribución Federal Para El Desempleo (FUTA)* (Puerto Rico)

Beneficios del Sistema e-file para Impuestos sobre nómina 940/941

- **Flexibilidad al presentar** – Puede presentar sus Formas 940 y 941 en el mismo archivo de transmisión.
- **Explicación de los errores** – La explicación de los errores señalan los lugares en que hubo errores en la transmisión y se proporciona información completa de cada error identificado.
- **Acuse de recibo rápido** – Las transmisiones se procesan tan pronto llegan y se envían acuses de recibo en tiempo real.

Opción de pago integrado

Los negocios pueden usar el sistema e-file para presentar su declaración, y al mismo tiempo pagar los impuestos electrónicamente autorizando una transferencia electrónica de fondos. Consulte a su proveedor para ver si este servicio está disponible.

Proceso de firma completamente electrónico

Firme su declaración con su propio Número de Identificación Personal (PIN) asignado por el IRS.

Continúa en la próxima página

Formas 940/941 del Sistema *e-file* para Impuestos sobre nómina, Continuación



¿Quién puede participar en el Sistema *e-file* para impuestos sobre nómina?

Los contribuyentes de negocios pueden participar en el sistema *e-file* para el impuesto sobre nómina. Sin embargo, no estarán presentando sus declaraciones directamente ante el IRS, sino que pueden seleccionar los servicios de un Proveedor del sistema *e-file* autorizado por el IRS (profesional de impuestos), de un Originador de Declaraciones Electrónicas (ERO), un Agente Reportador, o de un transmisor tercero.

Usted puede reportar su información completamente en línea utilizando los servicios de un Proveedor del sistema *e-file* para negocios aprobado por el IRS. Asegúrese de considerar las ofertas y descuentos especiales ofrecidos por los Colaboradores del sistema *e-file* para negocios del IRS. Estas son compañías con las que el IRS ha firmado acuerdos especiales de cooperación para mercadeo.

Si actualmente está usando un programa de computadoras para preparar sus Formas 940/941, pregúntele a su proveedor de programas si ofrece el sistema *e-file* para impuestos sobre nómina o visite www.irs.gov para obtener una lista de los proveedores de programas de computadoras compatibles con el sistema *e-file* para el impuesto sobre nómina.

Cómo firmar las declaraciones

Un PIN es su firma. Al inscribirse para recibir un PIN con un programa de computadoras aprobado, el programa le pedirá información pertinente a su negocio. Después de que usted presenta esta información, el IRS le enviará por correo su PIN y estará listo para presentar electrónicamente sus Formas 940/941. El proceso de registro para recibir un PIN toma aproximadamente 10 días.

Cómo obtener más información

En www.irs.gov la ayuda está al alcance de un clic. Haga clic sobre el icono de *e-file*. Visite la página de proveedores aprobados del sistema *e-file* para negocios y también la página de agentes de *e-file* para negocios para obtener una lista de las compañías que ofrecen los productos y servicios del sistema *e-file* del IRS.

Continúa en la próxima página



Sin papeleo y gratuito

La opción electrónica 941TeleFile es para los negocios elegibles que decidan presentar la Forma 941 (*Employer's Quarterly Federal Tax Return*, Declaración trimestral de impuestos federales del empleador) electrónicamente usando un teléfono de tonos. Consiste en un programa interactivo de computadoras que calcula los impuestos por pagar o cualquier pago en exceso del contribuyente y comienza el proceso de presentación electrónica por teléfono. Este programa no requiere papeleo (no se requiere enviar formularios por correo) y es absolutamente GRATUITO.

Retiro electrónico de fondos

Los usuarios del 941 TeleFile pueden presentar electrónicamente y simultáneamente pagar cualquier saldo restante en la declaración mediante un Retiro Electrónico de Fondos.

Requisitos

Los negocios que reciben el registro de impuestos e instrucciones del 941TeleFile como parte de su paquete de la Forma 941 tienen que cumplir con los requisitos que se indican en las instrucciones.

Continúa en la próxima página



941TeleFile, Continuación

Quiénes pueden participar

Podrá usar el programa 941TeleFile si:

- Recibe el paquete especial 941 TeleFile Tax Record como parte de su paquete 941;
- Ha depositado mensualmente durante todo el trimestre;
- No ha cambiado el nombre de su negocio, dirección o número de identificación patronal (EIN) durante el trimestre anterior;
- Su declaración no debe impuestos (esto es, los ingresos fueron iguales a los gastos), pagó en exceso (a ser aplicado al próximo trimestre) o va a recibir reembolso (usando el sistema de retiro electrónico de fondos).
- No tiene anexos o documentos adicionales (si se le requiere presentar un Anexo B no cumple con los requisitos para usar el 941TeleFile);
- Solamente tiene ajustes de fracciones de centavos; y
- Ha seleccionado solicitar reembolso por los pagos adelantados del crédito por ingresos del trabajo (AEIC). (Opcional)

Declaraciones sin salarios

Si no tiene empleados, no tiene que retener impuestos, no debe depósitos y no tiene impuestos que reportar, entonces existe una manera aún más rápida y fácil de presentar la Forma 941: la 941TeleFile “Zero Wage Return” (Declaración 941TeleFile cuando no hay salarios). A partir de abril de 2004, todos los contribuyentes de negocios basados en los Estados Unidos (negocios domésticos) pueden presentar sus Formas 941 “Zero Wage” por teléfono usando el sistema 941 TeleFile.

Para ser elegible, es requisito **no** tener:

- Depósitos de impuestos federales;
- Retenciones e
- Impuestos que reportar para el trimestre.

Continúa en la próxima página



941TeleFile, Continuación

Beneficios de 941 TeleFile

Es conveniente – el 941TeleFile es fácil de usar y da instrucciones paso por paso en el teléfono. El Registro de impuestos del 941TeleFile es el registro oficial de su declaración de impuestos. Además recibirá un comprobante de que presentó la declaración. Cuando haya concluido la llamada y el IRS haya aceptado su declaración, el sistema 941TeleFile le proporcionará un número de confirmación. También puede hacer el pago electrónico de cualquier saldo autorizando un retiro electrónico de fondos de su cuenta de banco.

Es rápido – La información está disponible inmediatamente para los centros de Servicio al Cliente y el tiempo de procesamiento se reduce bastante.

Es preciso – El sistema hace los cálculos - el 941TeleFile computa los impuestos por pagar y cualquier pago en exceso o saldo durante la llamada. Toda la información que usted marca se repite para verificar que sea la correcta.

Es seguro – La información de impuestos está segura. Solamente los usuarios autorizados tienen acceso al sistema.

Continúa en la próxima página



941TeleFile, Continuación

Cómo participar

1. Los negocios que reciben el paquete especial de impuestos tienen que completar el Registro de impuestos del 941TeleFile antes de usar un teléfono de tonos para llamar al número sin cargos que se indica en el paquete.
2. El programa interactivo le pide a los usuarios que marquen la información necesaria del Registro de impuestos del TeleFile usando el teclado del teléfono. El sistema repite cada número que se marca para verificarlo y para permitir que los usuarios corrijan inmediatamente cualquier error.
3. El sistema indicará cuál es el pago en exceso o saldo que se debe escribir en el Registro de impuestos del TeleFile que el contribuyente mantendrá en sus archivos.
4. Entonces se escuchará la grabación de una escritura notarial y el sistema pedirá que el contribuyente marque su identificación. Esto equivale a firmar electrónicamente la declaración de impuestos. (Consulte las instrucciones del 941TeleFile). La firma electrónica debe ser de la persona autorizada (miembro, funcionario o agente del contribuyente) y seguida por la tecla de número (#). Este método alternativo de firma es el que logra que la opción 941TeleFile no requiera ningún papeleo.
5. Por último, se emitirá un número de confirmación de diez dígitos como prueba de la presentación. Si no escucha el número de confirmación o lo pierde, puede volver a llamar al número sin cargos. El sistema le pedirá que marque un número de identificación patronal (EIN). Después de marcar el EIN, se repetirá el número de confirmación de diez dígitos.

Continúa en la próxima página



941TeleFile, Continuación

¿Problemas? Si el sistema no acepta la información que está marcando, verifique que esté usando los botones correctos del teléfono para marcarla. Por ejemplo, no use la letra “O” en lugar del número cero (0), ni la letra “L” en vez del número uno (1). Si comete un error y no se da cuenta hasta después de colgar, tendrá que presentar una declaración corregida en papel.

Si selecciona un Retiro Electrónico de Fondos (EFW)

- Usted autoriza al Departamento del Tesoro de los EE.UU. (a través de un Agente Financiero del Tesoro) a transferir dinero de su cuenta de banco a la cuenta del Tesoro.
- La fecha del pago se registrará como la misma fecha en que se presentó la declaración con el saldo a pagar.
- Los pagos hechos por Retiros Electrónicos de Fondos (EFW) se hacen en una sola transacción, no en pagos parciales.
- Puede llamar al Agente Financiero del Tesoro sin cargos al 1-888-353-4537 si tiene preguntas sobre los pagos. Espere al menos 5 días después de presentar la declaración antes de llamar.
- Si la institución bancaria devuelve la orden de pago por falta de fondos, información de cuenta incorrecta, cuentas cerradas, etc., el IRS enviará una carta de notificación a la dirección de la declaración de impuestos que explicará por qué el pago no pudo ser procesado. La carta incluirá instrucciones sobre cómo enviar un cheque a la dirección que se ha designado especialmente para este propósito.
- Si la institución financiera no puede procesar la transacción del retiro electrónico de fondos, usted será responsable del pago de impuestos además de las multas e intereses.
- Llame inmediatamente al IRS al 1-866-255-0654 si hay un error en la cantidad retirada.
- Si el Tesoro retira una cantidad incorrecta de la cuenta de banco, el Tesoro es responsable de devolver los fondos que se hayan retirado erróneamente.

1065 e-file para Declaraciones de sociedades colectivas

Usted puede usar el sistema e-file sin importar el número de socios

Las sociedades colectivas que participan en una actividad comercial o negocio o reciben ingresos brutos de fuentes dentro de los Estados Unidos pueden presentar electrónicamente la Forma 1065, U.S. Partnership Return of Income (Declaración de ingresos de una sociedad colectiva en los EE.UU.) La Sección 1224 de la Ley *Taxpayer Relief Act of 1997* requiere que las sociedades colectivas de más de 100 socios (Anexos K-1) presenten sus declaraciones en discos magnéticos (electrónicamente según lo indica el Comisionado del IRS) para los años tributables que terminen en o después del 31 de diciembre de 2000. Todas las sociedades colectivas, sin embargo, pueden *voluntariamente* presentar sus Formas 1065 electrónicamente sin importar cuántos socios forman parte de la sociedad.

Mandato por ley

Las sociedades colectivas que tengan más de 100 socios tienen el *requisito* de presentar electrónicamente sus Formas 1065, Anexos K-1 y cualquier otra forma y anexo relacionado. El no cumplir con las disposiciones de este mandato pudiera resultar en una multa.

Quiénes están excluidos del mandato

Ciertas sociedades colectivas están **excluidas del mandato**:

- Declaraciones con la Forma 1065-B;
 - Forma 1065 cuya dirección es en el extranjero;
 - Declaraciones enmendadas;
 - Declaraciones presentadas bajo las Secciones 6020(b), 501(d)(3) ó 761(a) del Código del Servicio de Impuestos Internos;
 - Declaraciones de año fiscal de sociedades colectivas;
 - Declaraciones de año fiscal de un periodo corto;
 - Declaraciones finales de año fiscal.
-

Beneficios del 1065 e-file

Hay muchos beneficios al presentar electrónicamente la forma 1065:

- menos papeleo;
 - costos reducidos;
 - mayor exactitud y calidad de producto (menos errores equivalen a menos correspondencia con el IRS) y
 - recibo electrónico de la declaración.
-

Continúa en la próxima página

1065 e-file para Declaraciones de sociedades colectivas,

Continuación

Cómo participar

Hay una lista completa de los *Proveedores de servicios electrónicos aprobados por el IRS que ofrecen el servicio 1065 e-file* en www.irs.gov. Simplemente haga clic sobre el icono de *e-file*. Se incluyen además los enlaces a los sitios Web de cada una de estas compañías.

Es posible que pueda reportar su información en línea usando el programa de computadoras provisto por el proveedor de 1065 *e-file* de su predilección. El proveedor entonces transmitirá su Forma 1065 y K-1s al IRS.

Consejo

Si su negocio es una LLC ó LLP, vea la Lección 1 para obtener información sobre cómo presentar la Forma 8832, *Entity Classification Election* (Elección de clasificación de la entidad) para declarar cuál es el tipo de negocio.

Nuevo *e-file* para Negocios – Presentación electrónica para sociedades anónimas (corporaciones)

1120/1120S *e-file* para sociedades anónimas (corporaciones)

Bajo el nuevo programa Modernized *e-file* (MeF), las sociedades anónimas (corporaciones) ahora pueden presentar electrónicamente la Forma 1120, *U.S. Corporation Income Tax Return* (Declaración de Impuestos de Sociedades Anónimas en los EE. UU.) y la Forma 1120S, *U.S. Income Tax Return for an S Corporation* (Declaración de Impuestos de Sociedades Anónimas S en los EE. UU.), así como todas las formas y anexos correspondientes.

El IRS ha designado un proceso de presentación electrónica para las Formas 1120 y 1120S bajo el programa *e-file*. El programa 1120/1120S *e-file* comenzó el 23 de febrero de 2004 e incluye la capacidad de presentar y pagar al mismo tiempo, y además las declaraciones son procesadas por transacción en vez de en lotes (*batch mode*). La Versión 1, tiene capacidad para procesar 53 formas y anexos, y tendrá capacidad para procesar las 43 formas restantes. Cualquier contribuyente de negocios que presente la Forma 1120/1120S puede usar el *e-file* para presentar su declaración a través de un proveedor de *e-file* autorizado por el IRS. Una lista de Proveedores Aprobados de 1120/1120S *e-file* está ahora disponible. Se irán añadiendo más proveedores a la lista tan pronto estén disponibles.

Cuándo se usa la Forma 1120S

Use la Forma 1120S para reportar ingresos, deducciones, ganancias, pérdidas, etc. de una sociedad anónima (corporación) doméstica que ha elegido ser una Sociedad Anónima S llenando una Forma 2553, *Election by a Small Business Corporation*, y cuya elección está en efecto durante el año tributario y hasta que sea cancelada.

Continúa en la próxima página

Nuevo *e-file* para Negocios – Presentación electrónica para sociedades anónimas (corporaciones), Continuación

Si desea participar

Si es un contribuyente corporativo que desea participar en el sistema 1120/1120S *e-file*, hable con su preparador de impuestos para ver si tiene planes de ofrecerlo a sus clientes.

En IRS.gov puede encontrar una lista completa de las formas y anexos que se pueden usar en el programa 1120/1120S *e-file*. Simplemente haga clic sobre el icono de *e-file*.

La segunda versión añadirá 43 formas y anexos adicionales al programa.

El programa 1120 tiene la capacidad de presentación y pago y no requiere de ningún papeleo.

Beneficios del *e-file* para sociedades anónimas (corporaciones)

¿Por qué es bueno usar el *e-file* corporativo?

Conveniente

- Tendrá un recibo electrónico rápidamente
- Mensajes de error en lenguaje fácil de entender.
- La preparación de los impuestos es automatizada por un programa de computadoras que hace los cálculos y resalta cuáles formas y anexos se necesitan
- La Forma 8453 electrónica se puede incluir como un archivo PDF
- Ofrece una alternativa para firmar mediante un PIN. Usted selecciona su propio PIN de 5 dígitos para firmar su declaración.

Rápido

- La información está disponible rápidamente para el departamento de Servicio al Cliente del IRS
- Procesamiento más rápido

Preciso

- Menos riesgo de errores de transcripción
- Bajos porcentajes de error

Seguro

- Información de impuestos está protegida
- Solamente los usuarios autorizados tienen acceso al sistema

Presente y pague al mismo tiempo

El programa *e-file* Modernizado (MeF) le da a los contribuyentes corporativos la opción de poder a la misma vez presentar y pagar electrónicamente sus obligaciones tributarias. Los contribuyentes pueden pagar el saldo que deben autorizando un Retiro Electrónico de Fondos (EFW) mientras usan el programa *e-file*.

Continúa en la próxima página

Beneficios del e-file para sociedades anónimas (corporaciones), Continuación

Presente durante todo el año

El MeF le permite presentar sus declaraciones de impuestos durante todo el año. El MeF aceptará declaraciones de año calendario y de año fiscal cuyos periodos tributables terminen el 31 de diciembre de 2003 o más tarde. Una declaración de Año Fiscal es una declaración cuyo periodo tributario termina un mes que no sea diciembre, y que no es una Declaración de Periodo Corto ni Declaración Final.

Fecha inicial y final del periodo tributario	Periodo tributario	Fecha límite (Considerando fines de semana y días feriados)	Extensión de 6 meses a la fecha límite (Considerando fines de semana y días feriados)	Año tributario de la declaración
01/01/03 – 12/31/03	Dic '03	03/15/04	09/15/04	2003
02/01/03 – 01/31/04	Ene '04	04/15/04	10/15/04	2003
03/01/03 – 02/01/04	Feb '04	05/17/04	11/15/04	2003
04/01/03 – 03/31/04	Mar '04	06/15/04	12/15/04	2003
05/01/03 – 04/30/04	Abr '04	07/15/04	01/18/05	2003
06/01/03 – 05/31/04	May '04	08/16/04	02/15/05	2003
07/01/03 – 06/30/04	Jun '04	09/15/04	03/15/05	2003
08/01/03 – 07/31/04	Jul '04	10/15/04	04/15/05	2003
09/01/03 – 08/31/04	Ago '04	11/15/04	05/16/05	2003
10/01/03 – 09/30/04	Sep '04	12/15/04	06/15/05	2003
11/01/03 – 10/31/04	Oct '04	01/18/05	07/15/05	2003
12/01/03 – 11/30/04	Nov '04	02/15/05	08/15/05	2003



Sistema de Pago Electrónico de Impuestos (EFTPS) y otras opciones electrónicas de pago

Introducción

¿Qué es?

El Sistema de Pago Electrónico de Impuestos Federales (EFTPS) es un sistema electrónico para pagar los impuestos federales que fue desarrollado en 1996 por el Servicio de Impuestos Internos y los Servicios de Manejo Financiero (FMS) para que los contribuyentes pudieran pagar todos sus impuestos federales de manera electrónica. El EFTPS es el método más eficiente para pagar todos los impuestos federales, y reemplaza el uso de los cupones y vales para Depósitos de Impuestos Federales (FTD). El EFTPS:

- Es un sistema de pagos **gratuito** auspiciado por el Departamento del Tesoro de los EE.UU.;
- Actualmente le da servicio a más de 4 millones de contribuyentes que tienen negocios;
- Inscribe 13,300 nuevos negocios cada semana;
- Está disponible para todos los contribuyentes, los que tienen y no tienen negocios.

¿Quién tiene que usar el EFTPS y quién puede usar el EFTPS?

El EFTPS es el método preferido de pago **de todos los contribuyentes** y está disponible **para todos**. Los negocios que pagan más de \$200,000 en impuestos federales durante un año calendario **tienen el requisito** de usar el EFTPS después de que transcurra otro año calendario. Por ejemplo, si el límite de \$200,00 se cumple en el año calendario 200X, el negocio tendrá que usar el EFTPS a partir de enero de 200X + 2. Una vez se le requiera usar el EFTPS, el negocio tendrá que continuar usándolo aunque los depósitos se reduzcan a menos de \$200,000.

Introducción, Continuación

Beneficios

- Control completo para iniciar todos los pagos.
- Se pueden programar los pagos por anticipado y los mismos se pagarán de acuerdo a sus instrucciones.
- Recibe una confirmación inmediata de toda transacción para que compruebe que sus instrucciones fueron recibidas.
- Puede tener acceso a 16 meses del historial de pago en EFTPS en línea o por teléfono.
- Menos papeleo
- Seguridad
- Conveniencia – Las 24 horas, los 7 días de la semana.
- Sin errores

Pague todos sus impuestos federales con el EFTPS

Use el EFTPS para pagar TODOS sus impuestos federales, que incluyen:

- Impuestos sobre ingresos, de empleo, estimados e impuestos de artículos de uso y consumo;
- Pagos de depósitos de impuestos federales (FTDs);
- Pagos trimestrales de impuestos estimados (1040-ES) y
- **Plan de pago a plazos.**

Continúa en la próxima página

Introducción, Continuación



- **Sistema de Pagos Electrónicos de Impuestos Federales (EFTPS) en IRS.gov**
 - Sistema de Pagos Electrónicos de Impuestos Federales – Un servicio *gratuito* ofrecido por el Departamento del Tesoro de los EE.UU. Pague todos sus impuestos federales electrónicamente – en línea o por teléfono las 24 horas del día, 7 días a la semana. El EFTPS es ideal para hacer pagos recurrentes tales como los pagos de impuestos estimados y los depósitos de impuestos federales (FTD). Visite www.eftps.gov para inscribirse o llame al Departamento de Servicio al Cliente del EFTPS al 1-800-555-4477 para obtener un formulario de inscripción o información adicional.
 - Publicación 966 - *Electronic Choices for Paying All Your Federal Taxes* (Opciones electrónicas para pagar todos sus impuestos federales)
 - Publicación 3425-4 *Easy Ways to Use EFTPS for Tax Practitioners, Accountant and Payroll Companies* (4 Maneras fáciles de usar el EFTPS para los preparadores de impuestos, contadores y compañías de nómina)
 - Publicación 3806 - *The Easiest Way to Pay Your Federal Taxes for Individual Taxpayers* (La manera más fácil de pagar los impuestos federales para contribuyentes que pagan impuestos personales)
 - Publicación 4066 - *Special IRS Penalty Refund Offer* (Oferta especial para reembolsar la Multa del IRS)
 - Publicación 4276 - *Express Enrollment for New Businesses* (Inscripción expreso para nuevos negocios)
 - Forma 9779 *EFTPS Business Enrollment Form* (Formulario de inscripción en el EFTPS para negocios)
 - Publicación 4048, *EFTPS – FTD Penalty Refund* (Reembolso de la Multa por FTD del EFTPS)
 - Publicación 966(SP) *Electronic Choices for Paying Your Federal Taxes* (Versión en español) **Opciones para Pagar sus Impuestos Federales por Medio Electrónico.**
 - Publicación 3806(SP) *The Easiest Way to Pay Your Taxes for Individuals* (Versión en español) **La manera más fácil de Pagar sus Impuestos Individuales.**
-

Métodos de pago

Dos métodos principales de pago

Existen dos métodos **principales** de pago:

1. EFTPS – Direct (En línea o por teléfono)
2. EFTPS – A través de una institución financiera

Nota: El EFTPS-Direct y el EFTPS a través del servicio de una institución bancaria son los métodos principales de pago para el EFTPS, pero también puede usar el método de **Pago disponible el mismo día**. Llame a su institución financiera para saber cuál es el cargo que cobra por ese servicio. Típicamente, es más caro el costo de los pagos el mismo día que el de los otros métodos de pago.

EFTPS Direct

El EFTPS – Direct es un método electrónico de pago que le permite tener acceso directo al sistema EFTPS para reportar su información de impuestos. En la fecha que usted indique, le instruirá al EFTPS que transfiera fondos de su cuenta a la cuenta del Tesoro. Los fondos no se moverán de su cuenta hasta la fecha que usted indique. Los dos métodos de pago bajo EFTPS – Direct son:

1. EFTPS – En línea
2. EFTPS – Por teléfono

Nota: Con el EFTPS – Direct, los métodos son intercambiables.

Usted puede programar sus pagos. El EFTPS – Direct permite que usted programe sus pagos de impuestos. Si va a estar de viaje cuando venza su pago de impuestos o quiere planificar con anticipación, el EFTPS cuenta con un servicio de Programación de pagos:

- Los negocios pueden programar instrucciones para transferencia con hasta 120 días de anticipación a la fecha de vencimiento del pago de impuestos;
- Las personas pueden programar instrucciones para transferencia con hasta 365 días de anticipación a la fecha de vencimiento del pago de impuestos; y
- El EFTPS hará automáticamente los pagos en la fecha que usted indique.
- Inicie el pago al menos un día laborable antes de la fecha de vencimiento.
- El IRS no está autorizado para tener acceso a su cuenta.

Continúa en la próxima página

Métodos de pago, Continuación

EFTPS a través de una institución financiera:

En el método de EFTPS a través de una institución bancaria usted le dará instrucciones a una institución bancaria de hacer una transferencia electrónica de fondos de su cuenta a la cuenta del Tesoro. Sin embargo, no todas las instituciones financieras ofrecen este servicio. Antes de seleccionar esta opción, debe primero llamar a su banco para confirmar si ofrecen este servicio, cuánto cuesta, y si es elegible para usarlo.

Paso 1. Al menos un día antes de la fecha de vencimiento de los impuestos, usted inicia el pago de impuestos a través de su institución financiera. El reporte de pago de impuestos se tiene que hacer antes de la hora de cierre de procesamiento ACH de su institución financiera.

Paso 2. Su institución financiera originará una transacción de Crédito ACH, que transferirá fondos a la cuenta del Tesoro, y enviará los datos del pago al IRS para que se actualicen sus registros de impuestos.

Pagos hechos a través de una compañía de nómina

Si prefiere que su compañía de nómina haga los pagos de impuestos a nombre suyo, verifique con ellos cuáles serán las comisiones cobradas por el servicio, las fechas límites y las instrucciones pertinentes a la inscripción en el sistema EFTPS.

Si su compañía de nómina no hace todos los pagos de sus impuestos usando el EFTPS, es necesario que se inscriba en el EFTPS para iniciar los pagos que su proveedor no envíe. Es también aconsejable que se inscriba en el EFTPS por su cuenta para que tenga flexibilidad de pago en caso de que tenga que cambiar de compañía de nómina.



Inscripción

Departamento de Servicio al Cliente del EFTPS Para inscribirse u obtener información adicional visite la página del EFTPS en <http://www.eftps.gov> o llame al:

- 1-800-555-4477 (Inglés)
- 1-800-733-4829 (TDD para personas con problemas de audición)
- 1-800-244-4829 (Español)

Departamento de Servicio al Cliente del IRS

- 1-800-829-4933 (Línea de impuestos especializados de negocios) Programa de reembolso de Multa del FTD
- 1-800-829-3676 (IRS) (Cambios al nombre del contribuyente y/o a la dirección en los archivos del IRS)
- 1-800-829-4399 (Cambios al número de identificación del contribuyente (TIN) o al nombre del contribuyente)

Después de completada su inscripción, el EFTPS le enviará un paquete de confirmación, que incluye un Folleto de Instrucciones de Pago (PIB) paso por paso. El Número de identificación personal (PIN) se enviará por separado. Una vez **que** reciba su PIN podrá comenzar a hacer pagos.

Cambios a la información de la cuenta bancaria Para los contribuyentes que pagan electrónicamente sus impuestos es fácil cambiar la información de su banco. Los cambios a la información de su institución financiera se pueden hacer por teléfono. Usando el sistema EFTPS-Por teléfono, llame al 1-800-555-4477 o visite la página Web en <http://www.eftps.gov>. Después de que proporcione la información sobre la nueva cuenta bancaria, recibirá un nuevo PIN del EFTPS asociado con la cuenta nueva.

Continúa en la próxima página

Nuevo en el 2004 – Inscripción *expreso* en el EFTPS

Inscripción *expreso* en el EFTPS

Solicitar un EIN es uno de los primeros pasos al establecer un nuevo negocio. Inscribir su nuevo negocio automáticamente en el EFTPS al momento de solicitar un EIN le da la oportunidad de seleccionar el programa de pagos electrónicos gratuito del gobierno, en vez de usar cupones de papel. La inscripción *expreso* motiva a los nuevos negocios a usar este método eficiente y ahorrativo para pagar todos los impuestos federales.

¿Cómo funciona?

Todos los negocios que reciban un nuevo Número de Identificación Patronal (EIN) y que tengan una obligación tributaria (han declarado que tienen o tendrán empleados en su solicitud para el EIN, Forma SS-4), quedarán automáticamente pre-inscritos en el EFTPS para hacer todos sus depósitos de impuestos federales (FTD). Además de recibir un EIN, también recibirá un paquete por separado con instrucciones para activar su inscripción al EFTPS. Después de que active su inscripción al EFTPS, podrá hacer pagos por teléfono. Podrá hacer pagos inmediatamente – en línea o por teléfono – si selecciona:

- obtener una contraseña de Internet y
- que **no** se verifique la información de su cuenta bancaria.

Si desea que la información de su cuenta bancaria sea verificada tomará seis días adicionales para que se complete el proceso de verificación.

NUEVO para el 2004 – Oferta de reembolso de la Multa por Depósitos de impuestos federales (FTD) del EFTPS

Implantación en todo el país El IRS ha anunciado la implantación a nivel nacional de la Oferta de reembolso de la Multa por los FTD del EFTPS. Esta oferta permite que los depositantes de FTD que incurrieron en una multa por la Forma 941 tengan una oportunidad de recibir un reembolso de la multa. Para reunir los requisitos, el empleador tiene que:

- Inscribirse en el EFTPS
- Usar el EFTPS por un año (cuatro trimestres consecutivos)
- Hacer todos los pagos de la Forma 941 a tiempo y
- Haber pagado la multa en su totalidad.

Reciba de vuelta la última multa por FTD que pagó A partir de abril de 2005, después de que se presenten las declaraciones del cuarto trimestre del 2004, el IRS automáticamente determinará cuáles empleadores han cumplido con los 4 trimestres de requisito y les devolverá la última multa por FTD que hayan pagado en su totalidad. Después de eso, los reembolsos se emitirán trimestralmente en base a las fechas límites programadas para la Forma 941.

Inscríbase y use el EFTPS antes de que pase demasiado tiempo y no pueda recibir el reembolso La computadora del IRS se fijará en los últimos 4 trimestres anteriores a los 4 trimestres de cumplimiento para ver si hay una multa por FTD para reembolsar. Por lo tanto, le conviene inscribirse y usar el EFTPS por cuatro trimestres antes de que pase demasiado tiempo y la última multa ya no se pueda devolver. La computadora del IRS devolverá automáticamente la multa si usted reúne los requisitos. Por ejemplo, si usa el EFTPS para los cuatro trimestres del 2004, la computadora buscará los archivos de hasta el trimestre que comenzó el 1 de enero de 2003 para ver si hay una multa por FTD completamente pagada.

Opción de Retiro electrónico de fondos (EFW) para negocios

¿Quiénes pueden participar?

Los contribuyentes que presentan sus declaraciones electrónicamente pueden también pagarlas en un solo paso si autorizan un retiro electrónico de fondos (EFW).

Qué tipos de impuestos de negocio se pueden pagar electrónicamente (NOTA: La parte final del cuadro no aparece.)

Los siguientes tipos de impuestos de negocios se pueden pagar mediante un EFW:

Tipo de impuesto	Opciones de Pago por EFW
Forma 941, Employer's Quarterly Federal Tax Return (Declaración trimestral de impuestos del empleador)	Presente la Forma 941 por <i>e-file</i> y pague simultáneamente mediante un programa de preparación de impuestos o un profesional de impuestos. La opción de pago está disponible para los usuarios del Sistema <i>e-file</i> de impuestos sobre el empleo y del 941 TeleFile.
Forma 940 y Forma 940PR, Employer's Annual Federal Unemployment (FUTA) Tax Return (Declaración anual de contribución federal para el desempleo (Ley FUTA) del empleador)	Presente la Forma 940/940PR por <i>e-file</i> y pague simultáneamente mediante un programa de preparación de impuestos o un profesional de impuestos. La opción de pago está disponible para los usuarios del Sistema <i>e-file</i> de impuestos sobre el empleo.
Forma 1041, U. S. Income Tax Return for Estates and Trusts (Declaración de impuestos sobre ingresos para patrimonios y fideicomisos)	Presente la Forma 1041 por <i>e-file</i> y pague simultáneamente mediante un programa de preparación de impuestos o un profesional de impuestos. La opción de pago está disponible para los usuarios del 1041 <i>e-file</i> .
Forma 1120 y Forma 1120S, U.S. Corporation Income Tax Return and Schedule K-1 (Declaración de impuestos sobre ingresos para sociedades anónimas (corporaciones) y Anexo K-1)	Presente la Forma 1120/1120S por <i>e-file</i> y simultáneamente pague mediante un profesional de impuestos usando el <i>e-file</i> Modernizado (MeF).
<ul style="list-style-type: none"> • Todos los retiros electrónicos de fondos tienen que ser de al menos \$1. 	

Continúa en la próxima página

Opción de Retiro electrónico de fondos (EFW) para negocios, Continuación

¿Cuándo se pueden hacer los retiros electrónicos de fondos?

- **Forma 941**, *Employer's Quarterly Federal Tax Return* (U. S. *Individual Income Tax Return*) Esta opción está disponible todo el año.
- **Forma 940 y Forma 940PR**, (*Employer's Annual Federal Unemployment (FUTA) Tax Return* (Declaración anual de contribución federal para el desempleo (Ley FUTA) del empleador)). Esta opción termina a mediados de febrero.
- **Forma 1041**, (*U. S. Income Tax Return for Estates and Trusts* (Declaración de impuestos sobre ingresos para patrimonios y fideicomisos)). Esta opción termina el 31 de octubre.
- **Forma 1120 y Forma 1120S**, (*U.S. Corporation Income Tax Return and Schedule K-1* (Declaración de impuestos sobre ingresos para sociedades anónimas (corporaciones) y Anexo K-1)). Esta opción termina el 31 de diciembre.

Opciones con tarjeta de crédito

Actualmente **no hay opciones de tarjetas de crédito** para pagar sus impuestos de negocios. Sin embargo, puede usar esta opción para pagar sus impuestos sobre el ingreso por cuenta propia o sus impuestos sobre ingresos personales (serie de la Forma 1040).

Resumen

**En esta
lección,
usted
aprendió**

En esta lección, usted aprendió:

- Cómo presentar declaraciones electrónicamente,
 - Cómo pagar impuestos electrónicamente,
 - Las características y beneficios de cada opción y
 - Oferta de reembolso de Multa por FTD del EFTPS
 - Inscripción *expreso* en el EFTPS
-

Ejercicios de práctica

Ejercicio 1 – Presentación electrónica

(A) Haga una marca en las formas que puede presentar electrónicamente hoy día:

_____ Forma 940

_____ Forma 941

_____ Declaraciones enmendadas

_____ Declaraciones con documentos anexos que no sean el Anexo B, Registro de impuestos federales por pagar

_____ 941 que se debió presentar hace tres años

_____ Forma 1065

_____ Forma 1120

Los beneficios de la presentación electrónica son:

Las opciones de presentación electrónica son: -----

Ejercicio 2 – Pago electrónico

(A) EFTPS son las siglas de

(B) Las dos opciones de pago principales bajo el EFTPS son:

y

(C) El EFTPS le da un número de recibo de la transferencia electrónica de fondos (Electronic Funds Transfer, o EFT) como registro de su

_____.

(D) Cierto o falso

	Todos los negocios pueden usar el EFTPS.
	Es requisito que los negocios con más de \$500,00 en depósitos al año usen el EFTPS.
	El único requisito para hacer depósitos usando el EFTPS es tener un número de identificación personal (PIN).
	El EFTPS cuenta con representantes de Servicio al Cliente.

(E) Es posible que los negocios programen instrucciones de pago hasta _____ días antes de la fecha de vencimiento del impuesto.

(F) Cierto o falso

Un contribuyente de negocios puede hacer sus pagos 940/941 mediante una transferencia electrónica de fondos (EFW) .

Respuesta:

(G) Cierto o falso

Un empleador puede pagar sus depósitos de impuestos federales sobre el empleo (FTD) usando una tarjeta de crédito.

Respuesta:



Tax Form 9779 with Instructions (OMB 1545-1467)



Business Enrollment Form for EFTPS – This form contains instructions to complete the Electronic Federal Tax Payment System (EFTPS) Enrollment Form for Business Taxpayers. It is to be used either for initial enrollment in the system or to add financial institution information. If you wish to use multiple accounts in one financial institution, or accounts in multiple financial institutions, you will need to provide multiple copies of the enrollment form.

For questions regarding EFTPS or this Enrollment Form please call:



EFTPS Customer Service

1-800-555-4477 or 1-800-945-8400

Visit our web site at www.EFTPS.gov to enroll online.

For TDD (hearing impaired) support
en español

1-800-733-4829 or 1-800-945-8900
1-800-244-4829 or 1-800-945-8900

24 hours a day, 7 days a week



When your form is completed, please mail to:



EFTPS Enrollment Processing Center
P.O. Box 4210
Iowa City, Iowa 52244-4210

You should receive your Confirmation/Update Form and instructions on using EFTPS approximately two to four weeks after we receive your Enrollment Form.

INSTRUCTIONS

1. Employer Identification Number (EIN). Enter your nine-digit Employer Identification Number. Enter the EIN on the back of the form in the upper right corner as well.

2. Business Taxpayer Name. Print your business name exactly as it appears on the tax return. The only valid characters are A-Z, 0-9, -, &, and blank.

3. Business Address. This address should be the address as it appears on the business tax return.

Note: If the address has been pre-printed and is incorrect, it can only be changed by submitting an IRS Change of Address (Form 8822) to the Internal Revenue Service. The address on your EFTPS enrollment will automatically be updated when Form 8822 is submitted. See the back of Form 8822 to determine where the form should be mailed.

4. Primary Contact Name. Print the name of a person, company, or third party who can be contacted in the event questions arise regarding this enrollment or tax payments. All EFTPS mailings will be sent to your primary contact.

5-6. Primary Contact Mailing Address and Phone Number (if different from #3)

Marking Instructions:

- Use black or blue ink only.
- Please print legibly. Use one character per block. Use **only capital letters**. Keep all printing within the boxes.
- Do not make any stray marks on this form.

MARKING EXAMPLE:

IA
State

52471
Zip Code

Taxpayer Information

1. Employer Identification Number (EIN) – (Please enter EIN on reverse side also.)

2. Business Taxpayer Name:

3. Business Street Address:

City:

State:

Zip Code:

International: Province, Country, and Postal Code:

Contact Information

4. Primary Contact Name:

5. Primary Contact Mailing Street Address (if different from #3 above):

City:

State:

Zip Code:

International: Province, Country, and Postal Code:



(continued)

For side 2 please fill in
Employer Identification Number (EIN)

EIN:

Payment Information

8. Payment Method. Choose the payment method(s) by placing an "X" in the box(es). The options available are: EFTPS-Direct and EFTPS-Through A Financial Institution.

When choosing EFTPS-Direct you can use EFTPS-Phone, EFTPS-OnLine or EFTPS-PC Software. *If you choose EFTPS-PC Software, and after your EFTPS enrollment is successful, you may download the software from our web site (www.EFTPS.gov), or to receive the software via mail, call EFTPS Customer Service at the numbers listed on the front of this form.

8. Payment Method
 EFTPS-Direct: check here if you will instruct EFTPS to transfer payment from your account. (These EFTPS Payment Input Methods for EFTPS-Direct are interchangeable: EFTPS-Phone, EFTPS-PC Software *, EFTPS-OnLine)
 EFTPS-Through A Financial Institution: check here if you will instruct your financial institution to forward the payment to EFTPS. You must check with your financial institution to determine if they are capable of providing this service.
NOTE: If you will only be using EFTPS-Through A Financial Institution as a payment method, skip to item #23.

Note: For EFTPS-Direct, complete the additional information required about your financial institution. Enrollment in the EFTPS-Direct payment method will automatically enroll you for EFTPS-Through A Financial Institution as well as Same-Day Payment.

For EFTPS-Through A Financial Institution, you initiate a tax payment through a financial institution. You must contact your financial institution to insure the institution is capable of making an EFTPS payment through the Automated Clearing House (ACH) or a Same-Day Payment method. If you enroll for EFTPS-Through A Financial Institution or Same-Day Payment, you may also enroll for EFTPS-Direct by providing the financial institution information requested on items 19 through 23.

9-18. Optional Tax Form Payment Amount Limits (For EFTPS-Direct only)

This section is optional. You may set amount limits for each tax type to prevent an overpayment. The system will compare your payment amount against your stated limit and provide a warning if you exceed the limit. You may override the warning if you wish.

(19 through 24 must be completed if EFTPS-Direct will be used)

19. RTN. This is the nine-digit number associated with your financial institution. You may contact your financial institution to verify this number.

20. Account Number. Enter the number of the account you will use to pay your taxes.

21. Type. Please mark one box to indicate whether the account is a checking or savings account.

22. State and ZIP Code. Use the two-character letter abbreviation for the state your financial institution is located in and indicate ZIP Code.

23. Authorization. This section authorizes a Financial Agent of the U.S. Treasury to initiate tax payments from the account(s) you designate if you requested the EFTPS-Direct payment method.

24. Taxpayer Signature. The taxpayer **must** sign this section to authorize participation in EFTPS. If there is no signature, a form will be returned.

This section also provides authorization to share the information provided with your financial institution, required for the processing of the Electronic Federal Tax Payment System.

If signed by a corporate officer, partner, or fiduciary on behalf of the taxpayer, the signer certifies that they have the authority to execute this authorization on behalf of the taxpayer.

Remember to sign and mail your enrollment form to the address on reverse side.

Tax Form Payment Amount Limits (EFTPS-Direct only)

9. 720	\$ <input type="text"/>	10. 940	\$ <input type="text"/>	11. 941	\$ <input type="text"/>
12. 943	\$ <input type="text"/>	13. 945	\$ <input type="text"/>	14. 990C	\$ <input type="text"/>
15. 990PF	\$ <input type="text"/>	16. 990T	\$ <input type="text"/>	17. 1042	\$ <input type="text"/>
18. 1120	\$ <input type="text"/>				

Financial Institution Information (to be completed if EFTPS-Direct will be used)

19. RTN:

20. Account Number:

21. Type: Checking Savings

22. State:

ZIP Code:

Authorization

23. For both payment methods: Please read the following Authorization Agreement:

I (as defined as the taxpayer whose signature is below) hereby authorize the contact person (listed in item #4 of this form) and the financial institutions involved in the processing of my Electronic Federal Tax Payment System (EFTPS) payments to receive confidential information necessary to effect enrollment in EFTPS, electronic payment of taxes, and answer inquiries and resolve issues related to enrollment and payments. This information includes, but is not limited to, passwords, payment instructions, taxpayer name and identifying number, and payment transaction details. If signed by a corporate officer, partner, or fiduciary on behalf of the taxpayer, I certify that I have the authority to execute this authorization on behalf of the taxpayer. This authorization is to remain in full force and effect until the designated Financial Agents of the U.S. Treasury have received notification from me of termination in such time and in such manner to afford a reasonable opportunity to act on it.

Only EFTPS-Direct: Please read the following Authorization Agreement:
 By completing the information in boxes 19-22 and signing below, I hereby authorize designated Financial Agents of the U.S. Treasury to initiate EFTPS-Direct debit entries to the financial institution account indicated above, for payment of Federal taxes owed to the IRS upon request by taxpayer or his/her representative, using the Electronic Federal Tax Payment System (EFTPS). I further authorize the financial institution named above to debit such entries to the financial institution account indicated above. All debits initiated by the U.S. Treasury designated Financial Agents pursuant to this authorization shall be made under U.S. Treasury regulations. This authorization is to remain in full force and effect until the designated Financial Agents of the U.S. Treasury have received written notification from me of termination in such time and in such manner as to afford a reasonable opportunity to act on it.

24. Taxpayer Signature

 Taxpayer Signature

 Date

 Title

 Print Name

Paperwork Reduction Act Notice: In accordance with the Paperwork Reduction Act of 1995, we ask for the information in the Electronic Federal Tax Payment System (EFTPS) Enrollment Form in order to carry out the requirements of 26 United States Code 6001, 6011, and 6109. You are not required to provide information requested on a form that is subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books or records relating to a form or its instructions must be retained as long as their contents may become material in the administration of any Internal Revenue law. Generally, tax returns and return information are confidential, as required by Code section 6103. This information is used by the Internal Revenue Service to assure that payment(s) are properly credited to the appropriate account(s). Your response is mandatory if you are required by regulations to use Electronic Funds Transfer to make your Federal Tax Deposits. The time needed to provide this information will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is ten minutes. If you have comments concerning the accuracy of this time estimate or suggestions for reducing this burden, we would be happy to hear from you. You can write to the Internal Revenue Service, Tax Forms Committee, Western Area Distribution Center, Rancho Cordova, CA 95743-0001. Please do not send the enrollment form to this address. The Privacy Act of 1974 requires that when we ask individuals for information about themselves, we state our legal right to ask for the information, why we are asking for the information, and how it will be used. We must also tell you what could happen if we do not receive all or part of it, and whether your response is voluntary, required to obtain a benefit, or mandatory. Our legal right to ask for information is 5 U.S.C. 301 and Internal Revenue Code sections 6001, 6011, 6012, and applicable regulations. The information will be used to enroll you in the Electronic Federal Tax Payment System (EFTPS). The information may not be disclosed except as provided by section 6103 of the Internal Revenue Code. We may give the information to the Department of Justice and to other Federal agencies, as provided by law. We may also give it to cities, states, the District of Columbia, and U.S. commonwealths or possessions to carry out their laws. We may give it to foreign governments because of tax treaties they have with the United States. Your response is mandatory if you are required by regulations to use electronic funds transfer to make your deposits. If you are not required by regulations to use electronic funds transfer, your response is voluntary. If you do not provide all or part of the information, you may not be eligible to participate in the EFTPS. If you are required to use electronic funds transfer by regulation, you may be subject to penalties. If you are not required to use electronic funds transfer to pay taxes owed, you need to pay the taxes due by another method.



Respuestas a la Lección 2

Lección 2 – Ejercicio 1

1. La Forma SS-4, SOLICITUD PARA EL NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN PATRONAL, EIN en línea.
 2. Forma W-4.
 3. (A) Tarifas del 2004
 - (1) Tasas de contribuciones al seguro social
 - Porción del empleador 6.2%
 - Porción del empleado 6.2%
 - (2) Tasas de contribuciones al Medicare
 - Porción del empleador 1.45%
 - Porción del empleado 1.45%
 - (B) La base salarial para la contribución al seguro social en el año 2004 es \$87,900
 - (C) No hay límite de base salarial para la contribución al Medicare
 4. (A) Forma W-2
 - (B) A más tardar el 31 de enero del año siguiente
 5. Forma 1099-MISC
 6. 30%
 7. Forma W-5
 8. Formas W-2C y W-3C
-

Respuestas a la Lección 3, Parte 1

Ejercicio 1

Fecha del depósito	Cantidad
5/15/0X	\$ 1,343.82
6/17/0X	2,491.60
7/16/0X	2,241.62
Total	6,077.00

Ejercicio 2

Contribución al Seguro Social -	\$0
Contribución al Medicare -	\$0
Impuesto federal sobre el ingreso -	\$8

Ejercicio 3

Fecha límite del depósito	Cantidad	Cantidad mensual
Miércoles 10/9/0X	\$10,528.82	
Miércoles 10/23/0X	10,253.20	\$20,782.02
Miércoles 11/6/0X	9,514.50	
Miércoles 11/20/0X	9,975.28	\$28,913.52
Miércoles 12/4/0X	9,423.74	
Miércoles 12/18/0X	10,528.82	
Jueves 1/2/0X	10,528.82	
Jueves 1/2/0X	764.00	\$21,821.64
Total	\$71,517.18	\$71,517.18

Continúa en la próxima página

Respuestas a la Lección 3, Parte 1, Continuación

Form 941
(Rev. 11-01-99)
Department of the Treasury
Internal Revenue Service (99)

Employer's Quarterly Federal Tax Return
▶ See separate instructions revised for information on completing this return.
Please type or print.

Enter state code for state in which deposits were made **only** if different from state in address to the right ▶ (see page 2 of instructions).

Name (as distinguished from trade name) **Green For Ever, Inc.**
Trade name, if any
Date quarter ended **6/30/2002**
Employer identification number **10-1234567**
City, state, and ZIP code **Augusta, GA 32599**
Address (number and street) **925 Fern Ave.**

OMB No. 1545-0029
T
FF
FD
FP
I
T

If address is different from prior return, check here ▶

IRS Use

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

If you do not have to file returns in the future, check here ▶ and enter date final wages paid ▶
If you are a seasonal employer, see **Seasonal employers** on page 1 of the instructions and check here ▶

1	Number of employees in the pay period that includes March 12th ▶	1		
2	Total wages and tips, plus other compensation	26830	00	
3	Total income tax withheld from wages, tips, and sick pay	1972	00	
4	Adjustment of withheld income tax for preceding quarters of calendar year			
5	Adjusted total of income tax withheld (line 3 as adjusted by line 4—see instructions)	1972	00	
6	Taxable social security wages	6a	26830 00	× 12.4% (.124) =
	Taxable social security tips	6c		× 12.4% (.124) =
7	Taxable Medicare wages and tips	7a	26830 00	× 2.9% (.029) =
8	Total social security and Medicare taxes (add lines 6b, 6d, and 7b). Check here if wages are not subject to social security and/or Medicare tax ▶ <input type="checkbox"/>		4104	99
9	Adjustment of social security and Medicare taxes (see instructions for required explanation) Sick Pay \$ _____ ± Fractions of Cents \$ +01 ± Other \$ _____ =			01
10	Adjusted total of social security and Medicare taxes (line 8 as adjusted by line 9—see instructions)		4105	00
11	Total taxes (add lines 5 and 10)		6077	00
12	Advance earned income credit (EIC) payments made to employees			
13	Net taxes (subtract line 12 from line 11). If \$2,500 or more, this must equal line 17, column (d) below (or line D of Schedule B (Form 941))		6077	00
14	Total deposits for quarter, including overpayment applied from a prior quarter		6077	00
15	Balance due (subtract line 14 from line 13). See instructions			
16	Overpayment. If line 14 is more than line 13, enter excess here ▶ \$ _____ and check if to be: <input type="checkbox"/> Applied to next return or <input type="checkbox"/> Refunded.			

- All filers: If line 13 is less than \$2,500, you need not complete line 17 or Schedule B (Form 941).
- Semiweekly schedule depositors: Complete Schedule B (Form 941) and check here ▶
- Monthly schedule depositors: Complete line 17, columns (a) through (d), and check here. ▶

17 Monthly Summary of Federal Tax Liability. Do not complete if you were a semiweekly schedule depositor.			
(a) First month liability	(b) Second month liability	(c) Third month liability	(d) Total liability for quarter
1343.82	2491.56	2241.62	6077.00

Do you want to allow another person to discuss this return with the IRS (see separate instructions)? Yes. Complete the following. No

Third Party Designee
Designee's name ▶ _____ Phone no. ▶ () _____ Personal identification number (PIN) ▶ _____

Signature = _____ Print Your Name and Title = **R.M. Green, Jr. Treas.** Date = _____

Under penalties of perjury, I declare that I have examined this return, including accompanying schedules and statements, and to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete.

For Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice, see back of Payment Voucher. Cat. No. 17001Z Form **941** ()

Ejercicio 3 – Lección 3, Parte I

Form 941
(Rev. 1-15-2002)
 Department of the Treasury
 Internal Revenue Service (99)

Employer's Quarterly Federal Tax Return

▶ See separate instructions revised 2 for information on completing this return.

Please type or print.

OMB No. 1545-0029

T
FF
FD
FP
I
T

Enter state code for state in which deposits were made **only** if different from state in address to the right (see page 2 of instructions).

Name (as distinguished from trade name) **Paul's Auto Shop, Inc.**
 Trade name, if any

Date quarter ended **12/31/2002**
 Employer identification number **10-9876543**
 City, state, and ZIP code **Cando, LA 88877**

Address (number and street) **425 Auto Strip Drive**

If address is different from prior return, check here

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

If you do not have to file returns in the future, check here and enter date final wages paid ▶

If you are a seasonal employer, see **Seasonal employers** on page 1 of the instructions and check here ▶

1 Number of employees in the pay period that includes March 12th . . . ▶	1		
--	---	--	--

2 Total wages and tips, plus other compensation	2	206460	00
3 Total income tax withheld from wages, tips, and sick pay	3	40165	00
4 Adjustment of withheld income tax for preceding quarters of calendar year	4		
5 Adjusted total of income tax withheld (line 3 as adjusted by line 4—see instructions)	5	40165	00
6 Taxable social security wages	6a	206460	00
	6b	$\times 12.4\% (.124) =$	
6c Taxable social security tips	6c		
	6d	$\times 12.4\% (.124) =$	
7 Taxable Medicare wages and tips	7a	206460	00
	7b	$\times 2.9\% (.029) =$	
8 Total social security and Medicare taxes (add lines 6b, 6d, and 7b). Check here if wages are not subject to social security and/or Medicare tax	8	31588	38
9 Adjustment of social security and Medicare taxes (see instructions for required explanation) Sick Pay \$ _____ ± Fractions of Cents \$ -20 ± Other \$ _____ =	9		(20)
10 Adjusted total of social security and Medicare taxes (line 8 as adjusted by line 9—see instructions)	10	31588	18
11 Total taxes (add lines 5 and 10)	11	71753	18
12 Advance earned income credit (EIC) payments made to employees	12	236	00
13 Net taxes (subtract line 12 from line 11). If \$2,500 or more, this must equal line 17, column (d) below (or line D of Schedule B (Form 941))	13	71517	18
14 Total deposits for quarter, including overpayment applied from a prior quarter	14	71517	18
15 Balance due (subtract line 14 from line 13). See instructions	15		

16 Overpayment. If line 14 is more than line 13, enter excess here ▶ \$ _____ and check if to be: Applied to next return or Refunded.

- All filers: If line 13 is less than \$2,500, you need not complete line 17 or Schedule B (Form 941).
- Semiweekly schedule depositors: Complete Schedule B (Form 941) and check here
- Monthly schedule depositors: Complete line 17, columns (a) through (d), and check here.

17 Monthly Summary of Federal Tax Liability. Do not complete if you were a semiweekly schedule depositor.			
(a) First month liability	(b) Second month liability	(c) Third month liability	(d) Total liability for quarter

Third Party Designee: Do you want to allow another person to discuss this return with the IRS (see separate instructions)? Yes. Complete the following. No

Designee's name ▶ _____ Phone no. ▶ () _____ Personal identification number (PIN) ▶ _____

Signature Here: Under penalties of perjury, I declare that I have examined this return, including accompanying schedules and statements, and to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete. **Paul Potter, Pres.**

Signature = *Paul Potter* Print Your Name and Title = _____ Date = _____

For Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice, see back of Payment Voucher. Cat. No. 170012 Form 941 (.....)

42

Ejercicio 3 – Lección 3, Parte I (continuación)

<p>SCHEDULE B (FORM 941) (Rev. 12-31-02) Department of the Treasury Internal Revenue Service</p>	<p>Employer's Record of Federal Tax Liability</p> <p>▶ See Circular E for more information about employment tax returns.</p> <p>▶ Attach to Form 941 or 941-SS.</p>	<p>OMB No. 1545-0029</p>
<p>5151</p>		
<p>Name as shown on Form 941 (or Form 941-SS) Paul's Auto Shop, Inc.</p>		<p>Employer identification number 10; 9876543</p>
		<p>Date quarter ended 12/31/2002</p>

You must complete this schedule if you are required to deposit on a semiweekly schedule, or if your tax liability on any day is \$100,000 or more. Show tax liability here, **not** deposits. (The IRS gets deposit data from FTD coupons or EFTPS.)

A. Daily Tax Liability—First Month of Quarter											
1			8			15			22		29
2			9			16			23		30
3			10			17			24		31
4		10528.82	11			18		10253.20	25		
5			12			19			26		
6			13			20			27		
7			14			21			28		
A Total tax liability for first month of quarter ▶											A 20782.02
B. Daily Tax Liability—Second Month of Quarter											
1		9514.50	8			15		9975.28	22		29
2			9			16			23		30
3			10			17			24		31
4			11			18			25		
5			12			19			26		
6			13			20			27		
7			14			21			28		
B Total tax liability for second month of quarter ▶											B 28913.52
C. Daily Tax Liability—Third Month of Quarter											
1			8			15			22		29
2			9			16			23		30
3			10			17			24		31
4			11			18			25		
5			12			19			26		
6			13		10528.82	20			27	11292.82	
7			14			21			28		
C Total tax liability for third month of quarter ▶											C 21821.64
D Total for quarter (add lines A, B, and C). This should equal line 13 of Form 941 (or line 10 of Form 941-SS) ▶											D 71517.18

For Paperwork Reduction Act Notice, see page 2. Cat. No. 11967Q Schedule B (Form 941) (12-31-02)

Respuestas a la Lección 3, Parte II

- Ejercicio 1**
- (A) \$30,600
 - (B) \$244.80
 - (C) 5/1/0X
 - (D) \$11,200
 - (E) \$89.60
 - (F) No se requiere depósito para menos de \$100
 - (G) 90%

-
- Ejercicio 2**
- (A) 7/31/0X
 - (B) \$101.60
 - (C) \$44.00

En la próxima página se muestra una Forma 940EZ llena.

Ejercicio 2 – Lección 3, Parte II

Form **940-EZ** **Employer's Annual Federal Unemployment (FUTA) Tax Return** OMB No. 1545-1110
 Department of the Treasury Internal Revenue Service (99) **2002**
 ▶ See separate instructions for Form 940-EZ for information on completing this form.

You must complete this section.

Name (as distinguished from trade name) **ACME, INC.** Calendar year **2002**
 Trade name, if any

Address and ZIP code **123 FIRST ST., CEDAR, MI 49621** Employer identification number **10 : 7654321**

T	
FF	
FD	
FP	
I	
T	

Answer the questions under **Who May Use Form 940-EZ** on page 2. If you cannot use Form 940-EZ, you must use Form 940.

A Enter the amount of contributions paid to your state unemployment fund. (see separate instructions) . . . ▶ \$ **401** | **40**

B (1) Enter the name of the state where you have to pay contributions . . . ▶ **MICHIGAN**

(2) Enter your state reporting number as shown on your state unemployment tax return ▶ **12345**

If you will not have to file returns in the future, check here (see **Who Must File** in separate instructions) and complete and sign the return. ▶

If this is an Amended Return, check here (see **Amended Returns** on page 2 of the separate instructions) . . . ▶

Part I Taxable Wages and FUTA Tax

1	Total payments (including payments shown on lines 2 and 3) during the calendar year for services of employees	1	26000	00
2	Exempt payments. (Explain all exempt payments, attaching additional sheets if necessary.) ▶			
3	Payments of more than \$7,000 for services. Enter only amounts over the first \$7,000 paid to each employee. (see separate instructions)	3	7800	00
4	Add lines 2 and 3	4	7800	00
5	Total taxable wages (subtract line 4 from line 1) ▶	5	19200	00
6	FUTA tax. Multiply the wages on line 5 by .008 and enter here. (If the result is over \$100, also complete Part II.)	6	145	60
7	Total FUTA tax deposited for the year, including any overpayment applied from a prior year	7	101	60
8	Balance due (subtract line 7 from line 6). Pay to the "United States Treasury." ▶ If you owe more than \$100, see Depositing FUTA tax in separate instructions.	8	44	00
9	Overpayment (subtract line 6 from line 7). Check if it is to be: <input type="checkbox"/> Applied to next return or <input type="checkbox"/> Refunded ▶	9		

Part II Record of Quarterly Federal Unemployment Tax Liability (Do not include state liability.) Complete only if line 6 is over \$100.

Quarter	First (Jan. 1 – Mar. 31)	Second (Apr. 1 – June 30)	Third (July 1 – Sept. 30)	Fourth (Oct. 1 – Dec. 31)	Total for year
Liability for quarter	52.00	49.60	27.60	16.40	145.60

Third Party Designee Do you want to allow another person to discuss this return with the IRS (see instructions page 5)? Yes. Complete the following. No

Designee's name ▶ Phone no. ▶ () Personal identification number (PIN) ▶

Under penalties of perjury, I declare that I have examined this return, including accompanying schedules and statements, and, to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete, and that no part of any payment made to a state unemployment fund claimed as a credit was, or is to be, deducted from the payments to employees.

Signature ▶ Title (Owner, etc.) ▶ Date ▶

For Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice, see separate instructions. ▼ DETACH HERE ▼ Cat. No. 10983G Form 940-EZ (2002)

Form **940-EZ(V)** **Form 940-EZ Payment Voucher** OMB No. 1545-1110
 Department of the Treasury Internal Revenue Service **2002**
 Use this voucher only when making a payment with your return.

Complete boxes 1, 2, and 3. Do not send cash, and do not staple your payment to this voucher. Make your check or money order payable to the "United States Treasury." Be sure to enter your employer identification number, "Form 940-EZ," and "2002" on your payment.

1 Enter your employer identification number. 10 : 7654321	2 Enter the amount of your payment. ▶ 44 00	Dollars	Cents
	3 Enter your business name (individual name for sole proprietors). ACME, INC. Enter your address. 123 FIRST ST. Enter your city, state, and ZIP code. CEDAR, MI 49621		

Lección 4

Ejercicio 1

(C) Haga una marca en las formas que puede presentar electrónicamente hoy día:

Forma 940

Forma 941

Declaraciones enmendadas

941 que se debió presentar hace tres años

Forma 1065

Forma 1120

(D) Los beneficios de la presentación electrónica son: conveniencia, rapidez, exactitud y seguridad

(C) Las opciones de presentación electrónica son: e-file, en línea y TeleFile

Continúa en la próxima página

Lección 4, Continuación

Ejercicio 2 EFTPS es el Sistema de pagos electrónicos (*Electronic Federal Tax Payment System*)

- (A) Las dos opciones de pago principales bajo el EFTPS son:
- *Usando el servicio EFTPS(Through a Financial Institution) en una institución financiera* y
 - *EFTPS–Direct*

(B) El EFTPS le da un número de recibo de la transferencia electrónica de fondos (Electronic Funds Transfer, o EFT) como registro de su pago.

(C) Cierto o Falso:

 F Es requisito que los negocios con más de \$500,000 en depósitos al año usen el EFTPS.

Es requisito que los negocios con más de \$200,000 en depósitos al año usen el EFTPS.

 C El EFTPS está disponible para todos los contribuyentes que tienen negocio y es el método preferido de pago.

 F El único requisito para hacer depósitos usando el EFTPS es tener un número de identificación personal (PIN).

Se necesitan un número de identificación patronal (EIN) y un número de identificación personal (PIN) para hacer depósitos en el EFTPS.

 C El EFTPS cuenta con representantes de Servicio al Cliente.

(D) Es posible que los negocios programen instrucciones de pago hasta 120 días antes de la fecha de vencimiento del impuesto.

(F) Un contribuyente de negocios puede hacer sus pagos 940/941 mediante una transferencia electrónica de fondos (EFW) .

Rspuesta: **Cierto**

(G) Un empleador puede pagar sus depósitos de impuestos federales sobre el empleo (FTD) usando una tarjeta de crédito.

Rspuesta: **Falso**

Respuestas – Lección 5

Ejercicio 5.1 – Gastos por el uso de la vivienda para fines de negocio

Form 8829 <small>Department of the Treasury Internal Revenue Service (99)</small>	Expenses for Business Use of Your Home ▶ File only with Schedule C (Form 1040). Use a separate Form 8829 for each home you used for business during the year. ▶ See separate instructions.	OMB No. 1545-1266 2002 Attachment Sequence No. 66
Name(s) of proprietor(s) FRANK		Your social security number 131 00 0001
Part I Part of Your Home Used for Business		
1 Area used regularly and exclusively for business, regularly for day care, or for storage of inventory or product samples (see instructions)	1	280
2 Total area of home	2	2800
3 Divide line 1 by line 2. Enter the result as a percentage	3	10 %
• For day-care facilities not used exclusively for business, also complete lines 4-6. • All others, skip lines 4-6 and enter the amount from line 3 on line 7.		
4 Multiply days used for day care during year by hours used per day	4	hr.
5 Total hours available for use during the year (365 days × 24 hours) (see instructions)	5	8,760 hr.
6 Divide line 4 by line 5. Enter the result as a decimal amount	6	.
7 Business percentage. For day-care facilities not used exclusively for business, multiply line 6 by line 3 (enter the result as a percentage). All others, enter the amount from line 3	7	10 %
Part II Figure Your Allowable Deduction		
8 Enter the amount from Schedule C, line 29, plus any net gain or (loss) derived from the business use of your home and shown on Schedule D or Form 4797. If more than one place of business, see instructions. See instructions for columns (a) and (b) before completing lines 9-20.	8	30,000 00
		(a) Direct expenses (b) Indirect expenses
9 Casualty losses (see instructions)	9	
10 Deductible mortgage interest (see instructions)	10	10,000 00
11 Real estate taxes (see instructions)	11	2,500 00
12 Add lines 9, 10, and 11	12	12,500 00
13 Multiply line 12, column (b) by line 7	13	
14 Add line 12, column (a) and line 13	14	1,250 00
15 Subtract line 14 from line 8. If zero or less, enter -0-	15	28,750 00
16 Excess mortgage interest (see instructions)	16	
17 Insurance	17	500 00
18 Repairs and maintenance	18	200 00 2,000 00
19 Utilities	19	2,200 00
20 Other expenses (see instructions)	20	
21 Add lines 16 through 20	21	200 00 4,700 00
22 Multiply line 21, column (b) by line 7	22	470 00
23 Carryover of operating expenses from 2001 Form 8829, line 41	23	
24 Add line 21 in column (a), line 22, and line 23	24	670 00
25 Allowable operating expenses. Enter the smaller of line 15 or line 24	25	670 00
26 Limit on excess casualty losses and depreciation. Subtract line 25 from line 15	26	28,080 00
27 Excess casualty losses (see instructions)	27	
28 Depreciation of your home from Part III below	28	517 00
29 Carryover of excess casualty losses and depreciation from 2001 Form 8829, line 42	29	
30 Add lines 27 through 29	30	517 00
31 Allowable excess casualty losses and depreciation. Enter the smaller of line 26 or line 30	31	517 00
32 Add lines 14, 25, and 31	32	2,437 00
33 Casualty loss portion, if any, from lines 14 and 31. Carry amount to Form 4684, Section B	33	
34 Allowable expenses for business use of your home. Subtract line 33 from line 32. Enter here and on Schedule C, line 30. If your home was used for more than one business, see instructions ▶	34	2,437 00
Part III Depreciation of Your Home		
35 Enter the smaller of your home's adjusted basis or its fair market value (see instructions)	35	250,000 00
36 Value of land included on line 35	36	40,000 00
37 Basis of building. Subtract line 36 from line 35	37	210,000 00
38 Business basis of building. Multiply line 37 by line 7	38	21,000 00
39 Depreciation percentage (see instructions)	39	2.461 %
40 Depreciation allowable (see instructions). Multiply line 38 by line 39. Enter here and on line 28 above	40	517 00
Part IV Carryover of Unallowed Expenses to 2003		
41 Operating expenses. Subtract line 25 from line 24. If less than zero, enter -0-	41	
42 Excess casualty losses and depreciation. Subtract line 31 from line 30. If less than zero, enter -0-	42	

For Paperwork Reduction Act Notice, see page 4 of separate instructions.

Cat. No. 13232M

Form **8829** (2002)



Respuestas – Lección 6

(Estos créditos ya no están vigentes. Al momento de imprimir este documento el Congreso no los había extendido PERO había legislación pendiente para extenderlos. Por favor consulte el sitio Web del IRS en <http://www.irs.gov> para obtener la información actualizada.)

RESPUESTAS AL EJERCICIO 1 – Lección 6

- (A) (1) Sí
(2) No

- (B) En las próximas páginas se muestran las formas llenas.

- (C) (1) Tiene que tener matasellos con fecha dentro de un plazo de 21 días después del primer día de trabajo de Tanya – o sea, a más tardar el 23 de julio
(2) Enviado por correo lo más pronto posible.

- (D) (1) Sí
(2) No

RESPUESTAS AL EJERCICIO 1 – Lección 6

Form 8850 Department of the Treasury Internal Revenue Service	Pre-Screening Notice and Certification Request for the Work Opportunity and Welfare-to-Work Credits ▶ See separate instructions.	OMB No. 1545-1500
--	---	-------------------

Job applicant: Fill in the lines below and check any boxes that apply. Complete only this side.

Your name TANYA MICHELLE ELLIS Social security number ▶ 404 00 7755
 Street address where you live 233 E. MARKET ST.
 City or town, state, and ZIP code WATERLOO, TX 78799
 Telephone number (512) 555-1212
 If you are under age 25, enter your date of birth (month, day, year) 09/12/1980

Work Opportunity Credit

- 1 Check here if you received a conditional certification from the state employment security agency (SESA) or a participating local agency for the work opportunity credit.
- 2 Check here if **any** of the following statements apply to you.
- I am a member of a family that has received assistance from Temporary Assistance for Needy Families (TANF) for any 9 months during the last 18 months.
 - I am a veteran and a member of a family that received food stamps for at least a 3-month period within the last 15 months.
 - I was referred here by a rehabilitation agency approved by the state or the Department of Veterans Affairs.
 - I am at least age 18 but **not** age 25 or older and I am a member of a family that:
 - a Received food stamps for the last 6 months or
 - b Received food stamps for at least 3 of the last 5 months, **but** is no longer eligible to receive them.
 - Within the past year, I was convicted of a felony or released from prison for a felony **and** during the last 6 months I was a member of a low-income family.
 - I received supplemental security income (SSI) benefits for any month ending within the last 60 days.

Welfare-to-Work Credit

- 3 Check here if you received a conditional certification from the SESA or a participating local agency for the welfare-to-work credit.
- 4 Check here if you are a member of a family that:
- Received TANF payments for at least the last 18 months, **or**
 - Received TANF payments for any 18 months beginning after August 5, 1997, **and** the earliest 18-month period beginning after August 5, 1997, ended within the last 2 years, **or**
 - Stopped being eligible for TANF payments within the last 2 years because Federal or state law limited the maximum time those payments could be made.

All Applicants

Under penalties of perjury, I declare that I gave the above information to the employer on or before the day I was offered a job, and it is, to the best of my knowledge, true, correct, and complete.

Job applicant's signature ▶ Tanya M. Ellis

Date 06/26/20XX

For Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice, see page 2.

Cat. No. 22851L

Form **8850**

RESPUESTAS AL EJERCICIO 1 – Lección 6

Form 8850 Department of the Treasury Internal Revenue Service	Pre-Screening Notice and Certification Request for the Work Opportunity and Welfare-to-Work Credits ▶ See separate instructions.	OMB No. 1545-1500
--	---	-------------------

Job applicant: Fill in the lines below and check any boxes that apply. Complete only this side.

Your name TANYA MICHELLE ELLIS Social security number ▶ 404 00 7755
 Street address where you live 233 E. MARKET ST.
 City or town, state, and ZIP code WATERLOO, TX 78799
 Telephone number (512) 555-1212
 If you are under age 25, enter your date of birth (month, day, year) 09/12/1980

Work Opportunity Credit

- 1 Check here if you received a conditional certification from the state employment security agency (SESA) or a participating local agency for the work opportunity credit.
- 2 Check here if **any** of the following statements apply to you.
 - I am a member of a family that has received assistance from Temporary Assistance for Needy Families (TANF) for any 9 months during the last 18 months.
 - I am a veteran and a member of a family that received food stamps for at least a 3-month period within the last 15 months.
 - I was referred here by a rehabilitation agency approved by the state or the Department of Veterans Affairs.
 - I am at least age 18 but **not** age 25 or older and I am a member of a family that:
 - a Received food stamps for the last 6 months or
 - b Received food stamps for at least 3 of the last 5 months, **but** is no longer eligible to receive them.
 - Within the past year, I was convicted of a felony or released from prison for a felony **and** during the last 6 months I was a member of a low-income family.
 - I received supplemental security income (SSI) benefits for any month ending within the last 60 days.

Welfare-to-Work Credit

- 3 Check here if you received a conditional certification from the SESA or a participating local agency for the welfare-to-work credit.
- 4 Check here if you are a member of a family that:
 - Received TANF payments for at least the last 18 months, **or**
 - Received TANF payments for any 18 months beginning after August 5, 1997, **and** the earliest 18-month period beginning after August 5, 1997, ended within the last 2 years, **or**
 - Stopped being eligible for TANF payments within the last 2 years because Federal or state law limited the maximum time those payments could be made.

All Applicants

Under penalties of perjury, I declare that I gave the above information to the employer on or before the day I was offered a job, and it is, to the best of my knowledge, true, correct, and complete.

Job applicant's signature ▶ Tanya M. Ellis Date 06/26/20XX
 For Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice, see page 2. Cat. No. 22851L Form **8850**

RESPUESTAS AL EJERCICIO 1 – Lección 6 (continuación)

Form 8850 (Rev. 10-02)

Page 2

For Employer's Use Only

Employer's name WORK IS US CORP Telephone no. (512) 555-6600 EIN ▶ 74 8906543

Street address 456 W. HIGHWAY 12

City or town, state, and ZIP code WATERLOO, TX 78799

Person to contact, if different from above _____ Telephone no. () - _____

Street address _____

City or town, state, and ZIP code _____

If, based on the individual's age and home address, he or she is a member of group 4 or 6 (as described under **Members of Targeted Groups** in the separate instructions), enter that group number (4 or 6) ▶ _____

Date applicant: Gave information 06/25/20XX Was offered job 06/26/20XX Was hired 06/26/20XX Started job 07/02/20XX

Under penalties of perjury, I declare that I completed this form on or before the day a job was offered to the applicant and that the information I have furnished is, to the best of my knowledge, true, correct, and complete. Based on the information the job applicant furnished on page 1, I believe the individual is a member of a targeted group or a long-term family assistance recipient. I hereby request a certification that the individual is a member of a targeted group or a long-term family assistance recipient.

Employer's signature ▶ Rice Brown Title HR Manager Date 06/26/20XX

Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice

Section references are to the Internal Revenue Code.
Section 51(d)(12) permits a prospective employer to request the applicant to complete this form and give it to the prospective employer. The information will be used by the employer to complete the employer's Federal tax return. Completion of this form is voluntary and may assist members of targeted groups and long-term family assistance recipients in securing employment. Routine uses of this form include giving it to the state employment security agency (SESA), which will contact appropriate sources to confirm that the applicant is a member of a targeted group or a long-term family assistance recipient. This form may also be given to the Internal Revenue Service

for administration of the Internal Revenue laws, to the Department of Justice for civil and criminal litigation, to the Department of Labor for oversight of the certifications performed by the SESA, and to cities, states, and the District of Columbia for use in administering their tax laws. In addition, we may disclose this information to Federal, state, or local agencies that investigate or respond to acts or threats of terrorism or participate in intelligence or counterintelligence activities concerning terrorism.
You are not required to provide the information requested on a form that is subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books or records relating to a form or its instructions must be retained as long as their contents may become material in the administration of any Internal Revenue law. Generally, tax returns and return information are confidential, as required by section 6103.

The time needed to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is:
Recordkeeping 2 hr., 46 min.
Learning about the law or the form 36 min.
Preparing and sending this form to the SESA 36 min.
If you have comments concerning the accuracy of these time estimates or suggestions for making this form simpler, we would be happy to hear from you. You can write to the Tax Forms Committee, Western Area Distribution Center, Rancho Cordova, CA 95743-0001.
Do not send this form to this address. Instead, see When and Where To File in the separate instructions.

Form 8850



Individual Characteristics Form		U.S. Department of Labor	
Work Opportunity and Welfare-to-Work Tax Credits		Employment and Training Administration	
1. CONTROL NO. (For Agency Use Only)	OMB Control No. 1205-0371 Individual Information (Instructions on the Back)		2. DATE RECEIVED (For Agency Use Only)
3. EMPLOYER NAME/ADDRESS <i>WORK IS US CORPORATION 456 W. HIGHWAY 12 WATERLOO, TX 78799</i>		4. EMPLOYER FEDERAL ID No. <i>74-8906543</i>	5. EMPLOYMENT START DATE: <i>07-02-20XX</i> Starting Wage: \$ <i>10.00</i> per hour POSITION: <i>PRODUCT HANDLER</i>
7. NAME OF INDIVIDUAL (Last, First, Middle) <i>ELLIS, TANYA MICHELLE</i>		8. SOCIAL SECURITY NUMBER: <i>404-00-7755</i>	
<small>The above named individual is determined to have the following characteristics for AFDC/TANF program eligibility:</small>			
9. Age is between 16 - 25? Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> If YES, indicate your "Date of Birth" below: Date of Birth: <i>SEPTEMBER 12, 1980</i>		10. Is a veteran and a member of a family that received Food Stamps for a period of at least 3 months in the last 15 months. Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> If YES, also complete Box 17.	
12. Is a member of a family that received Food Stamps for the last 6 months. Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> or for at least a 3-month period within the last 5 months, BUT is no longer receiving them? Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> If YES, to either, also complete Box 17.		13. In the past year has been convicted of a felony or released from prison after a felony conviction. Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> If Yes, complete below. Date of Conviction _____ Date of Release _____ Total income for the 6 months prior to hire date for all family members living in the same household. Total income: _____ (If No Income, enter 0 above) No. of family members living in the same household for the 6 mos., prior to hire date, including yourself: _____	
15. Is receiving or has received Rehabilitation Services through a State Rehabilitation Services program or the Veterans' Administration. Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>		11. Is a member of a family that received AFDC (TANF) benefits for any 9 months in the last 18 months. Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> If YES, also complete Box 17.	
		14. Lives and plans to continue living in a Federal Empowerment Zone, Enterprise or Renewal Community. Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
		16. Received Supplemental Security Income (SSI) benefits for any month ending within the last 60 days. Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
		17. If individual is not a primary recipient of benefits, please provide the following: Name of Primary Recipient _____ City/State of Benefits _____	
18. Is a member of a family that: • Has received AFDC/TANF payments for at least the last 18 consecutive months; Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> or • Has received/receiving AFDC/TANF payments for any 18 months starting after August 5, 1997, and the earliest 18-month period beginning after August 5, 1997, ended within the last 2 years, or Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> or • Stopped being eligible for AFDC/TANF payments within the last 2 year because Federal or state law limited the maximum time those payments could be made. Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>			
19. SOURCE(S) USED TO DOCUMENT ELIGIBILITY: <i>Drivers License</i>			
<small>Note: I certify that the information is true and correct to the best of my knowledge. I understand, that the information above may be subject to verification. The signature of the party completing this form is required below.</small>			
20. SIGNATURE: <i>Tanya M. Ellis</i>		21. DATE: <i>June 26, 20XX</i>	