

## ADVANCE EARNED INCOME TAX CREDIT

Life's a little easier with



### ADVANCE EARNED INCOME TAX CREDIT

#### Get next year's refund in this week's paycheck

You may qualify if you meet certain income requirements:

- You must expect to be eligible for the **EITC** in 2009.
- Your expected income for 2009 must be less than \$35,463, \$38,583 if you expect to file a joint return for 2009.
- You must expect to have a least one qualifying child.

To claim **EITC** advance payments, complete this 2009 Form W-5 and give it to your employer.

More information is available in Publication 596, Earned Income Credit or

CALL 1.800.829.1040

| VISIT [www.irs.gov/eitc](http://www.irs.gov/eitc)

| ASK YOUR TAX PREPARER

# 2009 Form W-5

(Rev. January 2009)



Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

## Instructions

### What's New

#### Definition of qualifying child revised

The following changes have been made to the definition of a qualifying child.

- Your qualifying child must be younger than you.
- A child cannot be your qualifying child if he or she files a joint return, unless the return was filed only as a claim for refund.
- If the parents of a child can claim the child as a qualifying child but no parent so claims the child, no one else can claim the child as a qualifying child unless that person's AGI is higher than the highest AGI of any parent of the child.

#### Purpose of Form

Use Form W-5 if you are eligible to get part of the earned income credit (EIC) in advance with your pay and choose to do so. See *Who Is Eligible To Get Advance EIC Payments?* below. The amount you can get in advance generally depends on your wages. If you are married, the amount of your advance EIC payments also depends on whether your spouse has filed a Form W-5 with his or her employer. However, your employer cannot give you more than \$1,826 throughout 2009 with your pay. You will get the rest of any EIC you are entitled to when you file your tax return and claim the EIC.

If you do not choose to get advance payments, you can still claim the EIC on your 2009 tax return.

#### What Is the EIC?

The EIC is a credit for certain workers. It reduces the tax you owe. It may give you a refund even if you do not owe any tax.

#### Who Is Eligible To Get Advance EIC Payments?

You are eligible to get advance EIC payments if **all four** of the following apply.

1. You (and your spouse, if filing a joint return) have a valid social security number (SSN) issued by the Social Security Administration. For more information on valid SSNs, see Pub. 596, Earned Income Credit (EIC).

2. You expect to have at least one qualifying child and to be able to claim the credit using that child. If you do not expect to have a qualifying child, you may still be eligible for the EIC, but you cannot receive advance EIC payments. See *Who Is a Qualifying Child?* on page 3.

3. You expect that your 2009 earned income and adjusted gross income (AGI) will each be less than \$35,463 (\$38,583 if you expect to file a joint return for 2009). Include your spouse's income if you plan to file a joint return. As used on this form, earned income does not include amounts inmates in penal institutions are paid for their work, amounts received as a pension or annuity from a nonqualified deferred compensation plan or a nongovernmental section 457 plan, or nontaxable earned income.

4. You expect to be able to claim the EIC for 2009. To find out if you may be able to claim the EIC, answer the questions on page 2.

#### How To Get Advance EIC Payments

If you are eligible to get advance EIC payments, fill in the 2009 Form W-5 at the bottom of this page. Then, detach it and give it to your employer. If you get advance payments, you must file a 2009 Form 1040 or 1040A income tax return.

You may have only one Form W-5 in effect at one time. If you and your spouse are both employed, you should file separate Forms W-5.

This Form W-5 expires on December 31, 2009. If you are eligible to get advance EIC payments for 2010, you must file a new Form W-5 next year.



*You may be able to get a larger credit when you file your 2009 return. For details, see Additional Credit on page 3.*

(continued on page 3)

Give the bottom part to your employer; keep the top part for your records.

Detach here

Form **W-5**

(Rev. January 2009)  
Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

## Earned Income Credit Advance Payment Certificate

- ▶ Use the current year's certificate only.
- ▶ Give this certificate to your employer.
- ▶ This certificate expires on December 31, 2009.

OMB No. 1545-0074

**2009**

Print or type your full name

Your social security number

**Note.** If you get advance payments of the earned income credit for 2009, you **must** file a 2009 federal income tax return. To get advance payments, you **must** have a qualifying child and your filing status must be any status **except** married filing a separate return.

1 I expect to have a qualifying child and be able to claim the earned income credit for 2009 using that child. I do not have another Form W-5 in effect with any other current employer, and I choose to get advance EIC payments . . . .  Yes  No

2 Check the box that shows your expected filing status for 2009:  
 Single, head of household, or qualifying widow(er)  Married filing jointly

3 If you are married, does your spouse have a Form W-5 in effect for 2009 with any employer? . . . .  Yes  No

Under penalties of perjury, I declare that the information I have furnished above is, to the best of my knowledge, true, correct, and complete.

Signature ▶

Date ▶

---

**Questions To See if You May Be Able To Claim the EIC for 2009**


---



You **cannot** claim the EIC if you file either Form 2555 or Form 2555-EZ (relating to foreign earned income) for 2009. You also **cannot** claim the EIC if you are a nonresident alien for any part of 2009 unless you are married to a U.S. citizen or resident, file a joint return, and elect to be taxed as a resident alien for all of 2009.


- 1** Do you expect to have a qualifying child? Read *Who Is a Qualifying Child?* on page 3 before you answer this question. If the child is married, be sure you also read *Married child* on page 3.

- No.**  You may be able to claim the EIC but you **cannot** get advance EIC payments.
- Yes.** *Continue.*



If the child meets the conditions to be a qualifying child for both you and another person, see *Qualifying child of more than one person* on page 3.


- 2** Do you expect your 2009 filing status to be married filing a separate return?

- Yes.**  You **cannot** claim the EIC.
- No.** *Continue.*




If you expect to file a joint return for 2009, include your spouse's income when answering questions 3 and 4.

- 3** Do you expect that your 2009 earned income and AGI will each be less than: \$35,463 (\$38,583 if married filing jointly) if you expect to have 1 qualifying child; \$40,295 (\$43,415 if married filing jointly) if you expect to have 2 or more qualifying children?

- No.**  You **cannot** claim the EIC.
- Yes.** *Continue.* But remember, you **cannot** get advance EIC payments if you expect your 2009 earned income or AGI will be \$35,463 or more (\$38,583 or more if married filing jointly).

- 4** Do you expect that your 2009 investment income will be more than \$3,100? For most people, investment income is the total of their taxable interest, ordinary dividends, capital gain distributions, and tax-exempt interest. However, if you plan to file a 2009 Form 1040, see the 2008 Form 1040 instructions to figure your investment income.

- Yes.**  You **cannot** claim the EIC.
- No.** *Continue.*

- 5** Do you expect that you, or your spouse if filing a joint return, will be a qualifying child of another person for 2009?

- Yes.** You **cannot** claim the EIC.
- No.** You may be able to claim the EIC.
-



## Who Is a Qualifying Child?

A qualifying child is any child who meets all three of the following conditions.

### 1. The child is your:

Son, daughter, stepchild, eligible foster child, brother, sister, half brother, half sister, stepbrother, stepsister, or a descendant of any of them (for example, your grandchild, niece, or nephew).

**Note.** An adopted child is always treated as your own child. An adopted child includes a child lawfully placed with you for legal adoption. An eligible foster child is any child placed with you by an authorized placement agency or by judgment, decree, or other order of any court of competent jurisdiction.

**2.** The child is younger than you and, at the end of 2009, the child is under age 19, or under age 24 and a student, or any age and permanently and totally disabled. A student is a child who during any 5 months of 2009 (a) was enrolled as a full-time student at a school or (b) took a full-time, on-farm training course given by a school or a state, county, or local government agency. A school includes a technical, trade, or mechanical school. It does not include an on-the-job training course, correspondence school, or Internet school.

**3.** The child lives with you in the United States for over half of 2009. But you do not have to meet this condition if (a) the child was born or died during the year and your home was this child's home for the entire time he or she was alive in 2009, or (b) the child is presumed by law enforcement authorities to have been kidnapped by someone who is not a family member and the child lived with you for over half of the part of the year before he or she was kidnapped.

**Note.** Temporary absences, such as for school, vacation, medical care, or detention in a juvenile facility, count as time lived at home. Members of the military on extended active duty outside the United States are considered to be living in the United States.

**Married child.** A child who is married at the end of 2009 is a qualifying child only if:

1. You may claim him or her as your dependent, or
2. You are the custodial parent and would be able to claim the child as your dependent, but the noncustodial parent claims the child as a dependent because:
  - a. You signed Form 8332, Release/Revocation of Release of Claim to Exemption for Child by Custodial Parent, or a similar statement, agreeing not to claim the child for 2009, or
  - b. You have a pre-1985 divorce decree or separation agreement that allows the noncustodial parent to claim the child and he or she gives at least \$600 for the child's support in 2009.

Other rules may apply. See Pub. 501, Exemptions, Standard Deduction, and Filing Information, for more information on children of divorced or separated parents.

**Qualifying child of more than one person.** If the child meets the conditions to be a qualifying child of more than one person, only one person may treat that child as a qualifying child for 2009. If you and someone else have the same qualifying child, you and the other person(s) can decide which of you, if otherwise eligible, will take all of the following tax benefits based on the qualifying child: the child's dependency exemption, the child tax credit, head of household filing status, the credit for child and dependent care expenses, the exclusion for dependent care benefits, and the EIC. The other person cannot take any of the six tax benefits unless he or she has a different qualifying child.

If you and the other person cannot agree and more than one person claims the EIC or other benefits listed above using the same child, the tie-breaker rule applies. See Pub. 596, Earned Income Credit, Table 2. When More Than One Person Files a Return Claiming the Same Qualifying Child (Tie-Breaker Rule) and the Instructions for Form 1040 or 1040A.



**Caution.** A qualifying child whom you use to claim the EIC must have a valid social security number unless he or she is born and dies in 2009.

## What if My Situation Changes?

If your situation changes after you give Form W-5 to your employer, you will probably need to file a new Form W-5. For example, you must file a new Form W-5 if any of the following applies for 2009.

- You no longer expect to have a qualifying child. Check "No" on line 1 of your new Form W-5.
- You no longer expect to be able to claim the EIC for 2009. Check "No" on line 1 of your new Form W-5.
- You no longer want advance payments. Check "No" on line 1 of your new Form W-5.
- Your spouse files Form W-5 with his or her employer. Check "Yes" on line 3 of your new Form W-5.

**Note.** If you get advance EIC payments and find you are not eligible for the EIC, you must pay back these payments when you file your 2009 federal income tax return.

## Additional Information

### How To Claim the EIC

If you are eligible, claim the EIC on your 2009 tax return. See your 2009 tax return instruction booklet.

### Additional Credit

You may be able to claim a larger credit when you file your 2009 Form 1040 or Form 1040A because your employer cannot give you more than \$1,826 throughout the year with your pay. You may also be able to claim a larger credit if you have more than one qualifying child. But you must file your 2009 tax return to claim any additional credit.

**Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice.** We ask for the information on this form to carry out the Internal Revenue laws of the United States. Internal Revenue Code sections 3507 and 6109 and their regulations require you to provide the information requested on Form W-5 and to give it to your employer if you want advance payment of the EIC. As provided by law, we may give the information to the Department of Justice and other federal agencies. In addition, we may give it to cities, states, and the District of Columbia so they may carry out their tax laws. We may also disclose this information to other countries under a tax treaty, to federal and state agencies to enforce federal nontax criminal laws, or to federal law enforcement and intelligence agencies to combat terrorism. Failure to provide the requested information may prevent your employer from processing this form; providing false information may subject you to penalties.

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 Code section 6103.

The average time and expenses required to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. For the estimated averages, see the instructions for your income tax return.

If you have suggestions for making this form simpler, we would be happy to hear from you. See the instructions for your income tax return.



La vida es mejor con el  **eitc**  
earned income tax credit

**CRÉDITO TRIBUTARIO POR INGRESO DEL TRABAJO POR ADELANTADO**  
**Reciba el reembolso del próximo año en el cheque de paga de esta semana**

Usted podría tener derecho a recibir el crédito por adelantado si cumple con ciertos requisitos de ingreso:

- Si espera reunir los requisitos para el *EITC* en el año 2009.
- Su ingreso esperado para el año 2009 tiene que ser menos de \$35,463, \$38,583 si usted espera presentar una declaración conjunta para el año 2009.
- Si espera tener al menos un hijo calificado.

Para reclamar los pagos por adelantado del *EITC*, llene este Formulario W-5(SP) para el año 2009 y entréguelo a su empleador.

Consulte la Publicación 596SP, Crédito por Ingreso del Trabajo o

LLAME AL 1.800.829.1040 | VISITE [www.irs.gov/espanol](http://www.irs.gov/espanol) | PREGÚNTELE A SU PREPARADOR DE IMPUESTOS





(Rev. enero de 2009)

## Instrucciones

### Qué Hay de Nuevo

**Revisión de la definición de hijo calificado.** Los siguientes cambios se han hecho a la definición de "hijo calificado":

- Su hijo calificado debe ser menor que usted.
- Su hijo no puede ser su hijo calificado si él o ella está casado y presenta una declaración conjunta, a menos que la declaración fue presentada sólo para la reclamación de un reembolso.
- Si los padres de un hijo calificado pueden reclamar a dicho hijo calificado pero ninguno de los padres lo reclama, nadie más puede reclamarlo como hijo calificado a menos que el ingreso bruto ajustado de esa persona sea mayor que el ingreso bruto ajustado de cualquiera de los padres del hijo.

### Propósito del Formulario

Use el Formulario W-5(SP) si cumple con los requisitos para obtener por adelantado en su paga parte del crédito por ingreso del trabajo (EIC, por sus siglas en inglés) y si elige hacerlo. Vea **¿Quién Cumple con los Requisitos para Obtener Pagos Adelantados del Crédito por Ingreso del Trabajo?**, más adelante. La cantidad que puede obtener por adelantado depende por lo general de su salario o sueldo. Si es casado, la cantidad de sus pagos por adelantado del crédito por ingreso del trabajo también depende de si su cónyuge ha presentado el Formulario W-5(SP) (o el Formulario W-5, en inglés) a su empleador. Sin embargo, el empleador de usted no puede darle más de \$1,826 durante 2009 junto con su paga. Recibirá el resto del crédito por ingreso del trabajo al cual tenga derecho cuando presente su declaración de impuestos y reclame el crédito por ingreso del trabajo.

Si no elige obtener pagos por adelantado, aún puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo en su declaración de impuestos de 2009.

### ¿Qué es el Crédito por Ingreso del Trabajo?

El crédito por ingreso del trabajo es un crédito para ciertos trabajadores. El crédito reduce el impuesto que usted adeuda. Podría darle un reembolso aún si no debe ningún impuesto.

### ¿Quién Cumple con los Requisitos para Obtener Pagos Adelantados del Crédito por Ingreso del Trabajo?

Usted cumple con los requisitos para recibir pagos por adelantado del crédito por ingreso del trabajo si **todas las cuatro** condiciones siguientes le corresponden:

1. Usted (y su cónyuge, si presenta una declaración conjunta) tiene un número de seguro social (SSN, por sus siglas en inglés) válido expedido por la Administración del Seguro Social. Para más información sobre los números de seguro social válidos, vea la Pub. 596SP, Crédito por Ingreso del Trabajo, en español.
2. Usted espera tener por lo menos un hijo calificado y poder reclamar el crédito usando a ese hijo. Si no espera tener un hijo calificado, aún podría tener derecho al crédito por ingreso del trabajo, pero no puede recibir pagos por adelantado del crédito por ingreso del trabajo. Vea **¿Quién es un Hijo Calificado?**, en la página 2.
3. Usted espera que su ingreso del trabajo y su ingreso bruto ajustado (AIG, por sus siglas en inglés) de 2009 sea cada uno menos de \$35,463 (\$38,583 si espera presentar una declaración conjunta para 2009). Incluya el ingreso de su cónyuge si piensa presentar una declaración conjunta. Tal como se usa en este formulario, el ingreso del trabajo no incluye las cantidades que los reclusos en instituciones penales reciben por su trabajo, las cantidades recibidas en concepto de pensiones o anualidades de un plan no calificado de compensación diferida o de un plan no gubernamental bajo la sección 457 o ingreso del trabajo no sujeto a impuestos.
4. Usted espera poder reclamar el crédito por ingreso del trabajo para 2009. Para saber si puede reclamar el crédito por ingreso del trabajo, conteste las preguntas de la página 3.

### Cómo Obtener los Pagos por Adelantado del Crédito por Ingreso del Trabajo

Si cumple con los requisitos para obtener pagos por adelantado del crédito por ingreso del trabajo, llene el Formulario W-5(SP) para 2009 que encontrará en la parte inferior de esta página. Luego, separe el formulario de las instrucciones y entrégueselo a su empleador. Si obtiene los pagos por adelantado, debe presentar una declaración de impuestos usando el Formulario 1040 ó 1040A de 2009.

(continúa en la página 2)

Entréguele la parte inferior a su empleador; guarde la parte superior para sus archivos.

Corte Aquí

Formulario <b>W-5(SP)</b> Department of the Treasury Internal Revenue Service	<b>Certificado del Pago por Adelantado del Crédito por Ingreso del Trabajo</b> ▶ Use únicamente el certificado del año en curso. ▶ Entréguele este certificado a su empleador. ▶ Este certificado vence el 31 de diciembre de 2009.	OMB No. 1545-0074 <div style="font-size: 2em; font-weight: bold; text-align: center;">2009</div>
---	---	---

Escriba a máquina o en letra de imprenta su nombre completo	Su número de seguro social : :
---	-----------------------------------

**Nota:** Si recibe pagos por adelantado del crédito por ingreso del trabajo para 2009, **tiene que** presentar una declaración de impuestos federales para 2009. Para obtener pagos por adelantado, **tiene que** tener un hijo calificado y su estado civil para efectos de la declaración debe ser todo estado **excepto** casado que presenta la declaración por separado.

- 1 Yo espero tener un hijo calificado y poder reclamar el crédito por ingreso del trabajo para 2009 usando a ese hijo. No tengo otro Formulario W-5(SP) (o Formulario W-5) vigente con ningún otro empleador y elijo recibir pagos por adelantado del crédito por ingreso del trabajo  Sí  No
- 2 Marque el encasillado que muestra su estado civil para efectos de la declaración previsto para 2009:  
 Soltero, cabeza de familia o viudo calificado  Casado que presenta la declaración conjuntamente
- 3 Si usted está casado, ¿tiene su cónyuge un Formulario W-5(SP) (o Formulario W-5) en vigencia para 2009 con algún empleador?  Sí  No

Bajo pena de perjurio, declaro que la información que he dado arriba es, a mi leal saber y entender, verídica, correcta y completa.

Firma ▶

Fecha ▶

Usted puede tener sólo un Formulario W-5(SP) en vigencia a la vez. Si usted y su cónyuge están empleados, ambos deberán presentar Formularios W-5(SP) por separado.

Este Formulario W-5(SP) vence el 31 de diciembre de 2009. Si cumple con los requisitos para recibir pagos por adelantado del crédito por ingreso del trabajo para 2010, deberá presentar un nuevo Formulario W-5(SP) el próximo año.



Quizás pueda obtener un crédito mayor cuando presente su declaración para 2009. Para más detalles, vea **Crédito Adicional**, en la página 4.

## ¿Quién es un Hijo Calificado?

Un hijo calificado es todo hijo que cumple con las tres condiciones siguientes:

1. El hijo es su:

Hijo, hijastro, hijo de crianza, hermano, medio hermano, hermanastro o un descendiente de cualquiera de ellos (por ejemplo, su nieto o sobrino).

**Nota:** Un hijo adoptivo siempre es tratado como su propio hijo. Un hijo adoptivo incluye a un niño puesto bajo el cargo de usted para ser legalmente adoptado. Un hijo de crianza es todo hijo puesto bajo el cargo de usted por una agencia autorizada para colocar niños o por una sentencia, fallo, decreto u otra orden proveniente de cualquier tribunal de jurisdicción competente.

2. El hijo es menor que usted y al final de 2009, el hijo tiene menos de 19 años de edad, o menos de 24 años de edad y es estudiante, o cualquier edad y está total y permanentemente incapacitado. Un estudiante es un hijo que durante cualesquier 5 meses de 2009 (a) estuvo matriculado como estudiante con dedicación completa en una escuela o (b) tomó un curso con dedicación completa de adiestramiento agrícola ofrecido por una escuela o por un organismo del gobierno estatal, de un condado o local. Una escuela incluye una escuela técnica, de oficio o mecánica. No incluye los cursos de capacitación en el empleo, escuelas por correspondencia ni las escuelas por Internet.

3. El hijo vive con usted en los EE.UU. por más de la mitad de 2009. Pero no tiene que cumplir con esta condición si (a) el hijo nació o falleció durante el año y el hogar de usted fue el hogar del hijo durante todo el tiempo que estuvo vivo durante 2009 o (b) las autoridades legales correspondientes suponen que el hijo ha sido secuestrado por alguien que no es un miembro de la familia y que el hijo vivió con usted durante más de la mitad de la parte del año transcurrida antes de la fecha en que ocurrió su secuestro.

(continúa en la página 4)

## Preguntas para Saber si Usted Puede Reclamar el Crédito por Ingreso del Trabajo en 2009



Usted **no puede** reclamar el crédito por ingreso del trabajo si presenta el Formulario 2555 o el Formulario 2555-EZ (relacionados con el ingreso del trabajo del extranjero) para 2009. **Tampoco puede** reclamar el crédito por ingreso del trabajo si es un extranjero no residente durante algún momento de 2009 a menos que usted esté casado con un ciudadano o residente de los Estados Unidos, presente una declaración conjunta y elija que se le graven impuestos como extranjero residente para todo 2009.

1 ¿Espera tener un hijo calificado? Lea **¿Quién es un Hijo Calificado?**, en la página 2 antes de que conteste esta pregunta. Si el hijo está casado, asegúrese de leer también **Hijo casado** en la página 4.

- No.** Usted quizás pueda reclamar el crédito por ingreso del trabajo pero **no puede** obtener los pagos por adelantado del crédito por ingreso del trabajo.
- Sí.** *Siga.*



Si el hijo cumple con los requisitos para ser un hijo calificado tanto para usted como otra persona, vea **Hijo calificado de más de una persona** en la página 4.

2 ¿Espera que su estado civil para efectos de la declaración en 2009 sea casado que presenta la declaración por separado?

- Sí.** Usted **no puede** reclamar el crédito por ingreso del trabajo.
- No.** *Siga.*



Si espera presentar una declaración conjunta para 2009, incluya el ingreso de su cónyuge al contestar las preguntas 3 y 4.

3 ¿Espera que su ingreso del trabajo y su ingreso bruto ajustado de 2009 cada uno sea menor de: \$35,463 (\$38,583 si es casado que presenta la declaración conjuntamente) si espera tener un hijo calificado; \$40,295 (\$43,415 si es casado que presenta la declaración conjuntamente) si espera tener 2 o más hijos calificados?

- No.** Usted **no puede** reclamar el crédito por ingreso del trabajo.
- Sí.** *Siga.* Pero recuerde, **no puede** recibir pagos por adelantado del crédito por ingreso del trabajo si espera que su ingreso del trabajo o su ingreso bruto ajustado de 2009 sea \$35,463 o más (\$38,583 o más si es casado que presenta la declaración conjuntamente).

4 ¿Espera que su ingreso de inversiones de 2009 sea mayor de \$3,100? Para la mayoría de las personas, el ingreso de inversiones es el total de sus intereses sujetos a impuestos, dividendos ordinarios, reparticiones de ganancias de capital e intereses exentos de impuestos. Sin embargo, si piensa presentar un Formulario 1040 de 2009, vea las instrucciones del Formulario 1040 de 2008 para calcular su ingreso de inversiones.

- Sí.** Usted **no puede** reclamar el crédito por ingreso del trabajo.
- No.** *Siga.*

5 ¿Espera que usted o su cónyuge, si presenta una declaración conjunta, sea el hijo calificado de otra persona para 2009?

- Sí.** Usted **no puede** reclamar el crédito por ingreso del trabajo.
- No.** Usted quizás pueda reclamar el crédito por ingreso del trabajo.

**Nota:** Las ausencias temporales, tales como por asistencia a una escuela, vacaciones, atención médica o por detención en un reclusorio juvenil, cuentan como tiempo vivido en el hogar. A los miembros de las fuerzas armadas que prestan servicio activo prolongado fuera de los Estados Unidos se les considera que viven en los Estados Unidos.

**Hijo casado.** Un hijo que está casado para el final de 2009 es un hijo calificado sólo si:

1. Usted puede reclamarlo como su dependiente o
2. Usted es el padre con custodia y podría reclamar al hijo como su dependiente, pero el padre que no tiene custodia reclama al hijo como dependiente porque:

a. Usted firmó el Formulario 8332, *Release/Revocation of Release of Claim to Exemption for child by Custodial Parent (Cesión ó revocación de la cesión a la reclamación de la exención de un hijo hecha por un padre con custodia)*, en inglés, o una declaración similar, donde acuerda no reclamar al hijo para 2009 o

b. Usted tiene una sentencia, fallo o decreto de divorcio que fue firmado antes de 1985 que le permite al padre que no tiene custodia reclamar al hijo y dicho padre contribuye por lo menos \$600 a la manutención del hijo en 2009.

Le pueden corresponder otras reglas. Vea la Pub. 501, *Exemptions, Standard Deduction, and Filing Information* (Exenciones, deducción estándar e información sobre la presentación de la declaración), en inglés, o la Pub. 17(SP), El Impuesto Federal sobre los Ingresos (Para Personas Físicas), en español, para más información sobre los hijos de padres divorciados o separados.

**Hijo calificado de más de una persona.** Si el hijo cumple con los requisitos para ser el hijo calificado de más de una persona, sólo una persona puede tratar a ese hijo como hijo calificado para 2009. Si usted y otra persona tienen al mismo hijo calificado, usted y la otra persona pueden decidir cuál de ustedes, si cumplen todos los demás requisitos, tomará todos los siguientes beneficios tributarios en base al hijo calificado: la exención de dependencia del hijo, el crédito tributario por hijos, el estado civil de cabeza de familia para efectos de la declaración, el crédito por gastos del cuidado de menores y dependientes, la exclusión por beneficios del cuidado de dependientes y el crédito por ingreso del trabajo. La otra persona no puede tomar ninguno de estos seis beneficios tributarios a menos que él o ella tenga un hijo calificado distinto.

Si usted y la otra persona no pueden ponerse de acuerdo y más de una persona reclama el crédito por ingreso del trabajo o los otros beneficios tributarios listados anteriormente usando al mismo hijo, la regla del desempate se aplica. Vea la **Tabla 2, Cuando más de una persona presenta una declaración reclamando al mismo hijo (La Regla del Desempate)**, en la Pub. 596SP, Crédito por Ingreso del Trabajo, disponible en español, y las instrucciones para el Formulario 1040 o el Formulario 1040A, ambas disponibles sólo en inglés.



Un hijo calificado que usted use para reclamar el crédito por ingreso del trabajo debe tener un número de seguro social válido a menos que dicho hijo nazca y muera en 2009.

### ¿Qué Sucede si mi Situación Cambia?

Si su situación cambia después de que le entregue su Formulario W-5(SP) a su empleador, probablemente necesitará presentar un nuevo Formulario W-5(SP). Por ejemplo, debe presentar un nuevo Formulario W-5(SP) si cualquiera de las siguientes situaciones le corresponde para 2009:

- Ya no espera tener un hijo calificado. Marque el encasillado “No” en la línea 1 de su nuevo Formulario W-5(SP).
- Ya no espera poder reclamar el crédito por ingreso del trabajo para 2009. Marque el encasillado “No” en la línea 1 de su nuevo Formulario W-5(SP).

- Ya no quiere los pagos por adelantado. Marque el encasillado “No” en la línea 1 de su nuevo Formulario W-5(SP).

- Su cónyuge presenta el Formulario W-5(SP) al empleador de él o ella. Marque el encasillado “Si” en la línea 3 de su nuevo Formulario W-5(SP).

**Nota:** Si recibe pagos por adelantado del crédito por ingreso del trabajo y descubre que no cumple con los requisitos para recibirlo, deberá reembolsar estos pagos cuando presente su declaración de impuestos federales sobre el ingreso para 2009.

## Información Adicional

### Cómo Reclamar el Crédito por Ingreso del Trabajo

Si cumple con los requisitos, reclame el crédito por ingreso del trabajo en su declaración de impuestos para 2009. Vea el folleto de instrucciones para su declaración de impuestos para 2009.

### Crédito Adicional

Quizás pueda reclamar un crédito mayor cuando presente su Formulario 1040 o Formulario 1040A para 2009 porque su empleador no le puede dar más de \$1,826 a lo largo del año con su paga. Quizás pueda aún reclamar un crédito mayor si tiene más de un hijo calificado. Pero deberá presentar su declaración de impuestos para 2009 para reclamar todo crédito adicional.

### Aviso sobre la Ley de Información Confidencial y la Ley de Reducción de Trámites.

Pedimos la información en este formulario para cumplir con las leyes que regulan los impuestos internos de los Estados Unidos. Las secciones 3507 y 6109 del Código de Impuestos Internos y sus reglamentos requieren que usted provea la información solicitada en el Formulario W-5(SP) y entregárselo a su empleador si quiere recibir pagos por adelantado del crédito por ingreso del trabajo. La ley nos autoriza a divulgar la información al Departamento de Justicia y a otras agencias federales. Además, podemos divulgarla a las ciudades, a los estados y al Distrito de Columbia para que éstos hagan cumplir sus respectivas leyes de impuestos. También la ley nos autoriza a divulgarle la información a algunos gobiernos extranjeros conforme a los tratados tributarios que tengan con los Estados Unidos, a agencias federales o estatales para hacer cumplir las leyes penales federales no tributarias, o a las agencias federales encargadas de la ejecución de la ley y a las agencias federales de inteligencia para luchar contra el terrorismo. El no facilitar la información solicitada puede impedir que su empleador procese este formulario; la facilitación de información falsa puede hacer que esté sujeto a multas.

Usted no tiene que facilitar la información solicitada en un formulario que esté sujeto a la Ley de Reducción de Trámites a menos que el formulario tenga un número de control válido de la *Office of Management and Budget* (Oficina de Administración y Presupuesto u *OMB*, por sus siglas en inglés). Los libros, registros o archivos relacionados con un formulario o sus instrucciones deben ser mantenidos durante el tiempo en que su contenido pueda ser esencial para la aplicación de alguna ley de impuestos internos. Por lo general, las declaraciones de impuestos y la información que aparece en la declaración son confidenciales, como lo requiere la sección 6103 del Código.

El promedio de tiempo y de gastos requeridos para completar y presentar este formulario variará dependiendo de las circunstancias individuales. Para los promedios estimados, vea las instrucciones de su formulario de impuestos sobre el ingreso.

Si tiene sugerencias que ayuden a que este formulario sea más sencillo, nos gustaría saberlas. Vea las instrucciones para su declaración de impuestos sobre el ingreso.