



# Guía Suplementaria De Entrenamiento

---

Este es un texto para usarse en conjunto con “TaxWise” (Programa de Impuesto), el programa electrónico (e-file) manufacturado por “Universal Tax Systems, Inc.” (Corporación de Sistema Universal de Impuesto).

---

---

# *La Misión del IRS*

Proporcionar un servicio de máxima calidad a los contribuyentes de Estados Unidos ayudándoles a comprender y cumplir con sus obligaciones tributarias y aplicando la ley tributaria con integridad y equidad para todos.



TaxWise® is a copyrighted software program owned by Universal Tax Systems, Inc.® (UTS). All screen shots that appear throughout the official Volunteer Income Tax Assistance (VITA) and Tax Counseling for the Elderly (TCE) training materials are used with the permission of UTS. The screen shots used in this publication—or any other screen shots from TaxWise or its affiliated programs—may not be extracted, copied, or distributed without written approval from the IRS SPEC Office of Education and Product Development.

**Confidentiality Statement:**

All tax information you receive from taxpayers in your VOLUNTEER capacity is strictly confidential and should not, under any circumstances, be disclosed to unauthorized individuals.

## Tabla De Contenido

Introducción.....	3
Los Problemas/los Ejercicios.....	5
La Forma de la Certificación.....	25
Los Problemas de la Certificación.....	27
Las Respuestas a los Ejercicios.....	33



# **INTRODUCTION**

## **INTRODUCCIÓN**

La Guía Suplementaria de Entrenamiento de C-VITA esta diseñada para ofrecer una versión abreviada de la instrucción tradicional de Asistencia Voluntaria al Contribuyente con los impuestos (VITA) para los socios corporativos y empresarias grandes. Estos socios corporativos pueden ser los negocios o las corporaciones privadas, las instituciones financieras, las organizaciones religiosas, o las organizaciones no lucrativas. Esta guía contiene material de la ley básica/elemental de impuesto específicamente para una audiencia con el derecho al Crédito por Ingreso del Trabajo (EITC) y para usarse en conjunto con “TaxWise” (Programa de Impuesto), el programa electrónico (e-file).

C-VITA se creó como un texto de entrenamiento alternativo para esos socios que tienen empleados o voluntarios con algún fondo del conocimiento de impuestos y con mejor que las habilidades medianas de computadora. Se puede personalizar para las necesidades del socio y los clientes específicos para servirlos.

Los voluntarios certificados de C VITA pueden y deben proveer asistencia con impuestos sólo a esos contribuyentes que tienen los ingresos y los asuntos relacionados del impuesto en su instrucción personalizada y para lo cual ellos se certificaron. Los voluntarios certificados de C VITA deben dirigir los asuntos, cuales no están cubiertos en este modulo de ocho horas de instrucción, a otros sitios de VITA (como se refiere por la oficina local de IRS/SPEC) o a el preparador(a) al (la) que le paguen por el servicio de prepara la declaración de impuestos.

C VITA no está diseñado para ser un curso de para la instrucción tradicional de VITA. Para los socios que requieren más instrucción que C VITA, se les deben de ofrecer la instrucción personal tradicional de VITA. Refiérase a la Publicación 1155, la Guía de Asistir de Voluntario (la Guía de Instructor) para la información de personalizar la instrucción de VITA.

## **LA CERTIFICACIÓN**

El proceso de certificación es tanto una validación de habilidades de computadora como entendimiento de las leyes de impuestos. Hay algunos asuntos de las leyes de impuestos los cuales programas de impuestos no pueden determinar. Principalmente, éstos son los asuntos de la dependencia, el estado civil para efectos de la declaración, y el hijo(a) calificativo(a) de el Crédito por Ingreso del Trabajo (EITC). Como el curso de C-VITA está diseñado como un curso condensado de leyes de impuestos, el proceso de la certificación está condensado también. Para ser certificado como un voluntario de C-VITA, usted debe contestar


correctamente dos de las tres preguntas cortas en cada una de las tres categorías: el estado civil para efectos de la declaración, la dependencia, EITC. Además, usted debe completar correctamente uno de dos problemas de certificación. Estos problemas están diseñados para probar su conocimiento de las leyes de impuestos y su habilidad del programa de preparación de impuesto.

**PROBLEMA NUMERO 1 – ASUNTOS DE IMPUESTOS BASICOS**

Usando la siguiente información, complete la declaración de impuestos para Karen Anderson:

Nombre: Karen Anderson  
 Dirección: 606 Campbell Rd.  
 Su Ciudad, Estada y código postal  
 Estado civil para efectos de la declaración: Soltera  
 Fecha de Nacimiento: 17 de Agosto del 1966  
 Teléfono: 404-555-7711  
 Oficio: Oficinista

Ella no quiere contribuir al la campaña de elección presidencial.

a Control number		OMB No. 1545-0008		Safe, accurate, FAST! Use 		Visit the IRS website at <a href="http://www.irs.gov">www.irs.gov</a> .				
b Employer identification number <b>xx-xxxxxxx</b>				1 Wages, tips, other compensation <b>16,298.00</b>	2 Federal income tax withheld <b>1,820.00</b>					
c Employer's name, address, and ZIP code  <b>Baker Supply Company</b> <b>10220 West 2nd Street</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				3 Social security wages <b>16,298.00</b>	4 Social security tax withheld <b>1,010.00</b>					
				5 Medicare wages and tips <b>16,298.00</b>	6 Medicare tax withheld <b>236.00</b>					
				7 Social security tips	8 Allocated tips					
d Employee's social security number <b>xxx-xx-xxxx</b>				9 Advance EIC payment		10 Dependent care benefits				
e Employee's first name and initial Last name  <b>Karen Anderson</b> <b>606 Campbell</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				11 Nonqualified plans		12a See instructions for box 12				
				13 Statutory employee <input type="checkbox"/>	Retirement plan <input checked="" type="checkbox"/>	Third-party sick pay <input type="checkbox"/>	12b			
				14 Other			12c			
							12d			
f Employee's address and ZIP code										
15 State	Employer's state ID number <b>xx-xxxxxxx</b>	16 State wages, tips, etc. <b>16,298.00</b>	17 State income tax <b>757.00</b>	18 Local wages, tips, etc.	19 Local income tax	20 Locality name				

Form **W-2 Wage and Tax Statement**  
 Copy B—To Be Filed With Employee's FEDERAL Tax Return.  
 This information is being furnished to the Internal Revenue Service.

**2004**

Department of the Treasury—Internal Revenue Service






1. Martha es soltera y paga más de la mitad en gastos manteniendo su hogar. Su abuela vivió con ella todo el año. Marta reclamo a su abuela como dependiente. ¿Cual es el estado civil de Martha?
2. Nicholas y Christine se separaron en Junio del 2004. Después de la separación, Christine continuó manteniendo una casa para su hijo de 3 años. Christine no quiere presentar la declaración conjunta. ¿Qué otro estado o estados civiles puede usar? ¿Cuál de ellos le sería más beneficioso?
3. Lisa dice que ella es divorciada y que su hijo de 21 años vivió con ella durante todo el año. Ella pago el alquiler, la comida y más de la mitad de los gastos de su hijo. Ella no puede reclamar a su hijo como dependiente porque el gano mas de \$5,975 en el año y no es estudiante. Su hijo gasto sus ganancias en su auto, ropa y en diversión. ¿Podría Lisa reclamarlo como Cabeza de Familia? ¿Por qué o porque no?
4. Rodney ha vivido separado de su esposa por varios años, pero el sigue casado con ella legalmente. Los hijos han vivido con su esposa por esos años pero Rodney pago más de la mitad del apoyo financiero. ¿Cual es el estado civil que puede usar Rodney?




**PROBLEMA NÚMERO 2 – INGRESO PARA EL CRÉDITO POR INGRESO DEL TRABAJO (EITC) Y FORMAS ADICIONALES DE W-2**

Justine tiene a una hija de de 3 años de edad, Elizabeth, que vivió con ella por el año entero. Ella la mantuvo totalmente y pagó todos los gastos de mantener su hogar para ella y para su hija. Elizabeth nació el 4 de julio de 2001, y Justine nació en el 10 de mayo de 1978. Ella vive en 8594 W. Grambling y es una representante telefónica.

a Control number		OMB No. 1545-0008		Safe, accurate, FAST! Use 		Visit the IRS website at <a href="http://www.irs.gov">www.irs.gov</a>				
b Employer identification number <b>xx-xxxxxxx</b>				1 Wages, tips, other compensation <b>17,345.00</b>	2 Federal income tax withheld <b>975.00</b>					
c Employer's name, address, and ZIP code  <b>Highland Hardware</b> <b>1521 Highland Avenue</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				3 Social security wages <b>18,345.00</b>	4 Social security tax withheld <b>1,137.00</b>					
				5 Medicare wages and tips <b>18,345.00</b>	6 Medicare tax withheld <b>266.00</b>					
				7 Social security tips	8 Allocated tips					
d Employee's social security number <b>xxx-xx-xxxx</b>				9 Advance EIC payment		10 Dependent care benefits				
e Employee's first name and initial Last name <b>Justine Jackson</b>  <b>3903 North 52nd Terrace</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				11 Nonqualified plans		12a See instructions for box 12 <b>D</b> <b>1,000.00</b>				
				13 Statutory employee <input type="checkbox"/> Retirement plan <input checked="" type="checkbox"/> Third-party sick pay <input type="checkbox"/>	12b					
				14 Other		12c		12d		
f Employee's address and ZIP code				15 State Employer's state ID number <b>xx-xxxxxxx</b>		16 State wages, tips, etc. <b>17,345.00</b>	17 State income tax <b>213.00</b>	18 Local wages, tips, etc.	19 Local income tax	20 Locality name

Form **W-2 Wage and Tax Statement** **2004** Department of the Treasury—Internal Revenue Service  
 Copy B—To Be Filed With Employee's FEDERAL Tax Return.  
 This information is being furnished to the Internal Revenue Service.

a Control number		OMB No. 1545-0008		Safe, accurate, FAST! Use 		Visit the IRS website at <a href="http://www.irs.gov">www.irs.gov</a>				
b Employer identification number <b>xx-xxxxxxx</b>				1 Wages, tips, other compensation <b>3,821.00</b>	2 Federal income tax withheld <b>176.00</b>					
c Employer's name, address, and ZIP code  <b>Ana's Clothes Closet</b> <b>546 Second Avenue</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				3 Social security wages <b>3,821.00</b>	4 Social security tax withheld <b>237.00</b>					
				5 Medicare wages and tips <b>3,821.00</b>	6 Medicare tax withheld <b>55.00</b>					
				7 Social security tips	8 Allocated tips					
d Employee's social security number <b>xxx-xx-xxxx</b>				9 Advance EIC payment		10 Dependent care benefits				
e Employee's first name and initial Last name <b>Justine Jackson</b>  <b>1222 South Bradford Street</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				11 Nonqualified plans		12a See instructions for box 12				
				13 Statutory employee <input type="checkbox"/> Retirement plan <input checked="" type="checkbox"/> Third-party sick pay <input type="checkbox"/>	12b					
				14 Other		12c		12d		
f Employee's address and ZIP code				15 State Employer's state ID number <b>xx-xxxxxxx</b>		16 State wages, tips, etc. <b>3,821.00</b>	17 State income tax <b>25.00</b>	18 Local wages, tips, etc.	19 Local income tax	20 Locality name

Form **W-2 Wage and Tax Statement** **2004** Department of the Treasury—Internal Revenue Service  
 Copy B—To Be Filed With Employee's FEDERAL Tax Return.  
 This information is being furnished to the Internal Revenue Service.

7. El sobrino de 9 años de Sarah, Tommy, vivió con ella todo año. Tommy es un ciudadano americano y no tuvo ingresos propios. Sarah lo mantuvo totalmente. ¿Puede Sarah reclamar a Tommy como un dependiente?
  
8. La madre de Gerald recibió \$2,600 en pagos de seguro social y \$900 en intereses. Gerald pagó \$2,100 para su alimento y \$800 para sus cuentas médicas. Su madre pagó \$2,350 para habitar, \$400 para la recreación, \$250 para la ropa, \$100 para transportación, \$300 para primas de seguros de vida y \$100 para una televisión.
  - a. ¿Cuál es el apoyo total para la madre de Gerald? \_\_\_\_\_
  - b. ¿Cuánto contribuyó Gerald hacia el apoyo de su madre? \_\_\_\_\_
  - c. ¿Cuánto contribuyó la madre de Gerald hacia su propio apoyo? \_\_\_\_\_
  - d. ¿Puede Gerald reclamar una exención de dependencia para su madre? \_\_\_\_\_

9. Cindy y Brian tienen un hijo de siete años que vivió con ellos durante todo el año. ¿Es el un “Hijo Calificativo” del Crédito por Ingreso del Trabajo?
  
10. La sobrina de Christina, Nancy, de nueve años, se mudó con Christina en Junio. Christina cuidó a Nancy como si ella fuera su propia hija. ¿Es Nancy una hija calificada para el Crédito por Ingreso del Trabajo (EITC)?
  
11. Tom y Mary tienen una hija de 21 años que es estudiante de universidad el tiempo completo. Su hija vive en la universidad y sólo viene al hogar durante los meses del verano. ¿Es su hija una hija calificada para el Crédito por Ingreso del Trabajo (EITC)?
  
12. Joe tiene tres niños, todos menores de 19 años de edad, y todos viven con su madre, Charlotte. Ellos han vivido junto por dos años. Joe desea presentar su declaración como soltero y reclamar un niño para Crédito por Ingreso del Trabajo (EITC) y permitir que su madre reclame a los otros dos niños para EITC. ¿Puede hacer él esto y si puede, por qué?

**PROBLEMA 3 – INGRESO PARA EL CRÉDITO POR INGRESO DEL TRABAJO (EITC) Y CRÉDITO DE CUIDADO DE HIJO**


Mary Hastings está divorciada y paga mas de la mitad de los gastos y el mantenimiento de su hogar para ella y su hijo dependiente, Ben.

Mary y Ben viven en 693 Wilson St., Atlanta, GA 30304. Ella quiere contribuir a la campaña de elección presidencial.

Mary nació el 8 de septiembre del año 1975. Ella es una supervisora de turnos de trabajo y el número de teléfono durante el día es 404-555-2896.

La fecha de nacimiento de Ben es el primero de Febrero del 1998.

Mary pago \$3,000 al Fairmont Child Care Center, 200 W. Pembroke St., Su Cuidad, Estada y código postal para cuidado de Ben mientras que ella trabajaba.

a Control number		OMB No. 1545-0008		Safe, accurate, FAST! Use 		Visit the IRS website at <a href="http://www.irs.gov">www.irs.gov</a> .	
b Employer identification number <b>xx-xxxxxxx</b>				1 Wages, tips, other compensation <b>24,592.00</b>	2 Federal income tax withheld <b>1,456.00</b>		
c Employer's name, address, and ZIP code  <b>Stonehill MFG</b> <b>11231 Stonehill Ind. Park</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				3 Social security wages <b>25,092.00</b>	4 Social security tax withheld <b>1,556.00</b>		
				5 Medicare wages and tips <b>25,092.00</b>	6 Medicare tax withheld <b>364.00</b>		
				7 Social security tips	8 Allocated tips		
d Employee's social security number <b>xxx-xx-xxxx</b>				9 Advance EIC payment		10 Dependent care benefits <b>1,000.00</b>	
e Employee's first name and initial Last name  <b>Mary Hastings</b> <b>693 Wilson St.</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				11 Nonqualified plans		12a See instructions for box 12 <b>D</b> <b>500.00</b>	
				13 Statutory employee Retirement plan Third-party sick pay <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		12b	
				14 Other		12c	
						12d	
f Employee's address and ZIP code							
15 State	Employer's state ID number <b>xx-xxxxxxx</b>	16 State wages, tips, etc. <b>24,592.00</b>	17 State income tax <b>975.00</b>	18 Local wages, tips, etc.	19 Local income tax	20 Locality name	

Form **W-2** Wage and Tax Statement

**2004**

Department of the Treasury—Internal Revenue Service

Copy B—To Be Filed With Employee's FEDERAL Tax Return.  
This information is being furnished to the Internal Revenue Service.





13. Amanda es divorciada y su hija Carrie de 8 años vive con ella. Para poder ir a trabajar, Amanda le paga a un servicio para que le cuide la niña. Amanda puede reclamar a Carrie como dependiente en su declaración de impuestos. ¿Es Amanda elegible para el crédito por Cuidado de Menores Dependientes?
  
14. Jim le pago a una persona para que le cuidara a su esposa, Janet. Físicamente, Janet no puede valerse por si misma. Además, Jim pago por ayuda para que le cuiden a Jill, su hija de 14 años. ¿Puede Jim reclamar el Crédito por Cuidado de Menores Dependientes? ¿Puede reclamar los gastos de las dos, Janet y Jill?
  
15. Ronald es completamente incapacitado y no puede valerse por si mismo. Sus padres no pueden reclamarlo a el como dependiente porque gano mas de \$3,100 durante el año. ¿Puede Ronald calificar para el Crédito de Cuidado de Menores Dependientes?



**PROBLEMA NÚMERO 4**  
**CRÉDITO POR INGRESO DEL TRABAJO (EITC)**

Dave y Katie Drake están casados y viven en 1681 Baylor Dr., su ciudad, estado y código postal

Dave nació el 16 de julio del 1950.

Katie nació el 8 de octubre del 1951.


Dave y Katie tienen tres niños que viven con ellos durante el año entero.

<u>Nombre</u>	<u>Fecha de Nacimiento</u>	<u>Relación</u>
Bret Drake	1 de Febrero del 1985	hijo
Brittany Drake	4 de Marzo del 1986	hija
Bunnie Drake	3 de Abril del 1987	hija

Dave es un encargado y Katie es una tutora. Sus números de teléfono del día y de noche es (602) 555 -1013.

Ni Dave o Katie quiere contribuir a la campaña de elección presidencial.

Complete la declaración de impuestos de Dave y Katie.


a Control number		OMB No. 1545-0008		Safe, accurate, FAST! Use  Visit the IRS website at <a href="http://www.irs.gov">www.irs.gov</a> .	
b Employer identification number <b>xx-xxxxxxx</b>			1 Wages, tips, other compensation <b>21,895.00</b>	2 Federal income tax withheld <b>1,113.00</b>	
c Employer's name, address, and ZIP code  <b>Hamilton Textiles</b> <b>356 North 10th Street</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>			3 Social security wages <b>21,895.00</b>	4 Social security tax withheld <b>1,357.00</b>	
			5 Medicare wages and tips <b>21,895.00</b>	6 Medicare tax withheld <b>317.00</b>	
			7 Social security tips	8 Allocated tips	
d Employee's social security number <b>xxx-xx-xxxx</b>			9 Advance EIC payment <b>750.00</b>	10 Dependent care benefits	
e Employee's first name and initial      Last name  <b>David Drake</b> <b>1681 Baylor</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>			11 Nonqualified plans		12a See instructions for box 12
			13 Statutory employee      Retirement plan      Third-party sick pay <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	12b	
			14 Other		12c
					12d
f Employee's address and ZIP code					
15 State      Employer's state ID number <b>xx-xxxxxxx</b>	16 State wages, tips, etc. <b>21,895.00</b>	17 State income tax <b>980.00</b>	18 Local wages, tips, etc.	19 Local income tax	20 Locality name

Form **W-2** Wage and Tax Statement

**2004**

Department of the Treasury—Internal Revenue Service

Copy B—To Be Filed With Employee's FEDERAL Tax Return.  
 This information is being furnished to the Internal Revenue Service.

a Control number		OMB No. 1545-0008		Safe, accurate, FAST! Use 		Visit the IRS website at <a href="http://www.irs.gov">www.irs.gov</a> .			
b Employer identification number <b>xx-xxxxxxx</b>				1 Wages, tips, other compensation <b>6,975.00</b>	2 Federal income tax withheld <b>545.00</b>				
c Employer's name, address, and ZIP code  <b>Stanford Tutors</b> <b>10923 Lafayette</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				3 Social security wages <b>6,975.00</b>	4 Social security tax withheld <b>432.00</b>				
				5 Medicare wages and tips <b>6,975.00</b>	6 Medicare tax withheld <b>101.00</b>				
				7 Social security tips	8 Allocated tips				
d Employee's social security number <b>xxx-xx-xxxx</b>				9 Advance EIC payment		10 Dependent care benefits			
e Employee's first name and initial      Last name  <b>Katie Drake</b> <b>1681 Baylor Dr.</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				11 Nonqualified plans		12a See instructions for box 12			
				13 Statutory employee <input type="checkbox"/>	Retirement plan <input checked="" type="checkbox"/>	Third-party sick pay <input type="checkbox"/>	12b		
				14 Other			12c		
							12d		
f Employee's address and ZIP code									
15 State	Employer's state ID number <b>xx-xxxxxxx</b>	16 State wages, tips, etc. <b>6,975.00</b>	17 State income tax <b>95.00</b>	18 Local wages, tips, etc.	19 Local income tax	20 Locality name			

Form **W-2** Wage and Tax Statement

**2004**

Department of the Treasury—Internal Revenue Service

Copy B—To Be Filed With Employee's FEDERAL Tax Return.  
This information is being furnished to the Internal Revenue Service.

**PROBLEMA NÚMERO 5 - CRÉDITO POR INGRESO DEL TRABAJO (EITC)**

Paul T. y Peggy S. Wingate están casados y viven en 10 Victoria Rd., su ciudad, estado, y código postal


Los dos quieren contribuir a la campaña de elección presidencial. Ellos quieren contribuir a la campaña presidencial de elección.

Ellos tienen una niña pequeña, Stacy, la cual nació el 23 de octubre del 2003. Paul nació el 10 de Agosto del 1967 y Peggy nació el 1 de febrero del 1969.

AVISO: Si está usando el programa electrónico del 2002, use la fecha de nacimiento de 23 de octubre del 2002 para Stacy.

Paul trabaja como técnico de computadores y Peggy estaba desempleada y recibió compensación de desempleo. Su número de teléfono de día y de noche es (614) 555-3333.

Complete su declaración de impuestos.

a Control number		OMB No. 1545-0008		Safe, accurate, FAST! Use 		Visit the IRS website at <a href="http://www.irs.gov">www.irs.gov</a> .			
b Employer identification number <b>xx-xxxxxxx</b>				1 Wages, tips, other compensation <b>18,521.00</b>	2 Federal income tax withheld <b>624.00</b>				
c Employer's name, address, and ZIP code  <b>Whitworth Computers</b> <b>278 West 5th Street</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				3 Social security wages <b>18,521.00</b>	4 Social security tax withheld <b>1,148.00</b>				
				5 Medicare wages and tips <b>18,521.00</b>	6 Medicare tax withheld <b>269.00</b>				
				7 Social security tips	8 Allocated tips				
d Employee's social security number <b>xxx-xx-xxxx</b>				9 Advance EIC payment		10 Dependent care benefits			
e Employee's first name and initial Last name  <b>Paul Wingate</b> <b>10 Victoria Road</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				11 Nonqualified plans		12a See instructions for box 12			
				13 Statutory employee <input type="checkbox"/>	Retirement plan <input checked="" type="checkbox"/>	Third-party sick pay <input type="checkbox"/>	12b		
				14 Other		12c			
						12d			
f Employee's address and ZIP code				15 State Employer's state ID number <b>xx-xxxxxxx</b>	16 State wages, tips, etc. <b>18,521.00</b>	17 State income tax <b>533.00</b>	18 Local wages, tips, etc.	19 Local income tax	20 Locality name


Form **W-2 Wage and Tax Statement**

**2004**

Department of the Treasury—Internal Revenue Service

Copy B—To Be Filed With Employee's FEDERAL Tax Return.  
This information is being furnished to the Internal Revenue Service.

CORRECTED (if checked)

PAYER'S name, street address, city, state, ZIP code, and telephone no. <b>Division of Employment Security</b> <b>43 West 70th Street</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>		1 Unemployment compensation \$ <b>8,643.00</b>	OMB No. 1545-0120 <b>2004</b> Form <b>1099-G</b>
PAYER'S Federal identification number <b>xx-xxxxxxx</b>	RECIPIENT'S identification number <b>xxx-xx-xxxx</b>	2 State or local income tax refunds, credits, or offsets \$	3 Box 2 amount is for tax year
RECIPIENT'S name <b>Peggy Wingate</b> Street address (including apt. no.) <b>10 Victoria</b> City, state, and ZIP code <b>Your City, State, and Zip Code</b> Account number (optional)		4 Federal income tax withheld \$	5 
		6 Taxable grants \$	7 Agriculture payments \$
		8 Box 2 is trade or business income <input type="checkbox"/>	

**Certain Government Payments**

**Copy B For Recipient**

This is important tax information and is being furnished to the Internal Revenue Service. If you are required to file a return, a negligence penalty or other sanction may be imposed on you if this income is taxable and the IRS determines that it has not been reported.

Form **1099-G**

(keep for your records)

Department of the Treasury - Internal Revenue Service








**PROBLEMA NÚMERO 7 - CRÉDITO TRIBUTARIO ADICIONAL POR UN MENOR**

Brenda Bradford es una madre soltera con tres niños. Ella mantiene todo el apoyo para sus niños y presenta su declaración como cabeza de familia. La madre de Brenda cuida sus niños durante el día, así Brenda no tiene gastos de cuidar niños. Brenda es una oficinista, su número de teléfono es 503-555-1687, su fecha de nacimiento es el 10 de marzo de 1975 y ella quisiera contribuir a la Campaña Presidencial de la Elección.

Los nombres de los niños y sus fechas de nacimiento son:

Marco            nació 04/09/2001  
 Malinda        nació 11/26/1995  
 Mary            nació 07/05/1993

Prepare la declaración de impuestos de Brenda.

a Control number		OMB No. 1545-0008		Safe, accurate, FAST! Use  Visit the IRS website at <a href="http://www.irs.gov">www.irs.gov</a> .		
b Employer identification number <b>xx-xxxxxxx</b>		1 Wages, tips, other compensation <b>24,425.00</b>	2 Federal income tax withheld <b>1,144.00</b>			
c Employer's name, address, and ZIP code  <b>Doane Industry</b> <b>460 SE Dana Ct.</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>		3 Social security wages <b>24,425.00</b>	4 Social security tax withheld <b>1,514.00</b>			
		5 Medicare wages and tips <b>24,425.00</b>	6 Medicare tax withheld <b>354.00</b>			
		7 Social security tips	8 Allocated tips			
d Employee's social security number <b>xxx-xx-xxxx</b>		9 Advance EIC payment <b>468.00</b>		10 Dependent care benefits		
e Employee's first name and initial      Last name  <b>Brenda Bradford</b> <b>5566 Berry Road</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>		11 Nonqualified plans		12a See instructions for box 12		
		13 Statutory employee <input type="checkbox"/> Retirement plan <input checked="" type="checkbox"/> Third-party sick pay <input type="checkbox"/>	12b			
		14 Other		12c		12d
f Employee's address and ZIP code						
15 State      Employer's state ID number <b>xx-xxxxxxx</b>	16 State wages, tips, etc. <b>24,425.00</b>	17 State income tax <b>689.00</b>	18 Local wages, tips, etc.	19 Local income tax	20 Locality name	

Form **W-2** Wage and Tax Statement

**2004**

Department of the Treasury—Internal Revenue Service

Copy B—To Be Filed With Employee's FEDERAL Tax Return.  
 This information is being furnished to the Internal Revenue Service.



Department of the Treasury – Internal Revenue Service  
**C-VITA Volunteer Agreement**  
(Standards of Conduct – Volunteer Return Preparation Program)

The mission of the Volunteer Return Preparation Program is to provide free basic tax return preparation for eligible taxpayers. Volunteers are the program's most valuable resource. To establish the greatest degree of public trust Volunteers have a responsibility to provide high quality service and uphold the highest of ethical standards.

Participants in the Volunteer Return Preparation Program commit to the following standards of conduct:

- I will treat all taxpayers professionally, with courtesy and respect
- I will exercise reasonable care in the use and protection of equipment and supplies
- I will safeguard the confidentiality of taxpayer information
- I will not solicit business from taxpayers I assist
- I will apply the tax laws equitably and accurately to the best of my ability
- I will not accept payment for the services I provide
- I will only prepare returns within the scope of my training and experience

_____ Volunteer Name (print)	_____ Volunteer Signature and Date
_____ Home Street Address	_____ Daytime Telephone Number
_____ City, State and Zip Code	_____ E-mail Address
_____ Sponsoring Organization Name	

**This form is to be retained at the Site or Partner level.**

**Certification (IRS or Sponsor Use Only)**

Certified by: \_\_\_\_\_ Date: \_\_\_\_\_

**Privacy Act Notice**

The Privacy Act of 1974 requires that when we ask for information we tell you our legal right to ask for the information, why we are asking for it, and how it will be used. We must also tell you what could happen if we do not receive 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.

We are asking for this information to assist us in contacting you relative to your interest and/or participation in the IRS volunteer income tax preparation and outreach programs. The information you provide may be furnished to others who coordinate activities and staffing at volunteer return preparation sites or outreach activities. The information may also be used to establish effective controls, send correspondence and recognize volunteers.

Your response is voluntary. However, if you do not provide the requested information, the IRS may not be able to use your assistance in these programs.



# CERTIFICACIÓN PRIMERA PARTE

Tiene que contestar correctamente dos de las tres preguntas siguientes. Cada pregunta tiene ambas partes y cada parte tiene que ser contestada correctamente.

1. La tía de Mary, Sarah, no tiene ingreso y vivió con Mary por todo el año. Mary se ocupó de todos los asuntos de Sarah y pago todos los gastos de mantener un hogar para ella y Sarah. Sarah y Mary son ciudadanos Americanos y solteras.
  - a. ¿Puede Mary reclamar a su tía Sarah como dependiente?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  - b. ¿Cuál estado civil para efectos de la declaración le beneficiaria mas a Mary?
  
2. Tyrone tiene 22 años, soltero, y es estudiante todo de tiempo completo en una universidad local. En el año 2004, el estuvo empleado un tiempo parcial y gano \$5,900, lo cual todo fue depositado. Tyrone vive con su madre divorciada y ella lo sostiene totalmente. Ella pago todos los gastos de mantener un hogar para ella y Tyrone. Tyrone y su Madre son ciudadanos Americanos.
  - a. ¿Puede la madre de Tyrone reclamarlo como dependiente en su declaración de impuestos del año 2004?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  - b. ¿Cuál estado civil para efectos de la declaración le beneficiaria mas a la madre de Tyrone?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  - c. ¿Califica Tyrone para el Crédito por Ingreso del Trabajo (EITC)?

3. Ed y Judith están casados. Su nieta, Melissa, de 10 años, vivió con ellos por un año entero. Ellos mantuvieron totalmente a Melissa y pagaron los gastos de mantener un hogar para ellos y su nieta. Ed, Judith, y Melissa son ciudadanos Americanos.
- a. ¿Cuál estado civil para efectos de la declaración le beneficiaría más a Ed y a Judith?
  - b. ¿Puede Ed y Judith reclamar a Melissa como dependiente en su declaración de impuestos?
  - c. ¿Califica Melissa para el Crédito por Ingreso del Trabajo (EITC)?

# **CERTIFICACIÓN SEGUNDA PARTE**

Tiene que contestar correctamente una de las siguientes declaraciones.  
Su maestro indicara cual.

## **Problema 1**


Llene la declaración de impuestos para Julie Milligan que esta divorciada y tiene tres niños que vivieron con ella el año entero. Ella cuidó todos los niños y se ocupó de los gastos de mantener un hogar para ellos. Ella quiere contribuir a la campaña de elección presidencial.

Julie Milligan  
259 S. Third St.  
Su ciudad, estado y código postal

Fecha de nacimiento: 23 de Agosto del 1973  
Teléfono: 601-555-1298  
Ofició: Obrero de una Fábrica

### **Niños:**

<b><u>Nombre</u></b>	<b><u>Fecha de nacimiento</u></b>	<b><u>Relación</u></b>
Ted	18 de Mayo del 1995	Hijo
Meghan	28 de Enero del 1997	Hija
Emily	10 de Octubre del 1999	Hija

a Control number		OMB No. 1545-0008		Safe, accurate, FAST! Use 		Visit the IRS website at <a href="http://www.irs.gov">www.irs.gov</a> .	
b Employer identification number <b>xx-xxxxxxx</b>				1 Wages, tips, other compensation <b>23,750.00</b>		2 Federal income tax withheld <b>598.00</b>	
c Employer's name, address, and ZIP code  <b>Coker Tool &amp; Die Company</b> <b>11 Coker Road</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				3 Social security wages <b>24,250.00</b>		4 Social security tax withheld <b>1,504.00</b>	
				5 Medicare wages and tips <b>24,250.00</b>		6 Medicare tax withheld <b>352.00</b>	
				7 Social security tips		8 Allocated tips	
d Employee's social security number <b>xxx-xx-xxxx</b>				9 Advance EIC payment <b>437.00</b>		10 Dependent care benefits	
e Employee's first name and initial      Last name  <b>Julie Milligan</b> <b>259 S. Third St.</b> <b>Your City, State, and Zip Code</b>				11 Nonqualified plans		12a See instructions for box 12 <b>D</b> <b>500.00</b>	
				13 Statutory employee      Retirement plan      Third-party sick pay <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		12b	
				14 Other		12c	
						12d	
f Employee's address and ZIP code							
15 State      Employer's state ID number <b>xx-xxxxxxx</b>		16 State wages, tips, etc. <b>23,750.00</b>		17 State income tax <b>612.00</b>		18 Local wages, tips, etc.	
						19 Local income tax	
						20 Locality name	

Form **W-2 Wage and Tax Statement**

**2004**

Department of the Treasury—Internal Revenue Service

Copy B—To Be Filed With Employee's FEDERAL Tax Return.  
This information is being furnished to the Internal Revenue Service.



**PROBLEM 2**

Miguel es un padre soltero. Él mantiene el apoyo total de sus hijos, Pedro y Tina que viven con él.

**Social Security**

XXX-XX-XXXX  
Este número establecido para

*Pedro Mitchell Amarillo*

**Social Security**

XXX-XX-XXXX  
Este número establecido para

*Tina Anne Amarillo*

**Social Security**

XXX-XX-XXXX  
Este número establecido para

*Miguel Ignacio Amarillo*

Fecha de Nacimiento:

Miguel, 4 de mayo del 1960      Pedro, 6 de abril del 1998      Tina, 17 de Mayo del 2000

Miguel dice que él es un periodista. El dice que su dirección actual es igual que la que está escrita en su cheque y le gustaría depositar su reembolso directamente en el banco.

El entrega todos los documentos de información que recibió. Él dice que no tiene ningún otro ingreso. Después de mirar sus documentos, usted le pregunta si su EIC fue desaprobadado o se redujo en los últimos dos años y él le dice que no.

Después de preguntarle, él también declara que no recibió ninguna distribución de su plan jubilación.

Durante la entrevista, usted determina que él no califica para cualquier ajuste a su ingreso total. Usted también repasa sus gastos y determina que él no puede detallar sus deducciones y por consiguiente, tomará la deducción estándar.

a Control number <b>123455</b>		OMB No. 1545-0008		Safe, accurate, FAST! Use  Visit the IRS website at <a href="http://www.irs.gov">www.irs.gov</a> .	
b Employer identification number <b>XX-XXXXXXX</b>		1 Wages, tips, other compensation <b>21,084.66</b>	2 Federal income tax withheld <b>1,248.22</b>		
c Employer's name, address, and ZIP code  <b>Madison Magazine</b> <b>200 E Third</b> <b>Your City, State Zip</b>		3 Social security wages <b>21,609.66</b>	4 Social security tax withheld <b>1,340.00</b>		
		5 Medicare wages and tips <b>21,609.66</b>	6 Medicare tax withheld <b>313.00</b>		
		7 Social security tips	8 Allocated tips		
d Employee's social security number <b>XXX-XX-XXXX</b>		9 Advance EIC payment <b>710.00</b>	10 Dependent care benefits		
e Employee's first name and initial      Last name <b>Miguel Amarillo</b>  <b>155 W First Street</b> <b>Your City, State Zip</b>		11 Nonqualified plans		12a See instructions for box 12 <b>D</b> <b>525.00</b>	
		13 Statutory employee      Retirement plan      Third-party sick pay <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		12b	
		14 Other		12c	
f Employee's address and ZIP code				12d	
15 State      Employer's state ID number <b>XX</b> <b>XX-XXXXXXX</b>	16 State wages, tips, etc. <b>21,084.66</b>	17 State income tax <b>211.00</b>	18 Local wages, tips, etc.	19 Local income tax	20 Locality name

Form **W-2** Wage and Tax Statement

**2004**

Department of the Treasury—Internal Revenue Service

Copy B—To Be Filed With Employee's FEDERAL Tax Return.  
This information is being furnished to the Internal Revenue Service.



1. Cabeza de Familia
2. Casado declarando por separado o Cabeza de Familia. Es más ventajoso para Christine declarar Cabeza de Familia porque su deducción uniforme será más alta.
3. Sí. Lisa puede reclamar “Casada presentando una Declaración Conjunta” porque paga más de la mitad de los gastos del hogar para ella y su hija.
4. Casado declarando por separado o Casado presentando una Declaración Conjunta
5. No
6. Sí
7. Sí
8. a. \$6,100  
b. \$2,900  
c. \$3,200  
d. No. El no pago más de la mitad de los gastos para su apoyo total.
9. Sí
10. Sí
11. Sí
12. Sí. Joe debe presentar su estado civil de soltero para efectos de su declaración porque él no proporcionó más de la mitad de los gastos de mantener el hogar. Aunque él no reclamará ningunos de los niños como dependientes en su declaración, él puede reclamar uno o más de sus niños para propósitos de EITC.
13. Sí
14. Sí. El sólo puede reclamar gastos para su esposa. Su hija tiene mas de 13 años de edad.
15. Sí.

**RESPUESTAS A LOS EJERCICIOS**

Las respuestas siguientes se derivaron usando la versión de TaxWise 17.5. Cualquier otra versión de TaxWise puede tener como resultado corrige pero las respuestas diferentes.

1.

<b>AGI</b>	<b>\$16,298</b>
<b>TI</b>	<b>\$8,498</b>
<b>EIC</b>	<b>\$0</b>
<b>Computed Tax</b>	<b>\$921</b>
<b>Refund</b>	<b>\$899</b>

2..

<b>AGI</b>	<b>\$21,166</b>
<b>TI</b>	<b>\$8,066</b>
<b>EIC</b>	<b>\$1,357</b>
<b>Computed Tax</b>	<b>\$0</b>
<b>Refund</b>	<b>\$2,800</b>

3.

<b>AGI</b>	<b>\$24,592</b>
<b>TI</b>	<b>\$11,492</b>
<b>EIC</b>	<b>\$814</b>
<b>Computed Tax</b>	<b>\$0</b>
<b>Refund</b>	<b>\$2,299</b>

4.

<b>AGI</b>	<b>\$28,870</b>
<b>TI</b>	<b>\$4,120</b>
<b>EIC</b>	<b>\$1,225</b>
<b>Computed Tax</b>	<b>\$1,163</b>
<b>Refund</b>	<b>\$1,720</b>

5.

<b>AGI</b>	<b>\$27,164</b>
<b>TI</b>	<b>\$8,514</b>
<b>EIC</b>	<b>\$558</b>
<b>Computed Tax</b>	<b>\$0</b>
<b>Refund</b>	<b>\$1,329</b>

6.

<b>AGI</b>	<b>\$4,860</b>
<b>TI</b>	<b>\$110</b>
<b>EIC</b>	<b>\$0</b>
<b>Computed Tax</b>	<b>\$11</b>
<b>Refund</b>	<b>\$101</b>

7.

<b>AGI</b>	<b>\$24,425</b>
<b>TI</b>	<b>\$5,225</b>
<b>EIC</b>	<b>\$1,952</b>
<b>Computed Tax</b>	<b>\$468</b>
<b>Refund</b>	<b>\$3,905</b>

**Primera Parte**

- 1a. Sí
- 1b. Cabeza de Familia
- 2a. Sí
- 2b. Cabeza de Familia
- 2c. Sí
- 3a. Casado presentando una Declaración Conjunta
- 3b. Sí
- 3c. Sí

**Segunda Parte**

Las respuestas siguientes se derivaron usando la versión de TaxWise 17.5. Cualquier otra versión de TaxWise puede tener como resultado corrige pero las respuestas diferentes.

1.

<b>AGI</b>	<b>\$23,750</b>
<b>TI</b>	<b>\$4,550</b>
<b>EIC</b>	<b>\$2,089</b>
<b>Computed Tax</b>	<b>\$437</b>
<b>Refund</b>	<b>\$3,575</b>

2.

<b>AGI</b>	<b>\$21,085</b>
<b>TI</b>	<b>\$4,935</b>
<b>EIC</b>	<b>\$2,657</b>
<b>Computed Tax</b>	<b>\$493</b>
<b>Refund</b>	<b>\$4,165</b>

# ***Understanding Taxes:*** **Just a Point and Click Away!**

**Students can  
learn about  
taxes online @**



- <http://www.irs.gov/app/understandingTaxes/index.jsp>

**Learn about.....**

- The History of Taxes
- How to prepare the basic tax return

Instructions on how to prepare a tax return  
are also available in Spanish @  
[www.irs.gov/app/understandingTaxes/jsp/tools\\_using\\_hows.jsp](http://www.irs.gov/app/understandingTaxes/jsp/tools_using_hows.jsp).



## **E-learning for Volunteer Return Preparation is now available**

**Take this VITA/TCE course on-line @**

**[www.irs.gov](http://www.irs.gov)**

Enter keyword: "volunteer training" or "link and learn"

The benefits.....

- Work at your own pace
- Access it anytime, anywhere-24/7...it's on the Internet
- Complete your volunteer certification online

Share your opinion.....

Check-out the course and send your comments to  
[partner@irs.gov](mailto:partner@irs.gov)