

Estado Civil de Cabeza de Familia de California

John

FTB Pub 1540 Español 2015

- 1 Soltero
- 2 Casado/Pareja Doméstica Registrada (RDP) que presenta una declaración conjunta .
- 3 Casado/RDP que presenta una declaración por separado. Anote el número del seguro social o el número de identificación personal del contribuyente arriba del cónyuge o RDP y el nombre completo aquí _____.
- 4 Cabeza de familia (con persona calificada).
- 5 Viudo(a) calificado(a) con hijo dependiente. Anote el año que falleció el cónyuge o RDP _____.

California Franchise Tax Board

FTB 540 | Información

Información Sobre Impuestos para el Estado Civil de Cabeza de Familia Año Tributario 2015

Tabla de Contenido

1	Introducción
1	Parejas Domésticas Registradas (RDP)
1	Beneficios del Estado Civil de Cabeza de Familia
1	Reglas Generales
2	Definiciones Legales
9	Asistencia por Internet y Teléfono
10	Preguntas Comunes sobre el Estado Civil de Cabeza de Familia

Introducción

Aunque usted sea la cabeza de su familia, es posible que no califique para el estado civil de cabeza de familia (HOH, por sus siglas en inglés) según las leyes de impuestos estatales y federales. Los requisitos legales son más complicados para el estado civil de HOH que simplemente ser la cabeza de la familia. Para calificar para el estado civil de HOH, usted debe tener una persona calificada quien tenga parentesco con usted y que cumpla con los requisitos de un hijo calificado o pariente calificado. También, usted debe pagar más de la mitad del costo de la mantención de su hogar en el cual usted y su persona calificada vivieron por más de la mitad del año.

Si usted usa el estado civil de HOH y no califica para usarlo, podría estar sujeto a impuesto adicional, interés, y a cualquier multa que podría aplicarse.

Hemos subrayado ciertos términos a lo largo de esta publicación. Para cada término subrayado, hay una definición legal que explica el significado del término. Lea la definición legal aunque usted piense que sabe el significado de un término. Nosotros determinamos si usted califica para el estado civil de cabeza de familia basado en la definición legal de estos términos. Las definiciones comienzan en la PÁGINA 2.

Parejas Domésticas Registradas (RDP)

Efectivo para los años tributables que comienzan a partir del primero de enero de 2007, según la ley de California, las Parejas Domésticas Registradas (RDP, por sus siglas en inglés) **deben presentar** sus declaraciones de impuesto sobre el ingreso de California usando el estado civil de casado/RDP que presentan una declaración conjunta o el estado civil de casado/RDP que presentan una declaración por separado. Las RDP tienen los mismos beneficios legales, protecciones, y responsabilidades que las parejas casadas a menos que se especifique lo contrario. Para más información sobre las RDP, visite ftb.ca.gov y busque **737** para encontrar la Publicación 737, Información sobre Impuesto para Parejas Domésticas Registradas (*Publication 737, Tax Information for Registered Domestic Partners* [disponible sólo en inglés]).

Si usted es una RDP, usted podría calificar para usar el estado civil de HOH si **ambas** de la siguientes se aplican:

- Usted está en trámite de terminar su relación.

- Usted cumple con los requisitos para que no se le considere estar en una relación de pareja doméstica registrada. (Vea Considerado No Casado o Considerado no estar en Una Relación de Pareja Doméstica Registrada según las Definiciones Legales.)

Beneficios del Estado Civil de Cabeza de Familia

El estado civil HOH provee **dos** beneficios si usted califica:

1. Una tasa de impuesto más baja
2. Una deducción estándar más alta que el estado civil de soltero o la de casado/RDP que presenta una declaración por separado.

Si usted está casado o es una RDP, el estado civil de casado/RDP que presenta una declaración conjunta normalmente provee la tasa de impuesto más baja y la deducción estándar más alta.

Reglas Generales

El estado civil de HOH es para los contribuyentes que son no casados y no son una RDP o que cumplen con los requisitos para ser considerados no casados o considerados no estar en una relación de pareja doméstica registrada y mantienen un hogar para un pariente que vivió con ellos por más de la mitad del año.

Usted tiene derecho de usar el estado civil de HOH solamente si **todo** lo siguiente aplica:

- Usted fue no casado y no fue una RDP o usted cumplió con los requisitos para ser considerado no casado o considerado no estar en una relación de pareja doméstica registrada en el último día del año.
- Usted pagó más de la mitad de los gastos para la mantención de su hogar durante el año.
- Su casa era el hogar principal para usted y una persona calificada quien vivió con usted por más de la mitad del año.
- La persona calificada es su pariente y cumplió con los requisitos de un hijo calificado o pariente calificado.
- Usted tuvo el derecho al Crédito de Exención para Dependiente por su persona calificada. Sin embargo, usted no tuvo que haber tenido el derecho al Crédito de Exención para Dependiente para su hijo calificado si usted fue no casado y no fue una RDP, y su hijo calificado también fue no casado y no fue una RDP.
- Usted no fue un extranjero no residente en algún momento durante el año.

Si usted, su cónyuge/RDP, o su persona calificada que vivió con usted estuvo ausente de su hogar durante el año, vea Ausencia Temporal. Si la persona calificada es su padre o madre, vea la definición de Padres/Padrastros (Padre o Madre).

Si usted reclamó el estado civil de HOH incorrectamente en su declaración de impuesto federal, enmiende su declaración federal para reclamar el estado civil correcto. Después presente su declaración de impuesto de California usando el estado civil correcto.

Definiciones Legales

Nosotros determinamos si usted califica para el estado civil de cabeza de familia basado en la definición legal de estos términos.

Hijo Adoptivo

Un hijo adoptivo es un niño a quien usted adoptó legalmente. Después de la adopción legal, el niño es considerado su hijo biológico. Antes de la adopción legal, y para el propósito de usar el estado civil de cabeza de familia, el niño es considerado su hijo si una agencia autorizada lo coloca con usted para adopción legal y el hijo ha sido miembro de la unidad familiar durante el año tributario. También vea la definición de Hijo Calificado.

Anulación

Si usted estaba casado o era una RDP durante el año tributario, pero el matrimonio o la relación de pareja doméstica registrada fueron anulados después, usted es no casado o no en una relación de pareja doméstica registrada durante el año.

Hijo

A partir de 2005, la Ley federal de Alivio Tributario para Familias Trabajadoras de 2004 estableció una definición uniforme de un hijo, con el propósito de determinar el derecho de usar el estado civil de cabeza de familia y tomar el Crédito de Exención para Dependiente. En general, el término hijo significa un hijo de nacimiento, hijastro, hijo adoptivo, o un hijo de crianza que reúne los requisitos del contribuyente.

Considerado No Casado o Considerado No Estar en una Relación de Pareja Doméstica Registrada

Si usted estaba casado o fue una RDP a partir del último día del año tributario, o si su cónyuge/RDP falleció durante el año tributario, usted podría ser considerado no casado o considerado no estar en una relación de pareja doméstica registrada para el propósito de usar el estado civil de cabeza de familia si cumple con **todos** los siguientes requisitos:

- Su cónyuge/RDP no vivió en su hogar en ningún tiempo durante los últimos seis meses del año. Vea Ausencia Temporal.
- La persona calificada es su hijo de nacimiento, hijastro, hijo adoptivo, o hijo de crianza que reúne los requisitos.
- Usted pagó más de la mitad del costo de la mantención de su hogar durante el año.
- Por más de la mitad del año, su casa fue el hogar principal de usted y su hijo de nacimiento, hijastro, hijo adoptivo, o hijo de crianza que reúne los requisitos.
- Usted debe tener derecho a reclamar el Crédito de Exención para Dependiente por su hijo; es decir, su hijo debe cumplir con los requisitos de ser un hijo calificado o pariente calificado, y debe cumplir con las pruebas de ciudadanía y declaración conjunta.

Usted no puede reclamar el Crédito de Exención para Dependiente por su hijo, si otro contribuyente lo puede reclamar a usted como dependiente.

Usted aún puede cumplir este requisito si la única razón por la cual usted no puede reclamar el Crédito de Exención para Dependiente es porque cualquiera de lo siguiente se aplica, según lo indica un acta de divorcio, separación legal, o terminación de la relación de pareja doméstica registrada, o un acuerdo de separación por escrito que aplica al año tributario en cuestión:

- El padre o la madre sin la custodia tiene el derecho al Crédito de Exención para Dependiente por el hijo.
- El padre o la madre con la custodia firmó una declaración escrita que él o ella no reclamará el Crédito de Exención para Dependiente por el hijo. (El padre o la madre con custodia puede firmar el Formulario federal 8332, Renuncia a la Reclamación de la Exención para un Hijo de Padres Divorciados o Separados (federal Form 8332, *Release of Claim to Exemption for Child of Divorced or Separated Parents* [disponible sólo en inglés]), o firmar un documento similar. El padre con custodia puede revocar su Formulario 8332 o documento similar proporcionando un aviso por escrito al otro padre o madre). El padre o la madre sin la custodia debe adjuntar una copia de este documento a su declaración de impuesto sobre el ingreso.

Si cualquiera de las estipulaciones anteriormente mencionadas están incluidas en un decreto o acuerdo antes de 1985, el padre o la madre sin la custodia tuvo que haber proveído más de \$600 en manutención para el hijo durante el año.

Fallecimiento o Nacimiento

Si la persona que usted cree que lo califica como cabeza de familia nace o fallece durante el año, usted podría aún reclamar el estado civil de cabeza de familia. Usted debió haber proporcionado más de la mitad del costo de la mantención de un hogar que fue el hogar principal de esa persona por más de la mitad del año. Sin embargo, el requisito de que el hogar tuvo que ser el hogar de la persona por más de la mitad del año no aplica si la persona no estaba viva por más de la mitad del año. En ese caso, el hogar tuvo que ser el hogar principal de la persona durante el período de tiempo que la persona estuvo viva durante el año.

Crédito de Exención para Dependiente

Usted califica para reclamar el Crédito de Exención para un Dependiente por una persona calificada si **ambas** de las siguientes aplican:

1. Su persona calificada cumple con los requisitos para ser hijo calificado o pariente calificado
2. Su persona calificada cumple con las pruebas de ciudadanía y declaración conjunta a continuación.

Sin embargo, usted no puede reclamar ningún dependiente si otro contribuyente lo puede reclamar a usted como dependiente.

- **Prueba de Declaración Conjunta.** Aún cuando su persona calificada cumpla con los requisitos de hijo calificado o pariente calificado, por lo general no se le permite a usted una exención si él o ella presenta una declaración de impuesto sobre el ingreso conjunta. Sin embargo, usted puede tomar una exención para un hijo calificado o pariente calificado que presente una declaración de impuesto sobre el ingreso conjunta, si **ambas** de las siguientes aplican:
 - Ni su persona calificada ni el cónyuge/RDP de tal persona tendrían una obligación tributaria federal o estatal si presentan declaraciones por separado.
 - Su persona calificada y el cónyuge/RDP de tal persona solamente presentaron una declaración de impuesto sobre el ingreso conjunta para recibir un reembolso del impuesto sobre el ingreso retenido.
- **Prueba de Ciudadanía.** Durante una parte del año calendario en el que comienza su año tributario, el hijo o el pariente calificado debe ser un ciudadano o nacional de los EE. UU., o un residente de los EE. UU., Canadá o México.

Divorciado o la Relación de Pareja Doméstica Registrada ha Terminado

Usted está divorciado o su relación de pareja doméstica registrada ha terminado si usted tiene un acta final de divorcio o un acta final de terminación de su relación de pareja doméstica registrada, que esté vigente para el último día del año tributario. El vivir aparte de su cónyuge/RDP o el haber presentado una petición de divorcio o de terminación de una relación de pareja doméstica registrada no es lo mismo que tener un acta final.

Su relación de pareja doméstica registrada también es legalmente terminada si usted presenta una Notificación de Terminación de la Relación de Pareja Doméstica con el Secretario de Estado de California y el período de espera de seis meses para que la notificación sea definitiva ya pasó.

Hijo de Crianza que Reúne los Requisitos

Un hijo de crianza que reúne los requisitos es un niño que es colocado con usted por una agencia autorizada o por una sentencia judicial, decreto, u otra orden de un tribunal de jurisdicción competente.

Estudiante de Tiempo Completo

Un estudiante de tiempo completo es el que asiste a la escuela durante alguna parte de cada uno de los cinco meses calendarios durante el año. La escuela debe tener:

- Un personal docente regular.
- Un curso académico de estudio.
- Asistencia de estudiantes inscritos regularmente.

El estudiante debe estar inscrito por el número de horas o cursos que la escuela considera asistencia de tiempo completo, o el estudiante debe estar tomando un curso agrícola de tiempo completo ofrecido por una escuela o por el estado o por una subdivisión política del estado. Las escuelas pueden incluir escuelas primarias o secundarias, como también escuelas técnicas, colegios y universidades.

Ingreso Bruto

El ingreso bruto de su pariente calificado debe ser menos que la cantidad de exención federal del año tributario en cuestión. Por lo general, el ingreso bruto para propósitos de cabeza de familia solo incluye ingreso imponible para propósitos de impuesto sobre el ingreso federal. No incluye el ingreso que no es imponible tal como beneficios de bienestar social (welfare) o la porción de los beneficios del seguro social que no son imposables.

Si su pariente calificado estuvo casado o una RDP, usted deberá considerar el interés de bienes en común en el ingreso del cónyuge/RDP de su pariente calificado al aplicar la prueba del ingreso bruto. Para la cantidad federal permitida de exención, vea el folleto federal de instrucciones para el año tributario en particular. Para más información visite irs.gov y busque **17 SP** para encontrar la Publicación 17 (SP), El Impuesto Federal sobre los Ingresos para Individuos.

Custodia Conjunta

Si usted tiene custodia conjunta de su hijo, también deberá cumplir con todos los requisitos de HOH para calificar para el estado civil de cabeza de familia. (Vea Reglas Generales en la PÁGINA 1). Estos requisitos incluyen lo siguiente:

- Su hijo tuvo que haber vivido con usted por más de la mitad del año.
- Usted tuvo que haber pagado más de la mitad del costo de la mantención de su hogar.

(También vea Padre o Madre sin Custodia)

Mantención de su Hogar

Usted mantiene su hogar únicamente si paga más de la mitad del costo de mantener el hogar durante el año tributario. Por lo general, si dos o más personas participan en mantener el hogar, solamente una de las personas puede pagar más de la mitad de los gastos y calificar para el estado civil de cabeza de familia.

Sin embargo, cuando dos o más familias ocupan la misma vivienda, cada familia se puede considerar como manteniendo un hogar independiente si **ambas** de las siguientes ocurren:

- Cada familia mantiene sus finanzas por separado.
- Ninguna de las familias contribuye para la manutención de la otra familia.

El contribuyente que provee más de la mitad del costo para mantener ese hogar por separado, es considerado como el que mantiene ese hogar por separado.

Para determinar si usted pagó más de la mitad del costo de la mantención de su hogar, llene la siguiente hoja de cálculo. No incluya el costo de ropa, educación, tratamiento médico, vacaciones, seguro de vida, transportación, el valor del alquiler de una vivienda de su propiedad, o el valor de sus servicios o los servicios de la persona que lo califica como cabeza de familia.

Pagos que provienen de la Asistencia Temporal para Familias Necesitadas (anteriormente Ayuda a Familias con Menores Dependientes) que usted usa para mantener su hogar, **no** cuentan como cantidades que usted pagó.

Costo Para la Mantención de su Hogar

	Cantidad Que Ud. Pagó	Costo Total
Alquiler	\$ _____	\$ _____
Interés Hipotecario	\$ _____	\$ _____
Impuestos de Propiedad	\$ _____	\$ _____
Seguro de Propiedad	\$ _____	\$ _____
Servicios Públicos	\$ _____	\$ _____
Mantenimiento/ Reparaciones	\$ _____	\$ _____
Comida Consumida en el Hogar	\$ _____	\$ _____
Otros Gastos del Hogar	\$ _____	\$ _____
Totales	\$ _____	\$ _____
Menos el total de la cantidad que usted pagó		\$(_____)
Cantidad que otros pagaron		\$ _____

Si el total que usted pagó es más que la cantidad total que otros pagaron, usted cumple con el requisito de pagar más de la mitad del costo de la mantención de su hogar.

Legalmente Separado

Usted está legalmente separado si vive aparte de su cónyuge/RDP según un decreto final de separación legal que sea vigente para el último día del año tributario. Una petición de separación legal o un acuerdo de separación informal no es lo mismo que un decreto final de separación. También, el simple hecho de vivir aparte de su cónyuge/RDP no es lo mismo que estar separado según un decreto final de separación legal.

Hogar Principal

Por más de la mitad del año, su hogar deberá ser el hogar principal suyo y de la persona que usted cree que lo califica para el estado civil de cabeza de familia. Por lo general, la ubicación de su hogar principal y de la otra persona se determina por el lugar donde usted y la otra persona realmente vivieron. Usted y su persona calificada tendrían que haber vivido juntos en su hogar por más de la mitad del año, excepto por ausencias temporales. (Vea Padres/Padrastros (Padre o Madre) y Ausencia Temporal.)

Casado o una RDP

Si usted estaba legalmente casado o en una RDP a partir del último día del año, solamente puede calificar para el estado civil de cabeza de familia si estaba terminando su relación y vivió aparte de su cónyuge/RDP todo el tiempo durante los últimos seis meses del año. Vea Considerado No Casado o Considerado No Estar en una Relación de Pareja Doméstica Registrada.

Si usted se casa o entra en una relación de pareja doméstica registrada durante el año tributario pero no vive con su cónyuge/RDP por razones de vivienda, educación, negocios, religión, servicio militar, u otras razones, usted y su cónyuge/RDP todavía son considerados miembros de la unidad familiar, ya que no hay intento de terminar el matrimonio o la relación de pareja doméstica registrada. La ausencia de su cónyuge/RDP del hogar es considerada una ausencia temporal y usted y su cónyuge/RDP son considerados como si hubieran vivido juntos desde la fecha de matrimonio o cuándo entró a la relación de pareja doméstica registrada.

Más de la Mitad del Año

Sólo porque alguien vivió con usted por seis meses no indica que esa persona vivió con usted por más de la mitad del año. Un año tiene 365 días, y más de la mitad del año son 183 días. (Un año bisiesto tiene 366 días, y más de la mitad del año bisiesto son 184 días).

Para determinar la cantidad de días que su hogar fue el hogar principal de su persona calificada, siga estas pautas:

- Si usted no estuvo casado o no fue una RDP en cualquier tiempo durante el año, cuente todos los días que la persona calificada vivió con usted en su hogar.
- Si usted estuvo casado o fue una RDP en cualquier tiempo durante el año y recibió un acta final de divorcio, separación legal, o terminación legal de una relación de pareja doméstica registrada para el último día del año, sume lo siguiente:
 - La mitad de los días que usted, su cónyuge/RDP y la persona calificada vivieron juntos en su hogar.
 - Todos los días que usted y su persona calificada vivieron juntos en su hogar sin su cónyuge/RDP (ex-cónyuge/ex-RDP).
- Si usted estuvo casado o fue una RDP a partir del último día del año, y no vivió con su cónyuge/RDP en cualquier tiempo durante los últimos seis meses del año, sume lo siguiente:
 - La mitad de los días que usted, su cónyuge/RDP y la persona calificada vivieron juntos en su hogar.
 - Todos los días que usted y la persona calificada vivieron juntos en su hogar sin su cónyuge/RDP.

- Si usted estuvo casado o fue una RDP a partir del último día del año, y usted vivió con su cónyuge/RDP en cualquier tiempo durante los últimos seis meses del año, usted no califica para usar el estado civil de cabeza de familia.

Al calcular lo anterior, puede incluir los días cuando su persona calificada estuvo temporalmente ausente de su hogar. Las ausencias temporales incluyen vacaciones, enfermedades, negocios, escuela, o servicio militar.

Acuerdo de Manutención Múltiple

A veces no sólo una persona provee más de la mitad de la manutención de un individuo. Sino que, dos o más personas conjuntamente proporcionan más de la mitad de la manutención del individuo. Cada una de estas personas podrían tomar el Crédito de Exención para Dependiente excepto por la prueba de manutención (vea Crédito de Exención para Dependiente). Cuando esto sucede, aquellos que proveen la manutención pueden llegar a un acuerdo en el cual uno de ellos, quien individualmente provee más del 10 por ciento de la manutención del individuo, puede reclamar la exención por ese individuo.

Si usted puede tomar el Crédito de Exención para Dependiente por un individuo solamente por un acuerdo de manutención múltiple, ese individuo no puede calificarlo para usar el estado civil de cabeza de familia.

Nacional

Un nacional de los Estados Unidos (EE. UU.) es un individuo quien, a pesar de no ser un ciudadano de los EE. UU. le debe lealtad a los EE. UU. Esto incluye Samoanos Americanos e Isleños de las Marianas quienes eligieron ser nacionales de EE. UU. en vez de ciudadanos de los EE. UU. Para más información, visite irs.gov y busque **519** para la Publicación 519, Guía de Impuestos de los EE. UU. para Extranjeros (*Publication 519, U.S. Tax Guide for Aliens* [disponible sólo en inglés]), o contacte su oficina local de Servicios de Ciudadanía e Inmigración de los EE. UU. (*U.S. Citizenship and Immigration Services, USCIS*).

Padre o Madre sin Custodia

El padre o la madre con custodia es el padre o la madre en cuyo hogar el hijo vivió la mayor parte del año. El padre o la madre sin custodia es el padre o la madre que no tiene la custodia. A un hijo se le trata como hijo calificado o pariente calificado del padre o de la madre sin custodia si se cumplen **todas** las siguientes condiciones:

- Los padres están divorciados, legalmente separados, ha terminado legalmente la relación de pareja doméstica registrada, o vivieron aparte durante todo el tiempo en los últimos seis meses del año. Los padres que son casados o son una RDP, o que nunca se han casado el uno con el otro, deben vivir aparte durante todo el tiempo en los últimos seis meses del año.
- El hijo estuvo bajo la custodia de uno o ambos padres por más de la mitad del año.

- El hijo recibió más de la mitad de su manutención de sus padres durante el año calendario.
- **Cualquiera** de estos aplica, según lo dispuesto en un acta de divorcio, separación legal, o terminación de una relación de pareja doméstica registrada, o conforme a lo dispuesto en un acuerdo de separación por escrito que corresponda al año tributario en cuestión:

- El padre o la madre sin la custodia tiene el derecho a reclamar el Crédito de Exención para Dependiente por el hijo.
- El padre o la madre con la custodia firmó una declaración por escrito que él o ella no reclamará el Crédito de Exención para Dependiente por el hijo. (El padre o la madre con la custodia puede firmar el Formulario federal 8332, Renuncia a la Reclamación de la Exención para un Hijo de Padres Divorciados o Separados (*Release of Claim to Exemption for Child of Divorced or Separated Parents*, [disponible sólo en inglés] o firmar un documento similar. El padre con custodia puede revocar su Formulario 8332 o documento similar proporcionando un aviso por escrito al otro padre o madre.) El padre o la madre sin la custodia debe adjuntar una copia de ese documento a su declaración de impuesto sobre el ingreso.

Si cualquiera de las estipulaciones anteriormente mencionadas están incluidas en un decreto o acuerdo antes de 1985, el padre o la madre sin la custodia tuvo que haber proveído más de \$600 en manutención para el hijo durante el año.

El padre o la madre sin la custodia califica para el Crédito de Exención para Dependiente por un hijo a quien se le trata como su hijo calificado o pariente calificado según las condiciones mencionadas arriba. Sin embargo, el padre o la madre sin custodia no califica para el estado civil de cabeza de familia.

Extranjero No Residente

Un extranjero es una persona que no es un ciudadano de los EE. UU. Si usted es un extranjero no residente durante cualquier parte del año, no califica para el estado civil de cabeza de familia aunque usted pueda cumplir con todos los otros requisitos para este estado civil. Para más información, visite irs.gov y busque **519** para la Publicación 519, Guía de Impuestos de los EE.UU. para Extranjeros (*Publication 519, U.S. Tax Guide for Aliens* [disponible sólo en inglés]).

Cónyuge/RDP que es Extranjero No Residente

Si su cónyuge/RDP era un extranjero no residente en cualquier tiempo durante el año, usted es no casado o no una pareja doméstica registrada para propósitos del estado civil de cabeza de familia. Si usted está no casado y no es una pareja doméstica registrada, usted tiene un grupo más amplio de parientes que lo pueden calificar para usar el estado civil de cabeza de familia.

Sin embargo, si usted eligió tratar a su cónyuge/RDP, quien es extranjero no residente, como a un extranjero residente, usted permanece casado o una RDP para el propósito de usar el estado civil de cabeza de familia. Siendo un contribuyente casado o una RDP, solamente su hijo lo puede calificar para el estado civil de cabeza de familia.

Se considera que usted ha elegido tratar a su cónyuge/RDP extranjero no residente como un extranjero residente si **todas** las siguientes condiciones se cumplen:

1. Usted y su cónyuge/RDP extranjero no residente presentaron una declaración conjunta en un año tributario previo.
2. Usted eligió tratar a su cónyuge/RDP extranjero no residente como residente para poder presentar una declaración de impuesto conjunta.
3. Usted no ha revocado esa decisión para la fecha límite extendida para presentar la declaración de impuesto en cuestión.

Para más información, visite irs.gov y busque **519** para la Publicación 519, Guía de Impuestos de los EE.UU. para Extranjeros (*Publication 519, U.S. Tax Guide for Aliens* [disponible sólo en inglés]).

No está en una Relación de Pareja Doméstica Registrada

Usted no estaba en una relación de pareja doméstica registrada si **una** de las siguientes aplicó en el último día del año:

- Usted nunca ha entrado en una relación de pareja doméstica registrada.
- Su relación de pareja doméstica registrada fue anulada y usted no entró en otra relación de pareja doméstica registrada después de la anulación.
- Su RDP falleció en un año anterior y usted no entró en otra relación de pareja doméstica registrada.
- Su relación de pareja doméstica registrada fue terminada legalmente por un acta final. Ni una petición para terminación o un acta interlocutoria de terminación es igual a un acta final. Hasta que el acta final sea emitida, una RDP sigue en una relación de pareja doméstica registrada.
- Usted fue separado legalmente de su RDP según un acta final de separación legal. Una petición para separación legal, o un acuerdo de separación informal no es lo mismo que un decreto final de separación legal. Además, el sólo vivir aparte de su RDP no es lo mismo que estar legalmente separado según un acta final de separación legal.
- Usted presentó una Notificación de Terminación de la Relación de Pareja Doméstica con el al Secretario de Estado de California y el período de espera de seis meses para que la notificación sea definitiva ya pasó

Padres/Padrastrros (Padre o Madre)

Los padrastrros son tratados como padres para propósitos de impuestos. Si usted fue no casado y no fue una RDP, usted podría calificar para el estado civil de cabeza de familia aunque su padre o madre no

vivieron con usted. Sin embargo, su padre o madre tienen que haber sido ciudadanos o nacionales de los Estados Unidos, o residentes de los Estados Unidos, Canadá o México.

Usted debe tener derecho a reclamar el Crédito de Exención para Dependiente por su padre o madre. Es decir, su padre o madre debe cumplir con los requisitos de un pariente calificado y usted tuvo que haber pagado más de la mitad del costo de la mantención de un hogar que fue el hogar principal de su padre o madre durante todo el año. El hogar principal de su padre o madre pudo haber sido el hogar propio de él o ella, tal como una casa o un apartamento, o podría haber sido cualquier otro alojamiento adecuado.

Hijo Calificado

Un hijo calificado es una persona que cumple con todas las pruebas que siguen:

- **Prueba de Parentesco.** La persona debe ser uno de los parientes mencionados a continuación o un descendiente de tal persona:

Hijo de Nacimiento	Hermanastro(a)
Hijastro(a)	Sobrino(a)
Hermano(a)	Nieto(a)
Medio hermano(a)	Hijo adoptivo
Hijo de crianza que reúne los requisitos	
- **Prueba de Edad.** La persona debe ser menor de 19 años de edad, o un estudiante de tiempo completo y menor de 24 años de edad. Esta persona también cumple la prueba de edad si él o ella están permanentemente y totalmente discapacitados en cualquier tiempo durante el año calendario. (Si la persona no cumple la prueba de edad para ser hijo calificado, quizás él o ella cumplan con los requisitos para ser un pariente calificado.)
- **Prueba de Residencia.** La persona debe vivir con usted por más de la mitad del año.
- **Prueba de Manutención.** La persona no debe haber proveído más de la mitad de su propia manutención. Si su hijo calificado estaba casado o era una RDP, usted debe tener derecho al Crédito de Exención para Dependiente por su hijo calificado para calificar para el estado civil de cabeza de familia. Por eso, el hijo calificado además deberá cumplir las dos pruebas adicionales para la dependencia (prueba de declaración conjunta y prueba de ciudadanía). Vea Crédito de Exención para Dependiente en esta publicación para más información.

Si a usted se le considera no casado o se le considera no estar en una relación de pareja doméstica registrada, usted debe tener derecho al Crédito de Exención para Dependiente por su hijo, sin importar el estado civil de su hijo. Vea Considerado No Casado o Considerado No Estar en una Relación de Pareja Doméstica Registrada.

- **Prueba Especial de un Hijo Calificado Para Más de una Persona.** Si dos o más contribuyentes incluso un padre o una madre reclaman al mismo hijo como hijo calificado por un año tributario en particular, la persona es tratada como el hijo calificado del contribuyente que es:

- El padre o madre de la persona, o
- Si ninguno de los contribuyentes es uno de los padres, el contribuyente con el ingreso bruto ajustado más alto, para el año imponible

Si ambos padres reclaman al mismo hijo, el hijo será el hijo calificado de:

- El padre con el cual el hijo vivió la mayor parte del año imponible o
- Si el hijo vivió con ambos padres el mismo número de días durante el año imponible el padre o la madre con el ingreso bruto ajustado más alto.

Persona Calificada

Para calificar para el estado civil de cabeza de familia usted debe tener una persona calificada que sea un pariente suyo. Su persona calificada debe cumplir con los requisitos para ser un hijo calificado o pariente calificado. También, usted debe pagar más de la mitad del costo de la mantención de su hogar en el cual usted y su hijo calificado o pariente calificado vivieron por más de la mitad del año. Usted no debe reclamarse a sí mismo, a su cónyuge/RDP o su preparador de impuestos como su persona calificada.

Pariente Calificado

Un pariente calificado es una persona quien cumple **todas** las siguientes pruebas:

- **Prueba de No Ser Hijo Calificado.** Su persona calificada no debe cumplir con los requisitos para ser su hijo calificado o el hijo calificado de otra persona.
- **Prueba de Parentesco o Miembro de su Unidad Familiar.**¹ La persona debe ser uno de los parientes que aparece a continuación.² Si en cualquier tiempo durante el año la persona era su cónyuge/RDP, la persona no puede calificar como su dependiente y usted no tiene derecho a reclamar el Crédito de Exención para Dependiente para esa persona.

Una persona que no es uno de los parientes que aparecen en la lista no puede calificarlo para el estado civil de cabeza de familia. Bajo ninguna circunstancia se deberá usar a la misma persona para calificar a más de un contribuyente para el estado civil de cabeza de familia por el mismo año.

<u>Hijo</u> de Nacimiento	Cuñado(a)
Nieto(a)	Suegro(a)
Hermano(a)	Tío(a) ³
Medio(a) hermano(a)	Sobrino(a) ⁴
<u>Padres/Padrastros (Padre o Madre)</u>	<u>Hijastro(a)</u>
Hermanastro(a)	<u>Hijo adoptivo</u>
Yerno/Nuera	Abuelo(a)

- ¹ Cualquier persona sin parentesco que vivió con usted durante todo el año como miembro de la unidad familiar lo puede calificar para un Crédito de Exención para Dependiente siempre y cuando cumpla con todos los otros requisitos para el crédito. Sin embargo, dicha persona no lo puede calificar para el estado civil de cabeza de familia. Un primo(a) es un descendiente de un hermano o hermana de sus padres y **no** es un pariente por la ley que pueda calificarlo como cabeza de familia.
- ² Cualquiera de los parentescos que aparecen anteriormente, que hayan sido establecidos cuando el contribuyente se casó o entró a una relación de pareja doméstica registrada, no terminan si el contribuyente se divorcia o termina su relación de pareja doméstica registrada, o si su cónyuge/RDP fallece.
- ³ Un tío o una tía puede calificarlo solamente si él o ella es hermano(a) de su padre o madre.
- ⁴ Un sobrino o sobrina puede calificarlo solamente si él o ella es el hijo(a) de su hermano o hermana.

- **Prueba de Ingreso Bruto.** Para calificar para el estado civil de cabeza de familia, el ingreso bruto de su pariente calificado debe ser menos que la cantidad de la exención federal para el año en particular. Además, usted no puede tomar el Crédito de Exención para Dependiente por un pariente calificado quien tuvo un ingreso bruto cuya cantidad es igual o mayor que la cantidad de la exención federal permitida para ese año en particular. Si su pariente calificado estuvo casado o fue una RDP, usted debe tomar en cuenta el interés de bienes en común que su dependiente tiene en el ingreso del cónyuge/RDP al aplicar la prueba del ingreso bruto. Para la cantidad federal permitida de exención, vea el formulario federal de instrucciones para el año tributario en particular. Para más información, visite irs.gov y busque **17 SP** para encontrar la Publicación 17 (SP), El Impuesto Federal sobre los Ingresos para Individuos.

- **Prueba de Manutención.** Para pasar la prueba de manutención, usted debe proveer más de la mitad de la manutención total de una persona durante el año calendario. Para determinar si usted pagó más de la mitad de la manutención, compare la cantidad que usted contribuyó para la manutención de la persona con la cantidad total de la manutención que la persona recibió de todas las fuentes. Todas las fuentes incluyen ingreso exento de impuestos, tales como beneficios del seguro social y de la Asistencia Temporal para Familias Necesitadas (anteriormente Ayuda a Familias con Menores Dependientes), y los fondos propios de la persona usados para su manutención.

Su contribución no puede incluir ninguna parte de la manutención que la persona pagó con su propio salario, aún cuando usted le haya pagado el salario. Los fondos propios de la persona no son considerados manutención a menos que realmente sean usados para manutención. También, vea Acuerdo de Manutención Múltiple. Para más

información, visite [irs.gov](https://www.irs.gov) y busque **501** para encontrar la Publicación 501, Información Sobre Exenciones, Deducciones Estándar e Información de la Presentación (*Publication 501, Exemptions, Standard Deduction, and Filing Information* [disponible sólo en inglés]).

Para calificar para el estado civil de cabeza de familia, usted debe tener derecho al Crédito de Exención para Dependientes por su pariente calificado. Por esta razón, el pariente calificado además deberá cumplir las dos pruebas adicionales para la dependencia (prueba de declaración conjunta y prueba de ciudadanía). Para más información vea Crédito de Exención para Dependientes en esta publicación.

Pareja Doméstica Registrada (RDP)

Una pareja doméstica registrada es una persona que ha presentado una Declaración de la relación de Pareja Doméstica con el Secretario de Estado de California. Su RDP no puede ser su persona calificada para el estado civil de cabeza de familia.

Para más información sobre RDP, visite ftb.ca.gov y busque **737** para encontrar la Publicación 737, Información de Impuestos para las Parejas Domésticas Registradas (*Pub. 737, Tax Information for Registered Domestic Partners* [disponible sólo en inglés]).

Cónyuge

Un cónyuge es una persona casada. Su cónyuge no puede ser su persona calificada para el estado civil de cabeza de familia.

Hijastro

Un hijastro no es su hijo biológico, sino el hijo biológico o hijo adoptivo de su cónyuge/RDP. Para tener un hijastro usted tuvo que haber estado casado o en una relación de pareja doméstica registrada durante algún tiempo, con el padre (la madre) biológico(a) del niño. Se le considera como padrastro (madrastra) del niño si usted está en una relación de pareja doméstica registrada con el padre (la madre) biológico(a) del niño.

Manutención

Para determinar si usted pagó más de la mitad de la manutención de una persona, compare la cantidad que usted contribuyó para la manutención de la persona con la cantidad total de la manutención que la persona recibió de todas las fuentes. Todas las fuentes incluyen ingreso exento de impuestos tales como beneficios del seguro social y bienestar social (welfare), así como los fondos propios de la persona. La contribución de usted no debe incluir cualquier parte de la manutención que la persona pagó con su propio salario, aún cuando usted le haya pagado el salario. Los fondos propios de la persona no son considerados para manutención a menos que realmente sean usados para manutención. También, vea Acuerdo de Manutención Múltiple y la Prueba de Manutención bajo Pariente Calificado.

Ausencia Temporal

Una ausencia temporal puede deberse a una enfermedad, educación, negocios, vacaciones, servicio militar, y en algunos casos, encarcelamiento.

Aunque usted, su cónyuge/RDP o su persona calificada estaban temporalmente ausentes de su hogar, se considera que han ocupado la misma vivienda.

Para que una ausencia sea temporal, tiene que ser razonable asumir que usted, cónyuge/RDP o la persona calificada regresará al hogar después de la ausencia temporal y usted debe haber mantenido el hogar en anticipación del regreso.

No Casado y No una RDP

Usted fue no casado y no fue una RDP si una de las siguientes aplicó en el último día del año:

- Nunca estuvo casado o ha entrado a una relación de pareja doméstica registrada.
- Usted recibió un acta final de divorcio, una disolución de la relación de pareja doméstica registrada o presentó una Notificación de Terminación de la Relación de Pareja Doméstica con el Secretario de Estado de California y el período de espera de seis meses para que la notificación sea definitiva ya pasó. Una petición de divorcio o disolución de la relación de pareja doméstica registrada no es lo mismo que un acta final. Hasta que se expida el acta final, el contribuyente que está casado o es una RDP **permanece** casado o una RDP.
- Usted recibió un acta final de separación legal de su cónyuge/RDP. Una petición de separación legal, un acuerdo de separación informal o simplemente vivir aparte de su cónyuge/RDP no es lo mismo que estar legalmente separado según un acta final.
- Usted recibió un acta final de anulación de su matrimonio o pareja doméstica registrada y usted no se casó de nuevo o entró en una relación de pareja doméstica registrada después de la anulación.
- Su cónyuge/RDP falleció en un año previo y usted no se volvió a casar o entró en otra relación de pareja doméstica registrada.

Si su cónyuge/RDP fue un extranjero no residente durante cualquier parte del año, usted es no casado y no una RDP para el propósito de cabeza de familia. Si usted es no casado y no es una RDP, usted tiene un grupo más amplio de parientes que pueden calificarlo para usar el estado civil de cabeza de familia. Sin embargo, si usted eligió tratar a su cónyuge/RDP extranjero no residente como a un extranjero residente, usted permanece casado o una RDP para el propósito del estado civil de cabeza de familia. En tal caso, sólo su hijo puede calificarlo para este estado civil.

Se considera que usted eligió tratar a su cónyuge o RDP extranjero no residente como un extranjero residente si **todas** las condiciones siguientes se cumplen:

1. Usted y su cónyuge/RDP extranjero no residente presentaron una declaración conjunta en un año previo.
2. Usted eligió tratar a su cónyuge/RDP extranjero no residente como residente para poder presentar una declaración conjunta.
3. Usted no ha revocado esa decisión para la fecha límite extendida para la declaración en cuestión.

Para más información, visite irs.gov y busque **519** para encontrar la Publicación 519, Guía de Impuestos de los EE.UU. para Extranjeros (*Publication 519, U.S. Tax Guide for Aliens* [disponible sólo en inglés]).

Viudo o Viuda

Para propósito de los impuestos, el estado civil de casado es determinado a partir del último día del año tributario.

• Fallecimiento de su Cónyuge:

- Si su cónyuge falleció durante el año, entonces usted fue casado al final del año.
- Si su cónyuge falleció durante el año y era un cónyuge extranjero no residente durante alguna parte del año, entonces usted fue no casado al final del año.
- Si su cónyuge falleció en un año previo y usted no se ha vuelto a casar, entonces usted es no casado.

Si su cónyuge falleció en 2013 o 2014 y usted no se ha casado de nuevo o entrado a una relación de pareja doméstica registrada para el fin del año 2015, usted quizás pueda presentar su declaración como viudo(a) calificado(a) en el 2015 si tiene un hijo viviendo con usted a quien puede reclamar como dependiente. El estado civil de viudo(a) calificado(a) es generalmente más favorable que el de cabeza de familia. Para más información, visite irs.gov y busque **501** para encontrar la Publicación 501, Información Sobre Exenciones, Deducciones Estándar e Información de la Presentación (*Publication 501, Exemptions, Standard Deduction, and Filing Information* [disponible sólo en inglés]).

• Fallecimiento de su RDP:

- Si su RDP falleció durante el año, entonces usted fue una RDP al final del año.
- Si su RDP falleció durante el año y era un extranjero no residente durante alguna parte del año, entonces usted no fue una RDP al final del año.
- Si su RDP falleció en un año previo y usted no ha entrado a otra relación de pareja doméstica registrada, entonces usted no es una RDP en el año en curso.

Si su RDP falleció en 2013 o 2014 y no se casó o entró en otra relación de pareja doméstica registrada para el fin del año 2015, usted quizás pueda presentar su declaración como viudo(a) calificado(a) para el año 2015 si tiene un hijo viviendo con usted a quien puede reclamar como dependiente. El estado civil de viudo(a) calificado(a) es generalmente más favorable que el de cabeza de familia. Para más información, visite irs.gov y busque **501** para encontrar la Publicación 501, Información Sobre Exenciones, Deducciones Estándar e Información de la Presentación (*Publication 501, Exemptions, Standard Deduction, and Filing Information* [disponible sólo en inglés]).

Asistencia Por Internet y Teléfono

Sitio web: ftb.ca.gov
Teléfono: 800.852.5711 dentro de los Estados Unidos
916.845.6500 fuera de los Estados Unidos
TTY/TDD: 800.822.6268 para personas con discapacidades auditivas o del habla

Preguntas Frecuentes Sobre el Estado Civil de Cabeza de Familia (HOH)

Recuerde de leer las definiciones de todos los términos que están subrayados. Las definiciones de términos empleados comienzan en la PÁGINA 2 en esta publicación. Para más preguntas frecuentes, visite ftb.ca.gov y busque **hoh espanol**.

1. Yo estuve casado o fuí una RDP al final del año. ¿Aparte de mi hijo, hay alguien más quien puede calificarme para el estado civil de HOH?

No. Ya que usted estuvo casado o fue una RDP, tiene que cumplir ciertos requisitos para ser considerado no casado o considerado no estar en una relación de pareja doméstica registrada. Uno de los requisitos es que solamente su hijo de nacimiento, hijo adoptivo, hijastro, o un hijo de crianza que reúne los requisitos, quien vivió con usted por más de la mitad del año, lo puede calificar para el estado civil de HOH.

2. ¿Puedo calificar para el estado civil de HOH si la persona que yo creo que me califica no vivió conmigo durante el año?

Por lo general, su hogar tuvo que haber sido el hogar principal de usted y de la persona que lo califica por más de la mitad del año. Pero si a usted se le considera no casado y no es una RDP, y la persona que lo califica es uno de sus padres /padrastrós (padre o madre), su padre o madre no tuvo que haber vivido con usted para calificarlo. También, si la persona que lo califica no vivió con usted debido a una ausencia temporal, usted aún podría calificar para el estado civil de HOH.

3. Yo estuve casado o fuí una RDP al final del año. ¿Puedo calificar para el estado civil de HOH si yo viví con mi cónyuge/RDP durante parte de los últimos seis meses del año?

No. Siendo que usted estuvo casado o fue una RDP, tiene que cumplir ciertos requisitos para ser considerado no casado o considerado no estar en una relación de pareja doméstica registrada. Uno de los requisitos es que usted y su cónyuge/RDP no hayan vivido juntos en ningún momento durante los últimos seis meses del año. Si usted y su cónyuge/RDP vivieron juntos durante los últimos seis meses del año, a usted no se le considera una persona no casada o no estar en una relación de pareja doméstica registrada y no puede calificar para el estado civil de HOH.

4. ¿Puedo calificar para el estado civil de HOH aunque no tengo parentesco con la persona que yo creo que me califica?

Por lo general, no. Sólo ciertos parientes lo pueden calificar para el estado civil de HOH. Sin embargo, un hijo de crianza que reúne los requisitos el cual es colocado en su hogar por una agencia autorizada o un tribunal, y por el cual usted tiene el derecho de tomar un Crédito de Exención para Dependiente, también puede calificarlo para el estado civil de HOH.

