



Instrucciones para el Formulario 943

Declaración del Impuesto Federal Anual del Empleador de Empleados Agropecuarios

Las secciones a las cuales se hace referencia abajo corresponden al Código Federal de Impuestos Internos a menos que se indique de otra manera.

Contenido	Página
Acontecimientos Futuros	1
Qué Hay de Nuevo	1
Recordatorios	2
Instrucciones Generales	5
Propósito del Formulario 943	5
¿Quién Tiene que Presentar el Formulario 943?	6
¿Cuándo Tiene que Presentar Su Declaración?	6
¿Cómo Deberá Completar el Formulario 943?	7
¿Adónde Deberá Enviar la Declaración?	8
Cómo Hacer los Depósitos de Sus Impuestos	9
¿Qué Hay que Saber acerca de las Multas e Intereses?	10
Instrucciones Específicas	10
Tercero Autorizado	21
Quién Tiene que Firmar la Declaración (Funciones Aprobadas)	21
Para Uso Exclusivo del Preparador Remunerado	21
Cómo Obtener Formularios, Instrucciones y Publicaciones del IRS	22
Hoja de Trabajo 1. Crédito por los Salarios de Licencia por Enfermedad y Familiar Calificados Pagados en 2023 por la Licencia Tomada Después del 31 de Marzo de 2020 y Antes del 1 de Abril de 2021	23
Hoja de Trabajo 2. Crédito por los Salarios de Licencia por Enfermedad y Familiar Calificados Pagados en 2023 por la Licencia Tomada Después del 31 de Marzo de 2021 y Antes del 1 de Octubre de 2021	24

Acontecimientos Futuros

Para obtener la información más reciente sobre los acontecimientos relacionados con el Formulario 943 y sus instrucciones, como legislación promulgada después de que dichos documentos se hayan publicado, visite [IRS.gov/Form943SP](https://www.irs.gov/Form943SP).

Formularios, instrucciones y publicaciones en español.

Para descargar, ver o imprimir formularios, instrucciones y publicaciones que están disponibles en español, acceda a [IRS.gov/SpanishForms](https://www.irs.gov/SpanishForms).

Qué Hay de Nuevo

Los impuestos del Seguro Social y del Medicare para 2023. La tasa de impuesto del Seguro Social sobre los salarios sujetos al impuesto, incluyendo los salarios de licencia por enfermedad y licencia familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, es el 6.2% para cada uno, el empleador y el empleado, o el 12.4% para ambos. Los salarios de licencia por enfermedad calificados y los salarios de licencia familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021 no están sujetos a la parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social; por lo tanto, la tasa tributaria sobre estos salarios es del 6.2%. La base salarial para la retención del impuesto del Seguro Social es \$160,200.

La tasa del impuesto del Medicare es el 1.45% tanto para la parte del empleado como la del empleador, la misma tasa que correspondió para el año 2022. No hay límite sobre la cantidad de salarios sujetos al impuesto del Medicare.

Crédito tributario sobre la nómina de pequeños negocios calificados por aumentar las actividades investigativas. Para los años tributarios que comienzan antes del 1 de enero de 2023, un pequeño negocio calificado puede elegir reclamar hasta \$250,000 de su crédito por aumentar las actividades investigativas como un crédito tributario sobre la nómina. La *Inflation Reduction Act of 2022* (Ley de Reducción de la Inflación o IRA, por sus siglas en inglés) aumenta la cantidad de la elección a \$500,000 para los años tributarios que comienzan después del 31 de diciembre de 2022. La elección del crédito tributario sobre la nómina se tiene que hacer en o antes de la fecha de vencimiento de la declaración de impuestos sobre los ingresos originalmente presentada (incluyendo prórrogas). La parte del crédito utilizada contra los impuestos sobre la nómina se permite en el primer trimestre natural comenzando después de la fecha en que el pequeño negocio calificado presentó su declaración de impuestos sobre los ingresos. La elección y la determinación de la cantidad del crédito que se utilizará contra los impuestos sobre la nómina del empleador se hacen en el Formulario 6765, *Credit for Increasing Research Activities* (Crédito por aumentar las actividades investigativas). La cantidad de la línea 44 del Formulario 6765 tiene que declararse en el Formulario 8974, *Qualified Small Business Payroll Tax Credit for Increasing Research Activities* (Crédito tributario sobre la nómina de pequeños negocios calificados por aumentar las actividades investigativas).

A partir del primer trimestre de 2023, el crédito tributario sobre la nómina se utiliza primero para reducir la parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social hasta \$250,000 por trimestre y cualquier crédito

restante reduce la parte correspondiente al empleador del impuesto del *Medicare* para el trimestre. Cualquier crédito restante, después de reducir la parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social y la parte correspondiente al empleador del impuesto del *Medicare*, luego se transfiere al próximo trimestre. El Formulario 8974 se utiliza para determinar la cantidad del crédito que se puede utilizar en el trimestre actual. La cantidad de la línea 12 o, si corresponde, de la línea 17, del Formulario 8974 se declara en la línea 12a. Para más información sobre el crédito tributario sobre la nómina, vea las Instrucciones para el Formulario 8974 y acceda a [IRS.gov/ResearchPayrollTC](https://www.irs.gov/ResearchPayrollTC). También vea [Ajuste de la obligación tributaria para los créditos no reembolsables reclamados en las líneas 12a, 12b y 12d](#), más adelante.

Crédito para los pagos de asistencia para las primas de COBRA. Las líneas para el crédito de asistencia para las primas de COBRA han sido “reservadas para uso futuro” en el Formulario 943 porque el primer trimestre de 2022 fue el último trimestre en el que la mayoría de los empleadores pueden haber sido elegibles para reclamar el crédito de asistencia para las primas de COBRA.

La sección 9501 de la *American Rescue Plan Act of 2021* (Ley del Plan de Rescate Estadounidense de 2021 o la Ley ARP, por sus siglas en inglés) proveyó asistencia para las primas de COBRA en forma de una reducción total de las primas que de otro modo tendrían que pagar ciertos individuos y sus familias que eligieron la continuación de la cobertura de COBRA debido a una pérdida de cobertura como resultado de una reducción de horas o una terminación involuntaria del empleo (individuos con derecho a asistencia). Esta asistencia para las primas de COBRA estuvo disponible para los períodos de cobertura que comienzan en o después del 1 de abril de 2021 hasta los períodos de cobertura que comienzan en o antes del 30 de septiembre de 2021. Un beneficiario de las primas tenía derecho al crédito de asistencia para las primas de COBRA en el momento en que un individuo elegible eligió la cobertura. Por lo tanto, debido a los requisitos de notificación y el período de elección de COBRA (por lo general, los empleadores tenían 60 días para proveer la notificación y los individuos elegibles para la asistencia tenían 60 días para elegir la cobertura), el primer trimestre de 2022 fue el último trimestre en el que la mayoría de los empleadores pueden haber sido elegibles para reclamar el crédito de asistencia para las primas de COBRA.

Publicación 51 discontinuada después de 2023. La Publicación 51, *Agricultural Employer's Tax Guide* (Guía tributaria para empleadores agropecuarios), no estará disponible después de 2023. En su lugar, información específica para empleadores agropecuarios se incluirá en la Publicación 15, *Guía Tributaria para Empleadores*, comenzando con la Publicación 15 para uso en 2024. Comenzando en 2024, habrá una nueva Publicación 15 (sp) que es la versión en español de la Publicación 15. Las referencias a la Publicación 51 se han conservado a lo largo de estas instrucciones porque éstas son para el año tributario 2023. Si necesita información específica para el año tributario 2024, usted utilizará la Publicación 15 o la Publicación 15 (sp) en 2024.

Recordatorios

El crédito por los salarios de licencia por enfermedad y licencia familiar calificados relacionados con el COVID-19 se limita a la licencia tomada después del 31 de

marzo de 2020 y antes del 1 de octubre de 2021.

Generalmente, el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados promulgado conforme a la *Families First Coronavirus Response Act (FFCRA)* (Ley de Familias Primero en Respuesta al Coronavirus o FFCRA, por sus siglas en inglés), y enmendado y extendido por la *Covid-related Tax Relief Act of 2020* (Ley de Alivio Tributario relacionado con el COVID de 2020), por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021, y el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados conforme a las secciones 3131, 3132 y 3133 del Código de Impuestos Internos, según promulgado conforme a la Ley ARP, por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, han vencido. Sin embargo, los empleadores que pagan salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de octubre de 2021 son elegibles para reclamar un crédito en el Formulario 943 presentado para 2023. Para más información, vea las instrucciones para la [línea 12b](#), la [línea 12d](#), la [línea 14d](#) y la [línea 14f](#), más adelante.

Use la [Hoja de Trabajo 1](#) para calcular el crédito por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021. Use la [Hoja de Trabajo 2](#) para calcular el crédito por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021. Para más información sobre el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados, acceda a [IRS.gov/PLC](https://www.irs.gov/PLC).

Anticipo de pago de créditos relacionado con el COVID-19 ha terminado. Aunque puede pagar salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de octubre de 2021, ya no puede solicitar un anticipo de pago de ningún crédito en el Formulario 7200, Anticipo de Pago de Créditos del Empleador Debido al COVID-19.

Crédito tributario sobre la nómina para ciertas organizaciones exentas de impuestos afectadas por desastres calificados. La sección 303(d) de la *Taxpayer Certainty and Disaster Tax Relief Act of 2020* (Ley de Alivio Tributario en Casos de Desastre y Certeza para los Contribuyentes de 2020) permite un crédito tributario sobre la nómina para ciertas organizaciones exentas de impuestos afectadas por ciertos desastres calificados **no** relacionados con el COVID-19. Este crédito se reclama en el Formulario 5884-D, *Employee Retention Credit for Certain Tax-Exempt Organizations Affected by Qualified Disasters* (Crédito de retención de empleados para ciertas organizaciones exentas de impuestos afectadas por ciertos desastres calificados) (no en el Formulario 943). El Formulario 5884-D se presenta después de que se haya presentado el Formulario 943 para el año en el cual se reclama el crédito. Si reclamará este crédito en el Formulario 5884-D para el año 2023 y también está reclamando un crédito por los salarios de licencia por enfermedad y licencia familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021, tiene que incluir cualquier crédito que se reclamará en el Formulario 5884-D en la [Hoja de Trabajo 1](#). Para más información sobre este crédito, acceda a [IRS.gov/Form5884D](https://www.irs.gov/Form5884D).

Programa de certificación para las organizaciones de empleadores profesionales (PEO). La *Stephen Beck Jr., Achieving a Better Life Experience Act of 2014 (ABLE)* (Ley Stephen Beck Jr., Logro de una Mejor Calidad de Vida de 2014, o ABLE, por sus siglas en inglés) requiere del IRS establecer un programa de certificación voluntaria para las

organizaciones de empleadores profesionales (*PEO*, por sus siglas en inglés). Las *PEO* se encargan de manejar varias responsabilidades administrativas de nómina y declaraciones de impuestos de sus clientes de negocios y, por lo general, se les paga una tarifa basada en los costos de nómina. Para certificarse y mantener la certificación conforme al programa de certificación, las organizaciones de empleadores profesionales certificados (*CPEO*, por sus siglas en inglés) tienen que cumplir con varios requisitos descritos en las secciones 3511 y 7705 y las guías relacionadas que se han publicado. La certificación como una *CPEO* puede afectar las obligaciones de impuestos sobre la nómina tanto de la *CPEO* como las de sus clientes. Por lo general, para propósitos de los impuestos sobre la nómina, una *CPEO* es tratada como el empleador de cualquier individuo que realiza servicios para un cliente de la *CPEO* y está cubierto por un contrato descrito en la sección 7705(e)(2) entre la *CPEO* y el cliente (contrato de la *CPEO*), pero sólo para los salarios y otra compensación pagados al individuo por la *CPEO*. Para certificarse como una *CPEO*, la organización tiene que hacer la solicitud por medio del *IRS Online Registration System* (Sistema de registro en línea del *IRS*). Para más información o solicitar para certificarse como una *CPEO*, acceda a [IRS.gov/CPEO](https://www.irs.gov/CPEO).

Por lo general, las *CPEO* tienen que presentar electrónicamente el Formulario 943 y el Anexo R (Formulario 943), *Allocation Schedule for Aggregate Form 943 Filers* (Registro de asignación para los declarantes de Formularios 943 agregados). Para más información sobre el requisito de una *CPEO* de presentar electrónicamente, vea el *Revenue Procedure 2023-18* (Procedimiento Administrativo Tributario 2023-18). Puede ver dicho procedimiento en la página 605 del *Internal Revenue Bulletin 2023-13* (Boletín de Impuestos Internos 2023-13), disponible en [IRS.gov/irb/2023-13_IRB#REV-PROC-2023-18](https://www.irs.gov/irb/2023-13_IRB#REV-PROC-2023-18).

Externalización de las obligaciones de nómina. Usted es responsable de asegurarse que las declaraciones de impuestos se presenten y que los depósitos y pagos se efectúen, aun si usted contrata los servicios de un tercero para hacerlo. Usted sigue siendo el responsable aun si el tercero no cumple con la acción requerida. Antes de elegir por externalizar cualquier parte de su nómina y las obligaciones relacionadas con los impuestos (es decir, retención, declaración y pago de los impuestos del Seguro Social, del *Medicare*, del fondo federal de desempleo (*FUTA*, por sus siglas en inglés) y de los impuestos sobre los ingresos) a un tercero pagador, tal como un proveedor de servicios de nómina o agente declarante, acceda a [IRS.gov/OutsourcingPayrollDuties](https://www.irs.gov/OutsourcingPayrollDuties) para información útil sobre este tema. Si una *CPEO* paga los salarios y otra compensación de cualquier individuo que realiza servicios para usted y los servicios están cubiertos por un contrato de la *CPEO*, entonces la *CPEO* es, por lo general, tratada como el empleador para propósitos de los impuestos sobre la nómina, pero sólo para salarios y otra compensación pagada al individuo por la *CPEO*. Sin embargo, con respecto a ciertos empleados cubiertos por un contrato de la *CPEO*, usted también puede ser tratado como un empleador de los empleados y, en consecuencia, también puede ser responsable de los impuestos federales sobre la nómina gravados sobre los salarios y otra compensación pagada por la *CPEO* a dichos empleados. Para más información sobre los diferentes tipos de arreglos de terceros pagadores, vea el apartado 16 titulado *Third-Party Payer Arrangements* (Arreglos de un tercero pagador) en la Publicación 15.

Créditos tributarios sobre la nómina relacionados con el COVID-19 cuando la declaración de impuestos se presenta por un tercero pagador. Si usted es el empleador de acuerdo con el derecho común de los individuos a los que se les pagan salarios de licencia por enfermedad y licencia familiar calificados, tiene derecho al crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados, independientemente de si utiliza un tercero pagador (tal como una *PEO*, una *CPEO* o un agente conforme a la sección 3504) para declarar y pagar sus impuestos federales sobre la nómina. El tercero pagador no tiene derecho a los créditos con respecto a los salarios e impuestos que remite en su nombre (independientemente de si el tercero se considera un “empleador” para otros propósitos).

Declarantes de Formularios 943 agregados. Los agentes aprobados por el *IRS* conforme a la sección 3504 y las *CPEO* tienen que completar el Anexo R (Formulario 943), al presentar un Formulario 943 agregado. Los Formularios 943 agregados son presentados por agentes aprobados por el *IRS* conforme a la sección 3504. Para solicitar la aprobación para actuar como agente para un empleador, el agente presenta ante el *IRS* el Formulario 2678, *Employer/Payer Appointment of Agent* (Designación del agente por parte del empleador/pagador), a menos que usted sea una agencia del gobierno estatal o local que actúa como agente conforme a los procedimientos especiales provistos en el *Revenue Procedure 2013-39* (Procedimiento Administrativo Tributario 2013-39) que se encuentra en la página 830 del *Internal Revenue Bulletin 2013-52* (Boletín de Impuestos Internos 2013-52), disponible en [IRS.gov/irb/2013-52_IRB#RP-2013-39](https://www.irs.gov/irb/2013-52_IRB#RP-2013-39). Las *CPEO* aprobadas por el *IRS* conforme a la sección 7705 pueden presentar Formularios 943 agregados. Para ser una *CPEO*, la organización tiene que solicitar a través del *IRS Online Registration System* (Sistema de registro en línea del *IRS*), accediendo a [IRS.gov/CPEO](https://www.irs.gov/CPEO). Las *CPEO* presentan el Formulario 8973, *Certified Professional Employer Organization/Customer Reporting Agreement* (Organización del empleador profesional certificado/Acuerdo de presentación del cliente), para notificar al *IRS* que comenzaron o terminaron un contrato de servicio con un cliente. Por lo general, las *CPEO* tienen que presentar el Formulario 943 y el Anexo R (Formulario 943) electrónicamente. Para más información sobre el requisito de una *CPEO* de presentar electrónicamente, vea el [Revenue Procedure 2023-18](https://www.irs.gov/irb/2023-18) (Procedimiento Administrativo Tributario 2023-18).

Otros terceros pagadores que presentan los Formularios 943 agregados, tales como las *PEO* no certificadas, tienen que completar y presentar el Anexo R (Formulario 943) si tienen clientes que están reclamando el crédito tributario sobre la nómina de pequeños negocios calificados por aumentar las actividades investigativas y/o el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados.



*Si tanto un empleador como un agente autorizado conforme a la sección 3504 (o una *CPEO* u otro tercero pagador) pagaron salarios a un empleado durante el año, tanto el empleador como el agente autorizado conforme a la sección 3504 (o la *CPEO* u otro tercero pagador, si aplica) deben presentar el Formulario 943 declarando los salarios que cada entidad pagó al empleado durante el año y emitir los Formularios W-2 (o Formulario 499R-2/W-2PR si es un empleador en Puerto Rico)*

declarando los salarios que cada entidad pagó al empleado durante el año.

Si un tercero pagador de compensación por enfermedad también está pagando los salarios de licencia por enfermedad calificados en nombre de un empleador, el tercero pagador estaría haciendo los pagos como agente del empleador. Al empleador se le requiere hacer la declaración y el pago de los impuestos sobre la nómina con respecto a los salarios de licencia por enfermedad calificados y reclamar el crédito por los salarios de licencia por enfermedad calificados, a menos que el empleador tenga un acuerdo de agencia con el tercero pagador que requiera que el tercero pagador haga el cobro, la declaración y/o el pago o el depósito de los impuestos sobre la nómina sobre los salarios de licencia por enfermedad calificados. Si el empleador tiene un acuerdo de agencia con el tercero pagador, el tercero pagador incluye los salarios de licencia por enfermedad calificados en el Formulario 943 agregado del tercero pagador, reclama el crédito de licencia por enfermedad en nombre del empleador en el Formulario 943 agregado y declara por separado el crédito asignado a los empleadores en el Anexo R (Formulario 943). Vea el apartado 6 de la Publicación 15-A, *Employer's Supplemental Tax Guide* (Guía tributaria suplementaria para empleadores), para más información sobre la declaración de salarios por enfermedad.

El crédito tributario por oportunidad de trabajo para organizaciones calificadas exentas de impuestos que contratan a veteranos calificados. Las organizaciones calificadas exentas de impuestos que contratan a veteranos desempleados que reúnen los requisitos pueden reclamar el crédito tributario por oportunidad de trabajo contra su impuesto sobre la nómina utilizando el Formulario 5884-C, *Work Opportunity Credit for Qualified Tax-Exempt Organizations Hiring Qualified Veterans* (Crédito por oportunidad de trabajo para organizaciones exentas de impuestos calificadas que contratan a veteranos calificados). Para más información, acceda a [IRS.gov/WOTC](https://www.irs.gov/WOTC) y pulse sobre *Español*.

Corrección de un Formulario 943 presentado previamente. Si descubre un error en un Formulario 943 que presentó previamente o si de otra manera necesita enmendar un Formulario 943 previamente presentado, haga la corrección usando el Formulario 943-X. El Formulario 943-X se presenta por separado del Formulario 943. Para más información, vea las Instrucciones para el Formulario 943-X, el apartado 9 de la Publicación 51 o acceda a [IRS.gov/CorrectingEmploymentTaxes](https://www.irs.gov/CorrectingEmploymentTaxes) y pulse sobre *Español*.

Si cambia el nombre legal de su negocio, la dirección de su negocio o la parte responsable. Notifíquelo al IRS inmediatamente si cambia el nombre legal de su negocio, la dirección de su negocio o la parte responsable.

- Escriba a la oficina del IRS en donde usted presenta sus declaraciones (utilizando la dirección "sin un pago", que se encuentra bajo [¿Adónde Deberá Enviar la Declaración?](#), más adelante) para notificarle al IRS sobre todo cambio en el nombre legal de su negocio. Vea la Publicación 1635 para saber si necesita solicitar un número de identificación del empleador (*EIN*, por sus siglas en inglés) nuevo.
- Complete y envíe por correo el Formulario 8822-B para notificarle al IRS sobre un cambio en la dirección de su negocio o en la parte responsable. No envíe el Formulario 8822-B junto con su Formulario 943. Si desea ver la

definición de "parte responsable", vea las Instrucciones para el Formulario SS-4.

Los depósitos del impuesto federal tienen que efectuarse por transferencia electrónica de fondos (EFT). Usted tiene que utilizar la transferencia electrónica de fondos (*EFT*, por sus siglas en inglés) para depositar todo impuesto federal. Por lo general, una *EFT* se realiza mediante el *Electronic Federal Tax Payment System* (Sistema de pago electrónico del impuesto federal o *EFTPS*, por sus siglas en inglés). Si usted no desea utilizar el *EFTPS*, puede hacer arreglos para que su profesional de impuestos, institución financiera, servicio de nóminas u otro tercero de confianza haga los depósitos electrónicamente de parte de usted. También puede hacer arreglos para que su institución financiera inicie una transferencia electrónica realizada el mismo día de pago de parte de usted. El *EFTPS* es un servicio gratuito provisto por el Departamento del Tesoro. Podría verse obligado a pagar un cargo por los servicios de un profesional de impuestos, institución financiera, servicio de nómina u otro tercero.

Para más información sobre cómo hacer depósitos de impuestos federales, vea el apartado 7 de la Publicación 51. Para obtener información o para inscribirse en el *EFTPS*, acceda al sitio web [EFTPS.gov](https://www.eftps.gov) o llame a uno de los siguientes números:

- 800-555-4477
- 800-244-4829 (español)
- 303-967-5916 si se encuentra fuera de los Estados Unidos (llamada con cargos)

Para comunicarse con el *EFTPS* utilizando los Servicios de Retransmisión de Telecomunicaciones (*TRS*, por sus siglas en inglés) para personas sordas, con dificultades auditivas o con impedimento del habla, marque el 711 en su teléfono y luego proporcione al asistente del *TRS* el número 800-244-4829 indicado anteriormente o el 800-733-4829. Información adicional sobre el *EFTPS* está disponible en la Publicación 966.



Para que un depósito efectuado por medio del *EFTPS* se considere hecho a su debido tiempo, tiene que transmitir el depósito a más tardar a las 8 p.m. horario del Este de los Estados Unidos el día anterior a la fecha de vencimiento para efectuar el depósito.

Opción de pago el mismo día por medio de una transferencia electrónica. Si no transmite una transacción de depósito en el *EFTPS* para las 8 p.m. horario del Este de los Estados Unidos el día anterior a la fecha de vencimiento para efectuar un depósito, todavía puede efectuar a tiempo su depósito por medio del *Federal Tax Collection Service* (Servicio de recaudación del impuesto federal o *FTCS*, por sus siglas en inglés) para efectuar un pago el mismo día por medio de una transferencia electrónica. Para utilizar el método de pago efectuado el mismo día, tendrá que hacer los trámites con su institución financiera con anticipación. Consulte con su institución financiera con respecto a la disponibilidad, los plazos y el costo. Su institución financiera puede cobrar un cargo por los pagos efectuados de esta manera. Para obtener más detalles sobre la información que le necesita proveer a su institución financiera para poder efectuar un pago electrónico el mismo día, acceda a [IRS.gov/SameDayWire](https://www.irs.gov/SameDayWire) y pulse sobre *Español*.

Puntualidad de los depósitos del impuesto federal. Si se requiere que un depósito se efectúe en un día que no sea un día laborable, se considera que dicho depósito se hace a tiempo si se hace para el cierre de operaciones comerciales

del siguiente día laborable. Un “día laborable” es todo día que no sea sábado, domingo o día de fiesta oficial. El término “día de fiesta oficial” para propósitos de efectuar los depósitos incluye sólo los días de fiesta oficiales en el Distrito de Columbia. Dichos días de fiesta oficiales se indican en el apartado 7 de la Publicación 51.

Presentación y pago por medios electrónicos. Los negocios pueden disfrutar de los beneficios de presentar sus declaraciones de impuestos y pagar sus impuestos federales por medios electrónicos. No importa si depende de un preparador profesional o si usted mismo se ocupa de completar su declaración de impuestos, el IRS ofrece programas convenientes y seguros para facilitar la presentación y el pago de los impuestos. Pase menos tiempo preocupándose de los impuestos y más tiempo dedicándose a la operación de su negocio. Use la presentación electrónica (*e-file*) y el EFTPS, según le convenga.

- Para *e-file*, acceda a [IRS.gov/EmploymentEfile](https://www.irs.gov/employmentefile) y pulse sobre *Español* para más información. Se le puede cobrar un cargo por presentar electrónicamente.
- Para el EFTPS, acceda a [EFTPS.gov](https://www.eftps.gov) o llame al Servicio al Cliente del EFTPS usando uno de los números proporcionados bajo [Los depósitos del impuesto federal tienen que efectuarse por transferencia electrónica de fondos \(EFT\)](#), anteriormente.
- Para la presentación por medios electrónicos del Formulario W-2, *Wage and Tax Statement* (Comprobante de salarios y retención de impuestos), acceda al sitio web de la SSA en [SSA.gov/employer](https://ssa.gov/employer). Es posible que a usted se le requiera presentar el Formulario W-2 por medios electrónicos. Para más detalles, vea las instrucciones para los Formularios W-2 y W-3.

Nota: Los empleadores en Puerto Rico tendrían que presentar el Formulario 499R-2/W-2PR.



Si usted presenta su declaración o si paga sus impuestos federales por medios electrónicos, se requiere tener un EIN válido en el momento en que se presenta la declaración o en que se efectúa el pago. Si no provee un EIN válido, ni la declaración ni el pago serán tramitados. Esta acción puede resultar en multas. Vea [¿Cómo Deberá Completar el Formulario 943?](#), más adelante, para más información sobre cómo solicitar un EIN.

Retiro electrónico de fondos (EFW). Si presenta el Formulario 943 electrónicamente, puede presentar (*e-file*) y utilizar el *electronic funds withdrawal* (retiro electrónico de fondos o EFW, por sus siglas en inglés) para pagar el saldo adeudado en un solo paso, usando programas de computadora (*software*) para la preparación de declaraciones o por medio de un profesional de impuestos. Sin embargo, no use el EFW para efectuar los depósitos del impuesto federal. Para más información sobre el pago de los impuestos por medio del EFW, acceda a [IRS.gov/EFW](https://www.irs.gov/efw) y pulse sobre *Español*.

Pagos hechos con tarjetas de crédito o débito. Usted puede pagar la cantidad adeudada indicada en el Formulario 943 usando una tarjeta de crédito o débito. Su pago será procesado por un procesador de pagos quien cobrará un cargo por servicio. No use ninguna tarjeta de crédito o débito para hacer depósitos de los impuestos federales. Para más información sobre cómo se pagan los impuestos con tarjetas de crédito o débito, acceda a [IRS.gov/PagueConTarjeta](https://www.irs.gov/PagueConTarjeta).

Plan de pago en línea. Usted puede que tenga derecho a solicitar un plan de pagos a plazos por Internet si no puede

pagar la cantidad total del impuesto adeudado al presentar su declaración. Para más información, vea [¿Qué pasa si usted no puede pagar en su totalidad?](#), más adelante.

Preparadores remunerados. Si utiliza un preparador remunerado para completar el Formulario 943, el preparador remunerado tiene que completar y firmar la sección en el Formulario 943 que le corresponde al preparador remunerado.

Entidades no consideradas como separadas de sus dueños y compañías subsidiarias calificadas conforme al subcapítulo S (QSubs). Las entidades no consideradas como separadas de sus dueños (*disregarded entities*) que tienen un solo dueño y que cumplen los requisitos, y las compañías subsidiarias calificadas conforme al subcapítulo S (QSubs, por sus siglas en inglés), son tratadas como si fueran entidades separadas de sus dueños para propósitos de los impuestos sobre la nómina. Las entidades no consideradas como separadas de sus dueños que tienen un solo dueño y que cumplen los requisitos y no han optado por ser tratadas como sociedades anónimas tienen que declarar y pagar los impuestos sobre la nómina correspondientes a los salarios de los empleados utilizando el nombre y el EIN de dicha entidad. Vea las secciones 1.1361-4(a)(7) y 301.7701-2(c)(2)(iv) del Reglamento.

¿Dónde puede obtener ayuda por teléfono? Llame al *IRS Business and Specialty Tax Line* (Línea para asuntos relacionados con los impuestos de negocios y los impuestos especiales del IRS) al 800-829-4933 o al 800-829-4059 (si es usuario del equipo TDD/TTY para personas que son sordas, que tienen dificultades auditivas o que tienen impedimentos del habla), de lunes a viernes, de 7:00 a.m. a 7:00 p.m., horario local (los contribuyentes que estén en Alaska y Hawái seguirán el horario del Pacífico), para recibir respuestas a sus preguntas sobre cómo completar el Formulario 943 y las reglas para el depósito de los impuestos.

Fotografías de niños desaparecidos. El IRS se enorgullece de colaborar con el [National Center for Missing and Exploited Children®](#) (Centro Nacional para Niños Desaparecidos y Explotados o NCMEC, por sus siglas en inglés). Fotografías de niños desaparecidos que han sido seleccionadas por el Centro pueden aparecer en estas instrucciones en páginas que, de lo contrario, estarían en blanco. Usted puede ayudar a que estos niños regresen a sus hogares si, al mirar sus fotografías, los identifica y llama al 1-800-THE-LOST (1-800-843-5678).

Instrucciones Generales

Propósito del Formulario 943

Estas instrucciones le darán información de trasfondo sobre el Formulario 943. Podrá saber quién tiene que presentar el Formulario 943, cómo debe completarse (se le darán instrucciones para cada línea) y dónde y cuándo debe presentarlo.

Si desea obtener información más a fondo sobre los impuestos sobre la nómina relacionados con el Formulario 943, vea la Publicación 51 o acceda a [IRS.gov/EmploymentTaxes](https://www.irs.gov/EmploymentTaxes) y pulse sobre *Español*. Para información tributaria relevante a empleadores agropecuarios, acceda a [IRS.gov/AgricultureTaxCenter](https://www.irs.gov/AgricultureTaxCenter) y pulse sobre *Español*.

La ley federal requiere que usted, como empleador, les retenga ciertos impuestos a los cheques de salario de sus

empleados. Cada vez que paga salarios, tiene que retener —es decir, descontar de los cheques de salario de sus empleados— ciertas cantidades para pagar el impuesto federal sobre los ingresos, el impuesto del Seguro Social y el impuesto del *Medicare*. También tiene que retener el Impuesto Adicional del *Medicare* de los salarios en exceso de \$200,000 que le paga a un empleado en un año natural. De acuerdo con el sistema de la retención de impuestos, estos mismos que se les retienen a sus empleados se le acreditarán a sus empleados para el pago de sus obligaciones tributarias correspondientes.

La ley federal también requiere que usted pague toda obligación resultante del impuesto del Seguro Social y el impuesto del *Medicare* correspondientes al empleador. No se les retiene esta parte del impuesto del Seguro Social ni del impuesto del *Medicare* a los empleados.

Si tiene **empleados domésticos** que trabajan en su residencia privada ubicada en su granja, la cual opera con fines de lucro, estos empleados no se consideran empleados agropecuarios. Para declarar el impuesto del Seguro Social, el impuesto del *Medicare*, el Impuesto Adicional del *Medicare* y el impuesto federal sobre los ingresos que se hayan retenido de los salarios de empleados domésticos, puede:

- Presentar el Anexo H (Formulario 1040) con su Formulario 1040 o 1040-SR; o
- Incluir en el Formulario 943 los salarios de los empleados domésticos junto con los salarios de los otros empleados agropecuarios.

Si les pagó salarios a otros trabajadores que no son agropecuarios, no los declare en el Formulario 943. Declare los impuestos sobre los salarios pagados a trabajadores no agropecuarios en el Formulario 941, Declaración del Impuesto Federal TRIMESTRAL del Empleador; o en el Formulario 944, Declaración del Impuesto Federal ANUAL del Empleador. Para más información sobre empleados domésticos, vea la Publicación 926.

¿Quién Tiene que Presentar el Formulario 943?

Presente el Formulario 943 si pagó salarios a uno o más empleados agropecuarios y dichos salarios estaban sujetos a la retención del impuesto federal sobre los ingresos o los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* de acuerdo con los requisitos descritos más adelante en esta sección. Para más información sobre los trabajadores agropecuarios y los salarios, vea la Publicación 51.

Después de que presente su primer Formulario 943, tiene que presentar una declaración para cada año siguiente aunque no tenga impuestos que declarar, hasta que haya presentado una declaración final. Se le recomienda presentar su Formulario 943 por medios electrónicos. Acceda a [IRS.gov/EmploymentEfile](https://www.irs.gov/employmentefile) y pulse sobre *Español* para más información sobre los requisitos para presentar declaraciones usando medios electrónicos.

El Requisito de los \$150 o el Requisito de los \$2,500

Todos los salarios en efectivo que le paga a empleados agropecuarios están sujetos al impuesto federal sobre los ingresos y los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* cada año natural por el cual cumpla con alguno de los requisitos enumerados a continuación:

- Paga \$150 o más de salarios en efectivo a un empleado durante un año natural por labores agropecuarias (incluya todos los salarios pagados en base a tiempo, destajo o cualquier otra base). El requisito de \$150 se aplica por separado para cada trabajador agropecuario que usted emplea. Si usted emplea una familia de trabajadores, cada miembro es considerado por separado para este requisito. No incluya los salarios pagados por otros empleadores.
- El total (en efectivo y en especie) que usted le paga a todos sus empleados agropecuarios por concepto de trabajo agropecuario es \$2,500 o más.

Si el requisito de los \$2,500 o más no se cumple para el grupo, el requisito de los \$150 o más para un individuo aún le corresponde. De igual manera, si el requisito de los \$150 o más no se cumple para ningún individuo, el requisito de los \$2,500 o más para el grupo aún le corresponde.

Excepciones. Existen ciertas reglas especiales que les corresponden a ciertos trabajadores que desempeñan labores manuales de cosecha que reciben menos de \$150 anualmente en salarios en efectivo. Para más información, vea el apartado 4 de la Publicación 51.

Declaración Final

Si deja de pagar salarios durante el año y no espera pagarlos en el futuro, presente una declaración final para 2023. Asegúrese de marcar el recuadro encima de la línea 1 del formulario, indicando que no tiene que presentar declaraciones de impuestos en el futuro. Si más tarde usted reinicia el pago de salarios, entonces reanude la presentación del Formulario 943.

Adjunte una declaración escrita a su declaración final que indique el nombre de la persona que se quedará con los archivos o registros correspondientes a la nómina y la dirección en donde permanecerán los mismos. Si el negocio fue vendido o transferido a otra persona, la declaración escrita debe incluir el nombre y la dirección de esa persona y la fecha en la que se vendió o transfirió. Si no fue vendido o transferido o usted no sabe el nombre de la persona a quien se le vendió o transfirió el negocio, estos hechos deben ser incluidos en la declaración escrita.

¿Cuándo Tiene que Presentar Su Declaración?

Para el año 2023, presente el Formulario 943 a más tardar el 31 de enero de 2024. No obstante, si depositó a tiempo todos los impuestos adeudados para el año, podrá presentar la declaración para el 12 de febrero de 2024.

Presente el Formulario 943 sólo una vez por cada año natural. Si presentó el Formulario 943 por medios electrónicos, no presente un Formulario 943 en papel. Para más información sobre la presentación del Formulario 943 por medios electrónicos, vea [Presentación y pago por medios electrónicos](#), anteriormente.

Si recibimos el Formulario 943 después de la fecha de vencimiento, lo trataremos como presentado a tiempo si el sobre que contiene el Formulario 943 está debidamente rotulado, tiene suficiente franqueo y el matasellos del Servicio Postal de los EE. UU. está fechado a más tardar en la fecha de vencimiento, o si se envió por medio de un servicio de entrega privado (*PDS*, por sus siglas en inglés) aprobado por el *IRS* a más tardar en la fecha de vencimiento. Si no sigue estas pautas, generalmente consideramos que el Formulario 943 fue presentado en la fecha en que de hecho

se recibió. Para más información acerca de los *PDS*, vea [¿Adónde Deberá Enviar la Declaración?](#), más adelante.

Formularios W-2 y W-3



Las referencias al Formulario W-2 también aplican al Formulario 499R-2/W-2PR y las referencias al Formulario W-3 también aplican al Formulario W-3(PR), a menos que se especifique lo contrario.

Para el 31 de enero de 2024, entregue el Formulario W-2, *Wage and Tax Statement* (Comprobante de salarios y retención de impuestos), a cada empleado que trabajaba para usted al final de 2023. Si un empleado deja de trabajar para usted antes de concluir el año, entréguele el Formulario W-2 en cualquier momento después de haber terminado el empleo, pero a más tardar el 31 de enero de 2024. Si el empleado le solicita el Formulario W-2, entréguele el formulario debidamente completado dentro de los 30 días a partir de la solicitud o de la fecha del último pago de su salario, lo que ocurra más tarde.

Presente la Copia A de todos los Formularios W-2 con el Formulario W-3, *Transmittal of Wage and Tax Statements* (Transmisión de comprobantes de salarios y retención de impuestos), ante la Administración del Seguro Social (SSA, por sus siglas en inglés) a más tardar el 31 de enero de 2024. Para la presentación por medios electrónicos del Formulario W-2, acceda a [SSA.gov/employer](https://ssa.gov/employer). Es posible que a usted se le requiera presentar los Formularios W-2 electrónicamente. Para más detalles, vea las *General Instructions for Forms W-2 and W-3* (Instrucciones generales para los Formularios W-2 y W-3).

Nota: Los empleadores en Puerto Rico tendrían que presentar el Formulario 499R-2/W-2PR ante la SSA. Si es presentado en papel ante la SSA, asegúrese de presentarlo junto con el Formulario W-3(PR).

Compensación pagada a poseedores de una visa H-2A. Declare la compensación de \$600 o más pagada a los trabajadores agropecuarios extranjeros que fueron admitidos al país con una visa H-2A en la casilla **1** del Formulario W-2. La compensación pagada a los trabajadores extranjeros que poseen una visa H-2A por un trabajo agropecuario realizado en relación con este tipo de visa no está sujeta a los impuestos del Seguro Social ni del *Medicare* y, por lo tanto, no deberá ser declarada como salarios sujetos al impuesto del Seguro Social (líneas **2**, **2a** y **2b**), salarios sujetos al impuesto del *Medicare* (línea **4**) ni la retención del Impuesto Adicional del *Medicare* (línea **6**) del Formulario 943. Tampoco deberá ser declarada como salarios sujetos al Seguro Social (casilla **3**) o al *Medicare* (casilla **5**) en el Formulario W-2 (casillas **20** y **22**, respectivamente, del Formulario 499R-2/W-2PR).

No se le requiere a un empleador retener el impuesto federal sobre los ingresos, de la compensación pagada a un trabajador con una visa H-2A por trabajo agropecuario en conexión con esa visa, a menos que el trabajador pida la retención y el empleador esté de acuerdo. En tal caso, el trabajador tiene que proveer al empleador un Formulario W-4 debidamente completado. La retención del impuesto federal sobre el ingreso se declara en la línea **8** del Formulario 943 y en la casilla **2** del Formulario W-2. Estas reglas de declaración aplican cuando el trabajador con visa H-2A provee su número de identificación del contribuyente (*TIN*, por sus siglas en inglés) al empleador. Para las reglas relacionadas a la retención adicional del impuesto y declaración cuando un trabajador con visa H-2A no provee

un *TIN*, vea las Instrucciones para los Formularios 1099-MISC y 1099-NEC y las Instrucciones para el Formulario 945. Para más información sobre trabajadores agropecuarios extranjeros con visas H-2A, acceda a [IRS.gov/H2A](https://irs.gov/H2A) y pulse sobre *Español*.

Nota: Los empleadores en los territorios de los EE. UU. normalmente omiten la línea **8** del Formulario 943, debido a que usualmente el impuesto federal sobre el ingreso no es retenido de los salarios de un empleado en los territorios de los Estados Unidos.

Formularios 1099-MISC y 1099-NEC

Los Formularios 1099-MISC, *Miscellaneous Information* (Información miscelánea), y 1099-NEC, *Nonemployee Compensation* (Remuneración para personas que no son empleados), ambos presentados tanto en papel como electrónicamente, tienen que presentarse ante el *IRS* en o antes del 31 de enero de 2024. El Formulario 1099-MISC se utiliza para declarar los alquileres pagados en su negocio agropecuario y el Formulario 1099-NEC se utiliza generalmente para declarar pagos a un individuo que no es empleado suyo. Los pagos hechos a sociedades anónimas para pagos de cuidado médico y de salud, incluyendo pagos hechos a veterinarios, generalmente tienen que declararse en el Formulario 1099-MISC. La compensación de \$600 o más pagada en un año natural a un trabajador agropecuario con una visa H-2A que no le proveyó un *TIN* válido también se declara en el Formulario 1099-MISC; usted tiene que retener el impuesto federal sobre los ingresos de estos pagos conforme a las reglas de la retención adicional del impuesto. Para más información sobre la presentación de los Formularios 1099-MISC y 1099-NEC, vea las Instrucciones para los Formularios 1099-MISC y 1099-NEC.

¿Cómo Deberá Completar el Formulario 943?

Anote su *EIN*, nombre y dirección en los espacios provistos. No utilice su número de Seguro Social (*SSN*) ni su número de identificación personal del contribuyente del *IRS* (*ITIN*, por sus siglas en inglés). Por lo general, anotaría el nombre legal de su negocio que usó al solicitar su *EIN*. Por ejemplo, si es dueño único de un negocio, anotará “Juana Mijares” en la línea que dice “Nombre (el nombre legal del negocio, no el nombre comercial)” y “La Granja de Juana” donde dice “Nombre comercial”. Deje en blanco la línea “Nombre comercial” si este nombre es igual al “Nombre legal del negocio”.

Si utiliza a un preparador de declaraciones de impuestos para completar el Formulario 943, asegúrese que su preparador utilice el nombre legal del negocio y el *EIN* correcto.

Si usted no tiene un *EIN*, puede solicitar uno en línea. Acceda al sitio web [IRS.gov/EIN](https://irs.gov/EIN) y pulse sobre *Español*. También puede solicitar un *EIN* enviando el Formulario SS-4 al *IRS* por fax o por correo. Si el negocio principal se creó u organizó fuera de los Estados Unidos o de los territorios de los EE. UU., también puede solicitar un *EIN* llamando al 267-941-1099 (llamada con cargos). Si usted ha solicitado un *EIN* pero no lo ha recibido antes de la fecha de vencimiento de la declaración, presente la declaración en papel y anote “*Applied For*” (Solicitado) y la fecha en que solicitó el *EIN* en el espacio correspondiente al *EIN*.



PRECAUCIÓN Si usted presenta su declaración de impuestos electrónicamente, un EIN válido se requiere en el momento de presentar su declaración. Si no provee un EIN válido, la declaración no será aceptada. Esto puede resultar en multas.



CONSEJO Asegúrese siempre que el EIN que aparezca en el formulario que presenta sea exactamente igual al EIN que el IRS le asignó a su negocio. No use su SSN o ITIN en ningún formulario que pida un EIN. Si usó un EIN (incluyendo un EIN de un dueño anterior) en el Formulario 943 que es diferente del EIN declarado en el Formulario W-3, vea Box h—Other EIN used this year (Casilla h—Otro EIN usado este año) en las General Instructions for Forms W-2 and W-3 (Instrucciones generales para los Formularios W-2 y W-3) (si es diferente a lo declarado en el Formulario W-3(PR), vea **Recuadro f: Otro número de identificación patronal usado este año** en las Instrucciones para el Formulario W-3(PR)). La presentación de un Formulario 943 con un EIN incorrecto o el uso de un EIN que pertenece a otro negocio puede resultar en multas y demoras en la tramitación de su declaración.

Cómo Completar el Formulario 943

Anote las partidas en el Formulario 943 tal como se indica a continuación para evitar problemas con su tramitación:

- Omite el signo de dólares y puntos decimales. El uso de comas es opcional. Declare las cantidades en dólares a la izquierda de la línea vertical divisoria y los centavos a la derecha de esta línea vertical. No redondee las cantidades a dólares enteros. Siempre anote la cantidad para los centavos, aun cuando éstos sean ceros.
- Use el signo de menos al anotar cantidades negativas (si es posible). De otra manera, use paréntesis.
- Engrape todas las hojas en la parte superior izquierda de la declaración al presentarla.

Complete las tres páginas. Tiene que completar las tres páginas del Formulario 943 y firmar la tercera página. Si no lo hace, podrá causar demoras en la tramitación de su declaración.

Conciliación del Formulario 943 con los Formularios W-2 y W-3

Ciertas cantidades declaradas en el Formulario 943 de 2023 deberán concordar con los totales del Formulario W-2 declarados en el Formulario W-3 para 2023. Las cantidades

provenientes del Formulario 943 que deberán conciliarse con las casillas correspondientes en el Formulario W-3 de 2023 son: el impuesto federal sobre el ingreso retenido (línea **8** y casilla **2**), los salarios sujetos al impuesto del Seguro Social (líneas **2**, **2a** y **2b**; y casilla **3**) y los salarios sujetos al impuesto del *Medicare* (línea **4** y casilla **5**). Si los totales no concuerdan, el IRS o la SSA se podrían comunicar con usted. Para más información, vea el apartado **11** de la Publicación 51. Mantenga todos los documentos que demuestran por qué los totales no coinciden.

Nota: Si está presentando el Formulario 499R-2/W-2PR, asegúrese que las cantidades declaradas en el Formulario 943 concuerden con los totales del Formulario 499R-2/W-2PR declarados en el Formulario W-3(PR) de 2023. Las cantidades provenientes del Formulario 943 que deberán conciliarse con las casillas correspondientes en el Formulario W-3(PR) son: salarios sujetos al impuesto del Seguro Social (líneas **2**, **2a** y **2b**; y casilla **10**) y salarios sujetos al impuesto del *Medicare* (línea **4** y casilla **12a**).

¿Adónde Deberá Enviar la Declaración?

Lo exhortamos a presentar el Formulario 943 electrónicamente. Acceda a [IRS.gov/EmploymentEfile](https://www.irs.gov/EmploymentEfile) y pulse sobre *Español* para más información sobre cómo presentar por medios electrónicos. Si usted presenta una declaración en papel, la dirección a la cual enviará su declaración depende de si se incluye o no un pago al presentar su Formulario 943. Envíe por correo su declaración a la dirección que aparece para su ubicación en la tabla a continuación.

Los servicios de entrega privados (*PDS*) no pueden entregar correspondencia a los apartados postales. Tiene que usar el Servicio Postal de los EE. UU. si envía correspondencia a una dirección que contiene un apartado postal. Acceda a [IRS.gov/PDS](https://www.irs.gov/PDS) para un listado actualizado de los *PDS*. Para la dirección postal a utilizar si está usando un *PDS*, acceda a [IRS.gov/PDSstreetAddresses](https://www.irs.gov/PDSstreetAddresses). Una vez se encuentre en el sitio web, escoja la dirección postal que se encuentra en el mismo estado que la dirección a donde usted hubiese tenido que enviar la declaración presentada sin un pago, según provista a continuación.

Direcciones Postales para el Formulario 943

Si su ubicación es en...	Sin un pago...	Con un pago...
Connecticut, Delaware, District of Columbia, Georgia, Illinois, Indiana, Kentucky, Maine, Maryland, Massachusetts, Michigan, New Hampshire, New Jersey, New York, North Carolina, Ohio, Pennsylvania, Rhode Island, South Carolina, Tennessee, Vermont, Virginia, West Virginia, Wisconsin	Department of the Treasury Internal Revenue Service Kansas City, MO 64999-0008	Internal Revenue Service P.O. Box 806533 Cincinnati, OH 45280-6533
Alabama, Alaska, Arizona, Arkansas, California, Colorado, Florida, Hawaii, Idaho, Iowa, Kansas, Louisiana, Minnesota, Mississippi, Missouri, Montana, Nebraska, Nevada, New Mexico, North Dakota, Oklahoma, Oregon, South Dakota, Texas, Utah, Washington, Wyoming	Department of the Treasury Internal Revenue Service Ogden, UT 84201-0008	Internal Revenue Service P.O. Box 932200 Louisville, KY 40293-2200
Si la ubicación legal de su residencia o lugar principal de negocio no es en ningún estado	Internal Revenue Service P.O. Box 409101 Ogden, UT 84409	Internal Revenue Service P.O. Box 932200 Louisville, KY 40293-2200
Dirección especial para presentar por parte de organizaciones exentas; entidades gubernamentales federales, estatales y locales; y entidades gubernamentales de tribus indígenas estadounidenses, sin tener en cuenta su ubicación	Department of the Treasury Internal Revenue Service Ogden, UT 84201-0008	Internal Revenue Service P.O. Box 932200 Louisville, KY 40293-2200



Su dirección para presentar la declaración puede haber cambiado de la que utilizó para declarar el impuesto sobre la nómina en años anteriores. No envíe el Formulario 943 ni ningún pago a la SSA.

Cómo Hacer los Depósitos de Sus Impuestos



Usted tiene que depositar todo impuesto electrónicamente por transferencia electrónica de fondos (EFT). Para obtener más información, vea [Los depósitos del impuesto federal tienen que efectuarse por transferencia electrónica de fondos \(EFT\) bajo Recordatorios, anteriormente.](#)

¿Tiene que Depositar Sus Impuestos?

Puede que tenga que depositar el impuesto federal sobre los ingresos retenido y ambos el impuesto del Seguro Social y del Medicare correspondientes tanto al empleador como al empleado.

- **Si el total de sus impuestos después de considerar los ajustes y créditos no reembolsables (línea 13) es menos de \$2,500 para el año, usted puede pagar el impuesto adeudado con su declaración si presenta su declaración a tiempo.** No tiene que hacer un depósito. Para evitar una multa, tiene que pagar cualquier cantidad adeudada en su totalidad con una declaración presentada a su debido tiempo o tiene que depositar cualquier cantidad que adeuda para la fecha de vencimiento de la declaración. Para más información sobre cómo pagar junto con una declaración presentada a tiempo, vea las instrucciones para la [línea 15](#), más adelante.
- **Si el total de sus impuestos después de considerar los ajustes y créditos no reembolsables (línea 13) es \$2,500 o más para el año.** Tiene que hacer depósitos mediante la EFT durante todo el año conforme a su itinerario de depósitos. Hay dos itinerarios de depósito —mensual o bisemanal— para determinar cuándo tiene que depositar. Antes del comienzo de cada año natural, tiene que determinar cuál de los dos itinerarios de depósito tiene que

utilizar. Vea el apartado 7 de la Publicación 51 para información y las reglas sobre los depósitos del impuesto federal, y para determinar su estado como depositante de itinerario mensual o bisemanal.

Cómo reducir sus depósitos por el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados.

Los empleadores elegibles para reclamar el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y licencia familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de octubre de 2021 pueden reducir sus depósitos por la cantidad de sus créditos anticipados. Los empleadores no estarán sujetos a una multa por no depositar (FTD, por sus siglas en inglés) por reducir sus depósitos si se cumplen ciertos requisitos. Vea las instrucciones para la [línea 12b](#) y la [línea 12d](#), más adelante, para más información sobre estos créditos. Para más información sobre la reducción de depósitos, vea el *Notice 2020-22* (Aviso 2020-22) que se encuentra en la página 664 del *Internal Revenue Bulletin 2020-17* (Boletín de Impuestos Internos 2020-17), disponible en [IRS.gov/irb/2020-17_IRB#NOT-2020-22](#); y el *Notice 2021-24* (Aviso 2021-24) que se encuentra en la página 1122 del *Internal Revenue Bulletin 2021-18* (Boletín de Impuestos Internos 2021-18), disponible en [IRS.gov/irb/2021-18_IRB#NOT-2021-24](#). Vea las instrucciones para la [línea 17](#), más adelante, para instrucciones sobre cómo ajustar su obligación tributaria declarada en la línea 17 o en el Formulario 943-A para los créditos no reembolsables.



Si usted es depositante de itinerario mensual y acumula \$100,000 o más por concepto de impuestos en cualquier día durante el período de depósito, entonces se convierte en depositante de itinerario bisemanal en el próximo día y al menos por el resto del año natural y el año natural siguiente. Vea \$100,000 Next-Day Deposit Rule (Regla de depositar \$100,000 el próximo día) en el apartado 7 de la Publicación 51 para más información. El límite superior de la obligación tributaria de \$100,000 que requiere un depósito al día siguiente se determina antes de considerar cualquier reducción de su obligación por créditos no reembolsables. Para más información, la cual incluye un

ejemplo, vea la pregunta frecuente número 17 en [IRS.gov/ETD](https://www.irs.gov/ETD).

¿Qué Hay que Saber acerca de las Multas e Intereses?

Cómo Evitar el Pago de Multas e Intereses

Puede evitar el pago de multas e intereses si hace todo lo indicado a continuación:

- Deposita o paga los impuestos cuando se debe hacer, a menos que cumpla con los requisitos discutidos en el [Notice 2020-22](#) (Aviso 2020-22) y en el [Notice 2021-24](#) (Aviso 2021-24).
- Presenta a su debido tiempo su Formulario 943 debidamente completado.
- Declara correctamente su obligación tributaria.
- Entrega cheques válidos para el pago de los impuestos.
- Entrega los Formularios W-2 correctos a sus empleados.
- Presenta el Formulario W-3 y la Copia A del Formulario W-2 ante la SSA a su debido tiempo y sin errores.

Se cobran multas e intereses sobre los impuestos pagados fuera de plazo y sobre las declaraciones presentadas fuera de plazo a una tasa fijada conforme a la ley. Vea los apartados 7 y 8 de la Publicación 51 para más detalles.

Use el Formulario 843 para solicitar una reducción en los intereses o multas que le han sido gravados. No solicite la reducción de multas ni intereses en cualquier otro formulario.

Si recibe una notificación de multas después de que haya presentado su declaración, responda a la notificación con una explicación y determinaremos si cumple el criterio de lo que se considera ser causas razonables. No adjunte dicha explicación cuando presente su declaración.



Si los impuestos federales sobre los ingresos y los impuestos del Seguro Social y del Medicare que el empleador tiene que retener (es decir, los impuestos del fondo fiduciario) no se retienen o no se depositan o no se pagan al United States Treasury (Tesoro de los Estados Unidos), se le podría imponer una multa por recuperación del fondo fiduciario. La multa es del 100% del impuesto al fondo fiduciario adeudado. Si estos impuestos no pagados no se le pueden cobrar inmediatamente al empleador o al negocio, la multa por recuperación del fondo fiduciario puede ser impuesta a todas las personas que el IRS determine que son responsables del cobro, de la contabilidad o del pago por estos impuestos y que intencionalmente no lo hacen. Vea el apartado 7 de la Publicación 51 para más detalles. La multa por recuperación del fondo fiduciario no aplicará a ninguna cantidad de los impuestos al fondo fiduciario que un empleador retenga en anticipación de cualquiera de los créditos al que tenga derecho.

Instrucciones Específicas

Línea 1. Número de Empleados Agropecuarios

Anote el número de empleados agropecuarios en su nómina durante el período de pago de nómina que incluyó el 12 de marzo de 2023. No incluya:

- Empleados domésticos,

- Empleados que no recibieron salarios durante el período de nómina,
- Personas jubiladas o
- Miembros activos de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos.



Para propósitos de estas instrucciones, todas las referencias hechas a “compensación por enfermedad” significan compensación normal por enfermedad, no “salarios de licencia por enfermedad calificados” que se declaran en la línea 2a por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021 o que se declaran en la línea 2 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021.

Línea 2. Salarios Sujetos al Impuesto del Seguro Social

Anote el total de los salarios en efectivo, incluyendo los salarios de licencia por enfermedad calificados y los salarios de licencia familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, la compensación por enfermedad y las prestaciones suplementarias tributables que están sujetos al impuesto del Seguro Social que le pagó a sus empleados por labores agropecuarias durante el año natural. No incluya los salarios de licencia por enfermedad calificados pagados en 2023 y declarados en la línea 2a ni los salarios de licencia familiar calificados pagados en 2023 y declarados en la línea 2b por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021. Para este propósito, la compensación por enfermedad incluye los pagos hechos a sus empleados por una compañía de seguros y por los cuales usted fue notificado oportunamente por dicha compañía de seguros. Vea el apartado 6 de la Publicación 15-A para obtener más información sobre la declaración de compensación por enfermedad. Vea las instrucciones para la [línea 10](#) para información sobre un ajuste que es posible que necesite hacer en el Formulario 943 para la compensación por enfermedad.

Anote la cantidad de los salarios en su totalidad antes de descontar las deducciones de nómina. Los salarios pagados en efectivo incluyen cheques, giros, etcétera. No incluya el valor de remuneración en especie, tal como comida o alojamiento, ni la paga por servicios que no hayan sido labor agropecuaria. Vea el apartado 3 de la Publicación 51 para obtener información sobre los salarios en efectivo y en especie. Vea [Propósito del Formulario 943](#), anteriormente, para obtener información sobre los empleados domésticos.

La tasa para 2023 del impuesto del Seguro Social sobre los salarios sujetos al impuesto, excepto para salarios de licencia por enfermedad calificados y salarios de licencia familiar calificados pagados en 2023, por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021, es el 6.2% (0.062) correspondiente tanto al empleador como al empleado, o sea, el 12.4% (0.124) para los dos. Deje de pagar el impuesto del Seguro Social sobre los salarios de un empleado y deje de declarar los salarios del empleado en la línea 2 cuando los salarios sujetos al impuesto, incluyendo los salarios de licencia por enfermedad calificados pagados en 2023 que son declarados en la línea 2a y los salarios de licencia familiar calificados pagados en 2023 que son declarados en la línea 2b, alcancen \$160,200 para el año. Sin embargo, siga reteniéndole el impuesto del Medicare para todo el año sobre todos los salarios,

incluyendo salarios de licencia por enfermedad calificados y salarios de licencia familiar calificados pagados en 2023, aun cuando se haya alcanzado la base salarial para el impuesto del Seguro Social de \$160,200. Si usted, como empleador calificado, recibe de parte de uno o más empleados un Formulario 4029, *Application for Exemption From Social Security and Medicare Taxes and Waiver of Benefits* (Solicitud para la exención del pago de los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* y la renuncia a beneficios), que ha sido aprobado, anote "Form 4029" (Formulario 4029) en la línea de puntos al lado del espacio para hacer anotaciones.

Para propósitos del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados, los salarios de licencia por enfermedad calificados y los salarios de licencia familiar calificados son salarios sujetos a los impuestos del Seguro Social y del *Medicare*, determinados sin tomar en cuenta las exclusiones de la definición de empleo conforme a las secciones 3121(b)(1) a (22), que un empleador paga y que, por lo demás, cumplen con los requisitos de la *Emergency Paid Sick Leave Act* (Ley de Licencia Pagada de Emergencia por Enfermedad o *EPSLA*, por sus siglas en inglés) o la *Emergency Family and Medical Leave Expansion Act* (*Expanded FMLA*) (Ley de Emergencia de Expansión de la Licencia Familiar y por Enfermedad o *FMLA Expandida*, como se le conoce en inglés), según promulgados conforme a la *FFCRA* y enmendados para propósitos de la Ley *ARP*. Sin embargo, no incluya ningún salario excluido de otra manera conforme a la sección 3121(b) cuando declare los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados en las líneas **2**, **2a**, **2b**, **4** y, si aplica, **6**. Vea las instrucciones para la [línea 12d](#) para información sobre el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021.

EPSLA. Los empleadores con menos de 500 empleados y, por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, ciertos empleadores gubernamentales sin tener en cuenta el número de empleados (a excepción del gobierno federal y sus agencias e instrumentalidades, excepto las que se describen en la sección 501(c)(1)) tienen derecho a un crédito si éstos proveen licencia por enfermedad pagada a los empleados que de otra manera cumple con los requisitos de la *EPSLA*. Conforme a la *EPSLA*, según enmendada para propósitos de la Ley *ARP*, los salarios se consideran salarios de licencia por enfermedad calificados si son pagados a empleados que no pueden trabajar antes del 1 de octubre de 2021 porque el empleado:

1. Está sujeto a una orden de cuarentena o aislamiento federal, estatal o local relacionada con el COVID-19;
2. Ha sido aconsejado por un proveedor de cuidado de salud que se ponga en cuarentena por preocupaciones relacionadas con el COVID-19;
3. Está experimentando síntomas de COVID-19 y está solicitando un diagnóstico médico; o, por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, está buscando o esperando los resultados de una prueba de diagnóstico o un diagnóstico médico de COVID-19 (y el empleado ha estado expuesto a COVID-19 o el empleador del empleado ha solicitado dicha prueba o diagnóstico), o el empleado está obteniendo inmunizaciones relacionadas con el COVID-19 o recuperándose de una lesión, incapacidad, enfermedad o condición relacionada con dicha inmunización;

4. Está cuidando a una persona sujeta a una orden descrita en el punto (1) o quien ha sido aconsejado como se describe en el punto (2);

5. Está cuidando a un hijo o a una hija debido a que la escuela o lugar de cuidados para ese hijo ha sido cerrado o los cuidados infantiles para ese hijo no están disponibles debido a las precauciones del COVID-19; o

6. Está experimentando otras condiciones sustancialmente similares a las especificadas por el Departamento de Salud y Servicios Humanos de los Estados Unidos que, por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, incluye acompañar a una persona a obtener una inmunización relacionada con el COVID-19, o para cuidar a una persona que se está recuperando de cualquier lesión, incapacidad, enfermedad o condición relacionada con la inmunización.

Hijo o hija. Un hijo o una hija tiene que haber sido menor de 18 años de edad o incapaz de cuidarse a sí mismo debido a una incapacidad mental o física. Un hijo o una hija incluye un hijo biológico, un hijo adoptivo, un hijastro, un hijo de crianza, una persona bajo tutela legal o un hijo para quien el empleado asume el estado parental y cumple con las obligaciones de un padre.

Límites sobre salarios de licencia por enfermedad calificados. La *EPSLA*, según enmendada para propósitos de la Ley *ARP*, provee diferentes limitaciones para diferentes circunstancias bajo las cuales se pagan salarios de licencia por enfermedad calificados. Para la licencia por enfermedad pagada que califica bajo los puntos (1), (2) o (3) mencionados anteriormente, la cantidad de salarios de licencia por enfermedad calificados se determina por la tasa regular de pago del empleado, pero el salario no puede exceder de \$511 por cualquier día (o parte de un día) por el cual el individuo recibe paga de licencia por enfermedad. Para la licencia por enfermedad pagada que califique bajo los puntos (4), (5) o (6), mencionados anteriormente, la cantidad de los salarios de licencia por enfermedad calificados se determina a dos tercios ($\frac{2}{3}$) de la tasa regular de pago del empleado, pero el salario no puede exceder de \$200 por cualquier día (o parte de un día) por el cual el individuo recibe paga de licencia por enfermedad. La *EPSLA* también limita a cada individuo a un máximo de hasta 80 horas de licencia por enfermedad pagada en total por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021. La Ley *ARP* restablece este límite a 80 horas de licencia por enfermedad pagada por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021. Por lo tanto, por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021, la cantidad máxima de salarios pagados de licencia por enfermedad no puede exceder de \$5,110 para un empleado por la licencia bajo los puntos (1), (2) o (3), y no puede exceder de \$2,000 para un empleado por la licencia bajo los puntos (4), (5) o (6). Estas cantidades máximas también se restablecen y se aplican a la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021.

Para más información sobre los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados, acceda a [IRS.gov/PLC](https://www.irs.gov/PLC).

FMLA Expandida. Los empleadores con menos de 500 empleados y, por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, ciertos empleadores gubernamentales sin tener en cuenta el número de empleados (a excepción del gobierno federal y sus agencias e instrumentalidades, excepto las que se

describen en la sección 501(c)(1)) tienen derecho a un crédito conforme a la *FFCRA*, según enmendada para propósitos de la Ley *ARP*, si éstos proveen licencia familiar pagada a empleados que de otra manera cumple con los requisitos de la *FMLA* Expandida. Por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021, los salarios son salarios de licencia familiar calificados si son pagados a un empleado que ha estado empleado durante al menos 30 días naturales cuando un empleado no puede trabajar debido a la necesidad de cuidar a un hijo o a una hija menor de 18 años de edad o incapaz de cuidarse a sí mismo debido a una incapacidad mental o física porque la escuela o el lugar de cuidados para ese hijo ha sido cerrado, o el proveedor de cuidado infantil para ese hijo no está disponible, debido a una emergencia de salud pública. Vea [Hijo o hija](#), anteriormente, para más información. Por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, la licencia puede ser concedida por cualquier razón provista conforme a la *EPSLA*, según enmendada para propósitos de la Ley *ARP*.

Por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021, los primeros 10 días por los cuales un empleado toma la licencia pueden ser no pagados. Durante este período, los empleados pueden usar otras formas de licencia pagada, como licencia por enfermedad calificada, licencia por enfermedad acumulada, licencia anual u otro tiempo libre remunerado. Después de que un empleado haya tomado licencia por 10 días, el empleador provee al empleado licencia pagada (es decir, salarios por licencia familiar calificados) por hasta 10 semanas. Por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, la regla de 10 días discutida anteriormente no aplica y la licencia pagada puede ser provista por hasta 12 semanas.

Tasa de pago y límite de salarios. La tasa de pago tiene que ser al menos dos tercios ($\frac{2}{3}$) de la tasa regular de pago del empleado (según lo determinado conforme a la *Fair Labor Standards Act of 1938* (Ley de Normas Justas de Trabajo de 1938)) multiplicada por el número de horas que el empleado de otra manera habría sido programado para trabajar. Por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021, el total de los salarios de licencia familiar calificados no pueden exceder de \$200 por día o \$10,000 en el agregado por empleado. Por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, el límite se restablece y el total de los salarios calificados por la licencia no puede exceder de \$200 por día o \$12,000 en el agregado por empleado.

Para más información sobre los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados, acceda a [IRS.gov/PLC](https://www.irs.gov/PLC).

Línea 2a. Salarios de Licencia por Enfermedad Calificados

Anote los salarios de licencia por enfermedad calificados tributables (sujetos a los impuestos del Seguro Social) que pagó en 2023 a sus empleados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021. Los salarios de licencia por enfermedad calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021 no están sujetos a la parte correspondiente al empleador de los impuestos del Seguro Social; por lo tanto, la tasa de impuesto sobre estos salarios es el 6.2% (0.062). Deje de pagar el impuesto del Seguro Social sobre los salarios de un empleado y deje de declarar los salarios del empleado en la línea **2a** cuando los salarios

sujetos al impuesto, incluyendo los salarios declarados en la línea **2**, los salarios de licencia por enfermedad calificados declarados en la línea **2a** y los salarios de licencia familiar calificados declarados en la línea **2b**, alcancen \$160,200 para el año. Vea las instrucciones para la [línea 4](#) y la [línea 5](#) para la declaración de los impuestos del *Medicare* por los salarios de licencia por enfermedad calificados, incluyendo la porción por encima de la base salarial del Seguro Social.

Para propósitos del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados, los salarios de licencia por enfermedad calificados son aquellos sujetos a los impuestos del Seguro Social y del *Medicare*, determinados sin tomar en cuenta las exclusiones de la definición de empleo conforme a las secciones 3121(b)(1) a (22), que un empleador paga y que, por lo demás, cumplen con los requisitos de la *EPSLA*, según promulgada conforme a la *FFCRA* y enmendada por la Ley de Alivio Tributario relacionado con el COVID de 2020. Sin embargo, no incluya ningún salario excluido de otra manera conforme a la sección 3121(b) cuando declare los salarios de licencia por enfermedad calificados en las líneas **2a**, **4** y, si aplica, **6**. Vea las instrucciones para la [línea 12b](#) para información sobre el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021.

Línea 2b. Salarios de Licencia Familiar Calificados

Anote los salarios de licencia familiar calificados tributables (sujetos a los impuestos del Seguro Social) que pagó en 2023 a sus empleados por la licencia tomada después del 30 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021. Los salarios de licencia familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021 no están sujetos a la parte correspondiente al empleador de los impuestos del Seguro Social; por lo tanto, la tasa de impuesto sobre estos salarios es el 6.2% (0.062). Deje de pagar el impuesto del Seguro Social sobre los salarios de un empleado y deje de declarar los salarios del empleado en la línea **2b** cuando los salarios sujetos al impuesto, incluyendo los salarios declarados en la línea **2**, los salarios de licencia por enfermedad calificados declarados en la línea **2a** y los salarios de licencia familiar calificados declarados en la línea **2b**, alcancen \$160,200 para el año. Vea las instrucciones para la [línea 4](#) y la [línea 5](#) para la declaración de los impuestos del *Medicare* por los salarios de licencia familiar calificados, incluyendo la porción por encima de la base salarial al Seguro Social.

Para propósitos del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados, los salarios de licencia familiar calificados son aquellos sujetos a los impuestos del Seguro Social y del *Medicare*, determinados sin tomar en cuenta las exclusiones de la definición de empleo conforme a las secciones 3121(b)(1) a (22), que un empleador paga y que, por lo demás, cumplen con los requisitos de la *FMLA* Expandida, según promulgada conforme a la *FFCRA* y enmendada por la Ley de Alivio Tributario relacionado con el COVID de 2020. Sin embargo, no incluya ningún salario excluido de otra manera conforme a la sección 3121(b) cuando declare los salarios de licencia familiar calificados en las líneas **2b**, **4** y, si aplica, **6**. Vea las instrucciones para la [línea 12b](#) para información sobre el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021.

Línea 3. Impuesto del Seguro Social

Multiplique la línea 2 por el 12.4% (0.124) y anote el resultado en la línea 3.

Línea 3a. Impuesto del Seguro Social por los Salarios de Licencia por Enfermedad Calificados

Multiplique la línea 2a por el 6.2% (0.062) y anote el resultado en la línea 3a.

Línea 3b. Impuesto del Seguro Social por los Salarios de Licencia Familiar Calificados

Multiplique la línea 2b por el 6.2% (0.062) y anote el resultado en la línea 3b.

Línea 4. Salarios Sujetos al Impuesto del Medicare

Anote el total de los salarios en efectivo, incluyendo los salarios de licencia por enfermedad calificados pagados en 2023 y los salarios de licencia familiar calificados pagados en 2023, la compensación por enfermedad y las prestaciones suplementarias tributables que están sujetos al impuesto del Medicare que pagó a sus empleados por labores agropecuarias durante el año natural. Anote la cantidad antes de descontar las deducciones. No incluya el valor de remuneración en especie, tal como comida o alojamiento, ni la paga por servicios que no hayan sido labor agropecuaria. A diferencia de los salarios sujetos al Seguro Social, no hay límite sobre la cantidad total de salarios sujetos al impuesto del Medicare. Si usted, como empleador calificado, recibe de parte de uno o más empleados un Formulario 4029 que ha sido aprobado, anote "Form 4029" (Formulario 4029) en la línea de puntos al lado del espacio para hacer anotaciones.

Línea 5. Impuesto del Medicare

Multiplique la línea 4 por el 2.9% (0.029) y anote el resultado en la línea 5.

Línea 6. Salarios Sujetos a la Retención del Impuesto Adicional del Medicare

Anote todos los salarios, incluyendo los salarios de licencia por enfermedad calificados pagados en 2023 y los salarios de licencia familiar calificados pagados en 2023; la compensación por enfermedad; y las prestaciones suplementarias tributables que están sujetos a la retención del Impuesto Adicional del Medicare. Se le requiere que comience la retención del Impuesto Adicional del Medicare en el período de pago en el que le paga a un empleado un salario de más de \$200,000 y después continuar la retención en cada período de pago hasta el final del año natural. El Impuesto Adicional del Medicare sólo se le impone al empleado. No hay parte del Impuesto Adicional del Medicare que le corresponda al empleador. Todos los salarios que están sujetos al impuesto del Medicare están sujetos a la retención del Impuesto Adicional del Medicare si éstos se pagan en exceso del límite de \$200,000.

Para más información sobre qué salarios están sujetos al impuesto del Medicare, vea la tabla titulada *Special Rules for*

Various Types of Services and Payments (Reglas especiales para varias clases de servicios y de pagos) en el apartado 15 de la Publicación 15. Para más información sobre el Impuesto Adicional del Medicare, acceda al sitio web [IRS.gov/ADMTfaqs](https://www.irs.gov/ADMTfaqs).

Línea 7. Retención del Impuesto Adicional del Medicare

Multiplique la línea 6 por el 0.9% (0.009) y anote el resultado en la línea 7.

Línea 8. Impuesto Federal sobre el Ingreso Retenido



Los empleadores en los territorios de los EE. UU. omiten la línea 8, debido a que usualmente el impuesto federal sobre el ingreso no es retenido de los salarios de un empleado en los territorios de los Estados Unidos.

Anote el impuesto federal sobre el ingreso retenido de los salarios de sus empleados este año, incluyendo los salarios de licencia por enfermedad calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de octubre de 2021 y los salarios de licencia familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de octubre de 2021. Por lo general, tiene que retener el impuesto federal sobre el ingreso a los empleados a los cuales les retiene los impuestos del Seguro Social y del Medicare. Vea el apartado 5 de la Publicación 51 para más información sobre las reglas de retención.

Línea 9. Total de Impuestos Antes de los Ajustes

Sume el total de los impuestos del Seguro Social (líneas 3, 3a y 3b), el impuesto del Medicare (línea 5), la retención del Impuesto Adicional del Medicare (línea 7) y el impuesto federal sobre el ingreso retenido (línea 8). Anote el resultado en la línea 9.

Línea 10. Ajustes del Año Actual

Use la línea 10 para:

- Redondear las fracciones de centavos o
- Hacer un ajuste por la parte correspondiente al empleado de los impuestos del Seguro Social y del Medicare que no hayan sido recaudados de pagos por enfermedad hechos por un tercero o primas de seguro de vida colectivo a término que pagó por exempleados. Vea el apartado 9 de la Publicación 51.

Use un signo de menos (si es posible) para indicar un ajuste que reduzca los impuestos totales anotados en la línea 9. De lo contrario, use los símbolos de paréntesis.

Ajuste por fracciones de centavos. Si hay una pequeña diferencia entre la cantidad total de los impuestos después de considerar los ajustes y créditos no reembolsables (línea 13) y la cantidad total de depósitos (línea 14a), dicha diferencia puede haber sido el resultado de redondear los centavos cada vez que calculó la nómina. Este redondeo ocurre al determinar la cantidad de impuestos del Seguro Social y del Medicare que debe retener del salario de cada empleado. Si el ajuste de fracciones de centavos es el único ajuste que anota en la línea 10, anote "Fractions Only" (Fracciones solamente) en la línea de puntos a la izquierda

del espacio para hacer anotaciones en la línea 10. Este ajuste puede ser un ajuste positivo o negativo.

Ajustes por compensación por enfermedad. Si su tercero pagador de compensación por enfermedad pagada que no es su agente (por ejemplo, una compañía de seguros) le transfirió a usted la obligación por la parte correspondiente al empleador de los impuestos del Seguro Social y los impuestos del *Medicare*, anote un ajuste negativo en la línea 10 para la parte correspondiente al empleado de los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* que fueron retenidos y depositados por su tercero pagador de compensación por enfermedad sobre esta compensación. Si usted es el tercero pagador de compensación por enfermedad y transfirió la obligación por la parte correspondiente al empleador de los impuestos del Seguro Social y los impuestos del *Medicare* al empleador, anote un ajuste negativo en la línea 10 para toda parte correspondiente al empleador de estos impuestos que requieren ser pagados por el empleador. La compensación por enfermedad tiene que incluirse en la línea 2 y la línea 4 y, si cumple el límite superior de la retención, en la línea 6.

No se declara ningún ajuste en la línea 10 por compensación por enfermedad que se paga a través de un tercero como agente del empleador. El agente del empleador no asume ningún riesgo de seguro y se le reembolsa en base al costo más los honorarios por el pago de la compensación por enfermedad y cantidades similares. Si un empleador utiliza un agente para pagar por la compensación por enfermedad, el empleador declara los salarios en la línea 2 y la línea 4 y, si se cumple el límite superior de la retención, en la línea 6, a menos que el empleador tenga un acuerdo de agencia con el tercero pagador que requiera que el tercero pagador haga el cobro, la declaración y/o el pago o el depósito de los impuestos sobre la nómina por compensación por enfermedad. Vea el apartado 6 de la Publicación 15-A para más información sobre la declaración por compensación por enfermedad.

Línea 11. Total de los Impuestos Después de los Ajustes

Combine las cantidades que aparecen en las líneas 9 y 10 y anote el resultado en la línea 11.

Línea 12a. Crédito Tributario sobre la Nómina de Pequeños Negocios Calificados por Aumentar las Actividades Investigativas

Anote la cantidad del crédito de la línea 12 o, de la línea 17, si aplica, del Formulario 8974.



Si anota una cantidad en la línea 12a, tiene que adjuntar el Formulario 8974.



El Formulario 943 y estas instrucciones utilizan los términos “no reembolsable” y “reembolsable” cuando se discuten créditos. Utilizamos el término “no reembolsable” para referirnos a la parte del crédito que está limitada por ley a la cantidad de ciertos impuestos. Utilizamos el término “reembolsable” para referirnos a la parte del crédito que excede esos impuestos.

Línea 12b. Porción No Reembolsable del Crédito por los Salarios de Licencia por Enfermedad y Familiar Calificados por la Licencia Tomada Después del 31 de Marzo de 2020 y Antes del 1 de Abril de 2021



Complete la línea 12b sólo si los salarios de licencia por enfermedad calificados y/o los salarios de licencia familiar calificados se pagaron en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021.

Ciertos empleadores del sector privado que tienen menos de 500 empleados que proveen licencia por enfermedad pagada conforme a la [EPLSA](#) y/o proveen licencia familiar pagada conforme a la [FMLA Expandida](#) son elegibles para reclamar el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021. Para propósitos de este crédito, los salarios de licencia por enfermedad calificados y los salarios de licencia familiar calificados son aquéllos sujetos a los impuestos del Seguro Social y del *Medicare*, determinados sin tomar en cuenta las exclusiones de la definición de empleo conforme a las secciones 3121(b)(1) a (22), que un empleador paga y que, por lo demás, cumplen con los requisitos de la [EPLSA](#) o la [FMLA Expandida](#). Anote la porción no reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados de la línea 2j del Paso 2 de la [Hoja de Trabajo 1](#). El crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados consiste de los salarios de licencia por enfermedad calificados, los salarios de licencia familiar calificados, los [gastos calificados del plan de salud](#) asignables a esos salarios y la parte correspondiente al empleador de los impuestos del *Medicare* asignables a esos salarios. La porción no reembolsable del crédito se limita a la parte correspondiente al empleador de los impuestos del Seguro Social declarada en la línea 3 del Formulario 943, después de que esa parte se reduzca primero por cualquier crédito reclamado contra la parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social en el Formulario 8974 para el crédito tributario sobre la nómina de pequeños negocios calificados por aumentar las actividades investigativas; cualquier crédito a ser reclamado en el Formulario 5884-C para el crédito por oportunidad de trabajo para organizaciones exentas de impuestos calificadas que contratan a veteranos calificados; y/o cualquier crédito a ser reclamado en el Formulario 5884-D para el crédito por desastres para organizaciones exentas de impuestos calificadas.

Cualquier crédito que exceda la cantidad restante de la parte correspondiente al empleador de los impuestos del Seguro Social es reembolsable y declarado en la línea 14d del Formulario 943. Para más información sobre el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados, acceda a [IRS.gov/PLC](#).

Gastos calificados del plan de salud asignables a los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados. El crédito por los salarios de licencia por enfermedad y los salarios de licencia familiar calificados se aumenta para cubrir los gastos calificados del plan de salud que se pueden asignar apropiadamente a los salarios de licencia calificados

por los cuales se permite el crédito. Estos gastos calificados del plan de salud son cantidades pagadas o incurridas por el empleador para proporcionar y mantener un plan de salud grupal, pero sólo en la medida en que tales cantidades estén excluidas de los ingresos de los empleados como cobertura bajo un plan de accidentes o plan de salud. La cantidad de gastos calificados del plan de salud generalmente incluye tanto la porción del costo pagado por el empleador como la porción del costo pagado por el empleado con aportaciones salariales que reducen dicho salario antes de la imposición de impuestos. Sin embargo, los gastos calificados del plan de salud no incluyen cantidades que el empleado pagó con aportaciones salariales hechas después de la imposición de impuestos. Para más información, acceda a [IRS.gov/PLC](https://www.irs.gov/PLC).



Tiene que incluir la cantidad total (tanto las porciones no reembolsables como las reembolsables) del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados en su ingreso bruto para el año tributario que incluye el último día de cualquier trimestre natural en el que un crédito es permitido.

Línea 12d. Porción No Reembolsable del Crédito por los Salarios de Licencia por Enfermedad y Familiar Calificados por la Licencia Tomada Después del 31 de Marzo de 2021 y Antes del 1 de Octubre de 2021



Complete la línea 12d sólo si los salarios de licencia por enfermedad calificados y/o los salarios de licencia familiar calificados se pagaron en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021.

Los empleadores con menos de 500 empleados y ciertos empleadores gubernamentales sin tener en cuenta el número de empleados (a excepción del gobierno federal y sus agencias e instrumentalidades, excepto las que se describen en la sección 501(c)(1)) tienen el derecho a un crédito si éstos proveen licencia por enfermedad pagada a los empleados que de otra manera cumple con los requisitos de la [EPSLA](#), según enmendada por la Ley *ARP*, y/o proveen licencia familiar pagada a empleados que de otra manera cumple con los requisitos conforme a la [FMLA Expandida](#), según enmendada por la Ley *ARP*, por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021. Para propósitos de este crédito, los salarios de licencia por enfermedad calificados y los salarios de licencia familiar calificados son aquéllos sujetos a los impuestos del Seguro Social y del *Medicare*, determinados sin tomar en cuenta las exclusiones de la definición de empleo conforme a las secciones 3121(b)(1) a (22), que un empleador paga y que, por lo demás, cumplen con los requisitos de la *EPSLA* o la *FMLA Expandida*, según promulgada conforme a la *FFCRA* y enmendada para propósitos de la Ley *ARP*. Anote la porción no reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados de la línea 2p del Paso 2 de la [Hoja de Trabajo 2](#).

El crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados consiste de:

- Salarios de licencia por enfermedad calificados y/o los salarios de licencia familiar calificados;
- [Gastos calificados del plan de salud asignables a los salarios de licencia por enfermedad y licencia familiar calificados](#);
- [Aportaciones a planes de pensiones de beneficio definido de negociación colectiva](#), sujetas a las limitaciones de los salarios de licencia calificados, asignables a los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados;
- [Aportaciones al programa de aprendizaje de negociación colectiva](#), sujetas a las limitaciones de los salarios de licencia calificados, asignables a los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados; y
- La parte correspondiente al empleador de los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* asignables a los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados.

La porción no reembolsable del crédito se limita a la parte correspondiente al empleador del impuesto del *Medicare* declarada en la línea 5 del Formulario 943, después de que esa parte se reduzca primero por cualquier crédito reclamado contra la parte correspondiente al empleador del impuesto del *Medicare* en el Formulario 8974 por el crédito tributario sobre la nómina de pequeños negocios calificados por aumentar las actividades investigativas. No puede reclamar el crédito por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021 si proporcionó los salarios de licencia por enfermedad o familiar calificados de una manera que discrimina a favor de empleados altamente compensados, empleados a tiempo completo o empleados en base al tiempo de permanencia (antigüedad) en el empleo. Vea [Empleados altamente compensados](#), más adelante, para la definición.

Por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados se reduce por la cantidad del crédito permitido conforme a la sección 41 (para el crédito por el aumento de las actividades investigativas) con respecto a los salarios tomados en cuenta para determinar el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados; y cualesquier salarios tomados en cuenta para determinar el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados no pueden ser tomados en cuenta como salarios para propósitos de los créditos conforme a las secciones 45A, 45P, 45S y 51. Por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, los salarios calificados tampoco incluyen salarios que fueron usados como costos de nómina en conexión con una *Shuttered Venue Operator Grant* (Subvención para operadores de lugares cerrados) conforme a la sección 324 de la *Economic Aid to Hard-Hit Small Businesses, Nonprofits, and Venues Act* (Ley de Ayuda Económica para Negocios Pequeños, Organizaciones sin Fines de Lucro y Lugares Más Afectados); o una subvención para la revitalización de restaurantes conforme a la sección 5003 de la Ley *ARP*. Los empleadores pueden recibir tanto un *Small Business Interruption Loan* (Préstamo por Interrupción para Pequeños Negocios) bajo el *Paycheck Protection Program* (Programa de Protección de Cheques de Pago o PPP, por sus siglas en inglés) como el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados; sin embargo, los empleadores no pueden recibir la condonación del préstamo y un crédito por los mismos salarios. Los mismos salarios no pueden ser tratados como salarios de licencia por enfermedad calificados y también como salarios de licencia familiar calificados.

Cualquier crédito que exceda de la cantidad restante de la parte correspondiente al empleador del impuesto del *Medicare* es reembolsable y declarado en la línea **14f** del Formulario 943. Para más información sobre el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados, acceda a [IRS.gov/PLC](https://www.irs.gov/PLC).

Gastos calificados del plan de salud asignables a los salarios de licencia por enfermedad y licencia familiar calificados. El crédito por los salarios de licencia por enfermedad calificados y por los salarios de licencia familiar calificados se aumenta para cubrir los gastos calificados del plan de salud que se pueden asignar apropiadamente a los salarios de licencia calificados por los cuales se permite el crédito. Estos gastos calificados del plan de salud son cantidades pagadas o incurridas por el empleador para proporcionar y mantener un plan de salud grupal, pero sólo en la medida en que tales cantidades estén excluidas de los ingresos de los empleados como cobertura bajo un plan de accidentes o plan de salud. La cantidad de gastos calificados del plan de salud generalmente incluye tanto la porción del costo pagado por el empleador como la porción del costo pagado por el empleado con aportaciones salariales que reducen dicho salario antes de la imposición de impuestos. Sin embargo, los gastos calificados del plan de salud no incluyen cantidades que el empleado pagó con aportaciones salariales hechas después de la imposición de impuestos. Para más información, acceda a [IRS.gov/PLC](https://www.irs.gov/PLC).

Aportaciones a planes de pensiones de beneficio definido de negociación colectiva. Para propósitos de los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados, las aportaciones a planes de pensiones de beneficio definido de negociación colectiva son aportaciones para un trimestre natural en que:

- Son pagadas o incurridas por un empleador en nombre de sus empleados a un plan de pensiones de beneficios definidos, como se define en la sección 414(j), el cual reúne los requisitos de la sección 401(a);
- Son efectuadas en base a la tasa de aportación a la pensión; y
- Se requiere que sean efectuadas conforme a los términos de un acuerdo de negociación colectiva en vigencia durante el trimestre.

Tasa de aportación a la pensión. La tasa de aportación a la pensión es la tasa de aportación que el empleador está obligado a pagar bajo los términos de un acuerdo de negociación colectiva a un plan de beneficios definidos, según se aplique dicha tasa a las unidades de aportación base, como se define conforme a la sección 4001(a)(11) de la *Employer Retirement Income Security Act (ERISA) of 1974* (Ley de Seguridad de los Ingresos de Jubilación de los Empleados o *ERISA*, por sus siglas en inglés, de 1974).

Reglas de asignación. La cantidad de aportaciones a planes de pensiones de beneficio definido de negociación colectiva asignables a los salarios de licencia por enfermedad calificados y/o a los salarios de licencia familiar calificados durante un trimestre es la tasa de aportación a la pensión (expresada como una tarifa por hora) multiplicada por la cantidad de horas de los salarios de licencia por enfermedad calificados y/o los salarios de licencia familiar calificados que fueron provistas a los empleados cubiertos bajo los términos de un acuerdo de negociación colectiva durante el trimestre.

Aportaciones al programa de aprendizaje de negociación colectiva. Para propósitos de los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados, las aportaciones al

programa de aprendizaje de negociación colectiva son aportaciones para un trimestre natural en que:

- Son pagadas o incurridas por un empleador en nombre de sus empleados a un programa de aprendizaje registrado, el cual es un aprendizaje inscrito conforme a la *National Apprenticeship Act* (Ley Nacional de Aprendizaje) del 16 de agosto de 1937 y cumple con las normas del Reglamento Federal conforme a la Subparte A de la Parte 29 y la Parte 30 del Título 29;
- Son efectuadas en base a la tasa de aportación al programa de aprendizaje; y
- Se requiere que sean efectuadas conforme a los términos de un acuerdo de negociación colectiva en vigencia durante el trimestre.

Tasa de aportación al programa de aprendizaje. La tasa de aportación al programa de aprendizaje es la tasa de aportación que el empleador está obligado a pagar bajo los términos de un acuerdo de negociación colectiva para los beneficios bajo un programa de aprendizaje registrado, según se aplique dicha tasa a las unidades de aportación base, como se define en la sección 4001(a)(11) de *ERISA*.

Reglas de asignación. La cantidad de las aportaciones al programa de aprendizaje de negociación colectiva asignables a los salarios de licencia por enfermedad calificados y/o a los salarios de licencia familiar calificados en un trimestre es la tasa de aportación al programa de aprendizaje (expresada como una tarifa por hora) multiplicada por la cantidad de horas de los salarios de licencia por enfermedad y/o salarios de licencia familiar calificados que fueron provistas a los empleados cubiertos bajo los términos de un acuerdo de negociación colectiva durante el trimestre.

Empleados altamente compensados. Un empleado altamente compensado es un empleado que reúne los siguientes requisitos:

1. El empleado era dueño del 5% de la compañía en cualquier momento durante el año o el año anterior.
2. El empleado recibió un salario de más de \$135,000 para el año anterior.

Puede elegir ignorar el requisito (2) si el empleado no era parte del 20% de los mejores empleados cuando se clasifican en base a los salarios del año anterior.

Línea 12g. Total de Créditos No Reembolsables

Sume las líneas **12a**, **12b** y **12d**. Anote el total en la línea **12g**.

Línea 13. Total de los Impuestos Después de los Ajustes y Créditos No Reembolsables

Reste la línea **12g** de la línea **11** y anote el resultado en la línea **13**. La cantidad anotada en la línea **13** no puede ser menos de cero.

Línea 14a. Total de Depósitos

Anote sus depósitos para este año, incluyendo toda cantidad pagada en exceso que usted aplicó proveniente de la presentación del Formulario 943-X en el año actual. Incluya también en esta cantidad toda cantidad pagada en exceso de un período anterior que usted aplicó a esta declaración. No incluya ninguna cantidad que no depositó porque redujo sus depósitos en anticipación del crédito por los salarios de

licencia por enfermedad y familiar calificados, como se discute en el [Notice 2020-22](#) (Aviso 2020-22) y el [Notice 2021-24](#) (Aviso 2021-24).

Línea 14d. Porción Reembolsable del Crédito por los Salarios de Licencia por Enfermedad y Familiar Calificados por la Licencia Tomada Después del 31 de Marzo de 2020 y Antes del 1 de Abril de 2021



Complete la línea 14d sólo si los salarios de licencia por enfermedad calificados y/o los salarios de licencia familiar calificados se pagaron en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021.

Ciertos empleadores del sector privado que tienen menos de 500 empleados que proveen licencia por enfermedad pagada conforme a la [EPSLA](#) y/o proveen licencia familiar pagada conforme a la [FMLA Expandida](#) son elegibles para reclamar el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados. Anote la porción reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados de la línea 2k del Paso 2 de la [Hoja de Trabajo 1](#). El crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar consiste de los salarios de licencia por enfermedad calificados, los salarios de licencia familiar calificados, los [gastos calificados del plan de salud](#) asignables a esos salarios y la parte correspondiente al empleador de los impuestos del *Medicare* asignables a esos salarios. La porción reembolsable del crédito se permite después de que la parte correspondiente al empleador de los impuestos del Seguro Social se reduzca a cero por los créditos no reembolsables que se aplican contra la parte correspondiente al empleador de los impuestos del Seguro Social.

Línea 14f. Porción Reembolsable del Crédito por los Salarios de Licencia por Enfermedad y Familiar Calificados por la Licencia Tomada Después del 31 de Marzo de 2021 y Antes del 1 de Octubre de 2021



Complete la línea 14f sólo si los salarios de licencia por enfermedad calificados y/o los salarios de licencia familiar calificados se pagaron en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021.

Los empleadores con menos de 500 empleados y ciertos empleadores gubernamentales sin tener en cuenta el número de empleados (a excepción del gobierno federal y sus agencias e instrumentalidades, excepto las que se describen en la sección 501(c)(1)) tienen el derecho a un crédito si éstos proveen licencia por enfermedad pagada a los empleados que de otra manera cumple con los requisitos de la [EPSLA](#), según enmendada por la Ley *ARP*, y/o proveen licencia familiar pagada a empleados que de otra manera cumple con los requisitos conforme a la [FMLA Expandida](#), según enmendada por la Ley *ARP*, por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre

de 2021. Anote la porción reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados de la línea 2q del Paso 2 de la [Hoja de Trabajo 2](#). La porción reembolsable del crédito se permite después de que la parte correspondiente al empleador de los impuestos del *Medicare* se reduzca a cero por los créditos no reembolsables que se aplican contra la parte correspondiente al empleador de los impuestos del *Medicare*.

Línea 14h. Total de Depósitos y Créditos Reembolsables

Sume las líneas 14a, 14d y 14f. Anote el resultado en la línea 14h.

Línea 15. Saldo Adeudado

Si la línea 13 es mayor que la línea 14h, anote la diferencia en la línea 15. De lo contrario, vea las instrucciones para la [línea 16](#), más adelante. **Nunca anote una cantidad en ambas líneas 15 y 16.**

No tiene que pagar si la cantidad de la línea 15 es menos de \$1. Por lo general, tendrá un saldo adeudado únicamente si el total de sus impuestos después de ajustes y créditos no reembolsables (línea 13) es menos de \$2,500 y usted no tuvo una obligación de depositar \$100,000 el próximo día durante el año. Sin embargo, vea el apartado 7 de la Publicación 51 para información sobre los pagos efectuados de acuerdo a la regla de la exactitud de los depósitos.

Si se le requiere efectuar depósitos del impuesto federal, pague la cantidad indicada en la línea 15 mediante *EFT*. Si no se le requiere efectuar depósitos del impuesto federal o usted es un depositante de itinerario mensual efectuando un pago de acuerdo a la regla de la exactitud de los depósitos (vea el apartado 7 de la Publicación 51), puede pagar la cantidad indicada en la línea 15 mediante *EFT*, tarjeta de crédito, tarjeta de débito, cheque, giro o *EFW*. Para más información sobre las opciones de pago por medios electrónicos, acceda a [IRS.gov/Pagos](#).

Si paga mediante *EFT*, tarjeta de crédito o tarjeta de débito, presente su declaración usando la dirección donde se presentan las declaraciones enviadas "sin un pago", la cual se indica bajo [¿Adónde Deberá Enviar la Declaración?](#), anteriormente. No presente el Formulario 943-V, Comprobante de Pago.

Si paga por medio de un cheque o giro, hágalo a la orden de "United States Treasury" (Tesoro de los Estados Unidos). Anote su *EIN*, "Formulario 943" y el período tributario en su cheque o giro. Complete el Formulario 943-V y adjúntelo al Formulario 943.



Si a usted se le requiere hacer depósitos y, en su lugar, paga los impuestos con el Formulario 943, puede estar sujeto a multas.

¿Qué pasa si usted no puede pagar en su totalidad? Si no puede pagar la cantidad completa de impuesto que adeuda, puede solicitar un plan de pagos a plazos por Internet. Puede solicitar un plan de pagos a plazos por Internet si:

- No puede pagar la cantidad total que aparece en la línea 15,
- La cantidad total que adeuda es \$25,000 o menos y
- Usted puede pagar la obligación en su totalidad dentro de 24 meses.

Para solicitar un plan de pago usando la Solicitud en Línea para un Plan de Pagos, acceda a [IRS.gov/OPA](https://www.irs.gov/OPA) y pulse sobre Español.

Conforme a un plan de pagos a plazos, usted puede pagar la cantidad que adeuda en plazos mensuales. Hay ciertas condiciones que usted tiene que cumplir para establecer y mantener un plan de pagos a plazos, tales como pagar la obligación dentro de 24 meses, efectuar todos los depósitos requeridos y presentar oportunamente las declaraciones de impuestos durante el período de tiempo del plan.

Si su plan de pagos a plazos se acepta, se le cobrará un cargo administrativo y estará sujeto a las multas e intereses sobre la cantidad del impuesto que no ha sido pagado para la fecha de vencimiento de la declaración.

Línea 16. Cantidad Pagada en Exceso

Si la línea 14h es mayor que la línea 13, anote la diferencia en la línea 16. **Nunca anote una cantidad en ambas líneas 15 y 16.**

Si depositó más de la cantidad correcta para el año, puede optar por que el IRS le reembolse la cantidad pagada en exceso o que ésta se le acredite a su próxima declaración. Marque solamente un recuadro en la línea 16. Si no marca ninguno de los recuadros, o si marca ambos recuadros, generalmente se le aplicará la cantidad pagada en exceso a su próxima declaración. Independientemente de los recuadros que usted marque o no marque en la línea 16, podemos aplicar dicha cantidad pagada en exceso a cualquier cuenta tributaria vencida (en mora) que aparezca en nuestros registros bajo su EIN.

Si la cantidad de la línea 16 es menos de \$1, le enviaremos un reembolso o se la aplicaremos a su próxima declaración de impuestos únicamente si lo solicita por escrito.

Línea 17. Registro Mensual de la Obligación Tributaria Federal

Éste es un registro de su obligación tributaria para cada mes, no es un registro de los depósitos que usted haya hecho. Si la línea 13 es menos de \$2,500, no complete la línea 17 ni el Formulario 943-A.

Complete la línea 17 únicamente si era **depositante de itinerario mensual** durante todo el año y la cantidad de la línea 13 es \$2,500 o más. La cantidad anotada en la línea 17M tiene que ser igual a la cantidad declarada en la línea 13. Si no es así, se podría considerar que sus depósitos y pagos no fueron hechos oportunamente. No reduzca su obligación total declarada en la línea 17 por la porción reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados. No cambie su obligación tributaria del año actual declarada en la línea 13 por ajustes declarados en cualquier Formulario 943-X. Vea el apartado 7 de la Publicación 51 para más detalles sobre las reglas de depósito. Usted es depositante de itinerario mensual para el año natural si la cantidad de su "Total de los impuestos después de los ajustes y créditos no reembolsables" declarada para el período retroactivo es \$50,000 o menos. El período retroactivo es el segundo año natural anterior al año natural actual. Por ejemplo, el período retroactivo para 2024 es el año 2022.



Si fue depositante de itinerario bisemanal durante alguna parte del año, no complete la línea 17. En vez de hacer eso, complete el Formulario 943-A.

Cómo declarar ajustes de la línea 10 en la línea 17. Si su ajuste neto para algún mes es negativo y el mismo excede la obligación tributaria total para el mes, no anote la cantidad en forma negativa para el mes. En vez de hacer eso, anote "-0-" (cero) para el mes y lleve la porción no usada del ajuste al mes siguiente.

Ajuste de la obligación tributaria para los créditos no reembolsables reclamados en las líneas 12a, 12b y 12d. Los depositantes de itinerario mensual y los depositantes de itinerario bisemanal tienen que tomar en cuenta los créditos no reembolsables reclamados en las líneas 12a, 12b y 12d cuando declaren su obligación tributaria en la línea 17 o el Formulario 943-A. La obligación tributaria total para el año tiene que ser igual a la cantidad declarada en la línea 13. Si no toma en cuenta los créditos no reembolsables en la línea 17 o el Formulario 943-A, podrá causar que en la línea 17 o el Formulario 943-A se declare más que el total de la obligación tributaria declarada en la línea 13. No reduzca la obligación tributaria mensual declarada en las líneas 17A a 17L ni la obligación tributaria diaria declarada en el Formulario 943-A a una cantidad menor que cero.

Crédito tributario sobre la nómina de pequeños negocios calificados por aumentar las actividades investigativas (línea 12a). A partir del primer trimestre de 2023, el crédito tributario sobre la nómina de pequeños negocios calificados por aumentar las actividades investigativas se usa primero para reducir la parte correspondiente del empleador del impuesto del Seguro Social (hasta \$250,000) para el trimestre y cualquier crédito restante se usa entonces para reducir la parte correspondiente al empleador del impuesto del Medicare para el trimestre hasta que alcance cero. Para completar la línea 17 o el Formulario 943-A, tome en cuenta el crédito tributario sobre la nómina contra la obligación de los impuestos del Seguro Social correspondiente al empleador comenzando con el primer pago de nómina para el trimestre que incluye los pagos de salarios a sus empleados sujetos a los impuestos del Seguro Social hasta utilizar el máximo de \$250,000 del crédito contra la parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social y luego tome en cuenta la cantidad restante de cualquier crédito tributario sobre la nómina contra la obligación de la parte correspondiente al empleador del impuesto del Medicare comenzando con el primer pago de nómina para el trimestre que incluye los pagos de salarios sujetos a los impuestos del Medicare a sus empleados. De acuerdo con las entradas en la línea 17 o el Formulario 943-A, el crédito tributario sobre la nómina se debe tener en cuenta al hacer los depósitos de los impuestos sobre la nómina. Si permanece algún crédito tributario sobre la nómina al final del trimestre que no se ha utilizado completamente porque excede de \$250,000 de la parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social y la parte correspondiente al empleador del impuesto del Medicare para el trimestre, el crédito en exceso puede ser transferido al trimestre siguiente y permitido como un crédito tributario sobre la nómina para el trimestre siguiente. El crédito tributario sobre la nómina no se puede utilizar como un crédito contra la retención del impuesto sobre los ingresos, la parte correspondiente al empleado del impuesto del Seguro Social o la parte correspondiente al empleado del impuesto del Medicare.

Además, el crédito tributario sobre la nómina restante no puede aplicarse a años anteriores ni tomarse como crédito contra salarios pagados de trimestres anteriores que son declarados en el mismo Formulario 943 o Formularios 943 de años anteriores. Si una cantidad del crédito tributario sobre la nómina no se utiliza al final del año natural porque excede la parte aplicable del empleador del impuesto del Seguro Social y la parte correspondiente al empleador del impuesto del *Medicare* sobre los salarios pagados durante los trimestres correspondientes en el año natural, el crédito tributario sobre la nómina restante se puede transferir al primer trimestre del siguiente año natural como un crédito tributario sobre la nómina contra la parte aplicable del empleador del impuesto del Seguro Social y la parte correspondiente del impuesto del *Medicare* sobre los salarios pagados en ese trimestre.

Ejemplo. La Compañía Rosa es un empleador con un año natural tributario que presentó oportunamente su declaración de impuestos sobre los ingresos el 18 de abril de 2023. La Compañía Rosa eligió tomar en el Formulario 6765 el crédito tributario sobre la nómina de pequeños negocios calificados por aumentar las actividades investigativas. El tercer trimestre de 2023 es el primer trimestre que comienza después de que la Compañía Rosa presentó la declaración de impuestos sobre los ingresos haciendo la elección del crédito tributario sobre la nómina. Por lo tanto, el crédito tributario sobre la nómina se aplica contra la parte de la Compañía Rosa del impuesto del Seguro Social (hasta \$250,000) y del impuesto del *Medicare* sobre los salarios pagados a los empleados en el tercer trimestre de 2023. La Compañía Rosa es un depositante de itinerario bisemanal. La Compañía Rosa completa el Formulario 943-A reduciendo la cantidad de la obligación tributaria anotada para el primer pago de nómina en el tercer trimestre de 2023 que incluye los salarios sujetos al impuesto del Seguro Social por el menor de (1) su parte del impuesto del Seguro Social (hasta \$250,000) sobre los salarios o (2) el crédito tributario sobre la nómina disponible. Si el crédito tributario sobre la nómina elegido es más que la parte de la Compañía Rosa del impuesto del Seguro Social en el primer pago de nómina del trimestre, el crédito tributario sobre la nómina en exceso se trasladaría a los pagos de nómina sucesivos en el tercer trimestre, hasta que sea utilizado contra hasta \$250,000 de la parte de la Compañía Rosa del impuesto del Seguro Social para el trimestre. Si la cantidad del crédito tributario sobre la nómina excede la parte correspondiente de la Compañía Rosa del impuesto del Seguro Social (hasta \$250,000) sobre los salarios pagados a sus empleados en el tercer trimestre, cualquier crédito restante se usa contra la parte correspondiente de la Compañía Rosa del impuesto del *Medicare* para el primer pago de la nómina del trimestre y luego el exceso del crédito tributario sobre la nómina se trasladaría a los pagos sobre la nómina sucesivos en el tercer trimestre hasta que se utilice contra la parte correspondiente de la Compañía Rosa del impuesto del *Medicare* para el trimestre. Si la Compañía Rosa todavía tiene un crédito restante después de haber reducido su parte correspondiente del impuesto del Seguro Social (hasta \$250,000) y del impuesto del *Medicare* para el tercer trimestre, la cantidad restante se tratará como un crédito tributario sobre la nómina contra la parte correspondiente del impuesto del Seguro Social (hasta \$250,000) y del impuesto del *Medicare* sobre los salarios pagados en el cuarto trimestre. Si la cantidad restante del crédito tributario sobre la nómina excedió la parte correspondiente a la Compañía Rosa del impuesto del Seguro Social (hasta \$250,000) y del

impuesto del *Medicare* sobre los salarios pagados en el cuarto trimestre, ésta podría ser trasladada y ser tratada como un crédito tributario sobre la nómina para el primer trimestre de 2024.

Porción no reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021 (línea 12b). La porción no reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021 se limita a la parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social sobre los salarios pagados durante el año restante después de que esa parte se reduzca primero por todo crédito reclamado en contra de la parte correspondiente del impuesto del Seguro Social en la línea **12** del Formulario 8974 para el crédito tributario sobre la nómina de pequeños negocios calificados por aumentar las actividades investigativas; cualquier crédito a ser reclamado en la línea **11** del Formulario 5884-C para el crédito tributario por oportunidad de trabajo para organizaciones exentas de impuestos calificadas que contratan a veteranos calificados; y/o cualquier crédito a ser reclamado en el Formulario 5884-D para el crédito por desastres para organizaciones exentas de impuestos calificadas. Para completar la línea **17** o el Formulario 943-A, tome en cuenta la porción no reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados pagados en 2023 contra la obligación correspondiente al primer pago de nómina del año, pero no a una cantidad menor que cero. Luego, reduzca la obligación para cada pago de nómina sucesivo del año hasta que la porción no reembolsable del crédito sea utilizada. Cualquier crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021 restante al final del año porque excede la parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social se reclama en la línea **14d** como un crédito reembolsable. La porción reembolsable del crédito no reduce la obligación declarada en la línea **17** o en el Formulario 943-A.

Ejemplo. La Compañía Arce es un depositante de itinerario mensual que paga a los empleados cada viernes. En 2023, la Compañía Arce tenía fechas de pago cada viernes comenzando el 6 de enero de 2023. La Compañía Arce pagó salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados el 10 de marzo y el 17 de marzo por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021. La porción no reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados es \$1,000 para el año. En la línea **17**, la Compañía Arce utilizará los \$1,000 para reducir la obligación de la fecha de pago del 6 de enero, pero no a una cantidad menor que cero. Si alguna porción no reembolsable del crédito permanece, la Compañía Arce la aplicará a la obligación de la fecha de pago del 13 de enero, y luego a la de la fecha de pago del 20 de enero, y así sucesivamente hasta que todos los \$1,000 se utilicen.

Porción no reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021 (línea 12d). La porción no reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021 se limita a la parte correspondiente

al empleador del impuesto del *Medicare* sobre los salarios pagados durante el año que queda restante después de que esa parte se reduzca primero por todo crédito reclamado contra la parte correspondiente al empleador del impuesto del *Medicare* en la línea **16** del Formulario 8974 por el crédito tributario sobre la nómina de pequeños negocios calificados por aumentar las actividades investigativas. Para completar la línea **17** o el Formulario 943-A, tome en cuenta la porción no reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados pagados en 2023 contra la obligación correspondiente al primer pago de nómina del año, pero no a una cantidad menor que cero. Luego, reduzca la obligación para cada pago de nómina sucesivo del año hasta que la porción no reembolsable del crédito sea utilizada. Cualquier crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021 restante al final del año porque excede la parte correspondiente al empleador del impuesto del *Medicare* se reclama en la línea **14f** como un crédito reembolsable. La porción reembolsable del crédito no reduce la obligación declarada en la línea **17** o en el Formulario 943-A.



Usted puede reducir sus depósitos por la cantidad de las porciones no reembolsables y reembolsables del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados, como se discutió anteriormente bajo [Cómo reducir sus depósitos por el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados](#).

Líneas 18 a 27

Las cantidades anotadas en las líneas **18** a **27** son cantidades que usted utiliza en las hojas de trabajo al final de estas instrucciones para calcular ciertos créditos. Si está reclamando estos créditos, tiene que anotar las cantidades correspondientes.



*Complete las líneas **18** y **19** sólo si los gastos calificados del plan de salud asignables a los salarios de licencia por enfermedad calificados y/o los salarios de licencia familiar calificados se pagaron en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021.*

Línea 18. Gastos Calificados del Plan de Salud Asignables a los Salarios de Licencia por Enfermedad Calificados por la Licencia Tomada Después del 31 de Marzo de 2020 y Antes del 1 de Abril de 2021

Anote los [gastos calificados del plan de salud](#) asignables a los salarios de licencia por enfermedad calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021. Esta cantidad también se anota en la línea **2b** del Paso 2 de la [Hoja de Trabajo 1](#).

Línea 19. Gastos Calificados del Plan de Salud Asignables a los Salarios de Licencia Familiar Calificados por la Licencia Tomada Después del 31 de Marzo de 2020 y Antes del 1 de Abril de 2021

Anote los [gastos calificados del plan de salud](#) asignables a los salarios de licencia familiar calificados pagados en 2023

por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021. Esta cantidad también se anota en la línea **2f** del Paso 2 de la [Hoja de Trabajo 1](#).



*Complete las líneas **22**, **23** y **24** sólo si los salarios de licencia por enfermedad calificados se pagaron en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021.*

Línea 22. Salarios de Licencia por Enfermedad Calificados por la Licencia Tomada Después del 31 de Marzo de 2021 y Antes del 1 de Octubre de 2021

Anote los salarios de licencia por enfermedad calificados que usted pagó en 2023 a sus empleados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, incluyendo cualesquier salarios de licencia por enfermedad calificados que estaban por encima de la base salarial del Seguro Social y cualesquier salarios de licencia por enfermedad calificados excluidos de la definición de empleo conforme a las secciones 3121(b)(1) a (22). Vea las instrucciones para la [línea 12d](#), anteriormente, para más información sobre los salarios de licencia por enfermedad calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021. Esta cantidad también se anota en la línea **2a** del Paso 2 de la [Hoja de Trabajo 2](#).

Línea 23. Gastos Calificados del Plan de Salud Asignables a los Salarios de Licencia por Enfermedad Calificados Declarados en la Línea 22

Anote los [gastos calificados del plan de salud](#) asignables a los salarios de licencia por enfermedad calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021. Esta cantidad también se anota en la línea **2b** del Paso 2 de la [Hoja de Trabajo 2](#).

Línea 24. Cantidades de Ciertos Acuerdos de Negociación Colectiva Asignables a los Salarios de Licencia por Enfermedad Calificados Declarados en la Línea 22

Anote las [aportaciones a planes de pensiones de beneficio definido de negociación colectiva](#) y las [aportaciones al programa de aprendizaje de negociación colectiva](#) asignables a los salarios de licencia por enfermedad calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021. Esta cantidad también se anota en la línea **2c** del Paso 2 de la [Hoja de Trabajo 2](#).



*Complete las líneas **25**, **26** y **27** sólo si los salarios de licencia familiar calificados se pagaron en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021.*

Línea 25. Salarios de Licencia Familiar Calificados por la Licencia Tomada Después del 31 de Marzo de 2021 y Antes del 1 de Octubre de 2021

Anote los salarios de licencia familiar calificados que usted pagó en 2023 a sus empleados por la licencia tomada

después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, incluyendo cualesquier salarios de licencia familiar calificados que estaban por encima de la base salarial del Seguro Social y cualesquier salarios de licencia familiar calificados excluidos de la definición de empleo conforme a las secciones 3121(b)(1) a (22). Vea las instrucciones para la [línea 12d](#), anteriormente, para más información sobre los salarios de licencia familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021. Esta cantidad también se anota en la línea **2g** del Paso 2 de la [Hoja de Trabajo 2](#).

Línea 26. Gastos Calificados del Plan de Salud Asignables a los Salarios de Licencia Familiar Calificados Declarados en la Línea 25

Anote los [gastos calificados del plan de salud](#) asignables a los salarios de licencia familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021. Esta cantidad también se anota en la línea **2h** del Paso 2 de la [Hoja de Trabajo 2](#).

Línea 27. Cantidades de Ciertos Acuerdos de Negociación Colectiva Asignables a los Salarios de Licencia Familiar Calificados Declarados en la Línea 25

Anote las [aportaciones a planes de pensiones de beneficio definido de negociación colectiva](#) y las [aportaciones al programa de aprendizaje de negociación colectiva](#) asignables a los salarios de licencia familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021. Esta cantidad también se anota en la línea **2i** del Paso 2 de la [Hoja de Trabajo 2](#).

Tercero Autorizado

Si desea autorizar a un empleado suyo, a un preparador de impuestos remunerado o a otro individuo para que éste hable con el *IRS* sobre su Formulario 943, marque el recuadro “**Si**” en la sección del formulario titulada **Tercero Autorizado**. Luego, anote el nombre, número de teléfono y los cinco dígitos del número de identificación personal (*PIN*, por sus siglas en inglés) del individuo específico con quien podamos hablar —no el nombre de la empresa que preparó su declaración de impuestos. La persona designada puede escoger cualesquier cinco dígitos para su *PIN*.

Al marcar el recuadro “**Si**”, usted autoriza al *IRS* para que hable con el tercero designado a fin de hacerle preguntas que surjan al tramitar su declaración de impuestos. Además, le permite a la persona designada que haga todo lo siguiente:

- Facilitarnos toda información no incluida en su declaración.
- Llamarnos para obtener información relacionada con la tramitación de su declaración.
- Responder a ciertas notificaciones del *IRS* que usted haya compartido con su tercero designado relacionadas con errores matemáticos y con la preparación de su declaración. El *IRS* no le enviará notificaciones a su tercero designado.

Usted no le autoriza a su tercero designado a obligarle a ningún compromiso (por ejemplo, a pagar una obligación tributaria adicional), ni de otra manera representarlo a usted ante el *IRS*. Si desea ampliar la autorización de su tercero designado, vea la Publicación 947, *Cómo Ejercer ante el Servicio de Impuestos Internos (IRS) y el Poder Legal*.

La autorización para un tercero designado vencerá automáticamente en 1 año a partir de la fecha de vencimiento (sin tener en cuenta las prórrogas) para presentar su Formulario 943. Si usted o su tercero designado desea dar por finalizada la autorización, escriba a la oficina del *IRS* que provee servicio al área en donde usted está ubicado a la dirección donde se envían declaraciones “sin un pago”, indicada bajo [¿Adónde Deberá Enviar la Declaración?](#), anteriormente.

Quién Tiene que Firmar la Declaración (Funciones Aprobadas)

Complete toda la información y firme el Formulario 943. Las siguientes personas están autorizadas a firmar la declaración, según la clase de entidad comercial:

- **Empresa de un solo dueño:** El individuo que posee el negocio (el propietario o dueño).
- **Sociedad anónima (incluyendo una compañía de responsabilidad limitada (LLC) que se trata como sociedad anónima):** El presidente, el vicepresidente u otro funcionario principal que esté debidamente autorizado a firmar en nombre de dicha entidad.
- **Sociedad colectiva (incluyendo una compañía de responsabilidad limitada (LLC) que se trata como una sociedad colectiva) u otra empresa no incorporada:** Un socio, un miembro u otro funcionario responsable y debidamente autorizado que tenga conocimiento de todas las operaciones y asuntos de la entidad.
- **Compañía de responsabilidad limitada (LLC) de un solo socio que se trata como una entidad no considerada como separada de su dueño (disregarded entity) para propósitos de los impuestos federales sobre los ingresos:** El dueño de la compañía de responsabilidad limitada (*LLC*, por sus siglas en inglés) u otro funcionario principal que esté debidamente autorizado a firmar en nombre de dicha entidad.
- **Fideicomiso o caudal hereditario:** El fiduciario.

El Formulario 943 también puede ser firmado por un agente debidamente autorizado para representar al contribuyente si se ha presentado un poder legal válido ante el *IRS*.

Método alternativo de firma. Los ejecutivos de la sociedad anónima o agentes debidamente autorizados pueden firmar el Formulario 943 por medio de un sello de goma, aparato mecánico o programa de computadora (*software*). Para más detalles y la documentación requerida, vea el *Revenue Procedure 2005-39* (Procedimiento Administrativo Tributario 2005-39) que se encuentra en la página **82** del *Internal Revenue Bulletin 2005-28* (Boletín de Impuestos Internos 2005-28) en [IRS.gov/irb/2005-28_IRB#RP-2005-39](#).

Para Uso Exclusivo del Preparador Remunerado

Un preparador remunerado tiene que firmar el Formulario 943 y proveer la información solicitada en la sección de la declaración titulada **Para Uso Exclusivo del Preparador Remunerado** si le pagó al preparador por haber preparado el Formulario 943 y dicho preparador no es empleado de la entidad que presenta la declaración. Los preparadores remunerados tienen que firmar las declaraciones en papel de su puño y letra. El preparador tiene que entregarle al contribuyente una copia adicional de la declaración además de la declaración que en sí será presentada ante el *IRS*.

Si usted es preparador remunerado, anote su número de identificación tributaria del preparador remunerado (*PTIN*, por sus siglas en inglés) en el espacio provisto. Incluya su dirección completa. Si trabaja para una empresa, anote el nombre de la empresa y el *EIN* de la empresa. Puede solicitar un *PTIN* por Internet o usando el Formulario W-12. Para obtener más información sobre cómo solicitar un *PTIN* por Internet, acceda a [IRS.gov/PTIN](https://www.irs.gov/PTIN). No puede usar su *PTIN* en lugar del *EIN* de la empresa que prepara la declaración.

Por lo general, no complete esta sección si está presentando la declaración en su calidad de agente declarante y tiene un Formulario 8655 vigente y archivado con el *IRS*. Sin embargo, un agente declarante tiene que completar esta sección si dicho agente ofreció asesoría legal, por ejemplo, aconsejándole al cliente sobre cómo determinar si los trabajadores son empleados o contratistas independientes para propósitos de los impuestos federales.

Cómo Obtener Formularios, Instrucciones y Publicaciones del *IRS*



Puede ver, descargar o imprimir la mayoría de los formularios, instrucciones y publicaciones que pueda necesitar en [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/Forms). De lo contrario, acceda a [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms) y pulse sobre *Español* para hacer un pedido y recibir los formularios por correo.

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites. Solicitamos la información requerida en los Formularios 943, 943-A y 943-V para cumplir con las leyes que regulan la recaudación de los impuestos de los Estados Unidos. La necesitamos para calcular y cobrar la cantidad correcta de impuesto. El Subtítulo C, *Employment Taxes* (Impuestos sobre la nómina) del Código de Impuestos Internos, impone impuestos sobre la nómina y provee para la retención del impuesto sobre los ingresos. Estos formularios se usan para declarar la cantidad de impuestos que usted adeuda. La sección 6011 requiere que usted provea la información solicitada si le corresponde el impuesto. La sección 6109 requiere que usted provea su número de identificación. Si no provee esta información de una manera oportuna o provee información falsa o fraudulenta, puede estar sujeto a multas.

Usted no está obligado a facilitar la información solicitada en un formulario de impuesto sujeto a la *Paperwork Reduction Act* (Ley de Reducción de Trámites), a menos que el mismo muestre 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 o registros relativos a este formulario o sus instrucciones tendrán que ser conservados mientras su contenido pueda ser utilizado en la aplicación de toda ley de impuestos internos.

Por regla general, las declaraciones de impuestos y toda información pertinente son confidenciales, tal como lo requiere la sección 6103. No obstante, la sección 6103 permite, o requiere, que el *IRS* divulgue o provea la información contenida en su declaración de impuestos a ciertas personas, tal como se estipula en el Código. Podemos divulgar su información tributaria al Departamento de Justicia para casos de litigio civil y penal y a las ciudades, estados, el Distrito de Columbia y a los estados libres asociados con los Estados Unidos o territorios estadounidenses a fin de ayudarlos a aplicar sus leyes tributarias respectivas. Podemos también divulgar dicha información a otros países conforme a lo estipulado en un tratado tributario, a agencias del gobierno federal y estatal para hacer cumplir las leyes penales federales no tributarias o a agencias federales encargadas de hacer cumplir la ley y a agencias de inteligencia para combatir el terrorismo.

El tiempo que se necesita para completar y presentar estos formularios variará según las circunstancias individuales de cada contribuyente. El promedio de tiempo estimado para completar el **Formulario 943** es el siguiente:

Mantener los registros.	14 h, 49 min.
Aprender acerca de la ley o de este formulario.	40 min.
Preparar y enviar este formulario al <i>IRS</i>	2 h, 7 min.

El tiempo que se necesita para completar el **Formulario 943-V** es 14 min.

Si desea hacer algún comentario acerca de la exactitud de estos estimados de tiempo o si tiene alguna sugerencia que ayude a que este formulario sea más sencillo, comuníquese con nosotros. Nos puede enviar comentarios desde el sitio web [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). También puede enviar sus comentarios al *Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications Division, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224*. No envíe el Formulario 943 a esta dirección. En vez de eso, vea [¿Adónde Deberá Enviar la Declaración?](#), anteriormente.

Hoja de Trabajo 1. Crédito por los Salarios de Licencia por Enfermedad y Familiar Calificados Pagados en 2023 por la Licencia Tomada Después del 31 de Marzo de 2020 y Antes del 1 de Abril de 2021

Guarde para Sus Registros



Determine cómo completará esta hoja de trabajo. (Si usted es un tercero pagador, tiene que completar esta hoja de trabajo para cada cliente para el cual es aplicable, cliente por cliente).

Si pagó salarios de licencia por enfermedad y/o familiar calificados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021, complete el Paso 1 y el Paso 2. **Precaución:** Use la **Hoja de Trabajo 2** para calcular el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021.

Paso 1.	Determine la parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social después de que se reduzca por cualquier crédito reclamado en el Formulario 8974 y cualquier crédito a ser reclamado en el Formulario 5884-C y/o Formulario 5884-D		
1a	Anote la cantidad del impuesto del Seguro Social de la línea 3 del Formulario 943	1a	_____
1b	Parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social. Multiplique la línea 1a por el 50% (0.50)		1b _____
1c	Anote la cantidad de la línea 12 del Formulario 8974 para este año	1c	_____
1d	Anote la cantidad a reclamar en la línea 11 del Formulario 5884-C para este año	1d	_____
1e	Anote la cantidad a reclamar en la línea 12 del Formulario 5884-D para este año	1e	_____
1f	Total de créditos no reembolsables ya usados contra la parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social. Sume las líneas 1c, 1d y 1e		1f _____
1g	Parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social restante. Reste la línea 1f de la línea 1b		1g _____
Paso 2.	Calcule el crédito de licencia por enfermedad y familiar		
2a	Salarios de licencia por enfermedad calificados declarados en la línea 2a del Formulario 943	2a	_____
2a(i)	Salarios de licencia por enfermedad calificados incluidos en la línea 4 del Formulario 943, pero no incluidos en la línea 2a del Formulario 943 porque los salarios declarados en esa línea estaban limitados por la base salarial del Seguro Social	2a(i)	_____
2a(ii)	Total de salarios de licencia por enfermedad calificados. Sume las líneas 2a y 2a(i)	2a(ii)	_____
2a(iii)	Salarios de licencia por enfermedad calificados excluidos de la definición de empleo conforme a las secciones 3121(b)(1) a (22)	2a(iii)	_____
2b	Gastos calificados del plan de salud asignables a los salarios de licencia por enfermedad calificados (línea 18 del Formulario 943)	2b	_____
2c	Parte correspondiente al empleador del impuesto del <i>Medicare</i> sobre los salarios de licencia por enfermedad calificados. Multiplique la línea 2a(ii) por el 1.45% (0.0145)	2c	_____
2d	Crédito por los salarios de licencia por enfermedad calificados. Sume las líneas 2a(ii), 2a(iii), 2b y 2c		2d _____
2e	Salarios de licencia familiar calificados declarados en la línea 2b del Formulario 943	2e	_____
2e(i)	Salarios de licencia familiar calificados incluidos en la línea 4 del Formulario 943, pero no incluidos en la línea 2b del Formulario 943 porque los salarios declarados en esa línea estaban limitados por la base salarial del Seguro Social	2e(i)	_____
2e(ii)	Total de salarios de licencia familiar calificados. Sume las líneas 2e y 2e(i)	2e(ii)	_____
2e(iii)	Salarios de licencia familiar calificados excluidos de la definición de empleo conforme a las secciones 3121(b)(1) a (22)	2e(iii)	_____
2f	Gastos calificados del plan de salud asignables a los salarios de licencia familiar calificados (línea 19 del Formulario 943)	2f	_____
2g	Parte correspondiente al empleador del impuesto del <i>Medicare</i> sobre los salarios de licencia familiar calificados. Multiplique la línea 2e(ii) por el 1.45% (0.0145)	2g	_____
2h	Crédito por los salarios de licencia familiar calificados. Sume las líneas 2e(ii), 2e(iii), 2f y 2g		2h _____
2i	Crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados. Sume las líneas 2d y 2h		2i _____
2j	Porción no reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021. Anote la cantidad menor entre la línea 1g o la línea 2i. Anote esta cantidad en la línea 12b del Formulario 943		2j _____
2k	Porción reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021. Reste la línea 2j de la línea 2i y anote esta cantidad en la línea 14d del Formulario 943		2k _____

Hoja de Trabajo 2. Crédito por los Salarios de Licencia por Enfermedad y Familiar Calificados Pagados en 2023 por la Licencia Tomada Después del 31 de Marzo de 2021 y Antes del 1 de Octubre de 2021

Guarde para Sus Registros



Determine cómo completará esta hoja de trabajo. (Si usted es un tercero pagador, tiene que completar esta hoja de trabajo para cada cliente para el cual es aplicable, cliente por cliente).

Si pagó salarios de licencia por enfermedad y/o familiar calificados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021, complete el Paso 1 y el Paso 2. **Precaución:** Use la **Hoja de Trabajo 1** para calcular el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados pagados en 2023 por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2020 y antes del 1 de abril de 2021.

Paso 1.		Determine la parte correspondiente al empleador del impuesto del Medicare después de que se reduzca por cualquier crédito reclamado en el Formulario 8974	
1a	Anote la cantidad del impuesto del Medicare de la línea 5 del Formulario 943	1a	_____
1b	Parte correspondiente al empleador del impuesto del Medicare. Multiplique la línea 1a por el 50% (0.50)	1b	_____
1c	Anote la cantidad de la línea 16 del Formulario 8974 para este año	1c	_____
1d	Parte correspondiente al empleador del impuesto del Medicare restante. Reste la línea 1c de la línea 1b	1d	_____
Paso 2.		Calcule el crédito de licencia por enfermedad y familiar	
2a	Salarios de licencia por enfermedad calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021 (línea 22 del Formulario 943)	2a	_____
2a(i)	Salarios de licencia por enfermedad calificados incluidos en la línea 22 del Formulario 943 que no fueron incluidos como salarios en la línea 2 ni en la línea 4 del Formulario 943 porque los salarios de licencia por enfermedad calificados fueron excluidos de la definición de empleo conforme a las secciones 3121(b)(1) a (22)	2a(i)	_____
2a(ii)	Reste la línea 2a(i) de la línea 2a	2a(ii)	_____
2a(iii)	Salarios de licencia por enfermedad calificados incluidos en la línea 22 del Formulario 943, pero no incluidos en la línea 2 del Formulario 943 porque los salarios declarados en esa línea estaban limitados por la base salarial del Seguro Social	2a(iii)	_____
2a(iv)	Reste la línea 2a(iii) de la línea 2a(ii)	2a(iv)	_____
2b	Gastos calificados del plan de salud asignables a los salarios de licencia por enfermedad calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021 (línea 23 del Formulario 943)	2b	_____
2c	Cantidades de ciertos acuerdos de negociación colectiva asignables a los salarios de licencia por enfermedad calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021 (línea 24 del Formulario 943)	2c	_____
2d	Parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social sobre los salarios de licencia por enfermedad calificados. Multiplique la línea 2a(iv) por el 6.2% (0.062)	2d	_____
2e	Parte correspondiente al empleador del impuesto del Medicare sobre los salarios de licencia por enfermedad calificados. Multiplique la línea 2a(ii) por el 1.45% (0.0145)	2e	_____
2f	Crédito por los salarios de licencia por enfermedad calificados. Sume las líneas 2a, 2b, 2c, 2d y 2e	2f	_____
2g	Salarios de licencia familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021 (línea 25 del Formulario 943)	2g	_____
2g(i)	Salarios de licencia familiar calificados incluidos en la línea 25 del Formulario 943 que no fueron incluidos como salarios en la línea 2 ni en la línea 4 del Formulario 943 porque los salarios de licencia familiar calificados fueron excluidos de la definición de empleo conforme a las secciones 3121(b)(1) a (22)	2g(i)	_____
2g(ii)	Reste la línea 2g(i) de la línea 2g	2g(ii)	_____
2g(iii)	Salarios de licencia familiar calificados incluidos en la línea 25 del Formulario 943, pero no incluidos en la línea 2 del Formulario 943 porque los salarios declarados en esa línea estaban limitados por la base salarial del Seguro Social	2g(iii)	_____
2g(iv)	Reste la línea 2g(iii) de la línea 2g(ii)	2g(iv)	_____
2h	Gastos calificados del plan de salud asignables a los salarios de licencia familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021 (línea 26 del Formulario 943)	2h	_____
2i	Cantidades de ciertos acuerdos de negociación colectiva asignables a los salarios de licencia familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021 (línea 27 del Formulario 943)	2i	_____
2j	Parte correspondiente al empleador del impuesto del Seguro Social sobre los salarios de licencia familiar calificados. Multiplique la línea 2g(iv) por el 6.2% (0.062)	2j	_____
2k	Parte correspondiente al empleador del impuesto del Medicare sobre los salarios de licencia familiar calificados. Multiplique la línea 2g(ii) por el 1.45% (0.0145)	2k	_____
2l	Crédito por los salarios de licencia familiar calificados. Sume las líneas 2g, 2h, 2i, 2j y 2k	2l	_____
2m	Crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados. Sume las líneas 2f y 2l	2m	_____
2n	Anote cualquier crédito reclamado conforme a la sección 41 por aumentar las actividades investigativas con respecto a cualquier salario tomado en cuenta para el crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados	2n	_____
2o	Crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados después de ajustarse por otros créditos. Reste la línea 2n de la línea 2m	2o	_____
2p	Porción no reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021. Anote la cantidad menor entre la línea 1d o la línea 2o. Anote esta cantidad en la línea 12d del Formulario 943	2p	_____
2q	Porción reembolsable del crédito por los salarios de licencia por enfermedad y familiar calificados por la licencia tomada después del 31 de marzo de 2021 y antes del 1 de octubre de 2021. Reste la línea 2p de la línea 2o y anote esta cantidad en la línea 14f del Formulario 943	2q	_____