

Tema 556, Impuesto mínimo alternativo

Las leyes tributarias estipulan exclusiones por ciertos tipos de ingresos y deducciones y créditos especiales por ciertos gastos. El impuesto mínimo alternativo (AMT, por sus siglas en inglés) busca asegurar que una persona que se beneficie de ciertas exclusiones, deducciones o créditos pague por lo menos una cantidad mínima de impuestos.

El AMT es un impuesto calculado por separado que elimina o reduce muchas exclusiones y deducciones. Además, ciertos créditos (por lo general, créditos relacionados con negocios) no pueden ser utilizados para compensar el AMT. Así, el AMT aumenta la obligación tributaria para una persona que de otra manera pagaría menos impuesto. Las tasas de impuesto sobre el ingreso ordinario son porcentajes establecidos por ley. Para las ganancias de capital y ciertos dividendos, se utilizan las tasas vigentes correspondientes al impuesto normal.

Quizás tenga que pagar el AMT si su ingreso tributable para fines del impuesto normal, más todo ajuste y otras partidas de preferencia correspondientes, son mayores a la cantidad de exención por AMT. Las cantidades de la exención están establecidas conforme a la ley de acuerdo con cada estado civil para efectos de la declaración y se encuentran en las instrucciones para el Formulario 6251, en inglés.

Para determinar si debe pagar el AMT, consulte las instrucciones para el Formulario 1040 y las instrucciones para el Formulario 1040A, ambas disponibles en inglés. Si va a presentar el Formulario 1040, puede utilizar el AMT Assistant for Individuals (Asistente del AMT para personas físicas), en inglés, el cual es una versión electrónica de la hoja de trabajo del AMT, disponible en inglés, en la página web del IRS, www.irs.gov.

La hoja de trabajo del AMT puede indicarle que no adeuda el AMT o puede dirigirle al Formulario 6251, Alternative Minimum Tax - Individuals (Impuesto mínimo alternativo para personas físicas), en inglés. Si se le dirige al Formulario 6251, tendrá que completarlo para determinar si adeuda el AMT. El Formulario 6251, en inglés, está disponible en formato PDF en la página web del IRS.

Si no está obligado a pagar el AMT este año, pero lo pagó en uno o varios años anteriores, es posible que reúna los requisitos para recibir un crédito tributario especial mínimo contra su impuesto normal de este año. Si reúne esos requisitos, deberá completar y adjuntar el Formulario 8801, Credit for Prior Year Minimum Tax – Individuals, Estates, and Trusts (Crédito por impuesto mínimo del año anterior: personas físicas, patrimonios y fideicomisos), en inglés.