

# Form W-4 (2014)

**Purpose.** Complete Form W-4 so that your employer can withhold the correct federal income tax from your pay. Consider completing a new Form W-4 each year and when your personal or financial situation changes.

**Exemption from withholding.** If you are exempt, complete **only** lines 1, 2, 3, 4, and 7 and sign the form to validate it. Your exemption for 2014 expires February 17, 2015. See Pub. 505, Tax Withholding and Estimated Tax.

**Note.** If another person can claim you as a dependent on his or her tax return, you cannot claim exemption from withholding if your income exceeds \$1,000 and includes more than \$350 of unearned income (for example, interest and dividends).

**Exceptions.** An employee may be able to claim exemption from withholding even if the employee is a dependent, if the employee:

- Is age 65 or older,
- Is blind, or
- Will claim adjustments to income; tax credits; or itemized deductions, on his or her tax return.

The exceptions do not apply to supplemental wages greater than \$1,000,000.

**Basic instructions.** If you are not exempt, complete the **Personal Allowances Worksheet** below. The worksheets on page 2 further adjust your withholding allowances based on itemized deductions, certain credits, adjustments to income, or two-earners/multiple jobs situations.

Complete all worksheets that apply. However, you may claim fewer (or zero) allowances. For regular wages, withholding must be based on allowances you claimed and may not be a flat amount or percentage of wages.

**Head of household.** Generally, you can claim head of household filing status on your tax return only if you are unmarried and pay more than 50% of the costs of keeping up a home for yourself and your dependent(s) or other qualifying individuals. See Pub. 501, Exemptions, Standard Deduction, and Filing Information, for information.

**Tax credits.** You can take projected tax credits into account in figuring your allowable number of withholding allowances. Credits for child or dependent care expenses and the child tax credit may be claimed using the **Personal Allowances Worksheet** below. See Pub. 505 for information on converting your other credits into withholding allowances.

**Nonwage income.** If you have a large amount of nonwage income, such as interest or dividends, consider making estimated tax payments using Form 1040-ES, Estimated Tax for Individuals. Otherwise, you may owe additional tax. If you have pension or annuity income, see Pub. 505 to find out if you should adjust your withholding on Form W-4 or W-4P.

**Two earners or multiple jobs.** If you have a working spouse or more than one job, figure the total number of allowances you are entitled to claim on all jobs using worksheets from only one Form W-4. Your withholding usually will be most accurate when all allowances are claimed on the Form W-4 for the highest paying job and zero allowances are claimed on the others. See Pub. 505 for details.

**Nonresident alien.** If you are a nonresident alien, see Notice 1392, Supplemental Form W-4 Instructions for Nonresident Aliens, before completing this form.

**Check your withholding.** After your Form W-4 takes effect, use Pub. 505 to see how the amount you are having withheld compares to your projected total tax for 2014. See Pub. 505, especially if your earnings exceed \$130,000 (Single) or \$180,000 (Married).

**Future developments.** Information about any future developments affecting Form W-4 (such as legislation enacted after we release it) will be posted at [www.irs.gov/w4](http://www.irs.gov/w4).

## Personal Allowances Worksheet (Keep for your records.)

<b>A</b>	Enter "1" for <b>yourself</b> if no one else can claim you as a dependent . . . . .	<b>A</b> _____
<b>B</b>	Enter "1" if: { • You are single and have only one job; or • You are married, have only one job, and your spouse does not work; or • Your wages from a second job or your spouse's wages (or the total of both) are \$1,500 or less. } . . . . .	<b>B</b> _____
<b>C</b>	Enter "1" for your <b>spouse</b> . But, you may choose to enter "-0-" if you are married and have either a working spouse or more than one job. (Entering "-0-" may help you avoid having too little tax withheld.) . . . . .	<b>C</b> _____
<b>D</b>	Enter number of <b>dependents</b> (other than your spouse or yourself) you will claim on your tax return . . . . .	<b>D</b> _____
<b>E</b>	Enter "1" if you will file as <b>head of household</b> on your tax return (see conditions under <b>Head of household</b> above) . . . . .	<b>E</b> _____
<b>F</b>	Enter "1" if you have at least \$2,000 of <b>child or dependent care expenses</b> for which you plan to claim a credit . . . . .	<b>F</b> _____
<b>G</b>	<b>Child Tax Credit</b> (including additional child tax credit). See Pub. 972, Child Tax Credit, for more information. • If your total income will be less than \$65,000 (\$95,000 if married), enter "2" for each eligible child; then <b>less "1"</b> if you have three to six eligible children or <b>less "2"</b> if you have seven or more eligible children. • If your total income will be between \$65,000 and \$84,000 (\$95,000 and \$119,000 if married), enter "1" for each eligible child . . . . .	<b>G</b> _____
<b>H</b>	Add lines A through G and enter total here. ( <b>Note.</b> This may be different from the number of exemptions you claim on your tax return.) ▶	<b>H</b> _____
	For accuracy, <b>complete all worksheets that apply.</b> { • If you plan to <b>itemize</b> or <b>claim adjustments to income</b> and want to reduce your withholding, see the <b>Deductions and Adjustments Worksheet</b> on page 2. • If you are <b>single and have more than one job</b> or are <b>married and you and your spouse both work</b> and the combined earnings from all jobs exceed \$50,000 (\$20,000 if married), see the <b>Two-Earners/Multiple Jobs Worksheet</b> on page 2 to avoid having too little tax withheld. • If <b>neither</b> of the above situations applies, <b>stop here</b> and enter the number from line H on line 5 of Form W-4 below.	

----- Separate here and give Form W-4 to your employer. Keep the top part for your records. -----

<b>Form W-4</b> Department of the Treasury Internal Revenue Service		<b>Employee's Withholding Allowance Certificate</b> ▶ <b>Whether you are entitled to claim a certain number of allowances or exemption from withholding is subject to review by the IRS. Your employer may be required to send a copy of this form to the IRS.</b>		OMB No. 1545-0074 <b>2014</b>
1 Your first name and middle initial		Last name		2 Your social security number
Home address (number and street or rural route)		3 <input type="checkbox"/> Single <input type="checkbox"/> Married <input type="checkbox"/> Married, but withhold at higher Single rate. <b>Note.</b> If married, but legally separated, or spouse is a nonresident alien, check the "Single" box.		
City or town, state, and ZIP code		4 If your last name differs from that shown on your social security card, check here. You must call 1-800-772-1213 for a replacement card. ▶ <input type="checkbox"/>		
5 Total number of allowances you are claiming (from line H above or from the applicable worksheet on page 2)		5		
6 Additional amount, if any, you want withheld from each paycheck		6		\$
7 I claim exemption from withholding for 2014, and I certify that I meet <b>both</b> of the following conditions for exemption. • Last year I had a right to a refund of <b>all</b> federal income tax withheld because I had <b>no</b> tax liability, <b>and</b> • This year I expect a refund of <b>all</b> federal income tax withheld because I expect to have <b>no</b> tax liability. If you meet both conditions, write "Exempt" here . . . . . ▶		7		
Under penalties of perjury, I declare that I have examined this certificate and, to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete.				
Employee's signature (This form is not valid unless you sign it.) ▶		Date ▶		
8 Employer's name and address (Employer: Complete lines 8 and 10 only if sending to the IRS.)		9 Office code (optional)	10 Employer identification number (EIN)	

# Formulario W-4(SP) (2014)

**Propósito.** Complete el Formulario W-4(SP) para que su empleador pueda retener la cantidad correcta del impuesto federal sobre los ingresos de su paga. Considere completar un nuevo Formulario W-4(SP) cada año y cuando su situación personal o financiera cambie.

**Exención de la retención.** Si está exento, llene **sólo** las líneas **1, 2, 3, 4 y 7** y firme el formulario para validarlo. Su exención para 2014 vence el 17 de febrero de 2015. Vea la Pub. 505, en inglés.

**Nota:** Si otra persona puede reclamarlo como dependiente en su declaración de impuestos, usted no puede reclamar la exención de la retención si sus ingresos exceden de \$1,000 e incluyen más de \$350 de ingresos no derivados del trabajo (por ejemplo, interés y dividendos).

**Excepciones.** Un empleado podría reclamar una exención de la retención aun si el empleado es un dependiente, si dicho empleado tiene 65 o más años de edad, está ciego o reclamará ajustes a sus ingresos, créditos tributarios o deducciones detalladas en su declaración de impuestos. Las excepciones no se aplican a salarios suplementarios mayores que \$1,000,000.

**Instrucciones básicas.** Si no está exento, llene la **Hoja de Trabajo para Descuentos Personales**, a continuación. Las hojas de trabajo de la página 2 ajustan aún más sus

descuentos de la retención basado en las deducciones detalladas, ciertos créditos, ajustes a los ingresos o para casos de dos asalariados o personas con múltiples empleos.

Complete todas las hojas de trabajo que le correspondan. Sin embargo, puede reclamar menos descuentos (o ninguno). Para salarios normales, la retención tiene que basarse en los descuentos que reclamó y no puede ser una cantidad fija ni un porcentaje de los salarios.

**Cabeza de familia.** Por lo general, puede reclamar el estado de cabeza de familia para efectos de la declaración de impuestos sólo si no está casado y paga más del 50% de los costos de mantener el hogar para usted y para su(s) dependiente(s) u otros individuos calificados. Vea la Pub. 501, en inglés.

**Créditos tributarios.** Cuando calcule su número permisible de descuentos de la retención, puede tomar en cuenta créditos tributarios previstos. Los créditos por gastos del cuidado de hijos o de dependientes y el crédito tributario por hijos pueden ser reclamados usando la **Hoja de Trabajo para Descuentos Personales**, a continuación. Vea la Pub. 505, para obtener información sobre la conversión de otros créditos en descuentos de la retención.

**Ingresos que no provienen de salarios.** Si tiene una cantidad alta de ingresos que no provienen de salarios, tales como interés o dividendos, considere hacer pagos de impuestos estimados usando el Formulario 1040-ES,

en inglés. De lo contrario, podría adeudar impuestos adicionales. Si tiene ingresos por concepto de pensión o anualidad, vea la Pub. 505 para saber si tiene que ajustar su retención en el Formulario W-4(SP) o W-4P, en inglés.

**Dos asalariados o múltiples empleos.** Si su cónyuge trabaja o si tiene más de un empleo, calcule el número total de exenciones al cual tiene derecho de reclamar en todos los empleos usando las hojas de trabajo de sólo un Formulario W-4(SP). Su retención usualmente será más precisa cuando todos los descuentos se reclamen en el Formulario W-4(SP) para el empleo que paga más y se reclamen cero descuentos en los demás. Vea la Pub. 505.

**Extranjero no residente.** Si es extranjero no residente, vea *Notice 1392, Supplemental Form W-4 Instructions for Nonresident Aliens* (Aviso 1392, Instrucciones para el Formulario W-4 suplemental para extranjeros no residentes), en inglés, antes de llenar este formulario.

**Revise su retención.** Después de que su Formulario W-4(SP) entre en vigencia, vea la Pub. 505, en inglés, para saber cómo se compara la cantidad que se le retiene con su cantidad total de impuestos prevista para 2014. Vea la Pub. 505, especialmente si sus ingresos exceden de \$130,000 (Soltero) o de \$180,000 (Casado).

**Acontecimientos futuros.** Toda información sobre desarrollos futuros que afecten al Formulario W-4(SP) (como legislación aprobada después de que el formulario haya sido publicado) será anunciada en [www.irs.gov/w4](http://www.irs.gov/w4).

## Hoja de Trabajo para Descuentos Personales (Guardar en sus archivos)

**A** Anote "1" para **usted mismo** si nadie más lo puede reclamar como dependiente . . . . . **A** \_\_\_\_\_

**B** Anote "1" si: { 

- Es soltero y tiene sólo un empleo; o
- Es casado, tiene sólo un empleo y su cónyuge no trabaja; o
- Su sueldo o salario de un segundo empleo o el de su cónyuge (o el total de ambos) es \$1,500 o menos.

 } . . . . . **B** \_\_\_\_\_

**C** Anote "1" para su **cónyuge**. Pero, puede optar por anotar "-0-" si es casado y tiene un cónyuge que trabaja o si tiene más de un empleo. (El anotar "-0-" puede ayudarlo a evitar que le retengan una cantidad de impuestos demasiado baja) . . . . . **C** \_\_\_\_\_

**D** Anote el número de **dependientes** (que no sean su cónyuge o usted mismo) que reclamará en su declaración de impuestos . . . . . **D** \_\_\_\_\_

**E** Anote "1" si presentará su declaración de impuestos como **cabeza de familia** (vea las condiciones bajo **Cabeza de familia**, anteriormente) . . . . . **E** \_\_\_\_\_

**F** Anote "1" si tiene por lo menos \$2,000 en **gastos de cuidado de hijos o dependientes** por los cuales piensa reclamar un crédito . . . . . **F** \_\_\_\_\_  
 (Nota: No incluya pagos de manutención para hijos menores. Vea la Pub. 503, *Child and Dependent Care Expenses* (Gastos del cuidado de hijos menores y dependientes), en inglés, para detalles).

**G** **Crédito tributario por hijos** (incluyendo el crédito tributario adicional por hijos). Vea la Pub. 972, *Child Tax Credit* (Crédito tributario por hijos), en inglés, para mayor información. . . . . **G** \_\_\_\_\_  
 • Si sus ingresos totales serán menos de \$65,000 (\$95,000 si es casado), anote "2" para cada hijo que reúna los requisitos; entonces **menos** "1" si tiene tres a seis hijos que reúnen los requisitos o **menos** "2" si tiene siete o más hijos que reúnen los requisitos.  
 • Si sus ingresos totales serán entre \$65,000 y \$84,000 (\$95,000 y \$119,000 si es casado), anote "1" para cada hijo que reúna los requisitos . . . . . **G** \_\_\_\_\_

**H** Sume las líneas **A a G**, inclusive, y anote el total aquí. (Nota: Esto puede ser distinto del número de exenciones que usted reclame en su declaración de impuestos) . . . . . **H** \_\_\_\_\_

Para que sea lo más exacto posible, **complete todas las hojas de trabajo que le correspondan.** { 

- Si piensa **detallar sus deducciones o reclamar ajustes a sus ingresos** y desea reducir su impuesto retenido, vea la **Hoja de Trabajo para Deducciones y Ajustes**, en la página 2.
- Si es **soltero y tiene más de un empleo** o es **casado y usted y su cónyuge trabajan** y sus remuneraciones combinadas de todos los empleos exceden de \$50,000 (\$20,000 si es casado), vea la **Hoja de Trabajo para Dos Asalariados o Múltiples Empleos** en la página 2 a fin de evitar la retención insuficiente de los impuestos.
- Si **ninguna** de las condiciones anteriores le corresponde, **deténgase aquí** y anote en la línea 5 del Formulario W-4(SP), a continuación, la cantidad de la línea H.

 }

----- Separe aquí y entregue su Formulario W-4(SP) a su empleador. Guarde la parte de arriba en sus archivos. -----

Formulario <b>W-4(SP)</b> Department of the Treasury Internal Revenue Service	<h2>Certificado de Exención de Retenciones del Empleado</h2> <p>► Su derecho a reclamar cierto número de descuentos o a declararse exento de la retención de impuestos está sujeto a revisión por el IRS. Su empleador puede tener la obligación de enviar una copia de este formulario al IRS.</p>	OMB No. 1545-0074 <h1 style="font-size: 2em;">2014</h1>
1 Su primer nombre e inicial del segundo . . . . .		Apellido . . . . .
Dirección (número de casa y calle o ruta rural) . . . . .		2 Su número de Seguro Social . . . . .
Ciudad o pueblo, estado y código postal (ZIP) . . . . .		3 <input type="checkbox"/> Soltero <input type="checkbox"/> Casado <input type="checkbox"/> Casado, pero retiene con la tasa mayor de Soltero <b>Nota:</b> Si es casado, pero está legalmente separado, o si su cónyuge es extranjero no residente, marque el recuadro "Soltero".
5 Número total de exenciones que reclama (de la línea H, arriba, o de la hoja de trabajo que le corresponda en la página 2) . . . . .		5 _____
6 Cantidad adicional, si la hay, que desea que se le retenga de cada cheque de pago . . . . .		6 \$ _____
7 Reclamo exención de la retención para 2014 y certifico que cumpla con <b>ambas</b> condiciones a continuación, para la exención: • El año pasado tuve derecho a un reembolso de <b>todos</b> los impuestos federales sobre el ingreso retenidos porque <b>no</b> tuve obligación tributaria alguna y • Este año tengo previsto un reembolso de <b>todos</b> los impuestos federales sobre los ingresos retenidos porque tengo previsto <b>no</b> tener una obligación tributaria. Si cumple con ambas condiciones, escriba "Exempt" (Exento) aquí . . . . . ►		
Bajo pena de perjurio, declaro haber examinado este certificado y que a mi leal saber y entender, es verídico, correcto y completo.		
<b>Firma del empleado</b> (Este formulario no es válido a menos que usted lo firme). ►		
8 Nombre y dirección del empleador (Empleador: Complete las líneas 8 y 10 sólo si envía este certificado al IRS).		Fecha ►
9 Código de oficina (opcional)		10 Número de identificación patronal (EIN)