



Misclassified Employees Screening Tool

A misclassified employee is a taxpayer who was paid for work as an independent contractor (receiving a Form 1099-NEC or cash payments) but their boss determined when, where, and how they performed the work.

HOW TO USE THIS TOOL

If you think a taxpayer's employment has been misclassified, ask them the questions in **PART 1** of this tool. If you determine a taxpayer's employment has been misclassified, use **PART 2** to help the taxpayer decide how they would like to proceed.

PART 1: Employee v. Independent Contractor Questions

(A "Yes" answer to any of the following questions may indicate an Employee-Employer relationship)

1. Are you required to follow your employer's instructions in completing the job or accomplishing the task?
2. Did the company/employer provide the training necessary for you to complete the job?
3. Are your specific personal services required for successful completion of the job?
4. Are your services crucial to the success or continued existence of the company?
5. Does your employer set your work hours?
6. Does the company hire, supervise, or pay any of your assistants?
7. Are you prohibited from seeking assignments with other companies or from refusing assignments offered by the company (i.e. can you refuse to do work or certain projects for the company and still be allowed to do other work for them)?
8. Does your employer specify the location where the work must be performed?
9. Does your employer direct the order or sequence of tasks to be performed?
10. Are you paid by the hour, week, or month, rather than for the completion (or stage of completion) of the project?
11. Do you work only for this company?
12. Does the company provide equipment, tools, and materials?
13. Is the work performed on the company's premises or using the company's facilities?
14. Does the company provide you a minimum "salary" and therefore shield you from the risk of profit or loss on the job?
15. Is the company required to pay you for time spent even if the job is not completed?

PART 2: Options for a taxpayer whose employment has been misclassified

- **Option 1:** Call Texas Rio Grande Legal Aid (956-996-8752 or 833-329-8752 toll-free and leave a message with your return phone number). They will prepare the return as a misclassified employee and request that the IRS review the classification. It could lower the amount of self-employment tax for which they are liable. This is out of scope for VITA. Let the taxpayer know:
 - The tax return will not be completed today.
 - The IRS may contact the employer who issued the 1099-NEC as part of this process.
- **Option 2:** File the tax return today as an independent contractor and pay the full amount of self-employment tax as calculated for a self-employed individual. This is within scope for VITA. The taxpayer still has the option to contact Texas Rio Grande Legal Aid afterward.



Herramienta de selección de empleados mal clasificados

Un empleado mal clasificado es un contribuyente al que se le pagó por trabajar como contratista independiente (que recibió un Formulario 1099-NEC o pagos en efectivo) pero su jefe determinó cuándo, dónde, y cómo realizaron el trabajo.

CÓMO UTILIZAR ESTA HERRAMIENTA

Si cree que el empleo de un contribuyente ha sido mal clasificado, hágales las preguntas en la PARTE 1 de esta herramienta. Si determina que el empleo de un contribuyente se ha clasificado incorrectamente, use la PARTE 2 para ayudar a los contribuyentes a decidir cómo les gustaría proceder.

PARTE 1: - Empleado v. Contratista Independiente

("Sí" respuestas proporcionan evidencia de una relación Patrón - Empleado)

1. ¿Le requieren seguir las instrucciones de su patrón en la realización del trabajo o lograr la obra?
2. ¿La compañía/el patrón facilitó el entrenamiento necesario para que termine el trabajo? ¿Sus servicios personales específicos se requieren para la terminación acertada del trabajo?
3. ¿Son sus servicios cruciales al éxito o a la existencia continua de la compañía?
4. ¿Su patrón determina sus horas de trabajo?
5. ¿La compañía contrata, supervisa, o paga a cualesquiera de sus ayudantes?
6. ¿Le imposibilitan de asignaciones que buscan con otras compañías o de rechazar las asignaciones ofrecidas por la compañía (es decir puedes rechazar hacer el trabajo o ciertos proyectos para la compañía y todavía ser permitido hacer el otro trabajo para ellos)?
7. ¿Su patrón especifica la localización en donde el trabajo debe ser realizado?
8. ¿Su patrón dirige la orden o la secuencia de obras de ser realizado?
9. ¿Es usted pagado rápidamente por hora, la semana, o al mes, en lugar que a la terminación (o la etapa de la terminación) del proyecto?
10. ¿Trabaja solamente para esta compañía?
11. ¿La compañía proporciona el equipo, las herramientas, y los materiales?
12. ¿El trabajo se realiza en las premisas de la compañía o usa las instalaciones de la compañía?
13. ¿Le proporciona la compañía un salario mínimo y, por lo tanto, le protege contra el riesgo de pérdida o ganancia en las acciones del trabajo?
14. ¿Requieren a la compañía pagarle por el tiempo transcurrido incluso si el trabajo no se termina?

PARTE 2: Opciones para un contribuyente en cual su empleo ha sido mal clasificado

- **Opción 1:** Llame a Texas Rio Grande Legal Aid (956-996-8752 o al 833-329-8752 sin costo y deje su número de teléfono para que le regresen su llamada) para preparar su declaración como empleado mal clasificado y solicitar que el IRS revise su clasificación. Esto está fuera del alcance del programa VITA. Eso podría reducir el total de los impuestos sobre el trabajo por su propia cuenta por el cual usted es responsable. Deje saber al contribuyente que:
 - La declaración de impuestos no se completará hoy.
 - El IRS puede contactar al empleador que mando el 1099-NEC como parte de este proceso.
- **Opción 2:** Presente hoy la declaración de impuestos como contratista independiente. Tiene que pagar el total de impuestos calculado como trabajador por su propia cuenta. Esto está dentro del alcance del programa VITA. El contribuyente todavía tiene la opción de contactar a Texas Rio Grande Legal Aid después.

Updated 12/2024