

PLANILLA INFORMATIVA SOBRE INGRESOS DE SOCIEDAD-480.1 (S)

MENSAJE DEL SECRETARIO DE HACIENDA

Estimado(a) contribuyente:

Le incluyo la planilla correspondiente al año 2014 y el folleto informativo que le ayudará a cumplir con su responsabilidad contributiva. Asegúrese de cumplir con la fecha de radicación según establecida en el Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, Según enmendado.

El 2014 fue un año de retos muy particulares que requirió medidas complejas para fortalecer las finanzas del gobierno ante el impacto de la degradación de la deuda pública del país. Para el año 2015 nos daremos a una tarea aún más importante y necesaria: la de transformar completamente el sistema contributivo de Puerto Rico para que garantice justicia y equidad para todos y fomente nuestro desarrollo económico.

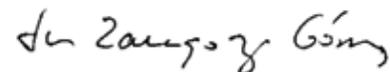
Aunque se ha trabajado duro para allegar más recaudos, es imperativo hacer cambios radicales para superar la crisis fiscal, provocada, entre otras razones, por las enmiendas frecuentes al sistema contributivo. Llegó la hora de tener un sistema contributivo estable y permanente que no esté sujeto a cambios continuos para atender la crisis del momento.

Nuestro sistema no funciona adecuadamente. No es justo y existe un alto nivel de evasión. Resulta increíble que en Puerto Rico el 85% de los contribuyentes que rinden planillas sean asalariados, y que solo un 15% trabajen por cuenta propia. Además, parece mentira que en Puerto Rico solo menos de 13,000 personas reporten planillas con más de \$150,000 al año y que la mayoría de las empresas reportan operaciones con pérdidas. El Departamento de Hacienda, con un grupo de trabajo limitado, ha tenido que dedicarse principalmente a contabilizar y evaluar más de un millón de planillas, de las cuales alrededor de la mitad reclama reintegro. Hacienda se ha convertido en una gran máquina de procesar planillas. Tenemos un sistema defectuoso, ineficiente y obsoleto.

Puerto Rico necesita insertarse en las tendencias globales, implementando lo que está funcionando bien en otros países. Más de 150 países en el mundo, entre ellos, Chile, República Dominicana, Nueva Zelanda y Singapur, han cambiado sus sistemas contributivos para que tribute el consumo y no la productividad. Un nuevo sistema, que eliminara el IVU, que derogara la Patente Nacional, que permitiera que el 82% de los puertorriqueños que tributan, no tuviesen que radicar planilla y que creara un Impuesto por Valor Añadido (IVA), sería el tipo de cambio radical que nos hace falta. Sería un sistema más justo, menos complicado, que aplique a la mayoría de los bienes y servicios, que reduzca dramáticamente la evasión y donde la carga contributiva dependería del nivel de consumo que decida cada contribuyente. En ese sistema, el contribuyente cumplidor y el evasor pagarán el mismo impuesto al comprar un televisor. Sin embargo, el contribuyente cumplidor vería una reducción dramática en su contribución sobre ingresos, los comerciantes contarían con créditos sobre el IVA pagado en sus compras y las personas de menos ingresos recibirían un pago en compensación por parte del IVA pagado.

Ahora nos toca a todos los puertorriqueños—fuera de líneas partidistas—tener la valentía de apoyar una transformación total de nuestro sistema contributivo para lograr esa justicia y equidad contributiva que deseamos.

Cordialmente,



Juan Zaragoza Gómez

POR PUERTO RICO
RINDA SU PLANILLA A TIEMPO



DEPARTAMENTO DE HACIENDA
ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO

| | | | | | |
|--|-------------|--|--|----------------|-----------------|
| Revisor: | Liquidador: | 20 __ | ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO DEPARTAMENTO DE HACIENDA | 20 __ | Número de Serie |
| Investigado Por: | | PLANILLA INFORMATIVA SOBRE INGRESOS DE SOCIEDADES | | | |
| Fecha ___/___/___ | | PLANILLA ENMENDADA <input type="checkbox"/> | | | |
| R M N | | Sello de Recibido | | | |
| | | AÑO CONTRIBUTIVO COMENZADO EL ___ de ___ de 20__ Y TERMINADO EL ___ de ___ de 20__ | | | |
| Nombre de la Entidad | | Número de Identificación Patronal | | | |
| Dirección postal | | Clave Industrial | | Cod. Municipal | |
| Código postal | | Número de Teléfono - Extensión | | | |
| Localización de la Industria o Negocio Principal - Número, Calle, Pueblo | | Fecha de creación | | | |
| | | Día ___/Mes ___/Año ___ | | | |
| Naturaleza de la Industria o Negocio Principal | | Lugar de creación | | | |
| Número de Registro de Comerciante | | Total Formularios 480.6 S | | | |
| | | <input type="checkbox"/> Marque aquí si esta es la primera planilla que rinde como sociedad. <input type="checkbox"/> Marque aquí si está sujeto a la contribución adicional sobre ingreso bruto (Someta Formulario 480.2 (S, SE, CI)). | | | |

| | | | |
|----------------|---|----|----|
| Parte I | 1. ¿Tiene la sociedad algún decreto de exención? Si contestó "Sí", indique bajo cuál ley 2. Si la sociedad tiene un decreto de exención, ¿optó porque la exención no le aplique para este año? 3. ¿Es la sociedad accionista de otra entidad que tenga vigente un decreto de exención? (Si es más de una entidad someta detalle) Indique: Nombre de la entidad _____ Número de identificación patronal _____ | SI | NO |
|----------------|---|----|----|

| | | Cantidad | Contribución Retenida |
|---|---|----------|-----------------------|
| Partidas distribuibles por categoría | | | |
| Parte II | 1. Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de activos de capital a largo plazo (Anejo D Corporación): | | |
| | (a) Realizadas antes del 1 de julio de 2014 (1a) | 00 | |
| | (b) Realizadas a partir del 1 de julio de 2014 (1b) | 00 | |
| | 2. Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de activos de capital a corto plazo (Anejo D Corporación) ... (2) | 00 | |
| | 3. Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de sustancialmente todos los activos dedicados a una actividad bajo la Ley 78-1993 (Anejo D Corporación) (3) | 00 | |
| | 4. Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de propiedad utilizada en el negocio (Anejo D Corporación) (4) | 00 | |
| | 5. Ingreso neto (o pérdida) de la industria o negocio de la sociedad (Parte VII, línea 44) (Véanse instrucciones) (5) | 00 | 00 |
| | (a) Porción del ingreso neto atribuible a los servicios prestados por los socios (5a) | 00 | |
| | (b) Ingreso neto (o pérdida) remanente (Línea 5 menos línea 5(a)) (5b) | 00 | |
| | 6. Ingreso neto (o pérdida) sobre ingresos parcialmente exentos (Anejo L, Parte I, línea 3) (Véanse instrucciones) (6) | 00 | 00 |
| | 7. Ingreso neto (o pérdida) sobre ingresos sujetos a tasa preferencial (Véanse instrucciones) (7) | 00 | 00 |
| | 8. Distribución elegible de dividendos de corporaciones (Véanse instrucciones): | | |
| | (a) Efectuadas antes del 1 de julio de 2014 (8a) | 00 | 00 |
| | (b) Efectuadas a partir del 1 de julio de 2014 (8b) | 00 | 00 |
| | 9. Ingreso de intereses sobre depósitos en instituciones financieras (Véanse instrucciones) (9) | 00 | 00 |
| | 10. Participación distribuible en el ingreso, ganancia o pérdida de una sociedad o sociedad especial poseída por la sociedad (Véanse instrucciones) (10) | 00 | 00 |
| | 11. Total de ingreso neto (o pérdida) de las partidas distribuibles por categoría (Sume líneas 1 a la 10) (11) | 00 | 00 |
| 12. Ingresos exentos (Someta Anejo IE Individuo) (12) | 00 | | |
| 13. Ingresos exentos sujetos a contribución básica alterna (Someta Anejo IE Individuo) (13) | 00 | | |
| 14. Ajuste para propósitos de la contribución básica alterna (Véanse instrucciones) (14) | 00 | | |
| 15. Ajuste para propósitos de la contribución alternativa mínima (Someta detalle) (Véanse instrucciones) (15) | 00 | | |
| 16. Donativos (16) | 00 | | |
| 17. Volumen de negocios (Véanse instrucciones) (17) | 00 | 00 | |

| | | Cantidad | Contribuciones Pagadas o Acumuladas |
|------------------|--|----------|-------------------------------------|
| Créditos | | | |
| Parte III | 1. Crédito por inversión en un Fondo de Capital de Inversión, en otros fondos o inversiones directas (Anejo Q) (1) | | 00 |
| | 2. Crédito atribuible a pérdidas en un Fondo de Capital de Inversión u otros fondos (Anejo Q) (2) | | 00 |
| | 3. Crédito por retención en el origen sobre dividendos de Fomento Industrial (Ley Núm. 8 de 1987) (3) | | 00 |
| | 4. Crédito por la compra de créditos contributivos (Someta detalle) (Véanse instrucciones) (4) | | 00 |
| | 5. Crédito del 50% de la contribución adicional sobre ingreso bruto (Véanse instrucciones) (5) | | 00 |
| | 6. Otros créditos no incluidos en las líneas anteriores (Someta detalle) (Véanse instrucciones) (6) | | 00 |
| | 7. Total Créditos Contributivos (Sume líneas 1 a la 6) (7) | | 00 |

| | | Cantidad | Contribuciones Pagadas o Acumuladas |
|-----------------|---|----------|-------------------------------------|
| Parte IV | 1. Ingreso neto de fuentes fuera de Puerto Rico (1) | 00 | 00 |

| | | Cantidad | Contribuciones Pagadas o Acumuladas |
|---|--|----------|-------------------------------------|
| Cómputo de la contribución sobre la ganancia implícita | | | |
| Parte V | 1. Responsabilidad contributiva (Anejo GI, Parte IV, línea 14) (1) | | 00 |
| | 2. Menos cantidad pagada: | | |
| | (a) Prórroga automática o planilla original (2a) | 00 | |
| | (b) Contribución estimada y retenida en el origen (2b) | 00 | |
| | (c) Con la planilla (2c) | 00 | |
| | (d) Total (Sume líneas 2(a) a la 2(c)) (2d) | | 00 |
| | 3. Balance pendiente de pago (Línea 1 menos línea 2(d). Si la línea 2(d) es mayor que la línea 1, anote la diferencia en la línea 4) (3) | | 00 |
| | 4. Contribución pagada en exceso (Línea 1 menos línea 2(d)) (4) | | 00 |

| | | | | |
|---|---|----|----|--|
| Parte VI | 1. Ventas Netas..... (1) | | 00 | |
| | Menos: Costo de ventas o costos directos de producción | | | |
| | 2. Inventario al comienzo del año <input type="checkbox"/> "C" <input type="checkbox"/> "C" o "VM" | | | |
| | (a) Materiales (2a) | | 00 | |
| | (b) Artículos en proceso (2b) | | 00 | |
| | (c) Artículos terminados o mercadería (2c) | | 00 | |
| | 3. Compra de materiales o mercadería (3) | | 00 | |
| | 4. Jornales directos (4) | | 00 | |
| | 5. Otros costos directos (Detalle en Parte VIII) (5) | | 00 | |
| | 6. Total costo bienes disponibles para la venta (Sume líneas 2 a la 5) (6) | | 00 | |
| | 7. Menos: Inventario al finalizar el año <input type="checkbox"/> "C" <input type="checkbox"/> "C" o "VM" | | | |
| | (a) Materiales (7a) | | 00 | |
| | (b) Artículos en proceso (7b) | | 00 | |
| | (c) Artículos terminados o mercadería (7c) | | 00 | |
| | 8. Ganancia bruta en venta o producción (8) | | 00 | |
| 9. Ganancia (o pérdida) en la venta o permuta de propiedad utilizada en negocio (9) | | 00 | | |
| 10. Renta (10) | | 00 | | |
| 11. Intereses (11) | | 00 | | |
| 12. Ingreso por servicio o comisiones (12) | | 00 | | |
| 13. Ganancia (o pérdida) de la participación distribuible de sociedades o sociedades especiales (Someta Anejo R Corporación) (13) | | 00 | | |
| 14. Ingresos misceláneos (14) | | 00 | | |
| 15. Total de ingresos (Sume líneas 8 a la 14) (15) | | 00 | | |

| | | (A) | (B) |
|---|--|-----|-----|
| Parte VII | 16. Compensación a socios u oficiales (Parte IX) (16) | 00 | 00 |
| | 17. Sueldos, comisiones y bonificaciones a empleados (17) | 00 | 00 |
| | 18. Comisiones a negocios (18) | 00 | 00 |
| | 19. Seguro social federal (FICA) (19) | 00 | 00 |
| | 20. Seguro de desempleo (20) | 00 | 00 |
| | 21. Primas Fondo Seguro del Estado (21) | 00 | 00 |
| | 22. Seguro médico o de hospitalización (22) | 00 | 00 |
| | 23. Seguros (23) | 00 | 00 |
| | 24. Intereses (24) | 00 | 00 |
| | 25. Renta (25) | 00 | 00 |
| | 26. Contribución sobre propiedad (a) Mueble _____ (b) Inmueble _____ (26) | 00 | 00 |
| | 27. Contribución adicional sobre ingreso bruto (Véanse instrucciones) (27) | 00 | 00 |
| | 28. Otras contribuciones, patentes y licencias (Someta detalle) (28) | 00 | 00 |
| | 29. Pérdidas ocasionadas por fuego, huracán, otros siniestros o por robo (29) | 00 | 00 |
| | 30. Gastos de automóviles (Millaje _____) (Véanse instrucciones) (30) | 00 | 00 |
| | 31. Gastos de otros vehículos de motor (Véanse instrucciones) (31) | 00 | 00 |
| | 32. Gastos de comida y entretenimiento (Total _____) (32) | 00 | 00 |
| | 33. Gastos de viajes (33) | 00 | 00 |
| | 34. Servicios profesionales (34) | 00 | 00 |
| | 35. Aportaciones a planes de pensiones u otros planes cualificados (Véanse inst. Someta Modelo SC 6042) (35) | 00 | 00 |
| | 36. Depreciación (Someta Anejo E) (36) | 00 | 00 |
| | 37. Deudas incobrables (Véanse instrucciones) (37) | 00 | 00 |
| | 38. Organización y sindicación (38) | 00 | 00 |
| | 39. Dedución a patronos que emplean personas impedidas (39) | 00 | 00 |
| 40. Regalías (Véanse instrucciones) (40) | 00 | 00 | |
| 41. Cargos de administración (Véanse instrucciones) (41) | 00 | 00 | |
| 42. Otras deducciones (Someta detalle) (42) | 00 | 00 | |
| 43. Total de deducciones (Sume líneas 16 a la 42) (43) | 00 | 00 | |
| 44. Ingreso neto (o pérdida) en operaciones (Línea 15 menos línea 43, Columna B. Traslade a la Parte II, línea 5) (43) | | 00 | |

| | | | | |
|------------|---|----|---|----|
| Parte VIII | 1. Jornales, sueldos y bonificaciones (1) | 00 | 8. Reparaciones (8) | 00 |
| | 2. Seguro Social Federal (2) | 00 | 9. Luz y agua (9) | 00 |
| | 3. Seguro de desempleo (3) | 00 | 10. Depreciación (Someta Anejo E) (10) | 00 |
| | 4. Primas Fondo Seguro del Estado (4) | 00 | 11. Otros gastos (Someta detalle) (11) | 00 |
| | 5. Seguro médico o de hospitalización (5) | 00 | 12. Total otros costos directos (Sume líneas 1 a la 11. Igual a la Parte VI, línea 5) (12) | 00 |
| | 6. Otros seguros (6) | 00 | | |
| | 7. Arbitrios / Impuesto sobre uso (7) | 00 | | |

| Compensación a socios u oficiales | | | | | | |
|--|--------------|-------------------------|--|---|------------|--------------|
| Parte IX | Nombre Socio | Número de Seguro Social | Por ciento de tiempo dedicado al Negocio | Por ciento de las acciones o participaciones poseídas | | Compensación |
| | | | | Comunes | Preferidas | |
| | | | | | | |
| | | | | | | 00 |
| | | | | | | 00 |
| | | | | | | 00 |
| Total de compensación a socios u oficiales (Traslade a la Parte VII, línea 16) | | | | | | 00 |

| Estado de Situación Financiera Comparado | | | | | | | | | |
|---|--|--------------------|--|-------|------|--------------------|-------|----|--|
| Parte X | Activos | Al comenzar el año | | | | Al terminar el año | | | |
| | | | | Total | | | Total | | |
| | | | | | | 00 | | | |
| | 1. Efectivo en caja y bancos (1) | | | 00 | (1) | | | 00 | |
| | 2. Cuentas a cobrar (2) | 00 | | | (2) | | 00 | | |
| | 3. Menos: Reserva para cuentas incobrables (3) | (00) | | 00 | (3) | (00) | | 00 | |
| | 4. Inventarios (4) | | | 00 | (4) | | | 00 | |
| | 5. Otros activos corrientes (5) | | | 00 | (5) | | | 00 | |
| | 6. Obligaciones a cobrar (6) | | | 00 | (6) | | | 00 | |
| | 7. Inversiones (7) | | | 00 | (7) | | | 00 | |
| | 8. Activos depreciables (8) | 00 | | | (8) | | 00 | | |
| | 9. Menos: Reserva para depreciación (9) | (00) | | 00 | (9) | (00) | | 00 | |
| | 10. Terrenos (10) | | | 00 | (10) | | | 00 | |
| | 11. Otros activos a largo plazo (11) | | | 00 | (11) | | | 00 | |
| | 12. Total de Activos (12) | | | 00 | (12) | | | 00 | |
| | Pasivos y Capital | | | | | | | | |
| | Pasivos | | | | | | | | |
| | 13. Cuentas a pagar (13) | 00 | | | (13) | | 00 | | |
| | 14. Gastos incurridos y no pagados (14) | 00 | | | (14) | | 00 | | |
| | 15. Otros pasivos corrientes (15) | 00 | | | (15) | | 00 | | |
| | 16. Obligaciones a pagar a largo plazo (16) | 00 | | | (16) | | 00 | | |
| | 17. Otras obligaciones a largo plazo (17) | 00 | | | (17) | | 00 | | |
| | 18. Total de Pasivos (18) | | | 00 | (18) | | | 00 | |
| | Capital | | | | | | | | |
| | 19. Capital social (19) | 00 | | | (19) | | 00 | | |
| | 20. Beneficio sin distribuir (20) | 00 | | | (20) | | 00 | | |
| | 21. Total de Capital (21) | | | 00 | (21) | | | 00 | |
| | 22. Total Pasivos y Capital (22) | | | 00 | (22) | | | 00 | |

| Reconciliación del Ingreso Neto (o Pérdida) según Libros con el Ingreso Neto (o Pérdida) Tributable según Planilla | | | | | | |
|---|--|----|----|--|----|--|
| Parte XI | 1. Ingreso neto según libros (1) | | 00 | | | |
| | 2. Ingreso tributable no registrado en los libros este año (Detalle) | | | | | |
| | (a) _____ | | | | | |
| | (b) _____ | | | | | |
| | (c) _____ | | | | | |
| | Total (2) | | 00 | | | |
| | 3. Gastos registrados en los libros este año no reclamados en esta planilla | | | | | |
| | (a) Comida y entretenimiento (porción no reclamada) _____ | | | | | |
| (b) Depreciación _____ | | | | | | |
| (c) Vehículos de motor (en exceso del límite) _____ | | | | | | |
| (d) Embarcaciones, aeronaves y propiedad localizada fuera de Puerto Rico _____ | | | | | | |
| (e) Gastos incurridos o pagados a dueños, personas o entidades relacionadas _____ | | | | | | |
| (f) _____ | | | | | | |
| 4. Total (3) | | 00 | | | | |
| Total (Sume líneas 1 a la 3) (4) | | 00 | | | | |
| | 5. Ingreso registrado en los libros este año no incluido en esta planilla | | | | | |
| | (a) Intereses exentos _____ | | | | | |
| | (b) _____ | | | | | |
| | (c) _____ | | | | | |
| | Total (5) | | | | 00 | |
| | 6. Deduciones en esta planilla no llevadas contra el ingreso en los libros este año | | | | | |
| | (a) Depreciación _____ | | | | | |
| | (b) _____ | | | | | |
| | (c) _____ | | | | | |
| | Total (6) | | | | 00 | |
| | 7. Total (Sume líneas 5 y 6) (7) | | | | 00 | |
| | 8. Ingreso neto (o pérdida) tributable según planilla (Línea 4 menos línea 7) (8) | | | | 00 | |

| Análisis de las Ganancias sin Distribuir según Libros | | | | | | |
|--|--|--|----|--|---|----|
| Parte XII | 1. Balance al comenzar el año (1) | | 00 | | 5. Distribuciones: (a) Efectivo (5a) | 00 |
| | 2. Ingreso neto según libros (2) | | 00 | | (b) Propiedad (5b) | 00 |
| | 3. Otros aumentos (Detalle, use anejo si es necesario) | | | | (c) Otro (5c) | 00 |
| | (a) _____ (3a) | | 00 | | 6. Otras rebajas (Detalle) (6) | 00 |
| | (b) _____ (3b) | | 00 | | 7. Total (Sume líneas 5 y 6) (7) | 00 |
| | 4. Total (Sume líneas 1, 2 y 3) (4) | | 00 | | 8. Balance al finalizar el año (Línea 4 menos línea 7) (8) | 00 |

Cuestionario

Parte XIII

| | | SI | NO | | | SI | NO |
|--|--|----|----|---|--|----|----|
| 1. ¿Mantuvo la sociedad durante este año parte de sus récords en un sistema computarizado? (1) | | | | (d) Propiedad residencial fuera de Puerto Rico? (6d) | | | |
| 2. Los libros de la sociedad están a cargo de: Nombre _____ Dirección _____ Correoelectrónico(E-mail) _____ Teléfono _____ | | | | (1) ¿Derivó más del 80% de la totalidad de sus ingresos de actividades relacionadas exclusivamente con el alquiler de propiedades a personas no relacionadas? (6d1) | | | |
| 3. Indique el método de contabilidad utilizado: <input type="checkbox"/> Recibido y Pagado <input type="checkbox"/> Acumulación <input type="checkbox"/> Otros (especifique): _____ | | | | 7. ¿Reclamó la sociedad gastos relacionados con: (a) Alojamiento? (excepto empleados del negocio) (7a) (b) Empleados que asistieron a convenciones fuera de Puerto Rico o los Estados Unidos? (7b) | | | |
| 4. ¿Rindió la sociedad los siguientes documentos? (a) Declaraciones Informativas (4a) (b) Comprobantes de Retención (Formulario 499R-2/W-2PR) (4b) | | | | 8. ¿Tenía utilidades y beneficios atribuibles a períodos en que no era una sociedad, o recibidos en liquidaciones o reorganizaciones? (8) Anote la cantidad _____ | | | |
| 5. ¿Sometió estado financiero certificado por un CPA con licencia de Puerto Rico? (Requerido si el ingreso bruto excede de \$3,000,000) (5) | | | | 9. ¿Es la sociedad socio de otra sociedad o sociedad especial? (Si es más de una someta detalle) (9) Nombre _____ Número de Identificación Patronal de la Sociedad o Sociedad Especial de nivel inferior _____ Indique la proporción _____ | | | |
| 6. ¿Reclamó la entidad gastos relacionados con la titularidad, uso, mantenimiento y depreciación de: (a) Automóviles? (6a) (b) Embarcaciones? (6b) (1) ¿Derivó más del 80% de la totalidad de sus ingresos de actividades relacionadas exclusivamente con la pesca o transportación de pasajeros o de carga o arrendamiento? . (6b1) (c) Aeronaves? (6c) (1) ¿Derivó más del 80% de la totalidad de sus ingresos de actividades relacionadas exclusivamente con la transportación de pasajeros o de carga o arrendamiento? (6c1) | | | | 10. Anote la cantidad de donativos a municipios incluida en la Parte II, línea 16 _____ 11. ¿Recibió ingresos de una inversión temporera durante los primeros 36 meses de haber comenzado la explotación de la actividad elegible? (11) 12. Número de socios _____ 13. Número de empleados _____ | | | |

JURAMENTO

Yo _____, socio gestor de la sociedad a nombre de la cual se hace esta Planilla Informativa sobre Ingresos de Sociedades, bajo el más solemne juramento y so pena de perjurio, declaro que he examinado la misma (incluyendo anejos y estados que la acompañan), y que según mi mejor conocimiento es una planilla informativa exacta, correcta y completa, hecha de buena fe, de acuerdo con el Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado, y su Reglamento.

Firma del socio gestor

Para Uso del Especialista Solamente

Declaro bajo penalidad de perjurio que he examinado esta planilla (incluyendo los anejos y estados adjuntos), y a mi mejor conocimiento y creencia, los datos en la misma son ciertos, correctos y constituyen en conjunto una planilla exacta y completa. La declaración de la persona que prepara esta planilla es con relación a la información recibida y ésta puede ser verificada.

| | | | |
|--|------------------|---------------|--|
| Nombre del Especialista (Letra de Molde) | Núm. de Registro | Fecha | Marque si es especialista por cuenta propia <input type="checkbox"/> |
| Nombre de la Firma | | | |
| Firma del Especialista | Dirección | Código postal | |

NOTA AL CONTRIBUYENTE

Indique si hizo pagos por la preparación de su planilla: Sí No. Si contestó "Sí", exija la firma y el número de registro del Especialista.

Período de Conservación: Diez (10) años

Anejo L (S, SE, CI, CPT)

Rev.01.15



INGRESO PARCIALMENTE EXENTO

20__

Año contributivo comenzado el ___ de ___ de 20__ y terminado el ___ de ___ de 20__

| | | |
|----------------------|----------------|-----------------------------------|
| Nombre de la Entidad | Número de Caso | Número de Identificación Patronal |
|----------------------|----------------|-----------------------------------|

Tipo de Entidad:

Sociedad
 Sociedad Especial
 Corporación de Individuos
 Corporación Especial Propiedad de Trabajadores

Ingreso Parcialmente Exento (Marque uno):

| | | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Ley Núm. 52 de 1983 | <input type="checkbox"/> Ley 78-1993 | <input type="checkbox"/> Ley 74-2010 |
| <input type="checkbox"/> Ley Núm. 47 de 1987 | <input type="checkbox"/> Ley 225-1995 | <input type="checkbox"/> Ley 132-2010 |

| Parte I | Ingreso Neto (o Pérdida) |
|--|--------------------------|
| 1. Ingreso neto (o pérdida) en operaciones del año (Parte III, línea 41) | (1) 00 |
| 2. Cantidad exenta - _____ % | (2) 00 |
| 3. Ingreso neto (o pérdida) de actividades parcialmente exentas (Línea 1 menos línea 2. Anote aquí y en la Parte II, línea 6 de la planilla) | (3) 00 |

| Parte II | Beneficio Bruto en Venta o Producción u Otros Ingresos |
|--|--|
| 1. Ventas netas | (1) 00 |
| Menos: Costo de ventas o costos directos de producción | |
| 2. Inventario al comienzo del año <input type="checkbox"/> "C" <input type="checkbox"/> "C" o "VM" | |
| (a) Materiales | (2a) 00 |
| (b) Artículos en proceso | (2b) 00 |
| (c) Artículos terminados o mercadería | (2c) 00 |
| 3. Compras de materiales o mercadería | (3) 00 |
| 4. Jornales directos | (4) 00 |
| 5. Otros costos directos (Detalle en Parte IV) | (5) 00 |
| 6. Total costo bienes disponibles para la venta (Sume líneas 2 a la 5) | (6) 00 |
| 7. Menos: Inventario al finalizar el año <input type="checkbox"/> "C" <input type="checkbox"/> "C" o "VM" | |
| (a) Materiales | (7a) 00 |
| (b) Artículos en proceso | (7b) 00 |
| (c) Artículos terminados o mercaderías | (7c) 00 |
| 8. Ganancia bruta en ventas o producción | (8) 00 |
| 9. Ganancia (o pérdida) de activos de capital (Anejo D Corporación) | (9) 00 |
| 10. Ganancia (o pérdida) en la venta de propiedad que no sea activo de capital (Anejo D Corporación) | (10) 00 |
| 11. Intereses | (11) 00 |
| 12. Otros ingresos (Someta detalle) | (12) 00 |
| 13. Total ingreso bruto (Sume líneas 8 a la 12) | (13) 00 |

Período de Conservación: Diez (10) años

Parte III Deducciones e Ingreso Neto en Operaciones

| | | (A) | (B) |
|--|------|-----|-----|
| 14. Compensación a socios (accionistas) u oficiales | (14) | 00 | 00 |
| 15. Sueldos, bonificaciones y comisiones a empleados | (15) | 00 | 00 |
| 16. Comisiones a negocios | (16) | 00 | 00 |
| 17. Seguro social federal (FICA) | (17) | 00 | 00 |
| 18. Seguro por desempleo | (18) | 00 | 00 |
| 19. Primas del Fondo del Seguro del Estado | (19) | 00 | 00 |
| 20. Seguro médico o de hospitalización | (20) | 00 | 00 |
| 21. Seguros | (21) | 00 | 00 |
| 22. Intereses | (22) | 00 | 00 |
| 23. Renta | (23) | 00 | 00 |
| 24. Contribuciones sobre la propiedad (a) Mueble _____ (b) Inmueble | (24) | 00 | 00 |
| 25. Otras contribuciones, patentes y licencias (Someta detalle) | (25) | 00 | 00 |
| 26. Pérdidas ocasionadas por fuego, huracán, robo u otros siniestros | (26) | 00 | 00 |
| 27. Gastos de automóviles (Millaje _____) (Véanse instrucciones) | (27) | 00 | 00 |
| 28. Gastos de otros vehículos de motor (Véanse instrucciones) | (28) | 00 | 00 |
| 29. Gastos de comida y entretenimiento (Total _____) | (29) | 00 | 00 |
| 30. Gastos de viaje | (30) | 00 | 00 |
| 31. Servicios profesionales | (31) | 00 | 00 |
| 32. Aportaciones a planes de retiro y otros planes cualificados (Véanse instrucciones. Someta Modelo SC 6042) | (32) | 00 | 00 |
| 33. Depreciación (Someta Anejo E) | (33) | 00 | 00 |
| 34. Deudas incobrables (Véanse instrucciones de la línea 36 de la planilla. Someta detalle) | (34) | 00 | 00 |
| 35. Donativos (Véanse instrucciones) | (35) | 00 | 00 |
| 36. Reparaciones | (36) | 00 | 00 |
| 37. Regalías | (37) | 00 | 00 |
| 38. Cargos de administración | (38) | 00 | 00 |
| 39. Otras deducciones (Someta detalle) | (39) | 00 | 00 |
| 40. Total de deducciones (Suma de las líneas 14 a la 39) | (40) | 00 | 00 |
| 41. Ingreso neto (o pérdida) en operaciones del año (Línea 13 menos línea 40, Columna B. Anote aquí y en la Parte I, línea 1) | (41) | | 00 |

Parte IV Detalle de Otros Costos Directos

| | | | | | |
|---|-----|----|---|------|----|
| 1. Jornales, sueldos y bonificaciones | (1) | 00 | 8. Reparaciones | (8) | 00 |
| 2. Seguro social federal (FICA) | (2) | 00 | 9. Luz y agua | (9) | 00 |
| 3. Seguro por desempleo | (3) | 00 | 10. Depreciación (Someta Anejo E) | (10) | 00 |
| 4. Primas Fondo del Seguro del Estado | (4) | 00 | 11. Otros gastos (Someta detalle) | (11) | 00 |
| 5. Seguro médico o de hospitalización | (5) | 00 | 12. Total otros costos directos (Sume líneas 1 a la 11. Anote en la Parte II, línea 5) | (12) | 00 |
| 6. Otros seguros | (6) | 00 | | | |
| 7. Arbitrios / Impuesto sobre uso | (7) | 00 | | | |

Período de Conservación: Diez (10) años



**DETERMINACIÓN DE LA CONTRIBUCIÓN
SOBRE GANANCIA IMPLÍCITA**

20__

Año contributivo comenzado el ___ de ___ de 20__ y terminado el ___ de ___ de 20__

Nombre de la Entidad

Número de Identificación Patronal

Tipo de Entidad: Sociedad Sociedad Especial Corporación de Individuos

Parte I Ganancia y Pérdida Neta Implícita No Realizada

| Descripción de la Propiedad | Ennegrezca si pagó por adelantado | (A) Fecha de adquisición | (B) Fecha de Conversión | (C) Valor en el mercado al momento de conversión | (D) Base ajustada al momento de conversión | (E) Ganancia implícita sobre la cual pagó por adelantado | (F) Ganancia o Pérdida Implícita No Realizada (C)-(D)-(E) |
|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|--|--|--|---|
| | 0 | | | 00 | 00 | 00 | 00 |
| | 0 | | | 00 | 00 | 00 | 00 |
| | 0 | | | 00 | 00 | 00 | 00 |

1. Total (1) 00
2. Ganancia neta implícita reconocida en años anteriores (2) 00
3. Total ganancia neta implícita no realizada (Línea 1 menos línea 2) (Traslade a la Parte IV, línea 6) (3) 00

Parte II Ganancia Implícita Reconocida (Activos vendidos durante el año)

| Descripción de la Propiedad | Ennegrezca si pagó por adelantado | (A) Fecha de adquisición | (B) Fecha de Venta | (C) Precio de Venta | (D) Depreciación permitida o permisible | (E) Costos u Otras Bases y Costo de Mejoras | (F) Gasto de Venta | (G) Ganancia implícita sobre la cual pagó por adelantado | (H) Ganancia (C)-(D)-(E)-(F)-(G) |
|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------|---|---|--------------------|--|----------------------------------|
| | 0 | | | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| | 0 | | | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| | 0 | | | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |

1. Total (1) 00
2. Ganancia implícita no realizada de activos vendidos durante el año (De la Parte I) (2) 00
3. Ganancia implícita reconocida (Anote la menor entre las líneas 1 y 2) (3) 00

Parte III Pérdida Implícita Reconocida (Activos vendidos durante el año)

| Descripción de la Propiedad | Ennegrezca si pagó por adelantado | (A) Fecha de adquisición | (B) Fecha de Venta | (C) Precio de Venta | (D) Depreciación permitida o permisible | (E) Costos u Otras Bases y Costo de Mejoras | (F) Gasto de Venta | (G) Cantidad sobre la cual pagó por adelantado | (H) Pérdida (C)-(D)-(E)-(F)-(G) |
|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------|---|---|--------------------|--|---------------------------------|
| | 0 | | | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| | 0 | | | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| | 0 | | | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |

1. Total (1) 00
2. Pérdida implícita no realizada de activos vendidos durante el año (De la Parte I) (2) 00
3. Pérdida implícita reconocida (Anote la menor entre las líneas 1 y 2) (3) 00

| Parte IV | | Contribución sobre Ganancia Neta Implícita Reconocida | |
|-----------------|--|--|----|
| 1. | Ganancia implícita reconocida (Igual a la Parte II, línea 3) | (1) | 00 |
| 2. | Pérdida implícita reconocida (Igual a Parte III, línea 3) | (2) | 00 |
| 3. | Exceso de ganancia implícita reconocida sobre pérdida implícita reconocida (Línea 1 menos línea 2) | (3) | 00 |
| 4. | Arrastre de ganancia neta implícita no reconocida en años anteriores | (4) | 00 |
| 5. | Total de ganancia neta implícita reconocida (Sume líneas 3 y 4) | (5) | 00 |
| 6. | Ganancia neta implícita no realizada (Igual a la Parte I, línea 3) | (6) | 00 |
| 7. | Ganancia neta implícita reconocida antes de otros ajustes (Anote la menor de las líneas 5 y 6) | (7) | 00 |
| 8. | Ajuste por partidas de ingresos y deducciones | (8) | 00 |
| 9. | Ganancia neta implícita reconocida (Línea 7 menos línea 8) | (9) | 00 |
| 10. | Ingreso neto tributable | (10) | 00 |
| 11. | Ganancia neta implícita reconocida antes de pérdidas operacionales o de capital arrastrables (Anote la menor de las líneas 9 y 10) | (11) | 00 |
| 12. | Pérdidas arrastrables | (12) | 00 |
| 13. | Ganancia neta implícita reconocida sujeta a contribución (Línea 11 menos línea 12) | (13) | 00 |
| 14. | Contribución determinada (Multiplique la línea 13 por 39%) | (14) | 00 |

Período de Conservación: Diez (10) años



Rev. 01.15

Estado Libre Asociado de Puerto Rico
Departamento de Hacienda

PLANILLA INFORMATIVA SOBRE INGRESOS DE SOCIEDADES

FORMULARIO 480.1(S)

INSTRUCCIONES GENERALES

¿QUIÉN TIENE LA OBLIGACIÓN DE RENDIR ESTA PLANILLA?

Toda sociedad o compañía de responsabilidad limitada dedicada a industria o negocio en Puerto Rico que tenga en vigor una elección de Sociedad deberá rendir una planilla para informar los ingresos obtenidos durante el año contributivo correspondiente.

Para propósitos de esta planilla, los términos sociedad y socio incluyen a una compañía de responsabilidad limitada y cualquier miembro de ésta si están acogidos a las disposiciones del Capítulo 7 del Subtítulo A del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado (en adelante "Código").

¿CUÁNDO Y DÓNDE DEBE RENDIRSE?

Esta planilla deberá rendirse no más tarde del día 15 del tercer mes siguiente al cierre del año contributivo de la sociedad. A manera de ejemplo, una sociedad cuyo año de contabilidad sea año natural (cierre al 31 de diciembre de 2014) deberá rendir la planilla no más tarde del 16 de marzo de 2015.

La planilla se deberá rendir en el Departamento de Hacienda, Negociado de Procesamiento de Planillas, localizado en el 10 Paseo Covadonga, Edificio Intendente Ramírez en el Viejo San Juan, o enviarse por correo a la siguiente dirección:

DEPARTAMENTO DE HACIENDA
PO BOX 9022501
SAN JUAN PR 00902-2501

También se puede entregar en la Colecturía de Rentas Internas de su municipio.

PRÓRROGA AUTOMÁTICA PARA RENDIR LA PLANILLA

Se concederá una prórroga automática de tres (3) meses para rendir la planilla si se solicita no más tarde de la fecha prescrita para rendir la misma. Esto se hará mediante el Modelo SC 2644.

Una prórroga para rendir la planilla no extiende el tiempo a los socios para el pago de la contribución correspondiente a la participación distribible del socio en la Sociedad.

COLUMNA DE CENTAVOS

Al llenar la planilla, no se utilizará la columna de centavos. De esta manera podemos agilizar el procesamiento de la misma. **Es importante recordar que no se trata de redondear al dólar más próximo, sino de eliminar los centavos. Veamos el siguiente ejemplo:**

$\$480.90 = \480

$\$475.25 = \475

SERVICIO AL CONTRIBUYENTE

Para información adicional sobre el contenido técnico de este manual o aclarar cualquier duda, favor de comunicarse con la Sección de Consultas Generales llamando al teléfono (787) 722-0216.

DECLARACIÓN INFORMATIVA

Toda sociedad deberá completar para cada socio una Declaración Informativa de Sociedad (Formulario 480.6 S) y reportar la participación distribible de cada socio en los ingresos y gastos, ganancias o pérdidas y créditos generados por la sociedad durante el año contributivo. Copia de estas declaraciones informativas deberán ser incluidas con la radicación del Formulario 480.1(S).

OTROS FORMULARIOS

- **Planilla Combinada Socios y Miembros Individuos de Sociedades y Compañías de Responsabilidad Limitada**

Si la sociedad es poseída por más de un socio individuo no residente cuya única fuente de ingresos de Puerto Rico proviene de su participación distribible de una sociedad dedicada a industria o negocio en Puerto Rico, la sociedad podrá completar el Formulario 482(C). Para más información, refiérase a la Determinación Administrativa Núm. 12-07 de 14 de marzo de 2012.

- **Planilla Informativa sobre Ingresos de Sociedades – Combinada**

Si la sociedad es poseída por una o más entidades conducto que no operen en Puerto Rico y que no devengan ingresos de fuentes de Puerto Rico más allá de aquél que reciben de la sociedad que opera en Puerto Rico, la sociedad podrá rendir el Formulario 480.1(SC) y las Declaraciones Informativas de Sociedad (Formulario 480.6 S) combinadas, sujeto a los requisitos establecidos en la Determinación Administrativa Núm. 12-07 de 14 de marzo de 2012.

INSTRUCCIONES PARA LLENAR LA PLANILLA

ENCABEZAMIENTO DE LA PLANILLA

Si el año contributivo de la sociedad es natural, no es necesario especificar la fecha en que comienza y termina dicho año contributivo, y sólo debe anotar el año correspondiente. Si por el contrario, es un año económico, deberá anotarse la fecha de comienzo y terminación del año contributivo en el espacio provisto en la planilla de la sociedad.

Anote en el espacio correspondiente el nombre, dirección y número de identificación patronal de la sociedad. **Su número de identificación patronal es indispensable para procesar la planilla.**

Anote la dirección exacta donde está localizado el negocio o industria principal, la naturaleza del negocio, así como la fecha y lugar de creación o incorporación en el encasillado correspondiente.

Anote en el encasillado correspondiente la cantidad de Formularios 480.6 S (Declaración Informativa - Sociedad) que se acompañan con la planilla. Deberá incluir con la planilla copia de los Formularios 480.6 S entregados a cada uno de los socios.

Indique si esta es la primera planilla que rinde como sociedad. De ser este el caso, deberá acompañar con la planilla copia sellada del Modelo SC 6045 (Notificación o Elección de Clasificación de Sociedad o Compañía de Responsabilidad Limitada).

Contribución Adicional sobre Ingreso Bruto

Indique si la sociedad está sujeta a la contribución adicional sobre ingreso bruto. El Formulario 480.2(S, SE, CI) deberá ser completado e incluido como anejo de esta planilla, por toda sociedad cuyo año contributivo haya terminado el 31 de diciembre de 2014. Toda sociedad cuyo año contributivo haya comenzado luego del 31 de diciembre de 2013 y haya terminado en o antes del 30 de noviembre de 2014, no deberá marcar este encasillado ni incluir el Formulario 480.2(S, SE, CI).

Sociedades bajo Opción 94

Toda sociedad que ejerció la opción de determinar el ingreso neto tributable conforme a la Ley 120-1994, según enmendada, para el año contributivo 2011 y los 4 años subsiguientes (Opción 94), y no revocó la misma para el año contributivo 2013, **NO** podrá utilizar esta forma. Deberá completar la forma Planilla de Contribución sobre Ingresos de Sociedades (Opción 94) (Formulario 480.1 (Opción 94)) para los años contributivos 2014 y 2015. Además, deberá acompañar con la planilla el Anejo C 94 debidamente completado y firmado por todos los socios de la sociedad.

PARTE I – TIPO DE EXENCIÓN

Línea 1 – Indicar si la sociedad tiene algún decreto de exención contributiva

Indique si la sociedad posee un decreto de exención bajo cualquiera de las siguientes leyes: Ley de Desarrollo Turístico de Puerto Rico de 2010, según enmendada (Ley 74-2010), Ley de Incentivos Contributivos Agrícolas de Puerto Rico, según enmendada (Ley 225-1995), Ley de Coparticipación del Sector Público y Privado para la Nueva Operación de Vivienda (Ley 47 de 1987), Ley de Incentivos de Energía Verde de Puerto Rico (Ley 83-2010), Ley para el Desarrollo de la Industria Fílmica (Ley 362-1999), Ley de Incentivos Económicos para la Industria Fílmica de Puerto Rico (Ley 27-2011), Ley de Incentivos Contributivos de 1998, según enmendada (Ley 135-1997), Ley de Incentivos Económicos para el Desarrollo de Puerto Rico (Ley 73-2008), Ley de Estímulo al Mercado de Propiedades Inmuebles (Ley 132-2010), Ley para Fomentar la Exportación de Servicios (Ley 20-2012) o cualquier ley de naturaleza similar anterior o subsiguiente.

Línea 2 – Indicar si la sociedad optó para que no le aplique la exención en el año

Indicar si la sociedad optó que la exención no sea aplicable para el año contributivo.

Si la sociedad optó para que le aplique la exención en el año, deberá completar el Anejo correspondiente al decreto de exención vigente. Los siguientes Anejos se utilizarán para determinar el ingreso neto cubierto por un decreto de exención:

- Anejo L (S, SE, CI, CPT) – Ingreso Parcialmente Exento
- Anejo V Incentivos – Contribución sobre Ingresos para Negocios Exentos Acogidos a la Ley 135-1997
- Anejo W Incentivos – Contribución sobre Ingresos Entidad Fílmica bajo la Ley 362-1999 o Ley 27-2011
- Anejo X Incentivos – Contribución sobre Ingresos para Negocios Exentos Acogidos a la Ley 73-2008
- Anejo Y Incentivos – Contribución sobre Ingresos para Negocios Exentos Acogidos a la Ley 83-2010
- Anejo AA Incentivos - Contribución sobre Ingresos para Negocios Exentos Acogidos a la Ley 20-2012

Dichos Anejos están disponibles en la División de Formas y Publicaciones, Oficina 603 del Departamento de Hacienda en el Viejo San Juan, llamando al (787) 722-0216 o accediendo nuestra página de la internet www.hacienda.pr.gov bajo los tópicos de “Entidades Conducto” o “Negocios Exentos bajo el Programa de Incentivos” en el área de planillas, localizada en la Sección de Comerciantes/Contribución sobre Ingresos.

Línea 3 – Indicar si la sociedad es accionista de otra entidad con decreto de exención vigente

Indique si la sociedad es accionista de otra entidad que tenga vigente un decreto de exención.

Anote el nombre y número de identificación patronal de dicha entidad. Si es más de una, someta detalle.

PARTE II – PARTIDAS DISTRIBUIBLES POR CATEGORÍA

Anote la cantidad derivada por cada actividad y la contribución retenida correspondiente, si alguna.

Línea 1 - Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de activos de capital a largo plazo

Anote en la línea 1(a) la ganancia o pérdida derivada de la venta o permuta de activos de capital poseídos por la sociedad por más de seis meses realizadas antes del 1 de julio de 2014. Deberá completar el Anejo D Corporación, Parte II, línea 10 y traslade el total a esta línea.

Anote en la línea 1(b) la ganancia o pérdida derivada de la venta o permuta de activos de capital poseídos por la sociedad por más de un año realizadas a partir del 1 de julio de 2014. Deberá completar el Anejo D Corporación, Parte III, línea 15 y traslade el total a esta línea.

Línea 2 - Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de activos de capital a corto plazo

Anote la ganancia o pérdida derivada de la venta o permuta de activos de capital poseídos por la sociedad por: (i) seis meses o menos, en el caso de transacciones realizadas antes del 1 de julio de 2014; o (ii) un año o menos, en el caso de transacciones realizadas a partir del 1 de julio de 2014. Deberá completar el Anejo D Corporación, Parte I, línea 5 y traslade el total a esta línea.

Línea 3 - Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de sustancialmente todos los activos dedicados a una actividad bajo Ley 78-1993

Anote la ganancia o pérdida derivada de la venta o permuta de sustancialmente todos los activos dedicados a una actividad bajo la Ley 78-1993. Deberá completar el Anejo D Corporación, Parte IV, línea 16 y trasladar el total a esta línea.

Línea 4 - Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de propiedad utilizada en el negocio

Anote la ganancia o pérdida derivada de la venta o permuta de propiedad utilizada en el negocio que no es un activo de capital. Deberá completar el Anejo D Corporación, Parte VIII, línea 51 y trasladar el total a esta línea.

Línea 5 - Ingreso neto (o pérdida) de la industria o negocio de la sociedad

Incluya el ingreso neto o pérdida neta de las operaciones llevadas a cabo por la sociedad. No incluya en esta partida las ganancias o pérdidas identificadas en las líneas 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10 y 12 de esta Parte II.

Anote en la línea 5(a) aquella porción del ingreso incluido en la línea 5 que es atribuible a servicios prestados por los socios que no hayan sido reportados como salarios en el Formulario 499R-2/W-2PR o como compensación por servicios prestados en el Formulario 480.6A o 480.6B.

Anote en la línea 5(b) el producto de la cantidad de la línea 5 menos la cantidad de la línea 5(a).

Línea 6 - Ingreso neto (o pérdida) de ingresos parcialmente exentos

Anote en esta partida la suma de los ingresos o pérdidas netas de operaciones cubiertas bajo decreto de exención. Sume la línea 3 de la Parte I de todos los Anejos L (S, SE, CI, CPT) incluidos en la planilla.

Línea 7 – Ingreso neto (o pérdida) de ingresos sujetos a tasa preferencial

Anote en esta partida la suma de los ingresos o pérdidas netas de operaciones cubiertas bajo decreto de exención sujetos a tasa fija de contribución, excluyendo dividendos, ganancias de capital a largo plazo e ingreso de intereses sobre depósitos en instituciones financieras.

Anote en la primera Columna la cantidad del ingreso neto sujeto a contribución y en la segunda Columna la contribución a tasa preferencial determinada conforme al decreto de exención que posea la sociedad. Deberá incluir en esta línea los ingresos y la contribución determinada y depositada por la sociedad, según computada en los siguientes Anejos: Anejo V Incentivos, Anejo W Incentivos, Anejo X Incentivos, Anejo Y Incentivos y Anejo AA Incentivos.

Línea 8 - Distribución elegible de dividendos de corporaciones

Los socios podrán reclamar por separado en sus planillas los dividendos recibidos por la sociedad, provenientes de distribuciones de dividendos elegibles, según se define en la Sección 1023.06 del Código, de acuerdo a su participación distributable en los mismos, conjuntamente con la proporción de la contribución retenida.

Anote en la línea 8(a) el total de distribuciones de dividendos elegibles recibidas por la sociedad que fueron efectuadas por una corporación antes del 1 de julio de 2014, conjuntamente con la contribución retenida del 10%.

Anote en la línea 8(b) el total de distribuciones de dividendos elegibles recibidas por la sociedad que fueron efectuadas por una corporación a partir del 1 de julio de 2014, conjuntamente con la contribución retenida del 15%.

Línea 9 - Ingreso de intereses sobre depósitos en instituciones financieras

Anote los ingresos de intereses derivados por inversiones o depósitos en cooperativas, asociaciones de ahorro autorizadas

por el Gobierno Federal o por el Estado Libre Asociado de Puerto Rico, bancos comerciales y mutualistas o en organizaciones de carácter bancario radicadas en Puerto Rico, así como la cantidad retenida del 10%, si se hizo tal elección.

Línea 10 - Participación distribuible en el ingreso, ganancia o pérdida de una sociedad o sociedad especial poseída por la sociedad

La sociedad puede ser socia en otra sociedad especial o puede ser socia en otra sociedad (sociedad inferior). En esta línea se informará la participación distribuible en el ingreso o pérdida de la sociedad inferior o sociedad especial atribuible a la sociedad.

Línea 12 – Ingresos exentos (Anejo IE Individuo)

Anote la suma del total de ingresos exentos del Anejo IE Individuo. Deberá incluir con la planilla el Anejo IE Individuo debidamente cumplimentado.

Línea 13 – Ingresos exentos sujetos a contribución básica alterna (Anejo IE Individuo)

Anote la suma del total de ingresos exentos del Anejo IE Individuo, Columna B. Deberá incluir con la planilla el Anejo IE Individuo debidamente cumplimentado.

Línea 14 - Ajuste para propósitos de la contribución básica alterna

Anote aquí cualquier ajuste en los ingresos de la sociedad que, a nivel del individuo socio en la sociedad, se consideran ingresos sujetos a contribución básica alterna, tales como los gastos no deducibles para propósitos de contribución básica alterna a nivel del socio individuo.

Línea 15 - Ajuste para propósitos de la contribución alternativa mínima

Anote aquí cualquier ajuste en los ingresos de la sociedad que, a nivel de un socio corporativo, se consideran cantidades sujetas a contribución alternativa mínima.

Deberá acompañar un anejo que detalle la naturaleza de cada partida incluida en esta línea con la cantidad de cada ajuste por partida. Favor referirse al Anejo A Corporación y a sus respectivas instrucciones para identificar los ajustes sujetos a contribución alternativa mínima.

Línea 16 - Donativos

Anote aquí el total de aportaciones o donativos pagados durante el año contributivo a organizaciones sin fines de lucro religiosas, caritativas, científicas, literarias, educativas o museológicas, o a organizaciones para la prevención de maltrato o abuso de niños, personas mayores de edad o discapacitados, o con los animales, organizaciones para la prevención de violencia doméstica o crímenes de odio, o a organizaciones de veteranos en Estados Unidos o Puerto Rico. Sin embargo, ninguna parte

de las utilidades netas de las organizaciones a las cuales hizo el donativo puede redundar en beneficio de algún accionista o individuo particular.

Puede reclamar, además, una deducción por donativos a:

- el Estado Libre Asociado de Puerto Rico, el Gobierno de los Estados Unidos, o cualquier estado, territorio o posesión o cualquier subdivisión política de los mismos, o el Distrito de Columbia, cuando las aportaciones o donativos sean usados para fines exclusivamente públicos;
- instituciones educativas acreditadas de nivel universitario establecidas en Puerto Rico;
- la Fundación José Jaime Pierluisi;
- el Fondo Puertorriqueño para el Financiamiento del Quehacer Cultural;
- la Fundación Comunitaria de Puerto Rico;
- la Corporación de la Orquesta Sinfónica de Puerto Rico;
- el Fondo para Servicios contra Enfermedades Catastróficas

El Secretario promulgará una lista de las entidades sin fines de lucro calificadas para recibir donativos.

Las aportaciones que se hagan a un municipio que sean de valor histórico o cultural, según lo certifique el Instituto de Cultura Puertorriqueña o el Centro Cultural de cada municipio, o que posibiliten la realización de una obra de valor histórico o cultural, pueden ser reclamadas como donativos cuando la cantidad de dichas aportaciones o donativos sea de \$50,000 o más y se hagan con motivo de la celebración de los centenarios de la fundación de dichos municipios. El total del valor de dichos donativos a municipios no estará sujeto a los límites dispuestos en el Código. Si en esta línea se incluyen donativos de este tipo, deberá someter un anejo desglosando los mismos.

Línea 17 - Volumen de negocios

Anote aquí el total de volumen de negocio de la sociedad para propósitos de determinar el requisito de radicación de estados financieros.

Según dispuesto en la Sección 1061.15 del Código, el término “volumen de negocio” significa ingreso bruto, según definido en la Sección 1031.01 del Código, excepto que en el caso de ganancias o ingresos descritos en la Sección 1031.01(a)(2)(A) del Código, se tomará en consideración el total derivado de la venta de bienes o productos sin reducir el costo de dichos bienes o productos vendidos.

PARTE III – CRÉDITOS

La Ley 40-2013 estableció una moratoria a ciertos créditos contributivos y el requisito indispensable a todos los tenedores de créditos de informar al Secretario de Hacienda el monto de los créditos otorgados y aprobados al 30 de junio de 2013.

Todo contribuyente que posea un crédito contributivo debe referirse a la Carta Circular de Rentas Internas Núm. 13-08 de 22 de julio de 2013 ("CC 13-08"), que establece la información y los procedimientos relacionados a los créditos contributivos afectados por la Ley 40-2013.

Todo contribuyente que desee reclamar un crédito contributivo, deberá acompañar con la planilla, copia del Formulario 480.71 "Planilla Informativa sobre Tenencia de Créditos Contributivos" debidamente radicado en el Departamento, según dispuesto en la CC 13-08.

Línea 1 - Crédito por inversión en un Fondo de Capital de Inversión, en otros fondos o inversiones directas

Para reclamar este crédito deberá completar el Anejo Q, disponible en el Departamento de Hacienda.

Línea 2 - Crédito atribuible a pérdidas en un Fondo de Capital de Inversión u otros fondos

Ver instrucciones del Anejo Q relativas a la concesión de crédito por pérdida en fondos de inversiones, disponibles en el Departamento de Hacienda.

Línea 3 - Crédito por retención en el origen sobre dividendos de Fomento Industrial (Ley Núm. 8 de 1987)

Los socios de una sociedad tendrán derecho a reclamar, de acuerdo al por ciento aplicable a su participación distribuible en la sociedad, un crédito según lo establecido en la Sección 4(a) de la Ley de Incentivos, contra su responsabilidad contributiva para el año en que la sociedad reciba como inversionista una distribución de ingresos de fomento industrial.

Anote en esta línea la cantidad de contribución retenida en su origen a la sociedad por concepto de dividendos de fomento industrial.

Línea 4 - Crédito por la compra de créditos contributivos

Los socios de una sociedad tendrán derecho a reclamar su participación distribuible de los créditos contributivos adquiridos por la sociedad, mediante compra, permuta o transferencia, de inversionistas que generaron los créditos bajo alguna de las leyes que conceden créditos contributivos. La sociedad, como compradora de los créditos, y sus socios, están sujetos a las limitaciones impuestas al inversionista de quien adquirió los créditos con respecto a los años contributivos en que pueden considerarse los créditos, y la cantidad máxima de los créditos a reclamar en cada año contributivo.

Para reclamar este crédito, el cedente y el cesionario someterán con las planillas de contribución sobre ingresos en el año en que se efectúe la cesión, una declaración jurada notificando la misma al Secretario.

Línea 5 – Crédito del 50% de la contribución adicional sobre ingreso bruto

Si es un negocio financiero que tributa como sociedad y está sujeto a la contribución adicional sobre ingreso bruto impuesta por la Sección 1023.10A(a)(2) del Código, anote aquí el 50% de dicha contribución adicional correspondiente al año contributivo.

Línea 6 - Otros créditos no incluidos en las líneas anteriores

Anote el total de otros créditos contributivos no incluidos en las líneas anteriores. Si en esta línea se incluyen créditos por diferentes conceptos, deberá someter un anejo desglosando los mismos. Deberá someter además, documentos o evidencia de dichos créditos.

PARTE IV – CONTRIBUCIONES PAGADAS A PAISES EXTRANJEROS Y LOS ESTADOS UNIDOS, SUS TERRITORIOS Y POSESIONES

Anote en esta parte el ingreso neto de fuentes fuera de Puerto Rico y las contribuciones pagadas fuera de Puerto Rico sobre dicho ingreso neto. Utilice el Anejo C Corporación, Parte I, para determinar el ingreso neto derivado por la sociedad de fuentes de cada país, territorio o posesión enumerada, e incluya en la Parte II de dicho Anejo las contribuciones pagadas o acumuladas a cada una de dichas jurisdicciones. No complete la Parte III del Anejo C Corporación. Acompañe el Anejo C Corporación con la Planilla Informativa sobre Ingresos de Sociedades, Formulario 480.1(S).

Línea 1 – Ingreso neto de fuentes fuera de Puerto Rico

Anote en el primer encasillado el monto total del ingreso neto de fuentes fuera de Puerto Rico derivado por la sociedad, según determinado en la Parte I del Anejo C Corporación.

Anote en el segundo encasillado el monto total de las contribuciones sobre ingresos pagadas o acumuladas a los Estados Unidos, sus posesiones o países extranjeros según reportados en la Parte II del Anejo C Corporación.

PARTE V – CÓMPUTO DE LA CONTRIBUCIÓN SOBRE LA GANANCIA IMPLÍCITA

La contribución sobre ganancias implícitas aplica a toda aquella sociedad que anteriormente estaba sujeta a contribución como una corporación regular. La contribución se impone cuando la sociedad vende o dispone de los activos adquiridos en la conversión dentro del período de 10 años contados a partir del primer día del primer año contributivo que la sociedad está sujeta a las disposiciones del Capítulo 7 del Subtítulo A del Código.

El aumento en valor acumulado durante el período después de la conversión, que la sociedad realiza como ganancia al disponer del activo, no está sujeto a esta contribución.

La ganancia implícita se tributa al tipo contributivo máximo aplicable a las corporaciones (39%). Ver Sección 1115.08 del Código.

Línea 1 – Responsabilidad contributiva (Anejo GI (S, SE, CI))

Anote la contribución sobre la ganancia implícita determinada para el año, según computada en el Anejo GI (S, SE, CI), Parte IV, línea 14.

Línea 2 – Cantidad Pagada

Anote la cantidad pagada por concepto de contribución sobre la ganancia implícita.

PARTE VI – BENEFICIO BRUTO EN VENTAS, MANUFACTURA U OTROS INGRESOS

Anote los costos de manufactura y venta, así como el beneficio bruto en las ventas. Indique en el encasillado correspondiente el método utilizado para valorar el inventario a principio y a fin de año.

Detalle los otros costos directos totalizados en la línea 5, en la Parte VIII. Nótese que la depreciación de activos usados en la manufactura se detalla en la Parte VIII, línea 10 de Otros Costos Directos. La depreciación de otros activos que no sean de manufactura se anotará en la Parte VII, línea 36.

Anote en la línea 12 de la Parte VI, los ingresos por servicios prestados o comisiones devengadas.

Anote en la línea 13 las ganancias o pérdidas provenientes de la participación distributable de la sociedad en otras sociedades o sociedades especiales.

PARTE VII – DEDUCCIONES E INGRESO NETO DE OPERACIONES

Los ingresos y gastos a ser incluidos en los renglones correspondientes a las Partes VI, VII y VIII de la Página 2 de la planilla son con respecto a las actividades llevadas a cabo por la sociedad **no** cobijadas bajo leyes que proveen exención parcial de ingresos o tributación a una tasa preferencial. El desglose relacionado con los ingresos parcialmente exentos se detallará en el Anejo L (S, SE, CI, CPT) o en los Anejos V, W, X, Y y AA Incentivos.

En las líneas 16 a la 42 de esta Parte VII, anotará las deducciones relacionadas con sus operaciones.

Utilice la columna (A) de las líneas 16 a la 42 de la Parte VII para reportar la porción deducible (o sea el 49% del total) de aquellos gastos que sean atribuibles a la explotación de una industria o negocio en Puerto Rico y que no están sujetos a contribución sobre ingresos o a retención en el origen bajo el Código en el año contributivo en el cual se incurrir o se paguen, si dichos gastos:

- son gastos incurridos o pagados a un socio que posea 50% o más del interés en una sociedad, o
- son gastos incurridos o pagados a cualquier persona relacionada o entidad afiliada a la sociedad. Para estos propósitos las reglas aplicables para determinar los miembros de un grupo controlado de corporaciones o de un grupo de entidades relacionadas, establecidas en las Secciones 1010.04 y 1010.05 del Código, serán de aplicabilidad al momento de determinar la relación de la Sociedad con sus miembros y afiliados.

La porción no deducible de estos gastos (o sea el 51% del gasto total) deberá incluirse en la línea 3(e) de la Parte XI de la planilla.

En la Columna (B) anotará la totalidad de cada partida de gastos, la cual incluirá la cantidad indicada en la Columna (A).

A continuación ofrecemos información sobre algunas de esas partidas.

Línea 16 - Compensación a socios u oficiales

Anote el total de la compensación pagada o acumulada a todos los socios de la sociedad que haya reportada como salarios en el Formulario 499R-2/W-2PR o como compensación por servicios prestados en el Formulario 480.6A o 480.6B. Pagos por prestación de servicios o en forma de intereses por el uso de capital, serán considerados como pagados a uno que no es socio de la sociedad, siempre y cuando éstos sean determinados sin tomar en consideración el ingreso de la sociedad. Por otro lado, el socio deberá incluir dichos pagos como ingreso tributable de acuerdo con el método de contabilidad que utilice para reconocer sus ingresos. Desglose la información correspondiente en la Parte IX, Página 3 de la planilla.

Línea 25 - Renta

Anote el costo de arrendamiento de estructuras o equipo, excluyendo arrendamiento de automóviles. Gastos relacionados por el pago de arrendamiento de automóviles deberán ser incluidos en la línea 36.

Línea 27 – Contribución adicional sobre ingreso bruto

Anote el monto de la contribución adicional sobre ingreso bruto impuesta por la Sección 1023.10A del Código que fue pagada por la sociedad durante el año contributivo. Para que dicha contribución sea admitida como deducción, la sociedad deberá haberla pagado en su totalidad no más tarde de la fecha de vencimiento para la radicación de la planilla informativa sobre ingresos de sociedades correspondiente al año contributivo.

El Formulario 480.2(S, SE, CI) - "Planilla Suplementaria para el Cómputo de la Contribución Adicional sobre Ingreso Bruto de Entidades Conducto" deberá ser radicado con esta planilla. Cualquier balance de contribución adicional no pagado, según determinado en dicho formulario, deberá ser remitido con esta planilla para que esta deducción pueda ser admitida.

Línea 28 - Otras contribuciones, patentes y licencias

Someta anejo desglosando las contribuciones sobre arbitrios o licencias pagadas por la sociedad.

Línea 30 – Gasto de automóviles (Millaje)

Podrá reclamar en esta línea una deducción, a base de una tarifa estándar por milla, por gastos relacionados con el uso y mantenimiento de automóviles utilizados para llevar a cabo la industria o negocio o para la producción de ingresos de la sociedad. Incluya en la línea de millaje el total de millas utilizadas en la industria o negocio o para la producción de ingresos y multiplique la misma por sesenta centavos (\$0.60).

El gasto de uso y mantenimiento del automóvil incluye reparaciones, seguros, gasolina, cambios de aceite y filtro, limpieza, gomas, derechos anuales de licencia y otros gastos relacionados de naturaleza similar. Este gasto no incluye depreciación, pagos de renta en arrendamientos ordinarios o pagos por arrendamientos financieros, los cuales se reclaman en la línea 36 sometiendo el Anejo E. Tampoco incluya gastos relacionados con el uso de peajes o estacionamientos.

Para éstos propósitos, el término “automóvil” no incluye los siguientes:

- los utilizados directamente en el negocio de transporte de pasajeros o propiedades mediante compensación o pago, tales como limosinas, taxis o vehículos públicos;
- carros fúnebres, carruajes para llevar flores, ómnibus, ambulancias, motocicletas, camiones, camionetas y cualquier otro vehículo similar utilizado principalmente para el transporte de carga; y
- automóviles alquilados o poseídos para alquiler por personas regularmente dedicadas al arrendamiento de automóviles.

Si la sociedad incurrió gastos por vehículos que no se consideran automóviles de acuerdo a la definición anterior, reclame los mismos en la línea 31 y someta el detalle.

Para el año contributivo 2014, se permitirá reclamar en esta línea los gastos reales incurridos para el uso y mantenimiento de automóviles en aquellos casos en que la información de millaje no esté disponible.

Línea 32 - Gastos de comida y entretenimiento

Se podrá deducir hasta el 50% del total de gastos realmente pagados o incurridos, hasta un límite de 25% del ingreso bruto del año contributivo, por gastos de comidas y entretenimiento que estén directamente relacionados con la explotación de la industria o con la producción de ingresos.

No debe considerar como parte de dichos gastos las partidas que no constituyen gastos ordinarios y necesarios de la industria o negocio.

No se concederá deducción alguna por gastos de comidas y entretenimiento que se consideren suntuosos o extravagantes.

Línea 35 - Aportaciones a planes de pensiones u otros planes cualificados

Anote la cantidad aportada a planes de pensiones, participaciones en beneficios u otros planes aprobados por el Secretario de Hacienda. Esta deducción está sujeta a ciertas limitaciones.

Para reclamar esta deducción por sus aportaciones a cualesquiera de dichos planes, será necesario mantener en sus récords la información requerida bajo la reglamentación al efecto. Deberá completar el Modelo SC 6042 y acompañar el mismo con la planilla para tener derecho a la deducción. Dicho formulario será requerido para determinar la contribución sobre aportaciones no deducibles y aportaciones excesivas a planes de retiro cualificados. Esta contribución deberá ser pagada con la radicación de esta planilla.

Los referidos planes están sujetos a una investigación periódica para determinar si cumplen con las disposiciones aplicables del Código. De no cumplir con tales disposiciones, el Secretario puede cancelar el plan y denegar la deducción.

Línea 36 - Depreciación y amortización

Someta detalle de la depreciación y amortización en el Anejo E - Depreciación.

En el caso de automóviles, se limita el gasto de depreciación o arrendamiento (incluyendo arrendamiento ordinario) a lo menor de la cantidad pagada o \$6,000 anuales por un máximo de 5 años. En el caso de automóviles utilizados por vendedores, la cantidad deducible no podrá ser mayor de \$10,000 anuales por un período máximo de 3 años.

Esta deducción se concederá solamente por aquella parte utilizada en la industria o negocio, o para la producción de ingresos.

El límite de la base (\$30,000) y el término de vida útil no aplican a aquellos automóviles adquiridos por una sociedad que se dedique al negocio de alquiler de uso o de transporte de pasajeros o carga.

El Código permite una deducción por amortización de plusvalía, siempre y cuando la plusvalía se haya adquirido de terceros por compra durante años contributivos comenzados después del 30 de junio de 1995. La deducción se determinará utilizando el método de línea recta y una vida útil de 15 años.

El Código también provee una deducción por amortización de propiedad intangible, que no sea plusvalía, adquirida por compra o desarrollada en años contributivos comenzados

después del 31 de diciembre de 2009. La deducción se determinará utilizando el método de línea recta y una vida útil de 15 años o la vida útil del intangible, lo que sea menor.

Línea 37 - Deudas incobrables

Para años contributivos comenzados después del 30 de junio de 1995, no se podrá utilizar el método de reserva para computar la deducción por deudas incobrables. En su lugar, reclamarán una deducción por las deudas que se convierten en incobrables dentro del año contributivo (*direct write-off method*).

Línea 38 - Organización y sindicación

Estos gastos de organización y sindicación serán tratados como gastos diferidos y admitidos como deducción a elección de la sociedad, a prorrata, sobre un período no menor de 60 meses, comenzando en el mes en que la sociedad comience operaciones. Esta elección es irrevocable.

Línea 39 - Deducción a patronos que emplean personas impedidas

Anote \$400 por cada persona severamente impedida que se emplee durante por lo menos 20 horas semanales por 9 meses durante el año contributivo. La deducción se permite por un máximo de 5 personas severamente impedidas. Se utilizará la reglamentación vigente del Programa de Rehabilitación Vocacional del Departamento de la Familia para determinar el impedimento severo.

El patrono que reclame esta deducción deberá acompañar con su planilla:

1. una certificación que indique que la persona por la cual solicita la deducción ha sido empleada por lo menos 9 meses del año contributivo para el cual reclama la deducción; y
2. una certificación expedida por el Secretario del Departamento de la Familia en la que haga constar que, de acuerdo con sus normas y procedimientos, la persona por la cual se reclama la deducción es una persona severamente impedida.

Línea 40 – Regalías

Anote el gasto de regalías (“royalties”) incurridas o pagadas durante el año.

Línea 41 – Cargos de administración

Anote el total de cargos de administración (“management fees”) o cualquier gasto relacionado a la administración de la entidad incurridos o pagados durante el año.

Línea 42 - Otras deducciones

Aquellas partidas de gastos para las cuales no se provee un espacio específico en la Parte VII, se totalizarán y se anotarán como Otras Deducciones. **Acompañe con su planilla un anejo donde se desglosen esas deducciones.**

No se permite la deducción por gastos relacionados con la titularidad, uso y mantenimiento de embarcaciones, excepto gastos de embarcaciones dedicadas a la pesca comercial, a la transportación o al turismo comercial si la sociedad derivó más del 80% de la totalidad de sus ingresos de dichas actividades.

Tampoco se permite la deducción por gastos relacionados con la titularidad, uso y mantenimiento de aeronaves, a menos que la sociedad haya derivado más del 80% de la totalidad de sus ingresos de actividades relacionadas exclusivamente con la transportación de pasajeros o arrendamiento.

De igual forma, no se permite la deducción por gastos relacionados con la titularidad, uso, mantenimiento y depreciación de propiedad residencial (localizada dentro o fuera de Puerto Rico), excepto si la sociedad derivó más del 80% de la totalidad de sus ingresos de actividades relacionadas exclusivamente con el alquiler de propiedades a personas no relacionadas.

PARTE VIII – OTROS COSTOS DIRECTOS

Anote los Otros Costos Directos. El total de estos costos, según la línea 12 de esta parte, será igual a la cantidad en la Parte VI, línea 5 de la planilla.

PARTE IX – COMPENSACIÓN A SOCIOS U OFICIALES

Incluya la compensación que reciben los socios de la sociedad por concepto de salarios u otras concesiones. No incluya las distribuciones hechas a los socios durante el año. Si necesita espacio adicional, someta detalle.

Anote el total de compensación a socios u oficiales en la Parte VII, línea 16.

PARTE X Y XI – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARADO Y RECONCILIACIÓN DEL INGRESO (O PÉRDIDA) NETO SEGÚN LIBROS CON EL INGRESO (O PÉRDIDA) NETO TRIBUTABLE SEGÚN PLANILLA

Estos estados deberán completarse en todas sus partes para que la planilla se considere rendida. Por lo tanto, no deberá someter hojas sueltas de estos estados. **Cualquier planilla que no cumpla con estos requisitos será devuelta.**

Si el volumen de negocio de la sociedad excede de \$3,000,000, se requiere que incluya Estados Financieros Auditados y Certificados por un Contador Público Autorizado con licencia para ejercer en Puerto Rico.

Si el volumen de negocio de la sociedad excede de \$1,000,000 pero no de \$3,000,000, la sociedad podrá voluntariamente incluir Estados Financieros Auditados y Certificados por un Contador Público Autorizado con licencia para ejercer en Puerto Rico. De así hacerlo, y estar al día con su responsabilidad contributiva, tendrá derecho a solicitar un certificado de relevo total de la retención de 7% por concepto de pagos por servicios prestados.

PARTE XII – ANÁLISIS DE LAS GANANCIAS SIN DISTRIBUIR SEGÚN LIBROS

Anote los beneficios sin distribuir a los socios al cierre del año contributivo de la sociedad.

PARTE XIII – CUESTIONARIO

Incluya toda la información requerida en el cuestionario para poder procesar la planilla.

FIRMA Y JURAMENTO DE LA PLANILLA

La planilla deberá ser firmada y jurada por un socio gestor de la sociedad a nombre de la cual se hace esta Planilla Informativa sobre Ingresos de Sociedades.

FIRMA DE LA PLANILLA POR LOS ESPECIALISTAS

El Especialista en Planillas deberá declarar bajo penalidad de perjurio que ha examinado la planilla, y que según su mejor conocimiento y creencia es correcta y completa.

Si la planilla es preparada por una firma de contadores debidamente registrada como especialista, la misma deberá incluir el número de registro y estar firmada por la persona autorizada.

Indique si paga por la preparación de su planilla y exija al especialista que la firme e incluya el número de registro en la misma. EL CÓDIGO ESTABLECE SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y PENALES AL ESPECIALISTA QUE NO PROVEA ESTA INFORMACIÓN O QUE NO CUMPLA CON CUALESQUIERA OTROS DE LOS REQUISITOS QUE ESTABLECE EL CÓDIGO.

INSTRUCCIONES PARA LLENAR LOS ANEJOS

ANEJO D CORPORACIÓN – GANANCIAS Y PÉRDIDAS EN VENTAS O PERMUTAS DE PROPIEDAD Y CÓMPUTO DE CONTRIBUCIÓN A TASAS PREFERENCIALES

Utilice este Anejo para determinar las ganancias o pérdidas en la venta, permuta o disposición de activos de capital.

Refiérase a las instrucciones de la planilla de contribución sobre ingresos de Corporaciones Tributables para detalles de cómo completar este Anejo.

ANEJO GI (S, SE, CI) – DETERMINACIÓN DE LA CONTRIBUCIÓN SOBRE GANANCIA IMPLÍCITA

Este anejo deberá ser utilizado cuando se cumplan las condiciones indicadas en las instrucciones de la Parte V de la planilla.

Ennegrezca el encasillado correspondiente en las Partes I a la III, si pagó por adelantado, bajo las disposiciones de la Sección 1023.22 del Código, la contribución especial sobre la ganancia implícita. Además, deberá incluir la ganancia sobre la cual realizó el pago por adelantado en la columna correspondiente.

Deberá incluir con su planilla, una copia del Modelo SC 2731 - "Elección para el Pago por Adelantado de la Contribución Especial sobre el Aumento en el Valor Acumulado de Ciertos Activos (Incluyendo Activos de Capital)" con sus anejos correspondientes y evidencia de pago.

ANEJO IE INDIVIDUO – INGRESOS EXCLUIDOS Y EXENTOS

Complete este Anejo para reportar los ingresos excluidos y exentos recibidos durante el año contributivo.

Anote el total de la primera columna en la línea 12 de la Parte II, Página 1 de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Sociedades, para informar los ingresos exentos.

Anote el total de la segunda columna en la línea 13 de la Parte II, Página 1 de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Sociedades, para informar ingresos exentos sujetos a la contribución básica alterna.

Refiérase a las instrucciones de la Planilla de Individuos para detalles de cómo completar este Anejo.

ANEJO L (S, SE, CI, CPT) – INGRESO PARCIALMENTE EXENTO

Este anejo deberá ser utilizado por aquellas sociedades que operen bajo la Ley 52 de 1983, Ley 47 de 1987, Ley 78-1993, Ley 225-1995, Ley 74-2010 y Ley 132-2010. Marque en el encasillado correspondiente bajo cuál ley la entidad opera.

Por cada ley que le aplique, deberá completar un Anejo L (S, SE, CI, CPT) y acompañarlos con la planilla.

En el caso de una sociedad que esté operando bajo la Ley 52 de 1983 o la Ley 78-1993 y haya efectuado la elección bajo el Artículo 5(b) o 3(a)(1)(D) respectivamente, deberá someter con la planilla una copia de la notificación dirigida al Secretario de Hacienda haciendo la elección.

Cualquier negocio exento bajo la Ley 78-1993 o la Ley 74-2010, deberá incluir con la planilla una copia de la orden emitida por el Director de la Compañía de Turismo señalando la fecha de comienzo de la exención.

Los negocios que operen bajo la Ley 225-1995, deberán incluir con su planilla copia de la certificación vigente de agricultor *bonafide*.

Si el negocio genera ingresos por concepto de arrendamiento de propiedad residencial, exento bajo la Ley 132-2010, deberá completar este Anejo y trasladar el ingreso neto derivado de la renta al Anejo IE Individuo, Parte II, línea 23.

PARTE I - INGRESO NETO (O PERDIDA)

Línea 2 - Anote en el espacio provisto el por ciento de exención al cual tiene derecho de acuerdo a su Resolución bajo la Ley de Incentivos Turísticos, de Desarrollo Turístico o Incentivos Agrícolas.

Multiplique el ingreso neto de operaciones de actividades turísticas elegibles o agrícolas, según sea el caso, por el por ciento de exención aplicable. Anote la cantidad en esta línea.

Línea 3 - Las pérdidas netas en operaciones bajo las leyes de incentivos turísticos o de desarrollo turístico se pueden deducir únicamente contra el ingreso proveniente de las actividades turísticas. Las pérdidas netas provenientes de operaciones que no están cubiertas bajo cualesquiera de las leyes de incentivos antes mencionadas, se pueden deducir únicamente contra el ingreso totalmente tributable. **Deberá acompañar con la planilla un anejo para sustentar la deducción reclamada.**

El exceso de pérdidas de actividades turísticas de años anteriores sólo se podrá arrastrar y reclamar como una deducción contra los ingresos de actividades turísticas por los socios de la sociedad. Dicha pérdida será deducible hasta una cantidad igual al por ciento de ingreso de actividades turísticas que hubiera sido tributable. Las pérdidas serán arrastradas en el orden en que se incurrían.

Una pérdida o ingreso neto generado por una sociedad en un año en que tenga en vigor una elección de exención flexible bajo el Artículo 3(a)(1)(D) de la Ley 78-1993, será considerada como una pérdida o ingreso neto de la actividad elegible de la sociedad.

Sume la línea 3, Parte I, de cada Anejo L (S, SE, CI, CPT) utilizado y anote el total en la Parte II, línea 6 de la planilla.

PARTE III – DEDUCCIONES E INGRESO NETO DE OPERACIONES

En las líneas 14 a la 39 anotará las deducciones relacionadas con el ingreso parcialmente exento.

Utilice la Columna (A) de las líneas 14 a la 39 de la Parte III para reportar la porción deducible (o sea el 49% del total) de aquellos gastos que sean atribuibles a la explotación de una industria o negocio en Puerto Rico y que no están sujetos a contribución sobre ingresos o a retención en el origen bajo el Código en el año contributivo en el cual se incurrían o se paguen, si dichos gastos:

- son gastos incurridos o pagados a un socio que posea 50% o más del interés en una sociedad, o
- son gastos incurridos o pagados a cualquier persona relacionada o entidad afiliada a la sociedad. Para estos propósitos las reglas aplicables para determinar los miembros de un grupo controlado de corporaciones o de un grupo de entidades relacionadas, establecidas en las Secciones 1010.04 y 1010.05 del Código, serán de aplicabilidad al momento de determinar la relación de la Sociedad con sus miembros y afiliados.

La porción no deducible de estos gastos (o sea el 51% del gasto total) deberá incluirse en la línea 3(e) de la Parte XI de la planilla.

En la Columna (B) anotará la totalidad de cada partida de gastos, la cual incluirá la cantidad indicada en la Columna (A).

Para información sobre las partidas de gastos, refiérase a las instrucciones de la Parte VII de la planilla.

ANEJO V INCENTIVOS - CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS PARA NEGOCIOS EXENTOS ACOGIDOS A LA LEY 135-1997

Utilice este Anejo para determinar la responsabilidad contributiva atribuible a los socios de la sociedad con operaciones cubiertas por un decreto de exención bajo la Ley 135-1997. Utilice el Anejo V1 Incentivos para el cómputo de las deducciones especiales admisibles para negocios exentos bajo la Ley 135-1997.

Refiérase a las instrucciones de la planilla de contribución sobre ingresos para Negocios Exentos bajo el Programa de Incentivos de Puerto Rico para detalles de cómo completar este Anejo.

ANEJO W INCENTIVOS – CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS ENTIDAD FÍLMICA BAJO LA LEY 362-1999 O LEY 27-2011

Utilice este Anejo para determinar la responsabilidad contributiva atribuible a los socios de una sociedad considerada una entidad fílmica con decreto de exención bajo la Ley 362-1999 o Ley 27-2011.

Refiérase a las instrucciones de la planilla de contribución sobre ingresos para Negocios Exentos bajo el Programa de Incentivos de Puerto Rico para detalles de cómo completar este Anejo.

ANEJO X INCENTIVOS – CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS PARA NEGOCIOS EXENTOS ACOGIDOS A LA LEY 73-2008

Utilice este Anejo para determinar la responsabilidad contributiva atribuible a los socios de la sociedad con operaciones cubiertas por un decreto emitido bajo la Ley 73-2008. Utilice el Anejo X1 Incentivos para el cómputo de los créditos contributivos admisibles para negocios exentos bajo la Ley 73-2008.

Refiérase a las instrucciones de la planilla de contribución sobre ingresos para Negocios Exentos bajo el Programa de Incentivos de Puerto Rico para detalles de cómo completar este Anejo.

ANEJO Y INCENTIVOS – CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS PARA NEGOCIOS EXENTOS ACOGIDOS A LA LEY 83-2010

Utilice este Anejo para determinar la responsabilidad contributiva atribuible a los socios de un negocio exento bajo la Ley 83-2010. Utilice el Anejo Y1 Incentivos para el cómputo de los créditos contributivos aplicables a negocios acogidos a la Ley 83-2010.

Refiérase a las instrucciones de la planilla de contribución sobre ingresos para Negocios Exentos bajo el Programa de Incentivos de Puerto Rico para detalles de cómo completar este Anejo.

ANEJO AA INCENTIVOS – CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS PARA NEGOCIOS EXENTOS ACOGIDOS A LA LEY 20-2012

Utilice este Anejo para determinar la responsabilidad contributiva atribuible a los socios de la sociedad con operaciones cubiertas por un decreto de exención bajo la Ley 20-2012. Refiérase a las instrucciones de la planilla de contribución sobre ingresos para Negocios Exentos bajo el Programa de Incentivos de Puerto Rico para detalles de cómo completar este Anejo.