

Revisor:	Liquidador:	GOBIERNO DE PUERTO RICO DEPARTAMENTO DE HACIENDA	20__	Número de Serie	
Investigado por:		20__		PLANILLA ENMENDADA	
Fecha ___/___/___		Planilla de Contribución sobre Ingresos de Compañía de Seguro de Vida Extranjera		AÑO CONTRIBUTIVO: 1 <input type="checkbox"/> NATURAL 2 <input type="checkbox"/> ECONÓMICO 3 <input type="checkbox"/> 52-53 SEMANAS: Año contributivo comenzado el ___/___/___ y terminado el ___/___/___ 4 <input type="checkbox"/> PERÍODO CORTO: Comenzado el ___/___/___ y terminado el ___/___/___	
R M N 		AÑO CONTRIBUTIVO COMENZADO EL ___ de ___ de ___ Y TERMINADO EL ___ de ___ de ___		Sello de Recibido	
Nombre del Contribuyente		Número de Identificación Patronal			
Dirección Postal		Núm. de Registro del Departamento de Estado			
Código Postal		Clave Industrial	Código Municipal		
		Núm. de Registro de Comerciante			
Localización de la Industria o Negocio Principal - Número, Calle, Pueblo		Número de Teléfono - Extensión			
Marque el encasillado correspondiente, si aplica 1 <input type="checkbox"/> Primera planilla 2 <input type="checkbox"/> Última planilla 3 <input type="checkbox"/> Cambio en período (Véanse instrucciones)		CAMBIO DE DIRECCIÓN: <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No SOLICITÓ PRÓRROGA: <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No		Indique si es miembro de un grupo de entidades relacionadas <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No	
Contratos con Organismos Gubernamentales <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No		Correo Electrónico de Persona Contacto (E-mail)			Código NAICS

PASE A LA PÁGINA 2 PARA DETERMINAR SU REINTEGRO O PAGO.

Reintegro	1.	CONTRIBUCIÓN PAGADA EN EXCESO (Parte II, línea 28. Indique distribución en las líneas A, B, C y D)	● (1)	00
		A) Acreditar a la contribución estimada	● (1A)	00
		B) Aportación al Fondo Especial para el Estuario de la Bahía de San Juan	● (1B)	00
		C) Aportación al Fondo Especial para la Universidad de Puerto Rico	● (1C)	00
		D) A REINTEGRAR	● (1D)	00
Pago	2.	TOTAL NO PAGADO DE LA CONTRIBUCIÓN (Parte II, línea 28)	(2)	00
	3.	Menos: Cantidad pagada (a) Con Planilla	(3a)	00
		(b) Intereses (Véanse instrucciones)	(3b)	00
		(c) Recargos _____ y Penalidades _____ (Véanse instrucciones)	(3c)	00
	4.	BALANCE PENDIENTE DE PAGO (Línea 2 menos línea 3(a) más líneas 3(b) y 3(c))	● (4)	00

JURAMENTO

Yo, el suscribiente (presidente, vicepresidente, tesorero, tesorero auxiliar u otro oficial principal o de finanzas de la corporación a nombre de la cual se hace esta planilla de contribución sobre ingresos), 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 y creencia es una planilla exacta, correcta y completa, hecha de buena fe, de acuerdo con el Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado, y sus Reglamentos.

Nombre y Título del Oficial Autorizado

Fecha

Firma del Oficial Autorizado

PARA USO DEL ESPECIALISTA SOLAMENTE

Declaro bajo penalidad de perjurio que he examinado esta planilla (incluyendo los anejos y estados que se acompañan) y que según mi mejor información y creencia es cierta, correcta y completa. La declaración de la persona que prepara la planilla es con respecto a la información recibida y dicha información puede ser verificada.

Nombre del especialista (Letra de molde)	Marque si <input type="checkbox"/> es especialista por cuenta propia	Número de Registro	PARA USO DEL CPA SOLAMENTE	
Nombre de la firma			Número de Licencia del CPA	Estampilla del Colegio de CPA
Dirección	Código postal		Número de Estampilla del Colegio de CPA	
Firma del especialista	Fecha			

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.

Parte I		Ingreso Neto	
1.	Ingreso tributable de compañía de seguro de vida (Según informado en la copia certificada de la planilla de contribuciones sobre ingresos sometida con el Comisionado de Rentas Internas de los Estados Unidos o país extranjero)	(1)	00
2.	Ingreso bruto de operación directa en Puerto Rico (Según informado en Anejo T del Informe Anual requerido por la Sección 3.310 del Código de Seguros de Puerto Rico):		
a)	Primas de seguros de vida	(2a)	00
b)	Anualidades	(2b)	00
c)	Primas de seguros de salud y accidente	(2c)	00
d)	Depósitos de anualidades y otros fondos	(2d)	00
3.	Total ingreso bruto de operaciones en Puerto Rico (Sume líneas 2(a) a la 2(d))	● (3)	00
4.	Total de operaciones directas (Según informado en Anejo T del Informe Anual requerido por la Sección 3.310 del Código de Seguros de Puerto Rico):		
a)	Total de operaciones directas en primas de seguros de vida	(4a)	00
b)	Total de operaciones directas en anualidades	(4b)	00
c)	Total de operaciones directas en primas de seguros de accidente y salud	(4c)	00
d)	Total de operaciones directas en depósitos de anualidades y otros fondos	(4d)	00
5.	Total de operaciones directas (Sume líneas 4(a) a la 4(d))	● (5)	00
6.	Factor de distribución (Divida la línea 3 entre la línea 5).....	(6)	
7.	Ingreso neto sujeto a contribución normal (Multiplique la línea 1 por la línea 6)	● (7)	00
8.	Menos: Deducción para fines de la contribución adicional (Véanse instrucciones) (Marque aquí si proviene del Modelo SC 2652 <input type="checkbox"/>)	(8)	00
9.	Ingreso neto sujeto a contribución adicional (Línea 7 menos línea 8)	(9)	00
Parte II		Cómputo de la Contribución	
10.	Contribución normal (Multiplique la línea 7 por 18.5%)	(10)	00
11.	Contribución adicional (Véanse instrucciones)	(11)	00
12.	Contribución Total (Sume líneas 10 y 11)	(12)	00
13.	Contribución Alternativa - Ganancias de Capital y Tasas Preferenciales (Anejo D1 Corporación, línea 9)	(13)	00
14.	Contribución determinada antes de contribución alternativa mínima (Línea 12 o 13, lo que sea menor, siempre que ambas líneas sean mayor de cero)	(14)	00
15.	Contribución alternativa mínima en exceso de la contribución regular (Anejo A Corporación, Parte V, línea 39)	(15)	00
16.	Responsabilidad contributiva antes de créditos contributivos (Sume líneas 14 y 15)	(16)	00
17.	Recobro de crédito por inversión reclamado en exceso (Anejo B Corporación, Parte I, línea 3)	(17)	00
18.	Crédito por contribución alternativa mínima pagada en años anteriores (Anejo A Corporación, Parte VI, línea 4)	(18)	00
19.	Créditos Contributivos (Anejo B Corporación, Parte II, línea 23)	(19)	00
20.	Responsabilidad contributiva antes del monto equivalente a dividendo o distribución de beneficios y de la contribución sobre dividendo implícito (Sume línea 16 y 17 menos líneas 18 y 19)	(20)	00
21.	Contribución sobre monto equivalente a dividendo o distribución de beneficios (Modelo SC 2879, línea 11)	● (21)	00
22.	Contribución sobre dividendo implícito (Véanse instrucciones) (Modelo SC 2877, Parte III, línea 13)	● (22)	00
23.	Responsabilidad Contributiva Total (Sume líneas 20 a la 22)	● (23)	00
24.	Menos: Otros Pagos y Retenciones (Anejo B Corporación, Parte III, línea 11)	● (24)	00
25.	Total no pagado de la contribución (Si la línea 24 es mayor que la línea 23, anote la diferencia aquí, de lo contrario, en la línea 26)	● (25)	00
26.	Exceso de contribución pagada o retenida (Véanse instrucciones)	(26)	00
27.	Adición a la Contribución por Falta de Pago de la Contribución Estimada (Anejo T Corporación, Parte II, línea 21)	● (27)	00
28.	BALANCE: * Si línea 26 es mayor que la suma de líneas 25 y 27, usted tiene un sobrepago. Anote diferencia aquí y en línea 1 de página 1. * Si línea 26 es menor que la suma de líneas 25 y 27, usted tiene un balance pendiente de pago. Anote diferencia aquí y en línea 2 de la página 1. * Si diferencia entre línea 26 y la suma de líneas 25 y 27 es igual a cero, anote cero aquí y pase a firmar su planilla en la página 1.....	(28)	00
LA CANTIDAD REFLEJADA EN LA LÍNEA 28 DEBERÁ TRASLADARSE A LA LÍNEA CORRESPONDIENTE DE LA PÁGINA 1.			

Parte III Estado de Situación Comparado		Al comenzar el año		Al terminar el año	
		Total		Total	
Activos					
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)
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)
10. Préstamos por cobrar de accionistas o entidades relacionadas (10)			00	(10)	00
11. Terrenos (11)			00	(11)	00
12. Otros activos a largo plazo (12)			00	(12)	00
13. Total de Activos (13)			00	(13)	00
Pasivos y Capital					
Pasivos					
14. Cuentas a pagar (14)	00			(14)	00
15. Gastos incurridos y no pagados (15)	00			(15)	00
16. Otros pasivos corrientes (16)	00			(16)	00
17. Obligaciones a pagar a largo plazo (17)	00			(17)	00
18. Obligaciones a pagar a accionistas o entidades relacionadas (18)	00			(18)	00
19. Otras obligaciones a largo plazo (19)	00			(19)	00
20. Total de Pasivos (20)			00	(20)	00
Capital					
21. Capital en acciones					
(a) Acciones preferidas (21a)	00			(21a)	00
(b) Acciones comunes (21b)	00			(21b)	00
22. Sobrante de capital (22)	00			(22)	00
23. Ganancias retenidas (23)	00			(23)	00
24. Reserva (24)	00			(24)	00
25. Total de Capital (25)			00	(25)	00
26. Total Pasivos y Capital (26)			00	(26)	00

Parte IV Reconciliación del Ingreso Neto (o Pérdida) según Libros con el Ingreso Neto Tributable (o Pérdida) según Planilla	
1. Ingreso neto (o pérdida) según libros (1)	00
2. Contribución sobre ingresos según libros (2)	00
3. Exceso de pérdidas de capital sobre ganancias de capital (3)	00
4. Ingreso tributable no registrado en los libros este año (Detalle, use anejo si es necesario)	
(a) \$ _____	
(b) \$ _____	
(c) \$ _____	
(d) \$ _____	
(e) \$ _____	
(f) \$ _____	
Total (4)	00
5. Gastos registrados en los libros este año no reclamados en esta planilla (Detalle, use anejo si es necesario)	
(a) Comida y entretenimiento (porción no deducible) \$ _____	
(b) Depreciación \$ _____	
(c) Embarcaciones, aeronaves y propiedad localizada fuera de P.R. \$ _____	
(d) Gastos incurridos o pagados a accionistas, personas o entidades relacionadas (porción no deducible) \$ _____	
(e) Gastos de viaje y hospedaje (porción no deducible) \$ _____	
(f) Indemnización por casos de hostigamiento y gastos relacionados \$ _____	
(g) \$ _____	
(h) \$ _____	
(i) \$ _____	
Total (5)	00
6. Total (Suma líneas 1 a la 5) (6)	00
7. Ingreso registrado en los libros este año no incluido en esta planilla (Detalle, use anejo si es necesario)	
(a) Intereses exentos \$ _____	
(b) _____ \$ _____	
(c) _____ \$ _____	
(d) _____ \$ _____	
(e) _____ \$ _____	
(f) _____ \$ _____	
(g) _____ \$ _____	
Total (7)	00
8. Deducciones en esta planilla no llevadas contra el ingreso en los libros este año (Detalle, use anejo si es necesario)	
(a) Depreciación \$ _____	
(b) _____ \$ _____	
(c) _____ \$ _____	
(d) _____ \$ _____	
(e) _____ \$ _____	
(f) _____ \$ _____	
(g) _____ \$ _____	
(h) _____ \$ _____	
(i) _____ \$ _____	
Total (8)	00
9. Total (Suma líneas 7 y 8) (9)	00
10. Ingreso neto tributable (o pérdida) según planilla (Línea 6 menos línea 9) (10)	00

Parte V		Análisis del Sobrante según Libros	
1. Balance al comenzar el año	(1)	00	
2. Ingreso neto según libros	(2)	00	
3. Otros aumentos (Detalle, use anejo si es necesario)			
4. Total (Sume líneas 1, 2 y 3)	(4)	00	
5. Distribuciones:			
(a) Efectivo	(5a)		00
(b) Propiedad	(5b)		00
(c) Acciones	(5c)		00
6. Otras rebajas (Use anejo si es necesario)			
7. Total (Sume líneas 5 y 6)	(7)		00
8. Balance al finalizar el año (Línea 4 menos línea 7)	(8)		00

Parte VI		Cuestionario		
		Sí	No	N/A
1. Si es una corporación extranjera, indique si la industria o negocio operó como sucursal en Puerto Rico	(1)			
2. Si es una sucursal, indique el por ciento que representa el ingreso de fuentes de Puerto Rico del total de ingreso de la corporación: _____ %				
3. ¿Mantuvo la corporación durante este año parte de sus récords en un sistema computarizado?	(3)			
4. Los libros de la corporación están a cargo de: Nombre _____ Dirección _____ Correo electrónico (E-mail) _____ Teléfono _____				
5. Indique el método de contabilidad utilizado en los libros para propósitos contributivos: 1 <input type="checkbox"/> Recibido y Pagado 2 <input type="checkbox"/> Acumulación 3 <input type="checkbox"/> Otro (especifique): _____				
6. ¿Rindió la corporación los siguientes documentos?: (a) Declaración Informativa (Formularios 480.6A, 480.6B, 480.6C, 480.6SP) (6a)	(6a)			
(b) Comprobante de Retención (Formulario 499R-2/W-2PR) (6b)	(6b)			
7. ¿El volumen de negocio de la entidad o el volumen agregado del grupo de entidades relacionadas, si la entidad es miembro de dicho grupo, es igual o mayor de \$10,000,000? (Véanse instrucciones) (7)	(7)			
(a) ¿Incluye estados financieros auditados, según lo dispuesto en la Sección 1061.15 del Código? (Véanse instrucciones) (7a)	(7a)			
Número de Estampilla del Colegio de CPA _____				
(b) ¿Incluye Anejo PCI - Posiciones Contributivas Inciertas? (7b)	(7b)			
(c) Si la entidad es miembro de un grupo de entidades relacionadas y el volumen de negocio de la entidad es menor de \$3,000,000, ¿incluye estados financieros auditados o informe de procedimientos previamente acordados firmados por un CPA con licencia de Puerto Rico, según lo dispuesto en la Sección 1061.15(a)(5)(A)(ii) del Código? (7c)	(7c)			
Número de Estampilla del Colegio de CPA _____				
(d) Si la entidad es miembro de un grupo de entidades relacionadas y el volumen de negocio de la entidad es igual o mayor de \$3,000,000, ¿incluye estados financieros auditados firmados por un CPA con licencia de Puerto Rico, según lo dispuesto en la Sección 1061.15(a)(5)(A)(i) del Código? (7d)	(7d)			
Número de Estampilla del Colegio de CPA _____				
8. Si la entidad no es miembro de un grupo de entidades relacionadas, ¿el volumen de negocio de la entidad es igual o mayor de \$3,000,000 pero menor de \$10,000,000? (8)	(8)			
(a) ¿Incluye estados financieros auditados o informe de procedimientos previamente acordados firmados por un CPA con licencia de Puerto Rico, según lo dispuesto en la Sección 1061.15(a)(3) del Código? (8a)	(8a)			
Número de Estampilla del Colegio de CPA _____				
9. Número de empleados durante el año: _____				
10. ¿Reclamó la corporación gastos relacionados con la titularidad, uso, mantenimiento y depreciación de: (a) Automóviles? (10a)	(10a)			
(b) Embarcaciones? (10b)	(10b)			
(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? (10b1)	(10b1)			
(c) Aeronaves? (10c)	(10c)			
(1) ¿Derivó más del 80% de la totalidad de los ingresos de actividades relacionadas exclusivamente con la transportación de pasajeros o de carga o arrendamiento? (10c1)	(10c1)			
(d) Propiedad residencial fuera de Puerto Rico? (10d)	(10d)			
(1) ¿Derivó más del 80% de la totalidad de sus ingresos de actividades relacionadas exclusivamente con el alquiler de propiedades a personas no relacionadas? (10d1)	(10d1)			
11. ¿Reclamó la corporación gastos relacionados con: (a) Alojamiento? (excepto empleados del negocio) (11a)	(11a)			
(b) Empleados que asistieron a convenciones fuera de Puerto Rico o los Estados Unidos? (11b)	(11b)			
12. ¿Distribuyó la corporación dividendos que no fueran en acciones o en liquidación en exceso de la ganancia corriente y acumulada? Si contestó "Sí", indique la cantidad \$ _____ (12)	(12)			
13. ¿Es la corporación dueña de una entidad conducto? (Si es más de una, someta detalle) (13)	(13)			
Nombre de la Entidad Conducto _____				
Número de identificación patronal _____				
14. ¿Recibió ingresos exentos? (Someta Anejo IE Corporación) (14)	(14)			
15. Anote la cantidad correspondiente de donativos a municipios: \$ _____ (15)				
16. Indique si pagó primas a aseguradores no autorizados (16)	(16)			
17. Número de patrono asignado por el Departamento del Trabajo y Recursos Humanos: _____ (17)				
18. Número de accionistas: _____ (18)				
19. ¿Solicitó cambio en período de contabilidad? (19)	(19)			
Fecha de solicitud _____				
Fecha de aprobación _____				
20. En cualquier momento durante el año, (a) ¿compró, recibió o de otra manera adquirió (como recompensa, premio o compensación); o (b) vendió, intercambió, regaló o de otra manera dispuso de un activo digital (o un interés financiero en un activo digital)? (20)	(20)			



Rev. 12.25

Gobierno de Puerto Rico
Departamento de Hacienda

Planilla de Contribución sobre Ingresos de Compañía de Seguro de Vida Extranjera (Formulario 480.4F)

INSTRUCCIONES GENERALES

¿QUÉ TIENE LA OBLIGACIÓN DE RENDIR ESTA PLANILLA?

En términos generales, toda compañía de seguros de vida extranjera deberá rendir esta planilla.

El término "compañía de seguros de vida extranjera" incluye cualquier compañía de seguros organizada bajo las leyes de los Estados Unidos de América, cualquiera de sus estados, territorios o posesiones o el Distrito de Columbia, que califique como compañía de seguro de vida bajo las disposiciones de la Parte I, Subcapítulo L del Código de Rentas Internas de los Estados Unidos, o bajo las leyes de cualquier otro país donde haga negocios de seguros de vida y que califique como compañía de seguros de vida bajo la Sección 1111.01 del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado (Código), excepto por el hecho de haber sido organizada fuera de Puerto Rico.

¿CUÁNDO Y DÓNDE DEBE RENDIRSE?

Esta planilla deberá rendirse no más tarde del día 15 del sexto mes siguiente al cierre del año contributivo de la Compañía de Seguro de Vida Extranjera.

La planilla se debe 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 9024140
SAN JUAN, PR 00902-4140

También, se puede entregar en cualquier Colecturía de Rentas Internas.

PRÓRROGA AUTOMÁTICA PARA RENDIR LA PLANILLA

Se concederá una prórroga automática de 6 meses para rendir la planilla si se solicita no más tarde de la fecha prescrita para rendir la misma. La solicitud se radicará electrónicamente mediante el Modelo SC 2644 a través del Sistema Unificado de Rentas Internas (SURI).

Toda corporación deberá pagar con la solicitud de prórroga la totalidad de la contribución determinada.

Una prórroga para rendir la planilla no extiende el tiempo para el pago de la contribución o cualquier plazo de la misma.

CONSULTAS TÉCNICAS

Para información adicional sobre el contenido técnico de este folleto o aclarar cualquier duda, favor de llamar al (787) 622-0123.

PLANILLA INCOMPLETA

La planilla deberá ser completada en todas sus partes. Por lo tanto, se deberá detallar toda la información del Estado de

Ingresos y Gastos, Estado de Situación, Estado de Reconciliación del Ingreso Neto (o Pérdida) según Libros con el Ingreso Neto Tributable (o Pérdida) según Planilla, el Análisis del Sobrante o Ganancias Retenidas según Libros y el Cuestionario que se incluye en la Parte VI. **Cualquier planilla que no cumpla con este requisito no se considerará como rendida.**

ANEJOS QUE COMPLEMENTAN LA PLANILLA DE CONTRIBUTIÓN SOBRE INGRESOS DE COMPAÑÍA DE SEGURO DE VIDA EXTRAJERA

Los siguientes anejos, con sus respectivas instrucciones, están disponibles en nuestra página en el Internet: www.hacienda.pr.gov.

- Anejo A Corporación - Contribución Alternativa Mínima
- Anejo B Corporación - Recobro de Créditos Reclamados en Exceso, Créditos Contributivos, y Otros Pagos y Retenciones
- Anejo C Corporación - Crédito por Contribuciones Pagadas a Países Extranjeros, los Estados Unidos, sus Estados, Territorios y Posesiones
- Anejo D Corporación - Ganancias y Pérdidas en Ventas o Permutas de Propiedad
- Anejo D1 Corporación - Contribución sobre Ingresos Sujetos a Tasas Preferenciales
- Anejo E - Depreciación
- Anejo E1 - Depreciación para Negocios con Volumen Menor o Igual a \$3,000,000
- Anejo IE Corporación - Ingresos Excluidos y Exentos
- Anejo Q - Fondos de Inversiones - Crédito por Inversión, Pérdidas y Cantidad a Arrastrar
- Anejo Q1 - Fondos de Inversiones - Determinación de Base Ajustada, Ganancia de Capital, Ingreso Ordinario y Contribución Especial
- Anejo R Corporación - Entidades Conducto (Reconciliación)
- Anejo R1 Corporación - Entidades Conducto
- Anejo T Corporación - Adición a la Contribución por Falta de Pago de la Contribución Estimada de las Corporaciones

- Modelo SC 2652 - Distribución de Deducción para el Cómputo de la Contribución Adicional - Grupo de Entidades Relacionadas
- Modelo SC 2877 - Contribución sobre Dividendo Implícito
- Modelo SC 2879 - Corporaciones y Sociedades Extranjeras - Contribución sobre el Monto Equivalente a Dividendo

INSTRUCCIONES PARA LLENAR LA PLANILLA DE CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS DE COMPAÑÍA DE SEGURO DE VIDA EXTRANJERA

ENCABEZAMIENTO DE LA PLANILLA

Deberá indicar la fecha de comienzo y terminación del año contributivo en el espacio provisto en el encabezamiento debajo del título de la planilla. En el encasillado de Año Contributivo, seleccione la alternativa correspondiente. En el caso de un año de 52-53 semanas, deberá anotar la fecha en que comienza y termina dicho año contributivo en el espacio provisto para ello. De igual manera, en el caso de que la corporación radique una planilla para un período menor de doce meses, deberá seleccionar la opción "Período Corto" e incluir la fecha en que comienza y termina el período.

NOMBRE, NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN PATRONAL Y DIRECCIÓN

Anote en el espacio correspondiente el nombre de la corporación y su número de identificación patronal en el espacio provisto para ello. **Su número de identificación patronal es indispensable para procesar la planilla.**

Anote además, el número de registro asignado por el Departamento de Estado, la fecha y el lugar de incorporación de la corporación.

Anote el Número de Registro de Comerciante asignado por el Departamento de Hacienda, la dirección exacta donde está localizado el negocio o industria principal y el número de teléfono.

Anote el código NAICS correspondiente, según indicado en su Certificado de Registro de Comerciante.

Marque el encasillado correspondiente si es la primera o la última planilla que está rindiendo o si solicitó un cambio en período efectivo para el año contributivo.

Marque el encasillado correspondiente si la corporación tiene contratos con organismos gubernamentales.

Si la corporación informa un cambio de dirección al momento de rendir la planilla, marque el encasillado que aplica y escriba la nueva dirección de forma clara y legible. También puede cambiar su dirección en cualquier momento del año a través de su cuenta en SURI siguiendo los pasos que se indican a continuación: (i) Ingrese a su cuenta en SURI; (ii) En el menú de *Más opciones*, ubique la Sección de *Información del contribuyente*, y seleccione el enlace *Administrar nombres y direcciones*; (iii) En el menú *Nombres y Direcciones*, seleccione la dirección que interesa cambiar y oprima el enlace *Cambiar esta dirección*; (iv) Ingrese la nueva dirección y oprima el enlace *Validar la dirección*; (v) Una vez la dirección sea validada, oprima la opción *Siguiente* para continuar con la próxima pantalla; (vi) En la pantalla *Revisar y someter*, asegúrese de oprimir el enlace *Someter*. El sistema le proveerá un número de confirmación de la solicitud del cambio de dirección. Le exhortamos a que guarde dicho número en sus archivos. Si no tiene cuenta en SURI, y todavía no tiene que rendir la planilla, debe notificar cualquier cambio en su dirección utilizando el Modelo SC 2898 (Cambio de Dirección). El mismo puede obtenerlo accediendo a nuestra página en la Internet: www.hacienda.pr.gov.

Seleccione el recuadro correspondiente para indicar si sometió una Solicitud de Prórroga para Rendir la Planilla de Contribución sobre Ingresos (Modelo SC 2644).

Indique también si la entidad es miembro de un grupo de entidades relacionadas y el número de grupo asignado por el Departamento de Hacienda. Este número se asigna al registrar el grupo a través de SURI conforme al procedimiento establecido en la Carta Circular de Rentas Internas Núm. 20-18 (CC RI 20-18). Como parte de este proceso de registro, cada grupo deberá designar un miembro principal, con conocimiento de las operaciones del grupo y de las entidades que componen el mismo, para que sea la persona responsable del manejo y actualización de la cuenta del grupo en SURI.

Para información adicional refiérase a las instrucciones del Modelo SC 2652 y a la CC RI 20-18.

Si pertenece a un grupo de entidades relacionadas, es necesario que indique el número de grupo o la planilla no podrá ser procesada.

Deberá incluir la dirección de correo electrónico de la persona que fungirá como contacto ante el Departamento de Hacienda.

REINTEGRO

Línea 1 - Contribución Pagada en Exceso

Si la suma de las líneas 25 y 27, Parte II es menor que la línea 26, transfiera a esta línea e indique la distribución de la línea 28 entre la línea 1A (acreditar a la contribución estimada año _____), 1B (aportación al Fondo Especial para el Estuario de la Bahía de San Juan), 1C (aportación al Fondo Especial para la Universidad de Puerto Rico) o 1D (a reintegrar), a opción del contribuyente.

PAGO

Línea 2 - Total No Pagado de la Contribución

Si la suma de las líneas 25 y 27, Parte II es mayor que la línea 26, anote la cantidad de la línea 28 en esta línea.

Línea 3 - Cantidad pagada

Anote la cantidad pagada con planilla. Los pagos podrán ser efectuados solamente por medios electrónicos a través de SURI. Los métodos de pago disponibles para efectuar cualquier transacción en SURI son los siguientes: 1) tarjeta de crédito Visa o Master Card, 2) ACH Débito (Débito Directo) y 3) ACH Crédito.

Para mayor información sobre los métodos de pago para transacciones en SURI, refiérase al Boletín Informativo de Rentas Internas 20-03: Métodos de Pago Aceptados en Transacciones a través del Sistema Unificado de Rentas Internas.

Si rindió la planilla con posterioridad a la fecha establecida para la radicación de la planilla o solicitó prórroga y no pagó la totalidad de la deuda en la misma, deberá computar los intereses y recargos aplicables desde la fecha establecida para la radicación de la planilla hasta la fecha en que se realizó el pago.

INTERESES, RECARGOS Y PENALIDADES

Intereses

El Código dispone que se paguen intereses a razón del 10% anual sobre cualquier balance de contribución que resulte pendiente de pago a la fecha de su vencimiento.

Recargos

En todo caso en que proceda el pago de intereses, se cobrará, además, un recargo equivalente al 5% del total no pagado, si la demora en el pago excede de 30 días, pero no más de 60 días; o 10% del total no pagado, si la demora en el pago excede de 60 días.

Penalidades

El Código impone una penalidad progresiva de 5% hasta 25% del importe total de la contribución cuando la planilla se rinde después de la fecha establecida sin causa justificada.

Así también, cualquier persona que tiene la obligación de rendir una planilla, declaración, certificación o informe, que voluntariamente deje de rendir dicha planilla, declaración, certificación o informe dentro del término o términos fijados por el Código o por reglamentos, además de estar sujeto a otras penalidades, incurrirá en delito menos grave.

En aquellos casos en que cualquier persona voluntariamente dejare de rendir dicha planilla, declaración, certificación o informe (dentro de los términos fijados por el Código o por reglamentos) con la intención de evadir o derrotar cualquier contribución impuesta por el Código, además de otras penalidades, incurrirá en un delito grave de tercer grado.

FIRMA Y JURAMENTO DE LA PLANILLA

La planilla deberá ser firmada por el presidente, vicepresidente, tesorero o tesorero auxiliar u otro oficial principal o de finanzas de la corporación. Una sola firma será requerida.

PAGOS POR LA PREPARACIÓN DE LA PLANILLA

Indique si paga por la preparación de su planilla y exija al especialista que la firme e incluya su 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.

El especialista 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 contabilidad debidamente registrada como especialista, la misma deberá incluir el número de registro y estar firmada por la persona autorizada.

PARTE I - INGRESO NETO**Línea 1- Ingreso tributable de compañía de seguro de vida**

Anote el ingreso tributable según informado en la copia certificada de la planilla de contribución sobre ingresos radicada al Comisionado de Rentas Internas de los Estados Unidos o el ingreso tributable determinado de acuerdo a las disposiciones de las leyes contributivas del país en el cual se organizó. Debe acompañar la planilla con dicha copia certificada.

Si la compañía no está obligada al pago de contribución sobre el ingreso de todas las fuentes en su país de origen u organización, esta estará sujeta a las disposiciones de la Sección 1092.01(b) del Código.

Línea 8 - Dedución para fines de la contribución adicional

Anote **\$25,000**, excepto en el caso de que la corporación pertenezca a un grupo controlado de corporaciones poseídas directa o indirectamente en un 80% o más por la misma persona o personas. En tales casos, el crédito permitido será solamente de \$25,000 para el grupo completo de corporaciones.

Si una corporación es un miembro componente de un grupo controlado de corporaciones al 31 de diciembre, el crédito admisible a dicha corporación para el año contributivo que incluye dicho 31 de diciembre, será una cantidad igual a \$25,000 dividida entre el número de corporaciones que son miembros componentes del grupo o la cantidad aplicable de acuerdo al plan de prorrateo.

Si una corporación tiene un año contributivo menor de doce meses que no incluya el 31 de diciembre, y es un miembro componente de un grupo controlado de corporaciones con respecto a dicho año contributivo, el crédito admisible para ese año contributivo será \$25,000 dividido entre el número de corporaciones que son miembros componentes de dicho grupo al último día del referido año contributivo.

En caso de grupo de corporaciones relacionadas, la deducción para el cómputo de la contribución adicional deberá ser prorrateada entre todas las corporaciones miembros del grupo de corporaciones relacionadas. El grupo de corporaciones deberá radicar el Modelo SC 2652 donde informará la distribución de la deducción. Dicho formulario se radicará electrónicamente a través de SURI.

Esta cantidad no debe exceder de \$25,000 al año.

PARTE II - CÓMPUTO DE LA CONTRIBUCIÓN**Línea 10 - Contribución normal**

Se impondrá, cobrará y pagará una contribución de 18.5% del ingreso neto sujeto a contribución normal de la corporación, reflejado en la línea 7 de la Parte I de esta planilla.

Línea 11 - Contribución adicional

Multiplique la línea 9 por el tipo contributivo aplicable y anote el resultado.

Tabla para el Cómputo de la Contribución Adicional para años contributivos comenzados después del 31 de diciembre de 2012.

Si el ingreso neto sujeto a contribución adicional es:	La contribución será:
No mayor de \$75,000	5%
En exceso de \$75,000, pero no en exceso de \$125,000	\$3,750 más el 15% del exceso de \$75,000
En exceso de \$125,000, pero no en exceso de \$175,000	\$11,250 más el 16% del exceso de \$125,000
En exceso de \$175,000, pero no en exceso de \$225,000	\$19,250 más el 17% del exceso de \$175,000

En exceso de \$225,000, pero no en exceso de \$275,000

\$27,750 más el 18% del exceso de \$225,000

En exceso de \$275,000

\$36,750 más el 19% del exceso de \$275,000

Línea 13 - Contribución Alternativa - Ganancias de Capital y Tasas Preferenciales

Anote la cantidad determinada en el Anejo D1 Corporación, línea 9.

Si las ganancias netas de capital a largo plazo exceden las pérdidas netas de capital a corto plazo, la corporación podrá optar por pagar una contribución alternativa. La contribución alternativa se determina tributando el ingreso neto sin incluir las ganancias netas de capital a largo plazo a las tasas contributivas normales, más el 20% sobre dichas ganancias.

Por otro lado, cualquier corporación podrá acogerse a la opción de pagar una contribución especial igual al 10% sobre el total de los intereses elegibles devengados de deuda de corporaciones dedicadas a industria o negocio en Puerto Rico provenientes de nuevas hipotecas sobre propiedad residencial localizada en Puerto Rico.

Cualquier corporación podrá acogerse a la opción de pagar una contribución igual al 4% sobre el total de la participación distribible en el ingreso neto sujeto a tasas preferenciales proveniente de sociedades y sociedades especiales o sobre el ingreso neto sujeto a la tasa contributiva de 4% derivado de las operaciones de una entidad financiera internacional que opera como una unidad de banco.

Las corporaciones podrán determinar la contribución aplicable a ciertas transacciones de ganancias de capital a largo plazo o en la participación distribible en el ingreso neto sujeto a tasas preferenciales proveniente de sociedades y sociedades especiales que estén sujetas a una tasa distinta al 20% o 4%, según corresponda.

Compute la contribución alternativa sobre los ingresos sujetos a tasas preferenciales que se incluyen en las Columnas B a la G, solo si ejerció la opción de tributar el total de los mismos a la tasa especial, en el Anejo D1 Corporación - Contribución sobre Ingresos Sujetos a Tasas Preferenciales. Incluya dicho anejo con su planilla.

Línea 15 - Contribución alternativa mínima en exceso de la contribución regular

Anote el exceso de la contribución mínima tentativa sobre la contribución regular ajustada del Anejo A Corporación, Parte V, línea 39.

Toda corporación (excepto las no dedicadas a industria o negocio en Puerto Rico) estará sujeta, además de cualquier otra contribución impuesta por el Código, a una contribución igual al exceso, si alguno, de:

- 1) la contribución mínima tentativa para el año contributivo, sobre
- 2) la contribución regular ajustada para el año contributivo.

Para determinar el exceso de la contribución alternativa mínima sobre la contribución regular ajustada, deberá completar el Anejo A Corporación y acompañarlo con su planilla.

Línea 18 - Crédito por contribución alternativa mínima pagada en años anteriores

Anote en esta línea el monto del crédito de contribución alternativa mínima que se determinó en la línea 4 de la Parte VI del Anejo A Corporación.

Línea 21 - Contribución sobre monto equivalente a dividendo o distribución de beneficios (*Branch Profits Tax*)

Además de las otras contribuciones impuestas por el Código, aquellas corporaciones extranjeras dedicadas a industria o negocio en Puerto Rico que operan como sucursales, **estarán sujetas a una contribución igual al 10%** del monto equivalente a dividendo o distribución de beneficios para el año contributivo.

Esta disposición no aplicará a cualquier año contributivo en que las corporaciones extranjeras dedicadas a industria o negocio en Puerto Rico deriven por lo menos el 80% de su ingreso bruto, durante el período de 3 años contributivos terminados con el cierre de dicho año contributivo, de ingreso de fuentes de Puerto Rico o ingreso relacionado o tratado como realmente relacionado con la explotación de una industria o negocio en Puerto Rico.

Las corporaciones sujetas a esta contribución adicional deberán completar el Modelo SC 2879 y acompañarlo con su planilla. Para más detalles, refiérase a las instrucciones del formulario.

Línea 22 - Contribución sobre dividendo implícito

Se impondrá, cobrará y pagará una contribución de un 10%, sin tomar en consideración deducción o crédito alguno provisto por el Subtítulo A del Código, sobre el monto del dividendo implícito, que se considere que ha sido recibido por un dueño extranjero (que posea directamente o indirectamente 50% o más de las acciones de la corporación) de una corporación, durante cualquier año contributivo.

Las corporaciones sujetas a esta contribución deberán completar el Modelo SC 2877 y acompañarlo con su planilla. Para más detalles refiérase a las instrucciones del formulario.

Línea 25 - Total no pagado de la contribución

En el caso que la línea 24 sea menor que la línea 23, anote en esta línea la diferencia que resulte al restar la línea 24 de la línea 23. En el caso de que la línea 24 sea mayor que la 23, anote cero y continúe a la línea 26.

Línea 26 - Exceso de contribución pagada o retenida

En el caso que la línea 24 sea mayor que la línea 23, anote en esta línea la diferencia que resulte al restar la línea 23 de la línea 24. En el caso de que la línea 23 sea mayor que la 24, esta línea debe ser cero.

Línea 27 - Adición a la Contribución por Falta de Pago de la Contribución Estimada

Anote la adición a la contribución en caso de falta de pago de la contribución estimada mínima requerida, previamente determinada en el Anejo T Corporación. (Véanse instrucciones para llenar el Anejo).

Es importante señalar que aun cuando esta cantidad forma parte del balance reflejado en la línea 28, la misma no está sujeta a intereses, recargos y penalidades adicionales.

PARTES III, IV Y V - ESTADO DE SITUACIÓN COMPARADO, RECONCILIACIÓN DEL INGRESO NETO (O PÉRDIDA) SEGÚN LIBROS CON EL INGRESO NETO TRIBUTABLE (O PÉRDIDA) SEGÚN PLANILLA Y ANÁLISIS DEL SOBRANTE SEGÚN LIBROS

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.**

La cantidad de la Parte V, línea 8 (Análisis del Sobrante según Libros) debe ser la misma que la obtenida en la Parte III, línea 23 de esta planilla.

PARTE VI - CUESTIONARIO

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

Es importante señalar que no se deberá dejar ninguna pregunta sin contestar. En caso de que alguna pregunta no le aplique, deberá indicarlo haciendo una marca bajo "N/A".

Línea 7 - Se provee para indicar si se incluyen los informes requeridos cuando el volumen de negocios de la entidad o el volumen agregado del grupo de entidades relacionadas, si la entidad es miembro de dicho grupo, es igual o mayor de \$10 millones.

Línea 7(a) - Indique si incluye estados financieros auditados, según lo dispuesto en la Sección 1061.15 del Código. Deberá incluir el número de estampilla del Colegio de CPA.

Línea 7(b) - Indique si incluye el Informe de Posiciones Contributivas Inciertas. El mismo es requerido para aquellos contribuyentes que vengán obligados a radicar estados financieros según la Sección 1061.15 del Código.

Línea 7(c) - Indique si se incluyen estados financieros auditados o un informe de procedimientos previamente acordados firmados por un CPA con licencia de Puerto Rico, según lo dispuesto en la Sección 1061.15(a)(5)(A)(ii) del Código, cuando la entidad es miembro de un grupo de entidades relacionadas y el volumen de negocio de la entidad es menor de \$3 millones. Deberá incluir el número de estampilla del Colegio de CPA.

Línea 7(d) - Indique si se incluyen estados financieros auditados, según lo dispuesto en la Sección 1061.15(a)(5)(A)(i) del Código cuando la entidad es miembro de un grupo de entidades relacionadas y el volumen de negocio de la entidad es igual o mayor de \$3 millones. Deberá incluir el número de estampilla del Colegio de CPA.

Línea 8 - Se provee para indicar si se incluyen los informes requeridos cuando el volumen de negocios de una entidad es igual o mayor de \$3 millones, pero menor de \$10 millones.

Línea 8(a) - Indique si se incluye estados financieros auditados o un informe de procedimientos previamente acordados firmados por un CPA con licencia de Puerto Rico, según lo dispuesto en la Sección 1061.15(a)(3) del Código. Deberá incluir el número de estampilla del Colegio de CPA.

Línea 19 - Si la entidad está radicando una planilla por un período menor de doce meses como consecuencia de un cambio en período, indique si solicitó el cambio en período de contabilidad. Deberá incluir la fecha de solicitud y aprobación del cambio. Además, deberá someter como evidencia copia de la Determinación Administrativa emitida por el Departamento aprobando el cambio de período.

Línea 20 - Indique si en cualquier momento durante el año, (a) compró, recibió o de otra manera adquirió (como recompensa, premio o compensación) un activo digital (o un interés financiero en un activo digital); o si (b) vendió, intercambió, regaló o de otra manera dispuso de un activo digital (o un interés financiero en un activo digital).

OBLIGACIÓN DE PAGAR CONTRIBUCIÓN ESTIMADA

A tenor con las disposiciones de la Sección 1061.23 del Código, toda corporación dedicada a industria o negocio en Puerto Rico que esté sujeta a tributación bajo las disposiciones del Subtítulo A del Código, deberá pagar una contribución estimada para el año contributivo.

CÓMPUTO DE LA CONTRIBUCIÓN ESTIMADA

El cómputo de la contribución estimada, incluyendo la contribución alternativa mínima se hará utilizando un cálculo aproximado del ingreso bruto que pueda razonablemente esperarse que la corporación recibirá o acumulará, según sea el caso, dependiendo del método de contabilidad sobre cuya base se determina el ingreso neto, y un cálculo aproximado de las deducciones y créditos disponibles en el Código o leyes especiales, incluyendo la contribución pagada en exceso no reintegrada correspondiente al año contributivo anterior.

PAGO DE LA CONTRIBUCIÓN

La contribución estimada para el año contributivo será pagadera en cuatro plazos:

- 1er plazo: el día 15 del cuarto mes
- 2do plazo: el día 15 del sexto mes
- 3er plazo: el día 15 del noveno mes
- 4to plazo: el día 15 del duodécimo mes

Si la obligación de pagar contribución estimada surge por primera vez después del último día del tercer mes y antes del primer día del sexto mes del año contributivo, los plazos serán:

- 1er plazo: el día 15 del sexto mes
- 2do plazo: el día 15 del noveno mes
- 3er plazo: el día 15 del duodécimo mes

Si la obligación de pagar contribución estimada surge por primera vez después del último día del quinto mes y antes del primer día del noveno mes del año contributivo, los plazos serán:

- 1er plazo: el día 15 del noveno mes
- 2do plazo: el día 15 del duodécimo mes

Si la obligación de pagar contribución estimada surge por primera vez después del último día del octavo mes y antes del decimoquinto día del duodécimo mes del año contributivo, la contribución estimada será pagadera en su totalidad el día 15 del duodécimo mes del año contributivo.

Los plazos de contribución estimada se pagarán electrónicamente a través de SURI.

CAMBIOS EN EL CÁMPUTO DE LA CONTRIBUCIÓN ESTIMADA

Si surge cualquier cambio en el cómputo de la contribución estimada como resultado de un cambio en el ingreso, deducciones o por cualquier otro motivo, los plazos restantes serán proporcionalmente aumentados o disminuidos para reflejar el aumento o disminución en la contribución estimada.

PENALIDADES

El Código establece en la Sección 6041.10 una penalidad de 10% del monto no pagado de cualquier plazo de la contribución estimada. Para estos fines, la contribución estimada será lo menor de:

- 1) el 90% de la contribución del año contributivo, o
- 2) lo mayor entre:
 - a) el total de la contribución determinada según surge de la planilla de contribución sobre ingresos del año anterior, o
 - b) una cantidad igual a la contribución computada a los tipos y bajo la ley aplicable al año contributivo utilizando los datos contenidos en la planilla del año contributivo anterior.

El inciso (2) anterior no será aplicable si el año contributivo anterior no era un año contributivo de 12 meses, o si la corporación radicó una planilla para ese año contributivo anterior en la cual no se reflejó una contribución determinada, sin tomar en consideración cualquier crédito al cual hubiera tenido derecho, incluyendo créditos por contribuciones retenidas o pagadas. Por otro lado, podrá tomar en consideración cualquier crédito por contribuciones pagadas o acumuladas durante el año contributivo a los Estados Unidos, sus estados, territorios y posesiones, o cualquier país extranjero al cual tenga derecho.