

Formulario **480.6C**

Form  
Rev. 06.24



GOBIERNO DE PUERTO RICO - GOVERNMENT OF PUERTO RICO  
 Departamento de Hacienda - Department of the Treasury  
 DECLARACIÓN INFORMATIVA - PAGOS A NO RESIDENTES O POR SERVICIOS DE FUENTES FUERA DE PUERTO RICO  
 INFORMATIVE RETURN - PAYMENTS TO NONRESIDENTS OR FOR SERVICES FROM SOURCES OUTSIDE OF PUERTO RICO

AÑO CONTRIBUTIVO:  
 TAXABLE YEAR: **2024**

Enmendado - Amended: ( DD / MM / AAYY )

Número de Confirmación de Radicación Electrónica  
 Electronic Filing Confirmation Number

INFORMACIÓN DEL AGENTE RETENEDOR-WITHHOLDING AGENT'S INFORMATION	
Número de Identificación Patronal - Employer Identification Number	
Nombre - Name	
Dirección - Address	
Código Postal - Zip Code	
Núm. de Teléfono - Telephone No.	Correo Electrónico - E-mail
INFORMACIÓN DE QUIEN RECIBE EL PAGO - PAYEE'S INFORMATION	
Número de Identificación - Identification Number	
<input type="checkbox"/> Extranjero Alien	
Nombre - Name	
Dirección - Address	
Código Postal - Zip Code	
Aportación Especial por Servicios Profesionales y Consultivos bajo la Ley 48-2013 Special Contribution for Professional and Advisory Services under Act 48-2013	
Número de Cuenta Bancaria Bank Account Number	
Razones para el Cambio - Reasons for the Change	
Número Control - Control Number	Número Control Informativa Original Control No. Original Informative Return

Clase de Ingreso	Cantidad Pagada	Cantidad Retenida
Type of Income	Amount Paid	Amount Withheld
1. Salarios, Jornales o Compensaciones (Vea instrucciones) Salaries, Wages or Compensations (See instructions)		
2. Pagos por Servicios Prestados por Contratistas Independientes Payments for Services Rendered by Independent Contractors		
3. Remuneración Pagada por Equipos de Deportes de Asociaciones o Federaciones Internacionales - Compensation Paid by International Associations or Federations of Sport's Teams		
4. Venta de Propiedad - Sale of Property		
5. Dividendos Sujetos al 10% bajo la Sección 1062.11 Dividends Subject to 10% under Section 1062.11		
6. Dividendos Sujetos al 15% bajo la Sección 1062.08 Dividends Subject to 15% under Section 1062.08		
7. Dividendos Sujetos a Tasa Preferencial bajo Ley Especial Dividends Subject to Preferential Rate under Special Act ____%		
8. Regalías - Royalties		
9. Regalías Sujetas a Tasa Especial bajo Leyes de Incentivos Royalties Subject to Special Rate under Incentives Acts ____%		
10. Intereses - Interests		
11. Rentas - Rents		
12. Espectáculos Públicos - Public Shows		
13. Otros Pagos Sujetos a Retención Other Payments Subject to Withholding		
14. Pagos por Servicios Prestados Fuera de Puerto Rico Payments for Services Rendered Outside of Puerto Rico		
15. Otros Pagos No Sujetos a Retención Other Payments Not Subject to Withholding		

FECHA DE RADICACIÓN: 15 DE ABRIL, VEA INSTRUCCIONES  
 FILING DATE: APRIL 15, SEE INSTRUCTIONS

Envíe electrónicamente al Departamento de Hacienda. Entregue copia a quien recibe el pago. Conserve copia para sus récords.  
 Send to Department of the Treasury electronically. Deliver copy to payee. Keep copy for your records.

**Instrucciones Formulario 480.6C**  
**Declaración Informativa - Pagos a No Residentes o por Servicios de Fuentes Fuera de Puerto Rico**  
**Instrucciones Generales para el Pagador**

Este formulario será preparado por toda persona dedicada a industria o negocio en Puerto Rico que hiciera pagos a individuos o fiduciarios no residentes o a corporaciones o entidades conducto extranjeras no dedicadas a industria o negocio en Puerto Rico a los cuales se le retuvo la contribución en el origen con respecto a los pagos realizados durante el año, según establece el Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado ("Código"), o la Determinación Administrativa Núm. 17-28 de 10 de noviembre de 2017 ("DA 17-28"), sobre contratos de servicios relacionados con el proceso de recuperación de Puerto Rico luego del paso de los huracanes Irma y María (en aquellos casos en que se haya realizado la Opción). También se preparará este formulario para informar los pagos efectuados a no residentes por servicios de fuentes fuera de Puerto Rico que no estuvieron sujetos a retención. En la columna de Cantidad Pagada incluirá el ingreso bruto pagado para cada una de las categorías que se incluyen en esta Declaración Informativa. De igual forma, en la columna de Cantidad Retenida incluirá la retención que se haya realizado según dispone la sección correspondiente del Código o la DA 17-28.

Se requerirá la preparación de un Formulario 480.6C para informar todos los pagos hechos a personas no residentes de Puerto Rico, tanto si estuvieron sujetos o no sujetos a retención en el origen durante el año. En el encasillado de Número de Identificación en la parte de Información de Quien Recibe el Pago, debe indicar el número de seguro social o identificación patronal. Si la persona no tiene número de seguro social, indique el número de pasaporte, visa o cualquier otro número de identificación de documentos vigentes que comprueben su condición de extranjero y que contengan la fecha de nacimiento, el nombre y una fotografía. Además, haga una marca en el espacio identificado como Extranjero provisto en este encasillado.

La declaración debe prepararse a base de año natural y se **rendirá electrónicamente** al Departamento de Hacienda ("Departamento") no más tarde del 15 de abril del año siguiente al año natural en el que se efectuaron los pagos. Esta Declaración deberá entregarse a la persona a quien se le hizo el pago dentro de los próximos 7 días calendario, contados a partir de la fecha límite establecida por el Código para su radicación en el Departamento. El Código impone penalidades por dejar de informar ingresos en el Formulario 480.6C o por dejar de rendir el mismo.

**Instrucciones Específicas para el Pagador**

**Aportación Especial por Servicios Profesionales y Consultivos bajo la Ley 48-2013** - Se incluirá en este encasillado la cantidad retenida como Aportación Especial bajo la Ley 48-2013, según enmendada. Esta cantidad equivale al uno punto cinco por ciento (1.5%) del importe total de todo contrato de servicios profesionales o consultivos suscrito con una agencia, dependencia o instrumentalidad del Gobierno de Puerto Rico, corporación pública, la Asamblea Legislativa y la Rama Judicial. Esta partida forma parte del total reflejado en la Columna de Cantidad Pagada en el encasillado 2. Todo contrato que se encuentre vigente al 1 de abril de 2020 en adelante, no estará sujeto a esta aportación especial sobre los servicios profesionales, consultivos, de publicidad, adiestramiento u orientación prestados por individuos cuyo monto de contratación agregada no exceda de \$300,000 anuales.

Este encasillado será utilizado únicamente por agencias, dependencias o instrumentalidades del Gobierno de Puerto Rico, corporación pública, así como la Rama Legislativa, la Oficina del Contralor, la Oficina del Procurador del Ciudadano y la Rama Judicial.

Para información adicional sobre el alcance de esta retención, puede referirse a la Determinación Administrativa Núm. 13-14 de 28 de agosto de 2013 y a las Cartas Circulares de Contabilidad Central emitidas por el Departamento a tales efectos.

**Encasillado 1 - Salarios, Jornales o Compensaciones:** Incluya en este encasillado el monto de la cantidad pagada y retenida de compensación por concepto de salarios o jornales a un individuo no residente por la prestación en Puerto Rico de servicios como empleado. En estos casos existe una relación obrero patronal entre el empleado y el pagador, por lo que el ingreso no se cataloga como servicios profesionales.

**Encasillado 2 - Pagos por Servicios Prestados por Contratistas Independientes:** Incluya en este encasillado todos los pagos realizados por concepto de servicios profesionales prestados en Puerto Rico por contratistas independientes no residentes de Puerto Rico que estuvieron sujetos a la retención en el origen, según dispone la Sección 1062.08 del Código. Incluya además los pagos por servicios prestados a cualquier agencia, dependencia o instrumentalidad del Gobierno de Puerto Rico, corporación pública, así como la Asamblea Legislativa, la Rama Judicial y Municipios o cualquier otra entidad, creada por ley estatal o federal, cuyos fondos provengan, total o parcialmente, del Fondo General, aun cuando el servicio se preste fuera de Puerto Rico, según dispone la Sección 1035.01(a)(3)(A) del Código.

**Encasillado 3 - Remuneración Pagada por Equipos de Deportes de Asociaciones o Federaciones Internacionales:** Incluya en este encasillado la cantidad total pagada a un individuo no residente por concepto de remuneración recibida por servicios personales prestados en Puerto Rico como empleado o contratista independiente de algún equipo de miembros de asociaciones o federaciones internacionales o asociaciones o entidades afiliadas a dichos equipos. Es decir, se incluirán los pagos hechos a jugadores, dirigentes y personal técnico miembro de estas asociaciones o federaciones. Deberá incluir la retención correspondiente, según lo establece la Sección 1023.07 del Código.

**Encasillado 4 - Venta de Propiedad:** Incluya en este encasillado el ingreso bruto pagado a una persona no residente en la venta de cualquier propiedad mueble o inmueble situada en Puerto Rico. Deberá incluir la retención aplicable al recipiente tomando en cuenta las reglas aplicables que se establecen en las Secciones 1062.08 y 1062.11 del Código.

**Encasillado 5 - Dividendos Sujetos al 10% bajo la Sección 1062.11:** Incluya en este encasillado toda distribución elegible efectuada a una corporación o entidad conducto extranjera no dedicada a industria o negocio en Puerto Rico, incluyendo las distribuciones aplicables que hayan realizado aquellas entidades que eligieron continuar tributando como corporaciones regulares bajo la Sección 1010.01(a)(4)(A) del Código. Deberá seguir las reglas de retención que se establecen en la Sección 1062.11(a)(2)(A) del Código.

**Encasillado 6 - Dividendos Sujetos al 15% bajo la Sección 1062.08:** Incluya en este encasillado toda distribución elegible efectuada a un individuo no residente por una corporación doméstica o extranjera, cuyo ingreso de fuentes de Puerto Rico sea por lo menos de 80% del ingreso bruto derivado durante 3 años contributivos anteriores a la fecha de la declaración del dividendo. Deberá también incluir en este encasillado las distribuciones aplicables que hayan realizado aquellas entidades que eligieron continuar tributando como corporaciones regulares bajo la Sección 1010.01(a)(4)(A) del Código. Además, se incluirá la retención aplicable que dispone la Sección 1062.08(a)(2) del Código.

**Encasillado 7 - Dividendos Sujetos a Tasa Preferencial bajo Ley Especial:** Incluya en este encasillado cualquier distribución de dividendos que se realice bajo las disposiciones de legislación especial que provea para una tasa preferencial distinta a la que dispone la Sección 1023.06 del Código. Debe incluir la tasa preferencial aplicable en el espacio provisto.

**Encasillado 8 - Regalías:** Incluya en este encasillado el total del pago hecho a una persona no residente a cambio del uso de un intangible en Puerto Rico. No incluya en este encasillado las regalías pagadas bajo leyes de incentivos, debido a que éstas se incluyen en el encasillado 9. Deberá incluir la retención aplicable que disponen las Secciones 1062.08 y 1062.11 del Código.

**Encasillado 9 - Regalías Sujetas a Tasa Especial bajo Leyes de Incentivos:** Incluya en este encasillado el monto total pagado a una persona no residente a cambio del uso de un intangible en Puerto Rico cuando los mismos se hagan bajo las disposiciones de alguna de las leyes de incentivos vigentes al momento de efectuar el pago. Deberá incluir la retención en el origen que sea aplicable según disponga la ley de incentivos bajo la cual se haga el pago. Además, debe incluir la tasa especial aplicable en el espacio provisto.

**Encasillado 10 - Intereses:** Incluya en este encasillado el total de los intereses pagados o acreditados a personas no residentes de Puerto Rico sobre depósitos en cuentas que devenguen intereses, en cooperativas, asociaciones de ahorro autorizadas por el Gobierno Federal o el Gobierno de Puerto Rico, bancos comerciales y mutualistas o en cualquier otra organización de carácter bancario radicada en Puerto Rico. Además, se incluirá la retención aplicable que disponen las Secciones 1062.08 y 1062.11 del Código.

**Encasillado 11 - Rentas:** Incluya en este encasillado el ingreso bruto pagado a personas no residentes relacionado al arrendamiento de bienes muebles o inmuebles situados en Puerto Rico. Deberá incluir la retención aplicable que disponen las Secciones 1062.08 y 1062.11 del Código.

**Encasillado 12 - Espectáculos Públicos:** Incluya el monto del ingreso pagado a una persona no residente en la explotación de cualquier forma del negocio de espectáculos, funciones o exhibiciones públicas. Deberá realizar la retención en el origen que se establecen en las Secciones 1062.08 y 1062.11 del Código.

**Encasillado 13 - Otros Pagos Sujetos a Retención:** Incluya en este encasillado cualquier otro pago hecho a una persona no residente durante el año que no se incluya en los demás encasillados del formulario y que estuvo sujeto a retención en el origen.

**Encasillado 14 - Pagos por Servicios Prestados Fuera de Puerto Rico:** Incluya en este encasillado los pagos no sujetos a retención realizados por concepto de servicios prestados fuera de Puerto Rico, con excepción de los dispuestos en la Sección 1035.01(a)(3)(A) del Código, que deberán ser reportados en el encasillado 2 de este formulario.

**Encasillado 15 - Otros Pagos No Sujetos a Retención:** Incluya en este encasillado cualquier otro pago que no estuvo sujeto a retención en el origen hecho a una persona no residente durante el año.

## Instructions Form 480.6C

### Informative Return – Payments to Nonresidents or for Services from Sources Outside of Puerto Rico

#### General Instructions for the Payer

This form must be prepared by every person engaged in trade or business in Puerto Rico that made payments to nonresident aliens or trusts or to foreign corporations or pass-through entities not engaged in trade or business in Puerto Rico to whom a withholding of tax at source with respect to payments made during the year was made, as established by the Puerto Rico Internal Revenue Code of 2011, as amended ("Code"), or by Administrative Determination No. 17-28 of November 10, 2017 ("AD 17-28"), regarding service contracts related to the recovery process of Puerto Rico after the passing of hurricanes Irma and Maria (in those cases in which the Option was exercised). This form must also be prepared to report payments made to nonresidents for services from sources outside of Puerto Rico that were not subject to withholding. In the Amount Paid column the gross income paid should be included for each one of the categories included in this Informative Return. Likewise, in the Amount Withheld column the withholding made should be included as provided by the corresponding section of the Code or by AD 17-28.

The preparation of Form 480.6C will be required to report all payments made during the year to persons nonresidents of Puerto Rico, whether or not they were subject to withholding at source. In the Identification Number box of the Payee's Information part, you must indicate the social security or employer identification number. If the person does not have a social security number, indicate the passport or visa number or any other identification number from current and valid documents that prove his/her alien status and that include the date of birth, name and photo. Also, check the space identified as Alien provided in this box.

The form must be prepared on a calendar year basis and must be filed electronically with the Department of the Treasury ("Department") no later than April 15 of the year following the calendar year in which the payments were made. This Form must be provided to the person to which the payment was made within the next 7 calendar days, counted from the deadline established by the Code for filing with the Department. The Code imposes penalties for not reporting the income on Form 480.6C or for not filing such return.

#### Specific Instructions for the Payer

**Special Contribution for Professional and Advisory Services under Act 48-2013** - Include in this box the amount withheld as Special Contribution under Act 48-2013, as amended. This amount is equivalent to one point five percent (1.5%) of the total amount of every professional or advisory services contract signed with an agency, dependency or instrumentality of the Government of Puerto Rico, public corporation, the Legislative Assembly and the Judicial Branch. This item is part of the total reflected in the Amount Paid column in box 2. Every contract that is in force as of April 1, 2020 onwards, will not be subject to this special contribution on professional, advisory, advertising, training or orientation services provided by individuals whose aggregate amount of contract does not exceed \$300,000 annually.

This box will only be used by agencies, dependencies or instrumentalities of the Government of Puerto Rico, public corporation, as well as the Legislative Branch, the Office of the Comptroller, the Office of the Citizen's Ombudsman and the Judicial Branch.

For additional information on the scope of this withholding, you may refer to Administrative Determination No. 13-14 of August 28, 2013 and to the Central Accounting Circular Letters issued by the Department regarding this matter.

**Box 1 – Salaries, Wages and Compensations:** Include in this box the amount paid and withheld of compensation for salaries or wages to a nonresident individual for services rendered in Puerto Rico as an employee. In these cases there is an employer-employee relationship, therefore, the income does not constitute professional services.

**Box 2 – Payments for Services Rendered by Independent Contractors:** Include in this box all payments made for professional services rendered in Puerto Rico by independent contractors nonresidents of Puerto Rico that were subject to withholding at source, as provided by Section 1062.08 of the Code. Also include payments for services rendered to any agency, dependency or instrumentality of the Government of Puerto Rico, public corporation, as well as the Legislative Assembly, the Judicial Branch and Municipalities or any other entity, created by state or federal law, which funds come, totally or partially, from the General Fund, even when the service is provided outside of Puerto Rico, as provided by Section 1035.01(a)(3)(A) of the Code.

**Box 3 – Compensation Paid by International Associations or Federations of Sport's Teams:** Include in this box the total amount paid to a nonresident individual for compensation received for personal services rendered in Puerto Rico as an employee or independent contractor from any member team of international associations or federations or associations or entities affiliated to those teams. That is, the payments made to players, managers and technical personnel member of these associations or federations must be included. You must include the corresponding withholding, as provided by Section 1023.07 of the Code.

**Box 4 – Sale of Property:** Include in this box the gross income paid to a nonresident person in the sale of any personal or real property located in Puerto Rico. You must include the withholding applicable to the payee considering the applicable rules provided by Sections 1062.08 and 1062.11 of the Code.

**Box 5 – Dividends Subject to 10% under Section 1062.11:** Include in this box all eligible distribution made to a foreign corporation or foreign pass-through entity not engaged in trade or business in Puerto Rico, including the applicable distributions made by those entities that elected to continue paying taxes as regular corporations under Section 1010.01(a)(4)(A) of the Code. You must follow the withholding rules provided by Section 1062.11(a)(2)(A) of the Code.

**Box 6 – Dividends Subject to 15% under Section 1062.08:** Include in this box all eligible distribution made to a nonresident individual by a domestic or foreign corporation, which income from sources within Puerto Rico is at least 80% of the gross income derived during the 3 years prior to the date in which the dividend was declared. You must also include in this box the applicable distributions made by those entities that elected to continue paying taxes as regular corporations under Section 1010.01(a)(4)(A) of the Code. Also, the applicable withholding provided by Section 1062.08(a)(2) of the Code must be included.

**Box 7 – Dividends Subject to Preferential Rate under Special Act:** Include in this box any dividend distribution made under the provisions of any special legislation that provides for a preferential rate other than the one provided by Section 1023.06 of the Code. You must include the applicable preferential rate in the space provided.

**Box 8 – Royalties:** Include in this box the total payment made to a nonresident person in exchange for the use of an intangible in Puerto Rico. Do not include in this box royalty payments under incentives acts, since such payments must be included in box 9. You must include the applicable withholding provided by Sections 1062.08 and 1062.11 of the Code.

**Box 9 – Royalties Subject to Special Rate under Incentives Acts:** Include in this box the total amount paid to a nonresident person in exchange for the use of an intangible in Puerto Rico when the same is made under the provisions of any incentives act in force at the moment the payment is made. You must include the applicable withholding at source as provided by the incentives act under which the payment was made. Also, you must include the applicable special rate in the space provided.

**Box 10 – Interests:** Include in this box the total amount of interests paid or credited to persons nonresidents of Puerto Rico from deposits in interest bearing accounts, in cooperatives, savings associations authorized by the Federal Government or the Government of Puerto Rico, commercial or mutual banks or in any other banking organization established in Puerto Rico. Also, the applicable withholding provided by Sections 1062.08 and 1062.11 of the Code must be included.

**Box 11 – Rents:** Include in this box the gross income paid to nonresident persons related to the leasing of personal or real property located in Puerto Rico. You must include the applicable withholding provided by Sections 1062.08 and 1062.11 of the Code.

**Box 12 – Public Shows:** Include the amount of income paid to a nonresident person in the conduct of any form of public show, performance or exhibition. You must make the withholding at source provided by Sections 1062.08 and 1062.11 of the Code.

**Box 13 – Others Payments Subject to Withholding:** Include in this box any other payment made during the year to a nonresident person that is not included in other boxes of this form and that was subject to withholding at source.

**Box 14 – Payments for Services Rendered Outside of Puerto Rico:** Include in this box the payments not subject to withholding made for services rendered outside Puerto Rico, except those provided by Section 1035.01(a)(3)(A) of the Code, that must be included in box 2 of this form.

**Box 15 – Other Payments Not Subject to Withholding:** Include in this box any other payment that was not subject to withholding at source made to a nonresident person during the year.

## Instrucciones Formulario 480.6C

### Declaración Informativa - Pagos a No Residentes o por Servicios de Fuentes Fuera de Puerto Rico

#### Instrucciones para Quien Recibe el Pago

Toda persona natural o jurídica no residente de Puerto Rico que reciba pagos que hayan estado sujetos o no sujetos a retención en el origen según establece el Código, recibirá un Formulario 480.6C.

#### Instrucciones Específicas para Quien Recibe el Pago

**Aportación Especial por Servicios Profesionales y Consultivos bajo la Ley 48-2013** – En el caso de individuos, se informará esta cantidad en la línea de Aportación especial por servicios profesionales y consultivos bajo la Ley 48-2013, según enmendada de la Parte III del Anejo M Individuo. En el caso de corporaciones, esta cantidad se informará en la Parte II, línea 23(e) de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

**Encasillado 1 - Salarios, Jornales o Compensaciones:** Se incluirá esta cantidad en la línea 2M del Encasillado 1 de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Individuos. La retención se incluirá en la línea de Contribución retenida a no residentes de la Parte III del Anejo B Individuo.

**Encasillado 2 - Pagos por Servicios Prestados por Contratistas Independientes:** Se incluirá esta cantidad en la línea de Ingresos de la Parte II del Anejo M Individuo. La retención se transferirá a la línea de Contribución retenida a no residentes de la Parte III del Anejo B Individuo.

**Encasillado 3 - Remuneración Pagada por Equipos de Deportes de Asociaciones o Federaciones Internacionales:** Se incluirá esta cantidad en la Columna D de la Parte V del Anejo F Individuo. La retención aplicable se incluirá en la línea de Contribución retenida a no residentes de la Parte III del Anejo B Individuo.

**Encasillado 4 - Venta de Propiedad:** En el caso de individuos, incluirán este ingreso en el Anejo D Individuo. Deberá considerar esta cantidad como una ganancia de capital a corto o largo plazo, siguiendo las disposiciones de la Sección 1034.01 del Código. La retención aplicable se incluirá en la línea de Contribución retenida a no residentes de la Parte III del Anejo B Individuo.

En el caso de corporaciones, se incluirá este ingreso en el Anejo D Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas. Deberá considerar esta cantidad como una ganancia de capital a corto o largo plazo, siguiendo las disposiciones de la Sección 1034.01 del Código. La retención aplicable se incluirá en la línea 5 de la Parte III del Anejo B Corporación o en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

**Encasillado 5 - Dividendos Sujetos al 10% bajo la Sección 1062.11:** En el caso de corporaciones, se incluirá la cantidad presentada en este encasillado como parte de los dividendos que se incluyen en la línea 16 de la Parte I de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas. La retención aplicable se incluirá en la línea 5 de la Parte III del Anejo B Corporación o en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

**Encasillado 6 - Dividendos Sujetos al 15% bajo la Sección 1062.08:** En el caso de individuos, se incluirá esta cantidad en la Columna A, Parte II del Anejo FF Individuo. La retención aplicable se incluirá en la línea de Contribución retenida a no residentes de la Parte III del Anejo B Individuo.

**Encasillado 7 - Dividendos Sujetos a Tasa Preferencial bajo Ley Especial:** En el caso de individuos, se incluirá esta cantidad en la Columna B o C de la Parte II del Anejo FF Individuo. Debe incluir la tasa preferencial aplicable en el espacio provisto. Se transferirá la retención a la línea de Contribución retenida a no residentes de la Parte III del Anejo B Individuo.

En el caso de corporaciones, deberá incluir este ingreso como parte de los dividendos que se incluyen en la línea 16 de la Parte I de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, y en los casos de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas. La retención aplicable se incluirá en la línea 5 de la Parte III del Anejo B Corporación o en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto y otras planillas.

**Encasillado 8 - Regalías:** En el caso de individuos, se incluirá esta cantidad en la Columna B, Parte V del Anejo F Individuo. La retención aplicable se incluirá en la línea de Contribución retenida a no residentes de la Parte III del Anejo B Individuo.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad como parte de los ingresos de regalías que se incluyen en la línea 21 de la Parte I de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas. La retención aplicable se incluirá en la línea 5 de la Parte III del Anejo B Corporación o en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

**Encasillado 9 - Regalías Sujetas a Tasa Especial bajo Leyes de Incentivos:** En el caso de individuos, se incluirá esta cantidad en la Columna B, Parte V del Anejo F Individuo. Además, la determinación de la contribución relacionada a estos pagos se hará en el Anejo A2 Individuo. Para estos efectos, se transferirá el ingreso informado en este encasillado a las Columnas F, G o H de la línea de Otros del Anejo A2 Individuo. La retención aplicable se incluirá en la línea de Contribución retenida a no residentes de la Parte III del Anejo B Individuo.

En el caso de corporaciones, deberá incluir esta cantidad como parte de los ingresos de regalías que se incluyen en la línea 21 de la Parte I de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas. La retención aplicable se incluirá en la línea 5 de la Parte III del Anejo B Corporación o en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Además, en el caso de corporaciones, la determinación de la contribución relacionada a estos pagos se hará en el Anejo D1 Corporación. Para estos efectos, se transferirá el ingreso informado en este encasillado a las Columnas E, F o G de la línea 2(e) del Anejo D1 Corporación.

**Encasillado 10 - Intereses:** En el caso de individuos, se incluirá esta cantidad en la columna correspondiente de la Parte I del Anejo FF Individuo, según aplique. La retención aplicable se incluirá en la línea de Contribución retenida a no residentes de la Parte III del Anejo B Individuo.

En el caso de corporaciones, esta cantidad formará parte del ingreso de intereses que se incluya en la línea 15 de la Parte I de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas. La retención aplicable se incluirá en la línea 5 de la Parte III del Anejo B Corporación o en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

**Encasillado 11 - Rentas:** En el caso de individuos, se incluirá esta cantidad en la línea de Ingresos del Anejo N Individuo. La retención aplicable se incluirá en la línea de Contribución retenida a no residentes de la Parte III del Anejo B Individuo.

En el caso de corporaciones, esta cantidad se informará como parte de los ingresos que se presenten en la línea 14 de la Parte I de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas. La retención aplicable se incluirá en la línea 5 de la Parte III del Anejo B Corporación o en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

**Encasillado 12 - Espectáculos Públicos:** En el caso de individuos, esta cantidad se incluirá como parte de la línea de Ingresos del Anejo M Individuo de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Individuos. La retención aplicable se incluirá en la línea de Contribución retenida a no residentes de la Parte III del Anejo B Individuo.

En el caso de corporaciones, esta cantidad se informará como parte de los ingresos que se presenten en la línea 23 de la Parte I de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en el caso de otras entidades, en las líneas correspondientes de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas. La retención aplicable se incluirá en la línea 5 de la Parte III del Anejo B Corporación o en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

**Encasillado 13 - Otros Pagos Sujetos a Retención:** En el caso de individuos, se informará esta cantidad en la Parte III del Anejo FF Individuo. Si se acoge al cómputo opcional de la contribución en el caso de personas casadas que viven juntas y rinden planilla conjunta, estos ingresos no detallados se distribuirán en partes iguales a cada cónyuge. Si el ingreso aquí informado se le atribuye individualmente al contribuyente o al cónyuge, entonces deberá informarlo en la Columna E, Parte V del Anejo F Individuo. La retención aplicable se incluirá en la línea de Contribución retenida a no residentes de la Parte III del Anejo B Individuo.

En el caso de corporaciones, esta cantidad se incluirá como parte de los ingresos que se presenten en la línea 25 de la Parte I de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas. La retención aplicable se incluirá en la línea 5 de la Parte III del Anejo B Corporación o en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

**Encasillado 15 - Otros Pagos No Sujetos a Retención:** En el caso de individuos, se informará esta cantidad en la Parte III del Anejo FF Individuo. Si se acoge al cómputo opcional de la contribución en el caso de personas casadas que viven juntas y rinden planilla conjunta, estos ingresos no detallados se distribuirán en partes iguales a cada cónyuge. Si el ingreso aquí informado se le atribuye individualmente al contribuyente o al cónyuge, entonces deberá informarlo en la Columna E, Parte V del Anejo F Individuo.

En el caso de corporaciones, esta cantidad se incluirá como parte de los ingresos que se presenten en la línea 25 de la Parte I de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.



## Instructions Form 480.6C

### Informative Return – Payments to Nonresidents or for Services from Sources Outside of Puerto Rico

#### Instructions for the Payee

All natural or juridical person nonresident of Puerto Rico that receives payments subject or not subject to withholding at source as provided by the Code, will receive Form 480.6C.

#### Specific Instructions for the Payee

**Special Contribution for Professional and Advisory Services under Act 48-2013** - In the case of individuals, this amount must be informed on the Special contribution for professional and advisory services under Act 48-2013, as amended line of Part III of Schedule M Individual. In the case of corporations, this amount must be informed in Part II, line 23(e) of the Corporation Income Tax Return, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

**Box 1 – Salaries, Wages and Compensations:** This amount must be included on line 2M of Part I of the Individual Income Tax Return. The withholding must be included on the Tax withheld to nonresidents line of Part III of Schedule B Individual.

**Box 2 – Payments for Services Rendered by Independent Contractors:** This amount must be included on the Income line of Part II of Schedule M Individual. The withholding must be transferred to the Tax withheld to nonresidents line of Part III of Schedule B Individual.

**Box 3 – Compensation Paid by International Associations or Federations of Sport's Teams:** This amount must be included in Column D, Part V of Schedule F Individual. The applicable withholding must be included on the Tax withheld to nonresidents line of Part III of Schedule B Individual.

**Box 4 – Sale of Property:** In the case of individuals, this income must be included on Schedule D Individual. This amount must be considered as a short-term or long-term capital gain, following the provisions of Section 1034.01 of the Code. The applicable withholding must be included on the Tax withheld to nonresidents line of Part III of Schedule B Individual.

In the case of corporations, this income must be included on Schedule D Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns. This amount must be considered as a short-term or long-term capital gain, following the provisions of Section 1034.01 of the Code. The applicable withholding must be included on line 5 of Part III of Schedule B Corporation or on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

**Box 5 – Dividends Subject to 10% under Section 1062.11:** In the case of corporations, the amount of this box must be included as part of the dividends included on line 16 of Part I of the Corporation Income Tax Return, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns. The applicable withholding must be included on line 5 of Part III of Schedule B Corporation or on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

**Box 6 – Dividends Subject to 15% under Section 1062.08:** In the case of individuals, this amount must be included in Column A, Part II of Schedule FF Individual. The applicable withholding must be included on the Tax withheld to nonresidents line of Part III of Schedule B Individual.

**Box 7 – Dividends Subject to Preferential Rate under Special Act:** In the case of individuals, this amount must be included in Column B or C, Part II of Schedule FF Individual. You must include the applicable preferential rate in the space provided. The withholding must be transferred to the Tax withheld to nonresidents line of Part III of Schedule B Individual.

In the case of corporations, this income must be included as part of the dividends included on line 16 of Part I of the Corporation Income Tax Return, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns. The applicable withholding must be included on line 5 of Part III of Schedule B Corporation or on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

**Box 8 – Royalties:** In the case of individuals, this amount must be included in Column B, Part V of Schedule F Individual. The applicable withholding must be included on the Tax withheld to nonresidents line of Part III of Schedule B Individual.

In the case of corporations, this amount must be included as part of the royalty income included on line 21 of Part I of the Corporation Income Tax Return, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns. The applicable withholding must be included on line 5 of Part III of Schedule B Corporation or on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

**Box 9 – Royalties Subject to Special Rate under Incentives Acts:** In the case of individuals, this amount must be included in Column B, Part V of Schedule F Individual. Also, the determination of the tax related to these payments must be made on Schedule A2 Individual. For these purposes, the income reported in this box must be transferred to Columns F, G or H of the Others line of Schedule A2 Individual. The applicable withholding must be included on the Tax withheld to nonresidents line of Part III of Schedule B Individual.

In the case of corporations, this amount must be included as part of the royalty income included on line 21 of Part I of the Corporation Income Tax Return, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns. The applicable withholding must be included on line 5 of Part III of Schedule B Corporation or on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Also, in the case of corporations, the determination of the tax related to these payments must be made on Schedule D1 Corporation. For these purposes, the income reported in this box must be transferred to Columns E, F or G of line 2(e) of Schedule D1 Corporation.

**Box 10 – Interests:** In the case of individuals, this amount must be included in the corresponding column of Part I of Schedule FF Individual, as applicable. The applicable withholding must be included on the Tax withheld to nonresidents line of Part III of Schedule B Individual.

In the case of corporations, this amount will be part of the interest income included on line 15 of Part I of the Corporation Income Tax Return, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns. The applicable withholding must be included on line 5 of Part III of Schedule B Corporation or on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

**Box 11 – Rents:** In the case of individuals, this amount must be included on the Income line of Schedule N Individual. The applicable withholding must be included on the Tax withheld to nonresidents line of Part III of Schedule B Individual.

In the case of corporations, this amount must be reported as part of the income included on line 14 of Part I of the Corporation Income Tax Return, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns. The applicable withholding must be included on line 5 of Part III of Schedule B Corporation or on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

**Box 12 – Public Shows:** In the case of individuals, this amount must be included on the Income line of Schedule M Individual of the Individual Income tax Return. The applicable withholding must be included on the Tax withheld to nonresidents line of Part III of Schedule B Individual.

In the case of corporations, this amount must be reported as part of the income included on line 23 of Part I of the Corporation Income Tax Return, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns. The applicable withholding must be included on line 5 of Part III of Schedule B Corporation or on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

**Box 13 – Others Payments Subject to Withholding:** In the case of individuals, this amount must reported in Part III of Schedule FF Individual. If you choose the optional computation of tax for married individuals living together and filing a joint return, this non-itemized income will be attributed in half to each spouse. If the income herein reported is attributed individually to the taxpayer or to the spouse, then you must report such income in Column E, Part V of Schedule F Individual. The applicable withholding must be included on the Tax withheld to nonresidents line of Part III of Schedule B Individual.

In the case of corporations, this amount must be included as part of the income included on line 25 of Part I of the Corporation Income Tax Return, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns. The applicable withholding must be included on line 5 of Part III of Schedule B Corporation or on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

**Box 15 - Other Payments Not Subject to Withholding:** In the case of individuals, this amount must reported in Part III of Schedule FF Individual. If you choose the optional computation of tax for married individuals living together and filing a joint return, this non-itemized income will be attributed in half to each spouse. If the income herein reported is attributed individually to the taxpayer or to the spouse, then you must report such income in Column E, Part V of Schedule F Individual.

In the case of corporations, this amount must be included as part of the income included on line 25 of Part I of the Corporation Income Tax Return, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.