



GOBIERNO DE PUERTO RICO - GOVERNMENT OF PUERTO RICO
Departamento de Hacienda - Department of the Treasury
**DECLARACIÓN INFORMATIVA - INGRESOS EXENTOS Y EXCLUIDOS E INGRESOS EXENTOS
SUJETOS A CONTRIBUCIÓN BÁSICA ALTERNA**

INFORMATIVE RETURN - EXEMPT AND EXCLUDED INCOME AND EXEMPT INCOME SUBJECT TO ALTERNATE BASIC TAX

Número de Confirmación de Radicación Electrónica
Electronic Filing Confirmation Number

AÑO CONTRIBUTIVO: **2023** Enmendado - Amended: (DD / MM / AAAA)

INFORMACIÓN DEL PAGADOR - PAYER'S INFORMATION		INFORMACIÓN DE QUIEN RECIBE EL PAGO - PAYEE'S INFORMATION	
Núm. de Identificación Patronal - Employer Identification Number		Núm. de Seguro Social o Identificación Patronal - Social Security or Employer Identification No.	
Nombre - Name		Nombre - Name	
Dirección - Address		Dirección - Address	
Código Postal - Zip Code		Código Postal - Zip Code	
Núm. de Teléfono - Telephone No.	Correo Electrónico - E-mail		
Clase de Ingreso Type of Income	(A) Total Cantidad Pagada Total Amount Paid	(B) Cantidad Sujeta a Contribución Básica Alterna Amount Subject to Alternate Basic Tax	
1. Ganancia Acumulada en Opciones No Cualificadas Accumulated Gain on Nonqualified Options			
2. Distribuciones de Cantidades Previamente Notificadas como Distribuciones Elegibles Implícitas bajo las Secciones 1023.06(j) y 1023.25(b) Distributions of Amounts Previously Notified as Deemed Eligible Distributions under Sections 1023.06(j) and 1023.25(b)			
3. Compensación por Lesiones o Enfermedad bajo la Sección 1031.01(b)(3) Compensation for Injuries or Sickness under Section 1031.01(b)(3)			
<input type="checkbox"/> Pensión por Incapacidad (Vea instrucciones) Disability Pension (See instructions) \$ _____			
4. Distribuciones de Cuentas de Retiro Individual No Deducibles Distributions from Non Deductible Individual Retirement Accounts			
5. Renta de Propiedad Residencial bajo la Ley 132-2010, según enmendada Rent from Residential Property under Act 132-2010, as amended			
6. Intereses sobre Obligaciones del Gobierno de los Estados Unidos Interest upon Obligations from the United States Government			
7. Intereses sobre Obligaciones del Gobierno de Puerto Rico Interests upon Obligations from the Government of Puerto Rico			
8. Intereses sobre Ciertas Hipotecas Interests upon Certain Mortgages			
9. Intereses sobre bonos, pagarés u otras obligaciones bajo la Sección 6070.56(h) de la Ley 60-2019 Interests on bonds, notes or other obligations under Section 6070.56(h) of Act 60-2019			
10. Otros Intereses Sujetos a Contribución Básica Alterna Other Interests Subject to Alternate Basic Tax			
11. Otros Intereses No Sujetos a Contribución Básica Alterna Other Interests Not Subject to Alternate Basic Tax			
12. Dividendos de Asociaciones Cooperativas Dividends from Cooperative Associations			
13. Dividendos de un Asegurador Internacional o Compañía Tenedora del Asegurador Internacional Dividends from an International Insurer or Holding Company of the International Insurer			
14. Dividendos de Negocios Exentos No Sujetos a Contribución Básica Alterna (Vea instrucciones) Dividends from Exempt Businesses Not Subject to Alternate Basic Tax (See instructions)			
15. Dividendos Elegibles bajo Decreto de Médico Cualificado Eligible Dividends under Decree as Qualified Physician			
16. Dividendos de negocio exento bajo la Sección 6070.56(e) de la Ley 60-2019 Dividends from exempt business under Section 6070.56(e) of Act 60-2019			
17. Otros Dividendos Sujetos a Contribución Básica Alterna Other Dividends Subject to Alternate Basic Tax			
18. Otros Dividendos No Sujetos a Contribución Básica Alterna Other Dividends Not Subject to Alternate Basic Tax			
19. Condonación de Deudas (Vea instrucciones) <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Debt Discharge (See instructions)			
20. Pagos Cualificados por Concepto de Ayuda para Sobrellevar Desastres bajo la Sección 1031.01(b)(16) Qualified Disaster Aid Payments under Section 1031.01(b)(16)			
21. Otros Pagos Sujetos a Contribución Básica Alterna Other Payments Subject to Alternate Basic Tax			
22. Otros Pagos No Sujetos a Contribución Básica Alterna Other Payments Not Subject to Alternate Basic Tax			

Razones para el Cambio
Reasons for the Change

Número de Cuenta Bancaria
Bank Account Number

Número de Control
Control Number

Número de Control de Informativa Original
Control No. Original Informative Return

FECHA DE RADICACIÓN: 28 DE FEBRERO, VEA INSTRUCCIONES - FILING DATE: FEBRUARY 28, 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 480.6D

Declaración Informativa - Ingresos Exentos y Excluidos e Ingresos Exentos Sujetos a Contribución Básica Alterna

Instrucciones Generales para el Pagador

Este formulario será preparado por toda persona dedicada a industria o negocio en Puerto Rico que hiciera pagos a personas naturales o jurídicas que estén considerados exentos o excluidos bajo las disposiciones del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado ("Código"). De igual forma, este formulario se utilizará para informar el monto de los pagos de ingreso exento que está sujeto al cómputo de contribución básica alterna según se dispone en el Código.

Se requerirá la preparación de un Formulario 480.6D para informar todos los pagos de \$500 o más realizados durante el año. La declaración deberá prepararse a base de año natural y se **rendirá electrónicamente** al Departamento de Hacienda ("Departamento") no más tarde del 28 de febrero 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 480.6D o por dejar de rendir el mismo.

Instrucciones Específicas para el Pagador

Encasillado 1 - Ganancia Acumulada en Opciones No Cualificadas: Incluya en este encasillado el monto de la ganancia acumulada en opciones no cualificadas para adquirir acciones de una corporación o participaciones en una entidad conducto sobre las cuales el individuo haya pagado por adelantado la contribución, según se dispone en las Secciones 1040.08(e)(1)(A) y 1023.21 del Código.

Encasillado 2 - Distribuciones de Cantidades Previamente Notificadas como Distribuciones Elegibles Implícitas bajo las Secciones 1023.06(j) y 1023.25(b): Incluya en este encasillado cualquier distribución elegible implícita efectuada por una corporación sobre la cual se hubiese pagado por adelantado la contribución bajo las Secciones 1023.06(j) o 1023.25(b) del Código.

Encasillado 3 - Compensación por Lesiones o Enfermedad bajo la Sección 1031.01(b)(3): Incluya en este encasillado cualquier cantidad pagada por razón de seguros contra enfermedad o accidente o bajo leyes de compensaciones a obreros, considerada como compensación por lesiones físicas personales o por enfermedades físicas, conforme a la Sección 1031.01(b)(3) del Código.

Deberá también incluir cualquier indemnización pagada, en procedimiento judicial o en transacción extrajudicial, por razón de lesiones físicas personales o enfermedad física, o indemnización por angustias mentales.

De igual forma, se incluirá en este encasillado las cantidades pagadas como pensión, anualidad o concesión análoga por lesiones físicas personales o enfermedad física, y por razón de incapacidad ocupacional o no ocupacional, incluyendo las que resulten del servicio activo en las fuerzas armadas de cualquier país. En este caso, haga una marca en el espacio provisto e indique la porción de la cantidad pagada que corresponda a una pensión o anualidad por razón de incapacidad.

Encasillado 4 - Distribuciones de Cuentas de Retiro Individual No Deducibles: Incluya en este encasillado la cantidad de cualquier distribución cualificada hecha de una cuenta de retiro individual que cumpla con los requisitos establecidos en los apartados (a), (b) o (c) de la Sección 1081.02 del Código, y que al momento de su establecimiento se haya designado como una cuenta de retiro individual no deducible, según se establece en la Sección 1081.03 del Código.

Encasillado 5 - Renta de Propiedad Residencial bajo la Ley 132-2010, según enmendada: Incluya en este encasillado el ingreso de renta pagado por concepto del arrendamiento de una Propiedad de Nueva Construcción o Propiedad Cualificada de tipo residencial pagado durante el año contributivo bajo la Ley 132-2010, según enmendada.

Encasillado 6 - Intereses sobre Obligaciones del Gobierno de los Estados Unidos: Incluya en este encasillado el monto de los intereses pagados o acumulados sobre obligaciones del Gobierno de los Estados Unidos, sus estados, territorios o subdivisiones políticas y del Distrito de Columbia.

Encasillado 7 - Intereses sobre Obligaciones del Gobierno de Puerto Rico: Incluya en este encasillado el monto de los intereses pagados o acumulados sobre las obligaciones del Gobierno de Puerto Rico, sus municipios y demás instrumentalidades.

Encasillado 8 - Intereses sobre Ciertas Hipotecas: Incluya en este encasillado los pagos recibidos o acumulados por concepto de intereses sobre cualquiera de las siguientes hipotecas, conforme a la Sección 1031.02(a)(3)(D), (E), (F), (G) y (H) del Código:

- hipotecas aseguradas por la Ley Nacional de Hogares de 1934, que hayan sido otorgadas no más tarde del 15 de febrero de 1973 y poseídas por residentes de Puerto Rico al 5 de mayo de 1973 y otorgadas dentro de los 180 días siguientes al 15 de febrero de 1973 para ser adquiridas por un residente de Puerto Rico;
- hipotecas sobre propiedad residencial localizada en Puerto Rico otorgadas después del 30 de junio de 1983 y antes del 1 de agosto de 1997 aseguradas por la Ley Nacional de Hogares de 1934 o la Ley de Reajuste de los Miembros del Servicio de 1944;
- hipotecas sobre propiedad residencial de nueva construcción localizada en Puerto Rico otorgadas después del 31 de julio de 1997 y aseguradas por la Ley Nacional de Hogares de 1934 o la Ley de Reajuste de los Miembros del Servicio de 1944;
- hipotecas originadas para proveer financiamiento permanente para la construcción o adquisición de vivienda de interés social; e
- hipotecas aseguradas bajo el "Bankhead-Jones Farm Tenant Act" de 1937 o según ésta sea enmendada.

Estos intereses están sujetos a la contribución básica alterna, según se dispone en la Sección 1021.02 del Código.

Encasillado 9 - Intereses sobre bonos, pagarés u otras obligaciones bajo la Sección 6070.56(h) de la Ley 60-2019: Incluya en este encasillado el monto de los intereses pagados sobre bonos, pagarés u otras obligaciones de un negocio exento para el desarrollo, construcción o rehabilitación de, o mejoras a un negocio exento, según definido en la Sección 6070.55 de la Ley 60-2019, según enmendada ("Ley 60-2019"), condicionado a que los fondos se utilicen en su totalidad para desarrollo, construcción, o rehabilitación de, o mejoras a, un negocio exento y/o al pago de deudas existentes de dicho negocio exento, siempre y cuando los fondos provenientes de esas deudas existentes se hayan utilizado originalmente para desarrollo, construcción o rehabilitación de, o mejoras a dicho negocio exento.

Encasillado 10 - Otros Intereses Sujetos a Contribución Básica Alternativa: Incluya en este encasillado el monto de los intereses pagados o acumulados que no se incluyeron en los demás encasillados de este formulario y que están sujetos a contribución básica alterna, según se dispone en la Sección 1021.02 del Código.

Encasillado 11 - Otros Intereses No Sujetos a Contribución Básica Alternativa: Incluya en este encasillado el monto de los intereses pagados o acumulados que no se incluyeron en los demás encasillados de este formulario y que no están sujetos a contribución básica alterna, según se dispone en la Sección 1021.02 del Código.

Encasillado 12 - Dividendos de Asociaciones Cooperativas: Incluya en este encasillado el monto total de dividendos distribuidos provenientes de asociaciones cooperativas domésticas si el contribuyente que los recibió se considera una entidad residente de Puerto Rico. Estos ingresos están sujetos a contribución básica alterna, según se dispone en la Sección 1021.02 del Código.

Encasillado 13 - Dividendos de un Asegurador Internacional o Compañía Tenedora del Asegurador Internacional: Incluya en este encasillado el monto total de la distribución de dividendos efectuada por un Asegurador Internacional o una Compañía Tenedora del Asegurador Internacional a tenor con lo establecido en la Sección 2042.02(a)(4) de la Ley 60-2019.

Encasillado 14 - Dividendos de Negocios Exentos No Sujetos a Contribución Básica Alternativa: Incluya en este encasillado el monto de dividendos distribuidos por entidades que cuenten con un decreto de exención contributiva bajo alguna ley de incentivos contributivos que se encuentre vigente a la fecha de la distribución, incluyendo dividendos o beneficios distribuidos por un negocio exento que posea un decreto de exención contributiva bajo la Ley 135-1997.

Encasillado 15 - Dividendos Elegibles bajo Decreto de Médico Cualificado: Incluya en este encasillado el monto de dividendos elegibles exentos distribuidos por un Negocio de Servicios Médicos a favor de un médico cualificado por concepto de servicios médicos profesionales prestados, computado de conformidad con el Código, que estén exentos bajo el Artículo 5 de la Ley 14-2017, según enmendada, o la Sección 2022.04(a)(1)(ii) de la Ley 60-2019. La cantidad reportada en este encasillado no podrá exceder de \$250,000.

Encasillado 16 - Dividendos de negocio exento bajo la Sección 6070.56(e) de la Ley 60-2019: Incluya en este encasillado el monto de distribuciones de dividendos o beneficios de las utilidades y beneficios generados por su ingreso neto de zonas de oportunidad conforme a la Sección 6070.56(e) de la Ley 60-2019. Incluya además las distribuciones subsiguientes de las mismas que lleve a cabo cualquier corporación o entidad conducto.

Encasillado 17 - Otros Dividendos Sujetos a Contribución Básica Alternativa: Incluya en este encasillado el monto de los dividendos pagados que no se incluyeron en los demás encasillados de este formulario y que están sujetos a contribución básica alterna, según se dispone en la Sección 1021.02 del Código.

Encasillado 18 - Otros Dividendos No Sujetos a Contribución Básica Alternativa: Incluya en este encasillado el monto de los dividendos pagados que no se incluyeron en los demás encasillados de este formulario y que no estén sujetos a contribución básica alterna, según se dispone en la Sección 1021.02 del Código.

Encasillado 19 - Condonación de Deudas: Incluya en este encasillado el monto de la condonación de deuda que la institución financiera o acreedor haya determinado que es exenta, según se establece en la Determinación Administrativa Núm. 16-14 emitida por el Departamento. Deberá incluir en este encasillado hasta un máximo de 3 de los siguientes códigos para indicar la situación que concede la exención:

- A. Quiebra
- B. Insolvencia
- C. Préstamo Estudiantil
- D. Préstamo Hipotecario de Residencia Cualificada

Para fines de este encasillado, el término "residencia cualificada" significa:

- i. La residencia principal del contribuyente a la que se refiere la Sección 1034.04(m) del Código, siempre y cuando la misma esté localizada dentro de Puerto Rico; o
- ii. Una segunda residencia, localizada en Puerto Rico, que sea utilizada por el contribuyente o por cualquier miembro de su familia, como una residencia durante el año contributivo, conforme a lo dispuesto en la Sección 1033.15(a)(1)(D) del Código.

Encasillado 20 – Pagos Cualificados por Concepto de Ayuda para Sobrellevar Desastres bajo la Sección 1031.01(b)(16): Incluya en este encasillado la cantidad pagada a un individuo que le haya prestado servicios como contratista independiente, y cuyo pago se haga con el fin de brindar asistencia y apoyo en el proceso de reparar, mitigar o resarcir cualquier daño o pérdida sufrida por dicho individuo como consecuencia de un Desastre Declarado por el Gobernador de Puerto Rico conforme a la Sección 1031.01(b)(16) del Código.

El Secretario de Hacienda establecerá mediante reglamento, determinación administrativa, carta circular o boletín informativo los requisitos para poder beneficiarse de estas disposiciones.

Encasillado 21 - Otros Pagos Sujetos a Contribución Básica Alternativa: Incluya en este encasillado cualquier otro ingreso exento recibido durante el año que no se incluya en los demás encasillados del formulario y que está sujeto a contribución básica alterna, según se dispone en la Sección 1021.02 del Código.

Encasillado 22 - Otros Pagos No Sujetos a Contribución Básica Alternativa: Incluya en este encasillado cualquier otro ingreso exento recibido durante el año que no se incluya en los demás encasillados del formulario y que no esté sujeto a contribución básica alterna, según se dispone en la Sección 1021.02 del Código.

Instructions Form 480.6D

Informative Return – Exempt and Excluded Income and Exempt Income Subject to Alternate Basic Tax

Instructions for the Payer

This form must be prepared by every person engaged in trade or business in Puerto Rico that made payments to natural or juridical persons that are considered exempt or excluded under the provisions of the Puerto Rico Internal Revenue Code of 2011, as amended ("Code"). Also, this form must be used to report the amount of exempt income payments that is subject to the computation of alternate basic tax as provided by the Code.

The preparation of Form 480.6D will be required to report all payments of \$500 or more made during the year. 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 February 28 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 due date established by the Code for its filing with the Department. The Code imposes penalties for not reporting the income on Form 480.6D or for not filing such return.

Specific Instructions for the Payer

Box 1 – Accumulated Gain on Nonqualified Options: Include in this box the amount of the accumulated gain on nonqualified options to acquire corporate stocks or pass-through entity shares upon which the individual has prepaid the tax, pursuant to Sections 1040.08(e)(1)(A) and 1023.21 of the Code.

Box 2 – Distributions of Amounts Previously Notified as Deemed Eligible Distributions under Sections 1023.06(j) and 1023.25(b): Include in this box any deemed eligible distribution made by a corporation upon which the tax has been prepaid, pursuant to Sections 1023.06(j) or 1023.25(b) of the Code.

Box 3 – Compensation for Injuries or Sickness under Section 1031.01(b)(3): Include in this box any amount paid for accident or health insurance or under workmen's compensation acts, as compensation for personal physical injuries or physical sickness, pursuant to Section 1031.01(b)(3) of the Code.

You must also include any compensation paid, in a judicial proceeding or in a settlement, for personal physical injuries or physical sickness, or compensation for mental anguish.

Likewise, you must include in this box the amounts paid as pension, annuities or similar allowance for personal physical injuries or physical sickness, and by reason of occupational or non-occupational disability, including those resulting from active service in the armed forces of any country. In this case, check the box provided and indicate the portion of the amount paid that corresponds to a pension or annuity due to disability.

Box 4 – Distributions from Non Deductible Individual Retirement Accounts: Include in this box the amount of any qualified distribution made from an individual retirement account that meets the requirements established in paragraphs (a), (b) or (c) of Section 1081.02 of the Code, and that at the moment of its establishment has been designated as an non-deductible individual retirement account, pursuant to Section 1081.03 of the Code.

Box 5 – Rent from Residential Property under Act 132-2010, as amended: Include in this box the rental income paid from a residential-type Newly-Built Property or Qualified Property paid during the taxable year under Act 132-2010, as amended.

Box 6 – Interest upon Obligations from the United States Government: Include in this box the amount of interests paid or accrued upon obligations from the United States Government, any of its states, territories or political subdivisions and the District of Columbia.

Box 7 – Interests upon Obligations from the Government of Puerto Rico: Include in this box the amount of interests paid or accrued upon obligations from the Government of Puerto Rico, any of its municipalities and other instrumentalities.

Box 8 – Interests upon Certain Mortgages: Include in this box the payments received or accrued from interests upon any of the following mortgages, pursuant to Section 1031.02(a)(3)(D), (E), (F), (G), and (H) of the Code:

- mortgages secured by the National Housing Act of 1934, that have been issued no later than February 15, 1973 and owned by residents of Puerto Rico on May 5, 1973 and issued within the 180 days following February 15, 1973 to be acquired by a resident of Puerto Rico;
- mortgages on residential property located in Puerto Rico issued after June 30, 1983 and before August 1, 1997, secured by the National Housing Act of 1934 or the Servicemen's Readjustment Act of 1944;
- mortgages on newly-built residential property located in Puerto Rico issued after July 31, 1997 and secured by the National Housing Act of 1934 or the Servicemen's Readjustment Act of 1944;
- mortgages originated to provide permanent financing for the construction or acquisition of social interest housing; and
- mortgages secured under the Bankhead-Jones Farm Tenant Act of 1937, as amended.

These interests are subject to the alternate basic tax, as provided by Section 1021.02 of the Code.

Box 9 - Interests on bonds, notes or other obligations under Section 6070.56(h) of Act 60-2019: Include in this box the amount of interests paid upon bonds, notes or other obligations from an exempt business for development, construction or rehabilitation of, or improvements to an exempt business, as defined in Section 6070.55 of Act 60-2019, as amended ("Act 60-2019"), conditioned on the funds being totally used for development, construction, or rehabilitation of, or improvements to, an exempt business and/or to the payment of existing debts of said exempt business, as long as the funds from those existing debts have originally been used for development, construction or rehabilitation of, or improvements to said exempt business.

Box 10 – Other Interests Subject to Alternate Basic Tax: Include in this box the amount of interests paid or accrued that were not included in the other boxes of this form and that are subject to alternate basic tax, as provided by Section 1021.02 of The Code.

Box 11 – Other Interests Not Subject to Alternate Basic Tax: Include in this box the amount of interests paid or accrued that were not included in the other boxes of this form and that are not subject to alternate basic tax, as provided by Section 1021.02 of the Code.

Box 12 – Dividends from Cooperative Associations: Include in this box the total amount of distributed dividends from domestic cooperative associations if the taxpayer that received such dividends is considered a Puerto Rico resident entity. This income is subject to alternate basic tax, as provided by Section 1021.02 of the Code.

Box 13 – Dividends from an International Insurer or Holding Company of the International Insurer: Include in this box the total amount of distributed dividends made by an International Insurer or Holding Company of the International Insurer pursuant to Section 2042.02(a)(4) of Act 60-2019.

Box 14 – Dividends from Exempt Businesses Not Subject to Alternate Basic Tax: Include in this box the amount of dividends distributed by entities that have a tax exemption grant under any tax incentives act that is in force at the date of distribution, including dividends or benefits distributed by an exempt business that has a tax exemption decree under Act 135-1997.

Box 15 – Eligible Dividends under Decree as Qualified Physician: Include in this box the amount of eligible exempt dividends distributed by a Medical Services Business on behalf of a qualified physician for professional medical services rendered, computed according to the provisions of the Code, that are exempt under Article 5 of Act 14-2017, as amended, or Section 2022.04(a)(1)(ii) of Act 60-2019. The amount reported in this box may not exceed \$250,000.

Box 16 - Dividends from exempt business under Section 6070.56(e) of Act 60-2019: Include in this box the amount of distributed dividends or benefits from the earnings and profits generated from the opportunity zone's net income according to Section 6070.56(e) of Act 60-2019. Also include its subsequent distributions made by any corporation or pass-through entity.

Box 17 – Other Dividends Subject to Alternate Basic Tax: Include in this box the amount of dividends paid that were not included in the other boxes of this form and that are subject to alternate basic tax, as provided by Section 1021.02 of the Code.

Box 18 – Other Dividends Not Subject to Alternate Basic Tax: Include in this box the amount of dividends paid that were not included in the other boxes of this form and that are not subject to alternate basic tax, as provided by Section 1021.02 of the Code.

Box 19 – Debt Discharge: Include in this box the amount of debt discharge determined as exempt by the financial institution or creditor, as established in Administrative Determination No. 16-14 issued by the Department. You must include in this box up to a maximum of 3 of the following codes to indicate the circumstance granting the exemption:

- A. Bankruptcy
- B. Insolvency
- C. Student Loan
- D. Mortgage Loan on Qualified Residence

For purposes of this box, the term “qualified residence” means:

- i. The taxpayer's principal residence specified in Section 1034.04(m) of the Code, as long as it is located in Puerto Rico; or
- ii. A second residence, located in Puerto Rico, that is used by the taxpayer or by any member of his/her family, as a residence during the taxable year, pursuant to Section 1033.15(a)(1)(D) of the Code.

Box 20 - Qualified Disaster Aid Payments under Section 1031.01(b)(16): Include in this box the amount paid to an individual who has provided services as an independent contractor, and the payment was made in order to provide assistance and support in the process of repairing, mitigate, or compensate any damage or loss suffered by said individual as a consequence of a Disaster Declared by the Governor of Puerto Rico pursuant to Section 1031.01(b)(16) of the Code.

The Secretary of the Treasury will establish through regulations, administrative determination, circular letter or informative bulletin the requirements to be able to benefit from these provisions.

Box 21 – Other Payments Subject to Alternate Basic Tax: Include in this box any other exempt income received during the year that is not included in the other boxes of this form and that is subject to alternate basic tax, as provided by Section 1021.02 of the Code.

Box 22 – Other Payments Not Subject to Alternate Basic Tax: Include in this box any other exempt income received during the year that is not included in the other boxes of this form and that is not subject to alternate basic tax, as provided by Section 1021.02 of the Code.

Instrucciones Formulario 480.6D

Declaración Informativa - Ingresos Exentos y Excluidos e Ingresos Exentos Sujetos a Contribución Básica Alterna

Instrucciones para Quien Recibe el Pago

Toda persona natural o jurídica que reciba pagos que estén considerados exentos o excluidos bajo las disposiciones del Código, recibirá un Formulario 480.6D.

Instrucciones Específicas para Quien Recibe el Pago

Encasillado 1 - Ganancia Acumulada en Opciones No Cualificadas: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

Encasillado 2 - Distribuciones de Cantidades Previamente Notificadas como Distribuciones Elegibles Implícitas bajo las Secciones 1023.06(j) y 1023.25(b): Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 11 de la Parte II del Anejo IE Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 3 - Compensación por Lesiones o Enfermedad bajo la Sección 1031.01(b)(3): Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte I del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

Encasillado 4 - Distribuciones de Cuentas de Retiro Individual No Deducibles: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

Encasillado 5 - Renta de Propiedad Residencial bajo la Ley 132-2010, según enmendada: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 13 de la Parte II del Anejo IE Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 6 - Intereses sobre Obligaciones del Gobierno de los Estados Unidos: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 1A de la Parte II del Anejo IE Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 7 - Intereses sobre Obligaciones del Gobierno de Puerto Rico: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 1B de la Parte II del Anejo IE Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 8 - Intereses sobre Ciertas Hipotecas: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad tanto en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios como en la columna de Partidas Sujetas a Contribución Básica Alterna.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 1D de la Parte II del Anejo IE Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 9 - Intereses sobre bonos, pagarés u otras obligaciones bajo la Sección 6070.56(h) de la Ley 60-2019: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 1M de la Parte II del Anejo IE Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 10 - Otros Intereses Sujetos a Contribución Básica Alterna: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad tanto en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios como en la columna de Partidas Sujetas a Contribución Básica Alterna.

Encasillado 11 - Otros Intereses No Sujetos a Contribución Básica Alterna: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 1N de la Parte II del Anejo IE Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 12 - Dividendos de Asociaciones Cooperativas: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad tanto en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios como en la columna de Partidas Sujetas a Contribución Básica Alterna.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 2B de la Parte II de Anejo IE Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 13 - Dividendos de un Asegurador Internacional o Compañía Tenedora del Asegurador Internacional: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 2C de la Parte II del Anejo IE Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 14 - Dividendos de Negocios Exentos No Sujetos a Contribución Básica Alterna: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 12 de la Parte II del Anejo IE Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 15 - Dividendos Elegibles bajo Decreto de Médico Cualificado: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para la Limitación de Intereses Hipotecarios.

Encasillado 16 - Dividendos de negocio exento bajo Sección 6070.56(e) de la Ley 60-2019: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 2D de la Parte II del Anejo IE Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 17 - Otros Dividendos Sujetos a Contribución Básica Alterna: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad tanto en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios como en la columna de Partidas Sujetas a Contribución Básica Alterna.

Encasillado 18 - Otros Dividendos No Sujetos a Contribución Básica Alterna: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 2E de la Parte II de Anejo IE Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 19 - Condonación de Deudas: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte I del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 2 de la Parte I del Anejo IE Corporación, o en el caso de otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 20 – Pagos Cualificados por Concepto de Ayuda para Sobrellevar Desastres bajo la Sección 1031.01(b)(16): Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte I del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

Encasillado 21 - Otros Pagos Sujetos a Contribución Básica Alterna: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad tanto en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios como en la columna de Partidas Sujetas a Contribución Básica Alterna.

Encasillado 22 - Otros Pagos No Sujetos a Contribución Básica Alterna: Se incluirá esta cantidad en la línea correspondiente de la Parte II del Anejo IE Individuo. Anote la cantidad únicamente en la columna de Partidas para Limitación de Intereses Hipotecarios.

En el caso de corporaciones, se incluirá esta cantidad en la línea 19 de la Parte II del Anejo IE Corporación, 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 480.6D

Informative Return – Exempt and Excluded Income and Exempt Income Subject to Alternate Basic Tax

Instructions for the Payee

All natural or juridical person that receives payments considered exempt or excluded under the provisions of the Code, will receive Form 480.6D.

Specific Instructions for the Payee

Box 1 – Accumulated Gain on Nonqualified Options: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

Box 2 – Distributions of Amounts Previously Notified as Deemed Eligible Distributions under Sections 1023.06(j) and 1023.25(b): This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

In the case of corporations, this amount must be included on line 11 of Part II of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 3 – Compensation for Injuries or Sickness under Section 1031.01(b)(3): This amount must be included on the corresponding line of Part I of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

Box 4 – Distributions from Non Deductible Individual Retirement Accounts: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

Box 5 – Rent from Residential Property under Act 132-2010, as amended: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

In the case of corporations, this amount must be included on line 13 of Part II of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 6 – Interest upon Obligations from the United States Government: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

In the case of corporations, this amount must be included on line 1A of Part II of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 7 – Interests upon Obligations from the Government of Puerto Rico: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

In the case of corporations, this amount must be included on line 1B of Part II of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 8 – Interests upon Certain Mortgages: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation as well as in the column of Items Subject to Alternate Basic Tax.

In the case of corporations, this amount must be included on line 1D of Part II of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 9 - Interests on bonds, notes or other obligations under Section 6070.56(h) of Act 60-2019: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

In the case of corporations, this amount must be included on line 1M of Part II of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 10 – Other Interests Subject to Alternate Basic Tax: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation as well as in the column of Items Subject to Alternate Basic Tax.

Box 11 – Other Interests Not Subject to Alternate Basic Tax: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

In the case of corporations, this amount must be included on line 1N of Part II of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 12 – Dividends from Cooperative Associations: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation as well as in the column of Items Subject to Alternate Basic Tax.

In the case of corporations, this amount must be included on line 2B of Part II of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 13 – Dividends from an International Insurer or Holding Company of the International Insurer: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

In the case of corporations, this amount must be included on line 2C of Part II of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 14 – Dividends from Exempt Businesses Not Subject to Alternate Basic Tax: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

In the case of corporations, this amount must be included on line 12 of Part II of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 15 – Eligible Dividends under Decree as Qualified Physician: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter this amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

Box 16 - Dividends from exempt business under Section 6070.56(e) of Act 60-2019: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

In the case of corporations, this amount must be included on line 2D of Part II of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 17 – Other Dividends Subject to Alternate Basic Tax: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation as well as in the column of Items Subject to Alternate Basic Tax.

Box 18 – Other Dividends Not Subject to Alternate Basic Tax: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

In the case of corporations, this amount must be included on line 2E of Part II of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 19 – Debt Discharge: This amount must be included on the corresponding line of Part I of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

In the case of corporations, this amount must be included on line 2 of Part I of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 20 - Qualified Disaster Aid Payments under Section 1031.01(b)(16): This amount must be included on the corresponding line of Part I of Schedule IE Individual. Enter this amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

Box 21 – Other Payments Subject to Alternate Basic Tax: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation as well as in the column of Items Subject to Alternate Basic Tax.

Box 22 – Other Payments Not Subject to Alternate Basic Tax: This amount must be included on the corresponding line of Part II of Schedule IE Individual. Enter the amount only in the column of Items Considered for the Home Mortgage Interests Limitation.

In the case of corporations, this amount must be included on line 19 of Part II of Schedule IE Corporation, or in the case of other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.