

|  |             |   |  |                                |                 |
|--|-------------|---|--|--------------------------------|-----------------|
| Revisor:   | Liquidador: | <b>20</b>   | ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO<br>DEPARTAMENTO DE HACIENDA | <b>20</b>                      | Número de Serie |
| Investigado por:   |             | <b>PLANILLA INFORMATIVA SOBRE INGRESOS DE FIDEICOMISOS<br/>REVOCABLES O FIDEICOMISOS PARA BENEFICIO DEL<br/>FIDEICOMITENTE "GRANTOR TRUSTS"</b> |  |                                |                 |
| Fecha ___/___/___  |             | AÑO CONTRIBUTIVO 20___ O AÑO COMENZADO EL<br>de ___ de 20___ Y TERMINADO EL ___ de ___ de 20___   |  |                                |                 |
| R M N  |             | <input type="radio"/> PLANILLA ENMENDADA<br>Sello de Recibido   |  |                                |                 |
| Nombre del Fideicomiso   |             | Número de Identificación Patronal   |  |                                |                 |
| Dirección Postal   |             | Clave Industrial  |  | Cod. Municipal                 |                 |
| Municipio País Código Postal   |             | Número de Teléfono - Extensión  |  |                                |                 |
| Localización de la Industria o Negocio Principal (Número, Calle, Pueblo)   |             | Fecha de creación   |  |                                |                 |
| Marque el encasillado correspondiente, si aplica:  |             | Día Mes Año   |  |                                |                 |
| <input type="radio"/> Primera Planilla (Someta copia escritura fideicomiso) <input type="radio"/> Última Planilla  |             | Lugar de creación   |  |                                |                 |
| 1. Clase de fideicomiso:<br><input type="radio"/> Fideicomiso Revocable<br><input type="radio"/> Grantor Trust   |             | Total Formularios 480.6 F   |  |                                |                 |
| 2. Indique sistema de contabilidad usado:<br><input type="radio"/> Recibido y Pagado <input type="radio"/> Acumulado<br><input type="radio"/> Otro _____ |             | Cambio de dirección: Sí <input type="radio"/> No <input type="radio"/>  |  | Número Registro de Comerciante |                 |
|  |             | 3. Indique el nombre y dirección del Fiduciario: _____  |  |                                |                 |

|  |  | PARTIDAS DISTRIBUIBLES POR CATEGORIA | Cantidad | Contribución Retenida |
|--|--|--------------------------------------|----------|-----------------------|
| Parte II   | <b>1. Ingresos (o pérdidas)</b>  |                                      |          |                       |
|  | A) Distribuciones totales de planes de retiro cualificados (Anejo D Individuo, Parte IV, línea 27) .....   | (1A)                                 | 00       | 00                    |
|  | B) Ganancia (o pérdida) en la venta o permuta de activos de capital a corto plazo (Anejo D Individuo, Parte I, línea 10) .....                                       | (1B)                                 | 00       | 00                    |
|  | C) Ganancia (o pérdida) en la venta o permuta de activos de capital a largo plazo (Anejo D Individuo, Parte II, línea 21) .....                                      | (1C)                                 | 00       | 00                    |
|  | D) Ganancia (o pérdida) en la venta o permuta de activos de capital a largo plazo realizada bajo legislación especial (Anejo D Individuo, Parte III, línea 22) ..... | (1D)                                 | 00       | 00                    |
|  | E) Intereses sobre depósitos en instituciones financieras (Anejo F Individuo, Parte I, línea 4, Columnas B a la E) .....   | (1E)                                 | 00       | 00                    |
|  | F) Otros intereses (Anejo F Individuo, Parte I, línea 4, Columnas A y F) .....   | (1F)                                 | 00       | 00                    |
|  | G) Distribuciones elegibles de dividendos de corporaciones (Anejo F Individuo, Parte II, línea 3, Columna A) ...   | (1G)                                 | 00       | 00                    |
|  | H) Otros dividendos (Anejo F Individuo, Parte II, línea 3, Columna B) .....  | (1H)                                 | 00       | 00                    |
|  | I) Ingresos misceláneos (Anejo F Individuo, Parte VII, línea 6) .....  | (1I)                                 | 00       | 00                    |
|  | J) Ganancia (o pérdida) atribuible a industria o negocio (Anejo K Individuo, Parte II, línea 10) .....   | (1J)                                 | 00       | 00                    |
|  | K) Ganancia (o pérdida) atribuible a la agricultura (Anejo L Individuo, Parte II, línea 12) .....  | (1K)                                 | 00       | 00                    |
|  | L) Ganancia (o pérdida) atribuible a profesiones y comisiones (Anejo M Individuo, Parte II, línea 6) .....   | (1L)                                 | 00       | 00                    |
|  | M) Ganancia (o pérdida) atribuible a alquiler (Anejo N Individuo, Parte II, línea 7) .....   | (1M)                                 | 00       | 00                    |
|  | N) Dividendos de Fondo de Capital de Inversión o de Turismo (Someta Anejo Q1) .....  | (1N)                                 | 00       | 00                    |
|  | O) Ganancia neta de capital a largo plazo en Fondos de Inversión (Someta Anejo Q1) .....   | (1O)                                 | 00       | 00                    |
|  | P) Participación distributable en beneficios de sociedades, sociedades especiales y corporaciones de individuos (Véanse instrucciones) .....                         | (1P)                                 | 00       | 00                    |
|  | Q) Ingresos exentos (Anejo IE Individuo) .....   | (1Q)                                 | 00       | 00                    |
|  | R) Ingresos exentos sujetos a contribución básica alterna (Anejo IE Individuo) .....   | (1R)                                 | 00       | 00                    |
| S) Ajuste para propósitos de la contribución básica alterna .....            | (1S)   | 00                                   | 00       |                       |
| Parte II   | <b>2. Deducciones:</b>   |                                      |          |                       |
|  | A) Donativos (Parte IV) .....  | (2A)                                 | 00       | 00                    |
|  | B) Gastos médicos incurridos y pagados para beneficio del fideicomitente (Parte V) .....   | (2B)                                 | 00       | 00                    |
|  | C) Intereses hipotecarios de propiedad residencial localizada en Puerto Rico (Parte VI) .....  | (2C)                                 | 00       | 00                    |
|  | D) Pérdida en propiedad inmueble que constituye la residencia principal del fideicomitente debido a causas fortuitas (Parte VII) .....                               | (2D)                                 | 00       | 00                    |
| E) Pérdida de bienes muebles por ciertas causas fortuitas (Parte VIII) ..... | (2E)   | 00                                   | 00       |                       |

|           |   | CREDITOS | Cantidad | Contribución Retenida |
|-----------|---|----------|----------|-----------------------|
| Parte III | 1) Crédito por inversión en el Fondo de Capital de Inversión, de Turismo, otros fondos o inversión directa .....          | (1)      | 00       | 00                    |
|           | 2) Crédito atribuible a pérdidas en el Fondo de Capital de Inversión u otros fondos .....                                 | (2)      | 00       | 00                    |
|           | 3) Crédito por retención en el origen sobre dividendos de Fomento Industrial (Ley Num. 8 de 1987) .....                   | (3)      | 00       | 00                    |
|           | 4) Crédito por la compra de créditos contributivos (Someta detalle) .....   | (4)      | 00       | 00                    |
|           | 5) Crédito por el pago de derechos adicionales a los automóviles de lujo bajo la Ley 42-2005 (Véanse instrucciones) ..... | (5)      | 00       | 00                    |
|           | 6) Crédito por oportunidad de empleo a Héroes y/o Heridos de las Fuerzas Armadas (Anejo B4 Entidad Conducto) .....        | (6)      | 00       | 00                    |
|           | 7) Otros créditos no incluidos en las líneas anteriores (Someta detalle) (Véanse instrucciones) .....                     | (7)      | 00       | 00                    |

**JURAMENTO**

Declaro bajo penalidad de perjurio que he examinado esta planilla (incluyendo los estados, anejos y demás documentos que se acompañan) y que según mi mejor información y creencia es cierta, correcta y completa. La declaración de la persona que prepara la planilla (excepto el contribuyente) es con respecto a la información disponible y dicha información ha sido verificada.

|  |                               |  |
|--|-------------------------------|--|
| 04 Nombre del Fiduciario o Agente (Letra de Molde) | Firma del Fiduciario o Agente | Fecha  |
| Nombre del Especialista (Letra de Molde)           | Nombre de la Firma o Negocio  |  |
| Firma del Especialista                             | Fecha                         | Especialista por cuenta propia (marque aquí) <input type="radio"/> |
|  |                               | Número de Registro   |

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

Período de Conservación: Diez (10) años

| <b>Donativos</b>  |   |                              |                                   |  |   |   |    |
|---|---|------------------------------|-----------------------------------|--|---|---|----|
| Parte IV  | Nombre y dirección de las instituciones a quien se hizo el pago     |                              | Número de Identificación Patronal |  | Importe   |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   | 1. Total (Traslade a la Parte II, línea 2A) ..... (1)               |                              |                                   |  |   | 00  |    |
| <b>Gastos Médicos (incluye compra de equipo de asistencia tecnológica y cantidad pagada en la compra de medicamentos recetados)</b> |   |                              |                                   |  |   |   |    |
| Parte V   | Nombre y dirección de las instituciones a quien se hizo el pago     |                              | Número de Identificación Patronal |  | Importe   |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   | 1. Total (Traslade a la Parte II, línea 2B) ..... (1)               |                              |                                   |  |   | 00  |    |
| <b>Intereses Hipotecarios sobre Propiedad Residencial Localizada en Puerto Rico</b>   |   |                              |                                   |  |   |   |    |
| Parte VI  | Nombre y dirección de las instituciones a quien se hizo el pago     |                              | Número de Identificación Patronal |  | Cantidad pagada                                 |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   | 1. Total (Traslade a la Parte II, línea 2C) ..... (1)               |                              |                                   |  |   | 00  |    |
| <b>Pérdida en Propiedad Inmueble que Constituye la Residencia Principal del Fideicomitente Debido a Causas Fortuitas</b>            |   |                              |                                   |  |   |   |    |
| Parte VII   | 1. Total (Traslade a la Parte II, línea 2D) ..... (1)               |                              |                                   |  |   | 00  |    |
|   | <b>Pérdida de Bienes Muebles por Ciertas Causas Fortuitas</b>       |                              |                                   |  |   |   |    |
| Parte VIII  | 1. Total (Traslade a la Parte II, línea 2E) ..... (1)               |                              |                                   |  |   | 00  |    |
|   | <b>Aportaciones al Fideicomiso por parte de los Fideicomitentes</b> |                              |                                   |  |   |   |    |
| Parte IX  | Nombre del Fideicomitente   | Dirección del Fideicomitente | Número de Seguro Social           | Por ciento de participación en el Corpus del Fideicomiso | Cantidad aportada al Fideicomiso durante el año |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   |    |
| <b>Distribuciones a Beneficiarios</b>   |   |                              |                                   |  |   |   |    |
| Parte X   | Participación de Beneficiarios                                      |                              |                                   | Columna A  |   | Columna B   |    |
|   | Nombre y dirección del Beneficiario                                 | Núm. Seguro Social           | Parentesco                        | Cantidad pagada o separada                               |   | Participación en la contribución sobre ingresos retenida en el origen |    |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   | 00 |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   | 00 |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   | 00 |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   | 00 |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   | 00 |
|   |   |                              |                                   |  | 00  |   | 00 |
| Contribuciones Pagadas a Países Extranjeros y los Estados Unidos, sus Territorios y Posesiones                                      |   |                              |                                   | Cantidad   |   | Contribuciones Pagadas o Acumuladas                                   |    |
| Parte XI  | 1. Ingreso neto de fuentes fuera de Puerto Rico ..... (1)           |                              |                                   |  | 00  |   | 00 |

# PLANILLA INFORMATIVA SOBRE INGRESOS DE FIDEICOMISOS REVOCABLES O FIDEICOMISOS PARA BENEFICIO DEL FIDEICOMITENTE "GRANTOR TRUSTS"

## FORMULARIO 480.8(F)

### INSTRUCCIONES GENERALES

#### ¿QUIEN TIENE LA OBLIGACION DE RENDIR ESTA PLANILLA?

Todo fideicomiso revocable o fideicomiso para beneficio del fideicomitente sujeto a las disposiciones de las Secciones 1083.05 y 1083.06 respectivamente, del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado (en adelante "Código"), deberá rendir una planilla para informar los ingresos obtenidos durante el año contributivo correspondiente.

Para propósitos de esta planilla, el término "fideicomiso para beneficio del fideicomitente" incluye un fideicomiso creado bajo las leyes de Puerto Rico y que por virtud de las disposiciones del Código de Rentas Internas Federal de 1986, según enmendado (conocido por sus siglas en inglés como el "IRS") sea tratado como un fideicomiso para beneficio del fideicomitente ("*grantor trust*") a nivel federal.

#### ¿CUANDO Y DONDE DEBE RENDIRSE?

Esta planilla deberá rendirse no más tarde del día 15 del tercer mes siguiente al cierre del año contributivo del fideicomiso. A manera de ejemplo, un fideicomiso revocable o un fideicomiso para beneficio del fideicomitente cuyo año de contabilidad sea año natural (cierre al 31 de diciembre de 2012) deberá rendir la planilla no más tarde del 15 de marzo de 2013.

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

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

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

#### PRORROGA AUTOMÁTICA PARA RENDIR LA PLANILLA

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

**Una prórroga para rendir la planilla no extiende el tiempo a los fideicomitentes para realizar el pago de la contribución correspondiente a la participación del fideicomitente en los ingresos del fideicomiso.**

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

\$480.90 = \$480  
\$475.25 = \$475

#### SERVICIO AL CONTRIBUYENTE

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

#### ANEJOS QUE COMPLEMENTAN LA PLANILLA INFORMATIVA SOBRE INGRESOS DE FIDEICOMISOS REVOCABLES O FIDEICOMISOS PARA BENEFICIO DEL FIDEICOMITENTE "GRANTOR TRUSTS"

Los siguientes anejos con sus respectivas instrucciones se encuentran disponibles en nuestra página de Internet: [www.hacienda.pr.gov](http://www.hacienda.pr.gov). También, están disponibles en la División de Formas y Publicaciones (Oficina 603) en el Edificio Intendente Alejandro Ramírez, 10 Paseo Covadonga, San Juan.

- |                        |   |   |
|------------------------|---|---|
| Anejo B Individuo      | - | Recobro de Crédito Reclamado en Exceso, Créditos Contributivos y Otros Pagos y Retenciones  |
| Anejo C Individuo      | - | Crédito por Contribuciones Pagadas a Países Extranjeros, los Estados Unidos, sus Territorios y Posesiones                           |
| Anejo D Individuo      | - | Ganancias y Pérdidas de Activos de Capital, Distribuciones Totales de Planes de Retiro Cualificados y Cuentas de Anualidad Variable |
| Anejo F Individuo      | - | Otros Ingresos  |
| Anejo IE Individuo     | - | Ingresos Excluidos y Exentos  |
| Anejo K Individuo      | - | Ingreso de Industria o Negocio  |
| Anejo L Individuo      | - | Ingreso de Agricultura  |
| Anejo M Individuo      | - | Ingreso de Profesiones y Comisiones   |
| Anejo N Individuo      | - | Ingreso de Alquiler   |
| Anejo Q y Q1 Individuo | - | Fondos de Capital de Inversión  |
| Anejo R Individuo      | - | Sociedad, Sociedad Especial y Corporación de Individuos   |
| Anejo R1 Individuo     | - | Sociedad, Sociedad Especial y Corporación de Individuos (Complementario)  |

## INSTRUCCIONES PARA LLENAR LA PLANILLA

### ENCABEZAMIENTO DE LA PLANILLA

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

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

Marque en el encasillado correspondiente si es la primera o la última planilla que está rindiendo. Anote en el encasillado correspondiente la fecha y lugar de creación del fideicomiso. Complete la información que se solicita e incluya los documentos correspondientes.

Si el fideicomiso está dedicado a una industria o negocio anote en el encasillado correspondiente el número de registro de comerciante.

Anote en el encasillado correspondiente la cantidad de Formularios 480.6 F (Declaración Informativa Fideicomisos Revocables o Fideicomisos para Beneficio de Fideicomitente) que se acompañan con la planilla. Deberá incluir con la planilla copia de los Formularios 480.6 F entregados a cada uno de los fideicomitentes.

**Todo fideicomiso que ejerza la opción de determinar el ingreso neto tributable conforme a la Ley 120-1994, según enmendada (Opción 94), deberá completar la forma Planilla de Contribución sobre Ingresos de Fiduciarios (Sucesiones y Fideicomisos) (Opción 94) (Formulario 480.8 (Opción 94)).**

### CAMBIO DE DIRECCION

Si informa un cambio de dirección al momento de rendir la planilla, marque el encasillado que aplica y escriba la nueva dirección de forma clara y legible en el espacio provisto para ello en el encabezamiento de la planilla. Por otro lado, si se cambia de dirección en cualquier otro momento durante el año, deberá informarlo utilizando el Modelo SC 2898 (Cambio de Dirección). El mismo está disponible en la División de Formas y Publicaciones, Oficina 603 del Departamento de Hacienda en el Viejo San Juan, o podrá solicitarlo llamando al (787) 722-0216. También puede obtenerlo accediendo nuestra página en la Internet: [www.hacienda.pr.gov](http://www.hacienda.pr.gov).

### PARTE I – CUESTIONARIO

#### Línea 1 – Clase de fideicomiso

Marque el encasillado correspondiente para indicar si es un fideicomiso revocable o un fideicomiso para beneficio del fideicomitente (“grantor trust”).

#### Línea 2 – Indicar el método de contabilidad utilizado por el fideicomiso

Marque el encasillado correspondiente para indicar el método de contabilidad utilizado por el fideicomiso.

#### Línea 3 – Indicar nombre y dirección del Fiduciario

Anote el nombre y dirección del fiduciario (“trustee”) o fiduciarios del fideicomiso.

### PARTE II – PARTIDAS ATRIBUIBLES AL FIDEICOMITENTE POR CATEGORIA

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

#### Línea 1 – Ingresos (o pérdidas)

Anote en las líneas 1A a la 1S el total de cada clase de ingresos o pérdidas deducibles, y provea la información detallada de cada uno de los mismos en los Anejos correspondientes.

#### Línea 1A – Distribuciones totales de planes de retiro cualificados

Anote el total de distribuciones totales (“*ump-sum distributions*”) recibidos por el fideicomiso durante el año, según reportado en la línea 27 de la Parte IV del Anejo D Individuo.

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

Anote la ganancia o pérdida derivada de la venta o permuta de activos de capital poseídos por el fideicomiso por seis meses o menos, según determinado en la línea 10 de la Parte I del Anejo D Individuo.

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

Anote la ganancia o pérdida derivada de la venta o permuta de activos de capital poseídos por el fideicomiso por más de seis meses, según determinado en la línea 21 de la Parte II del Anejo D Individuo.

#### Línea 1D - Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de activos de capital a largo plazo realizados bajo legislación especial

Anote la ganancia o pérdida derivada de la venta o permuta de activos de capital poseídos por el fideicomiso por más de seis meses y realizada bajo legislación especial, según determinado en la línea 22 de la Parte III del Anejo D Individuo.

#### Línea 1E - Intereses sobre depósitos en instituciones financieras

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

por el Gobierno Federal o por el Gobierno de Puerto Rico, bancos comerciales y mutualistas o en organizaciones de carácter bancario radicadas en Puerto Rico, así como la cantidad retenida del 10% o 17%, si se hizo tal elección. Determine el total de intereses recibidos de instituciones financieras dedicadas a industria o negocio en Puerto Rico sumando el total de la línea 1 de las Columnas B, C, D y E de la Parte I del Anejo F Individuo y restando únicamente el total de los gastos incurridos para generar dichos ingresos según reportados en las Columnas B, C, D y E de la línea 2 de la Parte I del Anejo F Individuo.

#### **Línea 1F – Otros intereses**

Anote en esta partida la suma de los intereses tributables recibidos o acreditados sobre depósitos, certificados de depósito, cuentas corrientes en cooperativas y asociaciones de ahorro mantenidos en cualquier banco comercial o institución bancaria localizada fuera de Puerto Rico, según reportado en la línea 4 de la Columna F, de la Parte I del Anejo F Individuo.

#### **Línea 1G - Distribución elegible de dividendos de corporaciones**

Los fideicomitentes podrán reclamar por separado en sus planillas los dividendos recibidos por el fideicomiso proveniente de distribuciones de dividendos elegibles, según se define en la Sección 1023.06 del Código, de acuerdo a su participación en el fideicomiso, conjuntamente con la proporción de la contribución retenida del 10%.

Anote en esta línea el total de dividendos netos de gastos incurridos por el fideicomiso para generar los mismos, según determinado en la línea 3 de la Columna A de la Parte II del Anejo F Individuo.

#### **Línea 1H – Otros dividendos**

Anote el total de dividendos netos recibidos de cualquier corporación extranjera que no esté dedicada a industria o negocio en Puerto Rico o cuyo ingreso sea sustancialmente de fuentes fuera de Puerto Rico, según determinado en la línea 3 de la Columna B de la Parte II del Anejo F Individuo.

#### **Línea 1I – Ingresos misceláneos (Anejo F Individuo)**

Anote la suma del total de otros ingresos recibidos por el fideicomiso y no detallados en ninguna partida de la planilla. Utilice el Anejo F Individuo para informar dichos ingresos (Véanse las instrucciones del Anejo F Individuo).

#### **Líneas 1J a 1M – Ganancias (o pérdidas) de la industria o negocio o de una actividad para la producción de ingresos**

Si recibió ingresos de la industria o negocio o de una actividad para la producción de ingresos, utilice el Anejo aplicable:

Línea 1J Anejo K Individuo - para informar el ingreso de industria o negocio;

Línea 1K Anejo L Individuo-para informar el ingreso de agricultura;

Línea 1L Anejo M Individuo - para informar el ingreso de profesiones o comisiones;

Línea 1M Anejo N Individuo – para informar el ingreso de alquiler.

Si dichas actividades no constituyen su fuente principal de ingreso, traslade únicamente las ganancias determinadas en los Anejos a la Parte II, líneas 1J a la 1M de la página 1 de la planilla. Si obtuvo pérdidas, anote cero en las líneas 1J a la 1M.

#### **Línea 1N – Dividendos de Fondo de Capital de Inversión o de Turismo**

Si recibió dividendos de un Fondo de Capital de Inversión o Fondo de Turismo, utilice el Anejo Q1 para determinar este ingreso.

#### **Línea 1O – Ganancia neta de capital a largo plazo en Fondos de Inversión**

Si obtuvo una ganancia de capital a largo plazo en Fondos de Capital de Inversión, utilice el Anejo Q1 para determinarla y traslade a esta línea de la planilla.

#### **Línea 1P - Participación distribuible en beneficios de sociedades, sociedades especiales y corporaciones de individuos**

El fideicomiso puede ser socio en una sociedad o sociedad especial. Sujeto a ciertas limitaciones, un fideicomiso puede ser accionista de una corporación de individuos.

Si recibió alguna participación distribuible en beneficios de sociedades, sociedades especiales y corporaciones de individuos, utilice el Anejo R Individuo para determinar este ingreso y traslade esta línea de la planilla. (Véanse instrucciones del Anejo R Individuo).

Complete el Anejo R1 Individuo si el fideicomiso es socio de más de tres sociedades o sociedades especiales o accionista de más de tres corporaciones de individuos. Igual que en el Anejo R Individuo, el Anejo R1 Individuo se utiliza cada año para determinar la base ajustada y el ingreso o pérdida neta de la participación del contribuyente en cada sociedad, sociedad especial o corporación de individuo, incluyendo aquellas pérdidas arrastradas de años anteriores.

#### **Línea 1Q – Ingresos exentos (Anejo IE Individuo)**

Anote la suma del total de ingresos exentos del Anejo IE Individuo, Parte II, Columna A, línea 34. Deberá incluir con la planilla el Anejo IE Individuo debidamente cumplimentado.

#### **Línea 1R – Ingresos exentos sujetos a contribución básica alterna (Anejo IE Individuo)**

Anote la suma del total de ingresos exentos del Anejo IE Individuo, Parte III, Columna B, línea 2. Deberá incluir con la planilla el Anejo IE Individuo debidamente cumplimentado.

#### **Línea 1S - Ajuste para propósitos de la contribución básica alterna**

Anote aquí cualquier ajuste en los ingresos del fideicomiso que, a nivel del fideicomitente, se consideran ingresos sujetos a contribución básica alterna, tales como los gastos no

deducibles para propósitos de contribución básica alterna a nivel del fideicomitente.

## Línea 2 - Deducciones

Anote en las líneas 2A a la 2C el total de cada clase deducciones admisibles y provea la información detallada en los Anejos correspondientes.

### Línea 2A - Donativos

Anote aquí el total de donativos según detallados en la Parte IV de la Página 2 de esta planilla.

### Línea 2B – Gastos médicos incurridos y pagados para beneficio del fideicomitente

Anote aquí el total de gastos médicos según detallados en la Parte V de la Página 2 de esta planilla.

### Línea 2C – Intereses hipotecarios de propiedad residencial localizada en Puerto Rico

Anote aquí el total de donativos según detallados en la Parte VI de la Página 2 de esta planilla.

### Línea 2D – Pérdida en propiedad inmueble que constituye la residencia principal del fideicomitente debido a causas fortuitas

Anote aquí el total de pérdidas según detallados en la Parte VII de la página 2 de esta planilla.

### Línea 2E – Pérdida de bienes muebles por ciertas causas fortuitas

Anote aquí el total de pérdidas según detallados en la Parte VIII de la página 2 de esta planilla.

## PARTE III – CREDITOS

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

Para reclamar este crédito deberá completar el Anejo Q.

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

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

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

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

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

## Línea 4 - Crédito por la compra de créditos contributivos

Los fideicomitentes de un fideicomiso tendrán derecho a reclamar su participación distribible de los créditos contributivos adquiridos por el fideicomiso, mediante compra, permuta o transferencia, de inversionistas que generaron los créditos bajo alguna de las leyes que conceden créditos contributivos. El fideicomiso, como comprador de los créditos, y sus fideicomitentes, están sujetos a las limitaciones impuestas al inversionista de quien adquirió los créditos con respecto a los años contributivos en que pueden considerarse los créditos, y la cantidad máxima de los créditos a reclamar en cada año contributivo.

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

## Línea 5 - Crédito por el pago de derechos adicionales por automóviles de lujo bajo la Ley 42-2005

La cantidad del crédito a reclamar será igual al monto del derecho pagado por el fideicomiso por concepto de marbete de lujo más 5% anual de dicha cantidad por concepto de intereses legales contados a partir del 16 de marzo de 2007 hasta el 31 de diciembre de 2011, menos el 33% de honorarios de abogado. Las personas que formaron parte del primer listado reclamaron el 50% del crédito en la planilla de 2011 y el 50% restante se reclamará en la planilla correspondiente al 2012. Por otro lado, las personas que fueron identificadas para el segundo listado reclamarán el 50% del crédito en la planilla de 2012 y el restante 50% en la planilla de 2013.

Anote en esta línea **la cantidad que le fue notificada** por el Departamento de Hacienda para el año contributivo 2012.

## Línea 6 – Crédito contributivo por oportunidad de empleo a Héroes y/o Heridos de las Fuerzas Armadas

Anote la cantidad previamente determinada en el Anejo B4 Entidad Conducto, línea 4.

## Línea 7 - Otros créditos no incluidos en las líneas anteriores

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

## PARTE IV – DONATIVOS

Anote aquí el total de aportaciones o donativos pagados durante el año contributivo a organizaciones sin fines de lucro religiosas, caritativas, científicas, literarias, educativas o museológicas, o a organizaciones para la prevención de maltrato o abuso de niños, personas mayores de edad o discapacitados, o con los animales, organizaciones para la

prevención de violencia doméstica o crímenes de odio, o a organizaciones de veteranos en Estados Unidos o Puerto Rico. Sin embargo, ninguna parte de las utilidades netas de las organizaciones a las cuales hizo el donativo puede redundar en beneficio de algún accionista o individuo particular.

Puede reclamar, además, una deducción por donativos a:

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

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

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

Anote el nombre, dirección y número de identificación patronal de la entidad sin fines de lucro a quien se le hizo la aportación y el importe pagado. Traslade el total de donativos a la línea 2A de la Parte II, Página 1 de la planilla.

#### **PARTE V – GASTOS MEDICOS INCURRIDOS Y PAGADOS PARA BENEFICIO DEL FIDEICOMITENTE**

Anote el total pagado de gastos médicos pagados para beneficio del fideicomitente y que no fueron compensados por un seguro u de otra forma. Los gastos de asistencia médica son:

- 1) servicios profesionales prestados por médicos, dentistas, radiólogos, patólogos clínicos, cirujanos, enfermeras, o por hospitales, dentro y fuera de Puerto Rico;

- 2) primas de seguros contra accidentes o enfermedad;
- 3) medicinas para consumo humano, destinadas para usarse en el diagnóstico, cura, mitigación, tratamiento o prevención de enfermedades, que hayan sido adquiridas única y exclusivamente mediante receta médica, si las mismas son recetadas por un médico autorizado a ejercer la profesión médica en Puerto Rico y despachadas por un farmacéutico licenciado en Puerto Rico; y
- 4) gastos incurridos en la compra de cualquier equipo de asistencia tecnológica para personas con impedimentos, tratamiento especializado o enfermedad crónica.

Para efectos de esta deducción, el término “equipo de asistencia tecnológica” significa cualquier objeto, pieza de equipo o sistema, comprado por el consumidor, o provisto por alguna agencia o dependencia gubernamental, bien sea original, modificado o adaptado, que se utiliza para mantener, aumentar o mejorar las capacidades de las personas con impedimentos. Ello incluye, pero no se limita a, sillas de ruedas, sillas de ruedas motorizadas, equipos motorizados que se utilizan para movilidad, computadoras adaptadas, equipos electrónicos para comunicación, programas de computadoras adaptados, equipos mecánicos para leer, audífonos, entre otros.

Deberá conservar para sus récords la factura o recibo que indique el costo del equipo y un certificado médico que indique que el equipo es necesario para la condición o enfermedad del paciente, además de copia de cheques cancelados o sustitutos, o recibos que demuestren el pago efectuado por concepto de asistencia médica.

#### **PARTE VI – INTERESES HIPOTECARIOS SOBRE PROPIEDAD RESIDENCIAL LOCALIZADA EN PUERTO RICO**

Anote la cantidad de intereses pagados o acumulados sobre hipotecas para adquirir, refinanciar, mejorar o construir una propiedad que constituye una residencia cualificada.

Una residencia cualificada se define como:

- 1) la residencia principal del contribuyente;
- 2) otra residencia del contribuyente que esté localizada en Puerto Rico y sea utilizada por éste, o por cualquier otra persona que tenga un interés en dicha propiedad o por cualquier miembro de su familia, como residencia por un número de días que exceda lo mayor de:
  - a. 14 días, o
  - b. 10% del número de días durante el año contributivo en que dicha propiedad fue cedida en arrendamiento por el valor de arrendamiento prevaeciente en el mercado.

Si los pagos de intereses atribuibles a cualquier parte de la deuda hipotecaria exceden el justo valor en el mercado de la residencia, no serán deducibles.

Un fideicomiso que participe en una asociación cooperativa de viviendas puede deducir aquella parte de sus pagos que corresponda a intereses hipotecarios.

Si utiliza un préstamo personal para adquirir, construir o mejorar una residencia cualificada, la cual no es aceptada por una institución bancaria o financiera como garantía hipotecaria, deberá conservar para sus récords una copia de su solicitud de exoneración de la contribución sobre la propiedad o de la revisión de la tasación de la propiedad.

Además, se admitirá como una deducción de intereses hipotecarios, en el año en que se incurra el gasto, los honorarios de origen del préstamo (Puntos) pagados directamente por el deudor y descuentos del préstamo (Puntos) pagados directamente por el deudor, siempre que se cumpla con los siguientes requisitos:

- 1) que estén desglosados en la Declaración Informativa - Intereses Hipotecarios (Formulario 480.7A),
- 2) sean pagados para adquirir la residencia principal,
- 3) sean pagados por el contribuyente; si son financiados a través del préstamo hipotecario serán deducibles durante el término de la deuda, y
- 4) conserve para sus récords copia del cheque cancelado o sustituto.

En caso de que sean financiados a través del préstamo hipotecario, la deducción a que tiene derecho será aquella cantidad que surja del prorrateo de la cantidad pagada durante el término de duración del préstamo.

#### **PARTE VII – PERDIDA EN PROPIEDAD INMUEBLE QUE CONSTITUYE LA RESIDENCIA PRINCIPAL DEL FIDEICOMITENTE DEBIDO A CAUSAS FORTUITAS**

Anote las **pérdidas con respecto a la propiedad inmueble que constituya la residencia principal del fideicomitente** y que no sean compensadas por seguro o en otra forma, sufridas durante un año contributivo. Dichas pérdidas deberán ser **causadas por huracán, terremoto, tormenta, depresión tropical, inundaciones, fuego u otras causas fortuitas**.

Deberá conservar para sus récords una certificación en la que conste la totalidad de la pérdida y el tipo de daños sufridos.

**También deberá conservar una certificación de la Defensa Civil o del Cuerpo de Bomberos en caso de pérdidas por fuego, además de cualesquiera documentos, escrituras o tasaciones que reflejen el valor de la propiedad objeto de la pérdida.**

Si luego de haber reclamado la deducción, el fideicomiso recibe indemnización de una compañía aseguradora o de cualquier organismo federal o estatal, tendrá la obligación de incluir el total recibido como parte del ingreso bruto del fideicomiso.

#### **PARTE VIII – PERDIDA DE BIENES MUEBLES POR CIERTAS CAUSAS FORTUITAS**

Anote las pérdidas sufridas por el fideicomiso ocasionadas por terremotos, huracanes, tormentas, depresiones tropicales e inundaciones con respecto a automóviles, mobiliario, enseres y otros bienes muebles del hogar (sin incluir el valor de las prendas o dinero en efectivo) y las mismas no fueron compensadas por seguro o de otra forma durante el año contributivo, podrá deducir hasta \$5,000 en el año en que incurrió dicha pérdida.

**Para tener derecho a la deducción, el área afectada debió ser designada como área de desastre por el Gobernador de Puerto Rico y el contribuyente debe haber acudido a reclamar, dentro del término y lugar indicado, los beneficios de los programas de asistencia aprobados para casos de desastre.**

**Deberá conservar para sus récords copia de la reclamación sometida y aprobada que detalle los daños causados.**

#### **PARTE IX – APORTACIONES AL FIDEICOMISO POR PARTE DE LOS FIDEICOMITENTES**

Anote el nombre, dirección, número de seguro social y cantidad aportada por cada fideicomitente durante el año contributivo. Deberá indicar además el por ciento de participación de cada uno de los fideicomitentes en el total de activos o *corpus* del fideicomiso.

#### **PARTE X – DISTRIBUCIONES A BENEFICIARIOS**

Anote en esta parte el nombre, dirección, número de seguro social y parentesco de los beneficiarios del fideicomiso. En la Columna A de esta Parte X deberá anotar el total distribuido o pagado, durante el año contributivo, a cada beneficiario. Si a la cantidad distribuida le corresponde una retención en el origen de la contribución sobre ingresos, favor de anotar dicha cantidad retenida en la Columna B de la Parte X.

#### **PARTE XI – CONTRIBUCIONES PAGADAS A PAISES EXTRANJEROS Y LOS ESTADOS UNIDOS, SUS TERRITORIOS Y POSESIONES**

Anote en esta parte el ingreso neto de fuentes fuera de Puerto Rico y las contribuciones pagadas fuera de Puerto Rico sobre dicho ingreso neto. Utilice el Anejo C Individuo, Parte I, para determinar el ingreso neto derivado por el fideicomiso de fuentes de cada país, territorio o posesión enumerada, e incluya en la Parte II de dicho Anejo las contribuciones pagadas o acumuladas a cada una de dichas jurisdicciones. No complete la Parte III del Anejo C Individuo. Acompañe el Anejo C Individuo con esta planilla.

#### **Línea 1 – Ingreso neto de fuentes fuera de Puerto Rico**

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

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

### **FIRMA Y JURAMENTO DE LA PLANILLA**

La planilla deberá ser firmada y jurada por el fiduciario o agente del fideicomiso para el cual se hace esta Planilla Informativa sobre Ingresos de Fideicomisos Revocables o Fideicomisos para Beneficio del Fideicomitente "Grantor Trusts".

### **FIRMA DE LA PLANILLA POR LOS ESPECIALISTAS**

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

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

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