



**DECLARACIÓN INFORMATIVA - INGRESOS NO SUJETOS A RETENCIÓN**  
 INFORMATIVE RETURN - INCOME NOT SUBJECT TO WITHHOLDING

**AÑO CONTRIBUTIVO: 2016**  
 TAXABLE YEAR:

**Enmendado - Amended:** ( DD / MM / AAAA )

Número de Confirmación de Radicación Electrónica  
 Electronic Filing Confirmation Number

INFORMACIÓN DEL PAGADOR - PAYER'S INFORMATION		Clase de Ingreso	Cantidad Pagada
Número de Identificación Patronal - Employer Identification Number		Type of Income	Amount Paid
Nombre - Name		1. Pagos por Servicios Prestados por Individuos Payments for Services Rendered by Individuals	
Dirección - Address		2. Pagos por Servicios Prestados por Corporaciones y Sociedades Payments for Services Rendered by Corporations and Partnerships	
Código Postal - Zip Code		3. Comisiones y Honorarios Commissions and Fees	
INFORMACIÓN DE QUIEN RECIBE EL PAGO - PAYEE'S INFORMATION		4. Rentas Rents	
Número de Seguro Social o Identificación Patronal - Social Security or Employer Identification Number		5. Intereses (excepto IRA y Cuenta de Aportación Educativa) Interest (except IRA and Educational Contribution Account)	
Nombre - Name		6. Dividendos (Vea instrucciones) Dividends (See instructions)	
Dirección - Address		7. Dividendos de Ganancia de Capital bajo la Sección 1112.01(c)(3) (Vea instrucciones) Capital Gain Distributions under Section 1112.01(c)(3) (See instructions)	
Código Postal - Zip Code		8. Condonación de Deuda Debt Discharge	
Número de Cuenta Bancaria Bank Account Number		9. Otros Pagos Other Payments	
Razones para el Cambio - Reasons for the Change		10. Rédito Bruto (Vea instrucciones) Gross Proceeds (See instructions)	
Número Control - Control Number	Número Control Informativa Original Control No. Original Informative Return	Envíe electrónicamente al Departamento de Hacienda. Entregue dos copias a quien recibe el pago. Conserve copia para sus récords. Send to Department of the Treasury electronically. Deliver two copies to payee. Keep copy for your records.	

**FECHA DE RADICACIÓN: 28 DE FEBRERO, VEA INSTRUCCIONES**  
 FILING DATE: FEBRUARY 28, SEE INSTRUCTIONS

PARA PROPOSITOS  
 INFORMATIVOS SOLAMENTE.  
 NO UTILICE PARA RENDIR.

## Instrucciones Formulario 480.6A - Declaración Informativa - Ingresos No Sujetos a Retención

### Instrucciones Generales Para el Pagador

Toda persona dedicada a industria o negocio en Puerto Rico que hiciera pagos a personas naturales o jurídicas que no estén sujetos a retención en el origen según establezca el Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado (Código), deberá rendir este formulario.

Se requerirá la preparación de un Formulario 480.6A cuando el pago que no estuvo sujeto a retención sea de \$500 o más. En el caso de intereses, se requerirá un Formulario 480.6A cuando la cantidad pagada en el año sea de \$50 o más.

La declaración deberá prepararse a base de año natural y deberá entregarse a la persona a quien se le hizo el pago. Esta declaración 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. El Código impone penalidades por dejar de informar ingresos en el Formulario 480.6A o por dejar de rendir el mismo.

### Instrucciones Específicas Para el Pagador

**Encasillados 1 y 2 - Pagos por Servicios Prestados por Individuos, Corporaciones y Sociedades:** Se incluirán en estos encasillados todos los pagos entre \$500 y \$1,500 realizados por concepto de servicios profesionales prestados por individuos, corporaciones y sociedades que no estuvieron sujetos a la retención en el origen.

Según lo dispone la Sección 1062.03 del Código, los primeros \$1,500 pagados durante el año natural a la persona (natural o jurídica) que prestó el servicio no estarán sujetos a la retención en el origen. En el caso de corporaciones o sociedades que operen en Puerto Rico por medio de sucursales, el límite de \$1,500 aquí dispuesto aplicará a cada sucursal por separado, a opción del agente retenedor. En los casos que la cantidad pagada exceda de \$1,500 y el exceso este sujeto a retención en el origen, se deberá reportar la **totalidad** de la cantidad pagada y retenida en el Formulario 480.6B.

No obstante lo anterior, también se utilizarán estos encasillados para informar aquellos pagos en exceso de \$1,500 que no estén sujetos a retención en el origen **únicamente** porque cumplen con alguna de las excepciones establecidas en los párrafos (2) al (14) de la Sección 1062.03(b) del Código. Estas excepciones son las siguientes:

1. Pagos efectuados a hospitales, clínicas, hogares de pacientes con enfermedades terminales, hogares de ancianos e instituciones para incapacitados. El término "hospital o clínica" no incluye la prestación de servicios de laboratorio, excepto en el caso que dichos servicios se presten por laboratorios que formen parte integral de un hospital o clínica.
2. Pagos efectuados a organizaciones exentas según lo dispuesto en la Sección 1101.01 del Código.
3. Ingreso o ganancia generada por vendedores directos por la venta de productos de consumo.
4. Pagos efectuados a contratistas o subcontratistas por la construcción de obras. El término "construcción de obras" no incluye servicios de arquitectura, ingeniería, diseño, consultoría y otros servicios de naturaleza similar.
5. Pagos por servicios prestados por individuos no residentes o corporaciones o sociedades extranjeras no dedicadas a industria o negocios en Puerto Rico que estén sujetos a la retención dispuesta en las Secciones 1062.08 y 1062.11 del Código. Para informar estos pagos se utilizará el Formulario 480.6C.
6. Pagos de salarios sujetos a la retención dispuesta en la Sección 1062.01 del Código. Estos pagos se informarán en el Formulario 499R-2/W-2PR.
7. Pagos por servicios a individuos, corporaciones y sociedades durante los primeros tres (3) años del comienzo de una actividad de prestación de servicios. Esta exención podrá ser disfrutada por el contribuyente solamente una vez.
8. Pagos al Gobierno de Puerto Rico, sus agencias, corporaciones públicas y subdivisiones políticas.
9. Pagos por servicios a un agricultor bona fide que cumpla con los requisitos para la deducción dispuesta en la Sección 1033.12 del Código o en cualquier otra disposición de ley especial equivalente.
10. Pagos efectuados directamente, o a través de agentes, representantes u otros intermediarios, a un porteador elegible.
11. Pagos efectuados por un porteador elegible a entidades con fines no pecuniarios, con el propósito de llevar a cabo la contabilidad, registro, informe y cobro de ventas de pasajes de transportación aérea o marítima y otros servicios relacionados a nombre de o para beneficio de dicho porteador elegible.
12. Pagos por servicios eclesiásticos prestados por sacerdotes u otros ministros del evangelio, debidamente autorizados u ordenados, incluyendo rabinos hebreos.
13. Pagos por servicios prestados fuera de Puerto Rico.

Se permitirá incluir en estos encasillados cantidades en exceso de \$1,500 **únicamente** si el ingreso proviene de unas de las actividades mencionadas anteriormente, según le aplique.

En el caso de que el pago por servicios se haga a un individuo que tenga un número de identificación patronal, se deberá incluir dicho número de identificación patronal e informar la cantidad pagada en el encasillado 1 como Pagos por Servicios Prestados por Individuos.

**Encasillado 3 - Comisiones y Honorarios:** Se informará en este encasillado la cantidad pagada por concepto de comisiones u honorarios a personas con las cuales no se mantenga una relación obrero patronal.

**Encasillado 4 - Rentas:** Se informará en este encasillado los pagos por concepto de rentas, primas, anualidades, regalías y otros ingresos fijos o determinables hechos a individuos durante el año.

**Encasillado 5 - Intereses (excepto IRA y Cuenta de Aportación Educativa):** Se incluirá el monto de intereses pagados a individuos que no estuvieron sujetos a retención en el origen. Los intereses relacionados a una Cuenta de Retiro Individual (IRA) o a una Cuenta de Aportación Educativa deberán ser informados en el Formulario 480.7 o 480.7B, respectivamente.

**Encasillado 6 - Dividendos:** Se incluirá en este encasillado el monto de los dividendos pagados a individuos durante el año y que no estuvieron sujetos a retención en el origen. También se incluirán las distribuciones que hayan realizado aquellas sociedades que eligieron continuar tributando como corporaciones regulares bajo el Código.

**Encasillado 7 - Dividendos de Ganancia de Capital bajo la Sección 1112.01(c)(3):** Se incluirá en este encasillado toda distribución de dividendos, o parte de la misma, hecha por una compañía inscrita de inversiones que sea reconocida como tal bajo las disposiciones de la Ley 93-2013, conocida como la "Ley de Compañías de Inversión de Puerto Rico de 2013", provenientes de sus utilidades o beneficios corrientes o acumulados que sean atribuibles a ganancias de la venta u otra disposición de propiedad. Sin embargo, no se considerará en este encasillado aquella distribución de dividendos, o parte de la misma, hecha por una compañía de inversiones de sus utilidades o beneficios corrientes o acumulados, atribuibles a ingresos tributables, tales como intereses y dividendos de corporaciones. De igual manera, no se incluirán en este encasillado distribuciones hechas por la compañía inscrita de inversiones que sean atribuibles a dividendos pagados por entidades con un decreto de exención bajo cualquier ley de exención contributiva de Puerto Rico y cuyos dividendos sean exentos de tributación o sujetos a retención en el origen de contribución sobre ingresos a una tasa preferencial.

**Encasillado 8 - Condonación de Deuda:** Se incluirá en este encasillado el monto de la condonación de deuda que la institución financiera o acreedor haya determinado que es tributable, según se establece en la Determinación Administrativa emitida por el Departamento.

**Encasillado 9 - Otros Pagos:** Se incluirá en este encasillado cualquier otro pago realizado durante el año que no se incluya en los demás encasillados del formulario y que no estuvo sujeto a retención en el origen.

**Encasillado 10 - Rédito Bruto:** Se incluirá en este encasillado el monto del rédito bruto generado en el año contributivo. También se incluirá la cantidad de devolución de capital ("return of capital") que se le haya hecho al contribuyente durante el año. De haber una cantidad en este encasillado, deberá acompañar junto con el formulario que le entregue a la persona que recibió el pago, un detalle que incluya los costos de venta relacionados a los réditos brutos que se estén informando al contribuyente.

## Instructions Form 480.6A - Informative Return – Income Not Subject to Withholding

### General Instructions for the Payer

Every person engaged in trade or business within Puerto Rico, that made payments to natural or juridical persons not subject to withholding at source, as established by the Puerto Rico Internal Revenue Code of 2011, as amended (Code), must file this form.

The preparation of Form 480.6A will be required when the payment not subject to withholding is \$500 or more. In the case of interests, Form 480.6A will be required when the amount paid in the year is \$50 or more.

The form must be prepared on a calendar year basis and must be provided to the person to which the payment was made. This form must be **filed electronically** with the Department of the Treasury (Department) not later than February 28 of the year following the calendar year in which the payments were made. The Code imposes penalties for not reporting the income on Form 480.6A or for not filing such form.

### Specific Instructions for the Payer

**Boxes 1 and 2 – Payments for Services Rendered by Individuals, Corporations and Partnerships:** All payments between \$500 and \$1,500 for professional services rendered by individuals, corporations and partnerships not subject to withholding at source must be included in these boxes.

As provided by Section 1062.03 of the Code, the first \$1,500 paid during the calendar year to the person (natural or juridical) that rendered the service will not be subject to withholding at source. In the case of corporations or partnerships operating in Puerto Rico through branches, the \$1,500 limit herein provided shall apply separately to each branch, at the option of the withholding agent. In the case that the amount paid exceeds \$1,500 and the excess is subject to withholding at source, the **total** amount paid and withheld must be reported on Form 480.6B.

Notwithstanding the above, these boxes will also be used to inform those payments in excess of \$1,500 that are not subject to withholding at source **specifically** because they meet one of the exceptions established in paragraphs (2) through (14) of Section 1062.03(b) of the Code. These exceptions are as follows:

1. Payments made to hospitals, clinics, homes for terminally ill patients, homes for the elderly, and institutions for disabled persons. The term "hospital or clinic" does not include the rendering of laboratory services, except when those services are rendered by laboratories forming an integral part of the hospital or clinic.
2. Payments made to exempt organizations, as provided in Section 1101.01 of the Code.
3. Earnings or profits generated by direct salespersons for the sale of consumer products.
4. Payments made to contractors or subcontractors for construction work. The term "construction work" does not include services for architecture, engineering, design, consulting or other services of similar nature.
5. Payments for services rendered by nonresident individuals or foreign corporations or partnerships not engaged in trade or business in Puerto Rico subject to withholding under Sections 1062.08 and 1062.11 of the Code. In order to report such payments you must use Form 480.6C.
6. Payments of salaries subject to withholding under Section 1062.01 of the Code. These payments must be reported on Form 499R-2/W-2PR.
7. Payments for services to individuals, corporations or partnerships during the first three (3) years of their commencement of a rendering of a service activity. This exemption may be enjoyed by the taxpayer only once.
8. Payments to the Government of Puerto Rico, its agencies, public corporations and political subdivisions.
9. Payments for services to a bona fide farmer complying with the requirements for the deduction provided by Section 1033.12 of the Code or in any other equivalent provision of a special act.
10. Payments made directly, or through agents, representatives or other intermediaries, to an eligible carrier.
11. Payments made by an eligible carrier to a nonprofit entity for purposes of bookkeeping, recording, reporting and collection of air or sea transportation ticket sales and other related services, on behalf of or for the benefit of such eligible carrier.
12. Payments for ecclesiastic services rendered by priests or other ministers of the gospel, duly authorized or ordained, including Hebrew rabbis.
13. Payments for services rendered outside of Puerto Rico.

It will be allowed to enter in this box amounts in excess of \$1,500 **only** if the income is derived from one of the previously mentioned activities, as applicable.

In the case of a payment for services rendered made to an individual who has an employer identification number, you must include such identification number and the amount paid in box 1 as Payments for Services Rendered by Individuals.

**Box 3 - Commissions and Fees:** Report in this box the amount paid for commissions and fees to persons with which an employer-employee relationship does not exist.

**Box 4 - Rents:** Report in this box the payments for rents, premiums, annuities, royalties and other fixed or determinable income made to an individual during the year.

**Box 5 - Interest (except IRA and Educational Contribution Account):** Include the amount of interests not subject to withholding at source paid to individuals. Interests related to an Individual Retirement Account (IRA) or to an Educational Contribution Account must be informed on Form 480.7 or 480.7B, respectively.

**Box 6 - Dividends:** Include in this box the amount of dividends not subject to withholding at source paid to individuals during the year. Also include the distributions made by those partnerships that elected to pay taxes as regular corporations under the Code.

**Box 7 – Capital Gain Distributions under Section 1112.01(c)(3):** Include in this box all dividend distribution, or part thereof, made by a registered investment company that is recognized as such under the provisions of Act 93-2013, known as the "Puerto Rico Investment Companies Act of 1993", from their current or accumulated earnings and profits attributable to gains from the sale or other disposal of property. Nevertheless, those distribution of dividends, or part thereof, made by an investment company from its current or accumulated earnings and profits attributable to taxable income, such as interests and dividends from corporations, will not be considered in this box. Likewise, do not include in this box distributions made by the registered investment company attributable to dividends paid by entities with an exemption decree under any Puerto Rico tax exemption act and which dividends are tax exempt or subject to withholding of income tax at source at a preferential rate.

**Box 8 – Debt Discharge:** Include in this box the amount of debt discharge considered taxable by the financial institution or creditor, as established by the Administrative Determination issued by the Department.

**Box 9 – Other Payments:** Include in this box any other payment made during the year not included in any other box of this form and that was not subject to withholding at source.

**Box 10 – Gross Proceeds:** Include in this box the amount of gross proceeds generated in the taxable year. Also include any amount of return of capital made to the taxpayer during the year. If there is an amount in this box, you must include with the form that will be provided to the payee a detail that includes the costs of sales related to the gross proceeds informed to the taxpayer.

**Instrucciones Formulario 480.6A - Declaración Informativa - Ingresos No Sujetos a Retención  
Instrucciones para Quien Recibe el Pago**

Toda persona natural o jurídica que reciba pagos que no hayan estado sujetos a retención en el origen según establece el Código, recibirá este formulario.

Se emitirá un Formulario 480.6A cuando el pago que no estuvo sujeto a retención haya sido de \$500 o más. En el caso de intereses, se emitirá un Formulario 480.6A cuando la cantidad pagada en el año haya sido de \$50 o más.

**Instrucciones Específicas Para Quien Recibe el Pago**

**Encasillado 1 - Pagos por Servicios Prestados por Individuos:** Se incluirá esta cantidad en la línea de ingresos de la Parte II del Anejo M Individuo - Ingreso de Profesiones y Comisiones.

**Encasillado 2 - Pagos por Servicios Prestados por Corporaciones y Sociedades:** Se incluirá esta cantidad como parte de los ingresos generados en la venta de servicios en la Parte I, línea 10 de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en los casos de sociedades u otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

**Encasillado 3 - Comisiones y Honorarios:** Se incluirá esta cantidad en la línea de ingresos de la Parte II del Anejo M Individuo - Ingreso de Profesiones y Comisiones.

**Encasillado 4 - Rentas:** En el caso de individuos, se incluirá esta cantidad en la sección de ingresos del Anejo N Individuo - Ingreso de Alquiler. En el caso de corporaciones, esta cantidad se informará como parte de los ingresos que se presenten en la Parte I, línea 13 de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en el caso de sociedades u otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

**Encasillado 5 - Intereses (excepto IRA y Cuenta de Aportación Educativa):** Se incluirá esta cantidad en la Parte I, Columna D o F del Anejo FF Individuo - Intereses, Dividendos e Ingresos Misceláneos, según aplique.

**Encasillado 6 - Dividendos:** Se incluirá esta cantidad en la Parte II, Columna D del Anejo FF Individuo - Intereses, Dividendos e Ingresos Misceláneos.

**Encasillado 7 - Dividendos de Ganancia de Capital bajo la Sección 1112.01(c)(3):** Se incluirá como parte de las transacciones de capital a informarse en el Anejo D - Ganancias y Pérdidas de Activos de Capital.

**Encasillado 8 - Condonación de Deuda:** En el caso de individuos, se informará esta cantidad en la Parte V del Anejo F Individuo - Otros Ingresos. En el caso de corporaciones, se informará como parte de las cantidades que se incluyan en la Parte I, línea 23 de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en el caso de sociedades u otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

**Encasillado 9 - Otros Pagos:** En el caso de individuos, se informará esta cantidad en la Parte III del Anejo FF Individuo - Intereses, Dividendos e Ingresos Misceláneos. Si se acoge al cómputo opcional de la contribución en el caso de personas casadas que viven juntas y rinden planilla conjunta, estos ingresos no detallados se distribuirán en partes iguales a cada cónyuge. Si el ingreso aquí informado se le atribuye individualmente al contribuyente o al cónyuge, entonces deberá informarlo en la Parte V, Columna E del Anejo F Individuo - Otros Ingresos. En el caso de corporaciones, esta cantidad se incluirá como parte de los otros pagos que se presenten en la Parte I, línea 25 de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en el caso de sociedades u otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

**Encasillado 10 - Rédito Bruto:** Se incluirá como parte de las transacciones de capital a informarse en el Anejo D - Ganancias y Pérdidas de Activos de Capital.

**Instructions Form 480.6A - Informative Return - Income Not Subject to Withholding  
Instructions for the Payee**

All natural or juridical person that receives payments not subject to withholding at source as provided by the Code, will receive this form.

Form 480.6A will be issued when the payment not subject to withholding is \$500 or more. In the case of interests, a Form 480.6A will be issued when the amount paid in the year is \$50 or more.

**Specific Instructions for the Payee**

**Box 1 – Payments for Services Rendered by Individuals:** This amount must be included in the income line of Part II of Schedule M Individual – Profession and Commissions Income.

**Box 2 – Payments for Services Rendered by Corporations and Partnerships:** This amount must be included as part of the profit from sales of services in Part I, line 10 of the Corporation Income tax Return, or in the cases of partnerships or other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

**Box 3 - Commissions and Fees:** This amount must be included in the income line of Part II of Schedule M Individual – Professions and Commissions Income.

**Box 4 - Rents:** In the case of individuals, this amount must be included in the income section of income of Schedule N Individual – Rental Income. In the case of corporations, this amount must be informed as part of the income presented in Part I, line 13 of the Corporation Income Tax Return, and in the case of partnerships or other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

**Box 5 - Interest (except IRA and Educational Contribution Account):** This amount must be included in Part I, Column D or F of Schedule FF Individual – Interests, Dividends and Miscellaneous Income, as applicable.

**Box 6 - Dividends:** This amount must be included in Part II, Column D of Schedule FF Individual - Interests, Dividends and Miscellaneous Income.

**Box 7 – Capital Gain Distributions under Section 1112.01(c)(3):** This amount must be included as part of the capital transactions to be informed on Schedule D - Capital Assets Gains and Losses.

**Box 8 – Debt Discharge:** In the case of individuals, this amount must be informed in Part V of Schedule F Individual – Other Income. In the case of corporations, it will be informed as part of the amounts to be included in Part I, line 23 of the Corporation Income Tax Return, and in the case of partnerships and other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

**Box 9 – Other Payments:** In the case of individuals, this amount must be informed in Part III of Schedule FF Individual – Interests, Dividends and Miscellaneous Income. If you choose the optional computation of tax for married individuals living together and filing a joint return, this not itemized income will be attributed in half to each spouse. If the income herein informed is attributed individually to the taxpayer or the spouse, then it must be informed in Part V, Column E of Schedule F Individual – Other Income. In the case of corporations, this amount will be included as part of the other payments presented in Part I, line 25 of the Corporation Income Tax Return, and in the case of partnerships and other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

**Box 10 – Gross Proceeds:** This amount will be included as part of the capital transactions to be informed on Schedule D – Capital Assets Gains and Losses.