

Formulario **480.7B**

Form  
Rev. 09.15



ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO - COMMONWEALTH OF PUERTO RICO

Departamento de Hacienda - Department of the Treasury  
DECLARACIÓN INFORMATIVA - CUENTA DE APORTACIÓN EDUCATIVA  
INFORMATIVE RETURN - EDUCATIONAL CONTRIBUTION ACCOUNT

AÑO CONTRIBUTIVO:  
TAXABLE YEAR: **2015**

Enmendado - Amended: (    /    /    )

Número de Confirmación de Radicación Electrónica  
Electronic Filing Confirmation Number

INFORMACIÓN DEL AGENTE RETENEDOR - WITHHOLDING AGENT'S INFORMATION		Descripción - Description	Cantidad - Amount	Distribuciones - Distributions	
Núm. de Identificación Patronal - Employer Identification Number		1. Balance Total de la Cuenta a Principio de Año - Total Balance of the Account at the Beginning of the Year		8. Desglose de Cantidad Distribuida Breakdown of Amount Distributed	
Nombre - Name		2. Aportaciones Durante el Año Contributivo - Contributions During the Taxable Year		A. Aportaciones Contributions	
Dirección - Address				B. Incremento Increase	
Código Postal - Zip Code		3. Aportaciones Vía Transferencia Rollover Contributions		(1) Intereses Tributables Taxable Interest	
<input type="checkbox"/> INFORMACIÓN DEL BENEFICIARIO - BENEFICIARY'S INFORMATION				(2) Intereses Exentos Exempt Interest	
Núm. de Seguro Social - Social Security No.	Fecha de Nac. - Date of Birth	4. Retiros Vía Transferencia Rollover Withdrawals		(3) Ingresos de Fuentes Dentro de Puerto Rico Income from Sources Within Puerto Rico	
Nombre - Name				(4) Ingresos de Fuentes Fuera de Puerto Rico Income from Sources Without Puerto Rico	
Dirección - Address		5. Reembolso de Aportaciones en Exceso Refund of Excess Contributions		(3) Ingresos de Fuentes Dentro de Puerto Rico Income from Sources Within Puerto Rico	
Código Postal - Zip Code				(4) Ingresos de Fuentes Fuera de Puerto Rico Income from Sources Without Puerto Rico	
Número de Cuenta Bancaria - Bank Account Number		6. Contribución Retenida de Intereses (17%) Tax Withheld from Interest (17%)		(3) Ingresos de Fuentes Dentro de Puerto Rico Income from Sources Within Puerto Rico	
<input type="checkbox"/> INFORMACIÓN DE QUIEN APORTA - CONTRIBUTOR'S INFORMATION				(4) Ingresos de Fuentes Fuera de Puerto Rico Income from Sources Without Puerto Rico	
Núm. de Seguro Social - Social Security No.	Parentesco - Relationship	7. Contribución Retenida de Distribuciones que Consistan de Ingresos de Fuentes Dentro de Puerto Rico (17%) Tax Withheld from Distributions of Income from Sources Within Puerto Rico (17%)		C. Pagado por Adelantado (8%) bajo la Sección 1023.24 Prepaid (8%) under Section 1023.24	
Nombre - Name				D. Total (Sume líneas 8A a la 8C) Total (Add lines 8A through 8C)	
Dirección - Address		Número Control Informativa Original Control No. Original Informative Return		Razones para el Cambio - Reasons for the Change	
Código Postal - Zip Code					
Número Control Control Number					

FECHA DE RADICACIÓN: 28 DE FEBRERO O 30 DE AGOSTO, SEGUN APLIQUE, VEA INSTRUCCIONES - FILING DATE: FEBRUARY 28 OR AUGUST 30, AS APPLICABLE. SEE INSTRUCTIONS

Envíe electrónicamente al Departamento de Hacienda. Entregue dos copias al beneficiario o a quien aporta, según aplique. Conserve copia para sus récords. - Send to Department of the Treasury electronically. Deliver two copies to beneficiary or contributor, whoever applies. Keep copy for your records.

## INSTRUCCIONES

### Declaración Informativa – Cuenta de Aportación Educativa

Prepare el Formulario 480.7B por cada persona que aporte o que sea beneficiario de una Cuenta de Aportación Educativa (cuenta), y que haya realizado cualesquiera de las transacciones enumeradas en el formulario. Deberá indicar además con una marca de cotejo en los espacios provistos, si la declaración se prepara para la persona que aporta o para el beneficiario de la cuenta.

Cuando el formulario se prepare para la persona que aportó a la cuenta, **debe completarse** el encasillado con la información del beneficiario. Una persona puede recibir más de un Formulario 480.7B, dependiendo del número de cuentas a las que aporte.

Cuando el formulario se prepare para el beneficiario, **no debe completarse** el encasillado con la información de quien aporta. El encasillado 2 deberá incluir el total de las aportaciones recibidas, el cual no podrá exceder de \$500 por año contributivo.

Desglose la cantidad distribuida según las partidas del encasillado 8.

Si el individuo que aporta o el beneficiario de la cuenta recibe una distribución de intereses tributables, indique la cantidad distribuida en el encasillado 8B(1). Si ejerce la opción de pagar la contribución del 17% sobre los mismos, indique la cantidad de contribución retenida (17%) en el encasillado 6.

Si el individuo que aporta o el beneficiario de la cuenta recibe una distribución total o parcial que no sea una distribución de intereses recibida de instituciones financieras dedicadas a industria o negocio en Puerto Rico (según establece la Sección 1023.04 del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado (Código)), ni una distribución de la aportación, y que consista de ingresos de fuentes dentro de Puerto Rico, indique la cantidad distribuida en el encasillado 8B(3). Si ejerce la opción de pagar la contribución del 17% sobre dicha distribución, indique la cantidad de la contribución retenida (17%) en el encasillado 7. Por otro lado, si la distribución consiste de ingresos de fuentes fuera de Puerto Rico, indique la cantidad distribuida en el encasillado 8B(4).

Indique en el encasillado 8C aquella parte de la distribución de una cuenta cuyo dueño o beneficiario haya pagado por adelantado la contribución especial de 8% de acuerdo con la Sección 1023.24 del Código.

La declaración deberá entregarse a la persona que aporta, al beneficiario y **rendirse electrónicamente** al Departamento de Hacienda no más tarde del **30 de agosto** siguiente al año contributivo correspondiente para informar aportaciones y otras transacciones o eventos relacionados con la cuenta. No obstante, la declaración deberá entregarse no más tarde del **28 de febrero** siguiente al año contributivo correspondiente para informar distribuciones de dicha cuenta.

## INSTRUCTIONS

### Informative Return – Educational Contribution Account

Prepare Form 480.7B for each contributor or beneficiary of an Educational Contribution Account (account), who has realized any of the transactions numbered on the form. Also, you must check in the spaces provided, if the return is prepared for the contributor or for the beneficiary of the account.

When the form is prepared for the contributor, the box with the beneficiary's information **must be completed**. A person can receive more than one Form 480.7B, depending on the number of accounts to which a contribution is made.

When the form is prepared for the beneficiary, the box with the contributor's information **must not be completed**. Box 2 must include the total amount of contributions received, which can not exceed \$500 per taxable year.

Provide a breakdown of the amount distributed according to the items in box 8.

If the contributor or the beneficiary of the account receives a distribution of taxable interest, enter the amount distributed in box 8B(1). If the option to pay the 17% tax on the same was exercised, enter the amount of tax withheld (17%) in box 6.

If the contributor or beneficiary of the account receives a total or partial distribution that does not constitute a distribution of interest received from financial institutions engaged in trade or business in Puerto Rico (as provided in Section 1023.04 of the Puerto Rico Internal Revenue Code of 2011, as amended (Code)), nor a distribution of the contributions to the account, and which consists of income from sources within Puerto Rico, enter the amount distributed in box 8B(3). If the option to pay the 17% tax on said distribution was exercised, enter the amount of tax withheld (17%) in box 7. On the other hand, if the distribution consists of income from sources without Puerto Rico, enter the amount distributed in box 8B(4).

Enter in box 8C that part of the distribution from an account for which the owner or beneficiary prepaid the special income tax rate (8%) as provided by Section 1023.24 of the Code.

The return must be given to the contributor, the beneficiary and **filed electronically** with the Department of the Treasury not later than **August 30** following the corresponding taxable year to inform contributions and other transactions and events regarding the account. However, the return must be given not later than **February 28** following the corresponding taxable year to inform distributions from said account.