

Negocio Exento - Estado de Situación Comparado

	Al comenzar el año			Al terminar el año		
		Total			Total	
Activos						
1. Efectivo en caja y bancos (1)		00	(1)		00	
2. Cuentas a cobrar (2)	00		(2)	00		
3. Menos: Reserva para cuentas incobrables (3)	(00)	00	(3)	(00)	00	
4. Inventarios (4)		00	(4)		00	
5. Otros activos corrientes (5)		00	(5)		00	
6. Obligaciones a cobrar (6)		00	(6)		00	
7. Inversiones (7)		00	(7)		00	
8. Activos depreciables (8)	00		(8)	00		
9. Menos: Reserva para depreciación (9)	(00)	00	(9)	(00)	00	
10. Terrenos (10)		00	(10)		00	
11. Otros activos a largo plazo (11)		00	(11)		00	
12. Total de Activos (12)		00	(12)		00	
Pasivos y Capital						
Pasivos						
13. Cuentas a pagar (13)	00		(13)	00		
14. Gastos incurridos y no pagados (14)	00		(14)	00		
15. Otros pasivos corrientes (15)	00		(15)	00		
16. Obligaciones a pagar a largo plazo (16)	00		(16)	00		
17. Otras obligaciones a largo plazo (17)	00		(17)	00		
18. Total de Pasivos (18)		00	(18)		00	
Capital						
19. Capital en acciones						
(a) Acciones preferidas (19a)	00		(19a)	00		
(b) Acciones comunes (19b)	00		(19b)	00		
20. Sobrante de capital (20)	00		(20)	00		
21. Sobrante de operaciones (21)	00		(21)	00		
22. Reserva de sobrantes (22)	00		(22)	00		
23. Total de Capital (23)		00	(23)		00	
24. Total Pasivos y Capital (24)		00	(24)		00	

Reconciliación del Ingreso Neto (o Pérdida) según Libros con el Ingreso Neto Tributable (o Pérdida) según Planilla

1. Ingreso neto (o pérdida) según libros (1)	00	7. Ingreso registrado en los libros este año no incluido en esta planilla (Detalle, use anejo si es necesario)	
2. Contribución sobre ingresos según libros (2)	00	(a) Intereses exentos _____	
3. Exceso de pérdidas de capital sobre ganancias de capital (3)	00	(b) _____	
4. Ingreso tributable no registrado en los libros este año (Detalle, use anejo si es necesario)		(c) _____	
(a) _____		(d) _____	
(b) _____		Total (7)	00
(c) _____		8. Deducciones en esta planilla no llevadas contra el ingreso en los libros este año (Detalle, use anejo si es necesario)	
Total (4)	00	(a) Depreciación _____	
5. Gastos registrados en los libros este año no reclamados en esta planilla (Detalle, use anejo si es necesario)		(b) _____	
(a) Comida y entretenimiento (porción no reclamada) _____		(c) _____	
(b) Depreciación _____		(d) _____	
(c) Vehículos de motor en exceso del límite _____		Total (8)	00
(d) Embarcaciones, aeronaves y propiedad residencial fuera de P. R. _____		9. Total (Sume líneas 7 y 8) (9)	00
(e) Gastos incurridos o pagados a accionistas, personas o entidades relacionadas _____		10. Ingreso neto tributable (o pérdida) según planilla	
(f) _____		(Línea 6 menos línea 9) (10)	00
Total (5)	00		
6. Total (Sume líneas 1 a la 5) (6)	00		

Análisis del Sobrante según Libros

1. Balance al comenzar el año (1)	00	5. Distribuciones:	
2. Ingreso neto según libros (2)	00	(a) Efectivo (5a)	00
3. Otros aumentos (Detalle, use anejo si es necesario) _____		(b) Propiedad (5b)	00
_____		(c) Acciones (5c)	00
_____ (3)	00	6. Otras rebajas (Use anejo si es necesario) (6)	00
4. Total (Sume líneas 1, 2 y 3) (4)	00	7. Total (Sume líneas 5 y 6) (7)	00
		8. Balance al finalizar el año (Línea 4 menos línea 7) (8)	00

Cuestionario

Parte V	1. Si es una corporación extranjera, indique si la industria o negocio operó como sucursal	(1)	Sí	No		(10)	Sí	No	
	2. Si es una sucursal, indique el por ciento que representa el ingreso de fuentes de Puerto Rico del total de ingreso del negocio exento: _____%								
	3. ¿Mantuvo el negocio exento durante este año parte de sus récords en un sistema computadorizado?	(3)					(11)		
	4. Los libros del negocio exento están a cargo de: Nombre _____ Dirección _____ Correo electrónico (e-mail) _____ Teléfono _____						(12)		
	5. Indique el método de contabilidad utilizado para propósito contributivo: <input type="radio"/> Recibido y Pagado <input type="radio"/> Acumulación <input type="radio"/> Otro (especifique): _____						(13)		
	6. ¿Rindió el negocio exento los siguientes documentos? (a) Declaración Informativa (Formularios 480.5, 480.6A, 480.6B)	(6a)					(14)		
	(b) Comprobante de Retención (Formulario 499R-2/W-2PR)	(6b)							
	7. Si el ingreso bruto de la entidad o grupo controlado excede de \$3,000,000 ¿sometió estados financieros auditados por un CPA con licencia en Puerto Rico?.....	(7)							
	8. Indique el número de empleados durante el año: (a) Actividad exenta: _____ (b) Otro: _____						(16)		
	9. ¿Reclamó la corporación gastos relacionados con la titularidad, uso, mantenimiento y depreciación de: (a) Automóviles	(9a)							
	(b) Embarcaciones	(9b)							
	(1) Derivó más del 80% de la totalidad de sus ingresos de actividades relacionadas exclusivamente con la pesca o transportación de pasajeros o de carga o arrendamiento?	(9b1)							
	(c) Aeronaves	(9c)							
	(1) ¿Derivó más del 80% de la totalidad de los ingresos de actividades relacionadas exclusivamente con transportación de pasajeros o de carga o arrendamiento?	(9c1)							
	(d) Propiedad residencial fuera de Puerto Rico	(9d)							
	(1) ¿Derivó más del 80% de la totalidad de sus ingresos de actividades relacionadas exclusivamente a alquiler de propiedades a personas no relacionadas?	(9d1)							
	(e) Alojamiento? (excepto empleados del negocio)	(9e)							
	(f) Empleados que asistieron a convenciones fuera de Puerto Rico o los Estados Unidos?	(9f)							
	10. ¿Ha sido auditado por el Servicio de Rentas Internas Federal (IRS)? ¿Qué años?						(10)		
	11. Durante el año contributivo, ¿distribuyó el negocio exento dividendos que no fueran en acciones o en liquidación, en exceso de la ganancia corriente y acumulada?						(11)		
12. ¿Es el negocio exento socio de una sociedad especial? (Si es más de una, someta detalle)						(12)			
Nombre de la Sociedad Especial _____ Número de identificación patronal _____									
13. Al finalizar el año contributivo, ¿poseía la corporación, directa o indirectamente, 50% o más de las acciones con derecho al voto de una corporación dedicada a industria o negocio en Puerto Rico?						(13)			
Si contestó "Sí", incluya un anejo detallando: (a) nombre y número de identificación patronal, (b) por ciento que le pertenece, e (c) ingreso tributable (o pérdida) antes de la pérdida neta en operaciones y de las deducciones especiales de la corporación para el año contributivo (aunque dicho año contributivo no coincida con el de la corporación o sociedad por la cual se rinde esta planilla).									
14. ¿Poseía, directa o indirectamente, algún individuo, sociedad, corporación, sucesión o fideicomiso al terminar el año contributivo, el 50% o más de las acciones con derecho al voto de la corporación? Si contestó "Sí", incluya un anejo detallando el nombre y número de identificación patronal. Anote el por ciento que posee: _____%						(14)			
15. Anote la cantidad de intereses exentos: _____									
16. ¿Tiene el negocio exento otras actividades exentas no cubiertas bajo las Leyes de Incentivos Turístico? (Incluya anejo)						(16)			
¿Bajo cuál ley? _____									
17. Indique si optó por la exención contributiva flexible bajo la: <input type="radio"/> Sección 5(b) Ley Núm. 52 de 1983 <input type="radio"/> Sección 3(a)(1)(D) Ley 78-1993 <input type="radio"/> Sección 3(a)(1)(D) Ley 74-2010									
18. Anote el total de los donativos a municipios reclamados durante el año contributivo: _____									
19. Indique si sus libros reflejan primas pagadas por aseguradores no autorizados						(19)			
20. Número de patrono otorgado por el Departamento del Trabajo y Recursos Humanos _____									

Compensación a oficiales

Parte VI	Nombre del oficial	Número de seguro social	Por ciento de tiempo dedicado al negocio	Por ciento de las acciones poseídas		Compensación	
				Comunes	Preferidas		
							00
							00
							00
							00
							00
							00
Total de compensación a oficiales						00	

Anejo L Incentivos

Rev. 03.15



**INGRESO PARCIALMENTE EXENTO BAJO
LA LEY 52 DE 1983, LA LEY 78-1993
O LA LEY 74-2010**

20__

Para rendirse con el Formulario 480.3(II)DT

Año comenzado el ____ de ____ de ____ y terminado el ____ de ____ de ____

Nombre del Contribuyente	Número de Caso	Número de Identificación Patronal
Tipo de Negocio	Ingreso parcialmente exento bajo: <input type="radio"/> Ley 52 de 1983 <input type="radio"/> Ley 78-1993 <input type="radio"/> Ley 74-2010	
Período de efectividad para ingresos: Comienza: _____ Termina: _____	Número de empleos directamente relacionados con el fomento del turismo: Actual: _____ Requerido: _____	

Parte I Ingreso Neto Sujeto a Contribución

1. Ingreso neto (o pérdida) de operaciones del año (Parte IV, línea 42)	(1)	00
2. Deducción por pérdida neta en operaciones del año anterior (Véanse instrucciones. Someta detalle)	(2)	00
3. Ingreso neto (o pérdida) en operaciones de actividades turísticas elegibles sujeto al cómputo (Línea 1 menos línea 2)	(3)	00
4. Cantidad exenta: <input type="text" value=""/> % de la línea 3 (Véanse instrucciones)	(4)	00
5. Ingreso neto sujeto a contribución (Línea 3 menos línea 4)	(5)	00

Parte II Cómputo de la Contribución

1. Ingreso neto sujeto a contribución normal (Igual a la línea 5, Parte I)	(1)	00
2. Menos: Deducción para fines de la contribución adicional (Marque aquí si viene del Modelo SC 2652 <input type="radio"/>)	(2)	00
3. Ingreso neto sujeto a contribución adicional	(3)	00
4. Contribución normal (Multiplique la línea 1 por 22%)	(4)	00
5. Contribución adicional (Véase instrucciones)	(5)	00
6. Contribución total (Sume líneas 4 y 5)	(6)	00
7. Contribución Alternativa – Ganancias de Capital y Tasas Preferenciales (Anejo D Corporación, Parte VI, línea 47) (No aplica a la Ley 52 de 1983)	(7)	00
8. Contribución Determinada (Línea 6 o 7, la que sea menor)	(8)	00
9. Recobro de crédito reclamado en exceso (Anejo B Incentivos, Parte I, línea 3)	(9)	00
10. Créditos contributivos (Anejos B Incentivos, Parte II, línea 24)	(10)	00
11. Responsabilidad contributiva (Suma de las líneas 8 y 9 menos línea 10. Traslade al Formulario 480.3(II)DT, Parte I, línea 1(a))	(11)	00

Parte III Ganancia Bruta en Ventas o Producción y Otros Ingresos (No incluya ingresos de operaciones de casino)

1. Ventas netas	(1)	00
Menos: Costo de ventas o costos directos de producción		
2. Inventario al comienzo del año <input type="radio"/> "C" <input type="radio"/> "C" o "VM"		
a) Materiales	(2a)	00
b) Artículos en proceso	(2b)	00
c) Artículos terminados o mercadería	(2c)	00
3. Compra de materiales o mercadería	(3)	00
4. Jornales directos	(4)	00
5. Otros costos directos (Detalle en Parte V)	(5)	00
6. Total costo bienes disponibles para la venta (Sume líneas 2 a la 5)	(6)	00
7. Menos: Inventario al finalizar el año <input type="radio"/> "C" <input type="radio"/> "C" o "VM"		
a) Materiales	(7a)	00
b) Artículos en proceso	(7b)	00
c) Artículos terminados o mercadería	(7c)	00
8. Ganancia bruta en ventas o producción	(8)	00
9. Ganancias de activos de capital (No aplica a operaciones cubiertas bajo la Ley 52 de 1983. Someta Anejo D Corporación)	(9)	00
10. Ganancia neta (o pérdida) en la venta o permuta de propiedad que no sea activo de capital (No aplica a operaciones cubiertas bajo la Ley 52 de 1983. Someta Anejo D Corporación)	(10)	00
11. Intereses	(11)	00
12. Renta	(12)	00
13. Otros ingresos (Someta detalle)	(13)	00
14. Total de ingresos (Sume líneas 8 a la 13)	(14)	00

Parte IV		Deducciones e Ingreso Neto en Operaciones	
		(A)	(B)
15. Compensación a oficiales (Complete Parte VI de la planilla)	(15)	00	00
16. Sueldos, comisiones y bonificaciones a empleados	(16)	00	00
17. Comisiones a negocios	(17)	00	00
18. Seguro social federal (FICA)	(18)	00	00
19. Seguro de desempleo	(19)	00	00
20. Primas del Fondo del Seguro del Estado	(20)	00	00
21. Seguro médico o de hospitalización	(21)	00	00
22. Seguros	(22)	00	00
23. Intereses	(23)	00	00
24. Renta	(24)	00	00
25. Contribución sobre propiedad: (a) Mueble _____ (b) Inmueble _____	(25)	00	00
26. Otras contribuciones, patentes y licencias (Someta detalle)	(26)	00	00
27. Pérdidas ocasionadas por fuego, huracán, robo u otros siniestros	(27)	00	00
28. Gastos de automóviles (Millaje _____)(Véanse instrucciones)	(28)	00	00
29. Gastos de otros vehículos de motor (Véanse instrucciones)	(29)	00	00
30. Gastos de comidas y entretenimiento (Total _____) (Véanse inst.)	(30)	00	00
31. Gastos de viajes	(31)	00	00
32. Servicios profesionales	(32)	00	00
33. Aportaciones a planes de pensiones u otros planes calificados (Véanse instrucciones. Someta Modelo SC 6042)	(33)	00	00
34. Depreciación y amortización (Véanse instrucciones. Someta Anejo E)	(34)	00	00
35. Deudas incobrables (Véanse instrucciones. Someta detalle)	(35)	00	00
36. Donativos	(36)	00	00
37. Reparaciones	(37)	00	00
38. Regalías	(38)	00	00
39. Cargos de administración	(39)	00	00
40. Otras deducciones (Véanse instrucciones. Someta detalle)	(40)	00	00
41. Total de deducciones (Sume líneas 15 a la 40, Columnas A y B, respectivamente)	(41)	00	00
42. Ingreso neto (o pérdida) de operaciones del año (Línea 14 menos línea 41, Columna B. Anote aquí y en la Parte I, línea 1) (42)			00

Parte V		Otros Costos Directos			
1. Jornales, sueldos y bonificaciones	(1)	00	8. Reparaciones	(8)	00
2. Seguro social federal (FICA)	(2)	00	9. Luz y agua	(9)	00
3. Seguro por desempleo	(3)	00	10. Depreciación (Someta Anejo E)	(10)	00
4. Primas Fondo del Seguro del Estado	(4)	00	11. Otros gastos (Someta detalle)	(11)	00
5. Seguro médico o de hospitalización	(5)	00	12. Total otros costos directos (Sume		
6. Otros seguros	(6)	00	líneas 1 a la 11. Anote aquí y en la Parte III,		
7. Arbitrios / Impuesto sobre Uso	(7)	00	línea 5)	(12)	00

Anejo Z Incentivos

Rev. 03.15



**CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS
PARA NEGOCIOS EXENTOS ACOGIDOS A LA
LEY 118-2010**

20__

Para rendirse con el Formulario 480.3(II)DT

Año comenzado el ____ de ____ de ____ y terminado el ____ de ____ de ____

Nombre del Contribuyente	Número de Identificación Patronal
Tipo de Negocio	Número de Caso

Parte I Ingreso Neto Sujeto a Contribución

1. Ingreso neto (o pérdida) de operaciones del año (Parte IV, línea 33)	(1)	00
2. Deducción por pérdida neta en operaciones del año anterior (Véanse instrucciones. Someta detalle)	(2)	00
3. Ingreso neto (o pérdida) en operaciones (Línea 1 menos línea 2)	(3)	00

Parte II Cómputo de la Contribución

4. Tasa fija de contribución <input type="radio"/> 25% <input type="radio"/> 15% <input type="radio"/> 10% <input type="radio"/> 8%	(4)	%
5. Total de contribución (Multiplique línea 3 por la tasa fija de contribución indicada en la línea 4. Anote aquí y traslade al Formulario 480.3(II)DT, Parte I, línea 1(b))	(5)	00

Parte III Ganancia Bruta en Ventas y Otros Ingresos

1. Ventas netas	(1)	00
2. Intereses	(2)	00
3. Renta	(3)	00
4. Otros ingresos (Someta detalle)	(4)	00
5. Total de ingresos (Sume líneas 1 a la 4)	(5)	00

Parte IV Deducciones e Ingreso Neto en Operaciones

		(A)	(B)
6. Compensación a oficiales (Complete Parte VI de la planilla)	(6)	00	00
7. Sueldos, comisiones y bonificaciones a empleados	(7)	00	00
8. Comisiones a negocios	(8)	00	00
9. Seguro social federal (FICA)	(9)	00	00
10. Seguro de desempleo	(10)	00	00
11. Primas del Fondo del Seguro del Estado	(11)	00	00
12. Seguro médico o de hospitalización	(12)	00	00
13. Seguros	(13)	00	00
14. Intereses	(14)	00	00
15. Renta	(15)	00	00
16. Contribución sobre propiedad: (a) Mueble _____ (b) Inmueble _____	(16)	00	00
17. Otras contribuciones, patentes y licencias (Someta detalle)	(17)	00	00
18. Pérdidas ocasionadas por fuego, huracán, robo u otros siniestros	(18)	00	00
19. Gastos de automóviles (Millaje _____) (Véanse instrucciones)	(19)	00	00
20. Gastos de otros vehículos de motor (Véanse instrucciones)	(20)	00	00
21. Gastos de comidas y entretenimiento (Total _____) (Véanse instrucciones)	(21)	00	00
22. Gastos de viajes	(22)	00	00
23. Servicios profesionales	(23)	00	00
24. Aportaciones a planes de pensiones u otros planes calificados (Véanse instrucciones. Someta Modelo SC 6042)	(24)	00	00
25. Depreciación (Véanse instrucciones. Someta Anejo E)	(25)	00	00
26. Deudas incobrables (Véanse instrucciones. Someta detalle)	(26)	00	00
27. Donativos	(27)	00	00
28. Reparaciones	(28)	00	00
29. Regalías	(29)	00	00
30. Cargos de administración	(30)	00	00
31. Otras deducciones (Véanse instrucciones. Someta detalle)	(31)	00	00
32. Total de deducciones (Sume líneas 6 a la 31, Columnas A y B, respectivamente)	(32)	00	00
33. Ingreso neto (o pérdida) de operaciones del año (Línea 5 menos línea 32, Columna B. Anote aquí y en la Parte I, línea 1)	(33)		00