

**Modelo SC 2753**

Rev. 19 oct 15



ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO  
DEPARTAMENTO DE HACIENDA

**ELECCIÓN PARA EL PAGO DE LA CONTRIBUCIÓN ESPECIAL A DISTRIBUCIONES DE DIVIDENDOS Y PAGO POR ADELANTADO DE LA CONTRIBUCIÓN ESPECIAL A DISTRIBUCIONES IMPLÍCITAS BAJO LA SECCIÓN 1023.25 DEL CÓDIGO**

ELECTION FOR THE PAYMENT OF THE SPECIAL TAX ON DIVIDEND DISTRIBUTIONS AND PREPAYMENT OF THE SPECIAL TAX ON DEEMED DISTRIBUTIONS UNDER SECTION 1023.25 OF THE CODE

**IMPRESIÓN DEL COBRO**  
Código 0289

<b>Nombre del Contribuyente - Name of Taxpayer</b>	<b>Número de Identificación Patronal - Employer Identification Number</b>
<b>Dirección Postal del Contribuyente - Postal Address of Taxpayer</b>	<b>Número de Teléfono - Telephone Number</b>
<b>Código Postal - Zip Code</b>	

**Elección para Pagar por Adelantado - Election for Prepayment**

Tipo de Distribución Type of Distribution	Año de Acumulación Year of Accumulation	Dividendo Pagado (P) o Distribución Implícita (I) Actual Dividend (P) or Deemed Distribution (I)	Fecha de Distribución (Día/Mes/Año) Distribution Date (Day/Month/Year)	Cantidad Distribuida o Cantidad Sujeta al Pago por Adelantado Amount Distributed or Amount subject to Prepayment	Contribución Especial Special Tax	Contribución Determinada Tax Determined
Distribuciones bajo la Sección 1023.25 Distributions under Section 1023.25	Total acumulado o estimado hasta el año 2015 Total accumulated or estimated until the year 2015	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> I		\$	x 8%	\$
Distribuciones bajo la Sección 1023.25 Distributions under Section 1023.25	Corriente (Current)	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> I		\$	x 8%	\$
Distribuciones bajo la Sección 1023.25 Distributions under Section 1023.25	2014	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> I		\$	x 8%	\$
Distribuciones bajo la Sección 1023.25 Distributions under Section 1023.25	2013	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> I		\$	x 8%	\$
Distribuciones bajo la Sección 1023.25 Distributions under Section 1023.25	2012	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> I		\$	x 8%	\$
Distribuciones bajo la Sección 1023.25 Distributions under Section 1023.25	2011	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> I		\$	x 8%	\$
Distribuciones bajo la Sección 1023.25 Distributions under Section 1023.25	2010	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> I		\$	x 8%	\$
Distribuciones bajo la Sección 1023.25 Distributions under Section 1023.25	2009	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> I		\$	x 8%	\$
Distribuciones bajo la Sección 1023.25 Distributions under Section 1023.25	2008	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> I		\$	x 8%	\$
Distribuciones bajo la Sección 1023.25 Distributions under Section 1023.25	2007	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> I		\$	x 8%	\$
Distribuciones bajo la Sección 1023.25 Distributions under Section 1023.25	2006	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> I		\$	x 8%	\$
Distribuciones bajo la Sección 1023.25 Distributions under Section 1023.25	2005 o anterior (or before)	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> I		\$	x 8%	\$

**Cantidad Total Pagada con este Formulario - Total Amount Paid with this Form** ..... \$

**JURAMENTO - OATH**

Declaro bajo penalidad de perjurio que la información contenida en este formulario ha sido examinada por mí y que según mi mejor conocimiento y creencia es cierta, correcta y completa. - I declare under penalties of perjury that I have examined the information included in this form, and to the best of my knowledge and belief, it is true, correct and complete.

<b>Firma del Contribuyente - Signature of Taxpayer</b>	<b>Fecha - Date</b>
--	---------------------

**PARA USO DEL ESPECIALISTA SOLAMENTE**

Declaro bajo penalidad de perjurio que he examinado este formulario, y a mi mejor conocimiento y creencia, los datos en el mismo son ciertos, correctos y constituyen en conjunto un formulario exacto y completo. La declaración de la persona que prepara este formulario es con relación a la información recibida y ésta puede ser verificada.

Nombre del especialista (Letra de molde)	Núm. de registro	Fecha	Marque aquí si es especialista por cuenta propia <input type="checkbox"/>
Firma del especialista	Nombre de la firma	Dirección	Código postal

**NOTA AL CONTRIBUYENTE**

Indique si hizo pagos por la preparación de este formulario:  Sí  No. Si contestó "Sí", exija la firma y el número de registro del Especialista.

Período de Conservación: Diez (10) años - Retention Period: Ten (10) years

## INSTRUCCIONES

Toda corporación o entidad que tribute como una corporación (excepto corporaciones cuyas acciones se trafican y mercadean en cualquier bolsa nacional de valores corporaciones sujetos a la Sección 1022.03(b)(2)(B) del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado, ("Código")) que desee acogerse a los beneficios de la Sección 1023.25 del Código para pagar la contribución especial de 8% sobre distribuciones de dividendos realizadas durante el período comprendido entre el 1 de octubre de 2015 y el 31 de diciembre de 2015, o pagar la contribución especial de 8% sobre distribuciones implícitas designadas por la corporación, rendirá este formulario de elección, acompañado del pago, **no más tarde del 31 de diciembre de 2015**.

La corporación rendirá este formulario **en duplicado (todos firmados en original)**. El formulario de elección firmado, acompañado del pago correspondiente, se rendirá en cualquiera de las Colecturías de Rentas Internas del Departamento de Hacienda. El pago se efectuará en efectivo, tarjeta de débito o crédito, giro o cheque certificado a nombre del Secretario de Hacienda. El contribuyente mantendrá un original sellado por la Colecturía para sus expedientes.

La corporación deberá indicar de qué año contributivo provienen las utilidades y beneficios sujetas al pago de la contribución especial. En el caso de que los dividendos hayan sido distribuidos durante el período entre el 1 de octubre de 2015 y el 31 de diciembre de 2015, al completar el formulario la corporación deberá indicar que el dividendo fue pagado e incluir la fecha de la distribución. Además, debe indicar la cantidad distribuida y determinar el monto de la contribución especial a pagar. Si el monto total del dividendo declarado y distribuido corresponde a varios años contributivos, la corporación deberá indicar la porción del dividendo declarado y distribuido que corresponde a cada año contributivo.

**Año de Acumulación** - Esta columna indica el año contributivo durante el cual la corporación generó las utilidades y beneficios no distribuidos a la fecha de elección y que estarán sujetos al pago de la contribución especial, ya sea porque la distribución ocurrió durante el período entre el 1 de octubre de 2015 y el 31 de diciembre de 2015 o porque la corporación designa dichas utilidades y beneficios acumulados, como una distribución implícita sujeta al pago de la contribución especial, según lo dispuesto en la Sección 1023.25 del Código.

Si el contribuyente decide pagar la contribución especial de 8% sobre el total de utilidades y beneficios acumulados a la fecha de elección, incluyendo el estimado hasta el cierre del año 2015 según indicado en la Determinación Administrativa Núm. 15-08 ("DA 15-08"), a su elección podrá incluir dicho total en la línea que indica como año de acumulación "Total acumulado o estimado hasta el año 2015" o podrá segregar las utilidades y beneficios por año de acumulación. Las disposiciones de la DA 15-08 se mantienen en vigor para las distribuciones realizadas en el período del 1 de octubre del 2015 y el 31 de diciembre de 2015, de acuerdo al Boletín Informativo de Política Contributiva Núm. 15-17 ("BI 15-17").

**Dividendo Pagado o Distribución Implícita** - En esta columna, la corporación deberá indicar si el monto de utilidades y beneficios acumulados para un año contributivo en particular que van a estar sujetos al pago de la contribución especial, corresponde a cantidades distribuidas a los accionistas dentro del período entre el 1 de octubre de 2015 y el 31 de diciembre de 2015 o si es una distribución implícita. La corporación deberá seleccionar en dicha columna la opción (I) cuando esté considerando el pago de una distribución implícita o (P) cuando se esté considerando el pago de la contribución especial sobre dividendos pagados dentro del período establecido en el Código.

Para estos propósitos, la distribución implícita significa aquella cantidad que una corporación designe como una distribución de dividendos pero que, **no será distribuida durante el año contributivo en el cual se hizo la designación**. De acuerdo con lo cual, dichos fondos podrán mantenerse en los libros de la corporación en cuestión, con el propósito de cumplir cualquier tipo de compromiso contractual, comercial o estatutario de dicha corporación, a ser tomados en cuenta al momento en que se vaya a efectuar cualquier tipo de distribución por parte de la Junta de Directores o directivos de dicha corporación, y sujetos como tal a la discreción de éstos, en términos de la fuente o procedencia de los dineros a ser distribuidos en el futuro. El monto de cualquier distribución proveniente de utilidades y beneficios que estuvieron sujetos al pago de la contribución especial dispuesta en la Sección 1023.25 del Código, no estará sujeto a contribución adicional alguna, al momento de su distribución.

El contribuyente completará un formulario de elección por la totalidad de las utilidades y beneficios acumulados sobre los cuales elige pagar la contribución especial de 8%. En el caso de tener distribuciones de dividendos y pago de distribuciones implícitas provenientes de utilidades y beneficios generadas durante el mismo año contributivo (año de acumulación), entonces deberá completar dos Modelos SC 2753, uno incluyendo las distribuciones de dividendos realizadas a los accionistas durante el período comprendido entre el 1 de octubre de 2015 y el 31 de diciembre de 2015 y otro informando el monto de las distribuciones implícitas para las cuales elige hacer el pago de la contribución especial de 8%.

Para información adicional, refiérase a la Sección 1023.25 del Código, a la Carta Circular de Política Contributiva Núm. 15-03, las Determinaciones Administrativas Núm. 15-06 y 15-08 y el Boletín Informativo de Política Contributiva Núm. 15-16.

## INSTRUCTIONS

Any corporation, or entity subject to tax as a corporation (except for publicly traded corporations or corporations subject to Section 1022.03(b)(2)(B) of Puerto Rico Internal Revenue Code of 2011, as amended, ("Code")), who wants to benefit from the tax treatment provided in Section 1023.25 of the Code, and pay the special tax of 8% on dividend distributions made during the period from October 1, 2015 to December 31, 2015, or pay the special tax of 8% of the deemed distributions designated by the corporation, must file this election form, together with the payment, **no later than December 31, 2015**.

The corporation will submit this form **in duplicate (all signed in original)**. The signed election form, along with the payment, are required to be filed at any Internal Revenue Collections Office ("Colecturía") established by Department of the Treasury. The payment must be made in cash, debit or credit card, money order or certified check payable to the Secretary of the Treasury. The taxpayer should keep for its records a copy of the election form with the original stamp used by the Collection's Office.

The corporation shall select the taxable year during which the earnings and profits subject to the payment of the special tax were accumulated. In the case of dividends that were actually distributed during the period from October 1, 2015 to December 31, 2015, the corporation must indicate in the election form that such dividends were paid and include its distribution date. Also, the corporation must indicate the actual amount distributed and determine the special tax to be paid on said distribution. If the total amount of the dividends declared and paid corresponds to various tax years, the corporation shall indicate the portion of the dividend declared and paid that corresponds to each taxable year.

**Year of Accumulation** - This column indicates the taxable year during which the corporation generated earnings and profits not distributed as of the date of election and which shall be subject to the payment of the special tax, either because the distribution took place during the period between October 1, 2015, and December 31, 2015, or because the corporation designates these accumulated earnings and profits, as a deemed distribution subject to the payment of the special tax, pursuant to Section 1023.25 of the Code.

If the taxpayer decides to pay the 8% special tax on the total earnings and profits accumulated at the time of the election, including the amount estimated as of the close of the year 2015 as indicated in Administrative Determination No. 15-08 ("AD 15-08"), at its election it may include such total on the line that indicates as year of accumulation "Total accumulated or estimated until the year 2015" or it may segregate the earnings and profits by year of accumulation. The requirements of the AD 15-08 remains in effect for distributions made during the period of October 1, 2015 and December 31, 2015, according to Tax Policy Informative Bulletin No. 15-17 ("IB 15-17").

**Actual Dividend or Deemed Distribution** - In this column, the corporation must indicate whether the amount of accumulated earnings and profits for each taxable year that will be subject to the payment of the special tax, corresponds to amounts distributed as dividends to the shareholders within the period between October 1, 2015 and December 31, 2015 or if it is a deemed distribution. The corporation must also select in this column option (I) when the payment correspond to a deemed distribution or (P) when the special tax payment corresponds to a dividend paid during the period established by the Code.

For these purposes a deemed distribution means that amount a corporation designated as a distribution of dividends but which **is not distributed during the taxable year in which the designation was made**. According to which, such earnings or funds can be held in the corporation's books in order to execute any contractual, commercial or statutory commitment of the corporation, that can be taken into consideration at the moment of making any type of distribution by the Board of Directors or directors of the corporation, and as such, subject to the discretion of these, in terms of the source or origin of the money to be distributed in the future. The amount of any distribution from earnings and profits that were subject to the payment of the special tax provided for in Section 1023.25 of the Code, shall not be subject to any additional tax at the time of its distribution.

The election form must be completed for all accumulated earnings and profits upon which the corporation elects to pay the special tax of 8%. In the case that the corporation has actual dividends paid and deemed distributions to be paid from earnings and profits accumulated during the same tax year (year of accumulation), then the corporation must complete two election Forms SC 2753, one including the dividends paid to shareholders during the period between October 1, 2015, and December 31, 2015 and another reporting the amount of the deemed distribution for which it chooses to make the payment of the 8% special tax.

For additional information, please refer to Section 1023.25 of the Code, Tax Policy Circular Letter No. 15-03, Administrative Determinations No. 15-06 and 15-08 and Tax Policy Informative Bulletin No. 15-16.