



**ELECCIÓN PARA EL PAGO POR ADELANTADO DE LA  
CONTRIBUCIÓN ESPECIAL SOBRE CANTIDADES ACUMULADAS EN  
CUENTAS DE APORTACIÓN EDUCATIVA**  
ELECTION FOR PREPAYMENT OF SPECIAL TAX ON ACCUMULATED  
AMOUNTS IN EDUCATIONAL CONTRIBUTION ACCOUNTS

<b>Nombre del Contribuyente - Name of Taxpayer</b>		<b>Núm. Seg. Social del Contribuyente</b> Taxpayer's Social Security Number	
<b>Dirección Postal del Contribuyente - Postal Address of Taxpayer</b>			
<b>Código Postal - Zip Code</b>			
<b>Nombre del Beneficiario - Name of Beneficiary</b>		<b>Núm. Seg. Social del Beneficiario</b> Beneficiary's Social Security Number	
<b>Fiduciario - Trustee</b>		<b>Núm. Ident. Patronal del Fiduciario</b> Trustee's Employer Identification No.	

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

Núm. de la Cuenta o Instrumento de Inversión - Account or Investment Instrument No.	Balance Total a la Fecha de la Elección - Total Balance as of the Date of the Election	Base a la Fecha de la Elección - Basis as of the Date of the Election	Cantidad Sujeta al Pago por Adelantado - Amount Subject to Prepayment
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

<b>Cantidad Total - Total Amount</b> .....	
<b>Tasa Contributiva - Tax Rate</b> .....	<b>X</b> <b>8%</b>
<b>Contribución Especial - Special Tax</b> .....	

**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>
--	---------------------

## INSTRUCCIONES

Todo contribuyente que desee acogerse a los beneficios de la Sección 1023.24 del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado, para pagar por adelantado la contribución especial de 8% sobre las cantidades acumuladas pero no distribuidas en sus Cuentas de Aportación Educativa (CAEs), rendirá este formulario de elección acompañado del pago correspondiente durante el período comprendido entre el 1 de marzo de 2015 y 30 de abril de 2015 en cualquiera de las Colecturías de Rentas Internas. El contribuyente rendirá este formulario **en triplicado (todos firmados en original)**. La Elección **no** podrá hacerse por correo. **El pago se efectuará en efectivo, tarjeta de débito o crédito, giro o cheque certificado a nombre del Secretario de Hacienda.**

**Uno de los originales sellado por la Colecturía se le entregará al fiduciario con el cual el contribuyente mantiene CAEs, como evidencia de que realizó el pago por adelantado de la contribución. El contribuyente mantendrá uno de los originales para su expediente.**

El contribuyente completará **un formulario de elección por cada fiduciario** donde mantiene las CAEs y **por cada beneficiario.**

El pago por adelantado de la contribución podrá hacerse sobre la totalidad o parte de la cantidad acumulada en la CAE. El contribuyente no podrá pagar por adelantado la contribución del 8% sobre una cantidad mayor al balance tributable acumulado en la CAE.

En la columna titulada "Base a la Fecha de la Elección", el contribuyente indicará la porción del balance en su CAE correspondiente a ingresos exentos o sobre los cuales hubiese pagado la contribución anteriormente.

Incluya evidencia del balance acumulado en la CAE al momento del pago por adelantado, como por ejemplo, estado mensual o cualquier otro documento formal que incluya esta información.

## INSTRUCTIONS

Every taxpayer who wants to avail himself/herself of the provisions of Section 1023.24 of the Puerto Rico Internal Revenue Code of 2011, as amended, for the prepayment of the 8% special tax on amounts accumulated but not distributed in Educational Contribution Accounts (CAEs), must file this form together with the corresponding payment between the period of March 1, 2015 to April 30, 2015 at any Internal Revenue Collections Office. The taxpayer will submit this form **in triplicate (all signed in original)**. The Election **cannot** be made by mail. **The payment must be made in cash, debit or credit card, money order or certified check payable to the Secretary of the Treasury.**

**One of the originals stamped by the Collections Office must be delivered to the trustee with whom the CAEs are held, as evidence of the prepayment of the tax. The taxpayer should keep one of the originals for his/her records.**

An election form must be completed **for each trustee** with whom the CAEs are held and **for each beneficiary.**

The tax prepayment can be made upon the total or part of any amount accumulated in the CAE. The taxpayer cannot prepay the 8% tax upon an amount in excess of the taxable balance in the CAE.

In the column titled "Basis as of the Date of the Election", the taxpayer must include the balance in the CAE that is exempt and/or for which he/she previously prepaid the tax.

Include evidence of the accumulated balance in the CAE at the moment of prepayment, for example, monthly statement or any other formal document that includes this information.