



**ELECCIÓN DE CLASIFICACIÓN DE SOCIEDAD, COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA O CORPORACIÓN
 PARTNERSHIP, LIMITED LIABILITY COMPANY OR CORPORATION CLASSIFICATION ELECTION**

PARTE I - INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD - PART I - ENTITY INFORMATION

Nombre Name		Número de Identificación Patronal Employer Identification Number
Dirección Postal (Apartado, Pueblo, País, Código Postal) - Postal Address (PO Box, City, Country, Zip Code)		Número de Teléfono - Telephone Number
Dirección Física (Urbanización o Condominio, Número o Apartamento, Calle, Pueblo, País, Código Postal) Physical Address (Urbanization or Condominium, Number or Apartment, Street, City, Country, Zip Code)		Tipo de organización (Véanse instrucciones): Type of organization (See instructions): <input type="checkbox"/> Sociedad - Partnership <input type="checkbox"/> Compañía de Responsabilidad Limitada - Limited Liability Company <input type="checkbox"/> Corporación - Corporation
Lugar de organización - Place of organization <input type="checkbox"/> Puerto Rico <input type="checkbox"/> Otro/Other: _____	Fecha de organización (día/mes/año): Date of organization (day/month/year):	Si el lugar de organización no es Puerto Rico, indique la fecha de comienzo de operaciones en Puerto Rico (día/mes/año) / If the place of organization is not Puerto Rico, indicate the date of commencement of operations in Puerto Rico (day/month/year):

PARTE II - INFORMACIÓN DE LA ELECCIÓN - PART II - ELECTION INFORMATION

- Si el lugar de organización no es Puerto Rico, indique el tratamiento contributivo para Estados Unidos / País Extranjero:
 Corporación Entidad Conducto Entidad Ignorada N/A
 If the place of organization is not Puerto Rico, indicate the tax treatment in the United States / Foreign Country:
 Corporation Pass-Through Entity Disregarded Entity N/A
- Elección para Puerto Rico:
 Election for Puerto Rico: Corporación Entidad Conducto Entidad Ignorada
 Corporation Pass-Through Entity Disregarded Entity
- Tipo de elección:
 Type of election: (a) Clasificación Original (Primer año contributivo en Puerto Rico) - Original Classification (First taxable year in Puerto Rico)
 (b) Cambio en Clasificación (Véanse instrucciones) - Change in Classification (See instructions)
- Período contributivo para el cual será efectiva la elección: Comenzado (Día/Mes/Año) _____ Terminado (Día/Mes/Año) _____
 Taxable period for which this election is effective: Beginning (Day/Month/Year) _____ Ending (Day/Month/Year) _____
- Indique el cierre del período contributivo que la entidad adoptará a partir de la fecha de efectividad de esta elección: Día/Mes _____
 Indicate the close of the taxable period that the entity will adopt as of the effective date of this election: Day/Month _____
- Si contestó la opción (b) en la pregunta 3, indique el cierre del período contributivo que utilizaba previo a efectuar esta elección: Día/mes _____
 If you answered option (b) in question 3, indicate the close of the taxable year used prior to the effective date of this election: Day/month _____

PARTE III - CAMBIO EN CLASIFICACIÓN - PART III - CHANGE IN CLASSIFICATION

Conteste esta parte **solo** si marcó la opción (b) en la pregunta 3 de la Parte II.
 Answer this part **only** if you checked option (b) in question 3 of Part II.

1. Indique si la entidad ya había efectuado un Cambio en Clasificación en los pasados 60 meses. Si marca que "Sí", continúe con la pregunta 2. Si marca que "No", continúe con las próximas partes, según le corresponda: Sí _____ No _____
Indicate if the entity had already made a Change in Classification in the past 60 months. If you check "Yes", continue with question 2. If you check "No", continue with the next parts, as applicable: Yes _____ No _____
2. Si contestó "Sí" en la pregunta 1, indique si el Cambio en Clasificación que está efectuando con este formulario es por motivo de las disposiciones de la Sección 1010.01(a)(3)(A) del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado ("Código"). Si marca que "Sí", continúe con las próximas partes, según le corresponda. Si marca que "No", continúe con la pregunta 3: Sí _____ No _____
If you answered "Yes" in question 1, indicate if the Change in Classification that you are making with this form is due to the provisions of Section 1010.01(a)(3)(A) of the Puerto Rico Internal Revenue Code of 2011, as amended ("Code"). If you check "Yes", continue with the next parts, as applicable. If you check "No", continue with question 3: Yes _____ No _____
3. Si contestó "No" en la pregunta 2, indique la fecha en que efectuó el último cambio en Clasificación que no haya sido por motivo de la excepción dispuesta en la Sección 1010.01(a)(3)(A) del Código: Día _____ Mes _____ Año _____. De no haber pasado el período de 60 meses desde esta fecha, se entenderá que certifica, bajo pena de perjurio, que más del cincuenta por ciento (50%) del interés propietario en la entidad es poseído por personas que no poseían, directa o indirectamente, la entidad al momento de efectuar el último Cambio en Clasificación que no haya sido por motivo de la excepción dispuesta en la Sección 1010.01(a)(3)(A) del Código.
If you answered "No" in the question 2, indicate the date on which you made the last Change in Classification that was not due to the exception provided in Section 1010.01(a)(3)(A) of the Code: Day _____ Month _____ Year _____. If a 60-month period from this date has not passed, it will be understood that you certify, under penalty of perjury, that more than fifty percent (50%) of the ownership interest of the entity is possessed by persons who did not own, directly or indirectly, the entity at the time of the last Change in Classification that was not due to the exception provided in Section 1010.01(a)(3)(A) of the Code.

PARTE IV - ELECCIÓN A ENTIDAD CONDUCTO - PART IV - PASS-THROUGH ENTITY ELECTION

Conteste esta parte **solo** si marcó la opción "Entidad Conducto" en la pregunta 2 de la Parte II.
 Answer this part **only** if you checked the option "Pass-Through Entity" in question 2 of Part II.

1. Indique si el período contributivo incluido en la pregunta 5 de la Parte II está en cumplimiento con las disposiciones de la Sección 1071.06(b)(1)(B) del Código. Si contesta que "No", recuerde que es requerido que tenga un propósito comercial para utilizar un período contributivo diferente a sus dueños y que que el Departamento la haya aprobado el mismo mediante una Determinación Administrativa, a menos que cumpla con lo establecido en la Parte III-H de la Determinación Administrativa Núm. 22-10: Sí _____ No _____
Indicate if the taxable period included in question 5 of Part II is in compliance with the provisions of Section 1071.06(b)(1)(B) of the Code. If you answered "No", remember that it is required that you have a business purpose for using a different tax period from your owners and that the Department has to approved it through a Ruling, unless you comply with the provisions of Part III-H of Administrative Determination No. 22-10: Yes _____ No _____
2. Marque aquí si se cumplen los siguientes tres requisitos: (i) para el año contributivo anterior, la entidad tributaba como corporación; (ii) al primer día de efectividad de esta elección, la entidad cumple con los requisitos establecidos en la Sección 1115.01(c)(1) del Código; y (iii) la entidad elige que le apliquen las disposiciones de los apartados (d), (e), (f), (g) y (h) de la Sección 1115.03 y la Sección 1115.08 del Código, en lugar de las dispuestas en la Sección 1034.04(q) del Código. Si marca este encasillado, conteste las preguntas 2(a) y 2(b).
 Check here if the following three requirements are met: (i) for the previous taxable year, the entity was taxed as a corporation; (ii) on the first day of effectiveness of this election, the entity meets the requirements established in Section 1115.01(c)(1) of the Code; and (iii) the entity chooses to have the provisions of subsections (d), (e), (f), (g) and (h) of Section 1115.03 and Section 1115.08 of the Code applied, instead of those provided in Section 1034.04(q) of the Code. If you check this box, answer questions 2(a) and 2(b).
 - (a) Indique si al primer día del primer período contributivo para el cual la entidad tributa como Entidad Conducto, esta posee activos netos cuyo valor en el mercado sobrepasa la base ajustada de los activos netos en dicho momento: Sí _____ No _____
Indicate if at the beginning of the first day of the first taxable period for which the entity is taxed as a Pass-Through Entity, it owns net assets which fair market value exceeds the net assets' adjusted basis at that moment: Yes _____ No _____
 - (b) Indique la cantidad de utilidades y beneficios acumulados al cierre del último año contributivo en que la entidad tributó como corporación, si alguna:
 \$ _____
*Indicate the amount of accumulated earnings and profits at the closing of the last taxable year in which the entity was taxed as a corporation, if any:
 \$ _____*
3. Marque aquí si se cumplen los siguientes dos requisitos: (i) para el año contributivo anterior la entidad tributaba como corporación; y (ii) la entidad está sujeta a los costos de conversión dispuestos en la Sección 1034.04(q) del Código. Si marca este encasillado, conteste las preguntas 3(a) a la 3(d).
 Check here if the following two requirements are met: (i) for the previous taxable year the entity was taxed as a corporation; and (ii) the entity is subject to the conversion costs provided in Section 1034.04(q) of the Code. If you check this box, answer questions 3(a) through 3(d).
 - (a) Indique si al último día del año contributivo para el cual la entidad tributa como corporación, esta posee activos netos cuyo justo valor en el mercado sobrepasa la base ajustada de los activos netos en dicho momento: Sí _____ No _____
Indicate if at the last day of the taxable year for which the entity is taxed as a corporation, it owns net assets which fair market value exceeds the net assets' adjusted basis at that moment: Yes _____ No _____

PARTE IV - ELECCIÓN A ENTIDAD CONDUCTO (CONTINUACIÓN) - PART IV - PASS-THROUGH ENTITY ELECTION (CONTINUED)

- (b) ¿Es la nueva entidad conducto el resultado final de una liquidación de una subsidiaria en su corporación matriz sujeta a la Sección 1034.04(b)(6) del Código?: Sí _____ No _____
Is the new pass-through entity the final result of a liquidation of a subsidiary into its parent corporation subject to Section 1034.04(b)(6) of the Code?: Yes _____ No _____
- (c) Si contestó "Sí" en la pregunta 3(b), ¿un socio o miembro corporativo extranjero posee el control de la entidad?: Sí _____ No _____
If you answered "Yes" in question 3(b), does a foreign corporate partner or member have control of the entity?: Yes _____ No _____
- (d) Indique si la entidad sometió la declaración jurada que establece la Sección 1063.05(e) del Código notificando las distribuciones en liquidación realizadas como parte de la conversión: Sí _____ No _____
Indicate whether the entity submitted the sworn statement established in Section 1063.05(e) of the Code notifying the liquidation distributions made as part of the conversion: Yes _____ No _____

PARTE V - ELECCIÓN A ENTIDAD IGNORADA - PART V - DISREGARDED ENTITY ELECTION

Conteste esta parte **solo** si marcó la opción "Entidad Ignorada" en la pregunta 2 de la Parte II.
*Answer this part **only** if you checked the option "Disregarded Entity" in question 2 of Part II.*

1. Provea la siguiente información del único dueño de la compañía de responsabilidad limitada:
Provide the following information of the single member of the limited liability company:
- (a) Tipo de dueño: Individuo Residente Entidad Ignorada Otro _____
Type of owner: Resident Individual Disregarded Entity Other _____
- (b) Número de seguro social de su único dueño o del último dueño en la cadena, según sea el caso (véanse inst.): _____ - _____ - _____
Social security number of the sole owner or the last owner in the chain, as the case may be (see inst.): _____ - _____ - _____
- (c) En caso que el único dueño sea un matrimonio bajo una sociedad legal de gananciales, indique el número de seguro social del cónyuge: _____ - _____ - _____
In case the sole owner is a married couple under a legal community of goods, indicate the social security number of the spouse: _____ - _____ - _____
2. Indique el cierre del año contributivo de su único dueño o del último dueño en la cadena, según sea el caso: Día _____ Mes _____
Indicate the close of the taxable year of your sole owner or the last owner in the chain, as the case may be: Day _____ Month _____

JURAMENTO - OATH

Yo (oficial, director, miembro o socio gestor de la entidad), bajo el más solemne juramento y so pena de perjurio, declaro que he examinado esta elección, y que según mi mejor conocimiento y creencia, toda la información provista en la misma es exacta, correcta y completa, hecha de buena fe, de acuerdo con el Código y sus Reglamentos. - *I (officer, director, member or managing partner of the entity), declare under penalty of perjury that I have examined this election and that to the best of my knowledge and belief, all the information provided in this form is true, correct and complete, made in good faith, pursuant to the Code and the Regulations thereunder.*

Nombre - Name	Título - Title	Firma - Signature	Fecha - Date

Período de Conservación: Seis (6) años. - *Retention Period: Six (6) years.*



ELECCIÓN DE CLASIFICACIÓN DE SOCIEDAD, COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA O CORPORACIÓN (Modelo SC 6045)

INSTRUCCIONES GENERALES

¿Quién debe rendir este formulario?

Toda compañía de responsabilidad limitada, corporación o sociedad que tributa como corporación bajo las disposiciones de la Sección 1010.01(a)(4)(A) del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado ("Código") que, voluntariamente, o por obligación de ley, interesen elegir el tratamiento de Entidad Conducto que se establece en el Capítulo 7 del Subtítulo A del Código, o el tratamiento de Entidad Ignorada en el caso de compañías de responsabilidad limitada que posean un solo dueño, deberá completar este formulario para así notificarlo.

Asimismo, en el caso de compañías de responsabilidad limitada o corporaciones que interesen cambiar o revertir su clasificación contributiva, deberán completar este formulario para así notificarlo.

¿Cuándo y dónde debe rendirse?

El contribuyente que efectúe la elección de clasificación como Entidad Conducto o Corporación deberá completar este formulario, firmarlo y radicarlo como evidencia de la planilla de contribución sobre ingresos ("Planilla") correspondiente al tratamiento contributivo que la entidad está eligiendo. En caso de que la compañía de responsabilidad limitada opte por el tratamiento de Entidad Ignorada, el Modelo SC 6045, debidamente completado y firmado, se radicará como evidencia de la Planilla de su único dueño correspondiente al año contributivo para el cual la elección de Entidad Ignorada es efectiva.

Para que la elección de clasificación sea considerada como efectuada a tiempo, el Modelo SC 6045 debe ser radicado junto con la Planilla para la cual será efectiva la elección, no más tarde de la fecha límite establecida en el Código para su radicación, incluyendo prórrogas.

INSTRUCCIONES DETALLADAS

Parte I - Información de la Entidad

Anote el nombre, número de identificación patronal, dirección postal, dirección física, número de teléfono, lugar y fecha de organización, fecha de comienzo de operaciones en Puerto Rico en el caso de entidades extranjeras, y tipo de organización.

Parte II - Información de la Elección

Línea 1 - Tratamiento contributivo en Estados Unidos o país extranjero - En el caso de entidades que no están organizadas en Puerto Rico, deberán indicar el tratamiento contributivo que le aplica a la entidad en dicha jurisdicción. Deberá seleccionar entre las alternativas disponibles. Si la entidad fue organizada en Puerto Rico, marque N/A en esta pregunta.

Línea 2 - Elección para Puerto Rico - El contribuyente deberá elegir la clasificación para Puerto Rico que aplicará a esta entidad, seleccionando entre:

- **Corporación** - Esta opción aplicará a corporaciones y compañías de responsabilidad limitada que interesen tributar como Corporación.
- **Entidad Conducto** - Esta opción aplicará a sociedades que tributan como corporación bajo las disposiciones de la Sección 1010.01(a)(4)(A) del Código, compañías de responsabilidad limitada y corporaciones que interesen tributar como Entidad Conducto.
- **Entidad Ignorada** - Esta opción aplicará únicamente a compañías de responsabilidad limitada que posean un solo dueño y cumplan con los requisitos dispuestos en la Sección 1010.01(a)(3) y Sección 1010.01(a)(41) del Código.

Línea 3 - Tipo de elección - El contribuyente debe elegir el tipo de elección que aplicará a esta entidad, seleccionando entre:

- Clasificación Original (primer año contributivo en Puerto Rico)** - El tratamiento contributivo para el primer año de una entidad, ya sea debido al tratamiento predeterminado o cualquier otro tipo de tratamiento contributivo que haya elegido la entidad, se entenderá que es su Clasificación Original. Por tanto, la entidad deberá marcar esta opción para indicar si la elección que efectúa al completar este formulario es su Clasificación Original.

Es importante señalar que en el caso de una entidad que, a la fecha de la Determinación Administrativa Núm. 23-01 *Reglas Aplicables a Ciertas Entidades que Desean Elegir o Revertir su Clasificación Contributiva* ("DA 23-01"), cursa un año contributivo que no es el año de su organización, o que no es el año de comienzo de sus operaciones en Puerto Rico en el caso de una entidad extranjera, la Clasificación Original será el tratamiento contributivo que haya tenido en vigor para su año contributivo 2021.

- Cambio en Clasificación** - A partir del año contributivo utilizado para determinar la Clasificación Original, toda entidad puede optar por cambiar dicha Clasificación Original. Por tanto, esta opción aplicará cuando la entidad desee cambiar su Clasificación Original. No obstante, hay unas reglas específicas sobre cuándo efectuar este cambio. Para información adicional, refiérase a las instrucciones de la Parte III de este formulario.

Línea 4 - Período contributivo para el cual será efectiva la elección - La entidad debe indicar la fecha de comienzo (día, mes y año) y la fecha de cierre (día, mes y año) del período contributivo para el cual será efectiva la elección.

Línea 5 - Cierre del período contributivo que la entidad adoptará a partir de la fecha de efectividad de esta elección - La entidad debe indicar en esta línea el cierre del período contributivo (día y mes) que adoptará a partir de la fecha de efectividad de esta elección. En aquellos casos en que el contribuyente adopte un período contributivo de 52-53 semanas, este debe ingresar en esta pregunta el mes y día de la semana en que cierra su período contributivo y si el cierre es: (i) el día de la semana que cae al final del mes, o (ii) el día de la semana que cae más cerca al último día del mes, según corresponda.

A manera de ejemplo, en el caso de un contribuyente cuyo período contributivo de 52-53 semanas cierra el último sábado del mes de junio, este debe incluir en esta pregunta el siguiente texto como descripción del cierre de su período contributivo: "52-53 semanas: último sábado del mes de junio". Por otro lado, en el caso de un contribuyente cuyo período contributivo de 52-53 semanas cierra el sábado más cercano al 30 de junio, este debe incluir en esta pregunta el siguiente texto como descripción del cierre de su período contributivo: "52-53 semanas: sábado más cercano al 30 de junio".

Línea 6 - Cierre del período contributivo que utilizaba previo a efectuar esta elección - Si la entidad marcó la opción (b) de la pregunta 3 de esta parte, debe indicar el cierre del período contributivo (día y mes) que utilizaba la entidad previo a efectuar esta elección.

Parte III - Cambio en Clasificación

Debe contestar esta parte *solamente* si marcó la opción (b) en la pregunta 3 de la Parte II de este formulario. Siga las instrucciones del formulario e incluya toda la información requerida.

Cabe señalar que una vez una entidad haya radicado un primer Cambio en Clasificación, esta no será elegible para solicitar nuevamente otro Cambio en Clasificación durante los siguientes sesenta (60) meses. Cualquier cambio subsiguiente en la clasificación de la entidad que se efectúe una vez transcurridos los referidos sesenta (60) meses, también estará sujeto a dicha

limitación bajo la nueva clasificación elegida. Por otro lado, una entidad sí podría cambiar su clasificación dentro de dicho período de sesenta (60) meses cuando más del cincuenta por ciento (50%) del interés propietario de la entidad es poseído por personas que no poseían, directa o indirectamente, un interés propietario en la entidad al momento del último Cambio en Clasificación.

De igual manera, una compañía de responsabilidad limitada extranjera que, conforme a las disposiciones de la Sección 1010.01(a)(3)(A) del Código, venga obligada a cambiar su clasificación en Puerto Rico, podrá hacerlo aun cuando no hayan transcurrido los sesenta (60) meses de su último Cambio en Clasificación.

En aquellos casos donde la entidad ya había efectuado un Cambio en Clasificación y no han transcurrido sesenta (60) meses de haber efectuado dicho cambio, deberá indicar en la pregunta 2 de esta parte, si el cambio que está efectuando ahora es por motivo de la excepción que provee la Sección 1010.01(a)(3)(A) del Código, la cual cobija a las compañías de responsabilidad limitada que hayan radicado alguna elección de tributación, ya sea bajo las disposiciones del Código de Rentas Internas Federal de 1986, Título 26 del Código de los Estados Unidos, según enmendado ("Código Federal"), o disposición análoga de un país extranjero, para tratarse como sociedad, entidad ignorada o cuyos ingresos y gastos se atribuyan a sus miembros para propósitos de la contribución sobre ingresos federal o del país extranjero.

Para más información sobre el Cambio en Clasificación, refiérase a la DA 23-01 y la Determinación Administrativa Núm. 22-10 *Elección para ser Tratada Como Entidad Conducto o Entidad Ignorada* ("DA 22-10").

Línea 1 - La entidad debe indicar si ya había efectuado un Cambio en Clasificación en los pasados sesenta (60) meses. De contestar que "Sí", continúe a la pregunta 2 de esta parte. Si está realizando el primer Cambio en Clasificación, deberá contestar que "No" en esta pregunta. De contestar que "No", continúe con las próximas partes de este formulario, según corresponda.

Línea 2 - Debe contestar esta pregunta solamente si contestó que "Sí" en la pregunta 1 de esta parte. La entidad debe indicar si el Cambio en Clasificación que está efectuando con este formulario es por motivo de las disposiciones de la Sección 1010.01(a)(3)(A) del Código. De contestar que "No", continúe a la pregunta 3 de esta parte. Si contesta que "Sí", continúe con las próximas partes de este formulario, según corresponda.

Línea 3 - Debe contestar esta pregunta solamente si contestó que "No" en la pregunta 2 de esta parte. La entidad debe indicar la fecha en que efectuó el último cambio en Clasificación que no haya sido por motivo de la excepción dispuesta en la Sección 1010.01(a)(3)(A) del Código. De no haber pasado el período de sesenta (60) meses desde esta fecha, se entenderá que certifica, bajo pena de perjurio, que más del cincuenta por ciento (50%) del interés propietario en la entidad es poseído por personas que no poseían, directa o indirectamente, la entidad al momento de efectuar el último Cambio en Clasificación que no haya sido por motivo de la excepción dispuesta en la Sección 1010.01(a)(3)(A) del Código.

Parte IV - Elección a Entidad Conducto

Conteste esta parte solamente si marcó la opción de "Entidad Conducto" en la pregunta 2 de la Parte II de este formulario. Siga las instrucciones del formulario e incluya toda la información requerida.

Es importante mencionar que un Cambio en Clasificación pudiera resultar en un cambio en el período contributivo de la entidad con el propósito de cumplir con las disposiciones del Código.

Línea 1 - La Entidad Conducto deberá indicar si el período contributivo incluido en la pregunta 5 de la Parte II de este formulario está en cumplimiento con las disposiciones de la Sección 1071.06(b)(1)(B) del Código relacionado al año contributivo de la entidad conducto y sus dueños.

Línea 2 - La entidad debe marcar esta línea si cumple los siguientes tres (3) requisitos: (i) para el año contributivo anterior la entidad tributaba como Corporación, (ii) al primer día de efectividad de esta elección, la entidad cumple con los requisitos establecidos en la Sección 1115.01(c)(1) del Código, y (iii) la entidad elige que le apliquen las disposiciones de los apartados (d), (e), (f), (g) y (h) de la Sección 1115.03 y la Sección 1115.08 del Código,

conforme a lo establecido en la Parte III-G-3 de la DA 22-10. Si marcó esta pregunta, continúe con las preguntas 2(a) y 2(b). De lo contrario, continúe con la Pregunta 3.

Línea 2(a) - Indique si después de examinar todos los activos de la entidad, el justo valor en el mercado de dichos activos al comienzo del primer período contributivo para el cual estará en vigor una elección de entidad conducto bajo el Subcapítulo H del Capítulo 7 del Subtítulo A del Código, excede las bases ajustadas agregadas de dichos activos a dicha fecha.

Línea 2(b) - Indique la cantidad de utilidades y beneficios acumulados al cierre del último día del último año contributivo en que la entidad tributó como corporación previo al año para el cual la elección será efectiva.

Línea 3 - Conteste esta pregunta solo si no contestó la pregunta 2. La entidad debe marcar esta línea si se cumplen los siguientes dos (2) requisitos: (i) para el año contributivo anterior la entidad tributaba como corporación, y (ii) la entidad está sujeta a las disposiciones de la Sección 1034.04(q) del Código relacionada a los costos de conversión.

Línea 3(d) - Indique si la entidad sometió la declaración jurada que establece la Sección 1063.05(e) del Código notificando las distribuciones en liquidación realizadas como parte de la conversión.

Parte V - Elección a Entidad Ignorada

Conteste esta parte solamente si marcó la opción de "Entidad Ignorada" en la pregunta 2 de la Parte II de este formulario.

Línea 1(a) - Incluya el tipo de dueño de la compañía de responsabilidad limitada. Deberá marcar si es un Individuo Residente, una Entidad Ignorada u Otro.

Línea 1(b) - Incluya el número de seguro social de su único dueño o del último dueño en la cadena.

Línea 1(c) - Incluya el número de seguro social del cónyuge cuando el único dueño sea un matrimonio bajo una sociedad legal de gananciales.

Línea 2 - Deberá indicar el cierre del año contributivo del único dueño o del último dueño en la cadena.

Para más información sobre la Elección a Entidad Ignorada, refiérase a la DA 23-01 y la DA 22-10.

Juramento

El formulario deberá ser firmado por un oficial, director, miembro o socio gestor de la entidad.



Rev. Apr 19 23

PARTNERSHIP, LIMITED LIABILITY COMPANY OR CORPORATION CLASSIFICATION ELECTION (Form AS 6045)

GENERAL INSTRUCTIONS

Who must file this form?

Every limited liability company, corporation or partnership that is taxed as a corporation under the provisions of Section 1010.01(a)(4)(A) of the Puerto Rico Internal Revenue Code of 2011, as amended ("Code") that, voluntarily, or as required by law, is interested to elect the pass-through entity treatment provided by Chapter 7 of Subtitle A of the Code, or the disregarded entity treatment in the case of single member limited liability companies, must complete this form to notify such election.

Likewise, those limited liability companies or corporations that wish to change or reverse their classification, must also complete this form to notify such election.

When and where it must be filed?

The taxpayer who makes a classification election as a Pass-Through Entity or as a Corporation must complete this form, sign it, and include it as evidence of the income tax return ("Return") corresponding to the type of election being made. In those cases where a limited liability company chooses the disregarded entity treatment, Form AS 6045, duly completed and signed, must be included as evidence of the Return of the sole owner corresponding to the taxable year for which the Disregarded Entity election is effective.

In order for the classification election be considered that was made on time, Form AS 6045 must be filed together with the Return for which said election will be effective, no later than the due date established in the Code for its filing, including any extension of time.

SPECIFIC INSTRUCTIONS

Part I - Entity Information

Enter the name, employer identification number, postal and physical address, telephone number, date and place of organization, date of commencement of operations in Puerto Rico in the case of foreign entities, and the type of entity.

Part II - Election Information

Line 1 - Tax treatment in the United States or foreign country - In the case of entities organized outside of Puerto Rico, you must indicate the tax treatment that applies to the entity in said jurisdiction. You must select among the available alternatives. If the entity was organized in Puerto Rico, select N/A in this question.

Line 2 - Election for Puerto Rico - The taxpayer must choose the type of election for Puerto Rico that will apply to this entity, selecting between:

- **Corporation** - This option will apply to corporations and limited liability companies that are interested to be taxed as Corporation.
- **Pass-Through Entity** - This option will apply to partnerships that are taxed as corporation under the provisions of Section 1010.01(a)(4)(A) of the Code, limited liabilities companies and corporations that are interested to be taxed as a Pass-Through Entity.
- **Disregarded Entity** - This option will only apply to limited liability companies that have one owner and comply with the requirements established in Sections 1010.01(a)(3) and 1010.01(a)(41) of the Code.

Line 3 - Type of election - The taxpayer must choose the type of classification that will apply to this entity, selecting between:

- a. **Original Classification (first taxable year in Puerto Rico)** - The tax treatment for the first taxable year of an entity, either the default treatment or any other type of tax treatment that the entity opts for, will be understood to

be its original classification. Therefore, the entity must select this option to indicate if the election that is making by completing this form is its Original Classification.

It is important to mention that in the case of an entity that, as of the effective date of Administrative Determination No. 23-01 *Rules Applicable to Certain Entities that Wish to Elect or Reverse their Tax Classification* ("AD 23-01"), is in a taxable year that is not the taxable year of its creation, or in the case of a foreign entity for which it is not the year of commencement of its operations in Puerto Rico, the Original Classification will be the tax treatment in effect for taxable year 2021.

- b. **Change in Classification** - Commencing with the taxable year used to determine the Original Classification, any entity may choose to change such Original Classification. Therefore, this option will apply when an entity wishes to change its Original Classification. Notwithstanding, there are specific rules regarding when this change in classification must be made. For additional details, refer to the instructions for Part III of this form.

Line 4 - Taxable period for which this election is effective - The entity must indicate the beginning date (day/month/year) and the ending date (day/month/year) of the taxable period for which this election will be effective.

Line 5 - Close of the taxable period that the entity will adopt as of the effective date of this election - The entity must indicate on this line the end of the taxable period (day and month) that the entity will adopt as of the effective date of this election. In those cases in which the taxpayer chooses an accounting period of 52-53 weeks, it must indicate in this question the month and day of the week in which its accounting year ends and if said year-end is: (i) the day of the week that falls at the end of the calendar month, or (ii) the day of the week that falls nearest to the last day of a calendar month, as applicable.

As an example, in the case of a taxpayer that has a 52-53 week taxable year which ends the last Saturday of June, it must include in this question the following wording as a description of its accounting year end: "52-53 weeks: last Saturday of June". On the other hand, in the case of a taxpayer that has a 52-53 week taxable year which ends the Saturday nearest to June 30, it must include in this question the following wording as a description of its accounting year end: "52-53 weeks: Saturday nearest to June 30".

Line 6 - Close of the taxable year used prior to the effective date of this election - If the entity selected option (b) in question 3 of this part, it must indicate the close of the taxable year (day and month) that it used prior to the effective date of this election.

Part III - Change in Classification

You must complete this part *only* if you select option (b) in question 3, Part II of this form. Follow the instructions on the form and include all the required information.

It should be noted that once an entity has filed a first Change in Classification, it will not be eligible to request another Change in Classification during the following sixty (60) months. Any subsequent change in the classification of the entity that is made after the aforementioned sixty (60) month period, will also be subject to said limitation under the new classification selected by the entity. On the other hand, an entity may change its classification within said sixty (60) month period when more than fifty percent (50%) of the entity's ownership interest is possessed by persons who did not own, directly or indirectly, an ownership interest in the entity at the time of the most recent Change in Classification.

Likewise, a foreign limited liability company that, pursuant to the provisions of Section 1010.01(a)(3)(A) of the Code, is required to change its classification in Puerto Rico, may do so even when it has made a Change in Classification within the last sixty (60) months.

In those cases where the entity had already made a Change in Classification and the sixty (60) month period from this date has not passed, it must indicate in question 2 of this part whether the change that is making with this form is due to the exception provided by Section 1010.01(a)(3)(A) of the Code applicable to limited liability companies that have filed any tax election, either under the Federal Internal Revenue Code of 1986, Title 26 of the United States Code, as amended ("Federal Code"), or similar provision of a foreign country, to be treated as a partnership, disregarded entity or whose income and expenses are attributed to its members for federal income tax purposes or that of the foreign country.

For more information regarding the Change in Classification, refer to AD 23-01, and Administrative Determination No. 22-10 *Election to be Treated as a Pass-Through Entity or Disregarded Entity* ("AD 22-10").

Line 1 - The entity must indicate if it had already made a Change in Classification in the past sixty (60) months. If you answered "Yes", continue with question 2 of this part. If the entity is making the first Change in Classification, it must answer "No" in this question. If you answered "No", continue with the next parts of this form, as applicable.

Line 2 - You must answer this question only if you selected "Yes" in question 1 of this part. The entity must indicate if the Change in Classification that is making with this form is due to the provisions of Section 1010.01(a)(3)(A) of the Code. If you answered "No", continue with question 3 of this part. If you answered "Yes", continue with the next parts of this form, as applicable.

Line 3 - You must answer this question only if you selected "No" in question 2 of this part. The entity must indicate the date on which it made the last Change in Classification that was not due to the exception provided in Section 1010.01(a)(3)(A) of the Code. If a sixty (60) month period from this date has not passed, it will be understood that you certify, under penalty of perjury, that more than fifty percent (50%) of the ownership interest of the entity is possessed by persons who did not own, directly or indirectly, the entity at the time of the last Change in Classification that was not due to the exception provided in Section 1010.01(a)(3)(A) of the Code.

Part IV - Pass-Through Entity Election

You must complete this part only if you checked the option "Pass-Through Entity" in question 2, Part II of this form. Follow the instructions on the form and include all the required information.

It is important to mention that a Change in Classification may result in a change in the taxable period of the entity in order to comply with the provisions of the Code.

Line 1 - The Pass-Through Entity must indicate if the taxable period included in question 5, Part II of this form is in compliance with the provisions of Section 1071.06(b)(1)(B) of the Code with respect to the taxable year of the pass-through entity and its owners.

Line 2 - The entity must check this question if the following three (3) requirements are met: (i) for the previous taxable year the entity was taxed as a Corporation, (ii) on the first day of effectiveness of this election, the entity meets the requirements established in Section 1115.01(c)(1) of the Code, and (iii) the entity chooses to have the provisions of subsections (d), (e), (f), (g) and (h) of Section 1115.03 and Section 1115.08 of the Code applied, in accordance with Part III-G-3 of AD 22-10. If you checked this question, continue with questions 2(a) and 2(b). Otherwise, continue with question 3.

Line 2(a) - Indicate if after examining all the entity's assets, the fair market value of such assets at the beginning of the first taxable year for which a pass-through entity election under Subchapter H of Chapter 7 of Subtitle A of the Code will be in force, exceeds the aggregated adjusted basis of such assets at said date.

Line 2(b) - Indicate the amount of accumulated earnings and profits at the closing of the last taxable year in which the entity was taxed as a corporation prior to the year for which the election will be effective.

Line 3 - You must answer this question only if you did not answer question 2. The entity must answer this question if the following two (2) requirements are met: (i) for the previous taxable year the entity was taxed as a corporation, and (ii) the entity is subject to the conversion costs provided in Section 1034.04(q) of the Code.

Line 3(d) - Indicate whether the entity submitted the sworn statement established in Section 1063.05(e) of the Code notifying the liquidation distributions made as part of the conversion.

Part V - Disregarded Entity Election

Answer this part only if you selected the option "Disregarded Entity" in question 2, Part II of this form.

Line 1(a) - Enter the type of owner of the limited liability company, selecting between Resident Individual, Disregarded Entity, or Other.

Line 1(b) - Enter the social security number of the sole owner or the last owner in the chain.

Line 1(c) - Enter the social security number of the spouse when the sole owner is a married couple under a legal community of goods.

Line 2 - Indicate the close of the taxable year of the sole owner or the last owner in the chain.

For additional information regarding the Disregarded Entity Election, refer to AD 23-01 and AD 22-10.

Oath

The form must be signed by an officer, director, member or managing owner of the entity.