



JUAN CARLOS PUIG
SECRETARIO DE HACIENDA



21 de diciembre de 2010

BOLETÍN INFORMATIVO DE RENTAS INTERNAS NÚM. 10-15

ATENCIÓN: TODOS LOS PATRONOS Y AGENTES RETENEDORES

ASUNTO: RETENCIÓN EN EL ORIGEN DE LA CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS EN EL CASO DE SALARIOS PAGADOS DESPUÉS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

El P. de la C. Núm. 3070 sobre la Reforma Contributiva (Proyecto) propone enmiendas que afectarán la retención en el origen de la contribución sobre ingresos en el caso de salarios. Tomando en consideración la expectativa de que el mismo sea aprobado durante los primeros meses del año 2011, el Departamento de Hacienda está realizando los ajustes que serán necesarios para determinar la contribución que deberá deducirse y retenerse sobre los salarios pagaderos a partir del 1 de enero de 2011.

JCP
Este Boletín Informativo tiene el propósito de proveer a los patronos y agentes retenedores unas tablas transitorias para los cálculos de la retención en el origen sobre salarios de manera que puedan incorporar las mismas a sus sistemas de nómina. Estos primeros ajustes proveen una transición a lo que será la retención una vez el Proyecto se convierta en ley.

Entre los cambios propuestos por el Proyecto que afectan la cantidad de contribución sobre ingresos a retenerse sobre los salarios que se paguen a partir del 1 de enero de 2011, se encuentran: un aumento en las escalas de los renglones de ingreso neto sujeto a contribución, el aumento a \$3,500 en la exención personal en el caso de un contribuyente individual y a \$7,000 en el caso de una persona casada que rinda planilla conjunta y una Deducción Especial para Ciertos Individuos que asciende a \$9,350, entre otros.

Basado en lo anterior, se acompañan a este Boletín las siguientes tablas que consideran inicialmente los cambios en los renglones de ingreso neto sujeto a contribución y los aumentos a la cantidad de exención personal:

1. Tablas para Computar la Exención para la Retención en el Caso de Salarios Pagados después del 31 de diciembre de 2010; y
2. Tablas para Determinar la Contribución que se Deducirá y Retendrá sobre la Cantidad de los Salarios de Acuerdo al Método de Porcentaje.

Además, cualquier empleado cuyo salario bruto no exceda de \$20,000 anuales estará exento de retención de contribución sobre ingresos sobre dichos salarios.

Al incorporar estos cambios se provee un alivio inmediato al bolsillo de los contribuyentes y se evita que se realice una retención excesiva durante los primeros meses del año contributivo 2011.

Las disposiciones de este Boletín Informativo tienen vigencia inmediata.

Para información adicional relacionada a las disposiciones de este Boletín Informativo, puede comunicarse al Negociado de Servicio al Contribuyente a través del (787) 722-0216 o del correo electrónico infoserv@hacienda.gobierno.pr.

En Hacienda estamos para servirle.

Cordialmente,


Juan Carlos Puig

APENDICE 1

TABLAS PARA COMPUTAR LA EXENCION PARA LA RETENCION EN EL CASO DE SALARIOS PAGADOS DESPUES DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y ANTES DEL 1 DE ENERO DE 2012

APPENDIX 1

TABLES TO COMPUTE THE WITHHOLDING EXEMPTION IN THE CASE OF WAGES PAID AFTER DECEMBER 31, 2010 AND BEFORE JANUARY 1, 2012

PERIODO DE NOMINA	EXENCION PERSONAL				EXENCION POR DEPENDIENTES	EXENCION POR DEPENDIENTES (COMPUTO OPCIONAL)	CONCESION POR DEDUCCIONES
	Contribuyente Individual y reclama la totalidad de la exención personal	Casado que rinde planilla conjunta y reclama la totalidad de la exención personal para la retención	Persona Casada que rinde planilla conjunta y reclama la mitad de la exención personal para la retención o Persona Casada que vive con su cónyuge, rinde planilla separada y reclama la totalidad de la exención personal para la retención	Persona que no reclama exención personal alguna para la retención	Por cada dependiente	Por cada dependiente (excluyendo el primer dependiente en el caso de un Jefe de Familia)	Por cada concesión basada en deducciones
PAYROLL PERIOD	PERSONAL EXEMPTION				EXEMPTION FOR DEPENDENTS	EXEMPTION FOR DEPENDENTS (OPTIONAL COMPUTATION)	ALLOWANCE FOR DEDUCTIONS
	Individual Taxpayer and claiming all of the personal exemption	Married filing jointly and claiming all of the personal exemption for withholding purposes	Married Person filing jointly and claiming half of the personal exemption for withholding purposes or Married Person living with spouse, filing separately and claiming all of the personal exemption for withholding	Person claiming none of the personal exemption for withholding	For each dependent	For each dependent (excluding the first dependent in the case of a Head of Household)	For each allowance based on deductions
Semanal Weekly	\$ 67.31	\$ 134.62	\$ 67.31	\$ 0.00	\$ 48.00	\$ 24.00	\$ 9.50
Cada dos semanas Biweekly	134.62	269.23	134.62	0.00	96.00	48.00	19.00
Quincenal Semimonthly	145.83	291.67	145.83	0.00	104.00	52.00	21.00
Mensual Monthly	291.67	583.33	291.67	0.00	208.00	104.00	41.50
Trimestral Quarterly	875.00	1,750.00	875.00	0.00	625.00	312.50	125.00
Semestral Semiannual	1,750.00	3,500.00	1,750.00	0.00	1,250.00	625.00	250.00
Annual Annual	3,500.00	7,000.00	3,500.00	0.00	2,500.00	1,250.00	500.00
Diario o Misceláneo (Por cada día de dicho período) Daily or Miscellaneous (Per day of such period)	14.00	28.00	14.00	0.00	9.50	4.75	2.00

APENDICE 2

TABLAS PARA DETERMINAR LA CONTRIBUCION QUE SE DEDUCIRA Y RETENDRA SOBRE LA CANTIDAD DE LOS SALARIOS PAGADOS DESPUES DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y ANTES DEL 1 DE ENERO DE 2012 DE ACUERDO AL METODO DE PORCENTAJE

Para los fines de aplicar dichas tablas, el término "Cantidad de los salarios" significa la cantidad por la cual los salarios exceden la exención para la retención determinada de acuerdo con la tabla que aparece en el apéndice I

OTROS CONTRIBUYENTES				PERSONA CASADA QUE VIVE CON SU CONYUGE Y SOMETE PLANILLA SEPARADA			
Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Semanal				Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Semanal			
Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá		Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá	
En exceso de	Hasta	sobre la cantidad de los salarios será:		En exceso de	Hasta	sobre la cantidad de los salarios será:	
\$ -	96.15	0.00 por ciento		\$ -	48.08	0.00 por ciento	
96.15	423.08	7.00 por ciento menos	\$ 6.70	48.08	211.54	7.00 por ciento menos	\$ 3.40
423.08	769.23	14.00 por ciento menos	36.30	211.54	384.62	14.00 por ciento menos	18.20
769.23	1,153.80	25.00 por ciento menos	120.90	384.62	576.90	25.00 por ciento menos	60.50
1,153.80	ó más	33.00 por ciento menos	213.20	576.90	ó más	33.00 por ciento menos	106.70
Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Cada Dos Semanas				Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Cada Dos Semanas			
Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá		Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá	
En exceso de	Hasta	sobre la cantidad de los salarios será:		En exceso de	Hasta	sobre la cantidad de los salarios será:	
\$ -	192.30	0.00 por ciento		\$ -	96.15	0.00 por ciento	
192.30	846.16	7.00 por ciento menos	\$ 13.50	96.15	423.08	7.00 por ciento menos	\$ 6.70
846.16	1,538.46	14.00 por ciento menos	72.70	423.08	769.23	14.00 por ciento menos	36.30
1,538.46	2,308.00	25.00 por ciento menos	241.90	769.23	1,154.00	25.00 por ciento menos	120.90
2,308.00	ó más	33.00 por ciento menos	426.50	1,154.00	ó más	33.00 por ciento menos	213.20
Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Quincenal				Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Quincenal			
Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá		Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá	
En exceso de	Hasta	sobre la cantidad de los salarios será:		En exceso de	Hasta	sobre la cantidad de los salarios será:	
\$ -	208.33	0.00 por ciento		\$ -	104.17	0.00 por ciento	
208.33	916.67	7.00 por ciento menos	\$ 14.60	104.17	458.34	7.00 por ciento menos	\$ 7.30
916.67	1,666.67	14.00 por ciento menos	78.80	458.34	833.34	14.00 por ciento menos	39.40
1,666.67	2,500.00	25.00 por ciento menos	262.10	833.34	1,250.00	25.00 por ciento menos	131.10
2,500.00	ó más	33.00 por ciento menos	462.10	1,250.00	ó más	33.00 por ciento menos	231.10
Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Mensual				Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Mensual			
Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá		Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá	
En exceso de	Hasta	sobre la cantidad de los salarios será:		En exceso de	Hasta	sobre la cantidad de los salarios será:	
\$ -	416.67	0.00 por ciento		\$ -	208.34	0.00 por ciento	
416.67	1,833.33	7.00 por ciento menos	\$ 29.20	208.34	916.67	7.00 por ciento menos	\$ 14.60
1,833.33	3,333.33	14.00 por ciento menos	157.50	916.67	1,666.67	14.00 por ciento menos	78.80
3,333.33	5,000.00	25.00 por ciento menos	524.20	1,666.67	2,500.00	25.00 por ciento menos	262.10
5,000.00	ó más	33.00 por ciento menos	924.20	2,500.00	ó más	33.00 por ciento menos	462.10

APENDICE 2

TABLAS PARA DETERMINAR LA CONTRIBUCION QUE SE DEDUCIRA Y RETENDRA SOBRE LA CANTIDAD DE LOS SALARIOS PAGADOS DESPUES DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y ANTES DEL 1 DE ENERO DE 2012 DE ACUERDO AL METODO DE PORCENTAJE

Para los fines de aplicar dichas tablas, el término "Cantidad de los salarios" significa la cantidad por la cual los salarios exceden la exención para la retención determinada de acuerdo con la tabla que aparece en el apéndice 1

OTROS CONTRIBUYENTES			
Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Trimestral			
Si la cantidad de los salarios es:	La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta		
\$ -	1,250.00	0.00 por ciento	
1,250.00	5,500.00	7.00 por ciento menos	\$ 87.50
5,500.00	10,000.00	14.00 por ciento menos	472.50
10,000.00	15,000.00	25.00 por ciento menos	1,572.50
15,000.00	ó más	33.00 por ciento menos	2,772.50
Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Semestral			
Si la cantidad de los salarios es:	La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta		
\$ -	2,500.00	0.00 por ciento	
2,500.00	11,000.00	7.00 por ciento menos	\$ 175.00
11,000.00	20,000.00	14.00 por ciento menos	945.00
20,000.00	30,000.00	25.00 por ciento menos	3,145.00
30,000.00	ó más	33.00 por ciento menos	5,545.00
Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Anual			
Si la cantidad de los salarios es:	La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta		
\$ -	5,000.00	0.00 por ciento	
5,000.00	22,000.00	7.00 por ciento menos	\$ 350.00
22,000.00	40,000.00	14.00 por ciento menos	1,890.00
40,000.00	60,000.00	25.00 por ciento menos	6,290.00
60,000.00	ó más	33.00 por ciento menos	11,090.00
Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Diario o Misceláneo			
Si la cantidad de los salarios es:	La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta		
\$ -	20.00	0.00 por ciento	
20.00	88.00	7.00 por ciento menos	\$ 1.40
88.00	160.00	14.00 por ciento menos	7.60
160.00	240.00	25.00 por ciento menos	25.20
240.00	ó más	33.00 por ciento menos	44.40

PERSONA CASADA QUE VIVE CON SU CONYUGE Y SOMETE PLANILLA SEPARADA			
Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Trimestral			
Si la cantidad de los salarios es:	La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta		
\$ -	625.00	0.00 por ciento	
625.00	2,750.00	7.00 por ciento menos	\$ 43.80
2,750.00	5,000.00	14.00 por ciento menos	236.30
5,000.00	7,500.00	25.00 por ciento menos	786.30
7,500.00	ó más	33.00 por ciento menos	1,386.30
Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Semestral			
Si la cantidad de los salarios es:	La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta		
\$ -	1,250.00	0.00 por ciento	
1,250.00	5,500.00	7.00 por ciento menos	\$ 87.50
5,500.00	10,000.00	14.00 por ciento menos	472.50
10,000.00	15,000.00	25.00 por ciento menos	1,572.50
15,000.00	ó más	33.00 por ciento menos	2,772.50
Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Anual			
Si la cantidad de los salarios es:	La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta		
\$ -	2,500.00	0.00 por ciento	
2,500.00	11,000.00	7.00 por ciento menos	\$ 175.00
11,000.00	20,000.00	14.00 por ciento menos	945.00
20,000.00	30,000.00	25.00 por ciento menos	3,145.00
30,000.00	ó más	33.00 por ciento menos	5,545.00
Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Diario o Misceláneo			
Si la cantidad de los salarios es:	La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta		
\$ -	10.00	0.00 por ciento	
10.00	44.00	7.00 por ciento menos	\$ 0.70
44.00	80.00	14.00 por ciento menos	3.80
80.00	120.00	25.00 por ciento menos	12.60
120.00	ó más	33.00 por ciento menos	22.20

APPENDIX 2

**TABLES TO DETERMINE THE TAX TO BE DEDUCTED AND WITHHELD
UPON THE AMOUNT OF WAGES PAID AFTER DECEMBER 31, 2010 AND BEFORE JANUARY 1, 2012 UNDER THE
PERCENTAGE METHOD**

For the purposes of applying such tables, the term "Amount of the wages" means the amount by which the wages exceed the withholding exemption determined according to the table shown in Appendix 1

OTHER TAXPAYERS				MARRIED PERSON LIVING WITH SPOUSE AND FILING SEPARATELY			
When the payroll period with respect to an employee is Weekly				When the payroll period with respect to an employee is Weekly			
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:		If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:	
In excess of	Up to			In excess of	Up to		
\$ -	96.15	0.00 percent		\$ -	48.08	0.00 percent	
96.15	423.08	7.00 percent minus	\$ 6.70	48.08	211.54	7.00 percent minus	\$ 3.40
423.08	769.23	14.00 percent minus	36.30	211.54	384.62	14.00 percent minus	18.20
769.23	1,154.00	25.00 percent minus	120.90	384.62	577.00	25.00 percent minus	60.50
1,154.00	or more	33.00 percent minus	213.20	577.00	or more	33.00 percent minus	106.70
When the payroll period with respect to an employee is Biweekly				When the payroll period with respect to an employee is Biweekly			
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:		If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:	
In excess of	Up to			In excess of	Up to		
\$ -	192.30	0.00 percent		\$ -	96.15	0.00 percent	
192.30	846.16	7.00 percent minus	\$ 13.50	96.15	423.08	7.00 percent minus	\$ 6.70
846.16	1,538.46	14.00 percent minus	72.70	423.08	769.23	14.00 percent minus	36.30
1,538.46	2,308.00	25.00 percent minus	241.90	769.23	1,154.00	25.00 percent minus	120.90
2,308.00	or more	33.00 percent minus	426.50	1,154.00	or more	33.00 percent minus	213.20
When the payroll period with respect to an employee is Semimonthly				When the payroll period with respect to an employee is Semimonthly			
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:		If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:	
In excess of	Up to			In excess of	Up to		
\$ -	208.33	0.00 percent		\$ -	104.17	0.00 percent	
208.33	916.67	7.00 percent minus	\$ 14.60	104.17	458.34	7.00 percent minus	\$ 7.30
916.67	1,666.67	14.00 percent minus	78.80	458.34	833.34	14.00 percent minus	39.40
1,666.67	2,500.00	25.00 percent minus	262.10	833.34	1,250.00	25.00 percent minus	131.10
2,500.00	or more	33.00 percent minus	462.10	1,250.00	or more	33.00 percent minus	231.10
When the payroll period with respect to an employee is Monthly				When the payroll period with respect to an employee is Monthly			
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:		If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:	
In excess of	Up to			In excess of	Up to		
\$ -	416.67	0.00 percent		\$ -	208.34	0.00 percent	
416.67	1,833.33	7.00 percent minus	\$ 29.20	208.34	916.67	7.00 percent minus	\$ 14.60
1,833.33	3,333.33	14.00 percent minus	157.50	916.67	1,666.67	14.00 percent minus	78.80
3,333.33	5,000.00	25.00 percent minus	524.20	1,666.67	2,500.00	25.00 percent minus	262.10
5,000.00	or more	33.00 percent minus	924.20	2,500.00	or more	33.00 percent minus	462.10

APPENDIX 2

**TABLES TO DETERMINE THE TAX TO BE DEDUCTED AND WITHHELD
UPON THE AMOUNT OF WAGES PAID AFTER DECEMBER 31, 2010 AND BEFORE JANUARY 1, 2012 UNDER THE
PERCENTAGE METHOD**

For the purposes of applying such tables, the term "Amount of wages" means the amount by which the wages exceed the withholding exemption determined according to the table shown in Appendix 1

OTHER TAXPAYERS				MARRIED PERSON LIVING WITH SPOUSE AND FILING SEPARATELY			
When the payroll period with respect to an employee is Quarterly				When the payroll period with respect to an employee is Quarterly			
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:		If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:	
In excess of	Up to			In excess of	Up to		
\$ -	1,250.00	0.00 percent		\$ -	625.00	0.00 percent	
1,250.00	5,500.00	7.00 percent minus	\$ 87.50	625.00	2,750.00	7.00 percent minus	\$ 43.80
5,500.00	10,000.00	14.00 percent minus	472.50	2,750.00	5,000.00	14.00 percent minus	236.30
10,000.00	15,000.00	25.00 percent minus	1,572.50	5,000.00	7,500.00	25.00 percent minus	786.30
15,000.00	or more	33.00 percent minus	2,772.50	7,500.00	or more	33.00 percent minus	1,386.30
When the payroll period with respect to an employee is Semiannual				When the payroll period with respect to an employee is Semiannual			
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:		If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:	
In excess of	Up to			In excess of	Up to		
\$ -	2,500.00	0.00 percent		\$ -	1,250.00	0.00 percent	
2,500.00	11,000.00	7.00 percent minus	\$ 175.00	1,250.00	5,500.00	7.00 percent minus	\$ 87.50
11,000.00	20,000.00	14.00 percent minus	945.00	5,500.00	10,000.00	14.00 percent minus	472.50
20,000.00	30,000.00	25.00 percent minus	3,145.00	10,000.00	15,000.00	25.00 percent minus	1,572.50
30,000.00	or more	33.00 percent minus	5,545.00	15,000.00	or more	33.00 percent minus	2,772.50
When the payroll period with respect to an employee is Annual				When the payroll period with respect to an employee is Annual			
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:		If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:	
In excess of	Up to			In excess of	Up to		
\$ -	5,000.00	0.00 percent		\$ -	2,500.00	0.00 percent	
5,000.00	22,000.00	7.00 percent minus	\$ 350.00	2,500.00	11,000.00	7.00 percent minus	\$ 175.00
22,000.00	40,000.00	14.00 percent minus	1,890.00	11,000.00	20,000.00	14.00 percent minus	945.00
40,000.00	60,000.00	25.00 percent minus	6,290.00	20,000.00	30,000.00	25.00 percent minus	3,145.00
60,000.00	or more	33.00 percent minus	11,090.00	30,000.00	or more	33.00 percent minus	5,545.00
When the payroll period with respect to an employee is Daily or Miscellaneous				When the payroll period with respect to an employee is Daily or Miscellaneous			
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:		If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon the amount of the wages shall be:	
In excess of	Up to			In excess of	Up to		
\$ -	20.00	0.00 percent		\$ -	10.00	0.00 percent	
20.00	88.00	7.00 percent minus	\$ 1.40	10.00	44.00	7.00 percent minus	\$ 0.70
88.00	160.00	14.00 percent minus	7.60	44.00	80.00	14.00 percent minus	3.80
160.00	240.00	25.00 percent minus	25.20	80.00	120.00	25.00 percent minus	12.60
240.00	or more	33.00 percent minus	44.40	120.00	or more	33.00 percent minus	22.20