

ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO  
DEPARTAMENTO DE HACIENDA

PUBLICACION 03-01

ANEJO T

ADICION A LA CONTRIBUCION POR FALTA DE PAGO  
DE LA CONTRIBUCION ESTIMADA  
DE CORPORACIONES Y SOCIEDADES

NEGOCIADO DE ASISTENCIA CONTRIBUTIVA Y LEGISLACION

MARZO 2003



ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO  
DEPARTAMENTO DE HACIENDA

PUBLICACION 03-01

ANEJO T  
ADICION A LA CONTRIBUCION POR FALTA DE PAGO DE LA CONTRIBUCION  
ESTIMADA DE CORPORACIONES Y SOCIEDADES

## INDICE

Introducción .....	1
Fe de Errata .....	2
Anejo T .....	5
Instrucciones Anejo T .....	7
Ejemplo 1 .....	10
Ejemplo 2 .....	13
Ejemplo 3 .....	16
Ejemplo 4 .....	19
Sección 6070 .....	22

## INTRODUCCION

El Anejo T Corporación y Sociedad se utiliza para determinar la adición a la contribución por falta de pago de la contribución estimada de corporaciones y sociedades, según la Sección 6070 del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 1994, según enmendado (Código).

Dicha Sección establece que se impondrá una penalidad de 20% anual sobre la falta de pago de cualquier monto del plazo según la contribución estimada mínima requerida en cada plazo, a computarse desde la fecha en que debió pagarse el plazo hasta la fecha en que se cubra la falta de pago, o el día 15 del cuarto mes siguiente al cierre del año contributivo, lo que resulte más temprano.

La contribución mínima requerida será lo menor de lo siguiente:

1. el 90% de la contribución determinada del año contributivo;
2. la contribución demostrada en la planilla del año contributivo anterior, si una planilla demostrativa de una obligación contributiva se hubiera radicado durante dicho año contributivo; o
3. el 90% de la contribución para el año contributivo anualizando el ingreso neto para los meses en el año contributivo terminado antes del mes en el cual se requiere el pago del plazo.

En esta Publicación se presentan varios ejemplos donde se calcula la adición a la contribución por falta de pago de la contribución estimada de corporaciones y sociedades. Además, incluimos la Fe de Errata del Anejo T – Corporación y Sociedad y sus respectivas instrucciones. Esperamos que esta Publicación ayude a aclarar cualquier duda. No obstante, si necesita información adicional, puede contactarnos a la Sección de Consultas Generales al (787) 721-2020, extensión 3611 o libre de cargos al (1) (800) 981-9236.

## FE DE ERRATA

### I. ANEJO T – Corporación y Sociedad

Parte I, Línea 1 debe leer:

Responsabilidad contributiva (Sume líneas 13, 14 y 17 de la Parte III de la Página 1 de la Planilla).

Parte I, Sección A debe identificar las columnas como (a), (b), (c) y (d).

Parte I, Sección A, Línea 18 debe obviarse.

Parte I, Sección A, Líneas 25 y 28 en las columnas (a), (b), (c) y (d) deben leer: 4, 3, 2 y 1, respectivamente.

Parte II, Línea 41 debe leer:

Sobrepago (Si línea 37 es mayor que línea 39, reste línea 39 de línea 37, y continúe en la línea 35 de la próxima columna. De otro modo, anote cero.)

Parte V debe leer: Parte IV

Parte V, Tabla 1, debe leer:

**Total:** Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (a)

Parte V, Tabla 2 debe leer:

**Total:** Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (b)

Parte V, Tabla 3 debe leer:

**Total:** Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (c)

Parte V, Tabla 4 debe leer:

**Total:** Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (d)

## II. INSTRUCCIONES

El Ejemplo de la Línea 6 debe leer:

La información de la planilla de contribución sobre ingresos del año contributivo anterior es:

Planilla de Contribución sobre Ingresos del 2001	
Ingreso Neto	\$380,000
Créditos	\$5,800
Retenciones en el origen	\$1,000

La contribución estimada para el año corriente, usando como base los datos de la planilla de contribución sobre ingresos del año contributivo anterior a los tipos contributivos corrientes sería:

Contribución Normal	\$76,000
Contribución Adicional	51,950
Contribución Alternativa Mínima	<u>0</u>
Responsabilidad Contributiva	\$127,950
Menos:	
Créditos y Retenciones	<u>(6,800)</u>
Contribución Estimada basada en la información contributiva del año anterior	<u>\$121,150</u>

Línea 23 debe leer:

Para determinar la cantidad a anotar en las columnas (b), (c) y (d), deberá completar las líneas 27 a la 30 de la columna anterior de la Sección B (Contribución Estimada Requerida).

Línea 43 debe leer:

Si la falta de pago de la línea 38 se cubrió en un solo pago (sobrepago) efectuado luego de la fecha de vencimiento, anote el número de días que han transcurrido desde la fecha en que el plazo de la contribución estimada debió haberse pagado y lo más temprano entre la fecha en la cual se efectuó el pago (sobrepago) o el decimoquinto día del cuarto mes siguiente al cierre del año contributivo.

Cualquier sobrepago que resulte, luego de cubrir el pago de la contribución estimada del plazo que corresponda, se atribuirá primero a la cantidad de la contribución estimada de los plazos anteriores vencidos y no pagados y luego a los plazos subsiguientes.

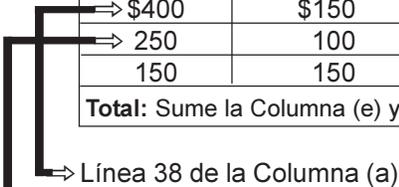
Si la falta de pago de la línea 38 se cubrió en dos o más pagos (sobrepagos) efectuados luego de la fecha de vencimiento, **no escriba nada en esta línea** y complete la tabla que se encuentra en la página 2 de este Anejo que corresponda al plazo. Determine los días transcurridos desde la fecha de vencimiento del plazo de la contribución estimada y lo más temprano entre la fecha de cada uno de los pagos o sobrepagos aplicados o el decimoquinto día del cuarto mes siguiente al cierre del año contributivo.

La fecha del sobrepago aplicado, será la fecha en que se efectuó el pago que ocasionó el mismo.

La Tabla 1 del Ejemplo de la Parte IV debe leer:

**TABLA 1 - Pagos para Satisfacer el Primer Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento (4/15)**

Cantidad vencida y no pagada antes del pago	Cantidad del pago o sobrepago	Fecha del pago o sobrepago	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento	Multiplique (a) por 20% por $\frac{(d)}{365}$
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)
\$400	\$150	5/30	45	\$10
250	100	9/15	153	21
150	150	4/15	365	30
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (a).				\$61



→ Reste la cantidad en la Columna (b) de la línea anterior de la cantidad en la Columna (a) de la línea anterior.

<b>Anejo T Corporación y Sociedad</b> Rev. 05.02 	<b>ADICION A LA CONTRIBUCION POR FALTA DE PAGO DE LA CONTRIBUCION ESTIMADA DE CORPORACIONES Y SOCIEDADES</b> Año contributivo comenzado el ____ de ____ de ____ y terminado el ____ de ____ de ____	<b>200</b> ____ <b>T</b>
Nombre del contribuyente		Número de Identificación Patronal

<b>Parte I</b>	<b>Contribución Estimada Requerida</b>
----------------	--

1. Responsabilidad contributiva (Sume líneas 13, 14 y 17 de la Parte III de la página 1 de la planilla) .....	(1)		00
2. Créditos y pagos en exceso (Véanse instrucciones) .....	(2)		00
3. Contribución estimada (Reste línea 2 de la línea 1. Si es cero o menos, no tiene que completar este Anejo) .....	(3)		00
4. Línea 1 por 90% .....	(4)		00
5. Reste línea 2 de línea 4 (Si es cero o menos, anote cero) .....	(5)		00
6. Contribución a pagar según la planilla del año contributivo anterior (Véanse instrucciones) .....	(6)		00
7. Contribución a pagar según la planilla del año contributivo anterior computada a los tipos del año contributivo corriente (Véanse instrucciones) .....	(7)		00
8. Anote la menor entre las líneas 5, 6 y 7 .....	(8)		00

<b>Sección A - Contribución Estimada a Pagar por Plazo Anualizando el Ingreso Neto</b>
--

		(a) Primeros ____ meses	(b) Primeros ____ meses	(c) Primeros ____ meses	(d) Primeros ____ meses
9. Período Base (Véanse instrucciones) .....	(9)				
10. Anote el ingreso neto para cada período base .....	(10)	00	00	00	00
11. Divida línea 10 entre el número de meses del periodo base de la línea 9 .....	(11)	00	00	00	00
12. Ingreso neto anualizado (Multiplique la línea 11 por 12) .....	(12)	00	00	00	00
13. Determine la contribución normal sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 (Línea 12 por 20%) .....	(13)	00	00	00	00
14. Determine la contribución adicional sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 .....	(14)	00	00	00	00
15. Determine la recuperación por diferencia en los tipos contributivos sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 ...	(15)	00	00	00	00
16. Anote el recobro de crédito por inversión reclamado en exceso .....	(16)	00	00	00	00
17. Determine la contribución alternativa mínima sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 .....	(17)	00	00	00	00
18. Anote la contribución sobre monto equivalente a dividendo o distribución de beneficios ( <i>Branch Profits Tax</i> ) .....	(18)				
19. Contribución total sobre la base anual (Sume líneas 13 a la 18) .....	(19)	00	00	00	00
20. Multiplique línea 19 por 90% .....	(20)	00	00	00	00
21. Anote los créditos y otros pagos por período (Véanse instrucciones) .....	(21)	00	00	00	00
22. Contribución Estimada a Pagar (Reste línea 21 de línea 20. Si es menos de cero, anote cero) .....	(22)	00	00	00	00
23. Sume las cantidades de todas las columnas anteriores de la línea 30 (Véanse instrucciones) .....	(23)		00	00	00
24. Reste línea 23 de línea 22 (Si es menos de cero, anote cero) .....	(24)	00	00	00	00
25. Número de plazos .....	(25)	4	3	2	1
26. <b>Contribución Estimada a Pagar por Plazo Anualizando el Ingreso Neto</b> (Línea 24 dividido entre línea 25) .....	(26)	00	00	00	00

<b>Sección B - Contribución Estimada Requerida</b>
--

27. Reste línea 23 de la línea 8 .....	(27)		00		00
28. Número de plazos .....	(28)	4	3	2	1
29. Línea 27 dividido entre línea 28 .....	(29)	00	00	00	00
30. <b>Plazo de Contribución Estimada Mínima Requerida</b> (Anote la menor entre la línea 26 y la línea 29. Traslade a la línea 32) .....	(30)	00	00	00	00

Período de Conservación: Diez (10) años

<b>Parte II Falta de Pago</b>		(a)	(b)	(c)	(d)
		Primer Plazo	Segundo Plazo	Tercer Plazo	Cuarto Plazo
31. Fecha de vencimiento (Véanse instrucciones)					
<input type="checkbox"/> AÑO NATURAL					
<input type="checkbox"/> AÑO ECONOMICO (Indique las fechas correspondientes) (31)					
32. Cantidad de contribución estimada mínima por plazo (Si completó la Sección A y B de la Parte I, anote la línea 30. De otro modo, véanse instrucciones) (32)		00	00	00	00
33. Cantidad de contribución estimada pagada por plazos (Véanse instrucciones) (33)		00	00	00	00
34. Fecha de pago (Véanse instrucciones) (34)					
35. Línea 41 de la columna anterior (35)			00	00	00
36. Sume líneas 33 y 35 (36)		00	00	00	00
37. Reste línea 32 de línea 36 (Si es cero o menos, anote cero). (37)		00	00	00	00
38. <b>Falta de Pago</b> (Si línea 37 es cero, reste línea 36 de línea 32. De otro modo, anote cero) (38)		00	00	00	00
39. Sume líneas 38 y 40 de la columna anterior (39)			00	00	
40. Si línea 39 es igual o mayor que línea 37, reste línea 37 de línea 39 y continúe en la línea 35 de la próxima columna. De otro modo, continúe en la línea 41 (40)			00	00	
41. Sobrepago. (Si línea 37 es mayor que línea 39, reste línea 39 de línea 37, y continúe en la línea 35 de la próxima columna. De otro modo, anote cero) (41)		00	00	00	

<b>Parte III Adición a la Contribución por Falta de Pago</b>		(a)	(b)	(c)	(d)
42. Multiplique línea 38 por 20% (Véanse instrucciones) (42)		00	00	00	00
43. Número de días desde la fecha de vencimiento hasta la fecha de pago (Véanse instrucciones) (43)					
44. <u>Línea 43</u> 365 X línea 42 (Véanse instrucciones) (44)		00	00	00	00
45. <b>Adición a la Contribución por Falta de Pago</b> (Sume las cantidades de las columnas de la línea 44. Traslade a la línea 20 de la Parte III de la página 1 de la planilla) (45)					00

<b>Parte IV Tablas para Calcular la Adición a la Contribución por Falta de Pago de los Plazos de Contribución Estimada</b>					
<b>TABLA 1 - Pagos para Satisfacer el Primer Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( _____ )</b>					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
00	00				00
00	00				00
00	00				00
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (a) .....					00
<b>TABLA 2 - Pagos para Satisfacer el Segundo Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( _____ )</b>					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
00	00				00
00	00				00
00	00				00
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (b) .....					00
<b>TABLA 3 - Pagos para Satisfacer el Tercer Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( _____ )</b>					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
00	00				00
00	00				00
00	00				00
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (c) .....					00
<b>TABLA 4 - Pagos para Satisfacer el Cuarto Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( _____ )</b>					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)		_____
00	00				00
00	00				00
00	00				00
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (d) .....					00

## ANEJO T CORPORACION Y SOCIEDAD – ADICION A LA CONTRIBUCION POR FALTA DE PAGO DE LA CONTRIBUCION ESTIMADA DE CORPORACIONES Y SOCIEDADES

Utilice este Anejo para determinar la adición a la contribución en caso de falta de pago de la contribución estimada mínima requerida.

### PARTE I – CONTRIBUCION ESTIMADA REQUERIDA

**Línea 2** - Anote la suma de los créditos que correspondan a las contribuciones pagadas al extranjero y a retenciones en el origen, y otros créditos similares dispuestos en el Código o cualquier ley especial que sea aplicable. Incluya también la cantidad de contribución pagada en exceso en años anteriores que eligió acreditar a la contribución estimada para el año contributivo. **Sume línea 15 de la Parte II del Anejo B Corporación y Sociedad, y líneas 3 a la 6 de la Parte III del Anejo B Corporación y Sociedad.**

**Línea 6** - Complete esta línea si se radicó una planilla de contribución sobre ingresos para el año contributivo inmediatamente anterior. De otro modo, pase a la línea 8 y anote la cantidad de la línea 5.

Si se radicó una planilla de contribución sobre ingresos para el año contributivo inmediatamente anterior, anote la contribución a pagar sin considerar los pagos de contribución estimada. Reste líneas 3 a la 6 de la Parte III del Anejo B Corporación y Sociedad de la línea 19 de la Parte III de la página 1 de la planilla del año anterior.

Ejemplo: La información de la planilla de contribución sobre ingresos del año contributivo anterior es:

Planilla de contribución sobre ingresos del 2001	
Ingreso Neto	\$380,000
Créditos	5,800
Retenciones en el origen	1,000

La contribución estimada para el año corriente, usando como base los datos de la planilla de contribución sobre ingresos del año contributivo anterior a los tipos contributivos corrientes sería:

Contribución Normal	\$76,000
Contribución Adicional	51,950
Contribución Alternativa Mínima	<u>0</u>
Responsabilidad Contributiva	\$127,950
Menos:	
Créditos y Retenciones	<u>(6,800)</u>
Contribución Estimada basada en la información contributiva del año anterior	<u>\$121,150</u>

**Línea 7** - Si se radicó una planilla de contribución sobre ingresos para el año contributivo inmediatamente anterior, determine la contribución estimada usando como base los datos de la planilla de contribución sobre ingresos inmediatamente anterior. Para propósitos de este cálculo, deberá utilizar las tasas contributivas del año corriente.

### Sección A – Contribución Estimada a Pagar por Plazo Anualizando el Ingreso Neto

**Línea 9** - Anote los meses del año contributivo que han transcurrido antes del mes en el cual se requiere el pago del plazo. Por ejemplo, si el año contributivo es año natural y se comenzó operaciones el 1 de enero, en la columna (a), (b), (c) y (d), deberá anotarse 3, 5, 8 y 11.

**Línea 21** - Anote el total de los créditos de contribuciones y retenciones en el origen para el año contributivo.

**Línea 23** - Para determinar la cantidad a anotar en las columnas (b), (c) y (d), deberá completar las líneas 27 a la 30 de la columna anterior de la Sección B (Contribución Estimada Requerida).

## PARTE II – FALTA DE PAGO

**Línea 31** - Marque año natural si su año contributivo termina el 31 de diciembre. De otro modo, marque año económico. Anote en la columna (a), (b), (c) y (d), la fecha que corresponda al día 15 del cuarto mes, sexto mes, noveno mes y duodécimo mes del año contributivo, respectivamente.

Si radicó una prórroga para radicar la Declaración de Contribución Estimada, anote en la columna (a) la fecha que se le concedió para la radicación de la misma.

**Línea 32** - Si no utiliza el método de ingreso neto anualizado para calcular la contribución estimada mínima requerida por plazos, y la obligación de rendir la declaración de contribución estimada se satisfizo **por primera vez**, antes del primer día del cuarto mes del año contributivo o si tuvo la obligación de haber rendido una Declaración de Contribución Estimada durante el año contributivo anterior, anote en cada una de las columnas el 25% de la línea 8. Si la obligación surgió **por primera vez** después del último día del tercer mes y antes del primer día del sexto mes del año contributivo, anote el 33% de la línea 8 en las columnas (b), (c) y (d). Si la obligación surgió **por primera vez** después del último día del quinto mes y antes del primer día del noveno mes del año contributivo, anote el 50% de la línea 8 en las columnas (c) y (d). Si la obligación surgió **por primera vez** después del último día del octavo mes y antes del primer día del duodécimo mes del año contributivo, anote el 100% de la línea 8 en la columna (d).

**Línea 33** - Anote en la columna (a) la cantidad total de contribución estimada pagada no más tarde del 15 de abril del año contributivo (el día 15 del cuarto mes del año contributivo si tiene un año económico); en la columna (b), el total de la contribución estimada pagada después del 15 de abril del año contributivo (el día 15 del cuarto mes del año contributivo si tiene un año económico) y no más tarde del 15 de junio del año contributivo (el día 15 del sexto mes del año contributivo si tiene un año económico); en la columna (c), el total de la contribución estimada pagada después del 15 de junio del año contributivo (el día 15 del sexto mes del año contributivo si tiene un año económico) y no más tarde del 15 de septiembre del año contributivo (el día 15 del noveno mes del año contributivo si tiene un año económico); y en la columna (d), el total de la contribución estimada pagada después del 15 de septiembre del año contributivo (el día 15 del noveno mes del año contributivo si tiene un año económico) y no más tarde del 15 de diciembre del año contributivo (el día 15 del duodécimo mes del año contributivo si tiene un año económico).

**Línea 34** - Si se efectuaron varios pagos en los períodos que contemplan las instrucciones de la línea 33, indique la cantidad y fecha de los pagos.

**Línea 35** - Para determinar la cantidad a anotarse en las columnas (b), (c) y (d), deberá completar las líneas 36 a la 41 de la columna anterior.

## PARTE III – ADICION A LA CONTRIBUCION POR FALTA DE PAGO

**Línea 42** - Si la falta de pago de la línea 38 se cubrió en un solo pago (sobrepago) efectuado luego de la fecha de vencimiento, multiplique línea 38 por 20%. Si la falta de pago de la línea 38 se cubrió en dos o más pagos (sobrepagos) efectuados luego de la fecha de vencimiento, **no escriba nada en esta línea** y complete la tabla que corresponda al plazo, localizada en la página 2 de este Anejo.

**Línea 43** - Si la falta de pago de la línea 38 se cubrió en un solo pago (sobrepago) efectuado luego de la fecha de vencimiento, anote el número de días que han transcurrido desde la fecha en que el plazo de la contribución estimada debió haberse pagado y lo más temprano entre la fecha en la cual se efectuó el pago (sobrepago) o el decimoquinto día del cuarto mes siguiente al cierre del año contributivo.

Cualquier sobrepago que resulte, luego de cubrir el pago de la contribución estimada del plazo que corresponda, se atribuirá primero a la cantidad de la contribución estimada de los plazos anteriores vencidos y no pagados y luego a los plazos subsiguientes.

Si la falta de pago de la línea 38 se cubrió en dos o más pagos (sobrepagos) efectuados luego de la fecha de vencimiento, **no escriba nada en esta línea** y complete la tabla que se encuentra en la página 2 de este Anejo que corresponda al plazo. Determine los días transcurridos desde la fecha de vencimiento del plazo de contribución estimada y lo más temprano entre la fecha de cada uno de los pagos o sobrepagos aplicados o el decimoquinto día del cuarto mes siguiente al cierre del año contributivo.

La fecha del sobrepago aplicado, será la fecha en que se efectuó el pago que ocasionó el mismo.

**Línea 44** - Si la falta de pago de la línea 38 se cubrió en un solo pago (sobrepago) efectuado luego de la fecha de vencimiento, divida el número de días anotado en la línea 43 entre 365 y multiplique el resultado por la línea 42. Si la falta de pago de la línea 38 se cubrió en dos o más pagos (sobrepagos) efectuados luego de la fecha de vencimiento, anote el total de la tabla que corresponda al plazo localizada en la página 2 de este Anejo.

#### PARTE IV – TABLAS PARA CALCULAR LA ADICION A LA CONTRIBUCION POR FALTA DE PAGO DE LOS PLAZOS DE CONTRIBUCION ESTIMADA

Calcule la penalidad para cada una de las cantidades vencidas a las fechas de los respectivos pagos, utilizando las tablas que se encuentran en la página 2 de este Anejo.

Ejemplo:

La contribución estimada mínima para el año corriente resultó ser \$4,000. No se usó el ingreso neto anualizado para calcular la contribución estimada mínima. Por lo cual, el contribuyente tenía que efectuar cuatro plazos de contribución estimada para el 4/15, 6/15, 9/15 y 12/15 del año corriente de \$1,000, respectivamente. Se efectuaron los siguientes pagos:

Fecha	Cantidad
4/15	600
5/30	150
6/15	1,000
9/15	1,100
12/15	1,000

La contribución del año corriente se satisfizo en su totalidad en la fecha que prescribe el Código para radicar la misma, sin considerar prórroga alguna. Por lo tanto, el contribuyente pagó en su totalidad la contribución del año corriente el 15 de abril siguiente al cierre del año contributivo. El cálculo de la línea 22 será:

Cantidad vencida y no pagada antes del pago	Cantidad del pago o sobrepago	Fecha del pago o sobrepago	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento	Multiplique (a) por 20% por $\frac{(d)}{365}$
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)
→ \$400	\$150	5/30	45	\$10
→ 250	100	9/15	153	21
150	150	4/15	365	30
<b>Total:</b> Suma la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (a).				\$61

→ Línea 38 de la Columna (a)

→ Reste la cantidad en la Columna (b) de la línea anterior de la cantidad en la Columna (a) de la línea anterior.

## **EJEMPLO 1**

La Corporación X comenzó operaciones el 1 de abril de 2002 y su año contributivo es el año natural. La contribución a pagar de "X" en el 2002, sin considerar los pagos de la contribución estimada, fue de \$130,328. "X" no tuvo créditos ni retenciones para el 2002 y no efectuó pagos de contribución estimada. "X" tiene un ingreso neto mensual acumulado para los primeros 2, 5 y 8 meses de \$25,500, \$187,999 y \$237,145, respectivamente.



Nombre del contribuyente  
**Corporación X**

Número de Identificación Patronal  
**Ejemplo 1**

**Parte I Contribución Estimada Requerida**

1. Responsabilidad contributiva (Sume líneas 13, 14 y 17 de la Parte III de la página 1 de la planilla) .....	(1)	<b>130,328</b>	00
2. Créditos y pagos en exceso (Véanse instrucciones) .....	(2)	<b>0</b>	00
3. Contribución estimada (Reste línea 2 de la línea 1. Si es cero o menos, no tiene que completar este Anejo) .....	(3)	<b>130,328</b>	00
4. Línea 1 por 90% .....	(4)	<b>117,295</b>	00
5. Reste línea 2 de línea 4 (Si es cero o menos, anote cero) .....	(5)	<b>117,295</b>	00
6. Contribución a pagar según la planilla del año contributivo anterior (Véanse instrucciones) .....	(6)	<b>N/A</b>	00
7. Contribución a pagar según la planilla del año contributivo anterior computada a los tipos del año contributivo corriente (Véanse instrucciones) .....	(7)	<b>N/A</b>	00
8. Anote la menor entre las líneas 5, 6 y 7 .....	(8)	<b>117,295</b>	00

**Sección A - Contribución Estimada a Pagar por Plazo Anualizando el Ingreso Neto**

	(a) Primeros _____ meses	(b) <u>2</u> Primeros _____ meses	(c) <u>5</u> Primeros _____ meses	(d) <u>8</u> Primeros _____ meses
9. Período Base (Véanse instrucciones) .....	(9)			
10. Anote el ingreso neto para cada período base .....	(10)	00	<b>25,500</b>	00
11. Divida línea 10 entre el número de meses del período base de la línea 9 .....	(11)	00	<b>12,750</b>	00
12. Ingreso neto anualizado (Multiplique la línea 11 por 12) .....	(12)	00	<b>153,000</b>	00
13. Determine la contribución normal sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 (Línea 12 por 20%) .....	(13)	00	<b>30,600</b>	00
14. Determine la contribución adicional sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 .....	(14)	00	<b>11,730</b>	00
15. Determine la recuperación por diferencia en los tipos contributivos sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 ...	(15)	00	<b>0</b>	00
16. Anote el recobro de crédito por inversión reclamado en exceso .....	(16)	00	<b>0</b>	00
17. Determine la contribución alternativa mínima sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 .....	(17)	00	<b>0</b>	00
18. Anote la contribución sobre monto equivalente a dividendo o distribución de beneficios ( <i>Branch Profits Tax</i> ) .....	(18)			
19. Contribución total sobre la base anual (Sume líneas 13 a la 18) .....	(19)	00	<b>42,330</b>	00
20. Multiplique línea 19 por 90% .....	(20)	00	<b>38,097</b>	00
21. Anote los créditos y otros pagos por período (Véanse instrucciones) .....	(21)	00	<b>0</b>	00
22. Contribución Estimada a Pagar (Reste línea 21 de línea 20. Si es menos de cero, anote cero) .....	(22)	00	<b>38,097</b>	00
23. Sume las cantidades de todas las columnas anteriores de la línea 30 (Véanse instrucciones) .....	(23)		<b>0</b>	00
24. Reste línea 23 de línea 22 (Si es menos de cero, anote cero) .....	(24)	00	<b>38,097</b>	00
25. Número de plazos .....	(25)	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
26. <b>Contribución Estimada a Pagar por Plazo Anualizando el Ingreso Neto</b> (Línea 24 dividido entre línea 25) .....	(26)	00	<b>12,699</b>	00

**Sección B - Contribución Estimada Requerida**

27. Reste línea 23 de la línea 8 .....	(27)	00	<b>117,295</b>	00	<b>104,596</b>	00	<b>52,298</b>	00
28. Número de plazos .....	(28)	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>			
29. Línea 27 dividido entre línea 28 .....	(29)	00	<b>39,098</b>	00	<b>52,298</b>	00	<b>52,298</b>	00
30. <b>Plazo de Contribución Estimada Mínima Requerida</b> (Anote la menor entre la línea 26 y la línea 29. Traslade a la línea 32) .....	(30)	00	<b>12,699</b>	00	<b>52,298</b>	00	<b>41,635</b>	00

Período de Conservación: Diez (10) años

<b>Parte II Falta de Pago</b>		(a)	(b)	(c)	(d)
		Primer Plazo	Segundo Plazo 6/15/02	Tercer Plazo 9/15/02	Cuarto Plazo 12/15/02
31. Fecha de vencimiento (Véanse instrucciones)					
<input checked="" type="checkbox"/> AÑO NATURAL					
<input type="checkbox"/> AÑO ECONOMICO (Indique las fechas correspondientes) (31)					
32. Cantidad de contribución estimada mínima por plazo (Si completó la Sección A y B de la Parte I, anote la línea 30. De otro modo, véanse instrucciones) (32)		00	12,699	52,298	41,635
33. Cantidad de contribución estimada pagada por plazos (Véanse instrucciones) (33)		00			
34. Fecha de pago (Véanse instrucciones) (34)					
35. Línea 41 de la columna anterior (35)			0	0	0
36. Sume líneas 33 y 35 (36)		00	0	0	0
37. Reste línea 32 de línea 36 (Si es cero o menos, anote cero) (37)		00	0	0	0
38. Falta de Pago (Si línea 37 es cero, reste línea 36 de línea 32. De otro modo, anote cero) (38)		00	12,699	52,298	41,635
39. Sume líneas 38 y 40 de la columna anterior (39)			0	12,699	
40. Si línea 39 es igual o mayor que línea 37, reste línea 37 de línea 39 y continúe en la línea 35 de la próxima columna. De otro modo, continúe en la línea 41 (40)				12,699	
41. Sobrepago. (Si línea 37 es mayor que línea 39, reste línea 39 de línea 37, y continúe en la línea 35 de la próxima columna. De otro modo, anote cero) (41)		00			

<b>Parte III Adición a la Contribución por Falta de Pago</b>		(a)	(b)	(c)	(d)
42. Multiplique línea 38 por 20% (Véanse instrucciones) (42)		00	2,540	10,460	8,327
43. Número de días desde la fecha de vencimiento hasta la fecha de pago (Véanse instrucciones) (43)			304	212	121
44. Línea 365 X línea 42 (Véanse instrucciones) (44)		00	2,116	6,075	2,760
45. Adición a la Contribución por Falta de Pago (Sume las cantidades de las columnas de la línea 44. Traslade a la línea 20 de la Parte III de la página 1 de la planilla) (45)					10,951

<b>Parte IV Tablas para Calcular la Adición a la Contribución por Falta de Pago de los Plazos de Contribución Estimada</b>					
<b>TABLA 1 - Pagos para Satisfacer el Primer Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento (_____)</b>					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
00	00				00
00	00				00
00	00				00
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (a)					00
<b>TABLA 2 - Pagos para Satisfacer el Segundo Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento (_____)</b>					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
00	00				00
00	00				00
00	00				00
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (b)					00
<b>TABLA 3 - Pagos para Satisfacer el Tercer Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento (_____)</b>					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
00	00				00
00	00				00
00	00				00
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (c)					00
<b>TABLA 4 - Pagos para Satisfacer el Cuarto Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento (_____)</b>					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
00	00				00
00	00				00
00	00				00
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (d)					00

## EJEMPLO 2

La contribución a pagar de la Corporación Y en el 2002, sin considerar los pagos de contribución estimada, fue de \$128,750. “Y” no tuvo créditos ni retenciones para el 2002. La contribución de “Y” para el año 2001, sin considerar los pagos de contribución estimada, fue de \$145,786. “Y” no tiene información mensual de sus ingresos y deducciones. Los pagos de contribución estimada efectuados por “Y” durante el año fueron como sigue:

15 de abril de 2002	\$36,500
15 de junio de 2002	36,500
15 de diciembre de 2002	<u>36,500</u>
Total	<u>\$109,500</u>



Nombre del contribuyente  
**Corporación Y**

Número de Identificación Patronal  
**Ejemplo 2**

**Parte I Contribución Estimada Requerida**

1. Responsabilidad contributiva (Sume líneas 13, 14 y 17 de la Parte III de la página 1 de la planilla) .....	(1)	<b>128,750</b>	00
2. Créditos y pagos en exceso (Véanse instrucciones) .....	(2)	<b>0</b>	00
3. Contribución estimada (Reste línea 2 de la línea 1. Si es cero o menos, no tiene que completar este Anejo) .....	(3)	<b>128,750</b>	00
4. Línea 1 por 90% .....	(4)	<b>115,875</b>	00
5. Reste línea 2 de línea 4 (Si es cero o menos, anote cero) .....	(5)	<b>115,875</b>	00
6. Contribución a pagar según la planilla del año contributivo anterior (Véanse instrucciones) .....	(6)	<b>145,786</b>	00
7. Contribución a pagar según la planilla del año contributivo anterior computada a los tipos del año contributivo corriente (Véanse instrucciones) .....	(7)	<b>145,786</b>	00
8. Anote la menor entre las líneas 5, 6 y 7 .....	(8)	<b>115,875</b>	00

**Sección A - Contribución Estimada a Pagar por Plazo Anualizando el Ingreso Neto**

		(a) Primeros _____ meses	(b) Primeros _____ meses	(c) Primeros _____ meses	(d) Primeros _____ meses
9. Período Base (Véanse instrucciones) .....	(9)				
10. Anote el ingreso neto para cada período base .....	(10)	00	00	00	00
11. Divida línea 10 entre el número de meses del período base de la línea 9 .....	(11)	00	00	00	00
12. Ingreso neto anualizado (Multiplique la línea 11 por 12) .....	(12)	00	00	00	00
13. Determine la contribución normal sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 (Línea 12 por 20%) .....	(13)	00	00	00	00
14. Determine la contribución adicional sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 .....	(14)	00	00	00	00
15. Determine la recuperación por diferencia en los tipos contributivos sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 ...	(15)	00	00	00	00
16. Anote el recobro de crédito por inversión reclamado en exceso .....	(16)	00	00	00	00
17. Determine la contribución alternativa mínima sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 .....	(17)	00	00	00	00
18. Anote la contribución sobre monto equivalente a dividendo o distribución de beneficios ( <i>Branch Profits Tax</i> ) .....	(18)				
19. Contribución total sobre la base anual (Sume líneas 13 a la 18) .....	(19)	00	00	00	00
20. Multiplique línea 19 por 90% .....	(20)	00	00	00	00
21. Anote los créditos y otros pagos por período (Véanse instrucciones) .....	(21)	00	00	00	00
22. Contribución Estimada a Pagar (Reste línea 21 de línea 20. Si es menos de cero, anote cero) .....	(22)	00	00	00	00
23. Sume las cantidades de todas las columnas anteriores de la línea 30 (Véanse instrucciones) .....	(23)		00	00	00
24. Reste línea 23 de línea 22 (Si es menos de cero, anote cero) .....	(24)	00	00	00	00
25. Número de plazos .....	(25)	4	3	2	1
26. Contribución Estimada a Pagar por Plazo Anualizando el Ingreso Neto (Línea 24 dividido entre línea 25) .....	(26)	00	00	00	00

**Sección B - Contribución Estimada Requerida**

27. Reste línea 23 de la línea 8 .....	(27)	00	00	00	00
28. Número de plazos .....	(28)	4	3	2	1
29. Línea 27 dividido entre línea 28 .....	(29)	00	00	00	00
30. Plazo de Contribución Estimada Mínima Requerida (Anote la menor entre la línea 26 y la línea 29. Traslade a la línea 32) .....	(30)	00	00	00	00

Período de Conservación: Diez (10) años

<b>Parte II Falta de Pago</b>		(a)	(b)	(c)	(d)
		Primer Plazo 4/15/02	Segundo Plazo 6/15/02	Tercer Plazo 9/15/02	Cuarto Plazo 12/15/02
31. Fecha de vencimiento (Véanse instrucciones) <input checked="" type="checkbox"/> AÑO NATURAL <input type="checkbox"/> AÑO ECONOMICO (Indique las fechas correspondientes) (31)					
32. Cantidad de contribución estimada mínima por plazo (Si completó la Sección A y B de la Parte I, anote la línea 30. De otro modo, véanse instrucciones) (32)		28,969	28,969	28,969	28,969
33. Cantidad de contribución estimada pagada por plazos (Véanse instrucciones) (33)		36,500	36,500		36,500
34. Fecha de pago (Véanse instrucciones) (34)		4/15/02	6/15/02		12/15/02
35. Línea 41 de la columna anterior (35)			7,531	15,062	0
36. Sume líneas 33 y 35 (36)		36,500	44,031	15,062	36,500
37. Reste línea 32 de línea 36 (Si es cero o menos, anote cero) (37)		7,531	15,062	0	7,531
38. Falta de Pago (Si línea 37 es cero, reste línea 36 de línea 32. De otro modo, anote cero) (38)		0	0	13,907	0
39. Sume líneas 38 y 40 de la columna anterior (39)			0	0	
40. Si línea 39 es igual o mayor que línea 37, reste línea 37 de línea 39 y continúe en la línea 35 de la próxima columna. De otro modo, continúe en la línea 41 (40)					
41. Sobre pago. (Si línea 37 es mayor que línea 39, reste línea 39 de línea 37, y continúe en la línea 35 de la próxima columna. De otro modo, anote cero) (41)		7,531	15,062		

<b>Parte III Adición a la Contribución por Falta de Pago</b>					
42. Multiplique línea 38 por 20% (Véanse instrucciones) (42)					
43. Número de días desde la fecha de vencimiento hasta la fecha de pago (Véanse instrucciones) (43)					
44. Línea 43 365 X línea 42 (Véanse instrucciones) (44)				1,434	
45. Adición a la Contribución por Falta de Pago (Sume las cantidades de las columnas de la línea 44. Traslade a la línea 20 de la Parte III de la página 1 de la planilla) (45)					1,434

<b>Parte IV Tablas para Calcular la Adición a la Contribución por Falta de Pago de los Plazos de Contribución Estimada</b>					
TABLA 1 - Pagos para Satisfacer el Primer Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( _____ )					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (a) .....					
TABLA 2 - Pagos para Satisfacer el Segundo Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( _____ )					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (b) .....					
TABLA 3 - Pagos para Satisfacer el Tercer Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( <u>9/15/02</u> )					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
13,907	7,531	12/15/02	91	693	
6,376		4/15/03	212	741	
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (c) .....					1,434
TABLA 4 - Pagos para Satisfacer el Cuarto Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( _____ )					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (d) .....					

### EJEMPLO 3

La contribución de la Corporación Z para el año 2001, sin considerar los pagos de contribución estimada, fue de \$82,125. La contribución a pagar de “Z” para el año 2002, sin considerar los pagos de contribución estimada, es de \$73,525. “Z” no tuvo créditos ni retenciones para el 2002. “Z” tiene un ingreso neto mensual acumulado para los primeros 3, 5, 8 y 11 meses de \$56,298, \$178,057, \$180,827 y \$217,086, respectivamente. Asuma que para el período base de los primeros 3 meses, la contribución alternativa mínima de “Z” era de \$14,064. Los pagos de contribución estimada efectuados por “Z” durante el año fueron como sigue:

15 de abril de 2002	\$25,000
15 de junio de 2002	25,000
15 de diciembre de 2002	<u>25,000</u>
Total	<u>\$75,000</u>

Anejo T Corporación y Sociedad		ADICION A LA CONTRIBUCION POR FALTA DE PAGO DE LA CONTRIBUCION ESTIMADA DE CORPORACIONES Y SOCIEDADES				200 <u>2</u>	
Rev. 05.02		Año contributivo comenzado el <u>1</u> de <u>ene</u> de <u>02</u> y terminado el <u>31</u> de <u>dic</u> de <u>02</u>				T	
Nombre del contribuyente <b>Corporación Z</b>						Número de Identificación Patronal <b>Ejemplo 3</b>	
Parte I		Contribución Estimada Requerida					
1.	Responsabilidad contributiva (Sume líneas 13, 14 y 17 de la Parte III de la página 1 de la planilla) .....	(1)	73,525		00		
2.	Créditos y pagos en exceso (Véanse instrucciones) .....	(2)	0		00		
3.	Contribución estimada (Reste línea 2 de la línea 1. Si es cero o menos, no tiene que completar este Anejo) .....	(3)	73,525		00		
4.	Línea 1 por 90% .....	(4)	66,173		00		
5.	Reste línea 2 de línea 4 (Si es cero o menos, anote cero) .....	(5)	66,173		00		
6.	Contribución a pagar según la planilla del año contributivo anterior (Véanse instrucciones) .....	(6)	82,125		00		
7.	Contribución a pagar según la planilla del año contributivo anterior computada a los tipos del año contributivo corriente (Véanse instrucciones) .....	(7)	82,125		00		
8.	Anote la menor entre las líneas 5, 6 y 7 .....	(8)	66,173		00		
Sección A - Contribución Estimada a Pagar por Plazo Anualizando el Ingreso Neto							
			(a)	(b)	(c)	(d)	
			Primeros <u>3</u> meses	Primeros <u>5</u> meses	Primeros <u>8</u> meses	Primeros <u>11</u> meses	
9.	Período Base (Véanse instrucciones) .....	(9)					
10.	Anote el ingreso neto para cada período base .....	(10)	56,298	178,057	180,827	217,086	00
11.	Divida línea 10 entre el número de meses del período base de la línea 9 .....	(11)	18,766	35,611	22,603	19,735	00
12.	Ingreso neto anualizado (Multiplique la línea 11 por 12) .....	(12)	225,192	427,337	271,241	236,821	00
13.	Determine la contribución normal sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 (Línea 12 por 20%) .....	(13)	45,038	85,467	54,248	47,364	00
14.	Determine la contribución adicional sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 .....	(14)	23,533	60,944	31,573	25,510	00
15.	Determine la recuperación por diferencia en los tipos contributivos sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 ...	(15)	0	0	0	0	00
16.	Anote el recobro de crédito por inversión reclamado en exceso .....	(16)	0	0	0	0	00
17.	Determine la contribución alternativa mínima sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 .....	(17)	14,064	0	0	0	00
18.	Anote la contribución sobre monto equivalente a dividendo o distribución de beneficios (Branch Profits Tax) .....	(18)					
19.	Contribución total sobre la base anual (Sume líneas 13 a la 18) .....	(19)	82,635	146,411	85,821	72,874	00
20.	Multiplique línea 19 por 90% .....	(20)	74,371	131,770	77,239	65,587	00
21.	Anote los créditos y otros pagos por período (Véanse instrucciones) .....	(21)	0	0	0	0	00
22.	Contribución Estimada a Pagar (Reste línea 21 de línea 20. Si es menos de cero, anote cero) .....	(22)	74,371	131,770	77,239	65,587	00
23.	Sume las cantidades de todas las columnas anteriores de la línea 30 (Véanse instrucciones) .....	(23)		16,543	33,086	49,630	00
24.	Reste línea 23 de línea 22 (Si es menos de cero, anote cero) .....	(24)	74,371	115,227	44,153	15,957	00
25.	Número de plazos .....	(25)	4	3	2	1	
26.	<b>Contribución Estimada a Pagar por Plazo Anualizando el Ingreso Neto</b> (Línea 24 dividido entre línea 25) .....	(26)	18,593	38,409	22,076	15,957	00
Sección B - Contribución Estimada Requerida							
27.	Reste línea 23 de la línea 8 .....	(27)	66,173	49,630	33,087	16,543	00
28.	Número de plazos .....	(28)	4	3	2	1	
29.	Línea 27 dividido entre línea 28 .....	(29)	16,543	16,543	16,544	16,543	00
30.	<b>Plazo de Contribución Estimada Mínima Requerida</b> (Anote la menor entre la línea 26 y la línea 29. Traslade a la línea 32) .....	(30)	16,543	16,543	16,544	15,957	00

Período de Conservación: Diez (10) años

<b>Parte II Falta de Pago</b>		(a)	(b)	(c)	(d)
		Primer Plazo 4/15/02	Segundo Plazo 6/15/02	Tercer Plazo 9/15/02	Cuarto Plazo 12/15/02
31. Fecha de vencimiento (Véanse instrucciones) <input checked="" type="checkbox"/> AÑO NATURAL <input type="checkbox"/> AÑO ECONOMICO (Indique las fechas correspondientes) (31)					
32. Cantidad de contribución estimada mínima por plazo (Si completó la Sección A y B de la Parte I, anote la línea 30. De otro modo, véanse instrucciones) (32)		16,543 00	16,543 00	16,544 00	15,957 00
33. Cantidad de contribución estimada pagada por plazos (Véanse instrucciones) (33)		25,000 00		25,000 00	25,000 00
34. Fecha de pago (Véanse instrucciones) (34)		4/15/02	6/15/02	9/15/02	12/15/02
35. Línea 41 de la columna anterior (35)			8,457 00	0 00	371 00
36. Sume líneas 33 y 35 (36)		25,000 00	8,457 00	25,000 00	25,371 00
37. Reste línea 32 de línea 36 (Si es cero o menos, anote cero) (37)		8,457 00	0 00	8,457 00	9,414 00
38. Falta de Pago (Si línea 37 es cero, reste línea 36 de línea 32. De otro modo, anote cero) (38)		0 00	8,086 00	0 00	0 00
39. Sume líneas 38 y 40 de la columna anterior (39)			0 00	8,086 00	
40. Si línea 39 es igual o mayor que línea 37, reste línea 37 de línea 39 y continúe en la línea 35 de la próxima columna. De otro modo, continúe en la línea 41 (40)			0 00	0 00	
41. Sobre pago. (Si línea 37 es mayor que línea 39, reste línea 39 de línea 37, y continúe en la línea 35 de la próxima columna. De otro modo, anote cero) (41)		8,457 00		371 00	

<b>Parte III Adición a la Contribución por Falta de Pago</b>					
42. Multiplique línea 38 por 20% (Véanse instrucciones) (42)			1,617 00		
43. Número de días desde la fecha de vencimiento hasta la fecha de pago (Véanse instrucciones) (43)			92		
44. Línea 43 365 X línea 42 (Véanse instrucciones) (44)			408 00		
45. Adición a la Contribución por Falta de Pago (Sume las cantidades de las columnas de la línea 44. Traslade a la línea 20 de la Parte III de la página 1 de la planilla) (45)					408 00

**Parte IV Tablas para Calcular la Adición a la Contribución por Falta de Pago de los Plazos de Contribución Estimada**

TABLA 1 - Pagos para Satisfacer el Primer Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( \_\_\_\_\_ )

Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)
00	00			00
00	00			00
00	00			00
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (a) .....				00

TABLA 2 - Pagos para Satisfacer el Segundo Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( \_\_\_\_\_ )

Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)
00	00			00
00	00			00
00	00			00
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (b) .....				00

TABLA 3 - Pagos para Satisfacer el Tercer Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( \_\_\_\_\_ )

Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)
00	00			00
00	00			00
00	00			00
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (c) .....				00

TABLA 4 - Pagos para Satisfacer el Cuarto Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( \_\_\_\_\_ )

Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)
00	00			00
00	00			00
00	00			00
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (d) .....				00

#### EJEMPLO 4

La contribución de la Corporación XYZ para el año 2001, sin considerar los pagos de contribución estimada, fue de \$137,456. La contribución a pagar de "XYZ" para el año 2002, sin considerar los pagos de contribución estimada, es de \$152,789. "XYZ" no tuvo créditos ni retenciones para el 2002. "XYZ" tiene un ingreso neto mensual acumulado para los primeros 3, 5, 8 y 11 meses de \$219,000, \$345,827, \$386,666 y \$365,298, respectivamente. Los pagos de contribución estimada efectuados por "XYZ" durante el año fueron como sigue:

15 de abril de 2002	\$33,000
15 de junio de 2002	33,000
15 de septiembre de 2002	33,000
15 de diciembre de 2002	<u>33,000</u>
Total	<u>\$132,000</u>

<b>Anejo T Corporación y Sociedad</b> <small>Rev. 05.02</small> 	<b>ADICION A LA CONTRIBUCION POR FALTA DE PAGO DE LA CONTRIBUCION ESTIMADA DE CORPORACIONES Y SOCIEDADES</b> Año contributivo comenzado el <u>1</u> de <u>ene</u> de <u>02</u> y terminado el <u>31</u> de <u>dic</u> de <u>02</u>	<b>200</b> <u>2</u>
Nombre del contribuyente <b>Corporación XYZ</b>		Número de Identificación Patronal <b>Ejemplo 4</b>

<b>Parte I</b>	<b>Contribución Estimada Requerida</b>
1. Responsabilidad contributiva (Sume líneas 13, 14 y 17 de la Parte III de la página 1 de la planilla) ..... (1)	152,789 00
2. Créditos y pagos en exceso (Véanse instrucciones) ..... (2)	0 00
3. Contribución estimada (Reste línea 2 de la línea 1. Si es cero o menos, no tiene que completar este Anejo) ..... (3)	152,789 00
4. Línea 1 por 90%. ..... (4)	137,510 00
5. Reste línea 2 de línea 4 (Si es cero o menos, anote cero) ..... (5)	137,510 00
6. Contribución a pagar según la planilla del año contributivo anterior (Véanse instrucciones) ..... (6)	137,456 00
7. Contribución a pagar según la planilla del año contributivo anterior computada a los tipos del año contributivo corriente (Véanse instrucciones) ..... (7)	137,456 00
8. Anote la menor entre las líneas 5, 6 y 7 ..... (8)	137,456 00

<b>Sección A - Contribución Estimada a Pagar por Plazo Anualizando el Ingreso Neto</b>							
	(a)	(b)	(c)	(d)			
	Primeros <u>3</u> meses	Primeros <u>5</u> meses	Primeros <u>8</u> meses	Primeros <u>11</u> meses			
9. Período Base (Véanse instrucciones) ..... (9)							
10. Anote el ingreso neto para cada período base ..... (10)	219,000 00	345,827 00	386,666 00	365,298 00			
11. Divida línea 10 entre el número de meses del período base de la línea 9 ..... (11)	73,000 00	69,165 00	48,333 00	33,209 00			
12. Ingreso neto anualizado (Multiplique la línea 11 por 12) ..... (12)	876,000 00	829,985 00	579,999 00	398,507 00			
13. Determine la contribución normal sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 (Línea 12 por 20%) ..... (13)	175,200 00	165,997 00	116,000 00	79,701 00			
14. Determine la contribución adicional sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 ..... (14)	146,190 00	137,447 00	89,950 00	55,466 00			
15. Determine la recuperación por diferencia en los tipos contributivos sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 ... (15)	18,800 00	16,499 00	4,000 00	0 00			
16. Anote el recobro de crédito por inversión reclamado en exceso ..... (16)	0 00	0 00	0 00	0 00			
17. Determine la contribución alternativa mínima sobre el ingreso neto anualizado de la línea 12 ..... (17)	0 00	0 00	0 00	0 00			
18. Anote la contribución sobre monto equivalente a dividendo o distribución de beneficios ( <i>Branch Profits Tax</i> ) ..... (18)							
19. Contribución total sobre la base anual (Sume líneas 13 a la 18) ..... (19)	340,190 00	319,943 00	209,950 00	135,167 00			
20. Multiplique línea 19 por 90% ..... (20)	306,171 00	287,949 00	188,955 00	121,650 00			
21. Anote los créditos y otros pagos por período (Véanse instrucciones) ..... (21)	0 00	0 00	0 00	0 00			
22. Contribución Estimada a Pagar (Reste línea 21 de línea 20. Si es menos de cero, anote cero) ..... (22)	306,171 00	287,949 00	188,955 00	121,650 00			
23. Sume las cantidades de todas las columnas anteriores de la línea 30 (Véanse instrucciones) ..... (23)		34,364 00	68,728 00	103,092 00			
24. Reste línea 23 de línea 22 (Si es menos de cero, anote cero) ..... (24)	306,171 00	253,585 00	120,227 00	18,558 00			
25. Número de plazos ..... (25)	4	3	2	1			
26. <b>Contribución Estimada a Pagar por Plazo Anualizando el Ingreso Neto</b> (Línea 24 dividido entre línea 25) ..... (26)	76,543 00	84,528 00	60,114 00	18,558 00			

<b>Sección B - Contribución Estimada Requerida</b>							
27. Reste línea 23 de la línea 8 ..... (27)	137,456 00	103,092 00	68,728 00	34,364 00			
28. Número de plazos ..... (28)	4	3	2	1			
29. Línea 27 dividido entre línea 28 ..... (29)	34,364 00	34,364 00	34,364 00	34,364 00			
30. <b>Plazo de Contribución Estimada Mínima Requerida</b> (Anote la menor entre la línea 26 y la línea 29. Traslade a la línea 32) ..... (30)	34,364 00	34,364 00	34,364 00	18,558 00			

Período de Conservación: Diez (10) años

<b>Parte II Falta de Pago</b>		(a)	(b)	(c)	(d)
		Primer Plazo 4/15/02	Segundo Plazo 6/15/02	Tercer Plazo 9/15/02	Cuarto Plazo 12/15/02
31. Fecha de vencimiento (Véanse instrucciones)					
<input checked="" type="checkbox"/> AÑO NATURAL					
<input type="checkbox"/> AÑO ECONOMICO (Indique las fechas correspondientes) (31)					
32. Cantidad de contribución estimada mínima por plazo (Si completó la Sección A y B de la Parte I, anote la línea 30. De otro modo, véanse instrucciones) (32)		34,364	34,364	34,364	18,558
33. Cantidad de contribución estimada pagada por plazos (Véanse instrucciones) (33)		33,000	33,000	33,000	33,000
34. Fecha de pago (Véanse instrucciones) (34)		4/15/02	6/15/02	9/15/02	12/15/02
35. Línea 41 de la columna anterior (35)			0	0	0
36. Sume líneas 33 y 35 (36)		33,000	33,000	33,000	33,000
37. Reste línea 32 de línea 36 (Si es cero o menos, anote cero) (37)		0	0	0	14,442
38. Falta de Pago (Si línea 37 es cero, reste línea 36 de línea 32. De otro modo, anote cero) (38)		1,364	1,364	1,364	0
39. Sume líneas 38 y 40 de la columna anterior (39)			1,364	2,728	
40. Si línea 39 es igual o mayor que línea 37, reste línea 37 de línea 39 y continúe en la línea 35 de la próxima columna. De otro modo, continúe en la línea 41 (40)			1,364	2,728	
41. Sobre pago. (Si línea 37 es mayor que línea 39, reste línea 39 de línea 37, y continúe en la línea 35 de la próxima columna. De otro modo, anote cero) (41)					

<b>Parte III Adición a la Contribución por Falta de Pago</b>		(a)	(b)	(c)	(d)
42. Multiplique línea 38 por 20% (Véanse instrucciones) (42)		273	273	273	
43. Número de días desde la fecha de vencimiento hasta la fecha de pago (Véanse instrucciones) (43)		244	183	91	
44. Línea 43 365 X línea 42 (Véanse instrucciones) (44)		182	137	68	
45. Adición a la Contribución por Falta de Pago (Sume las cantidades de las columnas de la línea 44. Traslade a la línea 20 de la Parte III de la página 1 de la planilla) (45)					387

<b>Parte IV Tablas para Calcular la Adición a la Contribución por Falta de Pago de los Plazos de Contribución Estimada</b>					
<b>TABLA 1 - Pagos para Satisfacer el Primer Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( _____ )</b>					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (a) .....					
<b>TABLA 2 - Pagos para Satisfacer el Segundo Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( _____ )</b>					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (b) .....					
<b>TABLA 3 - Pagos para Satisfacer el Tercer Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( _____ )</b>					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (c) .....					
<b>TABLA 4 - Pagos para Satisfacer el Cuarto Plazo Efectuados Luego de la Fecha de su Vencimiento ( _____ )</b>					
Cantidad vencida y no pagada antes del pago (a)	Cantidad del pago o sobrepago (b)	Fecha del pago o sobrepago (c)	Días transcurridos desde la fecha de vencimiento (d)	Multiplique (a) por 20% por (d) (e)	365
<b>Total:</b> Sume la Columna (e) y traslade a la Parte III, línea 44, Columna (d) .....					

## SECCION 6070

Sección 6070.- Por Dejar de Pagar la Contribución Estimada en el Caso de Corporaciones y Sociedades

(a) Adición a la contribución.- En caso de cualquier insuficiencia en el pago de la contribución estimada por una corporación o sociedad, excepto como se dispone en el apartado (d), se adicionará a la contribución impuesta por el Subtítulo A para el año contributivo una cantidad determinada al tipo del veinte (20) por ciento anual sobre el monto de la insuficiencia (determinada bajo el apartado (b)) por el período de la insuficiencia (determinado bajo el apartado (c)).

(b) Monto de la Insuficiencia.- A los fines del apartado (a) el monto de la insuficiencia será el exceso de-

(1) El monto del plazo cuyo pago se requeriría si la contribución estimada fuera igual al noventa (90) por ciento de la contribución declarada en la planilla para el año contributivo, o si no se hubiere radicado una planilla, el noventa (90) por ciento de la contribución para tal año, sobre

(2) El monto, si alguno, del plazo pagado en o antes de la última fecha prescrita para el pago.

(c) Período de la insuficiencia.- El período de la insuficiencia se contará desde la fecha en que debió pagarse el plazo hasta cualquiera de las siguientes fechas que sea la más temprana-

(1) El decimoquinto día del cuarto mes siguiente al cierre del año contributivo.

(2) Con respecto a cualquier parte de la insuficiencia, la fecha en que tal parte sea pagada. A los fines de este apartado, un pago de contribución estimada hecho el decimoquinto día del duodécimo mes, se considerará un pago de cualquier insuficiencia anterior sólo hasta el límite en que tal pago exceda del monto del plazo determinado bajo el apartado (b)(1) para el decimoquinto día del duodécimo mes.

(d) Excepción.- No obstante las disposiciones de los apartados anteriores, la adición a la contribución con respecto a cualquier insuficiencia en el pago de un plazo no se impondrá si el monto total de todos los pagos de la contribución estimada hechos en o antes del último día prescrito para el pago de dicho plazo es igual al, o excede del, monto que se hubiere venido obligado a pagar en o antes de dicha fecha si la contribución estimada fuere lo que resultare menor de lo siguiente-

(1) La contribución demostrada en la planilla de la corporación o de la sociedad para el año contributivo precedente, si una planilla demostrativa de una obligación contributiva se hubiera radicado por la corporación o la sociedad para el año contributivo precedente.

(2) Una cantidad igual a la contribución computada a los tipos aplicables al año contributivo pero de otra forma, a base de los datos contenidos en la planilla de la corporación o la sociedad para, y de la ley aplicable a, el año contributivo precedente.

(3) Una cantidad igual al noventa (90) por ciento de la contribución para el año contributivo computada elevando a una base anual el ingreso neto para los meses en el año contributivo terminado antes del mes en el cual se requiere el pago del plazo.

A los fines de este párrafo, el ingreso neto se eleva a la base anual-

(A) Multiplicando por doce (12) (o, en el caso de un año contributivo menor de doce (12) meses, por el número de meses en el año contributivo) el ingreso neto para los meses en el año contributivo terminado antes del mes en el cual se requiere el pago del plazo, y

(B) Dividiendo el resultado por el número de meses en el año contributivo terminado antes del mes en el cual dicho plazo vence.