



# GOBIERNO DE PUERTO RICO

Departamento de Hacienda

2 de febrero de 2023

## DETERMINACIÓN ADMINISTRATIVA NÚM. 23-01

**ATENCIÓN: SOCIEDADES, CORPORACIONES Y COMPAÑÍAS DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

**ASUNTO: REGLAS APLICABLES A CIERTAS ENTIDADES QUE DESEAN ELEGIR O REVERTIR SU CLASIFICACIÓN CONTRIBUTIVA**

### I. Exposición de Motivos

Las Secciones 1010.01(a)(2), (3) y (4) del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado ("Código"), disponen el tratamiento predeterminado aplicables a las corporaciones, compañías de responsabilidad limitada ("LLC", por sus siglas en inglés) y sociedades, respectivamente ("Tratamiento Predeterminado"). Además, las Secciones 1010.01(a)(41) y (43) del Código establecen las instancias en que dichas entidades pueden optar por tributar como Entidad Conducto ("Tratamiento de Entidad Conducto") bajo las reglas dispuestas en el Capítulo 7 del Subtítulo A del Código ("Capítulo 7"), o como Entidades Ignoradas ("Tratamiento de Entidad Ignorada") en el caso de compañías de responsabilidad limitada que posean un solo dueño.

Por su parte, el Código dispone que dicha elección deberá presentarse no más tarde de la fecha límite dispuesta para rendir la Planilla de Contribución sobre Ingresos ("Planilla") del año para el cual la elección será efectiva, incluyendo prórrogas. No obstante, aunque el Código contiene disposiciones específicas sobre la forma de efectuar una elección de Tratamiento de Entidad Conducto o Tratamiento de Entidad Ignorada, el mismo no dispone con respecto a la habilidad de las entidades a presentar una elección para revertir dicha clasificación y volver a tributar bajo el Tratamiento Predeterminado.

También existen situaciones en que una entidad se registra en el Sistema Unificado de Rentas Internas ("SURI") bajo un tratamiento contributivo, pero al momento de radicar su Planilla decide acogerse a un tratamiento contributivo distinto. Por ejemplo, una LLC que al registrarse en SURI selecciona que operara como entidad conducto, pero, al momento de radicar su Planilla, decide tributar bajo el Tratamiento Predeterminado como corporación o bajo el Tratamiento de Entidad Ignorada. De igual forma, también pudiese ocurrir que al registrarse en SURI, la LLC selecciona abrir una cuenta de *Corporación - Contribución sobre*



*Ingresos* bajo el Tratamiento Predeterminado, pero al momento de radicar su Planilla elige el Tratamiento de Entidad Conducto o el Tratamiento de Entidad Ignorada.

A tenor con lo anterior, el Departamento de Hacienda ("Departamento") emite esta Determinación Administrativa con el propósito de: (i) notificar la emisión de una versión revisada del formulario Modelo SC 6045; (ii) aclarar el procedimiento para efectuar una elección para tributar bajo el Tratamiento de Entidad Conducto o Tratamiento de Entidad Ignorada; (iii) establecer el procedimiento para llevar a cabo un cambio en clasificación; (iv) señalar las posibles consecuencias contributivas de un cambio en elección, y (v) dejar sin efecto las disposiciones de las Determinaciones Administrativas Núm. 12-04 y 12-09 ("DA 12-04" y "DA 12-09", respectivamente) en todo lo que sea incompatible con esta Determinación Administrativa.

## II. Base Estatutaria

### A. Clasificación: Tratamiento Predeterminado

La Sección 1010.01 del Código y los artículos correspondientes del Reglamento Núm. 8049 de 21 de julio de 2011, según enmendado, mejor conocido como el *Reglamento del Código de Rentas Internas de 2011* ("Reglamento") disponen el Tratamiento Predeterminado aplicables a entidades organizadas como corporaciones, sociedades y LLC.

En particular, el Artículo 1010.01(a)(2)-1 del Reglamento define el término corporación como *"una entidad con existencia jurídica propia, separada de su(s) dueño(s), que no es catalogada como una sociedad, según se define dicho término en la Sección 1010.01(a)(4) del Código, o como un fideicomiso, según se define dicho término en el Artículo 1010.01(a)(2)-4 de este Reglamento, creada con el propósito de efectuar transacciones que generen ingresos o [de] para lograr determinados fines."*

Asimismo, tanto el Código como el Reglamento incluyen una lista de entidades jurídicas que serán tratadas como corporaciones, entre las cuales se encuentra las compañías limitadas, "joint stock companies", corporaciones privadas, compañías de seguros, sociedades anónimas y cualesquiera otras corporaciones organizadas bajo la Ley 164-2009, según enmendada, conocida como "Ley General de Corporaciones" ("Ley de Corporaciones"), o cualesquiera otras asociaciones que deriven ingresos o que realicen beneficios tributables, entre otras.

Como regla general, las corporaciones están sujetas a tributación conforme al Subcapítulo B del Capítulo 2 del Subtítulo A del Código ("Tratamiento de Corporación").

Por otro lado, el Artículo 1010.01(a)(4)-1 del Reglamento define "sociedad" como *"una organización, grupo o empresa común, no incorporada, llevada a cabo por 2 o más dueños, copropietarios o socios, que no es catalogada como una corporación, según se define dicho término en la Sección 1010.01(a)(2) del Código y en el Artículo 1010.01(a)(2)-1(b) del Reglamento o como un fideicomiso, según se define dicho término en el Artículo*




*1010.01(a)(2)-4 del Reglamento, creada con el propósito de llevar a cabo cualquier operación financiera o comercial.”*

Asimismo, tanto el Código como el Reglamento incluyen una lista de entidades jurídicas que serán tratadas como sociedades bajo el Código, entre las cuales se encuentra las sociedades civiles, mercantiles, industriales, agrícolas, profesionales o de cualquier otra índole, regulares, colectivas o en comandita, conste o no su constitución en escritura pública o documento privado, entre otros.

Como regla general, las sociedades están sujetas al tratamiento contributivo dispuesto en el Capítulo 7 del Subtítulo A del Código (“Tratamiento de Sociedades”).

Finalmente, la Sección 1010.01(a)(3) del Código define el término “Compañía de Responsabilidad Limitada” como *“aquellas entidades organizadas bajo el Capítulo XIX de la Ley Núm. 164 de 16 de diciembre de 2009, según enmendada, conocida como la “Ley General de Corporaciones” [...] [y] aquellas entidades organizadas bajo leyes análogas de cualquier estado de los Estados Unidos de América o de un país extranjero”*. Dicha sección también dispone que las LLC estarán sujeta a tributación, salvo opte lo contrario, de la misma forma y manera que las corporaciones, siendo este su Tratamiento Predeterminado.

## **B. Clasificación: LLC Extranjera**

 La Sección 1010.01(a)(3)(A) del Código dispone una excepción a la regla general que permite a las LLC escoger su tratamiento contributivo. Dicha sección dispone que, en el caso de las LLC Extranjeras, éstas *no* podrán ser tratadas como corporación en Puerto Rico si las mismas, ya sea por elección o por virtud de ley, son tratadas como una Entidad Conducto o Entidad Ignorada bajo el Código de Rentas Internas Federal de 1986, según enmendado (“Código Federal”), o una ley análoga de un país extranjero. En estos casos, dichas LLC se tratarán como Entidades Conducto en Puerto Rico. No obstante, a partir del primer año contributivo comenzado luego del 31 de diciembre de 2022, estas pueden optar por tributar como Entidad Ignorada cuando tengan un solo miembro.

## **C. Forma de Realizar las Elecciones Contributivas**

Como parte del proceso de aprobación del Código, el 14 de febrero de 2012 el Departamento emitió la DA 12-04 con el fin de aclarar el procedimiento para efectuar la elección o conversión a sociedad para propósitos de la contribución sobre ingresos, y permitir a las sociedades y LLC existentes a la fecha de vigencia del Código diferir la aplicabilidad de la Sección 1010.01(a)(3)(A) a años contributivos comenzados luego del 31 de diciembre de 2011.


A su vez, el 29 de mayo de 2012 el Departamento emitió la DA 12-09 para establecer el procedimiento que deberá seguir toda LLC organizada, o que comience operaciones, en Puerto Rico luego del 1 enero de 2011 para efectuar la elección de Tratamiento de Sociedad o, de aplicar la Sección 1010.01(a)(3)(A) del Código, notificar su tratamiento contributivo bajo el Código Federal o disposición análoga de un país extranjero.



No obstante, durante los pasados años se han aprobado varias enmiendas al Código disponiendo reglas que son inconsistentes con lo dispuesto tanto en la DA 12-04, así como la DA 12-09. Por ejemplo, la Ley Núm. 60-2019, según enmendada, introdujo la Sección 1077.01 del Código, la cual dispone que una entidad con tratamiento de sociedad especial, bajo la Sección 1114.12 del Código, o corporación de individuos, bajo la Sección 1115.02, puede solicitar ser tratada como sociedad bajo el Capítulo 7, sin la necesidad de solicitar una opinión al Secretario. Por otro lado, las Leyes 40-2020, 173-2020 y 52-2022 introdujeron cambios en la Sección 1010.01(a)(3) del Código para disponer que, en el caso de que una corporación se convierta en una LLC bajo las disposiciones del Artículo 19.16 de la Ley de Corporaciones, o disposición análoga de una ley sucesora o la ley de aquella jurisdicción foránea bajo la cual se organizó la entidad, esta podrá escoger que la elección de Tratamiento de Entidad Conducto o el Tratamiento de Entidad Ignorada (cuando tenga un solo miembro) se retrotraiga al año contributivo anterior, si al momento de la conversión, la planilla de contribución sobre ingresos para dicho año no ha vencido, incluyendo prórrogas.

### III. Determinación

#### A. Nueva versión del Modelo SC 6045

 El Departamento ha emitido una nueva versión del formulario Modelo SC 6045 - *Elección de Clasificación de Sociedad, Compañía de Responsabilidad Limitada o Corporación* ("Modelo SC 6045") efectivo para el año contributivo 2022. Dicha versión está disponible en nuestra página de internet, bajo el *Área de Formularios, Planillas y Anejos*.

El Modelo SC 6045 debidamente completado y firmado *solo* se puede radicar como evidencia de la Planilla correspondiente al tratamiento contributivo que la entidad está eligiendo. Además, para que la elección sea considerada como efectuada a tiempo, es importante que el Modelo SC 6045 junto con la Planilla correspondiente sean rendidos no más tarde de la fecha límite establecida para su radicación, incluyendo prórroga.

#### B. Elección de Clasificación como Entidad Conducto o Entidad Ignorada

El Departamento determina que toda entidad que interese elegir el Tratamiento de Entidad Conducto o el Tratamiento de Entidad Ignorada debe completar y radicar el Modelo SC 6045 para así notificarlo. En estos casos, dicho formulario *solo* se puede radicar electrónicamente como evidencia de la Planilla correspondiente al tipo de elección que se está efectuando y al año contributivo para el cual dicha elección es efectiva. Esto es, en el caso del contribuyente optar por tributar como Entidad Conducto, el Modelo SC 6045 se radicará electrónicamente como evidencia del Formulario 480.2(EC) – *Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto* del año contributivo para la cual la elección de Tratamiento de Entidad Conducto será efectiva. Por otro lado, en caso que la LLC opte por el Tratamiento de Entidad Ignorada para el año contributivo 2022, el Modelo SC 6045 se radicará electrónicamente como evidencia del Formulario 482 – *Planilla de Contribución sobre Ingresos de Individuos* de su único dueño correspondiente al año contributivo para el cual la elección de Entidad Ignorada es efectiva.

Por su parte, según indicado en la Parte III-A de esta Determinación Administrativa, para que dichas elecciones sean consideradas como efectuada a tiempo, la Planilla correspondiente junto con el Modelo SC 6045 debidamente completado e incluido como evidencia de dicha planilla, deben ser radicados no más tarde de la fecha límite establecida para la radicación de la Planilla, incluyendo prórrogas.

Asimismo, el Departamento aclara que toda corporación, sociedad o LLC que no someta el Modelo SC 6045 dentro del término antes discutido, donde expresamente elige el Tratamiento de Entidad Conducto o el Tratamiento de Entidad Ignorada, se entenderá que ha elegido el Tratamiento Predeterminado o su Clasificación Obligatoria, según aplique.

Se aclara además que, en el proceso de registro de una entidad en SURI, la misma puede indicar que estará operando como una Entidad Conducto, de manera que el sistema le cree la cuenta contributiva de *Entidad Conducto* en lugar de la cuenta contributiva *Corporación – Contribución sobre Ingresos*. Sin embargo, esta selección para propósitos del registro en SURI *no* constituirá una elección de tratamiento contributivo para propósitos del Código. Por lo que, independientemente de lo que la entidad haya establecido en su proceso de registro de SURI, si para el año contributivo decide cambiar su Tratamiento Predeterminado, está debe radicar el Modelo SC 6045 conforme a lo establecido anteriormente.

### C. Cambio en Clasificación

Toda entidad estará sujeta a tributación bajo el Tratamiento Predeterminado salvo elija el Tratamiento de Entidad Conducto o Tratamiento de Entidad Ignorada bajo el procedimiento establecido en la Parte III-B de esta Determinación Administrativa. El tratamiento resultante para el primer año contributivo de una entidad, ya sea el Tratamiento Predeterminado o cualquier otro tipo de tratamiento contributivo que la entidad sea elegible y opte, se entenderá que es su clasificación original ("Clasificación Original") para propósitos de esta Determinación Administrativa.

En el caso de una entidad que, a la fecha de vigencia de esta Determinación Administrativa, 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 el año contributivo inmediatamente anterior a la fecha de esta Determinación Administrativa.

Lo establecido anteriormente se ilustra con los siguientes ejemplos:

**Ejemplo 1:** ABC es una LLC organizada bajo las leyes de Puerto Rico en el año 2022. La misma tiene más de un miembro y lleva sus libros a base de un año calendario. ABC no elegirá Tratamiento de Entidad Conducto bajo el Capítulo 7, por lo que será clasificada para propósitos contributivos como una corporación bajo el Tratamiento Predeterminado. Por tanto, la Clasificación Original de ABC es corporación.



**Ejemplo 2:** EFG es una LLC organizada bajo las leyes de Puerto Rico en el año 2022. La misma tiene un solo miembro y lleva sus libros a base de un año calendario. Para el año contributivo 2022, EFG radica un Modelo SC 6045 no más tarde de la fecha límite para la radicación de su Planilla de Entidad Conducto para dicho año contributivo, incluyendo prórroga, donde elige el Tratamiento de Entidad Conducto. Por tanto, la Clasificación Original de EFG es de Entidad Conducto.

**Ejemplo 3:** XYZ es una LLC organizada bajo las leyes de Puerto Rico en el año 2010. La misma tiene más de un dueño y lleva sus libros a base de un año calendario. Para el año contributivo 2014, XYZ radicó un Modelo SC 6045 donde eligió el Tratamiento de Sociedad. Posteriormente, y hasta la fecha de esta Determinación Administrativa, XYZ ha continuado bajo dicho tratamiento contributivo. Por tanto, la Clasificación Original de XYZ es de Entidad Conducto ya que ese era el tratamiento contributivo que XYZ tenía en vigor para el año contributivo inmediatamente anterior a esta Determinación Administrativa.

A partir del año contributivo utilizado para determinar la Clasificación Original, toda entidad puede optar por cambiar dicha Clasificación Original radicando un Modelo SC 6045 con la Planilla del año contributivo para el cual el cambio de la elección será efectivo ("Cambio en Clasificación"). En estos casos, el formulario de Planilla que debe utilizarse es el correspondiente al nuevo tipo de clasificación que se está eligiendo. Además, para que el cambio sea efectivo, el Modelo SC 6045 y la Planilla correspondiente deben radicarse no más tarde de la fecha límite dispuesta para radicar dicha Planilla, incluyendo prórrogas.

A estos fines, el Departamento determina 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.

Lo establecido anteriormente se ilustra con el siguiente ejemplo:

**Ejemplo 4:** Mismos hechos del Ejemplo 3 excepto que para el año contributivo 2022, XYZ radica el Modelo SC 6045 no más tarde de la fecha límite para la radicación de su planilla para dicho año contributivo, incluyendo prórroga, en el cual elige el Tratamiento de Corporación. En este caso, XYZ no podrá cambiar nuevamente su clasificación por un periodo de sesenta (60) meses a partir del 1 de enero de 2022, ya que su tratamiento contributivo previo al 2022 era su Clasificación Original.

Es importante aclarar que una elección realizada por una entidad en su primer año de organización, o en su primer año de operaciones en Puerto Rico en el caso de una entidad extranjera, *no* se considerará un Cambio en Clasificación para propósitos de esta Determinación Administrativa. No obstante, el Cambio en Clasificación si aplicará en el caso





de corporaciones que hayan radicado planillas como "corporación" en años contributivos anteriores y decidan convertirse legalmente a una LLC bajo la Ley de Corporaciones. Por consiguiente, si la entidad jurídica elige Tratamiento de Entidad Conducto o Tratamiento de Entidad Ignorada una vez se convierta a LLC, se entenderá que dicha elección constituye un Cambio en Clasificación.

Lo establecido anteriormente se ilustra con el siguiente ejemplo:

**Ejemplo 5:** KLM es una Corporación organizada bajo las leyes de Puerto Rico en el año 2015. El 1 de enero de 2023, la gerencia de KLM decide convertirla a una LLC y radicarán un Modelo SC 6045 para elegir el Tratamiento de Entidad Conducto, efectivo para el año contributivo 2023. A estos efectos, el Modelo SC 6045 a radicarse para el año contributivo 2023 no más tarde de la fecha límite para la radicación de su Planilla para dicho año contributivo, incluyendo prórroga, constituye un Cambio en Clasificación y KLM *no* podrá elegir ser tratada como Corporación nuevamente dentro de los sesenta (60) meses subsiguientes a la fecha de efectividad del Cambio en Clasificación, es decir el 1 de enero de 2023.

Por otro lado, una entidad sí podrá cambiar su clasificación dentro de dicho periodo 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 forma, una LLC 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 haya realizado un Cambio en Clasificación dentro de los últimos sesenta (60) meses. En ambos casos, el contribuyente deberá someter un Modelo SC 6045 certificando este hecho.

Lo establecido anteriormente se ilustra con el siguiente ejemplo:

**Ejemplo 6:** XYZ es una LLC organizada bajo las leyes de Puerto Rico el 1 de enero de 2021. Para el año contributivo 2021, XYZ radicó un Modelo SC 6045 para elegir el Tratamiento de Entidad Conducto. Para el año contributivo 2022, XYZ radica un Modelo SC 6045 no más tarde de la fecha límite para la radicación de su Planilla para dicho año contributivo, incluyendo prórroga, notificando un Cambio en Clasificación seleccionando el Tratamiento de Corporación.

Durante el año contributivo 2023, los miembros de XYZ venden el 100% de su participación a un nuevo dueño. Por consiguiente, para el año contributivo 2023, XYZ podrá radicar, de así entenderlo conveniente, un Modelo SC 6045 notificando nuevamente un Cambio en Clasificación eligiendo otro tratamiento contributivo, siempre y cuando radique el mismo no más tarde de la fecha límite para la radicación de la planilla para dicho año contributivo, incluyendo prórroga.

**D. Entidades que, a la fecha de efectividad de esta Determinación Administrativa, habían radicado su planilla correspondiente al año contributivo 2021 o años contributivos anteriores sin haber sometido el Modelo SC 6045**

En el caso de una LLC que, a la fecha de efectividad de esta Determinación Administrativa, ya había radicado su Planilla del año contributivo 2021 o años contributivos anteriores como sociedad, sin haber sometido el Modelo SC 6045 eligiendo el Tratamiento de Sociedad, no se le requerirá que enmiende dicha Planilla a los fines de incluir el Modelo SC 6045 correspondiente. En estos casos, la radicación de la Planilla de Entidades Conducto se entenderá su elección para el Tratamiento de Entidad Conducto y, por lo tanto, su Clasificación Original.

Asimismo, aquella LLC que no esté sujeta a la Clasificación Obligatoria que hayan radicado una Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones (Formulario 480.2) ("Planilla de Corporación"), se entenderá que su Clasificación Original es como corporación bajo el Tratamiento Predeterminado si no sometieron un Modelo SC 6045 eligiendo un tratamiento contributivo distinto.

Es importante recalcar que para años contributivos 2022 en adelante, es requisito que la elección para el Tratamiento de Entidad Conducto o el Tratamiento de Entidad Ignorada *tiene* que efectuarse mediante el Modelo SC 6045, según establecido en esta Determinación Administrativa. De no incluir el Modelo SC 6045, se entenderá que la entidad no ha hecho una elección por lo que se considerará bajo el Tratamiento Predeterminado que le corresponda.

**E. Consecuencias contributivas adicionales**

Todo contribuyente deberá estar consciente de las consecuencias contributivas de cualquier Cambio en Clasificación, toda vez que el mismo podría afectar la responsabilidad contributiva tanto de la entidad como la de sus dueños para fines contributivos e informativos.

Entre dichas consecuencias, tiene que considerar la posibilidad de la naturaleza tributable de la transacción y que, además, cualquier incumplimiento con las obligaciones de dicha entidad o sus dueños que surja como resultado de retrotraer o revertir la elección, podría conllevar la imposición de intereses, recargos y penalidades de no haber planificado correctamente las mismas.

A manera de ejemplo, aquellas LLC que en años contributivos anteriores tributaban como corporación bajo el Tratamiento Predeterminado, elijan Tratamiento de Entidad Conducto y no cualifiquen u opten por acogerse a los costos de conversión dispuestos en la Sección 1115.03 y 1115.08 del Código, se tratarán, conforme a la Sección 1078.02(b)(1) del Código, como si al último día de su último año como corporación se hubiera liquidado e inmediatamente después, los miembros contribuyeron los activos y pasivos distribuidos a una nueva Entidad Conducto en una transacción sujeta a las disposiciones de la Sección 1072.01 del Código. Dicha liquidación estará sujeta a las disposiciones de las Secciones





1034.04(q) y 1034.09(c) del Código. A esos efectos, la Planilla de Corporación y la Planilla de sus miembros del año contributivo anterior al Cambio en Clasificación pudieran tener que ser enmendadas para reflejar el impacto de dicha liquidación al final de dicho año contributivo. La Entidad Conducto resultante *no* estará sujeta a las disposiciones de los apartados (d), (e), (f), (g) y (h) de la Sección 1115.03 y la Sección 1115.08 del Subcapítulo E del Capítulo 11 del Código.

Asimismo, se debe tomar en consideración el cumplimiento durante el año contributivo con los requisitos de radicación de los formularios correspondientes al tipo de entidad elegida o a elegir, la retención en el origen y pagos aplicables a la clasificación contributiva bajo la cual el contribuyente eligió o planifique efectuar su Cambio en Clasificación. El incumplimiento con dichas radicaciones y pagos dentro del periodo requerido podría resultar en la imposición de las adiciones a la contribución que dispone el Código.

Además, cualesquiera penalidades resultantes del Cambio en Clasificación *no* podrán ser eliminadas excepto en aquellos casos en que el contribuyente establezca, a satisfacción del Secretario, que las razones que resultaron en dicho incumplimiento se debieron a una justa causa, que el contribuyente actuó de forma razonable y que la condonación de las referidas adiciones a la contribución no va en contra de los mejores intereses del Gobierno de Puerto Rico.

De igual forma, se debe tomar en consideración que un Cambio en Clasificación pudiera resultar en un cambio en el periodo contributivo de la entidad con el propósito de cumplir con las disposiciones del Código. En estos casos, el Departamento determina que los contribuyentes *no* tendrán que solicitar una determinación administrativa al Secretario para cambiar su año contributivo.

Lo establecido anteriormente se ilustra con el siguiente ejemplo:

**Ejemplo 7:** MNO es una LLC con una Clasificación Original como Entidad Conducto. Todos los dueños de MNO son individuos con un año calendario por lo que, conforme a la Sección 1071.06 del Código, MNO debe utilizar el mismo año contributivo.

Durante el año contributivo 2023, MNO hace un Cambio en Clasificación para tributar como Corporación a partir de dicho año contributivo. La gerencia de MNO decide cambiar su año contributivo a un año económico terminado el 30 de junio. MNO no tiene que solicitar una determinación administrativa al Secretario para que apruebe el cambio de año contributivo, ya que el mismo surge de un Cambio en Clasificación.

No obstante lo anterior, si el cambio en periodo contributivo ocurre para cumplir con las disposiciones de la Sección 1071.06 del Código, y el contribuyente desea mantener un periodo contributivo diferente a lo dispuesto en dicha sección, se deberá solicitar una determinación administrativa al Secretario y probar que cumplen con la Sección 1071.06(b)(1)(C) del Código.



Por último, el Departamento determina que, a partir de la fecha de efectividad de esta Determinación Administrativa, toda entidad que tribute como corporación y decida realizar un Cambio en Clasificación a Entidad Conducto o Entidad Ignorada, deberá preparar la declaración jurada establecida en la Sección 1063.05(e) del Código, notificándole al Departamento y a los socios, accionistas o miembros las distribuciones en liquidación relacionadas como parte de la conversión. Dicha declaración jurada deberá ser incluida en la última Planilla de Corporación radicada por la entidad.

#### **IV. Vigencia**

Las disposiciones de esta Determinación Administrativa tendrán vigencia inmediata y las mismas dejan sin efecto las disposiciones de la DA 12-04 y DA 12-09 en todo lo que sea incompatible con esta Determinación Administrativa.

Para información adicional relacionada con las disposiciones de esta Determinación Administrativa puede enviar un mensaje a través de su cuenta en SURI o puede comunicarse al (787) 622-0123.

Cordialmente,



Lcdo. Ángel L. Pantoja Rodríguez  
Subsecretario de Hacienda

