

## **Reconciliación de Gastos según Declaraciones Informativas con Cantidades Reclamadas en el Formulario 480.2 (Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones)**

La Sección 1022.04(a)(7)(A) del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado (“Código”), establece las deducciones que se pueden reclamar en la determinación del ingreso neto alternativo mínimo sujeto a la contribución alternativa mínima e indica que en los casos de contribuyentes bajo el método de acumulación o con un año económico, deberán presentar junto a su planilla una reconciliación entre el gasto reflejado en sus libros de contabilidad y las declaraciones informativas para poder reclamar el mismo.

El Departamento provee este modelo de reconciliación para que los contribuyentes lo utilicen de referencia para propósitos de cumplir con el requisito de someter la reconciliación establecido en la Sección 1022.04(a)(7)(A) del Código. El contribuyente puede utilizar el formato de su conveniencia, siempre y cuando dicho formato contenga la misma o más información de este modelo.

Para más información, refiérase al folleto de instrucciones de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, *“Parte II – Deducciones”, “A. Deducciones reportadas en declaraciones informativas”*.



**GOBIERNO DE PUERTO RICO**  
**RECONCILIACION DE GASTOS SEGÚN DECLARACIONES INFORMATIVAS CON CANTIDADES RECLAMADAS EN EL FORMULARIO 480.2**  
**PLANILLA DE CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS DE CORPORACIONES**

Año contributivo comenzado el \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_ y terminado el \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_

**NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE:** \_\_\_\_\_

**NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN PATRONAL:** \_\_\_\_\_

1. Ennegrezca la parte de la planilla para la cual completa este Detalle (seleccione solo una alternativa):

- 1.  Parte II-A, Columna de *Contribución Regular*, página 2 de la planilla - Deducciones reportadas en declaraciones informativas
- 2.  Parte II-A, Columna de *Contribución Alternativa Mínima*, página 2 de la planilla - Deducciones reportadas en declaraciones informativas

LÍNEA	DEDUCCIONES REPORTADAS EN DECLARACIONES INFORMATIVAS	(A) CANTIDAD TOTAL SEGÚN DECLARACIÓN INFORMATIVA	(B) MÁS (MENOS): AJUSTE POR MÉTODO DE ACUMULACIÓN O AÑO ECONÓMICO*	(C) MÁS (MENOS): OTROS AJUSTES	(D) TOTAL DEDUCCIÓN RECLAMADA EN ESTA PLANILLA (Columna A + Columna B + Columna C)
1	Compensación a directores	\$	\$	\$	\$
2	Compensación a oficiales				
3	Salarios, comisiones y bonificaciones a empleados				
4	Salarios pagados a jóvenes universitarios				
5	Servicios prestados				
6	Servicios subcontratados				
7	Comisiones a negocios				
8	Alquiler, renta y cánones pagados				
9	Planes de salud o accidente				
10	Seguros de propiedad, contingencia, responsabilidad pública y fianzas				
11	Servicios de telecomunicaciones				
12	Servicios de internet y televisión por cable o satélite				
13	Energía eléctrica				
14	Agua y alcantarillado				
15	Anuncios				
16	Regalías				
17	Aportación especial por servicios profesionales y consultivos bajo la Ley 48-2013				
18	Intereses hipotecarios				
19	Intereses pagados en arrendamiento financiero de automóviles				
20	Cuotas de colegiación pagadas a beneficio de empleados				
21	Cuotas de mantenimiento pagadas a asociaciones de residentes o condómines				
22	Ciertos otros gastos				
Total .....		\$	\$	\$	\$

\* Esta columna debe ser completada *únicamente* por contribuyentes que utilicen el Método de Acumulación ("Accrual Basis") o cuyo año contributivo sea uno económico, para reconciliar, conforme a las disposiciones de la Sección 1063.01(a) del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado, la cantidad informada en las declaraciones informativas que emitió con el gasto reclamado como deducción en su planilla.



**GOBIERNO DE PUERTO RICO**  
**RECONCILIACION DE GASTOS SEGÚN DECLARACIONES INFORMATIVAS CON CANTIDADES RECLAMADAS EN EL FORMULARIO 480.2**  
**PLANILLA DE CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS DE CORPORACIONES**

Año contributivo comenzado el \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_ y terminado el \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_

**NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE:** \_\_\_\_\_

**NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN PATRONAL:** \_\_\_\_\_

1. Ennegrezca la parte de la planilla para la cual completa este Detalle (seleccione solo una alternativa):

1.  Anejo S, Parte II-A, Columna de *Contribución Regular* - Deducciones reportadas en declaraciones informativas  
 2.  Anejo S, Parte II-A, Columna de *Contribución Alternativa Mínima* - Deducciones reportadas en declaraciones informativas

LÍNEA	DEDUCCIONES REPORTADAS EN DECLARACIONES INFORMATIVAS	(A) CANTIDAD TOTAL SEGÚN DECLARACIÓN INFORMATIVA	(B) MÁS (MENOS): AJUSTE POR MÉTODO DE ACUMULACIÓN O AÑO ECONÓMICO*	(C) MÁS (MENOS): OTROS AJUSTES	(D) TOTAL DEDUCCIÓN RECLAMADA EN ESTA PLANILLA (Columna A + Columna B + Columna C)
1	Compensación a oficiales o socios	\$	\$	\$	\$
2	Salarios, comisiones y bonificaciones a empleados				
3	Comisiones a negocios				
4	Salarios pagados a jóvenes universitarios				
5	Servicios prestados				
6	Alquiler, renta y cánones pagados				
7	Planes de salud o accidente				
8	Seguros de propiedad, contingencia, responsabilidad pública y fianzas				
9	Servicios de telecomunicaciones				
10	Servicios de internet y televisión por cable o satélite				
11	Energía eléctrica				
12	Agua y alcantarillado				
13	Anuncios				
14	Regalías				
15	Intereses hipotecarios				
16	Intereses pagados en arrendamiento financiero de automóviles				
17	Cuotas de mantenimiento pagadas a asociaciones de residentes o condómines				
18	Cuotas de colegiación pagadas a beneficio de empleados				
19	Ciertos otros gastos				
Total .....		\$	\$	\$	\$

\* Esta columna debe ser completada *únicamente* por contribuyentes que utilicen el Método de Acumulación ("Accrual Basis") o cuyo año contributivo sea uno económico, para reconciliar, conforme a las disposiciones de la Sección 1063.01(a) del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado, la cantidad informada en las declaraciones informativas que emitió con el gasto reclamado como deducción en su planilla.