

ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO
DEPARTAMENTO DE HACIENDA
PO BOX 9024140 SAN JUAN PR 00902-4140

COMMONWEALTH OF PUERTO RICO
DEPARTMENT OF THE TREASURY
PO BOX 9024140 SAN JUAN PR 00902-4140

RETENCIÓN EN EL ORIGEN DE LA CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS EN EL CASO DE SALARIOS

*WITHHOLDING OF INCOME TAX AT
SOURCE ON WAGES*

MANUAL PARA PATRONOS

EMPLOYER'S GUIDE

LAS TABLAS DE RETENCIÓN QUE APARECEN EN ESTE FOLLETO
SON DE APLICACIÓN A SALARIOS PAGADOS DESPUÉS DEL
31 DE DICIEMBRE DE 2016

*THE WITHHOLDING TABLES SHOWN IN THIS BOOKLET
ARE APPLICABLE TO WAGES PAID AFTER DECEMBER 31, 2016*



TABLA DE CONTENIDO

TABLE OF CONTENTS

Instrucciones Generales	1	General Instructions	1
Cómputo de la retención	1	Withholding computation	1
Cónyuge de un miembro activo de servicio	4	Spouse of an active service member	4
Tablas de retención	4	Withholding tables	4
Retención alternativa	5	Alternative withholding	5
Retención en el origen de la contribución sobre ingresos cuando se pagan salarios suplementarios	8	Withholding of income tax at source when supplementary salaries are paid	8
Definición del término salarios suplementarios	8	Definition of the term supplementary salaries.....	8
Procedimiento para determinar la retención	8	Procedure to determine the withholding	8
Instrucciones a los patronos para rendir las planillas y pagar la contribución retenida	16	Instructions to employers to file the returns and paying the tax withheld	16
Apéndices	22	Appendixes	22
Apéndice 1: Tabla para computar la exención para la retención en el caso de salarios pagados después del 31 de diciembre de 2016	24	Appendix 1: Table to compute withholding exemption in the case of wages paid after December 31, 2016	24
Apéndice 2: Tablas para determinar la contribución que se deducirá y retendrá sobre la cantidad de los salarios	25	Appendix 2: Tables to determine the tax to be deducted and withheld from the amount of wages	26
Apéndice 3: Tabla para determinar la contribución que se deducirá y retendrá sobre la cantidad de los salarios en aquellos casos en que el patrono opte por utilizar el método alterno bajo el Artículo 1062.01(d)-1(b)(2) del Reglamento	27	Appendix 3: Table to determine the tax to be deducted and withheld from the amount of wages when the employer elects to use the alternative method under Article 1062.01(d)-1(b)(2) of the Regulations	27

INSTRUCCIONES GENERALES

GENERAL INSTRUCTIONS

La Sección 1062.01 del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado (Código), dispone que todo patrono que haga pagos de salarios deducirá y retendrá contribución sobre ingresos sobre dichos salarios, de acuerdo a las tablas de retención aprobadas por el Secretario, las cuales forman parte de este folleto.

No obstante, la Ley 135-2014 incorporó el párrafo (36) a la Sección 1031.02(a) del Código para eximir de tributación los primeros \$40,000 generados por concepto de salarios, por un joven residente de Puerto Rico cuya edad fluctúe entre los 16 y 26 años al finalizar el año contributivo. Conforme a la Ley 135-2014, esta exención será efectiva para los años contributivos comenzados antes del 1 de enero de 2020.

Por lo tanto, aquellos salarios pagados dentro de este período a un empleado que cumpla con el requisito de edad y que no excedan de \$40,000 en el año, no estarán sujetos a retención en el origen de la contribución sobre ingresos.

El exceso de los primeros \$40,000 estará sujeto a retención, en la medida en que dicha cantidad sea mayor a la exención para la retención a la que tenga derecho el empleado.

Es importante señalar que si el joven posee más de un empleo, el límite de \$40,000 aplicará sobre el agregado de los salarios. Es decir, sobre la suma de todos sus salarios aunque provengan de más de un patrono. Para ello, **será responsabilidad del empleado** completar la sección titulada “Jóvenes cuya edad fluctúa entre los 16 y 26 años” del Certificado de Exención para la Retención (Formulario 499 R-4). En dicha sección, el empleado podrá optar para que su patrono no le considere la exención sobre los primeros \$40,000, ya sea por haber elegido beneficiarse de dicha exención con otro patrono o porque desea que su patrono retenga contribución sobre sus salarios. De este modo, el patrono se asegura de no aplicar la exención sobre una cantidad mayor de \$40,000 en el agregado de los salarios que reciba el empleado.

CÓMPUTO DE LA RETENCIÓN

La base para el cómputo de la contribución que se deducirá y retendrá en el origen será la diferencia entre los salarios y la exención para la retención a que tenga derecho el empleado.

La exención para la retención (véase Apéndice 1) se compone de las siguientes:

1. Exención personal,
2. Exención personal adicional para veteranos (si aplica),
3. Exención por dependientes, y
4. Concesión por deducciones (opcional).

Section 1062.01 of the Puerto Rico Internal Revenue Code of 2011, as amended (Code), provides that every employer making payments of wages shall deduct and withhold income tax from such wages, according to the withholding tables approved by the Secretary, which are part of this booklet.

Nevertheless, Act 135-2014 added paragraph (36) to Section 1031.02(a) of the Code to exempt from taxation the first \$40,000 generated from wages, by a young individual resident of Puerto Rico whose age fluctuates between 16 and 26 years at the end of the taxable year. Pursuant to Act 135-2014, this exemption will be effective for taxable years beginning before January 1, 2020.

Therefore, those wages paid within this period to an employee who meets the age requirement and that do not exceed \$40,000 in the year, will not be subject to the withholding of income tax at source.

The excess of the first \$40,000 will be subject to withholding, to the extent that this amount is larger than the withholding exemption entitled to the employee.

It is important to point out, that if the young employee has more than one job, the limit of \$40,000 shall be applied on the aggregate wages. That is, the total of all wages even though they come from more than one employer. For this purpose, **it will be the employee's responsibility** to complete the section entitled “Young people whose age fluctuates between 16 and 26 years” of the Withholding Exemption Certificate (Form 499 R-4.1). In that section, the employee may choose to have his/her employer not consider the exemption over the first \$40,000, either because he/she has chosen to benefit from that exemption with another employer or because he/she wants his/her employer to withhold taxes on his/her wages. In this way, the employer ensures not to apply the exemption on an amount greater than \$40,000 in the aggregate of the wages received by the employee.

WITHHOLDING COMPUTATION

The basis for the computation of the tax to be deducted and withheld at source shall be the difference between the total wages and the withholding exemption to which the employee is entitled.

The withholding exemption consists of the following: (see Appendix 1)

1. Personal exemption,
2. Additional personal exemption for veterans (if applicable),
3. Exemption for dependents, and
4. Allowance for deductions (optional).

En general, se utilizarán dos tablas para determinar la cantidad que se deberá deducir y retener sobre los salarios pagados. No obstante, cuando el patrono opte por utilizar el método alternativo bajo el Artículo 1062.01(d)-1(b)(2) del Reglamento, se incorporará el uso de una tabla adicional.

La primera tabla, "Tabla para Computar la Exención para la Retención en el Caso de Salarios Pagados Después del 31 de Diciembre de 2016" (Apéndice 1), se utiliza para determinar la cantidad de exención para la retención a que tiene derecho el empleado de acuerdo con su período de nómina y a si opta por reclamar o no algún componente de su exención, según enumerados anteriormente.

La segunda tabla, "Tablas para Determinar la Contribución que se Deducirá y Retendrá sobre la Cantidad de los Salarios Pagados Después del 31 de Diciembre de 2016" (Apéndice 2), provee el porcentaje que aplicará a la "cantidad de los salarios" para determinar a cuánto ascenderá la contribución que el patrono deducirá y retendrá según los salarios y su período de nómina. Esta se compone a su vez de un conjunto de ocho subtablas según los siguientes períodos de nómina:

- | | |
|---------------------|------------------------|
| 1. semanal | 5. trimestral |
| 2. cada dos semanas | 6. semestral |
| 3. quincenal | 7. anual |
| 4. mensual | 8. diario o misceláneo |

Para aplicar este conjunto de tablas, deberá considerarse que la "cantidad de los salarios" será aquella por la cual éstos exceden la exención para la retención.

La tercera tabla, "Tabla para Determinar la Contribución que se Deducirá y Retendrá sobre la Cantidad de los Salarios Pagados Después del 31 de Diciembre de 2016" (Apéndice 3), se utilizará cuando el patrono opte por el método alternativo bajo el Artículo 1062.01(d)-1(b)(2) del Reglamento.

En el Apéndice 1, que se utiliza para determinar el total de exención para la retención a que tendrá derecho el empleado, se establecen las cantidades correspondientes que se concederán en cada período de nómina por:

1. exención personal reclamada por el empleado,
2. exención por cada dependiente, y
3. cada concesión basada en deducciones.

Un matrimonio en el que ambos viven juntos y rinden planilla conjunta puede elegir el cómputo opcional de la contribución y determinar su responsabilidad contributiva individualmente, según se dispone en la Sección 1021.03 del Código. Por tanto, todo empleado que opte por este cómputo opcional al rendir su planilla, deberá notificarlo a su patrono en el Certificado de Exención para la Retención (Formulario 499 R-4). En tal caso, el patrono deberá considerar lo siguiente:

In general, two tables will be used to determine the amount to be deducted and withheld from the wages paid. However, if the employer elects to use the alternative method under Article 1062.01(d)-1(b)(2) of the Regulations, an additional table may be used.

The first table, "Table to Compute the Withholding Exemption in the Case of Wages Paid After December 31, 2016" (Appendix 1), must be used to determine the amount of the withholding exemption to which the employee is entitled in accordance with his/her payroll period and whether or not he/she claims any component of his/her exemption, as previously indicated.

The second table, "Tables to Determine the Tax to be Deducted and Withheld from the Amount of Wages Paid After December 31, 2016" (Appendix 2), provides the percentage that will be applicable to the "amount of wages", in order to determine the tax that the employer shall deduct and withhold according to the wages and payroll period. Such table consists of eight subtables in accordance with the following payroll periods:

- | | |
|----------------|---------------------------|
| 1. weekly | 5. quarterly |
| 2. biweekly | 6. semiannual |
| 3. semimonthly | 7. annual |
| 4. monthly | 8. daily or miscellaneous |

To apply this set of tables, the "amount of wages" shall be that amount by which the wages exceed the withholding exemption.

The third table, "Table to Determine the Tax to be Deducted and Withheld from the Amount of Wages Paid After December 31, 2016" (Appendix 3), shall be used when the employer elects the alternative method under Article 1062.01(d)-1(b)(2) of the Regulations.

Appendix 1, used to determine the total withholding exemption to which the employee will be entitled, sets forth the corresponding amounts allowed for each payroll period:

1. the personal exemption claimed by the employee,
2. the exemption for each dependent, and
3. each allowance based on deductions.

A married couple where both spouses live together and file a joint return may elect the optional computation of tax and determine individually their tax responsibility, as provided in Section 1021.03 of the Code. Therefore, every employee who elects this optional computation when filing his/her return, shall notify so to his/her employer using the Withholding Exemption Certificate (Form 499 R-4.1). In such case, the employer must consider the following:

1. cada cónyuge podrá considerar su exención personal completa o ninguna,
2. cada cónyuge reclamará el **50%** de la exención por dependientes (refiérase a la columna “Exención por Dependientes – Cómputo Opcional, Custodia Compartida o Casado que Rinde Separado”, del Apéndice 1), y
3. cada concesión basada en deducciones se determinará conforme a las disposiciones de la Sección 1021.03 del Código, las cuales se discutirán más adelante.

Estas consideraciones aplican de la misma manera en el caso de matrimonios que rinden bajo el estado de casado que rinde separado.

Para determinar el número de concesiones basadas en deducciones, deberá considerar el total de las deducciones aplicables, según indicado por el empleado en el Formulario 499 R-4, y lo dividirá entre \$500. Cualquier fracción en exceso de 50% que resulte de la división anterior será considerada como una concesión adicional.

Cuando un matrimonio rinde planilla conjunta y ambos cónyuges optan por considerar la concesión por deducciones, tendrán derecho a determinar el número de concesiones basadas en deducciones según sus deducciones combinadas. Además, podrán dividirse las concesiones totales según lo deseen, pero a base de concesiones completas. Sin embargo, una concesión reclamada por un cónyuge no podrá ser reclamada por el otro.

No obstante, si el matrimonio rinde planilla conjunta, se acoge al cómputo opcional de la contribución y reclama las deducciones aplicables para el cómputo de la concesión por deducciones, al completar el Formulario 499 R-4, cada cónyuge deberá distribuir las deducciones hasta los límites y conforme a las disposiciones de la Sección 1021.03 del Código.

En tal caso, las deducciones por intereses hipotecarios, donativos, gastos médicos y pérdidas de la residencia principal y de bienes muebles debido a ciertas causas fortuitas, se atribuirán a cada cónyuge a base de un 50% del total. Por otro lado, se atribuirán al cónyuge a quien correspondan individualmente las aportaciones a sistemas gubernamentales de pensiones o retiro, Cuentas de Retiro Individual, Cuentas de Aportación Educativa, Cuentas de Ahorro de Salud e intereses de préstamos estudiantiles.

Una persona casada que vive con su cónyuge y rinde planilla separada, deberá determinar el número de concesiones basadas en deducciones de acuerdo con el total de sus deducciones individuales. Esto estará sujeto a las cantidades máximas que tendrá derecho a deducir según se establece en la Sección 1033.15 del Código.

1. each spouse will be able to consider his/her personal exemption as complete or none,
2. each spouse will claim **50%** of the exemption for dependents (refer to column “Exemption for Dependents – Optional Computation, Joint Custody or Married Filing Separately”, of Appendix 1), and
3. each allowance based on deductions will be determined as provided in Section 1021.03 of the Code, as discussed below.

These considerations apply in the same way to married couples filing separate returns.

To determine the number of allowances based on deductions, you must consider the total applicable deductions, as indicated by the employee on Form 499 R-4.1, and divide it by \$500. Any fraction in excess of 50% resulting from the aforementioned division shall be considered as an additional allowance.

In the case of a married couple filing jointly where both spouses choose to consider the allowance for deductions, the number of allowances based on deductions may be determined considering their combined deductions. At their discretion, they may allocate among themselves the total allowances so obtained, but such allocation will be based on complete allowances. Nevertheless, an allowance claimed by one of the spouses cannot be claimed by the other.

However, if the married couple files a joint return, elects the optional computation of tax and claims the applicable deductions to determine the allowance based on deductions, when completing Form 499 R-4.1, each spouse shall distribute the deductions up to the limitations and according to the provisions of Section 1021.03 of the Code.

In such case, the deductions for home mortgage interest, charitable contributions, medical expenses, and losses on your principal residence and personal property as a result of certain casualties, shall be attributed to each spouse on a 50% basis. On the other hand, the contributions to governmental pension or retirement systems, Individual Retirement Accounts, Educational Contributions Account, Health Savings Account, and interest paid on student loans at university level, shall be allowed to the spouse to whom they individually correspond.

A married person living with spouse and filing separately shall determine the number of allowances based on deductions according to the total of his/her individual deductions. This shall be subject to the maximum amounts which each will be entitled to deduct as provided in Section 1033.15 of the Code.

CÓNYUGE DE UN MIEMBRO ACTIVO DE SERVICIO

Según establece el *Military Spouses Residency Relief Act (MSRRA)*, el cónyuge de un miembro activo de servicio que fue trasladado bajo ordenes militares a una nueva estación militar en alguno de los estados, posesiones o territorios de Estados Unidos o el Distrito de Columbia, puede mantener su residencia o domicilio original para propósitos de tributación. Por lo tanto, si el empleado es el cónyuge de un militar que fue trasladado a Puerto Rico y opta por acogerse a las disposiciones de *MSRRA*, no estará sujeto a retención en el origen de contribución sobre ingresos en Puerto Rico sobre los salarios generados aquí. Para estos propósitos, es necesario que el empleado seleccione la opción provista en el Certificado de Exención para la Retención (Formulario 499 R-4).

Aunque el patrono no venga obligado a retener en el origen sobre los salarios para propósitos de Puerto Rico, podría estar sujeto a retener impuestos federales según disponga el *Internal Revenue Service*.

TABLAS DE RETENCIÓN

Las Tablas de Retención que se incluyen en las páginas siguientes consideran los cambios implantados al Sistema de Retención sobre Salarios de acuerdo con el Código.

El **Apéndice 1**, contiene la tabla para determinar la cantidad de exención para retención.

El **Apéndice 2**, contiene las tablas para determinar el importe de la contribución que se deducirá y retendrá sobre el total de los salarios.

El **Apéndice 3**, contiene la tabla para determinar el importe de la contribución que se deducirá y retendrá sobre el total de los salarios en aquellos casos donde el patrono opte por utilizar el método alterno bajo el Artículo 1062.01(d)-1(b)(2) del Reglamento.

ESTAS TABLAS SERÁN DE APLICACIÓN A SALARIOS QUE SE PAGUEN DESPUÉS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.

A continuación se ilustra mediante ejemplos la aplicación de las tablas de retención:

Ejemplo 1: "A" es una persona soltera que no hace aportaciones de su salario a un sistema gubernamental de pensiones o retiro (con excepción del Seguro Social) y reclama la totalidad de la exención personal y la concesión por deducciones. "A" es artista gráfico y recibe un sueldo mensual de \$2,200. Estima que durante el año podrá reclamar \$4,500 por concepto de intereses hipotecarios y así lo hace constar en el Certificado de Exención para la Retención (Formulario 499 R-4).

El total de contribución que se retendrá sobre \$2,200 será \$54.91, determinado como sigue:

SPOUSE OF AN ACTIVE SERVICE MEMBER

The *Military Spouses Residency Relief Act (MSRRA)* provides that the spouse of an active service member that was transferred under military orders to a new military station in any of the states, possessions or territories of the United States or the District of Columbia, can keep his/her original residence or domicile for tax purposes. Therefore, if the employee is the spouse of an active service member that was transferred to Puerto Rico and makes an election to be covered under the provisions of *MSRRA*, earned wages within Puerto Rico will not be subject to income tax withholding at source. For these purposes, it is necessary that the employee selects the option provided in the Withholding Exemption Certificate (Form 499 R-4.1).

Even though the employer will not be required to withhold at source on wages for Puerto Rico purposes, it could be required to withhold federal taxes if so instructed by the *Internal Revenue Service*.

WITHHOLDING TABLES

The Withholding Tables on the following pages, consider the changes introduced to the Withholding of Income Tax at Source on Wages System according to the Code.

Appendix 1, contains the table to determine the withholding exemption.

Appendix 2, contains the tables to determine the amount of the tax that will be deducted and withheld from the total wages.

Appendix 3, contains the table to determine the amount of the tax that will be deducted and withheld from total wages when the employer elects to use the alternative method under Article 1062.01(d)-1(b)(2) of the Regulations.

THESE TABLES SHALL BE APPLICABLE WITH RESPECT TO WAGES PAID AFTER DECEMBER 31, 2016.

The following are some examples to illustrate the application of the withholding tables:

Example 1: "A" is a single person who does not make contributions from his salary to a governmental pension or retirement system (except for Social Security) and claims the total personal exemption and the allowance for deductions. "A" is a graphic artist and receives a monthly salary of \$2,200. He estimates that for this year, he will be able to claim \$4,500 of mortgage interest, and indicates so on the Withholding Exemption Certificate (Form 499 R-4.1).

The total tax to be withheld on the monthly \$2,200 will be \$54.91, determined as follows:

Salario Total.....	\$2,200.00
Menos: Exención para la retención (Apéndice 1)	
A. Exención personal (Contribuyente individual)	\$292.00
B. Exención por dependientes	0.00
C. Concesión por deducciones (9* x \$41.50**)	373.50
Total exención para la retención	665.50
Salario sujeto a retención.....	\$1,534.50
Porcentaje aplicable (Apéndice 2)	x .07
	\$107.41
Menos (Apéndice 2)	52.50
Total de la contribución que se retendrá ...	<u>\$54.91</u>

* Certificado de Exención para la Retención
(Formulario 499 R-4), Parte C, línea 3
(\$4,500 ÷ 500 = 9)

** Apéndice 1 (Período de nómina mensual, Columna de Concesión por Deducciones: \$41.50)

Ejemplo 2: “B” es una persona soltera de 22 años que no hace aportaciones de su salario a un sistema gubernamental de pensiones o retiro (con excepción del Seguro Social). Se desempeña como secretaria en una oficina médica y como única fuente de ingresos recibe un sueldo mensual de \$2,200. En el Certificado de Exención para la Retención (Formulario 499 R-4), además de su nombre, número de seguro social y dirección, incluyó su fecha de nacimiento, no completó el resto de formulario y pasó a firmarlo.

El total de contribución que se retendrá sobre \$2,200 mensuales será \$0.00. La información provista en el Formulario 499 R-4 revela que el empleado se acoge a la exención sobre los primeros \$40,000 generados por concepto de salarios en el caso de jóvenes cuya edad fluctúa entre los 16 y 26 años al finalizar el año contributivo.

No obstante, el empleado podrá optar para que el patrono no considere esta exención. Para esto, el empleado notificará su elección a su patrono en el Formulario 499 R-4.

RETENCIÓN ALTERNATIVA

En general, si un patrono efectúa pagos de salarios por un período que no fuera un período de nómina, o sin consideración a período alguno, podrá optar por usar, en relación con dichos pagos, el método alternativo provisto en el Artículo 1062.01(d)-1(b)(1) del Reglamento en sustitución del método de porcentaje.

La contribución computada a base del método alternativo será en sustitución de la contribución que se requiere deducir y retener bajo la Sección 1062.01(b) del Código. El patrono puede optar por el uso del método alternativo con respecto a pagos a un grupo de empleados y el método de porcentaje con respecto a otro grupo de empleados.

Es importante señalar que el método alternativo solo está disponible con respecto a pagos de salarios por un período que no fuera un período de nómina, o sin consideración a período alguno. Cuando el pago de salarios fuere por

Total Wages	\$2,200.00
Less: Withholding exemption (Appendix 1)	
A. Personal exemption (Individual taxpayer)	\$292.00
B. Exemption for dependents	0.00
C. Allowance for deductions (9* x \$41.50**)	373.50
Total withholding exemption	665.50
Wages subject to withholding	\$1,534.50
Applicable percentage (Appendix 2)	x .07
	\$107.41
Less (Appendix 2)	52.50
Total tax to be withheld	<u>\$54.91</u>

* Withholding Exemption Certificate
(Form 499 R-4.1), Part C, line 3
(\$4,500 ÷ 500 = 9)

** Appendix 1 (Monthly payroll period, Column of Allowance for Deductions: \$41.50)

Example 2: “B” is a 22 year old single person who does not make contributions from her salary to a governmental pension or retirement system (except for Social Security). She works as a secretary in a medical office and as her only source of income, she receives a monthly salary of \$ 2,200. On the Withholding Exemption Certificate (Form 499 R-4.1), in addition to her name, social security number and address, she included her date of birth and signed the form, without completing the rest of the document.

The total tax to be withheld from the monthly salary of \$2,200 will be \$0.00. The information provided on Form 499 R-4.1 reveals that the employee is covered by the exemption on the first \$ 40,000 from wages in the case of young people whose age ranges between 16 and 26 years at the end of the taxable year.

Nevertheless, the employee may elect that the employer does not consider this exemption. For this purpose, the employee shall notify the election to the employer on Form 499 R-4.1.

ALTERNATIVE WITHHOLDING

Generally, if an employer pays salaries for a period that is not a payroll period, or without considering any period, it may elect to use, with respect to such payments, the alternative method provided under Article 1062.01(d)-1(b)(1) of the Regulations in substitution of the percentage method.

The tax determined using the alternative method will be in lieu of the tax that is required to be deducted and withheld under Section 1062.01(b) of the Code. The employer may elect to use the alternative method with respect to payments to a group of employees and the percentage method with respect to other group of employees.

It is important to point out that the alternative method is available only with respect to payments of wages for a period that is not a payroll period, or without considering any period. When the payment of salaries is for a regular

un período regular de nómina, el patrono deberá usar el método de porcentaje con respecto al mismo.

Si al empleado se le pagan salarios por períodos regulares de nómina (o se le han pagado durante el mismo año natural en el cual se pagarán los salarios por un período que no fuere un período de nómina, o sin consideración a período alguno), y se ha retenido contribución de los mismos, el monto de la contribución que se requiere retener sobre salarios por un período que no fuere un período de nómina, o sin consideración a período alguno, se determinará multiplicando el monto de tales salarios por el por ciento de retención utilizado para determinar la contribución a retener del último pago de salarios por un período regular de nómina.

A continuación se ilustra mediante ejemplo la aplicación de este método:

Ejemplo 1: “X” es persona casada que tiene 2 dependientes, rinde planilla conjunta y reclama la totalidad de la exención personal, y 2 concesiones por deducciones. Está empleada a base de un sueldo quincenal de \$1,000, más una bonificación y comisión determinada al final de cada período de 3 meses. La bonificación y la comisión para el período de 3 meses que termina el 31 de marzo de este año, ascienden a \$1,500, y fueron pagadas el 13 de abril.

La contribución se determinará de la siguiente manera:

Salario Total	\$1,000.00
Menos: Exención para la retención (Apéndice1)	
A. Exención personal (Persona casada que rinde planilla conjunta)	\$292.00
B. Exención por dependientes (2 x \$104**)	208.00
C. Concesión por deducciones (2* x \$21**)	42.00
Total exención para la retención	<u>542.00</u>
Salario sujeto a retención.....	\$458.00
Porcentaje aplicable (Apéndice 2).....	<u>x .07</u>
	\$32.06
Menos (Apéndice 2)	<u>26.30</u>
Total de la contribución	\$5.76
Bonificación pagada el 13 de abril	\$1,500.00
Por ciento de retención usado en los salarios pagados en períodos regulares de nómina ...	7%
Contribución que se retendrá sobre el pago de la bonificación (\$1,500 x 7%)	<u>\$105.00</u>

*Certificado de Exención para la Retención
(Formulario 499 R-4), Parte C, línea 3

**Apéndice 1

payroll period, the employer shall use the percentage method with respect thereto.

If wages are paid to an employee for regular payroll periods (or have been paid during the same calendar year in which the wages will be paid for a period that is not a payroll period, or without considering any period), and the tax has been withheld, the tax required to be withheld from wages for a period that is not a payroll period, or without considering any period, shall be determined multiplying the wages by the withholding percentage used to determine the tax withheld from the last payment of wages for a regular payroll period.

The following is an example to illustrate the application of this method:

Example 1: “X” is a married person who has 2 dependents, files a joint return and claims the total personal exemption, and 2 allowances for deductions. “X” has a semimonthly salary of \$1,000, plus a bonus and commission determined at the end of each 3 month period. The bonus and commission for the period that ends on March 31 of this year, are \$1,500, and were paid on April 13.

The tax will be determined in the following manner:

Total Wages	\$1,000.00
Less: Withholding exemption (Appendix 1)	
A. Personal exemption (Married person filing jointly) ...	\$292.00
B. Exemption for dependents (2 x \$104**)	208.00
C. Allowance for deductions (2* x \$21**)	<u>42.00</u>
Total withholding exemption	<u>542.00</u>
Wages subject to withholding	\$458.00
Applicable percentage (Appendix 2)	<u>x .07</u>
	\$32.06
Less (Appendix 2)	<u>26.30</u>
Total tax	\$5.76
Bonus paid on April 13	\$1,500.00
Withholding percentage applied to salaries paid on regular payroll periods ...	7%
Tax to be withheld upon the bonus payment (\$1,500 X 7%)	<u>\$105.00</u>

*Withholding Exemption Certificate
(Form 499 R-4.1), Part C, line 3

**Appendix 1

Por otro lado, si al empleado no se le han pagado salarios por períodos regulares de nómina durante el mismo año natural en el cual se pagarán los salarios por un período que no fuere un período de nómina, o sin consideración a período alguno, el monto de la contribución que se requiere retener sobre dichos salarios se determinará multiplicando el monto de tales salarios por los por cientos establecidos en el Apéndice 3 de este manual, conforme al Artículo 1062.01(d)-1(b)(2) del Reglamento.

A continuación se ilustra mediante ejemplo la aplicación de este método:

Ejemplo 2: “Y” es un vendedor cuyo salario depende de las ventas que realiza durante el año. Por la naturaleza del producto que vende, no tiene un período regular de nómina. En marzo, agosto y diciembre del año natural se le pagaron \$10,000, \$16,000 y \$20,000, respectivamente.

El total de la contribución que se retendrá sobre los \$10,000 acumulados a marzo será \$0.00, según la tabla provista en el Apéndice 3.

El total de la contribución que se retendrá sobre los \$16,000 será \$2,240, determinados como sigue:

Salario pagado en marzo	\$10,000
Salario pagado en agosto	<u>\$16,000</u>
Total de salarios acumulados	\$26,000
Por ciento aplicable (Apéndice 3)	x 14%
Contribución que se retendrá sobre los \$16,000	<u>\$2,240</u>

El total de la contribución que se retendrá sobre los \$20,000 será \$3,800, determinados como sigue:

Salario pagado en marzo	\$10,000
Salario pagado en agosto	\$16,000
Salario pagado en diciembre	<u>\$20,000</u>
Total de salarios acumulados	\$46,000
Por ciento aplicable (Apéndice 3)	x 19%
Contribución que se retendrá sobre los \$20,000	<u>\$3,800</u>

On the other hand, if the employee has not received wages for regular payroll periods during the same calendar year in which the wages will be paid for a period that is not a payroll period, or without considering any period, the tax to be withheld from such wages will be determined multiplying the wages by the percentages established on Appendix 3 of this booklet, according to Article 1062.01(d)-1(b)(2) of the Regulations.

The following is an example to illustrate the application of this method:

Example 2: “Y” is a salesman whose salary depends on the sales made during the year. Because of the nature of the product that he sells, he does not have a regular payroll period. In March, August and December of the calendar year he received \$10,000, \$16,000 and \$20,000, respectively.

The total tax to be withheld from the \$10,000 accumulated until March will be \$0.00, according to the table provided on Appendix 3.

The total tax to be withheld from the \$16,000 will be \$2,240, determined as follows:

Salary paid in March	\$10,000
Salary paid in August	<u>\$16,000</u>
Total salaries accumulated	\$26,000
Percentage applicable (Appendix 3)	x 14%
Tax to be withheld from \$16,000	<u>\$2,240</u>

The total tax to be withheld from the \$20,000 will be \$3,800, determined as follows:

Salary paid in March	\$10,000
Salary paid in August	\$16,000
Salary paid in December	<u>\$20,000</u>
Total salaries accumulated	\$46,000
Percentage applicable (Appendix 3)	x 19%
Tax to be withheld from \$20,000	<u>\$3,800</u>

RETENCIÓN EN EL ORIGEN DE LA CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS CUANDO SE PAGAN SALARIOS SUPLEMENTARIOS

WITHHOLDING OF INCOME TAX AT SOURCE WHEN SUPPLEMENTARY SALARIES ARE PAID

A continuación se describe el procedimiento establecido por el Departamento de Hacienda para la deducción y retención en el origen de la contribución sobre ingresos cuando se pagan salarios suplementarios.

DEFINICIÓN DEL TÉRMINO SALARIOS SUPLEMENTARIOS

La remuneración de un empleado puede consistir de salarios pagados por un período de nómina ordinario y de *salarios suplementarios* pagados por el mismo período, por un período diferente o sin consideración a período alguno. El término *salarios suplementarios* se aplica a la remuneración adicional que se paga como bonificaciones, comisiones, tiempo extra u otros pagos similares considerados como salarios, y por tanto, sujetos a retención.

PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR LA RETENCIÓN

El pago de salarios suplementarios puede o no coincidir con el pago ordinario correspondiente al período de nómina. Además, a veces se pagan salarios suplementarios por dos o más períodos de nómina ordinarios consecutivos. El procedimiento para determinar la retención sobre el pago de salarios suplementarios dependerá de:

1. si el pago de éstos coincide o no con el pago ordinario de salarios, y
2. del número de períodos de nómina ordinarios comprendidos en el período por el cual se pagan los salarios suplementarios.

A continuación se ilustran en detalle, mediante ejemplos, las distintas situaciones que podrían presentarse en casos de pagos de salarios suplementarios.

Hereinafter, the procedure established by the Department of the Treasury for the deduction and withholding of income tax at source when supplementary salaries are paid is described.

DEFINITION OF THE TERM SUPPLEMENTARY SALARIES

The remuneration of an employee may consist of wages paid for an ordinary payroll period and of *supplementary salaries* paid for the same or a different period, or without considering any period. The term *supplementary salaries* applies to the additional remuneration that is paid such as bonuses, commissions, overtime or other similar payments considered as salaries, and therefore, subject to withholding.

PROCEDURE TO DETERMINE THE WITHHOLDING

The payment of supplementary salaries may coincide or not with the corresponding payroll period ordinary payment. Furthermore, sometimes supplementary salaries are paid for two or more consecutive ordinary payroll periods. The procedure to determine the income tax to be withheld upon the supplementary salaries will depend on:

1. whether their payment coincides or not with the salaries ordinary payment, and
2. the number of ordinary payroll periods comprised in the period for which the supplementary salaries are paid.

Hereinafter, the different situations that may occur in cases of payment of supplementary salaries, are illustrated in detail and by means of examples.

1. CUANDO COINCIDEN LAS FECHAS DE PAGO DEL SALARIO ORDINARIO Y DEL SALARIO SUPLEMENTARIO, Y EL PERÍODO POR EL CUAL SE PAGA EL SALARIO SUPLEMENTARIO COMPRENDE UN PERÍODO DE NÓMINA ORDINARIO SOLAMENTE.

En este caso se sumarán ambas cantidades, salario ordinario y salario suplementario, y la contribución que se retendrá se determinará del mismo modo que si se tratara de un solo pago ordinario de salarios.

Ejemplo: "A" es una persona soltera que no hace aportaciones de su salario a un sistema gubernamental de pensiones o retiro (con excepción del Seguro Social) y reclama la totalidad de la exención personal y \$9,500 en deducciones (intereses hipotecarios). "A" es vendedor a base de un sueldo mensual de \$2,000, más comisiones sobre las ventas del mes. Durante el mes de agosto, "A" recibió \$2,200 de comisiones, lo cual se le pagó junto con el sueldo de \$2,000 el 10 de septiembre del mismo año.

El total de contribución que se retendrá sobre \$4,200 (\$2,200 de comisión más \$2,000 del pago ordinario de salarios) será \$238.43, determinado como sigue:

Salario Total.....	\$4,200.00
Menos: Exención para la retención (Apéndice1)	
A. Exención personal (Contribuyente individual)	\$292.00
B. Exención por dependientes	0.00
C. Concesión por deducciones (19* x \$41.50**)	788.50
Total exención para la retención	<u>1,080.50</u>
Salario sujeto a retención.....	\$3,119.50
Porcentaje aplicable (Apéndice 2)	<u>x .14</u>
	\$436.73
Menos (Apéndice 2)	<u>198.30</u>
Total de la contribución que se retendrá	<u>\$238.43</u>

* Certificado de Exención para la Retención
(Formulario 499 R-4), Parte C, línea 3
**Apéndice 1

1. WHEN THE DATES OF PAYMENT OF THE ORDINARY SALARY AND THE SUPPLEMENTARY SALARY COINCIDE AND THE PERIOD COVERED BY THE SUPPLEMENTARY SALARY COMPRISES ONLY ONE ORDINARY PAYROLL PERIOD.

In this case, both amounts, ordinary salary and supplementary salary, are added and the income tax to be withheld will be determined in the same manner as if it were only one ordinary salary payment.

Example: "A" is a single person who does not make contributions from his salary to a governmental pension or retirement system (except for Social Security) and claims the total personal exemption and \$9,500 in deductions (mortgage interest). "A" is a salesperson at a monthly salary of \$2,000, plus commissions on sales made during the month. During the month of August, "A" received \$2,200 in commissions, which along with the salary of \$2,000, was paid on September 10 of the same year.

The total tax to be withheld on \$4,200 (\$2,200 of commissions plus \$2,000 of the ordinary salary payment) will be \$238.43, determined as follows:

Total Wages	\$4,200.00
Less: Withholding exemption (Appendix 1)	
A. Personal exemption (Individual taxpayer)	\$292.00
B. Exemption for dependents	0.00
C. Allowance for deductions (19* x \$41.50**)	788.50
Total withholding exemption	<u>1,080.50</u>
Wages subject to withholding	\$3,119.50
Applicable percentage (Appendix 2)	<u>x .14</u>
	\$436.73
Less (Appendix 2)	<u>198.30</u>
Total tax to be withheld	<u>\$238.43</u>

* Withholding Exemption Certificate
(Form 499 R-4.1), Part C, line 3
**Appendix 1

2. CUANDO NO COINCIDEN LAS FECHAS DE PAGO DEL SALARIO ORDINARIO Y EL SUPLEMENTARIO Y EL PERÍODO POR EL CUAL SE PAGA EL SALARIO SUPLEMENTARIO COMPRENDE UN PERÍODO DE NÓMINA ORDINARIO SOLAMENTE.

Los salarios suplementarios se sumarán a los salarios pagados por el período de nómina inmediatamente precedente dentro del mismo año natural o por el período de nómina corriente. La cantidad de contribución que se retendrá se determinará como si el agregado de los salarios suplementarios y los salarios ordinarios constituyeran un solo pago de salarios para el período de nómina regular.

Ejemplo: "B" es un contribuyente individual que tiene tres dependientes, no hace aportaciones de su salario a un sistema gubernamental de pensiones o retiro (con excepción del Seguro Social), reclama la totalidad de la exención personal y no tiene deducciones. "B" recibe un salario semanal de \$550.00 pagadero el sábado de cada semana. El miércoles de determinada semana a "B" se le pagaron \$90.00 por tiempo extra de la semana anterior.

La contribución se determinará de la siguiente manera:

Salario Total (\$550 + \$90)	\$640.00
Menos: Exención para la retención (Apéndice 1)	
A. Exención personal (Contribuyente individual)	\$67.00
B. Exención por dependientes (3 x \$48*)	144.00
C. Concesión por deducciones	<u>0.00</u>
Total exención para la retención	211.00
Salario sujeto a retención.....	\$429.00
Porcentaje aplicable (Apéndice 2)	<u>x .07</u>
	\$30.03
Menos (Apéndice 2)	<u>12.10</u>
Total de la contribución	\$17.93
Contribución previamente retenida	<u>11.63</u>
Contribución que se retendrá sobre pago por tiempo extra	<u>\$6.30</u>

*Apéndice 1

2. WHEN THE DATES OF PAYMENT OF THE ORDINARY AND THE SUPPLEMENTARY SALARIES DO NOT COINCIDE AND THE PERIOD FOR WHICH THE SUPPLEMENTARY SALARY IS PAID COMPRISES ONLY ONE ORDINARY PAYROLL PERIOD.

The supplementary salaries will be added to the wages paid during the immediately preceding payroll period of the same calendar year or during the current payroll period. The amount of tax to be withheld will be determined as if the sum of the supplementary salaries and the ordinary salaries constitute only one salaries payment for the ordinary payroll period.

Example: "B" is an individual taxpayer, who has three dependents, does not make contributions from his salary to a governmental pension or retirement system (except for Social Security), claims the total personal exemption and no deductions. "B" receives a weekly salary of \$550.00 payable every Saturday. On a given Wednesday, \$90.00 of the preceding week overtime was paid to "B".

The tax will be determined in the following manner:

Total Wages (\$550 + \$90)	\$640.00
Less: Withholding exemption (Appendix 1)	
A. Personal exemption (Individual taxpayer)	\$67.00
B. Exemption for dependents (3 x \$48*)	144.00
C. Allowance for deductions	<u>0.00</u>
Total withholding exemption	211.00
Wages subject to withholding	\$429.00
Applicable percentage (Appendix 2).....	<u>x .07</u>
	\$30.03
Less (Appendix 2)	<u>12.10</u>
Total tax	\$17.93
Tax previously withheld	<u>11.63</u>
Tax to be withheld from overtime payment	<u>\$6.30</u>

*Appendix 1

3. CUANDO EL PERÍODO POR EL CUAL SE PAGA EL SALARIO SUPLEMENTARIO COMPRENDE MÁS DE UN PERÍODO DE NÓMINA ORDINARIO.

Si se pagan salarios suplementarios a un empleado durante un año natural por un período que comprenda dos o más períodos de nómina ordinarios consecutivos y si sus salarios ordinarios son también pagados durante dicho año natural, el total de la contribución que se retendrá sobre los salarios suplementarios se computará de la siguiente manera:

- (i) Determinar el salario promedio para cada uno de dichos períodos de nómina, dividiendo el total de salarios suplementarios y ordinarios pagados por dichos períodos de nómina entre el número de dichos períodos.
- (ii) Determinar la contribución por cada período de nómina como si el total del salario promedio representara los salarios pagados para dicho período de nómina.
- (iii) Multiplicar las contribuciones computadas a base del salario promedio por el número de períodos de nóminas. Restar de este producto el total de las contribuciones previamente retenidas para dichos períodos de nómina. El remanente será el total de contribución que se retendrá de los salarios suplementarios.

Ejemplo: "C" es una persona casada que rinde planilla conjunta, tiene un dependiente, no hace aportaciones de su salario a un sistema gubernamental de pensiones o retiro (con excepción del Seguro Social) y reclama la totalidad de la exención personal pero sin deducciones. Es vendedora a base de un sueldo mensual de \$1,950 más comisiones sobre las ventas, las cuales se pagan al final de cada trimestre natural. El 5 de octubre de este año, a "C" le pagaron comisiones por \$1,500 por el trimestre que terminó el 30 de septiembre. El total de contribución que se retendrá de las comisiones pagadas el 5 de octubre, se computará como sigue:

Determine el salario promedio por cada período de nómina:

Salarios durante el trimestre terminado el 30 de septiembre (\$1,950 x 3)	\$5,850.00
Comisiones pagadas el 5 de octubre	<u>\$1,500.00</u>
Total de salarios y comisiones	<u>\$7,350.00</u>
Salario promedio por cada período de nómina (\$7,350.00 ÷ 3)	<u>\$2,450.00</u>

3. WHEN THE PERIOD FOR WHICH THE SUPPLEMENTARY SALARY IS PAID COMPRISES MORE THAN ONE ORDINARY PAYROLL PERIOD.

If supplementary payments are made to an employee during a calendar year for a period that comprises two or more consecutive ordinary payroll periods and if his/her salaries are also paid during said calendar year, the total withholding to be made from the supplementary salaries will be computed as follows:

- (i) Determine the average salary for each one of such payroll periods, by dividing the sum of the supplementary and ordinary salaries paid for said payroll periods by the number of said periods.
- (ii) Determine the tax for each payroll period as if the total average salary represents the wages paid for said payroll period.
- (iii) Multiply the tax computed on the basis of the average salary by the number of payroll periods. Subtract from this product the total tax previously withheld for said payroll periods. The balance will be the total tax to be withheld from the supplementary salaries.

Example: "C" is a married person who files a joint return, has one dependent, does not make contributions from her salary to a governmental pension or retirement system (except for Social Security), and claims the total of her personal exemption but no deductions. She is a salesperson with a monthly salary of \$1,950 plus commissions on sales to be paid at the end of every calendar quarter. On October 5 of this year, "C" was paid commissions of \$1,500 for the quarter that ended on September 30. The total tax to be withheld from the commissions paid on October 5, will be computed as follows:

Determine the average salary for each payroll period:

Wages during the quarter ended on September 30 (\$1,950 x 3)	\$5,850.00
Commissions paid on October 5	<u>\$1,500.00</u>
Total wages and commissions	<u>\$7,350.00</u>
Average salary for each payroll period (\$7,350.00 ÷ 3)	<u>\$2,450.00</u>

Determine la contribución sobre el salario promedio:

Salario promedio	\$2,450.00
Menos: Exención para la retención (Apéndice 1)	
A. Exención personal (Persona casada que rinde planilla conjunta)	\$583.00
B. Exención por dependientes (unos)	208.00
C. Concesión por deducciones	<u>0.00</u>
Total exención para la retención	791.00
Total de los salarios	\$1,659.00
Porcentaje aplicable (Apéndice 2)	<u>x .07</u>
	\$116.13
Menos (Apéndice 2)	<u>52.50</u>
Contribución sobre salario promedio	\$63.63

Contribución sobre el total de salarios y comisiones durante el trimestre (\$63.63x3) \$190.89

Menos: contribución previamente retenida sobre pagos de salarios mensuales de \$1,950.00 (\$28.63 x 3) 85.89

Contribución que se retendrá sobre las comisiones \$105.00

4. CUANDO LOS PAGOS SUPLEMENTARIOS FLUCTUAN CONSIDERABLEMENTE EN CANTIDAD Y EN FRECUENCIA.

Existen casos de empleados a sueldo que trabajan también a comisión y ésta fluctúa considerablemente en la cantidad y en la frecuencia con que se paga. En muchos casos se hacen pagos suplementarios (comisiones, bonos gerenciales, etc.) una o dos veces al año en cantidades sustanciales y durante el resto del año no se hacen más pagos por este concepto. Esto puede traer como resultado que la retención que se efectúe sobre dichos pagos suplementarios resulte excesiva al utilizar los dos métodos antes discutidos.

Determine the tax upon average salary:

Average salary	\$2,450.00
Less: Withholding exemption (Appendix 1)	
A. Personal exemption (Married person filing jointly)	\$583.00
B. Exemption for dependents (one)	208.00
C. Allowance for deductions	<u>0.00</u>
Total withholding exemption	791.00
Total salaries	\$1,659.00
Applicable percentage (Appendix 2)	<u>x .07</u>
	\$116.13
Less (Appendix 2)	<u>52.50</u>
Tax upon average salary	\$63.63

Tax upon total salaries and commissions during the quarter (\$63.63 x 3) \$190.89

Less: tax previously withheld upon monthly salaries of \$1,950.00 (\$28.63 x 3) .. 85.89

Tax to be withheld upon commissions \$105.00

4. WHEN THE SUPPLEMENTARY SALARIES PAYMENTS FLUCTUATE CONSIDERABLY IN AMOUNT AS WELL AS FREQUENCY.

There are salaried employees who also work on commissions which fluctuate considerably in amount as well as in the frequency they are paid. In many cases supplementary salaries (commissions, managerial bonuses, etc.) are paid once or twice a year in substantial amounts and during the rest of the year no more payments are received for such concept. Such situation may result in an excessive withholding upon such supplementary salaries, if any of the two preceding methods is used.

En dichos casos, al igual que en otros similares, el patrono podrá computar el total de la contribución que se retendrá sobre los salarios suplementarios de la siguiente forma:

- (1) Elevar los salarios totales del empleado en cada período de nómina a base anual. Para ello, se multiplicará el salario ordinario en un período de nómina regular por el número de períodos de nómina que hay en un año. A este producto se le sumarán los pagos suplementarios recibidos durante el período de nómina que se trate.
- (2) Computar la contribución que se retendrá sobre los salarios totales del empleado (elevados a base anual del modo indicado en el renglón (1)) mediante las tablas de retención aplicables a cuando el período de nómina es anual.
- (3) Determinar qué parte de la contribución (computada de acuerdo con el renglón (2)) corresponde a los períodos de nómina transcurridos hasta el período de nómina de que se trate. Para hacer esto, se aplicará a dicha contribución la proporción que el total de los salarios realmente recibidos (incluyendo pagos suplementarios) durante los períodos de nómina transcurridos **guarde con** los salarios totales del empleado elevados a base anual, según indicado en el renglón (1).
- (4) Restar el total de la retención efectuada anteriormente de la contribución correspondiente a los períodos de nómina transcurridos. El resultado será la retención que se efectuará sobre el pago que se haga.

Cualquier patrono que adopte el método anterior, deberá seguir usando el mismo método durante todo el año natural de que se trate.

Ejemplo: "D" es una persona casada que rinde planilla conjunta. Tiene un dependiente y reclama la totalidad de la exención personal. Es vendedor en una empresa privada a base de un sueldo mensual de \$1,800 más comisiones sobre las ventas. Estas se le pagan junto al salario ordinario del mes en que las devengue. Debido a la naturaleza del equipo que vende, en algunos meses no efectúa venta alguna. Por tanto, no recibe comisiones en esos meses. Por el contrario, en algunos meses efectúa ventas considerables por las cuales recibe comisiones cuantiosas. En marzo, junio y noviembre del año natural se le pagaron comisiones ascendentes a \$10,000, \$6,000 y \$8,000, respectivamente. El total de la contribución que se le retendrá se computa como sigue:

In such cases, as well as in similar ones, the employer may compute the total tax to be withheld from the supplementary salaries in the following manner:

- (1) Annualize the employee's total wages in each payroll period. To do so, multiply the ordinary salary in a given payroll period by the number of payroll periods in a year. Add to this amount the supplementary payments received during the given payroll period.
- (2) Compute the tax to be withheld upon the employee's total salaries (annualized as indicated in item (1)), using the withholding tables applicable to an annual payroll period.
- (3) Determine which part of the tax (computed under item (2)) corresponds to the payroll periods elapsed until the given payroll period. To do so, apply to said tax the ratio which the total salaries actually received (including supplementary payments) during the given payroll periods **bears with** the employee's total salaries on an annual basis, as indicated in item (1).
- (4) Subtract the total tax already withheld from the tax corresponding to the given payroll periods. The result shall be the tax that has to be withheld upon the payment made.

Any employer who adopts the aforementioned method, shall continue using the same method during the whole calendar year.

Example: "D" is a married person filing jointly, has one dependent and claims the total of his personal exemption. He is a salesman in a private business at a monthly salary of \$1,800 plus commissions upon sales. The commissions are paid to him along with the ordinary salary of the month in which they are earned. Due to the nature of the equipment that "D" sells, there are months in which no sales are made. Therefore, he does not receive commissions during those months. On the contrary, in other months he makes considerable sales, and consequently, the commissions are substantial. In March, June and November of the calendar year he received commissions payments amounting to \$10,000, \$6,000 and \$8,000, respectively. The total tax to be withheld is computed as follows:

Período de Nómina	1 Salario Ordinario Anual	2 Total Comisiones Recibidas	3 Salarios Totales Elevados a Base Anual (Col. 1 más Col. 2)	4 Exención para la Retención a Base de Período de Nómina Anual (*)	5 Total de los Salarios (Col. 3 menos Col. 4)	6 Contribución que se Retendrá sobre el Total de los Salarios de la Col. 5	7 Contribución Correspondiente a Períodos de Nómina Transcurridos	8 Retención Efectuada Anteriormente	9 Retención del Período de Nómina (Col. 7 menos Col. 8)
Payroll Period	Annual Ordinary Salary	Total Commissions Received	Total Salaries on Annual Basis (Col.1 plus Col. 2)	Withholding Exemption Based on an Annual Payroll Period (*)	Total Salaries (Col. 3 minus Col. 4)	Tax to be Withheld upon the Total Salaries of Col. 5	Tax Corresponding to the Elapsed Payroll Periods	Tax Previously Withheld	Withholding for the Payroll Period (Col. 7 minus Col. 8)
1	\$21,600.00	-	\$21,600.00	\$14,000.00	\$7,600.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
2	21,600.00	-	21,600.00	14,000.00	7,600.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	21,600.00	\$10,000.00	31,600.00	14,000.00	17,600.00	602.00	294.98	0.00	294.98
4	21,600.00	-	31,600.00	14,000.00	17,600.00	602.00	325.08	294.98	30.10
5	21,600.00	-	31,600.00	14,000.00	17,600.00	602.00	361.20	325.08	36.12
6	21,600.00	\$16,000.00	37,600.00	14,000.00	23,600.00	1,022.00	725.62	361.20	364.42
7	21,600.00	-	37,600.00	14,000.00	23,600.00	1,022.00	776.72	725.62	51.10
8	21,600.00	-	37,600.00	14,000.00	23,600.00	1,022.00	827.82	776.72	51.10
9	21,600.00	-	37,600.00	14,000.00	23,600.00	1,022.00	878.92	827.82	51.10
10	21,600.00	-	37,600.00	14,000.00	23,600.00	1,022.00	919.80	878.92	40.88
11	21,600.00	\$24,000.00	45,600.00	14,000.00	31,600.00	2,044.00	1,962.24	919.80	1,042.44
12	21,600.00	-	45,600.00	14,000.00	31,600.00	2,044.00	2,044.00	1,962.24	81.76

(*) Asumiendo que el empleado reclama nueve concesiones por deducciones.
Assuming that the employee claims nine allowances for deductions.

No obstante, el patrono podrá, a su elección, utilizar la Retención Alternativa provista en el Artículo 1062.01(d)-1(b)(1) del Reglamento, previamente discutida en el Ejemplo 1 de la página 6 de este manual.

Notwithstanding, the employer may elect to use the Alternative Withholding provided under Article 1062.01(d)-1(b)(1) of the Regulations, previously discussed in Example 1, page 6 of this booklet.

5. RETENCIÓN QUE SE EFECTUARÁ SOBRE PAGOS POR BONO NAVIDEÑO.

El patrono determinará esta retención mediante uno de los siguientes métodos:

- (a) Cuando el bono navideño no exceda de \$600, el patrono no retendrá contribución del bono pagado.
- (b) Cuando el bono navideño exceda de \$600 pero no exceda de \$1,500, el patrono deberá retener una contribución de 7 por ciento sobre el total del bono.
- (c) Si el bono excede de \$1,500, el patrono podrá usar uno de los tres (3) métodos que se presentan a continuación, para determinar la retención aplicable al bono:
 - (i) Bajo el primer método, el patrono determinará el total del sueldo recibido por el empleado hasta la fecha más cercana a la fecha de pago del bono. Sumar el bono al sueldo. Luego se computará la contribución que se retendrá sobre dicho agregado como si éste comprendiera un período anual. De la contribución así determinada, se resta la contribución retenida, si alguna, y el resultado será el total de contribución que debe retener sobre el bono.
 - (ii) Bajo el segundo método, el patrono determinará un porcentaje efectivo de retención para cada empleado. Este porcentaje surgirá de la relación que guarde el total de la contribución retenida en el período de nómina más cercano a la fecha de pago del bono sobre el total del sueldo del empleado en dicho período. Este porcentaje se multiplicará por el total del bono.
 - (iii) El tercer método es aquél establecido en el Artículo 1062.01(d)-1 del Reglamento, identificado anteriormente como método alterno.

5. AMOUNT OF INCOME TAX TO BE WITHHELD IN THE CASE OF CHRISTMAS BONUS PAYMENT.

The employer will determine this withholding through the use of any of the following methods:

- (a) When the Christmas bonus does not exceed \$600, the employer will not withhold taxes from the bonus paid.
- (b) When the Christmas bonus exceeds \$600 but does not exceed \$1,500, the employer must withhold a 7% tax from the total amount of the bonus.
- (c) If the bonus exceeds \$1,500, the employer may use one of the following three (3) methods to determine the withholding applicable to the bonus:
 - (i) Under the first method, the employer shall determine the wages received by the employee during the year, up to the date closest to the bonus payment. Add the bonus payment to said wages. The tax to be withheld is computed upon said aggregate as if it were an annual payroll period. From the tax so determined, the tax previously withheld, if any, is subtracted, and the result will constitute the total tax to be withheld upon the bonus payment.
 - (ii) Under the second method, the employer shall determine an effective withholding rate for each employee. This rate will be the ratio that the total tax withheld during the payroll period closest to the bonus payment bears to the total employee's salary in said period. Multiply this rate times the bonus total.
 - (iii) The third method is the one established under Article 1062.01(d)-1, previously identified as alternative method.

INSTRUCCIONES A LOS PATRONOS PARA RENDIR LAS PLANILLAS Y PAGAR LA CONTRIBUCIÓN RETENIDA

INSTRUCTIONS TO EMPLOYERS TO FILE THE RETURNS AND PAYING THE TAX WITHHELD

La Sección 6080.05 del Código dispone que todo patrono obligado a deducir y retener contribuciones sobre salarios, deberá pagar éstas al Secretario de Hacienda según se establezca en los reglamentos promulgados en relación a la forma, el tiempo y las condiciones que regirán el pago o depósito de dichas contribuciones retenidas.

El Reglamento Núm. 5924 del 26 de febrero de 1999, promulgado al amparo de la Sección 6130 del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 1994, según enmendado (Reglamento), establece las reglas para el depósito de la contribución sobre ingresos retenida sobre salarios y para la determinación de la clase de depositante. Hasta que se emitan reglamentos bajo la Sección 6080.05 del Código, las disposiciones del Reglamento continúan en vigor. Bajo dichas disposiciones, los patronos vendrán obligados a efectuar sus depósitos de la contribución retenida como sigue:

- 1. Patronos cuya retención en un trimestre no haya excedido de \$500.00.** Estos patronos no vendrán obligados a realizar el depósito mensual, y en su lugar, pagarán dicha contribución cuando rindan la planilla trimestral.
- 2. Patronos nuevos y patronos que hayan retenido e informado \$50,000 o menos durante el período comprendido entre el 1 de julio del año antepasado (2015) y el 30 de junio del año pasado (2016).** Estos patronos se considerarán depositantes mensuales y depositarán sus contribuciones no más tarde del decimoquinto (15) día del mes siguiente a la retención.
- 3. Patronos que hayan retenido e informado más de \$50,000 durante el período comprendido entre el 1 de julio del año antepasado (2015) y el 30 de junio del año pasado (2016).** Estos patronos se considerarán depositantes bisemanales y deberán depositar las contribuciones retenidas los miércoles o viernes, dependiendo del día en que se pague la nómina. Esto es, si el patrono paga la nómina un miércoles, jueves o viernes, deberá realizar el depósito el miércoles siguiente. En cambio, si paga la nómina un sábado, domingo, lunes o martes, realizarán el depósito el viernes siguiente.
- 4. Patronos que hayan retenido \$100,000 o más en cualquier día de un período de depósito.** Estos patronos deberán realizar su depósito no más tarde de la hora de cierre del próximo día bancario.

Section 6080.05 of the Code provides that every employer required to deduct and withhold income tax from salaries, shall pay such amounts to the Secretary of the Treasury according to the regulations regarding the form, time and conditions governing the payment and deposit of such withheld taxes.

Regulation No. 5924 of February 26, 1999, issued under the provisions of Section 6130 of the Puerto Rico Internal Revenue Code of 1994, as amended (Regulations), establishes the rules for the deposit of the income tax withheld from salaries and for the determination of the type of depositor. Until regulations are issued under Section 6080.05 of the Code, the provisions of the Regulations continue in full force and effect. Under said provisions, the employers will be required to make the deposit of the tax withheld as follows:

- 1. Employers whose quarterly withholdings have not exceeded \$500.00.** These employers are not required to make the monthly deposit; instead, they will pay said income tax when filing the quarterly return.
- 2. New employers and employers who have withheld and reported \$50,000 or less during the lookback period which begins July 1 and ends June 30 of the preceding year (2016).** These employers will be considered monthly depositors and will deposit their income tax not later than the fifteenth (15) day of the month following the month in which the withholding was made.
- 3. Employers who have withheld and reported over \$50,000 during the lookback period which begins July 1 and ends June 30 of the preceding year (2016).** These employers will be considered semiweekly depositors and shall deposit the income tax withheld on Wednesdays or Fridays, depending on the day the payroll is paid. That is, if the employer pays the payroll on Wednesday, Thursday or Friday, the deposit must be made the following Wednesday. However, if the payroll is paid on Saturday, Sunday, Monday or Tuesday, the deposit must be made the following Friday.
- 4. Employers who have withheld \$100,000 or more in any day of a deposit period.** These employers shall make the deposit not later than the closing hour of the next banking day.

La determinación de si un patrono es depositante mensual o bisemanal se hará anualmente, a base del historial de pago de los últimos 12 meses terminados el 30 de junio del año anterior (2016).

I. PLANILLA TRIMESTRAL PATRONAL DE CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS RETENIDA (FORMULARIO 499 R-1B)

Contenido de la Planilla - Esta contendrá toda la información sobre la contribución sobre ingresos retenida de los salarios pagados por el patrono a sus empleados durante el trimestre por el cual se rinde, según lo dispone la Sección 1062.01 del Código. La planilla se preparará a nombre del patrono que hace los pagos y se firmará electrónicamente por éste, por la persona que ejerza el control del pago de salarios o por un Especialista debidamente registrado y activo en el Registro Oficial de Especialistas. Si el patrono es una corporación, firmará el presidente, principal ejecutivo u oficial con título análogo. Si es una sociedad, firmará el socio gestor.

En caso de que un patrono tenga un crédito de contribución retenida de trimestres anteriores, dicho patrono debe reclamar este crédito en la Parte I, línea 5 del Formulario 499 R-1B. Explique la razón del ajuste en un anejo el cual debe incluirse con la planilla.

Fecha en que deberá rendirse el Formulario 499 R-1B y efectuarse el pago - La planilla deberá someterse no más tarde del 30 de abril, 31 de julio, 31 de octubre y 31 de enero de cada año. La misma deberá incluir el pago por aquella parte de la contribución que no haya sido pagada o depositada según se establece en las Secciones 6041.05 o 6080.05 del Código. Dicho pago se podrá efectuar a través de Colecturía Virtual, en cualquier Colecturía de Rentas Internas o por correo, según se indica más adelante en la Sección II.

Dónde deberá rendirse - La planilla deberá prepararse y rendirse electrónicamente accediendo al siguiente enlace:

[http://
planillatrimstralpatronal.hacienda.pr.gov/](http://planillatrimstralpatronal.hacienda.pr.gov/).

II. DEPÓSITO DE CONTRIBUCIÓN RETENIDA SOBRE SALARIOS

El depósito de la contribución deducida y retenida por un patrono sobre los salarios de sus empleados se hará de la forma, en el tiempo y bajo las condiciones indicadas a principio de esta sección. Para efectuar este depósito, puede utilizar el servicio de Colecturía Virtual disponible en nuestra página en la Internet: www.hacienda.pr.gov.

Además, podrá efectuar el depósito utilizando el cupón que emite el Departamento (Formulario 499 R.1-A), en las Colecturías de Rentas Internas o por correo al Negociado de Procesamiento de Planillas a la siguiente dirección:

The determination of whether an employer is a monthly or semiweekly depositor will be made annually based on the employer's tax withholding payment history during the 12 month lookback period ending on June 30 of the preceding year (2016).

I. EMPLOYER'S QUARTERLY RETURN OF INCOME TAX WITHHELD (FORM 499 R-1B)

Content of the Return - The return shall include all information on the income tax withheld upon the wages paid by the employer to his/her employees during the quarter for which it is filed, as provided by Section 1062.01 of the Code. The return shall be prepared on behalf of the employer who makes the payments and shall be signed electronically by him/her, by the person who exercises the control over the payment of wages or by a Specialist who is active in the Specialist Official Registry. If the employer is a corporation, the president, principal executive or officer with a similar title must sign. If the employer is a partnership, the managing partner must sign.

In the case of an employer that has a credit from previous quarters, said employer must claim this credit in Part I, line 5 of Form 499 R-1B. Explain the reason for the adjustment in a schedule and include it with the return.

Date in which Form 499 R-1B must be filed and payment must be made - The return shall be filed on or before April 30, July 31, October 31 and January 31 of each year. The same shall include the payment for said portion of the tax which has not been paid or deposited, as established by Sections 6041.05 or 6080.05 of the Code. Said payment can be made through Payments Online, at any Internal Revenue Collections Office or by mail, as indicated below in Section II.

Where it should be filed - The return shall be prepared and filed electronically by accessing the following link:

[http://
planillatrimstralpatronal.hacienda.pr.gov/](http://planillatrimstralpatronal.hacienda.pr.gov/).

II. DEPOSIT OF INCOME TAX WITHHELD ON WAGES

The deposit of tax deducted and withheld by an employer upon the wages of its employees shall be made in the form, time and under the conditions described at the beginning of this section. To make this deposit, you may use the Payments Online service available at our webpage www.hacienda.pr.gov.

Also, you can made the deposit using the coupon issued by the Department (Form 499 R.1-A), at the Internal Revenue Collection Offices or mailed to the Returns Processing Bureau to the following address:

Los pagos en las Colecturías de Rentas Internas o por correo con cheques de gerente, cheques o giros se harán a favor del Secretario de Hacienda.

Payments at the Internal Revenue Collections Offices or by mail with manager's checks, checks or money orders, will be made payable to the Secretary of the Treasury.

III. ESTADO DE RECONCILIACIÓN DE CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS RETENIDA (FORMULARIO 499 R-3)

III. RECONCILIATION STATEMENT OF INCOME TAX WITHHELD (FORM 499 R-3)

Todo patrono obligado a deducir y retener contribuciones sobre los salarios de sus empleados, deberá rendir un estado de reconciliación anual donde conste el total de la contribución deducida y retenida durante el año natural sobre dichos salarios, según lo establece la Sección 1062.01 del Código. Este estado se rendirá electrónicamente además de cualesquiera otros documentos, no más tarde del 31 de enero del año siguiente al año natural para el cual se rinde.

Every employer required to deduct and withhold taxes upon the wages of its employees, shall file an annual reconciliation statement showing the total tax deducted and withheld during the calendar year upon said wages, as established by Section 1062.01 of the Code. Said statement shall be filed electronically in addition to any other documents, on or before January 31 of the year following the calendar year for which it is filed.

IV. COMPROBANTE DE RETENCIÓN (FORMULARIO 499R-2/W-2PR)

IV. WITHHOLDING STATEMENT (FORM 499R-2/W-2PR)

Todo patrono obligado a deducir y retener contribuciones sobre los salarios de sus empleados, o que estará así obligado de haber los empleados reclamado solamente la exención personal admitida a un individuo soltero, suministrará a cada uno de dichos empleados con respecto a su empleo durante el año natural, una declaración escrita en la que constará el total de los salarios pagados por el patrono durante dicho año natural y el total de la contribución deducida y retenida bajo la Sección 1062.01 del Código sobre dichos salarios, no más tarde del 31 de enero del año siguiente. Si su empleo terminara antes del cierre de dicho año natural, entonces deberá suministrar el comprobante de retención el día en que se efectuará el último pago de salarios.

Every employer required to deduct and withhold taxes from the wages of its employees, or who is so required if the employees had claimed only the personal exemption allowed to an individual who is single, shall furnish to each of such employees with respect to his/her employment during the calendar year, a written statement showing the total wages paid by the employer during such calendar year and the total tax deducted and withheld under Section 1062.01 of the Code upon such wages, on or before January 31 of the following year. If his/her employment terminates before the close of such calendar year, then the withholding statement shall be furnished on the day the last payment of wages is made.

Asegúrese de que las copias que deberá entregar al empleado contengan el número de confirmación de radicación electrónica provisto por el Departamento una vez completada la radicación electrónica de este formulario.

Make sure that the copies that you will provide to the employee contains the electronic filing confirmation number provided by the Department once the electronic filing of this form is completed.

V. INTERESES, RECARGOS Y PENALIDADES

V. INTEREST, SURCHARGES AND PENALTIES

1. **Intereses** - El Código dispone que se añadan intereses a razón del 10% anual sobre cualquier balance de contribuciones que no haya sido pagado a la fecha de su vencimiento.
2. **Recargos** - Cuando proceda añadir intereses, se cobrará además, un recargo de 5% del total no pagado, si la demora es por más de 30 días y no más de 60 días. Si la demora excede de 60 días, el recargo será por 10% del total no pagado.

1. **Interest** - The Code provides for the collection of interest at a 10% annual rate on any tax balance not paid after its due date.
2. **Surcharges** - In any case in which the addition of interest is applicable, a surcharge shall be further collected equivalent to 5% of the total not paid, if the delay exceeds 30 days but is not over 60 days. If the delay is over 60 days, the surcharge shall be 10% of the total not paid.

3. Penalidades:

- *Por dejar de recaudar, pagar o depositar contribuciones deducidas y retenidas sobre salarios*

El patrono es la persona responsable al Secretario del pago de la contribución que debe deducir y retener sobre los salarios de sus empleados. Todo patrono que al momento de rendir su planilla de contribución sobre ingresos no haya remitido al Departamento de Hacienda la totalidad del monto deducido y retenido sobre los salarios pagados a sus empleados correspondientes al año contributivo por el cual está rindiendo, no podrá reclamar los salarios pagados como gastos de operación.

Además, se impondrá a toda persona que dejare de pagar o depositar cualquier contribución retenida sobre salarios, una penalidad no menor de 25% ni mayor del 50% de la insuficiencia determinada, disponiéndose que en los casos de reincidencia, dicha penalidad podrá ser hasta un máximo de 100%.

También, toda persona que voluntariamente dejare de recaudar o de dar cuenta de y entregar en pago dicha contribución, y que voluntariamente intentare derrotar o evadir la contribución, incurrirá en delito grave de tercer grado.

- *Por dejar de rendir planillas o declaraciones*

Se impondrá una penalidad progresiva desde el 5% hasta el 25% del importe de la contribución a toda persona que dejare de rendir cualquier planilla o declaración dentro del término dispuesto por el Código sin causa razonable. Esto será además de una penalidad de \$500 por cada Comprobante de Retención, Planilla Trimestral o Estado de Reconciliación Anual que no haya sido rendido.

Toda persona que voluntariamente dejare de rendir cualquier planilla o declaración, además de otras penalidades, incurrirá en delito menos grave. Sin embargo, si la intención es evadir o derrotar cualquier contribución impuesta por el Código, además de otras penalidades, incurrirá en un delito grave de tercer grado.

3. Penalties:

- *For failure to collect, pay or deposit the tax deducted and withheld upon wages*

The employer is the person responsible to the Secretary for the payment of the tax that must be deducted and withheld from the employee's salaries. Every employer that at the time of filing the income tax return has not remitted to the Department of Treasury the amount deducted and withheld from salaries paid to its employees for the taxable year for which he is filing, cannot deduct the salaries paid as an operating expense.

In addition, every person who fails to pay or deposit any tax withheld upon wages, shall be subject to a penalty of no less than 25% nor more than 50% of the insufficiency determined, provided that in cases of repeated offenses, said penalty may increase to a maximum of 100%.

Also, every person who willfully fails to collect or truthfully account for and pay over such tax, and who willfully attempts to evade or defeat the tax, shall be guilty of a third degree felony.

- *For failure to file returns or statements*

Every person who fails to file any return or statement within the time prescribed by the Code without reasonable cause, will be subject to a progressive penalty from 5% to 25% of the tax. This will be in addition to a penalty of \$500 for every Withholding Statement, Quarterly Return or Annual Reconciliation Statement not filed.

Every person who willfully fails to file any return or statement, in addition to other penalties, shall be guilty of a misdemeanor. However, if the intention is to evade or defeat any tax imposed by the Code, in addition to other penalties, shall be guilty of a third degree felony.

- *Por dejar de entregar el Comprobante de Retención al empleado*

Se impondrá a la persona obligada a entregar en la fecha establecida el Comprobante de Retención a un empleado una penalidad de \$100 por cada comprobante que no se entregue o se entregue tarde, a menos que se demuestre que tal omisión se debe a causa razonable.

- *Por dejar de rendir el Estado de Reconciliación Anual y el Comprobante de Retención*

Cualquier persona que voluntariamente dejare de suministrar el Estado de Reconciliación Anual o el Comprobante de Retención, en lugar de cualquier otra penalidad, incurrirá en delito menos grave por cada infracción.

- *Por dejar de retener o depositar la contribución*

En caso de que cualquier persona dejare de depositar las contribuciones retenidas sobre salarios, y que debieron haber sido depositadas dentro del término establecido por el Código, se impondrá a tal persona una penalidad del 2% de la insuficiencia si la omisión es por 30 días o menos y un 2% adicional por cada período o fracción de período adicional de 30 días mientras subsista la omisión, sin que exceda de 24% en total.

- *Personal por dejar de recaudar y entregar en pago la contribución o intentar derrotar o evadir la contribución*

Toda persona responsable, según descrita en el apartado (b) de la Sección 6080.02 del Código, estará sujeta personalmente, en adición a cualquier otra penalidad establecida en el Código, a una penalidad igual a la cantidad total de la contribución evadida, dejada de recaudar, dejada de retener, dejada de depositar, dejada de ser reportada o dejada de ser entregada por dicha entidad o persona (según dicho término se define en la Sección 6030.19 del Código) sujeta a dicha obligación por cualquier Subtítulo del Código.

VI. PÉRDIDA DEL CRÉDITO POR CONTRIBUCIÓN RETENIDA SOBRE SALARIOS

La cantidad deducida y retenida sobre los salarios de un individuo como contribución durante cualquier año natural, será admitida como un crédito contra la contribución sobre ingresos de dicho individuo para el año contributivo que comience en dicho año natural.

Si las cantidades retenidas por una corporación o sociedad como contribución sobre salarios de sus empleados no han sido pagadas al Secretario de Hacienda, no se concederá dicho crédito a las siguientes personas:

- *For failure to deliver the Withholding Statement to the employee*

Every person with the obligation to deliver at the prescribed date the Withholding Statement to an employee, will be imposed a penalty of \$100 for each statement that is not delivered or is delivered late, unless it is shown that the omission was due to reasonable cause.

- *For failure to file the Annual Reconciliation Statement and the Withholding Statement*

Any person who willfully fails to furnish the Annual Reconciliation Statement or the Withholding Statement, in lieu of any other penalty, shall be guilty of a misdemeanor for each violation.

- *For failure to withhold or deposit the tax*

If any person fails to deposit the taxes withheld from wages that should have been deposited within the period prescribed by the Code, there shall be imposed on such person a penalty of 2% of the deficiency if the failure is for 30 days or less and an additional 2% for each additional period or fraction of a period of 30 days while the failure persists, but not to exceed 24% in total.

- *Personal for failure to collect and pay over tax or attempt to defeat or evade tax*

Any responsible person, as described in subsection (b) of Section 6080.02 of the Code, shall, in addition to any other penalty provided by the Code, be personally liable for a penalty equal to the total amount of the tax evaded, not collected, not withheld, not deposited, not reported or not paid over by said entity or person (as such term is defined in Section 6030.19 of the Code), subject to such duty under any Subtitle of the Code.

VI. LOSS OF THE CREDIT FOR TAX WITHHELD ON WAGES

The amount deducted and withheld as tax during any calendar year from the wages of an individual, shall be allowed as a credit against the income tax of such individual for the taxable year beginning in such calendar year.

If the amounts withheld by a corporation or partnership as tax upon wages of its employees have not been paid to the Secretary of the Treasury, no such credit will be allowed to the following persons:

1. Directores de corporación en funciones en el momento en que no se pagó a tiempo al erario la contribución retenida.
2. Cualquier accionista que posea más del 50% del poder total combinado de voto de todas las clases de acciones con derecho a voto en una corporación.
3. Un socio en cualquier clase de sociedad o empresa común.

1. The directors of the corporation who were in office when the withheld taxes were not duly paid to the Treasury.
2. Any shareholder who holds more than 50% of the total combined voting power of all kinds of voting stocks in the corporation.
3. A partner in any kind of partnership or joint venture.

APÉNDICES

APPENDIXES

**TABLAS PARA DETERMINAR LA CONTRIBUCIÓN QUE SE DEDUCIRÁ Y RETENDRÁ EN
EL CASO DE SALARIOS**

**TABLES TO DETERMINE THE TAX TO BE DEDUCTED AND WITHHELD IN THE CASE OF
WAGES**

APÉNDICE 1

TABLA PARA COMPUTAR LA EXENCIÓN PARA LA RETENCIÓN EN EL CASO DE SALARIOS PAGADOS DESPUÉS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

APPENDIX 1

TABLE TO COMPUTE THE WITHHOLDING EXEMPTION IN THE CASE OF WAGES PAID AFTER DECEMBER 31, 2016

PERÍODO DE NÓMINA	EXENCIÓN PERSONAL *				EXENCIÓN POR DEPENDIENTES	EXENCIÓN POR DEPENDIENTES (CÓMPUTO OPCIONAL, CUSTODIA COMPARTIDA O CASADO QUE RINDE SEPARADO)	CONCESIÓN POR DEDUCCIONES
	Contribuyente Individual y reclama la totalidad de la exención personal	Casado que rinde planilla conjunta y reclama la totalidad de la exención personal para la retención	Persona Casada que rinde planilla conjunta y reclama la mitad de la exención personal para la retención o Persona Casada que vive con su cónyuge, se acoge al cómputo opcional y reclama la totalidad de la exención personal para la retención	Adicional para Veteranos	Por cada dependiente	Por cada dependiente	Por cada concesión basada en deducciones
PAYROLL PERIOD	PERSONAL EXEMPTION*				EXEMPTION FOR DEPENDENTS	EXEMPTION FOR DEPENDENTS (OPTIONAL COMPUTATION, JOINT CUSTODY OR MARRIED FILING SEPARATELY)	ALLOWANCE FOR DEDUCTIONS
	Individual Taxpayer and claims all of the personal exemption	Married filing jointly and claims all of the personal exemption for withholding purposes	Married Person filing jointly and claiming half of the personal exemption for withholding purposes or Married Person living with spouse, who chooses the optional computation of tax and claims all of the personal exemption for withholding	Additional for Veterans	For each dependent	For each dependent	For each allowance based on deductions
Semanal Weekly	\$ 67.00	\$ 135.00	\$ 67.00	\$ 29.00	\$ 48.00	\$ 24.00	\$ 9.50
Cada dos semanas Biweekly	135.00	270.00	135.00	57.50	96.00	48.00	19.00
Quincenal Semimonthly	146.00	292.00	146.00	62.50	104.00	52.00	21.00
Mensual Monthly	292.00	583.00	292.00	125.00	208.00	104.00	41.50
Trimestral Quarterly	875.00	1,750.00	875.00	375.00	625.00	312.50	125.00
Semestral Semiannual	1,750.00	3,500.00	1,750.00	750.00	1,250.00	625.00	250.00
Anual Annual	3,500.00	7,000.00	3,500.00	1,500.00	2,500.00	1,250.00	500.00
Diario o Misceláneo (Por cada día de dicho período) Daily or Miscellaneous (Per day of such period)	14.00	28.00	14.00	6.00	9.50	4.75	2.00

*La persona que selecciona no reclamar la exención personal ("Ninguna"), se le deducirá \$0.00.

The person who chooses claiming none of the personal exemption ("None"), shall be deducted \$0.00.

APÉNDICE 2

TABLAS PARA DETERMINAR LA CONTRIBUCIÓN QUE SE DEDUCIRÁ Y RETENDRÁ SOBRE LA CANTIDAD DE LOS SALARIOS PAGADOS DESPUÉS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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

Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Semanal				
Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta			
\$ -	173.10	0.00 por ciento		
173.10	480.80	7.00 por ciento menos	\$	12.10
480.80	798.10	14.00 por ciento menos		45.80
798.10	1,182.70	25.00 por ciento menos		133.60
1,182.70	o más	33.00 por ciento menos		228.20

Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Cada Dos Semanas				
Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta			
\$ -	346.20	0.00 por ciento		
346.20	961.50	7.00 por ciento menos	\$	24.20
961.50	1,596.20	14.00 por ciento menos		91.50
1,596.20	2,365.40	25.00 por ciento menos		267.10
2,365.40	o más	33.00 por ciento menos		456.30

Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Quincenal				
Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta			
\$ -	375.00	0.00 por ciento		
375.00	1,041.70	7.00 por ciento menos	\$	26.30
1,041.70	1,729.20	14.00 por ciento menos		99.20
1,729.20	2,562.50	25.00 por ciento menos		289.40
2,562.50	o más	33.00 por ciento menos		494.40

Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Mensual				
Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta			
\$ -	750.00	0.00 por ciento		
750.00	2,083.30	7.00 por ciento menos	\$	52.50
2,083.30	3,458.30	14.00 por ciento menos		198.30
3,458.30	5,125.00	25.00 por ciento menos		578.70
5,125.00	o más	33.00 por ciento menos		988.70

Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Trimestral				
Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta			
\$ -	2,250.00	0.00 por ciento		
2,250.00	6,250.00	7.00 por ciento menos	\$	157.50
6,250.00	10,375.00	14.00 por ciento menos		595.00
10,375.00	15,375.00	25.00 por ciento menos		1,736.30
15,375.00	o más	33.00 por ciento menos		2,966.30

Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Semestral				
Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta			
\$ -	4,500.00	0.00 por ciento		
4,500.00	12,500.00	7.00 por ciento menos	\$	315.00
12,500.00	20,750.00	14.00 por ciento menos		1,190.00
20,750.00	30,750.00	25.00 por ciento menos		3,472.50
30,750.00	o más	33.00 por ciento menos		5,932.50

Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Anual				
Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta			
\$ -	9,000.00	0.00 por ciento		
9,000.00	25,000.00	7.00 por ciento menos	\$	630.00
25,000.00	41,500.00	14.00 por ciento menos		2,380.00
41,500.00	61,500.00	25.00 por ciento menos		6,945.00
61,500.00	o más	33.00 por ciento menos		11,865.00

Cuando el Período de Nómina con respecto a un empleado es Diario o Misceláneo				
Si la cantidad de los salarios es:		La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será:		
En exceso de	Hasta			
\$ -	36.00	0.00 por ciento		
36.00	100.00	7.00 por ciento menos	\$	2.50
100.00	166.00	14.00 por ciento menos		9.50
166.00	246.00	25.00 por ciento menos		27.80
246.00	o más	33.00 por ciento menos		47.50

APPENDIX 2

**TABLES TO DETERMINE THE TAX TO BE DEDUCTED AND WITHHELD
FROM THE AMOUNT OF WAGES PAID AFTER DECEMBER 31, 2016**

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

When the payroll period with respect to an employee is Weekly				
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon		
In excess of	Up to	the amount of the wages shall be:		
\$ -	173.10	0.00 percent		
173.10	480.80	7.00 percent minus	\$	12.10
480.80	798.10	14.00 percent minus		45.80
798.10	1,182.70	25.00 percent minus		133.60
1,182.70	or more	33.00 percent minus		228.20

When the payroll period with respect to an employee is Biweekly				
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon		
In excess of	Up to	the amount of the wages shall be:		
\$ -	346.20	0.00 percent		
346.20	961.50	7.00 percent minus	\$	24.20
961.50	1,596.20	14.00 percent minus		91.50
1,596.20	2,365.40	25.00 percent minus		267.10
2,365.40	or more	33.00 percent minus		456.30

When the payroll period with respect to an employee is Semimonthly				
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon		
In excess of	Up to	the amount of the wages shall be:		
\$ -	375.00	0.00 percent		
375.00	1,041.70	7.00 percent minus	\$	26.30
1,041.70	1,729.20	14.00 percent minus		99.20
1,729.20	2,562.50	25.00 percent minus		289.40
2,562.50	or more	33.00 percent minus		494.40

When the payroll period with respect to an employee is Monthly				
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon		
In excess of	Up to	the amount of the wages shall be:		
\$ -	750.00	0.00 percent		
750.00	2,083.30	7.00 percent minus	\$	52.50
2,083.30	3,458.30	14.00 percent minus		198.30
3,458.30	5,125.00	25.00 percent minus		578.70
5,125.00	or more	33.00 percent minus		988.70

When the payroll period with respect to an employee is Quarterly				
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon		
In excess of	Up to	the amount of the wages shall be:		
\$ -	2,250.00	0.00 percent		
2,250.00	6,250.00	7.00 percent minus	\$	157.50
6,250.00	10,375.00	14.00 percent minus		595.00
10,375.00	15,375.00	25.00 percent minus		1,736.30
15,375.00	or more	33.00 percent minus		2,966.30

When the payroll period with respect to an employee is Semiannual				
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon		
In excess of	Up to	the amount of the wages shall be:		
\$ -	4,500.00	0.00 percent		
4,500.00	12,500.00	7.00 percent minus	\$	315.00
12,500.00	20,750.00	14.00 percent minus		1,190.00
20,750.00	30,750.00	25.00 percent minus		3,472.50
30,750.00	or more	33.00 percent minus		5,932.50

When the payroll period with respect to an employee is Annual				
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon		
In excess of	Up to	the amount of the wages shall be:		
\$ -	9,000.00	0.00 percent		
9,000.00	25,000.00	7.00 percent minus	\$	630.00
25,000.00	41,500.00	14.00 percent minus		2,380.00
41,500.00	61,500.00	25.00 percent minus		6,945.00
61,500.00	or more	33.00 percent minus		11,865.00

When the payroll period with respect to an employee is Daily or Miscellaneous				
If the amount of the wages is:		The tax to be withheld upon		
In excess of	Up to	the amount of the wages shall be:		
\$ -	36.00	0.00 percent		
36.00	100.00	7.00 percent minus	\$	2.50
100.00	166.00	14.00 percent minus		9.50
166.00	246.00	25.00 percent minus		27.80
246.00	or more	33.00 percent minus		47.50

APÉNDICE 3

TABLA PARA DETERMINAR LA CONTRIBUCIÓN QUE SE DEDUCIRÁ Y RETENDRÁ SOBRE LA CANTIDAD DE LOS SALARIOS PAGADOS DESPUÉS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

APPENDIX 3

TABLE TO DETERMINE THE TAX TO BE DEDUCTED AND WITHHELD FROM THE AMOUNT OF WAGES PAID AFTER DECEMBER 31, 2016

**MÉTODO ALTERNO BAJO EL ARTÍCULO 1062.01(d)-1(b)(2) DEL REGLAMENTO
ALTERNATIVE METHOD UNDER ARTICLE 1062.01(d)-1(b)(2) OF THE REGULATIONS**

Para los fines de aplicar la tabla, el término “Salarios acumulados” significa la suma de: (1) los salarios pagados al empleado anteriormente durante el mismo año calendario, más (2) el pago del cual se habrá de hacer la retención; y el término “Cantidad de los salarios” significa el pago de salarios del cual se habrá de hacer la retención.

For purposes of the application of this table, the term “Accumulated wages” means the sum of: (1) the wages paid to the employer previously during the same calendar year, plus (2) the payment from which the withholding shall be made; and the term “Amount of wages” means the payment of wages from which the withholding shall be made.

Si la cantidad de salarios acumulados es: <i>If the amount of accumulated wages is:</i>		La contribución que se retendrá sobre la cantidad de los salarios será: <i>The tax to be withheld upon the amount of wages shall be:</i>
En exceso de <i>In excess of</i>	Hasta <i>Up to</i>	
\$.00	\$20,900.00	0%
\$20,900.00	\$21,500.00	7%
\$21,500.00	\$36,000.00	14%
\$36,000.00	\$50,000.00	19%
\$50,000.00	\$66,000.00	25%
\$66,000.00	o más	33%