

Formulario 480.6 SE

Rev. 02.12



Gobierno de Puerto Rico
DEPARTAMENTO DE HACIENDA
**DECLARACION INFORMATIVA
SOCIEDAD ESPECIAL**
Participación Distribuible de los Socios
en Ingresos, Pérdidas y Créditos

Año contributivo comenzado el ___ de ___ de 20___ y terminado el ___ de ___ de 20___

Número de Serie

20__

Nombre y Dirección del Socio	Número de Seguro Social	OPCION 94 <input type="checkbox"/>
		ENMENDADA <input type="checkbox"/>
Nombre y Dirección de la Sociedad	Número de Identificación Patronal	Tipo de Industria

Parte I INFORMACION DEL SOCIO		
A. Socio Gestor <input type="checkbox"/> Socio Limitado <input type="checkbox"/> Socio ilimitado <input type="checkbox"/> B. TIPO: Individuo <input type="checkbox"/> Sociedad <input type="checkbox"/> Corporación <input type="checkbox"/> C. STATUS: Residente <input type="checkbox"/> No residente <input type="checkbox"/>	D. Por ciento de participación en: Pérdidas (%) Ganancias (%) E. Porción de las deudas corrientes de la Sociedad Especial asumidas por los socios. Garantizadas: _____ No garantizadas: _____ F. Deudas atribuibles a socios de la Sociedad Especial acogidas a Ley 78-1993 y Ley Núm. 52 de 1983. Garantizadas: _____	G. Indique si la Sociedad se acogió a la exención bajo las siguientes leyes: Ley Núm. 52 de 1983 <input type="checkbox"/> Ley Núm. 47 de 1987 <input type="checkbox"/> Ley 78-1993 <input type="checkbox"/> Ley 225-1995 <input type="checkbox"/> Ley 74-2010 <input type="checkbox"/> Ley 83-2010 <input type="checkbox"/> H. Número de registro de comerciante de la sociedad especial: _____

PARA USO DEL SOCIO

MARQUE AQUI Elección de la aplicación de la Sección 1114.06(b) del Código de Rentas Internas para un Nuevo Puerto Rico, según enmendado. (Opción para tratar ciertas partidas como ingreso ordinario (o pérdida)). \$ _____ (Véanse instrucciones)

Parte II ANALISIS DE LA CUENTA DE CAPITAL DEL SOCIO				
(a) Aportaciones de capital hechas durante el año	(b) Otros aumentos de base	(c) Participación distribuible del socio en la ganancia o pérdida de la Sociedad Especial	(d) Retiros y distribuciones	(e) Otras disminuciones de base
(1)			(2)	

Parte III PARTIDAS DISTRIBUIBLES POR CATEGORIA		
	Cantidad	Contribución Retenida
1. Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de activos de capital a largo plazo (Anejo D Corporación) (1)	00	
2. Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de activos de capital a corto plazo (Anejo D Corporación) (2)	00	
3. Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de sustancialmente todos los activos dedicados a una actividad bajo la Ley 78-1993 (Anejo D Corporación) (3)	00	
4. Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de propiedad utilizada en el negocio (Anejo D Corporación) (4)	00	00
5. Ingreso neto (o pérdida) de la industria o negocio de la sociedad (Véanse instrucciones) (5)	00	00
a) Porción del ingreso neto atribuible a los servicios prestados por los socios (5a)	00	
b) Ingreso neto (o pérdida) remanente (Línea 5 menos línea 5(a)) (5b)	00	
6. Ingreso neto (o pérdida) sobre ingresos parcialmente exentos (Véanse instrucciones) (6)	00	00
7. Ingreso neto (o pérdida) sobre ingresos sujetos a tasa preferencial (7)	00	00
8. Distribución elegible de dividendos de corporaciones (Véanse instrucciones) (8)	00	00
9. Ingreso de intereses sobre depósitos en instituciones financieras (Véanse instrucciones) (9)	00	00
10. Participación distribuible en el ingreso, ganancia o pérdida de una sociedad o sociedad especial poseída por la sociedad especial (Véanse instrucciones) (10)	00	00
11. Otros (Someta detalle) (11)	00	00
12. Ingresos exentos (12)	00	
13. Ingresos exentos sujetos a contribución básica alterna (13)	00	
14. Ajuste para propósitos de la contribución básica alterna (Véanse instrucciones) (14)	00	
15. Ajuste para propósitos de la contribución alternativa mínima (Véanse instrucciones) (15)	00	
16. Volumen de negocios (Véanse instrucciones) (16)	00	

Parte IV SOCIOS EXTRANJEROS NO RESIDENTES		
1. Participación distribuible en ingreso neto de la sociedad (1)	00	00

Parte V CREDITOS		
1. Crédito por inversión en un Fondo de Capital de Inversión, de Turismo, otros fondos o inversión directa (1)	00	00
2. Crédito atribuible a pérdidas en un Fondo de Capital de Inversión u otros fondos (2)	00	00
3. Crédito por retención en el origen sobre dividendos de Fomento Industrial (Ley Núm. 8 de 1987) (3)	00	00
4. Crédito por la compra de créditos contributivos (Someta detalle) (4)	00	00
5. Crédito por el pago de derechos adicionales por automóviles de lujo bajo la Ley 42-2005 (Véanse instrucciones) (5)	00	00
6. Crédito por retención de nuevos empleados (Anejo B3 Corporación) (6)	00	00
7. Otros créditos no incluidos en las líneas anteriores (Someta detalle) (Véanse instrucciones) (7)	00	00
8. Total Créditos Contributivos (Sume líneas 1 a la 7) (8)	00	00

Parte VI		CONTRIBUCIONES PAGADAS A PAISES EXTRANJEROS Y LOS ESTADOS UNIDOS, SUS TERRITORIOS Y POSESIONES						
		País Extranjero, Territorio o Posesión de los Estados Unidos			Estados Unidos	Total		
Nombre del país, territorio o posesión		A	B	C				
1.	Ingreso neto de fuentes del país, territorio o posesión (1)	00	00	00	00	00		
2.	Contribución pagada o acumulada durante el año (2)	00	00	00	00	00		

Período de Conservación: Diez (10) años



DECLARACION INFORMATIVA – SOCIEDAD ESPECIAL

PARTICIPACION DISTRIBUIBLE DE LOS SOCIOS EN INGRESOS, PERDIDAS Y CREDITOS

FORMULARIO 480.6 SE

INSTRUCCIONES

INSTRUCCIONES GENERALES

OBLIGACION DE RENDIR LA DECLARACION INFORMATIVA SOCIEDAD ESPECIAL

Toda sociedad especial que esté obligada a rendir una Planilla Informativa de Contribución sobre Ingresos deberá entregar a cada socio un informe conteniendo aquella información que se requiere sea incluida en la planilla de contribución sobre ingresos del socio. La información deberá suministrarse en el Formulario 480.6 SE (Declaración Informativa Sociedad Especial - Participación Distribuible de los Socios en Ingresos, Pérdidas y Créditos).

Cada socio deberá someter esta Declaración Informativa con su planilla de contribución sobre ingresos.

FECHA EN QUE DEBE ENTREGARSE EL INFORME A LOS SOCIOS

La sociedad especial tiene hasta el último día del tercer mes siguiente al cierre de su año contributivo para entregar la declaración informativa a los socios. **Copia del informe a los socios debe enviarse al Departamento de Hacienda junto con la Planilla Informativa sobre Ingresos de Sociedad Especial (Formulario 480.1(E)) cuando la misma se rinda.**

PRORROGA PARA ENTREGAR EL INFORME A LOS SOCIOS

Se concederá una prórroga automática de 30 días adicionales a partir de la fecha prescrita para entregar el informe a los socios. Esto se hará mediante la Solicitud de Prórroga para Rendir Informes de Sociedad, Sociedad Especial, Corporación de Individuos, Corporación Especial Propiedad de Trabajadores y Fideicomiso Revocable o Fideicomiso para Beneficio del Fideicomitente (Modelo SC 2644.1).

REQUISITO DE PAGO ESTIMADO SOBRE LA PARTICIPACION DISTRIBUIBLE DE LOS SOCIOS

La Sección 1062.04 del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado (Código), establece los requisitos de pago estimado de la contribución sobre ingresos atribuible a la participación

distribuible de un socio en los ingresos de una sociedad especial.

El socio responsable de la administración de la sociedad especial, o cualesquiera otras personas a quien se les haya delegado la obligación de entregar a los socios el informe, deberá retener y remitir una cantidad igual al 30% del total estimado de la participación distribuible al socio en las partidas de ingreso de una sociedad especial, menos el total retenido con respecto a pagos por indemnización recibidos en procedimientos judiciales o extrajudiciales y pagos por servicios prestados. Este por ciento es aplicable cuando el socio sea un individuo residente, un ciudadano americano no residente, una sucesión de un residente de Puerto Rico, un fideicomiso doméstico, una corporación doméstica o una corporación extranjera residente en Puerto Rico.

Dichos pagos deben ser depositados en el Departamento de Hacienda en 4 plazos iguales no más tarde del día 15 del cuarto, sexto, noveno y duodécimo mes del año contributivo de la sociedad especial.

En el caso de un socio individuo extranjero no residente o una corporación extranjera no dedicada a industria o negocio en Puerto Rico, la cantidad a retener atribuible a su participación distribuible en el ingreso neto de la sociedad especial se determinará a base de un 29%.

La contribución retenida será remitida al Departamento de Hacienda utilizando el Formulario 480.9A (Comprobante de Pago de Contribución Retenida) o el formulario que lo sustituya. El depósito será efectuado no más tarde del día 15 siguiente al cierre del mes natural al cual corresponde dicha retención.

¿COMO DEBEN INFORMAR ESTAS PARTIDAS LOS SOCIOS EN LA PLANILLA DE CONTRIBUCION SOBREINGRESOS?

El socio incluirá cada una de las partidas señaladas en su planilla de contribución sobre ingresos como si dicha partida fuera realizada por él directamente, ya que el Código dispone que la naturaleza, fuente y carácter de las partidas de ingresos, ganancias, pérdidas o créditos incluidos en la participación distribuible del socio se determinarán como si dichas partidas fueran realizadas por el socio directamente de la fuente de la cual las realizó la sociedad especial, o incurridas de la misma manera en que fueron incurridas por la

sociedad especial. Del mismo modo, la participación distribuible del socio en ingresos de fuentes fuera de Puerto Rico devengados por la sociedad especial retendrá el carácter de ingreso de fuentes fuera de Puerto Rico en manos del socio.

No obstante, la Sección 1114.06(b) del Código dispone que el socio podrá optar por tratar su participación distribuible en las líneas 1, 2, 4, 5, 8, 9, 10 y 11 de la Parte III como parte del ingreso o pérdida neta de la sociedad. En este caso, la cantidad admisible como deducción por su participación distribuible en las pérdidas en la venta o permuta de activos de capital por la sociedad estará limitada a la participación distribuible del socio en las ganancias de capital realizadas por la sociedad. Una vez ejercida dicha opción para un año contributivo en particular, la misma es irrevocable con respecto a tal año.

INSTRUCCIONES ESPECIFICAS

Anote en cada espacio la información requerida. La sociedad especial tiene la obligación de entregar a cada socio esta declaración informativa completada en todas sus partes para que el socio pueda completar la planilla de contribución sobre ingresos que rendirá al Departamento de Hacienda.

Anote el nombre y dirección del socio y de la sociedad especial, así como el número de seguro social, número de identificación patronal y tipo de industria.

PARTE I – INFORMACION DEL SOCIO

Indique en las líneas A hasta la H, la información que describa lo que le aplica al socio, según corresponda.

Línea E - Indique la participación del socio en las deudas contraídas por la sociedad especial, tanto obligaciones garantizadas como no garantizadas por los socios. La base del socio aumentará por aquellas obligaciones que estén garantizadas por dicho socio.

Línea F - Anote las deudas de la sociedad especial atribuibles al socio con respecto a operaciones cubiertas por la Ley 78-1993 y la Ley Núm. 52 de 1983.

PARTE II – ANALISIS DE LA CUENTA DE CAPITAL DEL SOCIO

Columna (a) - Anote cualquier capital aportado por el socio durante el año contributivo.

Columna (b) - Anote cualquier otro aumento de base atribuible al socio.

Columna (c) - Anote la participación distribuible del socio en

las ganancias o pérdidas de la sociedad especial durante el año contributivo.

Columna (d) - Anote la cantidad atribuible a retiros o distribuciones efectuadas por la sociedad especial al socio, excluyendo la cantidad atribuible a la contribución sobre ingresos por retenciones en el origen de la participación distribuible hechas a un socio residente (30%) o a un socio extranjero no residente (29%).

Columna (e) - Anote la cantidad atribuible a otras disminuciones a la base del socio en la sociedad especial.

Para propósito de computar la pérdida a que tiene derecho, deberá determinar la base ajustada del interés del socio de acuerdo a la Sección 1114.17 del Código.

Las pérdidas de un socio en una o más sociedades especiales son admisibles como una deducción contra ingresos de otras sociedades especiales, contra ingresos de sociedades y contra ingresos de corporaciones de individuos en las que el socio sea accionista. Cada pérdida podrá ser considerada hasta el monto de la base ajustada del interés del socio en cada sociedad correspondiente.

La limitación de la base ajustada se computará para cada una de las sociedades especiales en que el socio invierta.

Si la deducción por pérdida permitida al socio para cualquier año contributivo es menor que su participación distribuible en la pérdida neta de la sociedad, el socio podrá reclamar tal exceso como deducción en cualquier año contributivo posterior, sujeto a las limitaciones anteriormente explicadas.

PARTE III – PARTIDAS DISTRIBUIBLES POR CATEGORIA

Anote en cada uno de los espacios provistos la participación distribuible del socio en la partida aplicable y la contribución retenida correspondiente, si alguna.

Línea 1 - Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de activos de capital a largo plazo

Anote la ganancia o pérdida derivada de la venta o permuta de activos de capital poseídos por la sociedad especial por más de seis (6) meses.

Línea 2 - Ganancia (o pérdida) neta en la venta o permuta de activos de capital a corto plazo

Anote la ganancia o pérdida derivada de la venta o permuta de activos de capital poseídos por la sociedad especial por seis (6) meses o menos.

Línea 5 - Ingreso neto (o pérdida) de la sociedad

Incluya el ingreso neto o pérdida neta de las operaciones de la sociedad especial. No incluya en esta partida ingreso, ganancias o pérdidas identificadas en otras líneas de esta Parte.

Anote en la línea 5(a) aquella porción del ingreso neto de la sociedad especial atribuible a los servicios prestados por el socio y no pagados al socio como salarios o compensación por servicios.

La cantidad de la línea 5(a) deberá ser reportada por el socio como ingreso por concepto de servicios o de industria o negocio en su planilla de contribución sobre ingresos.

Anote en la línea 5(b) la diferencia entre la cantidad total de la línea 5 y la porción atribuible a los servicios prestados por el socio reportados en la línea 5(a).

La cantidad de la línea 5(b) deberá ser informada por el socio en el Anejo R de su planilla de contribución sobre ingresos.

Línea 6 - Ingreso neto (o pérdida) sobre ingresos parcialmente exentos

Anote en esta línea el ingreso o pérdida neta de operaciones cubiertas bajo la Ley Núm. 52 de 1983, la Ley Núm. 47 de 1987, la Ley Núm. 78-1993, la Ley Núm. 225-1995 o la Ley 74-2010.

Línea 7 - Ingreso neto (o pérdida) sobre ingresos sujetos a tasa preferencial

Anote en esta línea el ingreso o pérdida neta de operaciones sujetas a una tasa de contribución fija especial, tales como ingresos bajo la Ley 83-2010, conocida como la Ley de Incentivos de Energía Verde de Puerto Rico.

Línea 8 - Distribución elegible de dividendos de corporaciones

Los socios podrán informar por separado en sus planillas, su participación distribuable en los dividendos recibidos por la sociedad especial y reclamar crédito por su participación en la contribución retenida al 10%.

A elección del socio, dicho ingreso podrá ser incluido en el ingreso neto de la sociedad especial para determinar el ingreso o pérdida de ésta, según se dispone en la Sección 1114.06(b) del Código.

Línea 9 - Ingreso de intereses sobre depósitos en instituciones financieras

Anote los ingresos de intereses derivados por la sociedad especial de inversiones o depósitos en cooperativas,

asociaciones de ahorro autorizadas por el Gobierno Federal o por el Gobierno de Puerto Rico, bancos comerciales y mutualistas o en organizaciones de carácter bancario radicadas en Puerto Rico, así como la cantidad retenida del 10%, si se hizo tal elección.

Línea 10 - Participación distribuable en el ingreso, ganancia o pérdida de una Sociedad o Sociedad Especial poseída por la Sociedad Especial

La sociedad especial puede ser socia en otra sociedad especial (sociedad inferior).

En esta línea se informará la participación distribuable en el ingreso o pérdida de la sociedad inferior atribuible a la sociedad.

Línea 11 - Otros

Anote el total de otros ingresos no incluidos en las líneas anteriores. Si en esta línea se incluyen ingresos por diferentes conceptos, deberá someter un anejo desglosando los mismos.

Línea 12 - Ingresos exentos

Anote la participación distribuable del socio en el monto total de ingresos exentos derivados por la sociedad especial.

Línea 13 - Ingresos exentos sujetos a contribución básica alterna

Anote la participación distribuable del socio en el monto total de ingresos exentos sujetos a contribución básica alterna.

Línea 14 - Ajuste para propósitos de la contribución básica alterna

Anote aquí la participación distribuable del socio en cualquier ajuste en los ingresos de la sociedad que a nivel del individuo socio en la sociedad especial, se consideran ingresos sujetos a contribución básica alterna, incluyendo pero no limitado a, el ajuste por determinación de la participación en el beneficio o pérdida de ciertas sociedades especiales en base al método de porcentaje de terminación.

Línea 15 - Ajuste para propósitos de la contribución alternativa mínima

Anote aquí la participación distribuable del socio en cualquier ajuste en los ingresos de la sociedad que a nivel de un socio corporativo de la sociedad especial, se consideran ingresos sujetos a contribución alternativa mínima, incluyendo pero no limitado a, el ajuste por determinación de la participación en el beneficio o pérdida de ciertas sociedades especiales en base al método de porcentaje de terminación.

Línea 16 – Volumen de negocios

Anote aquí la participación distributable del socio en el total de volumen de negocio de la sociedad especial para propósitos de determinar el requisito de radicación de estados financieros.

PARTE IV – SOCIOS EXTRANJEROS NO RESIDENTES

Anote en la línea 1 de esta Parte IV la participación distributable de un socio extranjero no residente en el ingreso neto de la sociedad especial y la retención correspondiente.

PARTE V – CREDITOS

Línea 1 - Crédito por inversión en un Fondo de Capital de Inversión, de Turismo, otros fondos o inversión directa

Para reclamar este crédito, deberá completar el Anejo Q, disponible en la División de Formas y Publicaciones del Departamento de Hacienda.

Línea 2 - Crédito atribuible a pérdidas en un Fondo de Capital de Inversión u otros Fondos

Refiérase a las instrucciones de los Anejos Q y Q-1 relativas a la concesión de créditos por pérdidas en fondos de inversiones.

Línea 3 - Crédito por retención en el origen sobre dividendos de Fomento Industrial (Ley Núm. 8 de 1987)

Los socios de una sociedad especial tendrán derecho a reclamar, de acuerdo al por ciento aplicable a su participación distributable en la sociedad especial, un crédito según lo establecido en la Sección 4(a) de la Ley de Incentivos, contra su responsabilidad contributiva para el año en que la sociedad especial reciba como inversionista una distribución de ingresos de Fomento Industrial.

Anote en esta línea la participación distributable del socio en la cantidad de contribución retenida en su origen a la sociedad especial por concepto de dividendos de Fomento Industrial.

Línea 4 - Crédito por la compra de créditos contributivos

Anote aquí la participación distributable del socio en los créditos contributivos adquiridos por la sociedad especial durante el año mediante compra, permuta o transferencia del inversionista primario.

Para reclamar este crédito, el cedente y el cesionario someterán con las planillas de contribución sobre ingresos en el año en que se efectúe la cesión, una declaración

jurada notificando la misma al Secretario.

Línea 5 - Crédito por el pago de derechos adicionales por automóviles de lujo bajo la Ley 42-2005

La cantidad del crédito a reclamar será igual al monto del derecho pagado por concepto de marbete de lujo más 5% anual de dicha cantidad por concepto de intereses legales contados a partir del 16 de marzo de 2007 hasta el 31 de diciembre de 2011, menos el 33% de honorarios de abogado. El crédito será reclamado a razón de 50% en la planilla de 2011 y el otro 50% en la planilla correspondiente al 2012.

Anote en esta línea la participación distributable del socio en la cantidad que le fue notificada a la sociedad especial por el Departamento de Hacienda para el año contributivo 2011.

Línea 6 – Crédito por retención de nuevos empleados

Anote la participación distributable del socio en el crédito determinado por la sociedad especial en Anejo B3 Corporación. Se provee este nuevo anejo para determinar la cantidad del Crédito por Retención de Empleados bajo el HIRE Act y detallar la información de los empleados elegibles que cualifican para el cálculo del mismo. Éste aplica en el caso de la industria o negocio o para reclamar el crédito que sea proveniente de una sociedad especial.

Línea 7 - Otros créditos no incluidos en las líneas anteriores

Anote el total de otros créditos contributivos no incluidos en las líneas anteriores. Si en esta línea se incluyen créditos por diferentes conceptos, deberá someter un anejo desglosando los mismos. Deberá someter, además, documentos o evidencia de dichos créditos.

PARTE VI – CONTRIBUCIONES PAGADAS A PAISES EXTRANJEROS Y LOS ESTADOS UNIDOS, SUS TERRITORIOS Y POSESIONES

Anote en esta parte la participación distributable del socio en el ingreso neto de fuentes fuera de Puerto Rico derivado por la sociedad especial y en las contribuciones pagadas por la sociedad especial fuera de Puerto Rico sobre dicho ingreso neto. Esta Parte VI provee espacio para incluir el ingreso por país de hasta 3 países, además de los Estados Unidos. De tener ingresos derivados en mas de 3 países favor de incluir un anejo detallando la información del ingreso neto y la contribución pagada por país.

Línea 1 – Ingreso neto de fuentes del país, territorio o posesión

Anote en esta línea la participación distribuible del socio en el ingreso neto de fuentes fuera de Puerto Rico derivado por la sociedad especial. Esta cantidad deberá ser reportada por país, según determinada en la línea 3 de la Parte I del Anejo C Corporación sometido por la sociedad especial con su Planilla Informativa sobre Ingresos de Sociedad Especial (Formulario 480.1 (E)).

Línea 2 – Contribución pagada o acumulada durante el año a país extranjero, Estados Unidos, sus territorios o posesiones

Anote en esta línea la participación distribuible del socio en la contribución sobre ingresos pagada o acumulada a los Estados Unidos, sus posesiones o país extranjero según reportado en la Parte II del Anejo C Corporación sometido por la sociedad especial con su Planilla Informativa sobre Ingresos de Sociedad Especial (Formulario 480.1 (E)).