



**DECLARACIÓN INFORMATIVA FIDEICOMISOS REVOCABLES  
O FIDEICOMISOS PARA BENEFICIO DEL FIDEICOMITENTE  
"GRANTOR TRUSTS"**

**Participación Distribuible del Fideicomitente en Ingresos, Pérdidas y Créditos**

Año contributivo comenzado el \_\_\_ de \_\_\_ de 20\_\_ y terminado el \_\_\_ de \_\_\_ de 20\_\_

ENMENDADA (Día \_\_\_ Mes \_\_\_ Año \_\_\_)

Nombre del Fideicomitente

Número de Seguro Social

Dirección

Nombre del Fideicomiso

Número de Identificación Patronal

Dirección

**Parte I INFORMACIÓN DEL FIDEICOMITENTE**

1. Clase de Fideicomiso  1 Fideicomiso Revocable  2 Grantor Trust
2. Por ciento de Participación del Fideicomitente en el Corpus del Fideicomiso: \_\_\_\_\_%
3. ¿Realizó aportaciones al Fideicomiso durante el año?  Sí  No
4. ¿Tiene préstamos u otra obligación con el Fideicomiso?  Sí  No

**Parte II ANÁLISIS DE LA PARTICIPACIÓN DEL FIDEICOMITENTE EN EL CORPUS DEL FIDEICOMISO**

- A. Aportaciones en efectivo u otra propiedad al Corpus del Fideicomiso hechas durante el año
- B. Distribuciones o retiros pagados al Fideicomitente durante el año

**Parte III PARTIDAS DISTRIBUIBLES POR CATEGORÍA**

	Cantidad	Contribución Retenida
<b>1. Ingresos (o pérdidas)</b>		
A) Distribuciones totales de planes de retiro cualificados (Anejo D Individuo, Parte IV, línea 24) .....	(1A) 00	00
B) Ganancia (o pérdida) en la venta o permuta de activos de capital a corto plazo (Anejo D Individuo, Parte I, línea 7) .....	(1B) 00	00
C) Ganancia (o pérdida) en la venta o permuta de activos de capital a largo plazo (Anejo D Individuo, Parte II, línea 16) .....	(1C) 00	00
D) Ganancia (o pérdida) en la venta o permuta de activos de capital a largo plazo realizada bajo legislación especial (Anejo D Individuo, Parte III, líneas 17 a la 19, según aplique) .....	(1D) 00	00
E) Intereses sobre depósitos en instituciones financieras (Anejo FF Individuo, Parte I, línea 4, Columnas B a la E) .....	(1E) 00	00
F) Otros intereses sujetos a retención (Anejo FF Individuo, Parte I, línea 4, Columna A) .....	(1F) 00	00
G) Otros intereses sujetos a retención a _____% (Anejo FF Individuo, Parte I, línea 4, Columna F) .....	(1G) 00	00
H) Otros intereses no sujetos a retención (Anejo FF Individuo, Parte I, línea 4, Columna G) .....	(1H) 00	00
I) Distribuciones elegibles de dividendos de corporaciones (Anejo FF Individuo, Parte II, línea 3, Columna A) .....	(1I) 00	00
J) Distribuciones de dividendos sujetos a retención a _____% (Anejo FF Individuo, Parte II, línea 3, Columnas B y C) .....	(1J) 00	00
K) Otros dividendos no sujetos a retención (Anejo FF Individuo, Parte II, línea 3, Columna D) .....	(1K) 00	00
L) Otros Ingresos (Anejo F Individuo, Parte V, línea 4 y Anejo FF Individuo, Parte II, línea 4) .....	(1L) 00	00
M) Ganancia (o pérdida) atribuible a industria o negocio (Anejo K Individuo, Parte II, línea 12) <input type="checkbox"/> Ingreso cubierto por alguna ley especial de incentivos contributivos: Ley _____ ) .....	(1M) 00	00
N) Ganancia (o pérdida) atribuible a la agricultura (Anejo L Individuo, Parte II, línea 14) .....	(1N) 00	00
O) Ganancia (o pérdida) atribuible a profesiones y comisiones (Anejo M Individuo, Parte II, línea 8) .....	(1O) 00	00
P) Ganancia (o pérdida) atribuible a alquiler (Anejo N Individuo, Parte II, línea 9) .....	(1P) 00	00
Q) Dividendos de Fondo de Capital de Inversión o de Turismo (Anejo Q1) .....	(1Q) 00	00
R) Ganancia (o pérdida) neta de capital a largo plazo en Fondos de Inversión (Anejo Q1) .....	(1R) 00	00
S) Participación distribuible en los ingresos (o pérdidas) de entidades conducto (Anejo R Individuo, y Anejo R1 Individuo, si aplica) (Véanse instrucciones) .....	(1S) 00	00
T) Ingresos exentos (Anejo IE Individuo) .....	(1T) 00	00
U) Ingresos exentos sujetos a contribución básica alterna (Anejo IE Individuo) .....	(1U) 00	00
V) Ajuste para propósitos de la contribución básica alterna .....	(1V) 00	00
<b>2. Deducciones:</b>		
A) Donativos .....	(2A) 00	00
B) Gastos médicos incurridos y pagados para beneficio del fideicomitente .....	(2B) 00	00
C) Intereses hipotecarios de propiedad residencial localizada en Puerto Rico .....	(2C) 00	00
D) Pérdida en propiedad inmueble que constituye la residencia principal del fideicomitente debido a causas fortuitas ....	(2D) 00	00
E) Pérdida de bienes muebles por ciertas causas fortuitas .....	(2E) 00	00

**Parte IV CRÉDITOS**

<b>A. CRÉDITOS SUJETOS A MORATORIA</b>		
1. Crédito atribuible a pérdidas o por inversión en Fondos de Capital de Inversión, de Turismo u otros fondos o directamente (Anejos Q y Q1) .....	(1)	00
2. Crédito por inversión en construcción en centros urbanos (Ley 212-2002, según enmendada) (Véanse instrucciones) .....	(2)	00
3. Crédito para comerciantes afectados por la revitalización de los cascos urbanos (Ley 212-2002, según enmendada) (Véanse instrucciones) .....	(3)	00
4. Crédito por compras de productos manufacturados en Puerto Rico y del Agro Puertorriqueño (Anejo B1 Individuo) .....	(4)	00
5. Crédito por constitución de servidumbre de conservación elegible o donación de terreno elegible (Ley 183-2001, según enmendada) (Véanse instrucciones) .....	(5)	00
6. Crédito por la compra de créditos contributivos (Complete Parte VI) (Véanse instrucciones) .....	(6)	00
7. Otros créditos no incluidos en las líneas anteriores (Véanse instrucciones) .....	(7)	00
<b>B. CRÉDITOS NO SUJETOS A MORATORIA</b>		
8. Crédito por retención en el origen sobre dividendos de Fomento Industrial (Ley Núm. 8 de 1987) .....	(8)	00
9. Crédito por inversión en Desarrollo Industria Filmica (Ley 27-2011): <input type="checkbox"/> 1 Proyecto Filmico y/o <input type="checkbox"/> 2 Proyecto Infraestructura (Véanse instrucciones) .....	(9)	00
10. Crédito por compra o transmisión de programación televisiva realizada en P.R. (Sección 1051.14) (Véanse instrucciones) .....	(10)	00
11. Crédito por donativos a fundaciones de ex gobernadores .....	(11)	00
12. Crédito para inversionistas que adquieran un negocio exento que esté por cerrar operaciones en P.R. (Ley 109-2001) (Véanse instrucciones) .....	(12)	00
13. Crédito por donativos al: <input type="checkbox"/> 1 Patronato del Palacio de Santa Catalina y/o <input type="checkbox"/> 2 Patronato del Capitolio Estatal de la Asamblea Legislativa (Véanse inst.) .....	(13)	00
14. Crédito por inversión Ley 73-2008 (Véanse instrucciones) .....	(14)	00
15. Crédito por inversión Ley 83-2010 (Véanse instrucciones) .....	(15)	00
16. Crédito por la compra de créditos contributivos (Complete Parte VI) (Véanse instrucciones) .....	(16)	00
17. Otros créditos no incluidos en las líneas anteriores (Véanse instrucciones) .....	(17)	00

Parte V 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	
	A	B	C			
Nombre del país, territorio o posesión .....						
1. Ingreso neto de fuentes del país, territorio o posesión ..... (1)	00	00	00	00	00	00
2. Contribución pagada o acumulada durante el año ..... (2)	00	00	00	00	00	00

Parte VI DETALLE DE COMPRA DE CRÉDITOS CONTRIBUTIVOS		
Marque el bloque correspondiente a la ley (o leyes) bajo la cual adquirió el crédito e indique la cantidad del mismo:		
<b>A. CRÉDITOS SUJETOS A MORATORIA</b>		
1. <input type="checkbox"/> Desperdicios Sólidos .....	(1)	00
2. <input type="checkbox"/> Fondo de Capital de Inversión .....	(2)	00
3. <input type="checkbox"/> Distrito Teatral de Santurce .....	(3)	00
4. <input type="checkbox"/> Infraestructura de Vivienda .....	(4)	00
5. <input type="checkbox"/> Construcción o Rehabilitación de Vivienda para Alquiler a Familias de Ingresos Bajos o Moderados .....	(5)	00
6. <input type="checkbox"/> Servidumbre de Conservación .....	(6)	00
7. <input type="checkbox"/> Revitalización de los Centros Urbanos .....	(7)	00
8. <input type="checkbox"/> Otro: .....	(8)	00
9. Total crédito por la compra de créditos contributivos sujetos a moratoria (Traslade a la Parte IV, línea 6) .....	(9)	00
<b>B. CRÉDITOS NO SUJETOS A MORATORIA</b>		
10. <input type="checkbox"/> Desarrollo Turístico .....	(10)	00
11. <input type="checkbox"/> Desarrollo Industria Fílmica .....	(11)	00
12. <input type="checkbox"/> Adquisición de un Negocio Exento en Proceso de Cerrar Operaciones en Puerto Rico .....	(12)	00
13. <input type="checkbox"/> Incentivos Económicos (Investigación y Desarrollo) .....	(13)	00
14. <input type="checkbox"/> Incentivos Económicos (Proyectos Estratégicos) .....	(14)	00
15. <input type="checkbox"/> Incentivos Económicos (Inversión Industrial) .....	(15)	00
16. <input type="checkbox"/> Incentivos Energía Verde (Investigación y Desarrollo) .....	(16)	00
17. <input type="checkbox"/> Otro: .....	(17)	00
18. Total crédito por la compra de créditos contributivos no sujetos a moratoria (Traslade a la Parte IV, línea 16) .....	(18)	00

Período de Conservación: Diez (10) años



Rev. 12.17

Gobierno de Puerto Rico  
Departamento de Hacienda

## DECLARACIÓN INFORMATIVA - FIDEICOMISOS REVOCABLES O FIDEICOMISOS PARA BENEFICIO DEL FIDEICOMITENTE "GRANTOR TRUSTS"

### PARTICIPACIÓN DISTRIBUIBLE DEL FIDEICOMITENTE EN INGRESOS, PÉRDIDAS Y CRÉDITOS

FORMULARIO 480.6 F

#### INSTRUCCIONES

##### INSTRUCCIONES GENERALES

##### OBLIGACIÓN DE RENDIR LA DECLARACIÓN INFORMATIVA DE FIDEICOMISO REVOCABLE O FIDEICOMISO PARA BENEFICIO DEL FIDEICOMITENTE

Todo fideicomiso revocable o fideicomiso para beneficio del fideicomitente sujeto a las disposiciones de las Secciones 1083.05 y 1083.06 respectivamente, del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado (en adelante "Código") que esté obligado a rendir una Planilla Informativa sobre Ingresos de Fideicomisos Revocables o Fideicomisos para Beneficio de Fideicomitente "Grantor Trusts" (Formulario 480.8(F)) deberá entregar a cada fideicomitente un informe conteniendo aquella información que se requiere sea incluida en la planilla de contribución sobre ingresos del fideicomitente. La información deberá suministrarse en el Formulario 480.6 F (Declaración Informativa Fideicomisos Revocables o Fideicomisos para Beneficio de Fideicomitente "Grantor Trusts" - Participación Distribuible del Fideicomitente en Ingresos, Pérdidas y Créditos).

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

Para propósitos de esta planilla, el término "fideicomiso para beneficio del fideicomitente" incluye un fideicomiso creado bajo las leyes de Puerto Rico y que por virtud de las disposiciones del Código de Rentas Internas Federal de 1986, según enmendado (conocido por sus siglas en inglés como el "IRC") o disposición análoga de un país extranjero, sea tratado como un fideicomiso para beneficio del fideicomitente ("*grantor trust*") a nivel federal.

##### ¿CÓMO DEBE RENDIRSE EL FORMULARIO 480.6 F?

El Formulario 480.6 F **se radicará electrónicamente** a través del sistema *W2 e Informativas en Línea* disponible libre de costo a través de nuestra página de Internet: [www.hacienda.pr.gov](http://www.hacienda.pr.gov). Para más información, puede referirse a la Carta Circular de Rentas Internas Núm. 17-01 ("CC RI 17-01") y al *Manual de la Aplicación W2 e Informativas en Línea*, el cual se encuentra disponible al acceder el sistema *W2 e Informativas en Línea*.

##### FECHA DE ENTREGA DE LA DECLARACIÓN

El fideicomiso tiene hasta el último día del tercer mes siguiente al cierre de su año contributivo para entregar la declaración informativa radicada electrónicamente a los fideicomitentes. Las declaraciones informativas podrán entregarse a los fideicomitentes por medios electrónicos, sujeto a las disposiciones de la Carta Circular de Rentas Internas Núm. 16-11.

**Copia de dicho informe debe enviarse al Departamento de Hacienda junto con la Planilla Informativa sobre Ingresos del Fideicomiso (Formulario 480.8(F)) en la fecha de su radicación.**

##### PRÓRROGA PARA ENTREGAR EL INFORME A LOS FIDEICOMITENTES

Se concederá una prórroga automática de un (1) mes a partir de la fecha prescrita para entregar el informe a los fideicomitentes 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 SC2644.1).

Según la CCRI 17-01, para radicar electrónicamente debe acceder al *Sistema de Formularios Electrónicos ("Sistema E-Forms")* en la sección de "Patronos" en nuestra página de Internet: [www.hacienda.pr.gov](http://www.hacienda.pr.gov).

##### ¿CÓMO DEBEN INFORMAR ESTAS PARTIDAS LOS FIDEICOMITENTES EN LA PLANILLA DE CONTRIBUCIÓN SOBRE INGRESOS?

El fideicomitente 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 generadas por el fideicomiso se determinarán como si dichas partidas fueran incurridas de la misma manera en que fueron incurridas por el fideicomiso. Del mismo modo, la participación atribuible a un fideicomitente en ingresos de fuentes fuera de Puerto Rico devengados por el fideicomiso retendrá el carácter de ingreso de fuentes fuera de Puerto Rico en manos del fideicomitente.

##### INSTRUCCIONES ESPECÍFICAS

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

Anote el nombre y dirección del fideicomitente y del fideicomiso, así como el número de seguro social o número de identificación patronal.

##### PARTE I – INFORMACIÓN DEL FIDEICOMITENTE

Indique en las líneas 1 hasta la 4, la información que describa lo que le aplica al fideicomitente, según corresponda.

**Línea 2** - Indique la participación del fideicomitente en el corpus del fideicomiso.

##### PARTE II – ANÁLISIS DE LA PARTICIPACIÓN DEL FIDEICOMITENTE EN EL CORPUS DEL FIDEICOMISO

**Aportaciones en efectivo u otra propiedad al Corpus del fideicomiso hechas durante el año** - Anote cualquier capital aportado por el fideicomitente durante el año contributivo.

**Distribuciones o retiros pagados al Fideicomitente durante el año** - Anote la cantidad atribuible a retiros o distribuciones efectuados por el fideicomiso al fideicomitente durante el año contributivo.

### PARTE III – PARTIDAS DISTRIBUIBLES POR CATEGORÍA

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

#### Línea 1 - Ingresos (o pérdidas)

Anote en las líneas 1A a la 1V el total de cada clase de ingresos o pérdidas deducibles, y provea la información detallada de cada uno de los mismos en los Anejos correspondientes.

#### Línea 1A - Distribuciones totales de planes de retiro cualificados

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente del total de distribuciones totales ("*lump-sum distributions*") recibidos por el fideicomiso durante el año.

#### Línea 1B - Ganancia (o pérdida) en la venta o permuta de activos de capital a corto plazo

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente en la ganancia o pérdida neta derivada de la venta o permuta de activos de capital poseídos por el fideicomiso por un año o menos.

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

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente en la ganancia o pérdida neta derivada de la venta o permuta de activos de capital poseídos por el fideicomiso por más de un año.

#### Línea 1D - Ganancia (o pérdida) en la venta o permuta de activos de capital a largo plazo realizados bajo legislación especial

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente de la ganancia o pérdida neta derivada de la venta o permuta de activos de capital a largo plazo y realizada bajo legislación especial.

#### Línea 1E - Intereses sobre depósitos en instituciones financieras

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente de los ingresos de intereses derivados por 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% o 17%, si se hizo tal elección.

#### Línea 1F – Otros intereses sujetos a retención

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente del total de intereses tributables recibidos o acreditados que estuvieron sujetos a retención, así como la cantidad retenida.

#### Línea 1G – Otros intereses sujetos a retención a \_\_\_\_%

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente del total de los intereses tributables recibidos o acreditados que estuvieron sujetos a una tasa de contribución especial fija que no haya sido especificada anteriormente, así como la cantidad retenida. Especifique la tasa correspondiente aplicable en el espacio en blanco provisto para ello.

#### Línea 1H – Otros intereses no sujetos a retención

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente del total de intereses tributables recibidos o acreditados que no estuvieron sujetos a retención.

#### Línea 1I - Distribución elegible de dividendos de corporaciones

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente del total de distribuciones de dividendos elegibles sujetas a la tasa de 15% recibidas por el fideicomiso, conjuntamente con la contribución retenida del 15%.

Los fideicomitentes incluirán en sus planillas su participación distribuible en los dividendos recibidos por el fideicomiso, provenientes de distribuciones de dividendos elegibles, según se define en la Sección 1023.06 del Código, así como su participación en la contribución retenida.

#### Línea 1J – Distribuciones de dividendos sujetos a retención a \_\_\_\_%

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente del total de distribuciones de dividendos sujetos a una tasa de contribución especial fija que no haya sido especificada anteriormente, conjuntamente con la contribución retenida correspondiente. Especifique la tasa correspondiente aplicable en el espacio en blanco provisto para ello.

#### Línea 1K – Otros dividendos no sujetos a retención

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente del total de dividendos netos recibidos de cualquier corporación extranjera que no esté dedicada a industria o negocio en Puerto Rico o cuyo ingreso sea sustancialmente de fuentes fuera de Puerto Rico.

#### Línea 1L – Otros ingresos

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente de la suma del total de otros ingresos recibidos por el fideicomiso y no detallados en ninguna partida de la planilla.

#### Líneas 1M a la 1P – Ganancias (o pérdidas) de la industria o negocio o de una actividad para la producción de ingresos

Anote en las líneas 1M a la 1P la participación atribuible al fideicomitente de ingresos de la industria o negocio o de una actividad para la producción de ingresos generados por el fideicomiso según determinado en los siguientes Anejos:

Línea 1M Anejo K Individuo - para informar el ingreso de industria o negocio;

Línea 1N Anejo L Individuo - para informar el ingreso de agricultura;

Línea 1O Anejo M Individuo - para informar el ingreso de profesiones o comisiones;

Línea 1P Anejo N Individuo – para informar el ingreso de alquiler.

En los casos en que aplique, deberá indicar en la línea 1M si el ingreso está cubierto bajo alguna ley especial que provea incentivos contributivos y el número de la ley que concede tal beneficio.

**Línea 1Q – Dividendos de Fondo de Capital de Inversión o de Turismo**

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente de dividendos de un Fondo de Capital de Inversión o Fondo de Turismo recibidos por el fideicomiso durante el año contributivo.

**Línea 1R – Ganancia o pérdida neta de capital a largo plazo en Fondos de Inversión**

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente de la ganancia o pérdida neta de capital a largo plazo en un Fondo de Capital de Inversión poseído por el fideicomiso.

**Línea 1S - Participación distribuible en los ingresos (o pérdidas) de entidades conducto**

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente de la participación distribuible en beneficios de aquellas sociedades, sociedades especiales y corporaciones de individuos (en conjunto, entidades conducto) en las cuales el fideicomiso es socio o accionista.

**Línea 1T – Ingresos exentos**

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente de la suma del total de ingresos exentos del Anejo IE Individuo, primera Columna.

**Línea 1U– Ingresos exentos sujetos a contribución básica alterna**

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente de la suma del total de ingresos exentos sujetos a contribución básica alterna del Anejo IE Individuo, segunda Columna.

**Línea 1V - Ajuste para propósitos de la contribución básica alterna**

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente de cualquier ajuste en los ingresos del fideicomiso que, a nivel del fideicomitente, se consideran ingresos sujetos a contribución básica alterna, tales como los gastos no deducibles para propósitos de contribución básica alterna a nivel del fideicomitente.

**Línea 2 - Deducciones**

Anote en las líneas 2A a la 2E la participación atribuible al fideicomitente del total de cada clase de deducciones admisibles y provea la información detallada en los Anejos correspondientes.

**Línea 2A - Donativos**

Anote aquí la porción atribuible al fideicomitente del total de donativos según detallados en la línea 2A de la Parte II, página 1 del Formulario 480.8(F).

**Línea 2B – Gastos Médicos**

Anote aquí del total de gastos médicos incurridos y pagados para beneficio del fideicomitente según detallados en la línea 2B de la Parte II, página 1 del Formulario 480.8(F).

**Línea 2C – Intereses Hipotecarios**

Anote aquí la porción atribuible al fideicomitente del total de intereses hipotecarios según detallados en la línea 2C de la Parte II, página 1 del Formulario 480.8(F).

**Línea 2D – Pérdida en propiedad inmueble que constituye la residencia principal del fideicomitente debido a causas fortuitas**

Anote aquí la porción atribuible al fideicomitente del total de la pérdida en propiedad inmueble que constituye la residencia principal del fideicomitente debido a causas fortuitas según detallados en la línea 2D de la Parte II, página 1 del Formulario 480.8(F).

**Línea 2E – Pérdida de bienes muebles por ciertas causas fortuitas**

Anote aquí la porción atribuible al fideicomitente del total de la pérdida de bienes muebles por ciertas causas fortuitas según detallados en la línea 2E de la Parte II, página 1 del Formulario 480.8(F).

**PARTE IV – CRÉDITOS**

El 7 de marzo de 2017, la Autoridad de Asesoría Financiera y Agencia Fiscal de Puerto Rico ("AAFAF") emitió la Orden Administrativa Núm. OA-2017-01 ("OA-2017-01") mediante la cual ordenó al Secretario de Hacienda ("Secretario") a realizar un inventario de los créditos contributivos otorgados y a requerir a los tenedores de créditos contributivos a que informen el monto concedido de dichos créditos, en la forma que el Secretario estableciera a dichos efectos. La orden administrativa también establece que, aquel tenedor de créditos que no muestre evidencia emitida por el Secretario del cumplimiento con el requerimiento de información, no podrá reclamar dichos créditos contributivos. Subsiguientemente, AAFAF ha emitido varias resoluciones en cuanto al uso y disponibilidad de los créditos contributivos.

Por su parte, el 20 de abril de 2017 el Departamento de Hacienda ("Departamento") emitió el Boletín Informativo de Rentas Internas Núm. 17-08 para notificar que el requisito de realizar el inventario de créditos contributivos se cumplirá mediante la radicación electrónica del Formulario 480.71 (Planilla Informativa sobre Tenencia de Créditos Contributivos). A dichos efectos, el Departamento estableció que el requisito impuesto por AAFAF de someter evidencia del cumplimiento con el requerimiento de información para poder reclamar los créditos contributivos, se cumpliría mediante la radicación electrónica del Formulario 480.71. Por tanto, para poder reclamar un crédito contributivo, el mismo debe estar incluido en el Formulario 480.71 que el tenedor del crédito sometió al Departamento.

**Todo fideicomiso revocable o fideicomiso para beneficio del fideicomitente que reporte la participación atribuible de un crédito contributivo a sus fideicomitentes, deberá acompañar con su Planilla Informativa copia del Formulario 480.71 debidamente radicado en el Departamento.**

## **A. Créditos Sujetos a Moratoria:**

### **Línea 1 - Crédito atribuible a pérdidas o por inversión en Fondos de Capital de Inversión, de Turismo u otros fondos o directamente**

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente en la cantidad de crédito determinada en los Anejos Q y Q1 incluidos con la Planilla Informativa sobre Ingresos de Fideicomisos Revocables o Fideicomisos para Beneficio del Fideicomitente "Grantor Trusts" (Formulario 480.8(F)), atribuible a pérdidas o por inversión en Fondos de Capital de Inversión, de Turismo, otros fondos o directamente.

Refiérase a las instrucciones de los Anejos Q y Q1 relativas a la concesión de créditos por perdidas en fondos de inversiones.

### **Línea 2 - Crédito por inversión en construcción en centros urbanos (Ley 212-2002, según enmendada)**

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente en la cantidad de crédito por inversión en construcción en centros urbanos. Toda persona que lleve a cabo un proyecto de construcción o de mejoras en un centro urbano, según dispone la ley, podrá cualificar para reclamar un crédito contra su contribución.

La concesión del crédito estará sujeta a que el contribuyente haya solicitado y el Secretario de Hacienda le haya concedido una determinación administrativa.

Para más detalles, refiérase a la Ley 212-2002, según enmendada, y a la reglamentación correspondiente.

### **Línea 3 - Crédito para comerciantes afectados por la revitalización de los cascos urbanos (Ley 212-2002, según enmendada)**

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente en la cantidad del Crédito Contributivo al Comercio Afectado por la Revitalización del Centro Urbano. Toda entidad comercial establecida en el área afectada por la construcción de los proyectos de revitalización de los cascos urbanos, tendrá derecho a reclamar un crédito contributivo de un 8% del 50% de las ventas brutas generadas durante el periodo de construcción.

Para reclamar este crédito tendrá que obtener una certificación emitida por la Compañía de Comercio y Exportación de Puerto Rico que lo identifique como un comercio afectado por las obras de construcción.

Para más detalles, refiérase a la Ley 212-2002, según enmendada, y a la reglamentación correspondiente.

### **Línea 4 - Crédito por compras de productos manufacturados en Puerto Rico y del Agro Puertorriqueño**

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente en la cantidad de crédito por compras de productos manufacturados en Puerto Rico y del Agro Puertorriqueño determinada en el Anejo B1 Individuos sometido por el fideicomiso con su Planilla Informativa sobre Ingresos de Fideicomisos Revocables o Fideicomisos para Beneficio del Fideicomitente "Grantor Trusts" (Formulario 480.8(F)).

### **Línea 5 - Crédito por constitución de servidumbre de conservación elegible o donación de terreno elegible (Ley 183-2001, según enmendada)**

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente en la cantidad de crédito por el establecimiento y donación de una servidumbre de conservación, igual al 50% del valor de la servidumbre de conservación elegible.

Para reclamar este crédito deberá obtener una certificación emitida por el Secretario de Hacienda. Para más detalles, refiérase a la Ley 183-2001, según enmendada, y a la Carta Circular de Rentas Internas Núm. 05-04 del 23 de marzo de 2005.

### **Línea 6 - Crédito por la compra de créditos contributivos**

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente en los créditos contributivos adquiridos por el fideicomiso durante el año mediante compra, permuta o transferencia del inversionista primario y que están sujetos a moratoria bajo las Secciones 1051.11 y 1051.12 del Código.

Deberá completar la Parte VI del Formulario 480.6 F.

### **Línea 7 - Otros créditos no incluidos en las líneas anteriores**

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente en el total de otros créditos contributivos sujetos a moratoria no incluidos en las líneas anteriores. Si en esta línea se incluyen créditos por diferentes conceptos, deberá conservar para sus récords un anejo desglosando los mismos. Copia de este anejo deberá ser incluida junto con la Declaración Informativa que el fideicomiso le entregue al dueño.

## **B. Créditos No Sujetos a Moratoria:**

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

Los fideicomitentes de un fideicomiso revocable o fideicomiso para beneficio del fideicomitente tendrán derecho a reclamar, de acuerdo al por ciento aplicable a su participación en el corpus de fideicomiso, un crédito según lo establecido en la Sección 4(a) de la Ley de Incentivos, contra su responsabilidad contributiva para el año en que el fideicomiso reciba como inversionista una distribución de ingresos de Fomento Industrial.

Anote en esta línea la participación atribuible del fideicomitente en la cantidad de contribución retenida en su origen al fideicomiso por concepto de dividendos de Fomento Industrial.

### **Línea 9 - Crédito por Inversión en Desarrollo Industria Fílmica (Ley 27-2011)**

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente en la cantidad del crédito a reclamar por la inversión en una Entidad Fílmica dedicada a un Proyecto Fílmico y/o Proyecto de Infraestructura bajo la Ley 27-2011.

Este crédito estará sujeto a que haya solicitado y el Secretario de Hacienda le haya concedido una determinación administrativa bajo la Ley 27-2011 y su reglamento. Para más detalles, refiérase a la Ley 27-2011.

### **Línea 10 – Crédito por compra o transmisión de programación televisiva realizada en P.R. (Sección 1051.14)**

Anote aquí la participación distribuible al fideicomitente en la cantidad del crédito a reclamar por la compra o transmisión de programación televisiva realizada en Puerto Rico, de acuerdo a la Sección 1051.14 del Código.

Este crédito estará sujeto a que la entidad obtenga una Certificación de Cumplimiento emitida por el Departamento de Desarrollo Económico, de acuerdo a lo dispuesto en la Sección 1051.14 del Código y cualquier reglamentación emitida al respecto.

### **Línea 11 – Crédito por donativos a fundaciones de ex gobernadores**

Anote aquí la participación distribuible al fideicomitente en la cantidad del crédito a reclamar por donativos a fundaciones de exgobernadores equivalente al 100% del monto donado durante el año contributivo a dichas fundaciones para sus gastos de funcionamiento y aquellos gastos relacionados con los propósitos para los cuales fueron creados, y/o aquellos donativos a un Depositario de Archivos y Reliquias de Ex Gobernadores y Ex Primeras Damas de Puerto Rico constituido según las disposiciones de la Ley 290-2000 por si o en conjunto con entidades educativas de Educación Superior públicas o privadas, para sufragar los gastos de construcción, funcionamiento y de toda gestión necesaria para el fiel cumplimiento de los propósitos de la Ley 290-2000 y la Ley 302-2012. Los créditos contributivos a otorgarse no podrán sobrepasar de \$1,000,000 en el agregado, para ningún año contributivo.

Para reclamar este crédito contributivo deberá someter la certificación emitida por la entidad recipiente como evidencia de que el donativo fue efectuado y aceptado. Aquella parte del crédito no utilizada en el año contributivo en que se efectúe el donativo, podrá ser arrastrada a años contributivos siguientes hasta que sea utilizado en su totalidad.

### **Línea 12 - Crédito para inversionistas que adquieran un negocio exento que esté por cerrar operaciones en Puerto Rico (Ley 109-2001)**

Anote aquí la participación atribuible al fideicomitente en la cantidad de crédito por inversión en un negocio exento que esté por cerrar operaciones en Puerto Rico. Todo inversionista podrá reclamar un crédito por inversión industrial igual al 50% de su inversión elegible.

El crédito podrá ser tomado en dos plazos: la primera mitad en el año en que se hace la inversión elegible y el balance de dicho crédito, en los años siguientes. Aquella parte del crédito no utilizada en un año contributivo podrá ser arrastrada a años contributivos subsiguientes hasta tanto sea utilizado en su totalidad.

Todo inversionista deberá solicitar una determinación administrativa al Secretario de Hacienda antes de reclamar el crédito por inversión industrial.

Para más detalles, refiérase a la Ley 109-2001 y a la reglamentación correspondiente.

### **Línea 13 - Crédito por donativos al Patronato del Palacio de Santa Catalina y/o al Patronato del Capitolio Estatal de la Asamblea Legislativa**

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente en el

100% del donativo efectuado al Patronato del Palacio de Santa Catalina y/o al Patronato del Capitolio Estatal de la Asamblea Legislativa (Patronatos). Los créditos contributivos a otorgarse no podrán sobrepasar los \$2,500,000 para ningún año contributivo.

**Recuerde que el donativo a los Patronatos genera un crédito contributivo. Por tanto, esta aportación no puede ser reclamada como parte de la deducción por concepto de donativos.**

### **Línea 14 - Crédito por inversión Ley 73-2008**

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente en la cantidad del crédito a reclamar por inversión industrial bajo la Sección 6 de la Ley 73-2008. Esta cantidad será igual al 50% de su inversión elegible a ser tomado en dos o más plazos: la primera mitad en el año en que se complete la inversión elegible y el balance en los años siguientes. El crédito no utilizado en un año contributivo podrá ser arrastrado a años contributivos subsiguientes, hasta tanto sea utilizado en su totalidad.

Para más detalles, refiérase a la Ley 73-2008 y su reglamentación correspondiente.

### **Línea 15 - Crédito por inversión Ley 83-2010**

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente en la cantidad de crédito a reclamar por inversión en investigación y desarrollo de fuentes de energía verde bajo la Ley 83-2010, mejor conocida como Ley de Incentivos de Energía Verde de Puerto Rico. Esta cantidad será igual al 50% de su inversión elegible especial a ser tomado en dos o más plazos: la primera mitad en el año en que se realice la inversión elegible y el balance en los años subsiguientes.

El crédito no utilizado en un año contributivo podrá ser arrastrado a años contributivos subsiguientes, hasta agotarse. Este crédito no generará un reintegro.

Para más detalles, refiérase a la Ley 83-2010.

### **Línea 16 - Crédito por la compra de créditos contributivos**

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente en los créditos contributivos adquiridos por el fideicomiso durante el año mediante compra, permuta o transferencia del inversionista primario y que no están incluidos en la lista de créditos sujetos a moratoria bajo las Secciones 1051.11 y 1051.12 del Código.

Deberá completar la Parte VI del Formulario 480.6 F.

### **Línea 17 - Otros créditos no incluidos en las líneas anteriores**

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente en el total de otros créditos contributivos no sujetos a moratoria no incluidos en las líneas anteriores. Si en esta línea se incluyen créditos por diferentes conceptos, deberá conservar para sus récords un anejo desglosando los mismos. Copia de este anejo deberá ser incluida junto con la Declaración Informativa que el fideicomiso le entregue al dueño.

## **PARTE V – CONTRIBUCIONES PAGADAS A PAISES EXTRANJEROS Y LOS ESTADOS UNIDOS, SUS TERRITORIOS Y POSESIONES**

Anote en esta Parte la participación atribuible al fideicomitente en el ingreso neto de fuentes fuera de Puerto Rico derivado por el fideicomiso y en las contribuciones pagadas por el fideicomiso fuera de Puerto Rico sobre dicho ingreso neto. Esta Parte V 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 deberá totalizar los mismos en una sola columna y conservar para sus récords 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 atribuible al fideicomitente en el ingreso neto de fuentes fuera de Puerto Rico derivado por el fideicomiso. Esta cantidad deberá ser reportada por país, según determinada en la línea 3 de la Parte I del Anejo C Individuo sometido por el fideicomiso con su Planilla Informativa sobre Ingresos de Fideicomisos Revocables o Fideicomisos para Beneficio del Fideicomitente "Grantor Trusts" (Formulario 480.8(F)).

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

Anote en esta línea la participación atribuible al fideicomitente 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 Individuo sometido por el fideicomiso con su Planilla Informativa sobre Ingresos de Fideicomisos Revocables o Fideicomisos para Beneficio del Fideicomitente "Grantor Trusts" (Formulario 480.8(F)).