

2004



Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Instrucciones para la Forma 940-PR

Planilla para la Declaración Anual del Patrono—la Contribución Federal para el Desempleo (*FUTA*)

Las secciones a las cuales se hace referencia en estas instrucciones corresponden al Código Federal de Rentas Internas, a menos que se indique de otra manera.

INSTRUCCIONES GENERALES

¿Qué hay de nuevo?

Patronos del estado de Nueva York. Si usted pagó aportaciones al fondo para el desempleo de Nueva York durante alguna porción del año tributario del 2004, tendrá que usar la Forma 940 regular para computar una reducción del crédito por aportaciones hechas a un fondo estatal para el desempleo.

Aumento del límite a la cantidad mínima de la contribución *FUTA* por depositar. El Departamento del Tesoro de los EE.UU. recientemente enmendó la sección 31.6302(c)-3 del Reglamento para aumentar la cantidad mínima de la contribución *FUTA* por depositar de \$100 a \$500. Este límite de \$500 se aplica a los depósitos de la contribución *FUTA* que se deben reportar en las Formas 940, 940-EZ y 940-PR, Planilla para la Declaración Anual del Patrono—la Contribución Federal para el Desempleo (*FUTA*), para cualquier período contributivo que comience después del 31 de diciembre del 2004.

Partidas que Usted Deberá Tener en Cuenta

Lo que sigue son algunas partidas que usted deberá tener en cuenta.

Sección para la identidad. Es de suma importancia que usted complete la sección para su identidad personal y comercial que aparece encima de la línea **A** de la Forma 940-PR.

Firma de la Forma 940-PR. Únicamente una persona autorizada a firmar puede firmar la Forma 940-PR. Vea, **Quién debe firmar la planilla**, en la página 6.

Hoja de cómputo para computar el crédito de la línea 6 de la Parte III si se pagaron tarde las contribuciones a Puerto Rico. Los contribuyentes que han hecho contribuciones al Fondo para el Desempleo de Puerto Rico después de la fecha para radicar la Forma 940-PR deberán completar la hoja de cómputo que se halla en la página 5 bajo las instrucciones para la línea 6 de la Parte III, para computar el crédito permisible. Por favor, **no reporte** tales contribuciones en la columna **(i)** de la línea 3 de la Parte III, ni en la línea 3b. Cualquier crédito permisible por tales contribuciones hechas a Puerto Rico aparecerá en la línea 6.

Radicación y pago por medios electrónicos

Ahora, más que nunca, los negocios pueden disfrutar de los beneficios de radicar sus planillas de contribución y pagar sus obligaciones federales de contribución por medios electrónicos. No importa si usted depende de un preparador profesional o si usted mismo se ocupa de llenar su planilla de contribución. El *IRS* les ofrece unos programas convenientes para aminorar la obligación de radicar y pagar.

Usted pasará menos tiempo preocupándose de las contribuciones y más tiempo dedicándose a la operación de su negocio. Por favor, use **e-file** (radicación electrónica), si le es disponible, y el **Electronic Federal Tax Payment System** (Sistema de pagos electrónicos de la contribución federal) o **EFTPS** (siglas en inglés) según le convenga:

- Para propósitos de *e-file*, visite el sitio www.irs.gov para mayor información.
- Para propósitos de *EFTPS*, visite el sitio www.eftps.gov o llame al Servicio al Cliente de *EFTPS* al 1-800-555-4477. Por favor, use las opciones electrónicas disponibles del *IRS* y haga la obligación de radicar y pagar su contribución menos gravosa.

Ayuda por Teléfono

Si desea hacer cualquier pregunta sobre contribuciones federales relacionadas con el empleo, sírvase llamar a la oficina del Servicio Federal de Rentas Internas (*IRS*), sin costo para usted, al 1-800-829-4933.

Propósito de la Forma 940-PR

Los patronos cuyo domicilio comercial principal está ubicado en Puerto Rico deberán usar la Forma 940-PR para reportar su Contribución Federal Anual para el Desempleo (contribución *FUTA*). Los patronos puertorriqueños que tienen otro domicilio comercial en las Islas Vírgenes de los Estados Unidos o en un estado del mismo también pueden radicar esta planilla. La contribución *FUTA*, junto con los sistemas para el desempleo estatales, se emplea para proporcionar pagos de compensación por desempleo a los trabajadores que han perdido sus empleos. La mayoría de los patronos pagan tanto la contribución para el desempleo federal como la contribución para el desempleo estatal (p.e., de Puerto Rico).

Únicamente el patrono paga la contribución *FUTA*. No se la cobre a sus empleados ni tampoco se la deduzca de los salarios. Dicha contribución se aplica a los primeros \$7,000 que usted paga a cada empleado suyo por año, después de restar cualesquier pagos exentos. Este límite de \$7,000 es su base salarial para la contribución federal; el límite pudiera ser diferente para la contribución que adeude a Puerto Rico.

Cuándo Se Debe Radicar

Radique la Forma 940-PR del 2004 el, o antes del, 31 de enero del 2005. Sin embargo, si pagó toda la contribución *FUTA* mediante depósitos efectuados a tiempo, usted podrá radicar su planilla el 10 de febrero del 2005. Para propósitos de la fecha de vencimiento, usted satisfará los requisitos para radicar su planilla si la misma está propiamente dirigida, el sobre de envío lleva impreso la marca de "First Class" o se envía mediante un servicio de entregas privado aprobado por el *IRS* para la fecha de vencimiento. Una lista de tales servicios aparece en la Publicación 15 (Circular E), *Employer's Tax Guide*, en inglés. Vea también, **Adónde Se Envía la Planilla**, en la página 2.

Importante: Los servicios de entrega privados no pueden entregar correspondencia a los apartados postales.

Consejo: Puede radicar la Forma 940-PR por medios electrónicos y recibirá una confirmación, comprobando la radicación de esta planilla. Además, pueden ser disponibles unas opciones a pagar la contribución adeudada por medios electrónicos. Visite al sitio del *IRS* en la red *internet* en la página www.irs.gov/efile para detalles.

Quién Debe Radicar la Planilla

Por lo general, deberá radicar si cualquiera de las dos condiciones siguientes le corresponde a usted:

- **Condición 1:** Usted pagó salarios ascendentes a \$1,500 ó más en cualquier trimestre natural (calendario) del 2003 ó del 2004.
- **Condición 2:** Usted tuvo un(a), o más de un(a), empleado(a) durante al menos una parte de un día en cualesquier 20 semanas distintas del 2003 ó del 2004.

Cuente todos los empleados regulares, temporeros y a jornada parcial. Una sociedad de individuos no deberá incluir sus socios. Si hay un cambio de propietario o transferencia del negocio durante el año, cada patrono al cual le aplica la **Condición 1** ó la **Condición 2** deberá radicar la Forma 940-PR. **Únicamente para propósitos de estas condiciones**, no reporte los salarios pagados por el otro patrono. Sin embargo, vea, **Patrono sucesor**, en la página 4.

Patronos de empleados domésticos. Radique una planilla de contribución federal para el desempleo **solamente** si usted pagó en su totalidad salarios en efectivo ascendentes a \$1,000 ó más (para todos sus empleados domésticos) en cualquier trimestre natural (calendario) del 2003 ó del 2004 por trabajo doméstico prestado en una residencia particular, en un club local de una institución de enseñanza universitaria o en un capítulo local de una fraternidad o sororidad de una institución de enseñanza universitaria. Los individuos, los caudales hereditarios y los fideicomisos que adeudan contribución federal para el desempleo por servicios domésticos prestados en una residencia privada, en la mayoría de los casos, deberán radicar el Anejo H-PR (Forma 1040-PR), Contribuciones Sobre el Empleo de Empleados Domésticos, en vez de la Forma 940-PR. Vea las **Instrucciones para el Anejo H-PR (Forma 1040-PR)**, para obtener más información.

En algunos casos, como por ejemplo cuando emplea tanto a empleados domésticos como a otros empleados que no son domésticos, usted puede optar por reportar las contribuciones al seguro social y al Medicare correspondientes a sus empleados domésticos en la Forma 941-PR, Planilla para la Declaración Trimestral del Patrono, o en la Forma 943-PR, Planilla para la Declaración Anual de la Contribución Federal del Patrono de Empleados Agrícolas, en vez de hacerlo en el Anejo H-PR. Si usted reportó los salarios de sus empleados domésticos en la Forma 941-PR o en la Forma 943-PR, deberá entonces usar la Forma 940-PR para reportar la contribución **FUTA**.

Patronos agrícolas. Radique la Forma 940-PR si cualquiera de las dos condiciones siguientes le corresponde:

1. Usted pagó salarios en efectivo ascendentes a \$20,000 ó más a trabajadores agrícolas durante cualquier trimestre natural (calendario) del 2003 ó del 2004; o
2. Usted tuvo 10 ó más empleados agrícolas durante al menos una parte de un día (sin importar si fue al mismo tiempo) durante cualesquier 20 ó más semanas distintas del 2003 ó del 2004.

Importante: Incluya los sueldos pagados a los extranjeros admitidos a Puerto Rico temporalmente para desempeñar labores agrícolas (también conocidos como trabajadores con Visa "H-2(A)") para determinar si usted reúne cualesquiera de las condiciones señaladas arriba. Sin embargo, los salarios pagados a dichos extranjeros están exentos de la contribución **FUTA**.

Organizaciones exentas de contribución. Las organizaciones religiosas, educativas, caritativas, etc., que se describen en la sección 501(c)(3) y que se eximen de pagar contribuciones bajo la sección 501(a), no están sujetas a pagar la contribución **FUTA** y no tienen que radicar esta planilla.

Patronos que son entidades estatales (territoriales) o locales. Dichos patronos no están sujetos a la contribución **FUTA** y no tienen que radicar esta planilla.

Adónde Se Envía la Planilla

Los patronos que tienen su negocio principal en Puerto Rico y **no envían** un pago de obligación adeudada deberán enviar la Forma 940-PR al *Internal Revenue Service*, Philadelphia, PA 19255-0046. Si **incluyen** un pago de obligación adeudada, deberán enviar su planilla al *Internal Revenue Service*, P.O. Box 80105, Cincinnati, OH 45280-0005. Sin embargo, si radica la Forma 940-PR para una **organización exenta** o para una **entidad gubernamental**, use la dirección siguiente: **(a)** *Internal Revenue Service*, Ogden, UT 84201-0046 (sin incluir un pago); o **(b)** *Internal Revenue Service*, P.O. Box 660095, Dallas, TX 75266-0095 (al incluir un pago).

Crédito por Aportaciones Hechas a Fondos Estatales

Usted puede reclamar un crédito por aportaciones pagadas a fondos estatales estadounidenses el, o antes del, 31 de enero del 2005 (o el 10 de febrero del 2005 si ésta es la fecha límite para radicar la Forma 940-PR). Su contribución **FUTA** será mayor si usted no paga la contribución estatal a tiempo. Vea las instrucciones para la línea **6** de la Parte III en la página **5** si usted **no pagó** la contribución de Puerto Rico en la, o antes de la, fecha para radicar la Forma 940-PR.

Las "aportaciones" son los pagos que un estado requiere a un patrono que haga a su fondo para el desempleo a fin de pagar compensación por desempleo. En las aportaciones **no se incluyen:**

- Cualesquier pagos deducidos o deducibles del pago de un empleado.
- Multas, intereses o contribuciones administrativas especiales que no se incluyen en la tasa de contribución asignada a usted por el estado (p.e., el Negociado de Seguridad de Empleo).
- Aportaciones voluntarias que usted hizo para obtener una tasa asignada más baja.

Crédito Adicional

Los patronos a quienes un estado les ha asignado un por ciento de experiencia estatal inferior al 5.4% (.054) quizás tengan derecho a un "crédito adicional". Este crédito rige aun cuando la tasa sea distinta durante el año. Este crédito es igual a la diferencia entre los pagos realmente hechos al estado y la cantidad que usted habría tenido que pagar a la tasa del 5.4%. El crédito total que se permite reclamar no puede exceder del 5.4% del total de los salarios sujetos a la contribución **FUTA**. Vea, **Línea 3—Cómputo del crédito provisional**, en la página 5.

Crédito Especial para un Patrono Sucesor

Un patrono sucesor es un patrono que recibió una parte de un oficio, profesión o negocio de un patrono o toda o casi toda la propiedad usada en un oficio, profesión o negocio por otro patrono. El patrono sucesor deberá emplear inmediatamente después de la adquisición a uno o más empleados que fueron empleados del patrono anterior.

Usted podría ser elegible para el crédito, basado en la **cantidad de contribuciones estatales para el desempleo que pagó el patrono anterior**. Podría reclamar estos créditos si usted es un patrono sucesor y adquirió un negocio en el 2004 de un patrono anterior que **no estuvo** obligado(a) a radicar la Forma 940-PR para el 2004. Vea la sección 3302(e). Anote en la línea **3**, Parte III, usando las columnas de la **(a)** a la **(i)** la información del patrono anterior como si usted hubiese pagado las cantidades.

Los patronos sucesores pudieran contar los salarios que el patrono anterior pagó a sus empleados para satisfacer el límite salarial de \$7,000. Vea las instrucciones para la línea **3** de la Parte I en la página **4**.

Si el patrono anterior **estuvo obligado** a radicar una Forma 940-PR, vea, **Patrono sucesor**, en la página **4**.

Cómo Depositar la Contribución FUTA

Cuándo se debe depositar la contribución FUTA. Aunque la Forma 940-PR abarca un año natural (calendario), es posible que usted tenga que hacer depósitos de la contribución antes de radicar la planilla. Por lo general, deposite la contribución **FUTA** trimestralmente, pero únicamente en los casos en que la contribución exceda de \$100. Compute su contribución **FUTA** de cada uno de los tres primeros trimestres multiplicando por .008 la parte de los primeros \$7,000 de salarios anuales pagados a cada empleado durante el trimestre. Si cualquier parte de las cantidades pagadas a los empleados está exenta del pago de la Contribución Estatal para el Desempleo de Puerto Rico, usted pudiera estar obligado(a) a depositar una cantidad mayor que la tasa del .008. Por ejemplo, en algunos estados, los salarios pagados a los oficiales (ejecutivos) de corporaciones, así como ciertos pagos de compensación por enfermedad hechos por uniones (sindicatos) de trabajadores y ciertos beneficios marginales, están exentos del pago de la contribución estatal para el desempleo.

Si su contribución *FUTA* para cualquiera de los tres primeros trimestres del 2004 es más de \$100 (más cualquier cantidad no depositada de un trimestre anterior de \$100 ó menos), deposítela para el último día del mes después del fin del trimestre. Si es de \$100 ó menos, llévela al trimestre siguiente; no está obligado(a) a depositarla. Si su contribución *FUTA* para el cuarto trimestre (más cualquier cantidad no depositada de un trimestre anterior) es más de \$100, deposite ese total el, o antes del, 31 de enero del 2005. Si la contribución es \$100 ó menos, usted puede optar por depositarla o por pagarla junto con su Forma 940-PR el, o antes del, 31 de enero. (Si usted deposita este total para el 31 de enero, podrá radicar la Forma 940-PR para el 10 de febrero del 2005.)

Las fechas de vencimiento para hacer los depósitos se muestran a continuación:

Si la contribución <i>FUTA</i> sin depositar es más de \$100 el—	Deposítela no más tarde del—
31 de marzo	30 de abril
30 de junio	31 de julio
30 de septiembre	31 de octubre
31 de diciembre	31 de enero

Importante: Si cualquiera de las fechas indicadas arriba cae en un sábado, domingo o día festivo, usted puede depositar la contribución *FUTA* el próximo día de trabajo.

Cómo depositar la contribución *FUTA*. Use la Forma 8109, *Federal Tax Deposit Coupon*, cada vez que haga un depósito si usted elige no inscribirse en el sistema *EFTPS* y no tiene que usar el sistema *EFTPS* (vea, **Requisito para hacer los depósitos por medios electrónicos**, más adelante) para hacer los depósitos electrónicos. El *IRS* le inscribirá de antemano en el sistema *EFTPS* cuando usted solicite un número de identificación patronal (*EIN*). Siga las instrucciones incluidas en su juego para el *EIN* (*EIN Package*) para activar su inscripción y para comenzar a hacer depósitos de la contribución.

En el caso de patronos nuevos, si usted desea recibir un libro de cupones para el depósito de contribuciones federales (*FTD*), llame al 1-800-829-4933. Por favor, deje que pasen 5 ó 6 semanas para que reciba el libro.

Haga sus depósitos en una institución financiera autorizada (p.e., en un banco comercial que tiene autorización para recibir depósitos de contribución federal). Para evitar la posibilidad de que se le imponga una penalidad, no envíe los depósitos directamente al *IRS*. El banco donde usted hace los depósitos enviará al *IRS* la información sobre los mismos para que éstos sean acreditados a su cuenta contributiva.

Requisito para hacer los depósitos por medios electrónicos. Usted deberá hacer depósitos de contribución mediante el *Electronic Federal Tax Payment System (EFTPS)* de todas las contribuciones por depositar (tales como cantidades depositadas por concepto de las contribuciones por razón del empleo, sobre los artículos de uso y consumo o la contribución federal sobre el ingreso correspondiente a corporaciones) que surjan durante el 2005 si:

- El total de dichas contribuciones durante el 2003 excedió de \$200,000 ó
- Usted tuvo que usar el sistema *EFTPS* en el 2004.

Si está obligado(a) a usar el sistema *EFTPS* y, en vez de hacerlo, usa la Forma 8109, usted pudiera estar sujeto(a) a pagar una multa del 10%. Si no tiene que usar el sistema *EFTPS*, puede hacerlo voluntariamente. Para tener acceso al sistema *EFTPS* o para obtener más información sobre él, llame al 1-800-555-4477 ó al 1-800-945-8400. Si desea acceder al sistema *EFTPS* usando su computadora sólo, visite al sitio en la red *internet* del sistema *EFTPS* en www.eftps.gov.

Importante: Para que los depósitos sean considerados hechos a su debido tiempo, usted tiene que iniciar el trámite al menos un día laborable antes de la fecha en que se debe hacer el depósito.

Si usted no está obligado(a) a pagar la contribución *FUTA*

Si recibe la Forma 940-PR y no tuvo ninguna obligación contributiva para el fondo federal para el desempleo para el 2004, escriba en la parte superior de la misma, "No sujeto(a) a contribución", **firmé la planilla** y envíela al *IRS*.

Multas e Interés

Evite multas e interés haciendo depósitos de contribución a su debido tiempo, radicando una planilla correcta dentro del plazo para la radicación y pagando la contribución en su totalidad a tiempo. Hay multas por depósitos insuficientes, por depositar la contribución fuera de plazo, por no usar el sistema *EFTPS* (cuando hay que hacerlo) y por radicar la planilla después de vencer el plazo, a menos que pueda probar que tuvo una causa razonable por la demora. Si no radica la planilla a tiempo, adjunte una explicación escrita. También se imponen multas cuando, intencionalmente, no se radica la planilla, no se paga la contribución, o se radica una planilla falsa o fraudulenta.

Cómo Se Obtienen Formas y Publicaciones

Usted puede pedir la mayoría de las formas y publicaciones disponibles, accediendo al *IRS* en su sitio de la red *internet* en la página www.irs.gov o llamando al 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

INSTRUCCIONES ESPECÍFICAS

Todo contribuyente debe llenar las líneas **A** y **B** encima de la Parte I de la Forma 940-PR, así como la Parte I misma. Si su contribución *FUTA* (la línea **1** de la Parte II) excede de \$100, usted deberá además completar la Parte IV de esta planilla. Asegúrese de firmar la parte inferior de página **2** de la Forma 940-PR.

Nombre, dirección, año contributivo natural (calendario) y número de identificación patronal (*EIN*). Use la Forma 940-PR, con su dirección impresa, que recibió por correo. Si tiene que usar una planilla sin la dirección impresa, escriba a maquinilla o con letra de molde su nombre, nombre comercial, dirección, año contributivo natural (calendario) y *EIN*. Si no tiene tal número, solicítelo en la Forma SS-4PR, Solicitud de Número de Identificación Patronal (*EIN*).

Si usted no ha recibido su *EIN* para la fecha de vencimiento del plazo para radicar la planilla, escriba "Solicitado" y la fecha en que usted solicitó el número.

Preguntas de la A a la C. Todos los contribuyentes deberán contestar las preguntas **A** y **B**. Marque el encasillado de la línea **C** **sólo** si usted pagó cualquier cantidad de salarios sujetos a la contribución *FUTA* que no están sujetos a la contribución para el desempleo de Puerto Rico.

Línea D—Planilla final. Si cree que no tendrá que radicar la Forma 940-PR en el futuro, marque la línea **D**, complete y firme la planilla. Si usted comienza a pagar nuevamente salarios sujetos a la contribución *FUTA*, radique la Forma 940-PR.

Línea E—Planilla enmendada. Use otra Forma 940-PR para enmendar una Forma 940-PR radicada anteriormente, usando las cantidades que debieran haber estado correctas en la planilla original. Incluya una explicación en la que declare por qué radica una planilla enmendada. Asegúrese de usar una Forma 940-PR que corresponda al año contributivo que usted está enmendando y **no olvide marcar el encasillado** que se encuentra donde dice "Si ésta es una planilla enmendada", el cual está en la línea **E**.

Cómo completar la forma. Complete **sólo** las Partes I, II y IV (si le corresponde) y firme la planilla si usted:

- Pagó todas las contribuciones adeudadas al fondo para el desempleo de Puerto Rico para la fecha de vencimiento del plazo para radicar la Forma 940-PR;
- No está sujeto(a) al pago de contribución a ningún otro fondo estatal para el desempleo; y
- Pagó **sólo** salarios sujetos a la contribución *FUTA* que están también sujetos en su totalidad a la contribución al Fondo para el Desempleo de Puerto Rico.

De lo contrario, complete las Partes I, III y IV (si le corresponde), y firme la planilla.

Los patronos de las Islas Vírgenes de los Estados Unidos deberán completar las Partes I, III y IV.

Parte I. Cómputo de salarios sujetos a la contribución

Línea 1—Total de remuneraciones. Anote en la línea 1 la cantidad total **pagada a sus empleados** (sin incluir cualesquier deducciones) por servicios prestados durante el año natural (calendario), aunque la misma no esté sujeta a la contribución *FUTA*. Incluya salarios, jornales, comisiones, honorarios, bonos, vacaciones pagadas, cantidades pagadas a empleados temporeros o de tiempo parcial, el valor de mercancías, alojamiento, comidas, ropa, beneficios marginales en especie, aportaciones a un plan 401(k), cantidades pagadas a una cuenta *Archer MSA*, aportaciones a una cuenta de retiro *SIMPLE* (incluyendo las aportaciones electivas para reducir el salario), beneficios proporcionados mediante un plan de acuerdo a la sección 125 del Código (plan cafetería) y pagos por enfermedad (incluyendo terceros pagadores de la compensación por enfermedad si la obligación ha sido transferida al patrono).

Para más detalles sobre pagos por enfermedad, vea la Publicación 15-A, *Employer's Supplemental Tax Guide*, en inglés. Reporte las cantidades diferidas de acuerdo con un plan de compensación no calificada (a) cuando se prestan los servicios o (b) cuando no corre el riesgo de perder los derechos a tales cantidades diferidas, lo que ocurra por último. Para más detalles, vea la sección de la Reglamentación 31.3306(r)(2)-1. También incluya los pagos hechos por un patrono anterior si usted incluye dichos pagos en la base salarial de \$7,000, tal como se explica en **Patrono sucesor**, más adelante. Además, incluya las propinas que sus empleados le informaron por escrito. Anote la cantidad bruta, sin deducciones.

La manera de pagar la remuneración no se tiene en cuenta al determinar si la remuneración constituye paga por servicio. Es decir, se le puede pagar por hora, día, semana, mes o año. No importa si se le remunera al empleado a destajo, por trabajo hecho o si se le concede un porcentaje de las ganancias. Tampoco importa si se le paga en efectivo o en especie (mercancías, alojamiento, comidas o ropa). Compute la remuneración que no sea en efectivo a base de su precio normal en el mercado cuando se le pagó.

Línea 2—Remuneraciones exentas. Las cantidades informadas en la línea 2 están exentas del pago de la contribución *FUTA*. Los términos “salarios” y “empleo”, para los fines de la contribución federal para el desempleo, no incluyen toda remuneración hecha a un(a) empleado(a), ni toda clase de servicio que un(a) empleado(a) pueda prestar. Por lo general, todos los pagos excluidos de la remuneración de un(a) empleado(a) y los pagos por servicios no considerados “empleo” no están sujetos a la contribución *FUTA*. **No incluya** los pagos **en exceso de \$7,000** para cada empleado(a) que anotó en la línea 3.

Usted puede deducir los pagos exentos de remuneración de los pagos totales únicamente si los explica en la línea 2. Las cantidades que se eximen de la contribución al fondo para el desempleo estatal quizás no puedan eximirse de la contribución *FUTA*. Por ejemplo, las remuneraciones de un ejecutivo de una corporación o sociedad **no están** exentas de la contribución *FUTA* aunque las mismas puedan estar exentas de la contribución al fondo para el desempleo de Puerto Rico.

En la línea 2, enumere las siguientes clases de remuneración. **Se deben incluir en la cantidad total reportada en la línea 1.**

1. Trabajo agrícola, si usted no reunió ninguna de las dos condiciones que aparecen bajo **Patronos agrícolas** en la página 2 y **toda** remuneración pagada a los trabajadores con Visa “H-2(A)”.
2. Pagos de beneficios por enfermedad o accidente del trabajo de acuerdo con las leyes de compensación del seguro obrero.
3. Servicio doméstico, si pagó el total de los salarios o jornales en efectivo de \$1,000 ó más en cualquier trimestre natural (calendario) del 2003 ó del 2004.
4. Empleo de ciertos miembros de la familia (vea el apartado 8 de la Circular PR).
5. Ciertas actividades pesqueras (vea la Publicación 595, *Tax Highlights for Commercial Fishermen*, en inglés).
6. Pagos por servicios agrícolas o domésticos no hechos en efectivo, efectuados en una residencia privada. (Sólo los pagos hechos en efectivo a estos trabajadores son tributables.)
7. El valor de ciertos alimentos y alojamiento (vea el apartado 5 de la Publicación 179 (Circular PR)).
8. El costo de seguro de vida a término grupal.

9. Los pagos atribuibles a las aportaciones de los empleados a un plan de compensación por enfermedad.

10. Contribuciones a una cuenta de retiro *SIMPLE* correspondientes al patrono (que no sean contribuciones electivas para reducir el salario) y las aportaciones a un plan 401(k) correspondientes al patrono (si las mismas están incluidas en la línea 1).

11. Pagos a una cuenta de ahorros para propósitos médicos (*Archer MSA*) correspondientes al patrono.

12. Beneficios que son excluidos bajo un plan de la sección 125 (planes cafetería).

13. Ciertos empleados estatutarios (vea la Publicación 179 (Circular PR)).

14. Servicios prestados por un presidiario en una institución penal.

15. Reembolsos por gastos calificados de mudanza pagados por el patrono, hasta el punto en que dichos gastos sean deducibles por el empleado (vea la Publicación 521, *Moving Expenses*, en inglés).

16. Cualquier otro servicio o compensación exenta de la contribución.

Para más información, vea la Publicación 179 (Circular PR).

Línea 3—Remuneraciones por servicios que excedieron de \$7,000. Anote sólo las remuneraciones que excedieron de \$7,000 por cada empleado(a) suyo(a), después de restar cualesquier pagos exentos incluidos en la línea 2. Por ejemplo, supongamos que usted tuvo 10 empleados y que les pagó \$9,000 a cada uno durante el año, incluyendo \$500 por concepto de pagos exentos hechos a cada empleado. Anote \$15,000 en la línea 3, computados tal como se muestra a continuación: Total de pagos en la línea 1 (10 x \$9,000) ó \$90,000 menos los pagos exentos de la línea 2 (10 x \$500) ó \$5,000. De esta cantidad (\$85,000), hay que restar la base salarial (10 x \$7,000) ó \$70,000. El remanente es la **cantidad que se debe anotar en la línea 3**, o sea, **\$15,000**.

Sólo los **primeros \$7,000 pagados a cada empleado(a)** están sujetos a la contribución *FUTA*. Estos \$7,000 son la base salarial federal. Por favor, **no use** la base salarial estatal (Puerto Rico) para computar la cantidad que se debe anotar en la línea 3. La base salarial estatal pudiera ser diferente de la base salarial federal de \$7,000. **No incluya** ningún pago exento de la línea 2 al computar los \$7,000.

Patrono sucesor. Si usted adquirió un negocio de un dueño anterior que tuvo que radicar la Forma 940-PR, pudiera contar los salarios que dicho patrono pagó a los empleados que continuaron trabajando para usted cuando compute el límite de \$7,000 de remuneración pagada. Incluya en la línea 3 los pagos hechos por el patrono anterior que usted incluyó en la línea 1.

Si el patrono anterior pagó \$7,000 ó más al (a la) empleado(a), incluya en la línea 3 también todos los salarios que usted haya pagado a dicho(a) empleado(a). Si el patrono anterior no pagó al menos \$7,000 al (a la) empleado(a), reste de los \$7,000 lo que le pagó el patrono anterior. Luego reste tal resultado de los salarios que usted pagó al (a la) empleado(a) e incluya cualquier remanente en la línea 3. Vea la sección 3306(b)(1) y la sección de la Reglamentación 31.3306(b)(1)-(b).

Línea 5—Total de salarios sujetos a la contribución federal para el desempleo. Este es el total que está sujeto a la contribución *FUTA*. Use esta cantidad para computar la contribución *FUTA* en la Parte II o la Parte III.

Parte II. Contribución adeudada o reembolso

Vea, **Cómo completar la forma**, en la página 3 para ver si usted debe llenar la Parte II.

Línea 3—Balance adeudado. Si esta cantidad es más de \$100, vea, **Cómo Depositar la Contribución FUTA**, en la página 2. Si la cantidad de la línea 3 es menos de \$1, usted no tiene que pagarla. Escriba en el cheque o giro su número de identificación patronal (*EIN*), “Forma 940-PR” y “2004”. Haga su cheque o giro a la orden del “*United States Treasury*” e inclúyalo (pero no lo adhiera) en el sobre con la **Forma 940-V(PR)**, Pago-Comprobante, al final de su Forma 940-PR, cuando radique esta planilla. Si la información acerca del patrono no está impresa en el pago-comprobante, anote tal información directamente en el pago-comprobante. (Asegúrese de que se haya anotado toda la información sobre la entidad por encima de la sección **A** de la Forma 940-PR.)

Línea 4—Cantidad pagada de más. Si la cantidad de la línea 4 es menos de \$1, se la mandaremos a usted o se la aplicaremos a su próxima planilla de contribución únicamente si así lo solicita por escrito.

Parte III. Contribución adeudada o reembolso

Llene esta parte solamente si no tiene que completar la Parte II. Vea, **Cómo completar la forma**, en la página 3.

Línea 3—Cómputo del crédito provisional. Si un estado le asignó un “por ciento de experiencia” del cero por ciento o más, pero menos del 5.4% por todo el año contributivo o por una parte del mismo, use las columnas de la (a) a la (i) de la línea 3. Si usted no tiene asignado un por ciento de experiencia, use solamente las columnas (a), (b), (c) e (i). Si a usted se le asignó un por ciento de experiencia del 5.4% o más, use solamente las columnas (a), (b), (c), (d), (e) e (i).

Si se le asignó un por ciento de experiencia sólo por parte del año o si el por ciento de experiencia fue modificado durante el año, complete una línea distinta para el período al que corresponde el por ciento de experiencia. Si necesita más líneas, prepare una hoja con el mismo formato de la planilla, incluya la información en dicha hoja y júntela a la planilla. Además, si usted es un patrono sucesor, vea, **Crédito Especial para un Patrono Sucesor**, en la página 2.

Columna (a). Anote “PR” o las dos letras de la abreviatura del nombre del estado (incluyendo las Islas Vírgenes de los Estados Unidos) a los que usted estaba obligado(a) a pagar las contribuciones.

Columna (b). Anote el número que le fue asignado por el Negociado de Seguridad de Empleo de Puerto Rico. Si usted tuvo empleados en más de un estado, anote el número asignado a usted por cada estado. Asegúrese de anotar el número correcto. Si no lo hace así, podría resultar en correspondencia innecesaria.

Columna (c). Anote la nómina por la que tiene que pagar la contribución al Fondo para el Desempleo de Puerto Rico o del estado indicado en la columna (a). Si ha recibido un “por ciento de experiencia” igual al cero por ciento, anote la cantidad de salarios que habría estado sujeta a la contribución para el desempleo de Puerto Rico o estatal si no se le hubiera concedido la tasa del cero por ciento.

Columna (d). Anote las fechas de comienzo y fin del por ciento de experiencia que aparece en la columna (e).

Columna (e). Anote el por ciento de experiencia que Puerto Rico o el estado le asignó a usted para propósitos de pagar la contribución estatal para el fondo para el desempleo estatal o de Puerto Rico. Si usted no sabe su por ciento de experiencia, póngase en contacto con el Negociado de Seguridad de Empleo. El por ciento de experiencia se puede expresar tanto en porcentaje como en número decimal (p.e., 2.7% ó .027).

Columna (h). Reste la cantidad de la columna (g) de la que aparece en la columna (f). Si el resultado es cero o menos, anote “-0-”. Este crédito adicional es la diferencia entre la tasa del 5.4% y su por ciento de experiencia estatal o de Puerto Rico.

Columna (i). Anote la cantidad que usted realmente pagó al fondo para el desempleo de Puerto Rico o estatal para la fecha de vencimiento para radicar la Forma 940-PR. **No incluye** las cantidades que debe pagar pero que aún no ha pagado las, o antes de las, fechas de vencimiento para radicar la Forma 940-PR: el 31 de enero o el 10 de febrero del 2005. Si usted radica su Forma 940-PR fuera de plazo, incluya sólo los pagos hechos en la fecha (o antes) y vea las instrucciones para la línea 6 y la hoja de cómputo, más adelante. Si usted reclama créditos en exceso como pago de las contribuciones del desempleo de Puerto Rico o estatal, adjunte una copia de la carta recibida de su estado o de Puerto Rico. **No incluye** penalidades, intereses o contribuciones administrativas especiales (tales como recargos, contribuciones sobre el empleo y adiestramiento, contribuciones sobre artículos de uso y consumo, y tasaciones que, por lo general, se detallan como partidas separadas en el informe estatal de Puerto Rico o trimestral de salarios) no incluidas en la tasa de experiencia asignada.

Línea 3b—Total del crédito provisional. Anote en la línea 3a la suma de las cantidades en las columnas (h) e (i). En la columna (i), se incluyen únicamente las aportaciones al fondo para el desempleo de Puerto Rico o estatal que usted hizo para la fecha

de vencimiento para radicar la Forma 940-PR. Las aportaciones efectuadas después de esta fecha califican para un crédito reducido y aparecerán en la línea 6 tal como se describe abajo.

Línea 6—Crédito permitido. Este es el crédito permisible por sus pagos hechos al Negociado de Seguridad de Empleo por la contribución al desempleo estatal. Si usted hizo a su debido tiempo contribuciones al Fondo para el Desempleo de Puerto Rico o estatales, anote la menor de las cantidades siguientes: La cantidad de la línea 3b, Parte III o la cantidad que aparece en la línea 2, Parte III. Si usted no hizo pagos de contribución al desempleo de Puerto Rico o estatal, anote cero (“-0-”) en esta línea.

Importante: Si usted hizo contribuciones de Puerto Rico o estatales después de la fecha para radicar la Forma 940-PR (el 31 de enero o el 10 de febrero del 2005, tal como se explica en **Cuándo Se Debe Radicar**, en la página 1), su crédito permisible por contribuciones hechas fuera de plazo estará limitado al 90% de la cantidad que le hubiera sido permisible como crédito si dichas contribuciones hubieran sido pagadas en la fecha de vencimiento para radicar la Forma 940-PR, o antes.

Únicamente los contribuyentes que hicieron contribuciones fuera de plazo deberán completar la hoja de cómputo a continuación.

Hoja de Cómputo del Crédito si Cualesquier Contribuciones de Puerto Rico o Estatales Fueron Pagadas Después de la Fecha de Vencimiento para Radicar la Forma 940-PR

A.	Anote la cantidad de la línea 2 de la Parte III de la Forma 940-PR	_____
B.	Anote la cantidad de la línea 3b de la Parte III de la Forma 940-PR	_____
C.	Reste la cantidad de la línea B de la línea A. Si es cero, o menos, anote “-0-”	_____
D.	Anote el total de las contribuciones pagadas a Puerto Rico (estado) después de la fecha de vencimiento para radicar la Forma 940-PR	_____
E.	Anote la menor entre la cantidad de la línea C o la de la línea D	_____
F.	Multiplique la cantidad de la línea E por .90 (90%)	_____
G.	Sume las líneas B y F	_____
H.	Anote aquí la menor de la cantidad de la línea G o la cantidad de la línea A y también en la línea 6 de la Parte III de la Forma 940-PR	_____

Ejemplo de contribuciones a Puerto Rico pagadas fuera de plazo. Usted pagó \$1,500 en contribuciones de Puerto Rico para la fecha de vencimiento para radicar la Forma 940-PR y \$1,000 después de tal fecha. Su crédito máximo en la línea 2 de la Parte III de la Forma 940-PR es de \$2,000 y su crédito provisional en la línea 3b es de \$1,500. La cantidad del crédito máximo menos la del crédito provisional es de \$500. Si hubiera pagado las contribuciones de Puerto Rico de \$1,000 a su debido tiempo, se le hubiera permitido a usted un crédito adicional de sólo \$500 en vez de los \$1,000 íntegros. Entonces, el crédito por contribuciones pagadas fuera de plazo está limitado al 90% de \$500. Complete la hoja de cómputo de la siguiente manera:

A.	Anote la cantidad de la línea 2 de la Parte III de la Forma 940-PR	\$2,000
B.	Anote la cantidad de la línea 3b de la Parte III de la Forma 940-PR	1,500
C.	Reste la cantidad de la línea B de la línea A. Si es cero o menos, anote “-0-”	500
D.	Anote el total de las contribuciones pagadas a Puerto Rico (estado) después de la fecha de vencimiento para radicar la Forma 940-PR	1,000
E.	Anote la menor entre la cantidad de la línea C o la de la línea D	500
F.	Multiplique la cantidad de la línea E por .90 (90%)	450
G.	Sume las líneas B y F	1,950
H.	Anote aquí la menor de la cantidad de la línea G o la cantidad de la línea A y también en la línea 6 de la Parte III de la Forma 940-PR	1,950

Anote \$1,950 de la línea H de la hoja de cómputo en la línea 6 de la Parte III de la Forma 940-PR. Este es su crédito permisible por las aportaciones al fondo para el desempleo de Puerto Rico.

Líneas 9 y 10. Vea las instrucciones para las líneas 3 y 4 de la Parte II en la página 4.

Parte IV. Registro de la obligación trimestral para la contribución federal para el desempleo

Llene esta parte **únicamente** si su contribución total *FUTA* de la línea 1, Parte II o la línea 7, Parte III es más de \$100. Para computar su contribución *FUTA* de cada trimestre del 2004, multiplique por .008 la porción de los primeros \$7,000 por concepto de las remuneraciones anuales de cada empleado(a) suyo(a) que usted pagó durante el trimestre. Anote el resultado en el espacio para este trimestre. Su "Total para el año" deberá ser igual a la contribución *FUTA* que aparece en la línea 1 de la Parte II o la línea 7 de la Parte III.

Anote en el registro su contribución *FUTA*, basada en la fecha en que paga los sueldos y salarios y no en la fecha en que deposita la contribución. Por ejemplo, si usted paga los sueldos y salarios el 29 de marzo, su contribución *FUTA* sobre esas remuneraciones monta a \$200 y usted deposita los \$200 el 30 de abril, usted anotará esa cantidad en el primer trimestre del registro, no en el segundo trimestre.

Ejemplo. Usted tenía dos empleados y les pagó a cada uno \$4,000 durante el primer trimestre del año, \$5,000 durante el segundo trimestre, \$5,000 durante el tercer trimestre y \$5,000 durante el cuarto trimestre. (Ninguno de estos pagos estuvo exento de la contribución *FUTA*.) Para el primer trimestre, multiplique \$8,000 (la cantidad total pagada a ambos empleados) por .008 y anote el resultado, o sea, \$64, en el espacio indicado en la Parte IV para el primer trimestre. Para el segundo trimestre, multiplique únicamente \$6,000 (\$3,000 correspondientes a cada empleado—la cantidad que queda para llegar al máximo sujeto a la contribución *FUTA* de cada empleado por separado) por .008 y anote el resultado, o sea, \$48, en el espacio indicado para el segundo trimestre. Ya que usted le pagó a cada empleado más de \$7,000 para el final del segundo trimestre, anote cero (-0-) en los espacios para el tercer y el cuarto trimestre. Luego, anote \$112 en el espacio que dice "Total para el año".

Tercero Autorizado. Si usted desea autorizar a cualquier individuo, corporación, empresa, organización o sociedad colectiva (*partnership*) para que el (la) mismo(a) discuta su Forma 940-PR del 2004 con el *IRS*, marque el encasillado **Sí** en la sección de la planilla que dice **Tercero Autorizado**. Además, anote el nombre, número de teléfono y los cinco números que el individuo haya indicado como su **número de identificación personal (PIN)**, siglas en inglés).

La autorización se aplica únicamente a la planilla de contribución en la que se manifiesta.

Al marcar el encasillado **Sí**, usted le **autoriza** al *IRS* para que llame al (a la) tercero(a) designado(a) a fin de solicitarle respuestas a preguntas y dudas relacionadas con la información reportada en su planilla de contribución. Además, usted le permite a la persona designada que haga lo siguiente:

- Intercambiar información relacionada con su planilla con el *IRS* y
- Solicitar y recibir información por escrito relacionada con su planilla, incluyendo fotocopias de notificaciones específicas, correspondencia y trasuntos (apógrafos) de su cuenta contributiva.

Usted **no le autoriza** a la persona designada a recibir cualquier cheque de reembolso a que usted tenga derecho a recibir, ni obligarle a ningún compromiso (p.e., a pagar una obligación contributiva adicional en nombre de usted), ni representarle a usted ante el *IRS*. Si usted quiere extender la autorización de la persona designada o si desea recibir ejemplares de notificaciones automáticamente, por favor, vea la Publicación 947, *Practice Before the IRS and Power of Attorney*, en inglés.

La autorización para un tercero designado en esta planilla es sustancialmente equivalente a la Forma 8821, *Tax Information Authorization* (Autorización para divulgar información contributiva), en inglés, pero **vencerá** automáticamente un año a partir de la fecha de vencimiento (excluyendo prórrogas) para radicar su Forma 940-PR para el 2004. Si usted o el tercero desea terminar la autorización, deberá someter al centro de servicio del *IRS* en el cual se procesa su planilla de contribución una declaración por escrito en la que se estipula su deseo de revocar la autorización.

Quién debe firmar la planilla. Cualquiera de las siguientes personas podrá firmar la Forma 940-PR:

- **Empresa de un solo dueño.** El individuo que posee el negocio.
- **Corporación (incluyendo una LLC que se trata como una corporación).** El presidente, vice-presidente u otro funcionario principal.
- **Sociedad (incluyendo una LLC que se trata como una sociedad) u otra empresa no incorporada.** Un oficial u otro funcionario responsable y debidamente autorizado que tiene conocimiento de todas las operaciones y asuntos de la entidad.
- **Socio(a) único(a) de una compañía o sociedad de responsabilidad limitada (LLC) tratada como entidad no considerada (*disregarded entity*)**—El dueño de la compañía o sociedad de responsabilidad limitada.
- **Fideicomiso o caudal hereditario (relicto).** El fiduciario.

También puede firmar la planilla un agente debidamente autorizado a representar al contribuyente si se ha radicado un poder válido ante el *IRS*.

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites

Solicitamos la información requerida en esta planilla para cumplir con las leyes que regulan la recaudación de los impuestos internos de los Estados Unidos. La necesitamos para computar y cobrar la cantidad correcta de contribución. El Capítulo 23 del Subtítulo C, las Contribuciones por Razón del Empleo del Código Federal de Rentas Internas, requiere que los patronos paguen dichas contribuciones a favor de sus empleados. Se usa esta planilla para determinar la cantidad de contribución que usted adeuda. La sección 6011 requiere que usted nos suministre esta información si está obligado(a) a pagar la contribución *FUTA* de acuerdo con la sección 3301. La sección 6109 requiere que usted provea su número de identificación del patrono (*EIN*). Si usted no nos provee esta información de una manera oportuna, pudiera estar sujeto(a) al pago de penalidades, multas e intereses.

Usted no está obligado(a) a facilitar la información solicitada en una forma sujeta a la Ley de Reducción de Trámites a menos que la misma muestre un número de control válido de la *OMB (Office of Management and Budget)*. Los libros o récords relativos a una forma o sus instrucciones deberán ser conservados mientras su contenido pueda ser utilizado en la administración de cualquier ley contributiva federal.

Por regla general, las planillas de contribución y cualquier información pertinente son confidenciales, como lo requiere la sección 6103. No obstante esto, la sección 6103 permite o requiere que el *IRS* divulgue o provea tal información a otros, tal como se describe en el Código. Por ejemplo, podemos divulgar información contributiva con el Departamento de Justicia para casos de litigio civil y criminal y con las ciudades, estados, posesiones, estados libres asociados con los EE.UU. y el Distrito de Columbia a fin de ayudarlos en administrar sus leyes contributivas respectivas. Podemos también divulgar la información contenida en esta forma a otros países si los mismos tienen un tratado tributario con los EE.UU., a las agencias del gobierno federal y estatal para ejecutar las leyes criminales federales que no tienen que ver con la contribución o a las agencias federales de aplicación de la ley o de la inteligencia para combatir el terrorismo.

El tiempo que se necesita para llenar y radicar esta forma variará, dependiendo de las circunstancias individuales. El promedio de tiempo que se estima para completar esta forma es el siguiente: **Mantener los récords**—14 horas y 35 minutos; **Aprender acerca de la ley o de esta planilla**—1 hora exacta; **Preparar y enviar esta planilla al IRS**—1 hora y 35 minutos.

Si desea hacer cualquier comentario acerca de la exactitud de este tiempo o si desea hacer cualquier sugerencia que ayude a que esta forma sea más sencilla, por favor, envíenos los mismos. Puede enviar sus comentarios y sugerencias al *Tax Products Coordinating Committee*, SE:W:CAR:MP:T:T:SP, 1111 Constitution Avenue, NW, Washington, DC 20224. Por favor, **no envíe** la Forma 940-PR a dicha oficina. En vez de eso, vea, **Adónde Se Envía la Planilla**, en la página 2.