



Instrucciones para el Formulario 941-X (PR)

(Rev. abril de 2014)

Ajuste a la Declaración Federal TRIMESTRAL del Patrono o Reclamación de Reembolso

Las secciones a las cuales se hace referencia abajo corresponden al Código Federal de Impuestos Internos a menos que se indique de otra manera.

Acontecimientos Futuros

Para obtener la información más reciente sobre los acontecimientos relacionados al Formulario 941-X (PR) y sus Instrucciones, como legislación promulgada después de que dichos documentos se hayan publicado, por favor visite www.irs.gov/form941xpr.

Qué Hay de Nuevo

Reclamación del crédito de asistencia para las primas de COBRA. Para los períodos contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2013, el Formulario 941-PR ya no se utilizará para reclamar el crédito de asistencia para las primas de COBRA. En vez, use las líneas **19a** y **19b** del Formulario 941-X (PR) para reclamar el crédito. Deberá radicar el Formulario 941-X (PR) después que radique el Formulario 941-PR. Radicar el Formulario 941-X (PR) antes de radicar el Formulario 941-PR para el trimestre podría resultar en errores o demoras en la tramitación de su Formulario 941-X (PR). Si desea más información, visite IRS.gov e ingrese "COBRA" en el encasillado *Search* (Buscar). La información está disponible en inglés.



Si usted tiene derecho de reclamar el crédito de asistencia para las primas de COBRA pero de otro modo no tiene la obligación de radicar el Formulario 941-PR, radique el Formulario 941-PR y anote "-0-" en la línea 12 antes de radicar el Formulario 941-X (PR) para reclamar el crédito.

La tasa de la contribución al Seguro Social para 2014. La tasa de la contribución al Seguro Social correspondiente a la parte del empleado es 6.2% y la tasa de la contribución al Seguro Social que le corresponde al patrono es 6.2% (12.4% en total). En 2011 y 2012, la tasa de la contribución al Seguro Social correspondiente al empleado era 4.2% y la tasa de la contribución al Seguro Social correspondiente al patrono era 6.2% (10.4% en total). Asegúrese de utilizar la tasa correcta cuando esté corrigiendo las cantidades declaradas en las líneas **8** y **9**.

El plazo de prescripción para efectuar ciertas correcciones ha vencido. Por lo general, usted puede corregir contribuciones declaradas en exceso en un Formulario 941-PR que se ha radicado previamente si radica el Formulario 941-X (PR) dentro de 3 años a partir de la fecha de radicación del Formulario 941-PR o 2 años a partir de la fecha en que pagó la contribución declarada en el Formulario 941-PR, lo que sea más tarde. Para propósitos del plazo de prescripción, los Formularios 941-PR correspondientes a un año natural se consideran radicados el 15 de abril del próximo año si éstos se radican antes de esa fecha.

El plazo de prescripción para corregir la exención contributiva calificada del patrono sobre los salarios/propinas pagados a empleados calificados (para los trimestres que terminaron después del 31 de marzo de 2010 y antes del 1 de enero de 2011) y el crédito contributivo calificada del patrono sobre los salarios/propinas pagados a empleados calificados entre el 19 y 31 de marzo de 2010 venció el 15 de abril de 2014 para la mayoría de los patronos. Las líneas que antes se utilizaban para estas correcciones se eliminaron del Formulario 941-X (PR). Si el plazo de prescripción para cualesquiera de estas correcciones está abierto, usted necesitará radicar la revisión del Formulario 941-X (PR) de abril de 2013. Dicha revisión del Formulario 941-X (PR) está disponible en IRS.gov.

Recordatorios

Cómo corregir salarios y propinas sujetos a la retención de la Contribución Adicional al Medicare. A partir del primer trimestre de 2013, los salarios y propinas sujetos a la retención de la Contribución Adicional al Medicare se declaran en la línea **5d** del Formulario 941-PR. Todo error descubierto en un Formulario 941-PR que se ha radicado previamente se corrige en la línea **11** del Formulario 941-X (PR). Si desea más información sobre la retención de la Contribución Adicional al Medicare, vea las Instrucciones para el Formulario 941-PR. Además, puede acceder a IRS.gov e ingresar "Additional Medicare Tax" en el encasillado *Search* (Buscar). La información en el sitio en Internet está disponible en inglés. Vea las instrucciones para la línea **11** para más información sobre las clases de errores que puede corregir y cómo la corrección se declara en el Formulario 941-X (PR).

Notificación y solicitud de pago conforme a la sección 3121(q): Contribución adeudada por propinas no declaradas. El patrono declara la cantidad de las contribuciones al Seguro Social y al Medicare sobre las propinas no declaradas como se muestran en la *Section 3121(q) Notice and Demand* (Notificación y solicitud de pago conforme a la sección 3121(q)) en la línea **5f** (línea **5e** para trimestres que terminan antes del 1 de enero de 2013) del Formulario 941-PR del patrono para el trimestre en el cual la notificación y solicitud fue efectiva. Los errores descubiertos en un Formulario 941-PR radicado previamente para estas contribuciones se ajustan en la línea **12** del Formulario 941-X (PR).

Aumento retroactivo de beneficios de transporte excluidos para 2012. La Ley de Alivio para el Contribuyente Estadounidense de 2012 (*ATRA*, por sus siglas en inglés) aumentó la exclusión de beneficios de transporte de \$125 por mes por empleado participante a \$240 por mes por empleado participante para el período entre el 1 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2012. A los patronos se les proporcionaron instrucciones sobre cómo corregir contribuciones al Seguro Social y al Medicare sobre los beneficios de transporte en exceso en el *Notice 2013-8*

(Aviso 2013-8), que aparece en la página 486 del *Internal Revenue Bulletin* (Boletín de Rentas Internas 2013-7), en inglés, disponible en www.irs.gov/irb/2013-07_IRB/ar08.html.

Cómo corregir el crédito de asistencia para las primas de COBRA. Para los períodos contributivos que terminaron antes del 1 de enero de 2014, los patronos que efectuaron pagos de asistencia para las primas de COBRA a favor de individuos que cumplen los requisitos para recibir dicha ayuda, se les permitió un crédito por dichos pagos en el Formulario 941-PR. Los errores descubiertos en un Formulario 941-PR radicado previamente relacionados con este crédito se corrigen en las líneas **19a** y **19b** del Formulario 941-X (PR). Para los períodos contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2013, el Formulario 941-X (PR) se usa para declarar el total del crédito de asistencia para las primas de COBRA que el patrono tiene derecho a reclamar y para corregir todo crédito declarado previamente. Si desea más información, vea las instrucciones para las líneas **19a** y **19b**, más adelante.

Instrucciones Generales: Información para entender el Formulario 941-X (PR)

¿Cuál es el propósito del Formulario 941-X (PR)?



*Para los períodos contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2013, el Formulario 941-PR ya no se utilizará para reclamar el crédito de asistencia para las primas de COBRA. En vez, tendrá que utilizar el Formulario 941-X (PR). Para más información, vea las instrucciones para las líneas **19a** y **19b**.*

Use el Formulario 941-X (PR) para corregir errores en un Formulario 941-PR que radicó anteriormente. Use el Formulario 941-X (PR) para corregir:

- Salarios, propinas y otra remuneración;
- Salarios sujetos a la contribución al Seguro Social;
- Propinas sujetas a la contribución al Seguro Social;
- Salarios y propinas sujetos a la contribución al *Medicare*;
- Salarios y propinas sujetos a la retención de la Contribución Adicional al *Medicare* y
- Créditos por pagos de asistencia para las primas de COBRA.

Use el Formulario 843, *Claim for Refund and Request for Abatement* (Reclamación de reembolso y solicitud de reducción en la contribución), en inglés, para solicitar un reembolso o reducción en los intereses o multas que le han sido tasados. **No solicite** la reducción de multas o intereses en los Formularios 941-PR ni 941-X (PR).



*Los términos “corregir” y “correcciones” se usan en el Formulario 941-X (PR) y en estas instrucciones para incluir los ajustes libres de intereses conforme a las secciones 6205 y 6413 y las reclamaciones de reembolso y de reducción de contribuciones conforme a las secciones 6402, 6414 y 6404. Vea la Reglamentación del Tesoro 2009-39 para ejemplos de cómo se aplican las reglas de ajustes libres de intereses y reclamación de reembolso en 10 situaciones diferentes. Puede ver la Reglamentación del Tesoro 2009-39 en la página **951** del Boletín de Rentas*

Internas 2009-52, en inglés, en el sitio web www.irs.gov/irb/2009-52_IRB/ar14.html.

Cuando descubra un error en un Formulario 941-PR que radicó anteriormente, usted tiene que:

- Corregir el error por medio del Formulario 941-X (PR),
- Radicar un Formulario 941-X (PR) por separado por cada Formulario 941-PR que está corrigiendo y
- Radicar el Formulario 941-X (PR) por separado. No radique el Formulario 941-X (PR) junto con el Formulario 941-PR.

Si no radicó un Formulario 941-PR para uno o más trimestres, **no use** el Formulario 941-X (PR). En vez, radique el Formulario 941-PR por cada uno de esos trimestres. Consulte también el tema titulado **¿Cuándo debe radicar el Formulario 941-X (PR)?**, más adelante. Sin embargo, si no radicó el Formulario 941-PR debido a que trató (clasificó) incorrectamente a empleados como si fueran contratistas independientes o trabajadores que no son empleados (*nonemployees*) y ahora los reclasifica como empleados, consulte las instrucciones para la línea **22**, más adelante.

Declare la corrección de las cantidades declaradas de menos y las declaradas en exceso correspondientes al mismo período contributivo en un solo Formulario 941-X (PR), a menos que esté solicitando un reembolso o una reducción. Si solicita un reembolso o reducción y está corrigiendo las cantidades declaradas de menos y las declaradas en exceso, radique un Formulario 941-X (PR) que corrige sólo las cantidades declaradas de menos y un segundo Formulario 941-X (PR) que corrige las cantidades declaradas en exceso.

Usted usará el proceso de ajustes si declaró contribuciones sobre la nómina insuficientes (de menos) y está haciendo un pago, o si declaró en exceso dichas contribuciones y estará aplicando el crédito al período del Formulario 941-PR durante el cual radica el Formulario 941-X (PR). No obstante, vea la **Precaución** bajo el tema titulado **¿Existe una fecha de vencimiento para radicar el Formulario 941-X (PR)?**, más adelante, si está corrigiendo cantidades declaradas en exceso durante los últimos 90 días del plazo de prescripción. Usará el proceso de reclamación si declaró contribuciones sobre la nómina en exceso y está solicitando el reembolso o la reducción de la cantidad declarada en exceso. Consulte la tabla en el dorso del Formulario 941-X (PR) para obtener información que le ayudará a determinar si debe utilizar el proceso de ajuste o el proceso de reclamación. Asegúrese de proveer una explicación detallada en la línea **23** para cada corrección que usted indique en el Formulario 941-X (PR).

Continúe declarando los ajustes trimestrales actuales para fracciones de centavos, compensación por enfermedad pagada por terceros, propinas y seguro de vida colectivo a término fijo en las líneas **7** a **9** del Formulario 941-PR.

Usted tiene requisitos adicionales con los que tiene que cumplir cuando radica el Formulario 941-X (PR), tal como la certificación de que ha radicado (o radicará) todos los Formularios 499R-2/W-2PR, Comprobante de Retención, y Formularios 499R-2c/W-2cPR, Corrección al Comprobante de Retención, con el Departamento de Hacienda de Puerto Rico y con la Administración del Seguro Social (SSA, por sus siglas en inglés), que le correspondan a su caso. Para las correcciones de las contribuciones al Seguro Social y al *Medicare* y la Contribución Adicional al *Medicare* declaradas

en exceso, tiene que hacer toda certificación que le corresponda a su caso.



No use el Formulario 941-X (PR) para corregir los Formularios 943-PR, 944-PR o 944(SP). En vez, use la versión "X" que le corresponde a cada planilla que está corrigiendo (Formulario 943-X (PR), 944-X (PR) o 944-X (SP)).

¿Dónde puede obtener ayuda?

Para obtener ayuda para la radicación del Formulario 941-X (PR) o para obtener respuestas a sus preguntas sobre las contribuciones federales sobre la nómina y las correcciones relacionadas con las contribuciones, puede:

- Llamar gratuitamente al *IRS Business and Specialty Tax Line* (Línea para asuntos relacionados con las contribuciones de los negocios y contribuciones especiales del *IRS*) al 1-800-829-4933 (1-800-829-4059 si es usuario del equipo *TDD/TTY* para personas que son sordas, tienen dificultades auditivas o impedimentos del habla), de lunes a viernes, de 7:00 a.m. a 7:00 p.m., huso horario local (los contribuyentes que no estén en Puerto Rico pueden recibir ayuda de 8:00 a.m. a 8:00 p.m., huso horario local; los contribuyentes que estén en *Alaska* y *Hawaii* seguirán el huso horario del Pacífico),
- Visitar el sitio web www.irs.gov/businesses del *IRS* y pulse sobre el enlace titulado "Employment Taxes" (Contribuciones sobre la nómina) bajo "Businesses Topics" (Temas de negocios), la información está disponible en inglés, o
- Vea la Pub. 179 (Circular PR), Guía Contributiva Federal para Patronos Puertorriqueños, en español.

Vea también **¿Cómo obtener formularios, instrucciones y publicaciones del IRS?**, más adelante.

¿Cuándo debe radicar el Formulario 941-X (PR)?

Radique el Formulario 941-X (PR) cuando descubra un error en un Formulario 941-PR que radicó anteriormente.

Sin embargo, si los únicos errores del Formulario 941-PR están relacionados con el número de empleados que recibieron salarios o con las obligaciones contributivas federales declaradas en la Parte 2 del Formulario 941-PR o en el Anexo B (Formulario 941-PR), Registro de la Obligación Contributiva para los Depositantes de Itinerario Bisemanal, no radique el Formulario 941-X (PR). Para más información sobre la corrección de las obligaciones contributivas federales declaradas en la Parte 2 del Formulario 941-PR o en el Anexo B (Formulario 941-PR), consulte las Instrucciones para el Anexo B (Formulario 941-PR).

Fechas de vencimiento. La fecha de vencimiento para radicar el Formulario 941-X (PR) depende de cuándo se descubrió el error y si se declararon las contribuciones de menos o en exceso. Si declaró contribuciones de menos, consulte el tema **Contribución declarada de menos**, más adelante. Para las contribuciones declaradas en exceso, puede optar por hacer un ajuste libre de intereses o por radicar una reclamación de reembolso o de reducción de contribuciones. Si está corrigiendo cantidades declaradas en exceso, consulte el tema **Contribución declarada en exceso —proceso de ajuste**, o el tema **Contribución declarada en exceso —proceso de reclamación**, más adelante.

Si la fecha de vencimiento es un sábado, domingo o día feriado legal, puede radicar el Formulario 941-X (PR) el próximo día laborable. Si recibimos el Formulario 941-X (PR) después de la fecha de vencimiento, se tratará dicho formulario como si hubiera sido radicado a tiempo si el sobre que contiene el Formulario 941-X (PR) está debidamente rotulado, tiene suficiente franqueo y el matasellos del Servicio Postal de los Estados Unidos está fechado a más tardar en la fecha de vencimiento, o se envió por medio de un servicio de entrega privado aceptado por el *IRS* a más tardar en la fecha de vencimiento. Si no sigue estas pautas, consideramos que el Formulario 941-X (PR) fue radicado en la fecha en que realmente se recibió. Consulte la Pub. 179 (Circular PR) para obtener más información acerca de los días feriados oficiales y los servicios de entrega privados aceptados por el *IRS*.

Contribución declarada de menos. Si está corrigiendo contribuciones declaradas de menos, tiene que radicar el Formulario 941-X (PR) a más tardar en la fecha de vencimiento de la planilla para el período de la planilla en el que descubrió el error y **pagar** la cantidad que adeuda cuando la radica. Por lo general, si hace esto asegurará que su corrección sea libre de intereses y que no esté sujeta a multas por no pagar o no depositar. Consulte el tema **¿Y las multas e intereses?**, más adelante. Para más detalles sobre cómo efectuar un pago, vea las instrucciones de la línea **20**, más adelante.

Si se radica el Formulario 941-X (PR) tarde (después de la fecha de vencimiento de la planilla para el período de la planilla en el cual usted descubrió el error), tiene que adjuntar un Anexo B (Formulario 941-PR) enmendado al Formulario 941-X (PR). De lo contrario, el *IRS* le podrá imponer una multa "promediada" por no depositar. El total de la obligación contributiva declarada en la línea "**Obligación total para el trimestre**" del Anexo B (Formulario 941-PR) tiene que ser igual a la cantidad total de contribuciones (línea **10** del Formulario 941-PR combinado con cualquier corrección declarada en la línea **18** del Formulario 941-X (PR)) para el trimestre, menos toda reducción y tasación contributiva libre de intereses que ha sido determinada previamente.

Si descubre el error en	El Formulario 941-X (PR) vence el
1. enero, febrero, marzo	30 de abril
2. abril, mayo, junio	31 de julio
3. julio, agosto, septiembre	31 de octubre
4. octubre, noviembre, diciembre	31 de enero

Las fechas indicadas en esta tabla corresponden sólo a las correcciones hechas debido a cantidades declaradas de menos. Si la fecha de vencimiento es un sábado, domingo o día feriado legal, puede radicar el Formulario 941-X (PR) el próximo día laborable.

Ejemplo: Usted adeuda contribuciones. El 11 de febrero de 2014 descubre que declaró \$10,000 de menos por concepto de salarios sujetos a las contribuciones al Seguro Social y al *Medicare* en su Formulario 941-PR del cuarto trimestre de 2013. Radique el Formulario 941-X (PR) y pague la cantidad que adeuda para el 30 de abril de 2014, porque descubrió el error en el primer trimestre de 2014 y el 30 de abril de 2014 es la fecha de vencimiento para ese trimestre. Si radica el Formulario 941-X (PR) antes del 30 de

abril, pague la cantidad que adeuda en el momento en que radica.

Contribución declarada en exceso —proceso de ajuste.

Si declaró contribuciones en exceso en el Formulario 941-PR y optó por aplicar el crédito al Formulario 941-PR o 944(SP), radique una planilla ajustada utilizando el Formulario 941-X (PR) poco después de que descubra el error pero más de 90 días antes de que venza el plazo de prescripción para el crédito o reembolso del Formulario 941-PR. Consulte el tema titulado **¿Existe una fecha de vencimiento para radicar el Formulario 941-X (PR)?**, más adelante.



Si usted redujo sus depósitos durante el trimestre por la cantidad del crédito de asistencia para las primas de COBRA que se reflejará en su Formulario 941-X (PR), no use el proceso de ajuste para reclamar el crédito de asistencia para las primas de COBRA. Use el proceso de reclamación. Vea las instrucciones para las líneas 19a y 19b, más adelante.

Contribución declarada en exceso —proceso de reclamación.

Si declaró contribuciones en exceso en el Formulario 941-PR, puede optar por radicar una reclamación de reembolso o reducción de contribución en el Formulario 941-X (PR) en cualquier momento antes de que venza el período de prescripción para el crédito o reembolso del Formulario 941-PR. Si también necesita corregir **cantidad alguna** declarada de menos, tiene que radicar otro Formulario 941-X (PR) donde declara sólo las correcciones hechas por cantidades declaradas de menos. Consulte el tema **¿Existe una fecha de vencimiento para radicar el Formulario 941-X (PR)?**, a continuación.



Usted no puede radicar una reclamación de reembolso para corregir la Contribución Adicional al Medicare retenida realmente de los empleados.

¿Existe una fecha de vencimiento para radicar el Formulario 941-X (PR)?

Por lo general, puede corregir las contribuciones declaradas en exceso en un Formulario 941-PR que radicó anteriormente si radica el Formulario 941-X (PR) dentro de un plazo de 3 años a partir de la fecha en que radicó el Formulario 941-PR o 2 años a partir de la fecha en que pagó la contribución declarada en el Formulario 941-PR, lo que ocurra más tarde. Puede corregir contribuciones declaradas de menos en un Formulario 941-PR radicado anteriormente si radica el Formulario 941-X (PR) dentro de 3 años de la fecha en que el Formulario 941-PR fue radicado. A cada uno de estos plazos se le llama “plazo de prescripción”. Para propósitos del plazo de prescripción, los Formularios 941-PR que usted radicó para el año natural se consideran radicados el 15 de abril del próximo año natural si se radican antes de esa fecha.

Ejemplo. Usted radicó el Formulario 941-PR del cuarto trimestre de 2012 el 27 de enero de 2013 y los pagos fueron hechos a tiempo. El IRS tramita su planilla como si hubiera sido radicada el 15 de abril de 2013. El 22 de enero de 2014, usted descubrió que declaró \$350 en exceso por concepto de salarios sujetos a las contribuciones al Seguro Social y al Medicare en ese formulario. Para corregir el error, tiene que radicar el Formulario 941-X (PR) a más tardar el 15 de abril

de 2016, fecha en que finaliza el plazo de prescripción para el Formulario 941-PR, y usar el proceso de reclamación.



*Si radica el Formulario 941-X (PR) para corregir cantidades declaradas en exceso en los últimos 90 días del plazo de prescripción (después del 15 de enero de 2016, en el caso del **Ejemplo anterior**), tiene que usar el proceso de reclamación. No puede usar el proceso de ajuste. Si también corrige cantidades declaradas de menos, tiene que radicar otro Formulario 941-X (PR) para corregir las cantidades declaradas de menos utilizando el proceso de ajuste y tiene que pagar toda contribución adeudada.*

¿Adónde deberá enviar el Formulario 941-X (PR)?

Complete y envíe su Formulario 941-X (PR) a la dirección que se le indica a continuación:

Si envía el Formulario 941-X (PR)	ENTONCES use esta dirección
Dirección especial para la radicación por parte de organizaciones exentas; entidades gubernamentales federales, estatales y locales; entidades de gobiernos tribales indios sin consideración de su ubicación.	Department of the Treasury Internal Revenue Service Ogden, UT 84201-0005
Desde Puerto Rico.	Internal Revenue Service P.O. Box 409101 Ogden, UT 84409

¿Cómo se debe completar el Formulario 941-X (PR)?

Use un Formulario 941-X (PR) por separado para cada trimestre que corrija

Use un Formulario 941-X (PR) por separado para cada Formulario 941-PR que corrija. Por ejemplo, si encontró errores en sus Formularios 941-PR del tercer y cuarto trimestre de 2011, radique el Formulario 941-X (PR) para corregir el Formulario 941-PR del tercer trimestre de 2011. Radique un segundo Formulario 941-X (PR) para corregir el Formulario 941-PR del cuarto trimestre de 2011.

Número de identificación patronal, nombre y dirección

Anote su número de identificación patronal (EIN, por sus siglas en inglés), nombre y dirección en los espacios provistos. También anote su nombre y su EIN en la parte superior de las páginas 2 y 3, y en todo documento adjunto. Si su dirección ha cambiado desde que radicó el Formulario 941-PR, anote la información corregida y el IRS actualizará su dirección en sus registros.

Planilla que está corrigiendo

Marque la casilla para el Formulario 941-PR que aparece en el encasillado en la parte derecha superior de la página 1 del Formulario 941-X (PR). Luego marque la casilla para indicar el trimestre (**sólo uno**) que está corrigiendo. Anote el año natural que le corresponde al Formulario 941-PR que está corrigiendo. Anote el trimestre y el año natural en las páginas 2 y 3. Asegúrese de escribir su nombre, EIN, “Formulario 941-X (PR)”, el trimestre que está corrigiendo (por ejemplo,

“2do Trimestre”) y el año natural del trimestre que está corrigiendo en la parte superior de todo documento que adjunte.

Anote la fecha en que descubrió los errores

Usted **tiene** que anotar la fecha en que descubrió los errores. Usted descubre un error cuando tiene suficiente información para poder corregirlo. Si está declarando varios errores que descubrió en momentos distintos, anote la fecha más temprana en que los descubrió. Declare en la línea **23** las fechas subsiguientes y los errores correspondientes.

¿Tiene que hacer una anotación en cada línea?

Tiene que facilitar toda la información solicitada en la parte superior de la página **1**. Tiene que marcar una casilla (pero no ambas) en la Parte 1. En la Parte 2, tiene que marcar la casilla en la línea **3** y toda casilla que le corresponda en las líneas **4** y **5**. En la Parte 3, si no le corresponde alguna línea, déjela en blanco. Complete las Partes 4 y 5 tal como se le indica.

¿Cómo debe declarar una cantidad negativa?

El Formulario 941-X (PR) usa cifras negativas para indicar las reducciones en contribuciones (créditos) y cifras positivas para indicar contribuciones adicionales (cantidades que usted adeuda).

Al declarar una cantidad negativa en las columnas **3** y **4**, use un signo de menos en vez de usar paréntesis. Por ejemplo, anote “-10.59” en vez de “(10.59)”. Sin embargo, si está completando la planilla en su computadora y el *software* sólo le permite usar paréntesis para declarar cantidades negativas, puede usarlos.

¿Cómo se deben hacer anotaciones en el Formulario 941-X (PR)?

Usted puede ayudar al *IRS* a tramitar el Formulario 941-X (PR) con mayor diligencia y exactitud si sigue las siguientes pautas:

- Escriba a maquinilla o en letra de molde.
- Use la fuente *Courier* (si es posible) para toda anotación hecha a maquinilla o por computadora.
- Omite los signos de dólar. Puede usar comas y puntos decimales, si así lo prefiere. Anote las cantidades en dólares a la izquierda del punto decimal que aparece impreso y la cantidad de centavos a la derecha de dicho punto.
- Siempre anote la cantidad de centavos. No redondee las cifras (cantidades) a dólares enteros.
- Complete las tres páginas y firme el Formulario 941-X (PR) en la página **3**.
- Engrape las páginas en conjunto en la esquina superior izquierda.

¿Y las multas e intereses?

Por lo general, la corrección que hace debido a una cantidad declarada de menos no estará sujeta a una multa por no pagar, multa por no depositar o intereses si usted:

- Radica a tiempo (para la fecha de vencimiento del trimestre en que descubrió el error),
- Paga la cantidad indicada en la línea **20** en el momento que radica el Formulario 941-X (PR),
- Anota la fecha en que descubrió el error y
- Explica en detalle las razones y los hechos en que se basa para hacer la corrección.

Ninguna corrección cumplirá con los requisitos del trato libre de intereses si alguno de los siguientes aplica:

- Las cantidades declaradas de menos están relacionadas con un tema que surgió durante una revisión de un período anterior.
- Usted a sabiendas declaró de menos su obligación contributiva sobre la nómina.
- Recibió una notificación y solicitud de pago.
- Recibió una carta titulada, *Notice of Determination of Worker Classification* (Determinación de la clasificación de un trabajador), en inglés.

Si recibe una notificación relacionada con una multa después de radicar esta planilla, responda a la notificación con una explicación y nosotros determinaremos si reúne los requisitos para el criterio de una causa razonable. No adjunte ninguna explicación cuando radique su planilla.

Reseña del proceso

El proceso para corregir errores en un Formulario 941-PR que radicó anteriormente o para radicar una reclamación de reembolso se explica en términos generales a continuación.

Si declaró la contribución de menos. Si declaró la contribución de menos en un Formulario 941-PR que radicó anteriormente, marque la casilla en la línea **1** y **pague** toda cantidad adicional que adeuda en el momento que radica el Formulario 941-X (PR). Para más detalles sobre cómo efectuar un pago, vea las instrucciones para la línea **20**, más adelante.

Ejemplo: Usted declaró contribuciones sobre la nómina de menos. El 20 de junio de 2014, descubrió un error que resulta en contribuciones adicionales en su Formulario 941-PR del cuarto trimestre de 2013. Radique el Formulario 941-X (PR) para el 31 de julio de 2014 y pague la cantidad que adeuda en el momento que radique. Consulte el tema **¿Cuándo debe radicar el Formulario 941-X (PR)?**, anteriormente. **No adjunte** el Formulario 941-X (PR) a su Formulario 941-PR del segundo trimestre de 2014.

Si declaró contribuciones en exceso. Si declaró contribuciones en exceso en un Formulario 941-PR que radicó anteriormente, puede **optar** por una de las siguientes opciones:

- **Usar el proceso de ajuste.** Marque la casilla en la línea **1** para que se le aplique todo crédito (cantidad negativa) de la línea **20** al Formulario 941-PR para el trimestre en que radica el Formulario 941-X (PR).
- **Usar el proceso de reclamación.** Marque la casilla en la línea **2** para radicar una reclamación en el Formulario 941-X (PR) solicitando el reembolso o reducción de la cantidad indicada en la línea **20**.



*Para asegurar que el IRS tenga el tiempo suficiente para tramitar un crédito por un **ajuste hecho por declarar en exceso** en el trimestre en el cual radica el Formulario 941-X (PR), se le recomienda radicar en los 2 primeros meses del trimestre un Formulario 941-X (PR) que corrige la cantidad declarada en exceso. Por ejemplo, si descubre una cantidad declarada en exceso en marzo, junio, septiembre o diciembre, quizás quiera radicar el Formulario 941-X (PR) en los 2 primeros meses del siguiente trimestre. No obstante, tienen que quedar 90 días en el plazo de prescripción cuando radique el Formulario 941-X (PR). Vea la **Precaución** bajo el tema titulado **¿Existe una fecha de vencimiento para radicar el Formulario 941-X (PR)?**, anteriormente. Esto debería asegurar que el IRS tenga suficiente tiempo para tramitar el Formulario 941-X (PR) de*

manera que el crédito sea registrado antes de que usted radique el Formulario 941-PR a fin de evitar que el IRS le envíe erróneamente una notificación de saldo adeudado. Lea el ejemplo a continuación.

Ejemplo: Usted quiere que se le aplique la contribución pagada en exceso como crédito en el Formulario 941-PR. El 20 de junio de 2014, descubre que declaró contribuciones en exceso en su Formulario 941-PR del cuarto trimestre de 2013 y quiere optar por el proceso de ajuste. Para permitir que el IRS tenga el tiempo suficiente para tramitar el crédito, radique el Formulario 941-X (PR) el 1 de julio de 2014 y tome el crédito en su Formulario 941-PR para el tercer trimestre de 2014.



Si en la actualidad radica el Formulario 944(SP) en vez del Formulario 941-PR y reclamará un crédito en el Formulario 944(SP), radique el Formulario 941-X (PR) antes de diciembre en cualquier año antes del vencimiento del plazo de prescripción en el Formulario 941-PR. En el año de vencimiento del plazo de prescripción para el Formulario 941-PR, radique el Formulario 941-X (PR) por lo menos 90 días antes de vencer el plazo de prescripción.

Instrucciones Específicas:

Parte 1: Escoja SÓLO un proceso

Debido a que el Formulario 941-X (PR) puede ser usado para radicar una planilla de contribución ajustada o una reclamación de reembolso de las contribuciones, usted **tiene** que marcar una de las casillas en la línea 1 o en la línea 2. No marque ambas casillas.

1. Planilla ajustada de la contribución sobre la nómina

Marque la casilla en la línea 1 si está corrigiendo cantidades declaradas de menos o cantidades declaradas en exceso y le gustaría usar el proceso de ajuste para corregir los errores.

Si corrige ambas cantidades (las cantidades declaradas de menos y las cantidades declaradas en exceso) en este formulario, **tiene** que marcar esta casilla. Si marca esta casilla, toda cantidad negativa indicada en la línea 20 se aplicará como crédito (depósito contributivo) en su Formulario 941-PR o Formulario 944(SP) para el período en el cual usted está radicando este formulario. Consulte **Ejemplo: Usted quiere que se le aplique la contribución pagada en exceso como crédito en el Formulario 941-PR**, anteriormente.

Si adeuda contribuciones. Pague la cantidad indicada en la línea 20 en el momento que radica el Formulario 941-X (PR). Por lo general, no se le cobrarán intereses si radica a tiempo, paga a tiempo, anota la fecha en que descubrió los errores y explica las correcciones en la línea 23.

Si tiene un crédito. Usted declaró contribuciones sobre la nómina en exceso (tiene una cantidad negativa en la línea 20) y quiere que el IRS le aplique el crédito en el Formulario 941-PR o en el Formulario 944(SP) para el período durante el cual usted radicó el Formulario 941-X (PR). El IRS le aplicará el crédito en el primer día del período del Formulario 941-PR o del Formulario 944(SP) en el que radicó el Formulario 941-X (PR). Sin embargo, el crédito que indica en la línea 20 del Formulario 941-X (PR) quizás no esté

completamente disponible en su Formulario 941-PR o Formulario 944(SP) si el IRS lo corrige durante la tramitación o usted adeuda otras contribuciones, multas o intereses. El IRS le notificará si su crédito reclamado cambia o si la cantidad disponible por concepto de crédito en el Formulario 941-PR o Formulario 944(SP) fue reducida debido a contribuciones, multas o intereses no pagados.



No marque la casilla en la línea 1 si usted: (a) corrige cantidades declaradas en exceso y el plazo de prescripción para créditos y reembolsos del Formulario 941-PR vencerá dentro de 90 días de la fecha en que radicó el Formulario 941-X (PR) o (b) reclama un crédito por pagos de asistencia para las primas de COBRA y redujo sus depósitos anticipando el crédito. En vez de esto, marque la casilla en la línea 2 en ambas situaciones, para radicar el Formulario 941-X (PR) utilizando el proceso de reclamación. Consulte la sección **¿Existe una fecha de vencimiento para radicar el Formulario 941-X (PR)?**, anteriormente. Además, vea las instrucciones para las líneas 19a y 19b, más adelante.

2. Reclamación

Marque la casilla en la línea 2 para usar el proceso de reclamación si corrige **sólo cantidades declaradas en exceso** y está reclamando un reembolso o reducción de la cantidad negativa (crédito) indicada en la línea 20. No marque esta casilla si corrige cantidad alguna declarada de menos en este formulario.

Tiene que marcar la casilla en la línea 2 si tiene un crédito y el plazo de prescripción para hacer cambios al Formulario 941-PR vence dentro de 90 días de la fecha en que radicó el Formulario 941-X (PR). Consulte la sección **¿Existe una fecha de vencimiento para radicar el Formulario 941-X (PR)?**, anteriormente.

El IRS normalmente tramita las reclamaciones poco después de que sean radicadas. El IRS le notificará si su reclamación es denegada, aceptada tal como se radicó o se escoge para ser revisada. Consulte la Pub. 556, *Examination of Returns, Appeal Rights, and Claims for Refund* (Revisión de planillas, sus derechos de apelación y las reclamaciones de reembolso), en inglés, para saber más información sobre este tema.

A menos que el IRS corrija el Formulario 941-X (PR) durante la tramitación de dicho formulario o usted adeude otras contribuciones, multas o intereses, el IRS le reembolsará la cantidad indicada en la línea 20 más todos los intereses que le correspondan.



Usted no puede radicar una reclamación de reembolso para corregir la Contribución Adicional al Medicare retenida realmente de los empleados.

Parte 2: Complete las certificaciones

Tiene que completar todas las certificaciones que le corresponden marcando las casillas apropiadas. Si todas sus correcciones conciernen a cantidades declaradas de menos, complete sólo la línea 3; omita las líneas 4 y 5 y siga a la Parte 3. Si sus correcciones conciernen a cantidades declaradas en exceso, usted tiene el deber de asegurar que se protejan los derechos de sus empleados, de recuperar las contribuciones al Seguro Social y al Medicare pagadas en exceso que usted retuvo. Las certificaciones en las líneas 4 y 5 están dirigidas a los requisitos para:

- Pagarles o reintegrarles a sus empleados la recaudación en exceso de la parte correspondiente al empleado de las contribuciones al Seguro Social y al *Medicare* u
- Obtener la autorización de sus empleados para que usted radique una reclamación en nombre de ellos.

3. Radicación de los Formularios 499R-2/W-2PR o Formularios 499R-2c/W-2cPR

Marque la casilla en la línea **3** para certificar que radicó o radicará los Formularios 499R-2/W-2PR o Formularios 499R-2c/W-2cPR, con el Departamento de Hacienda de Puerto Rico y con la Administración del Seguro Social (SSA, por sus siglas en inglés), tal como se requiera, que indiquen las cantidades correctas de salarios y contribuciones de sus empleados. Consulte las instrucciones para el Formulario 499R-2/W-2PR y las Instrucciones para el Formulario W-3PR para obtener información detallada sobre los requisitos de radicación.

Tiene que marcar la casilla en la línea **3** para certificar que ha radicado los Formularios 499R-2/W-2PR o Formularios 499R-2c/W-2cPR aun si sus correcciones en el Formulario 941-X (PR) no cambian las cantidades indicadas en dichos formularios. Por ejemplo, si su única corrección al Formulario 941-PR tiene que ver con ajustes contributivos declarados incorrectamente (consulte las instrucciones para la línea **13**, más adelante), marque la casilla en la línea **3** para certificar que ya ha radicado todos los Formularios 499R-2/W-2PR y Formularios 499R-2c/W-2cPR requeridos con el Departamento de Hacienda de Puerto Rico y con el SSA.

4. Certificación de los ajustes hechos por declarar en exceso

Si declaró las contribuciones al Seguro Social, al *Medicare* o la Contribución Adicional al *Medicare* en exceso y marcó la casilla en la línea **1**, marque la casilla correspondiente en la línea **4**. Quizás necesite marcar más de una casilla. Si obtuvo declaraciones por escrito de algunos empleados pero no pudo encontrar a sus empleados u obtener la cooperación de los que quedaban, marque todas las casillas que le correspondan. Provea un resumen en la línea **23** de la cantidad de las correcciones de ambos, para los empleados que le dieron declaraciones por escrito y para los empleados que no lo hicieron.

4a. Marque la casilla en la línea **4a** si la cantidad que declaró en exceso incluye la parte correspondiente al empleado afectado de las contribuciones recaudadas en exceso. Está certificando que le devolvió o le reembolsó la parte correspondiente al empleado de las contribuciones del año en curso y de años anteriores y que recibió declaraciones por escrito de los empleados que indican que ellos no han recibido, ni recibirán, un reembolso o crédito por las contribuciones correspondientes al año anterior. Está certificando que usted ajustó la Contribución Adicional al *Medicare* retenida de empleados en el año natural en curso solamente.

Ejemplo. A continuación aparece un ejemplo de la declaración por escrito que se requiere por parte de los empleados:

Nombre del empleado: _____
 Nombre del patrono: _____
 He recibido \$ _____ por concepto del pago (la devolución) de las contribuciones al Seguro Social y al Medicare recaudadas en exceso para el año 20____. No le

he reclamado al IRS un reembolso de, ni un crédito por, las contribuciones recaudadas en exceso o, si lo hice, esa reclamación fue denegada; ni tampoco reclamaré un reembolso ni un crédito por esa cantidad.

Firma del empleado: _____

Fecha: _____

No envíe estas declaraciones al IRS. Consérvelas en sus archivos. Por lo general, usted deberá mantener los archivos de contribuciones sobre la nómina por un término de 4 años.

4b. Marque la casilla en la línea **4b** para certificar que su cantidad declarada en exceso es sólo la parte correspondiente al patrono de las contribuciones por aquellos empleados a quienes no pudo encontrar o por aquellos que no quisieron darle (o no pudieron darle) una declaración descrita en la línea **4a**.

4c. Marque la casilla en la línea **4c** para certificar que la cantidad declarada en exceso es sólo por contribuciones al Seguro Social, al *Medicare* o por la Contribución Adicional al *Medicare* que no le retuvo a sus empleados.

5. Certificación de las reclamaciones

Si está radicando una reclamación por reembolso o reducción (descuento) de las contribuciones al Seguro Social, al *Medicare* o de la Contribución Adicional al *Medicare* y marcó la casilla en la línea **2**, marque la casilla correspondiente en la línea **5**. Quizás necesite marcar más de una casilla. Si obtuvo declaraciones o autorizaciones por escrito de algunos empleados pero no pudo localizar u obtener la cooperación de los empleados restantes, marque todas las casillas que correspondan. Provea un resumen en la línea **23** del monto de las correcciones para los empleados que le dieron las declaraciones o autorizaciones y para los empleados que no lo hicieron. No puede radicar una reclamación de reembolso para corregir la Contribución Adicional al *Medicare* efectivamente retenida de los empleados.

5a. Marque la casilla en la línea **5a** si sus contribuciones declaradas en exceso de las contribuciones al Seguro Social y al *Medicare* incluyen la parte correspondiente a cada empleado afectado. Usted certifica que le pagó o le reembolsó a los empleados la parte que les corresponde de las contribuciones al Seguro Social y al *Medicare*. Para reembolsos de las contribuciones al Seguro Social y al *Medicare* declaradas en exceso de los empleados en años anteriores, usted certifica que recibió declaraciones por escrito de dichos empleados indicando que ellos no han recibido, ni recibirán, un reembolso o crédito por las contribuciones correspondientes al año anterior.

5b. Marque la casilla en la línea **5b** si sus contribuciones declaradas en exceso incluyen la parte correspondiente a cada empleado afectado de las contribuciones al Seguro Social y al *Medicare* y usted no le ha pagado o reembolsado la parte correspondiente al empleado de dichas contribuciones. Usted certifica que ha recibido la autorización de cada empleado afectado para radicar una reclamación de reembolso por la parte que le corresponde al empleado de dichas contribuciones y recibió declaraciones por escrito de esos empleados que indican que no han recibido, ni recibirán, un reembolso o crédito por las contribuciones correspondientes al año anterior.

Ejemplo. A continuación aparece un ejemplo de la declaración y la autorización por escrito que se requiere de los empleados cuando usted está radicando una reclamación de reembolso y todavía no le ha pagado

(devuelto) o reembolsado la parte correspondiente al empleado de las contribuciones:

Nombre del empleado: _____

Nombre del patrono: _____

Autorizo a mi patrono (cuyo nombre aparece anteriormente) para que radique ante el IRS una reclamación en mi nombre solicitando \$ _____ por concepto de las contribuciones al Seguro Social y al Medicare recaudadas en exceso para el año 20____. No he reclamado un reembolso, ni un crédito, al IRS por las contribuciones recaudadas en exceso; o si lo he hecho, esa reclamación ha sido denegada; y tampoco reclamaré un reembolso ni un crédito por esa cantidad.

Firma del empleado: _____

Fecha: _____

No envíe estas declaraciones al IRS. Consérvelas en sus archivos. Por lo general, usted deberá mantener los archivos de contribuciones sobre la nómina por un término de 4 años.

En ciertas situaciones, quizás no le haya pagado (devuelto) o reembolsado dichas contribuciones a sus empleados o no haya obtenido su autorización antes de radicar una reclamación, como en casos en que el plazo de prescripción sobre un crédito o reembolso está a punto de vencer. En dichas situaciones, radique el Formulario 941-X (PR) pero no marque una casilla en la línea 5. En la línea 23, declare que no les ha pagado (devuelto) ni reembolsado a los empleados ni ha obtenido sus autorizaciones. Sin embargo, tiene que certificar que le ha pagado (devuelto) o reembolsado dichas contribuciones a sus empleados o que ha obtenido sus autorizaciones **antes** de que el IRS le pueda conceder la reclamación.

5c. Marque la casilla en la línea 5c para certificar que sus contribuciones declaradas en exceso son sólo por la parte correspondiente al patrono de las contribuciones al Seguro Social y al Medicare. Los empleados afectados no le concedieron autorización para radicar una reclamación de reembolso por la parte que le corresponde al empleado de las contribuciones al Seguro Social y al Medicare, o no pudo encontrar a esos empleados, o dichos empleados no le dieron (o no pudieron darle) una declaración descrita en la línea 5b.

5d. Marque la casilla en la línea 5d para certificar que su cantidad declarada en exceso es sólo por contribuciones al Seguro Social, al Medicare o por la Contribución Adicional al Medicare que no le retuvo a sus empleados.

Parte 3: Anote las correcciones para este trimestre

¿Qué cantidades debe declarar en la Parte 3?

Indique en las columnas 1 y 2 de las líneas 8 a 11 las cantidades para **todos** sus empleados, no sólo para aquellos empleados cuyas cantidades está corrigiendo.

Si la corrección que declara en la columna 4 incluye cantidades declaradas de menos y cantidades declaradas en exceso (consulte las instrucciones para la línea 21, más adelante), provea detalles para cada error en la línea 23.

Debido a que circunstancias especiales les corresponden a las líneas 12 a 17 y las líneas 19a y 19b, lea las instrucciones para cada línea con sumo cuidado antes de anotar cantidades en las columnas.



Si ajustó o enmendó previamente el Formulario 941-PR por medio del Formulario 941-X (PR) o debido a un cambio como resultado de una revisión hecha por el IRS, indique cantidades en la columna 2 que incluyan esas correcciones declaradas previamente.

8. Salarios sujetos a la contribución al Seguro Social



En 2011 y 2012, la tasa de la contribución al Seguro Social que le correspondió a la parte del empleado era 4.2%.

Si está corrigiendo los salarios sujetos a la contribución al Seguro Social que declaró en la columna 1 de la línea 5a del Formulario 941-PR, anote la cantidad corregida total en la columna 1. En la columna 2, anote la cantidad que declaró originalmente o la cantidad según se corrigió anteriormente. En la columna 3, anote la diferencia entre las columnas 1 y 2.

Línea 8 (columna 1)

-Línea 8 (columna 2)

Línea 8 (columna 3)

Si la cantidad en la columna 2 es mayor que la cantidad de la columna 1, use un signo de menos en la columna 3.

Multiplique la cantidad en la columna 3 por .124 (.104 para correcciones de una planilla de 2011 ó 2012) y anote el resultado en la columna 4.

Línea 8 (columna 3)

x .124

(Use .104 para correcciones de una planilla de 2011 ó 2012)

Línea 8 (columna 4)

Si la cantidad en la columna 3 tenía un signo de menos, también use un signo de menos en la columna 4.

Nota: Si corrige sólo la parte correspondiente al patrono de las contribuciones sobre una disminución de salarios sujetos a la contribución al Seguro Social, use .062 (6.2%) cuando multiplique la cantidad indicada en la columna 3. Si corrige ambas partes de las contribuciones para algunos empleados y sólo la parte correspondiente al patrono para otros empleados, anote la cantidad calculada en la columna 4. Asegúrese de mostrar sus cálculos en la línea 23.

Ejemplo: Disminución de los salarios sujetos a la contribución al Seguro Social. Usted declaró \$9,000 por concepto del total de salarios, propinas y otra remuneración en el Formulario 941-PR del primer trimestre de 2014. En mayo de 2014 se da cuenta de que en dos ocasiones incluyó \$2,000 en salarios sujetos a la contribución al Seguro Social para el mismo empleado. Para corregir el error, calcule la diferencia en el Formulario 941-X (PR) de la siguiente manera:

Columna 1 (cantidad corregida)	7,000.00
Columna 2 (línea 5a, columna 1 del Formulario 941-PR)	- 9,000.00
Columna 3 (diferencia)	-2,000.00

Use la diferencia en la columna 3 para determinar su corrección contributiva:

Columna 3 (diferencia)	-2,000.00
Tasa de la contribución (12.4%)	<u>x .124</u>
Columna 4 (corrección contributiva)	-248.00

Asegúrese de explicar en la línea **23** las razones por las que hizo esta corrección.

Nota: Si el ejemplo anterior era para una corrección a una planilla de 2011 ó 2012, la cantidad en la columna 3 se multiplicaría por .104.

9. Propinas sujetas a la contribución al Seguro Social



En 2011 y 2012, la tasa de contribución al Seguro Social que le correspondió a la parte del empleado era 4.2%.

Si está corrigiendo las propinas sujetas a la contribución al Seguro Social que declaró en la columna 1 de la línea **5b** del Formulario 941-PR, anote el total de la cantidad corregida en la columna 1. En la columna 2, anote la cantidad que usted declaró originalmente o la cantidad tal como la corrigió anteriormente. En la columna 3, anote la diferencia entre las columnas 1 y 2.

Línea 9 (columna 1)	
-Línea 9 (columna 2)	
<u>Línea 9 (columna 3)</u>	Si la cantidad en la columna 2 es mayor que la cantidad de la columna 1, use un signo de menos en la columna 3.

Multiplique la cantidad en la columna 3 por .124 (use .104 para correcciones de una planilla de 2011 ó 2012) y declare el resultado en la columna 4.

Línea 9 (columna 3)	
<u>x .124</u>	(Use .104 para correcciones de una planilla de 2011 ó 2012)
Línea 9 (columna 4)	Si la cantidad en la columna 3 tenía un signo de menos, también use un signo de menos en la columna 4.

Nota: Si está corrigiendo sólo la parte de las contribuciones correspondiente al patrono debido a la disminución en propinas sujetas a la contribución al Seguro Social, use .062 (6.2%) cuando multiplica la cantidad indicada en la columna 3. Si está corrigiendo ambas partes de las contribuciones para algunos empleados y sólo la parte correspondiente al patrono para otros empleados, declare la cantidad debidamente calculada en la columna 4. Asegúrese de mostrar sus cálculos en la línea **23**.

Ejemplo: Aumento en propinas sujetas a la contribución al Seguro Social. Usted declaró \$9,000 por concepto del total de salarios, propinas y otra remuneración en el Formulario 941-PR del primer trimestre de 2014. En mayo de 2014 se da cuenta que se le olvidó declarar \$1,000 en propinas sujetas a la contribución al Seguro Social de uno de sus empleados que trabaja a tiempo parcial. Para corregir el error, calcule la diferencia en el Formulario 941-X (PR) tal como se le indica a continuación:

Columna 1 (cantidad corregida)	10,000.00
Columna 2 (línea 5b , columna 1 del Formulario 941-PR)	<u>- 9,000.00</u>
Columna 3 (diferencia)	1,000.00

Use la diferencia en la columna 3 para determinar su corrección contributiva:

Columna 3 (diferencia)	1,000.00
Tasa de la contribución (12.4%)	<u>x .124</u>
Columna 4 (corrección contributiva)	124.00

Asegúrese de explicar en la línea **23** las razones por las que hizo esta corrección.

Nota: Si el ejemplo anterior era para una corrección a una planilla de 2011 ó 2012, la cantidad en la columna 3 se multiplicaría por .104.

10. Salarios y propinas sujetos a la contribución al Medicare

Si está corrigiendo los salarios y propinas sujetos a la contribución al Medicare que declaró en la columna 1 de la línea **5c** del Formulario 941-PR, anote el total de la cantidad corregida en la columna 1. En la columna 2, anote la cantidad que declaró originalmente o la cantidad tal como la corrigió anteriormente. En la columna 3, anote la diferencia entre las columnas 1 y 2.

Línea 10 (columna 1)	
-Línea 10 (columna 2)	
<u>Línea 10 (columna 3)</u>	Si la cantidad en la columna 2 es mayor que la cantidad de la columna 1, use un signo de menos en la columna 3.

Multiplique la cantidad en la columna 3 por .029 (tasa de la contribución del 2.9%) y anote el resultado en la columna 4.

Línea 10 (columna 3)	
<u>x .029</u>	
Línea 10 (columna 4)	Si la cantidad en la columna 3 tenía un signo de menos, también use un signo de menos en la columna 4.

Nota: Si corrige sólo la parte correspondiente al patrono de las contribuciones en una disminución de los salarios y propinas sujetos a la contribución al Medicare, use .0145 (1.45%) cuando multiplica la cantidad en la columna 3. Si corrige ambas partes de la contribución para algunos empleados y sólo la parte correspondiente al empleado para otros empleados, anote la cantidad debidamente calculada en la columna 4. Asegúrese de explicar los cálculos en la línea **23**.

Ejemplo: Disminución de los salarios y propinas sujetos a la contribución al Medicare. Usted declaró \$9,000 por concepto del total de salarios, propinas y otra remuneración en el Formulario 941-PR del primer trimestre de 2014. En mayo de 2014 se da cuenta de que en dos ocasiones incluyó \$2,000 en salarios y propinas sujetos a la contribución al Medicare para el mismo empleado. Para corregir el error, calcule la diferencia en el Formulario 941-X (PR) de la siguiente manera:

Columna 1 (cantidad corregida)	7,000.00
Columna 2 (línea 5c , columna 1 del Formulario 941-PR)	<u>- 9,000.00</u>
Columna 3 (diferencia)	-2,000.00

Use la diferencia en la columna 3 para determinar su corrección contributiva:

Columna 3 (diferencia)	-2,000.00
Tasa de la contribución (2.9%)	<u>× .029</u>
Columna 4 (corrección contributiva)	-58.00

Asegúrese de explicar en la línea **23** las razones por las que hizo esta corrección.

11. Salarios y propinas sujetos a la retención de la Contribución Adicional al Medicare

Si usted está corrigiendo los salarios y propinas sujetos a la retención de la Contribución Adicional al Medicare que declaró en la columna 1 de la línea **5d** del Formulario 941-PR, anote la cantidad corregida total en la columna 1. En la columna 2, anote la cantidad que declaró originalmente o la cantidad tal como la corrigió anteriormente. En la columna 3, anote la diferencia entre las columnas 1 y 2.

Línea 11 (columna 1)	
<u>-Línea 11 (columna 2)</u>	
Línea 11 (columna 3)	Si la cantidad en la columna 2 es mayor que la cantidad de la columna 1, use un signo de menos en la columna 3.

Multiplique la cantidad en la columna 3 por .009 (tasa de la contribución del 0.9%) y anote el resultado en la columna 4.

Línea 11 (columna 3)	
<u>× .009</u>	
Línea 11 (columna 4)	Si la cantidad en la columna 3 tenía un signo de menos, también use un signo de menos en la columna 4.



*Por lo general, puede corregir errores a salarios y propinas sujetos a la retención de la Contribución Adicional al Medicare **sólo** si usted encuentra los errores en el mismo año natural en el cual los salarios y propinas fueron pagados a los empleados. No obstante, puede corregir errores a salarios y propinas sujetos a la retención de la Contribución Adicional al Medicare para años anteriores si la cantidad que aparece en el Formulario 941-PR no concuerda con las cantidades que usted retuvo efectivamente, eso quiere decir que fue un error administrativo o las tasas conforme a la sección 3509 aplican.*

Ejemplo: No realizó la retención de la Contribución Adicional al Medicare cuando tenía que hacerlo. Los salarios del Empleado A fueron mayores del límite superior de \$200,000 por la Contribución Adicional al Medicare en noviembre de 2014. Los salarios totales pagados al Empleado A para 2014 fueron \$225,000. A usted se le requirió retener \$225 (\$25,000 x .009) pero no retuvo la cantidad y no declaró ninguna cantidad en la línea **5d** del Formulario 941-PR de su cuarto trimestre de 2014. Usted encuentra el error el 16 de marzo de 2015. Usted no puede radicar el Formulario 941-X (PR) para corregir el Formulario 941-PR de su cuarto trimestre porque el error corresponde a un año anterior y la cantidad que declaró anteriormente para el empleado representa la cantidad actual retenida del empleado durante el 2014.

Ejemplo: Error administrativo al declarar la retención de la Contribución Adicional al Medicare. Los salarios del Empleado B fueron mayores del límite superior de \$200,000 para la Contribución Adicional al Medicare en

noviembre de 2014. Los salarios totales pagados al Empleado B para 2014 fueron \$225,000. Usted retuvo \$225 (\$25,000 x .009) de los salarios del empleado. No obstante, en su Formulario 941-PR de su cuarto trimestre del 2014 erróneamente declara \$2,500 en la columna 1 de la línea **5d**, y \$22.50 en la columna 2 de la línea **5d** por la retención de la Contribución Adicional al Medicare. Usted encuentra el error el 16 de marzo de 2015. Éste es un ejemplo de un error administrativo que puede corregirse en un año natural posterior debido a que la cantidad efectivamente retenida es diferente de la cantidad que se declaró en el Formulario 941-PR. Utilice la línea **11** del Formulario 941-X (PR) para corregir el error, como se muestra abajo.

Columna 1 (cantidad corregida)	25,000.00
Columna 2 (línea 5d , columna 1 del Formulario 941-PR)	<u>- 2,500.00</u>
Columna 3 (diferencia)	22,500.00

Use la diferencia en la columna 3 para determinar su corrección contributiva.

Columna 3 (diferencia)	22,500.00
Tasa de la contribución (0.9%)	<u>× .009</u>
Columna 4 (corrección contributiva)	202.50

Asegúrese de explicar en la línea **23** las razones por las que hizo esta corrección.

12. Notificación y solicitud de pago conforme a la sección 3121(q): Contribución adeudada por propinas no declaradas

Anote toda corrección, incluyendo cantidades declaradas en la línea **5e** (para trimestres que terminaron en 2011 ó 2012) del Formulario 941-PR y cantidades declaradas en la línea **5f** (para trimestres que terminaron después de 2012) del Formulario 941-PR de la contribución adeudada que aparece en la *Notice and Demand under Section 3121(q)* (Notificación y solicitud de pago conforme a la sección 3121(q)), en inglés, en la línea **12**. El IRS emite esta notificación para informarle a un patrono de la cantidad de propinas recibidas por empleados que no fueron declaradas al IRS o propinas que no fueron declaradas al patrono. El patrono no es responsable de pagar la parte correspondiente al empleado de las contribuciones al Seguro Social y al Medicare por las propinas no declaradas hasta que el IRS le emite una notificación y solicitud de pago conforme a la sección 3121(q) al patrono.

13. Ajustes a la contribución

Use la línea **13** para corregir todo ajuste indicado en las líneas **7** a **9** del Formulario 941-PR. Anote en la columna 1 el total de las cantidades **corregidas** en las líneas **7** a **9** del Formulario 941-PR.

Anote en la columna 2 el total de las cantidades declaradas originalmente o cantidades ajustadas previamente de las líneas **7** a **9** del Formulario 941-PR. En la columna 3, anote la diferencia entre las columnas 1 y 2.

Línea 13 (columna 1)	
<u>-Línea 13 (columna 2)</u>	
Línea 13 (columna 3)	



Quizás necesite declarar cifras negativas en una columna. Asegúrese que la diferencia que anote en la columna 3 represente con exactitud los cambios a los ajustes que fueron declarados originalmente o corregidos previamente en las líneas 7 a 9 del Formulario 941-PR.

Copie la cantidad de la columna 3 en la columna 4. Incluya todo signo de menos que aparezca en la columna 3.

En la línea 23, describa lo que usted declaró erróneamente en el Formulario 941-PR. Indique si su ajuste es por fracciones de centavos, compensación por enfermedad pagada por terceros, propinas o seguro temporal de vida colectivo a término fijo.

Ejemplo: Declaración de menos de la compensación por enfermedad pagada por terceros en el trimestre en curso. Usted declaró \$6,900 (que se indica como “-6,900.00”) por concepto de un ajuste de la compensación por enfermedad pagada por terceros (reducción a la contribución) en la línea 8 de su Formulario 941-PR del segundo trimestre de 2013. No declaró ninguna cantidad en las líneas 7 ni 9. Su ajuste de la compensación por enfermedad pagada por terceros debió ser \$9,600 (que se indica como “-9,600.00”) porque su tercero pagador de la compensación por enfermedad retuvo dicha cantidad por concepto de las contribuciones al Seguro Social y al Medicare de sus empleados. Usted descubrió el error en abril de 2014. Para corregir el error, calcule la diferencia en el Formulario 941-X (PR) como se indica a continuación:

Columna 1 (cantidad corregida)	-9,600.00
Columna 2 (línea 8 del Formulario 941-PR)	- (6,900.00)
Columna 3 (diferencia)	-2,700.00

Usted anotarí las cifras en el Formulario 941-X (PR) de la siguiente manera:

Columna 1 (cantidad corregida)	Columna 2 (línea 8 del Formulario 941-PR)	Columna 3 (diferencia)
-9,600.00	-6,900.00	-2,700.00

Declare “-2,700.00” como su corrección en la columna 4.

En este ejemplo, usted reclama un crédito de \$2,700 por concepto de contribuciones declaradas en exceso para su Formulario 941-PR del segundo trimestre de 2013. Anote siempre la misma cantidad en la columna 4 (incluyendo todo signo de menos) que usted anota en la columna 3.

Asegúrese de explicar en la línea 23 las razones por las que hizo esta corrección.

15-17. Aportaciones especiales a los salarios para las contribuciones al Seguro Social, al Medicare y la Contribución Adicional al Medicare

En ciertas circunstancias, la sección 3509 establece tasas especiales para la parte correspondiente al empleado de la contribución al Seguro Social, de la contribución al Medicare y de la Contribución Adicional al Medicare cuando los trabajadores son reclasificados como empleados. La tasa correspondiente dependerá si usted radicó las planillas informativas que se requieren. Un patrono no puede recuperar ninguna contribución pagada bajo esta disposición de los empleados. La parte completa del patrono de la contribución al Seguro Social y de la contribución al

Medicare tiene que pagarse en toda situación de reclasificación.

Nota: Las tasas conforme a la sección 3509 no están disponibles si usted intencionalmente hizo caso omiso de los requisitos de la retención de contribuciones a los empleados. Las tasas conforme a la sección 3509 tampoco están disponibles para ciertos empleados estatutarios.

Los contribuyentes en Puerto Rico no deben completar la línea 14. En las líneas 15 a 17, anote **sólo** las correcciones hechas a salarios que son el resultado de la reclasificación de ciertos trabajadores como empleados cuando las tasas conforme a la sección 3509 se usan para calcular las contribuciones.

Si el patrono radicó las planillas informativas que se requieren, use las tasas conforme a la sección 3509 de la siguiente manera:

- Para las contribuciones al Seguro Social, use la tasa que le corresponde al patrono de 6.2% más el 20% de la tasa que le corresponde al empleado de 6.2% (4.2% para los años 2011 y 2012), para una tasa total de 7.44% (7.04% para los años 2011 y 2012) de los salarios.
- Para las contribuciones al Medicare, use la tasa que le corresponde al patrono de 1.45% más el 20% de la tasa que le corresponde al empleado de 1.45%, para una tasa total de 1.74% de los salarios.
- Para la Contribución Adicional al Medicare, el 0.18% (20% de la tasa que le corresponde al empleado de 0.9%) de los salarios sujetos a la Contribución Adicional al Medicare.

Si el patrono no radicó las planillas informativas que se requieren, use las tasas conforme a la sección 3509 de la siguiente manera:

- Para las contribuciones al Seguro Social, use la tasa que le corresponde al patrono de 6.2% más el 40% de la tasa que le corresponde al empleado de 6.2% (4.2% para los años 2011 y 2012), para una tasa total de 8.68% (7.88% para los años 2011 y 2012) de los salarios.
- Para las contribuciones al Medicare, use la tasa que le corresponde al patrono de 1.45% más el 40% de la tasa que le corresponde al empleado de 1.45%, para una tasa total de 2.03% de los salarios.
- Para la Contribución Adicional al Medicare, el 0.36% (40% de la tasa que le corresponde al empleado de 0.9%) de los salarios sujetos a la Contribución Adicional al Medicare.

A diferencia de otras líneas en el Formulario 941-X (PR), anote en la columna 1 sólo los salarios corregidos relacionados con la reclasificación de trabajadores, **no** la cantidad pagada a TODOS los empleados. Anote la cantidad de salarios declarados correspondiente a los empleados reclasificados (si existe) en la columna 2. Para obtener la cantidad para la columna 4, use las tasas conforme a la sección 3509 que le correspondan. Si usted radicó las planillas informativas para algunos empleados, pero no lo hizo para otros, asegúrese de usar las tasas aplicables para cada empleado al calcular las cantidades en la columna 4 y mostrar sus cálculos en la línea 23. La corrección contributiva en la columna 4 será una cifra positiva si aumentó la cantidad de salarios que había declarado anteriormente. Consulte las instrucciones para la línea 22 para obtener más información.

18. Subtotal

Combine las cantidades de la columna 4 de las líneas 8 a 17.

Ejemplo. Usted anotó “1,400.00” en la columna 4 de la línea 8; “-500.00” en la columna 4 de la línea 9; y “-100.00” en la columna 4 de la línea 10. Combine las cantidades y anote “800.00” en la columna 4 de la línea 18.

Línea 8	1,400.00
Línea 9	-500.00
Línea 10	-100.00
Línea 18	800.00

19a. Cómo reclamar o corregir el crédito de asistencia para las primas de COBRA

Efectivo para los períodos contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2013, no puede reclamar el crédito de asistencia para las primas de COBRA en el Formulario 941-PR. En vez, use las líneas 19a y 19b del Formulario 941-X (PR) para reclamar el crédito.

En la columna 1, anote el 65% del total de los pagos de asistencia para las primas de COBRA para todos los individuos que cumplan los requisitos de la asistencia. Declare los pagos de asistencia para las primas en esta línea sólo después de que el 35% de dicha prima, que es la parte que le corresponde al individuo que reúne los requisitos de asistencia, haya sido pagada. Para la cobertura de COBRA provista conforme a un plan de autoasegurados, la asistencia para las primas de COBRA es tratada como si hubiera sido hecha para cada individuo que cumple los requisitos para dicha asistencia que pagó el 35% de la prima. No incluya en esta línea el 35% de la prima del individuo que cumple los requisitos para la asistencia.

Para los períodos contributivos que terminan antes del 1 de enero de 2014, anote en la columna 2 todo pago de asistencia para las primas de COBRA que fue reclamado previamente en la línea 12a del Formulario 941-PR. Para los períodos contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2013, anote “-0-” en la columna 2 a menos que esté corrigiendo un pago de asistencia para las primas de COBRA que declaró previamente en el Formulario 941-X (PR). Si usted o si el IRS corrigió la cantidad declarada previamente, la cantidad anotada en la columna 2 debe incluir todas las correcciones que se hicieron previamente.

En la columna 3, anote la diferencia entre la columna 1 y la columna 2. Copie la cantidad de la columna 3 en la columna 4. Sin embargo, para mostrar debidamente la cantidad como partida de crédito o saldo adeudado, anote una cifra positiva de la columna 3 como cifra negativa en la columna 4; o una cifra negativa de la columna 3 como cifra positiva en la columna 4.



El crédito de asistencia para las primas de COBRA se considera como un crédito en el primer día del período de su planilla (es decir, 1 de enero, 1 de abril, 1 de julio o el 1 de octubre). Sin embargo, debido a que el crédito ahora se reclama en el Formulario 941-X (PR) radicado DESPUÉS de la radicación del Formulario 941-PR, un patrono que reduzca sus depósitos requeridos en anticipación del crédito recibirá un aviso generado por el sistema reflejando un saldo adeudado y multas asociadas e intereses, si es aplicable. El saldo adeudado, así como las multas e intereses correspondientes, resultantes de la reducción de los depósitos con anticipación del crédito será reducido cuando se aplique el crédito. Tal reducción generalmente ocurrirá sin ninguna otra acción de parte del patrono. Como alternativa, para evitar que se reciba un aviso de saldo adeudado generado por el sistema, el patrono

puede efectuar sus depósitos sin considerar la reducción en la obligación debido a la anticipación del crédito de asistencia para las primas de COBRA; y puede seguir estas instrucciones para reclamar el crédito de asistencia para las primas de COBRA.

Si desea más información sobre el subsidio de primas de COBRA, visite IRS.gov e ingrese “COBRA” en la casilla Search (Buscar). La información está disponible en inglés.

19b. Número de individuos que recibieron asistencia para las primas de COBRA declaradas en la línea 19a

Anote en la columna 1 el número total de individuos que cumplen los requisitos para la asistencia a los cuales les pagó las primas de COBRA. Cuente a cada individuo que cumple los requisitos para la asistencia que pagó una prima reducida de COBRA para el trimestre como un individuo, sin tomar en cuenta si las primas reducidas eran para un seguro que ofrece cobertura a más de un individuo que reúne los requisitos de asistencia. Por ejemplo, si la prima reducida era para la cobertura de COBRA de un ex empleado, su cónyuge y dos hijos, usted incluiría a un solo individuo en el número anotado en la línea 19b para la asistencia de las primas anotadas en la línea 19a. Además, cada individuo es declarado sólo una vez por trimestre. Por ejemplo, un individuo que reúne los requisitos de asistencia que hizo pagos mensuales de las primas durante el trimestre sólo sería declarado como un individuo en la línea 19b para ese trimestre.

Para los períodos contributivos que terminan antes del 1 de enero de 2014, anote en la columna 2 el número de individuos que cumplen los requisitos para la asistencia a los cuales les pagó las primas de COBRA declaradas previamente en la línea 12b del Formulario 941-PR. Para los períodos contributivos que comienzan después del 31 de diciembre de 2013, anote “-0-” en la columna 2 a menos que esté corrigiendo un pago de asistencia para las primas de COBRA que declaró previamente en el Formulario 941-X (PR). Si usted o si el IRS corrigió la cantidad declarada previamente, la cantidad anotada en la columna 2 debe incluir todas las correcciones que se hicieron previamente.

20. Total

Combine las cantidades de la columna 4 de las líneas 18 y 19a y anote el resultado en la línea 20.

Su crédito. Si la cantidad que anotó en la línea 20 es menos de cero (-0-), por ejemplo, “-115.00”, usted tiene un crédito porque declaró en exceso sus contribuciones federales sobre la nómina.

- Si marcó la casilla en la línea 1, incluya esta cantidad en la línea 11 (línea “Total de depósitos...” del Formulario 941-PR correspondiente al trimestre durante el cual radicó el Formulario 941-X (PR) o en la línea 8 (línea “Total de depósitos...” del Formulario 944(SP) para el año en el cual radicó el Formulario 941-X (PR). No haga ningún cambio a su registro de obligación contributiva federal declarada en la línea 14 del Formulario 941-PR o en el Anexo B (Formulario 941-PR) si su Formulario 941-X (PR) es radicado a tiempo. Las cantidades declaradas en el registro deben reflejar su verdadera obligación contributiva para el período.
- Si marcó la casilla de la línea 2, usted está radicando una reclamación de reembolso o reducción por la cantidad que se indica.

Si su crédito es menos de \$1, le enviaremos un reembolso o se lo aplicaremos como crédito sólo si lo solicita por escrito.

Cantidad que adeuda. Si la cantidad en la línea **20** es una cifra positiva, usted tiene que pagar la cantidad que adeuda en el momento que radique el Formulario 941-X (PR). No puede usar ningún crédito que indique en otro Formulario 941-X (PR) para pagar la cantidad adeudada, aun si radicó a causa de la cantidad adeudada y por el crédito a la misma vez.

Si adeuda contribuciones y radica el Formulario 941-X (PR) a tiempo, no radique un Anexo B (Formulario 941-PR) enmendado, a menos que se le haya impuesto una multa por no depositar (*FTD*, por sus siglas en inglés) debido a un Anexo B (Formulario 941-PR) que falta, que está incorrecto o que está incompleto. No incluya la cantidad de aumento en la contribución declarada en el Formulario 941-X (PR) en ningún Anexo B (Formulario 941-PR) enmendado que usted radique.

Si adeuda contribuciones y radica el Formulario 941-X (PR) tarde, eso es, después de la fecha de vencimiento del Formulario 941-PR para el trimestre en el que usted descubrió el error, tiene que radicar un Anexo B (Formulario 941-PR) enmendado con el Formulario 941-X (PR). De otro modo, el *IRS* podría imponerle (gravarle) una multa “promediada” por no depositar. El total de obligación contributiva declarada en la línea “**Obligación total para el trimestre**” del Anexo B (Formulario 941-PR) tiene que ser igual a la cantidad total de contribuciones (línea **10** del Formulario 941-PR combinado con cualquier corrección declarada en la línea **18** del Formulario 941-X (PR)) para el trimestre, menos toda reducción y tasación contributiva libre de intereses que ha sido determinada previamente.

Métodos de pago. Puede pagar la cantidad que adeuda en la línea **20** por medios electrónicos usando el sistema electrónico de pagos de la contribución federal (*EFTPS*, por sus siglas en inglés), con tarjeta de crédito o débito, o con cheque o giro.

- El método preferido es el *EFTPS*. Para obtener más información, visite el sitio web www.eftps.gov, en inglés, llame gratis al Servicio al Cliente del *EFTPS* al 1-800-244-4829 (o al 1-800-733-4839, si es usuario de equipo *TDD*) para recibir ayuda en español o vea la Pub. 966 (SP), Sistema de Pago Electrónico del Impuesto Federal: La Manera Segura de Pagar los Impuestos Federales.
- Para pagar con tarjeta de crédito o débito, visite el sitio web del *IRS*, www.irs.gov/e-pay.
- Si paga mediante un cheque o giro, hágalo a la orden del “*United States Treasury*” (Tesoro de los EE.UU.). Anote su *EIN*, “Formulario 941-X (PR)” y el trimestre y año corregido en su cheque o giro.

No tiene que pagar si el saldo que adeuda es menos de \$1.

Multa por no depositar que se le impuso anteriormente. Si la línea **20** refleja contribuciones declaradas en exceso y el *IRS* le impuso (gravó) una multa por no depositar (*FTD*, por sus siglas en inglés) anteriormente, quizás pueda reducir el monto de la multa. Para más información, consulte las Instrucciones para el Anexo B (Formulario 941-PR).

Parte 4: Explique sus correcciones para este trimestre

21. Correcciones de las cantidades declaradas de menos y las cantidades declaradas en exceso

Marque la casilla en la línea **21** si cualquier corrección que anotó en la columna 3 de las líneas **8** a **19a** refleja cantidades declaradas de menos y cantidades declaradas en exceso.

Ejemplo. Si tuvo un aumento de los salarios sujetos a la contribución al Seguro Social de \$15,000 para el Empleado A y una reducción de los salarios sujetos a la contribución al Seguro Social de \$5,000 para el Empleado B, usted anotaría \$10,000 en la columna 3 de la línea **8**. Esos \$10,000 representan el cambio neto a causa de la corrección.

En la línea **23**, tiene que dar las razones que explican el aumento de \$15,000 y también la reducción de \$5,000.

22. ¿Reclasificó a sus trabajadores?

Marque la casilla en la línea **22** si reclasificó a algún empleado como contratista independiente o como “trabajador que no es empleado” (trabajador que no está en nómina). También marque esta casilla si el *IRS* (o usted) determinó que los trabajadores que usted trató como contratistas independientes o trabajadores que no son empleados deberían estar clasificados como empleados. En la línea **23** provea una razón detallada que explique por qué reclasificó a un trabajador y, si usó tasas conforme a la sección 3509 en las líneas **15** a **17**, para un trabajador que fue reclasificado como empleado, explique por qué le corresponden las tasas conforme a la sección 3509 y cuáles tasas usó.

Planilla que no se radicó debido a que no trató como empleado a ningún trabajador. Si no ha radicado anteriormente un Formulario 941-PR porque trató incorrectamente a todos los empleados como si fueran contratistas independientes o trabajadores que no eran empleados, radique un Formulario 941-PR para cada trimestre atrasado.

En cada Formulario 941-PR por el cual tiene derecho a usar tasas conforme a la sección 3509 complete los siguientes pasos.

- Anote “**Misclassified Employees**” (Empleados clasificados erróneamente) con tinta oscura en la parte superior de la página **1**.
- Anote cero en la línea **10** (“Total de contribuciones después de considerar los ajustes”).
- Complete la sección donde se firma.
- Adjunte un Formulario 941-X (PR) debidamente completado (vea las instrucciones a continuación).

En cada Formulario 941-X (PR) complete los siguientes pasos.

- Complete la parte superior del Formulario 941-X (PR), incluyendo la fecha en que descubrió el error.
- Anote las cantidades de las contribuciones calculadas en la columna 1 de las líneas **15** a **17**.
- Anote cero en la columna 2 de las líneas **15** a **17**.
- Complete las columnas 3 y 4 tal como se le indica en la Parte 3.
- Provea una explicación detallada en la línea **23**.
- Complete la sección donde se firma.



Si no puede usar las tasas conforme a la sección 3509 (por ejemplo, debido a que los trabajadores que usted trató como trabajadores que no son empleados eran, de hecho, empleados estatutarios determinados), radique un Formulario 941-PR por cada trimestre atrasado. Anote **"Misclassified Employees"** (Empleados clasificados erróneamente) con tinta oscura en la parte superior de la página 1 de cada Formulario 941-PR. Complete el Formulario 941-PR consultando las Instrucciones para el Formulario 941-PR. Adjunte el Formulario 941-X (PR) a cada Formulario 941-PR. Complete la parte superior del Formulario 941-X (PR), incluyendo la fecha en que descubrió el error y provea una explicación detallada en la línea 23.

23. Explique sus correcciones

Los reglamentos del Tesoro requieren que usted explique en detalle los fundamentos y hechos en los cuales se basa cada corrección. En la línea 23, describa en detalle cada corrección que anotó en la columna 4 en las líneas 8 a 17 y 19a. Además, use la línea 23 para describir las correcciones hechas en la línea 19b. Si necesita más espacio, adjunte hojas adicionales y anote su nombre, EIN, "Formulario 941-X (PR)", el trimestre que está corrigiendo (por ejemplo, "2do Trimestre") y el año natural del trimestre que está corrigiendo en la parte superior de cada hoja.

Usted tiene que describir los hechos que causaron que declarara salarios de menos o en exceso. El dar explicaciones tales como "salarios sujetos a las contribuciones al Seguro Social y al Medicare fueron sobrestimados" o "se descubrieron errores administrativos o de nómina" no es suficiente y puede causar demoras al tramitar su Formulario 941-X (PR) ya que el IRS puede pedirle una explicación más completa.

Provea la siguiente información en la explicación para cada error que corrige:

- Los números de las líneas en el Formulario 941-X (PR) afectados.
- La fecha en que descubrió el error.
- La diferencia (cantidad del error).
- La causa del error.

Usted puede declarar la información en un párrafo. El párrafo a continuación es un ejemplo:

"La diferencia de \$1,000 que aparece en la columna 3 de las líneas 8 y 10 fue descubierta durante una revisión interna de la nómina el 15 de mayo de 2014. Descubrimos que \$1,000 en salarios de un empleado fueron incluidos dos veces. Esta corrección elimina los salarios declarados que nunca fueron pagados".

Para las correcciones que aparecen en la columna 3 de las líneas 15 a 17, explique por qué la corrección era necesaria y adjunte toda notificación que ha recibido del IRS.

Parte 5. Firme aquí

Tiene que completar las tres páginas del Formulario 941-X (PR) y firmarlo en la página 3. Si no lo firma, podrá causar demoras en la tramitación de dicho formulario.

¿Quién tiene que firmar el Formulario 941-X (PR)? Las siguientes personas están autorizadas a firmar la planilla según la clase de entidad comercial:

- **Empresa de un solo dueño:** El individuo que es propietario del negocio.

- **Corporación (incluyendo una compañía de responsabilidad limitada (LLC) que se trata como una corporación):** El presidente, vice presidente u otro funcionario principal que está debidamente autorizado a firmar en nombre de la corporación.
- **Sociedad colectiva (incluyendo una LLC que se trata como una sociedad colectiva) u otra empresa no incorporada:** Un miembro, socio, u otro oficial responsable y debidamente autorizado que tiene conocimiento de sus asuntos.
- **Compañía de responsabilidad limitada (LLC) que se trata como entidad no considerada como separada de su dueño para propósitos de las contribuciones federales sobre el ingreso (disregarded entity) que tiene un solo socio:** El dueño de la compañía de responsabilidad limitada (LLC) o un funcionario principal debidamente autorizado a firmar en nombre de la LLC.
- **Fideicomiso o caudal hereditario:** El fiduciario.

El Formulario 941-X (PR) también puede ser firmado por un agente del contribuyente que esté debidamente autorizado si se ha radicado un poder legal válido.

Método alterno para la firma. Los funcionarios de la corporación o agentes debidamente autorizados pueden firmar el Formulario 941-X (PR) por medio de un sello de goma, aparato mecánico o *software*. Para saber detalles y la documentación requerida, vea el *Revenue Procedure 2005-39* (Procedimiento Tributario 2005-39), en inglés. Puede ver el Procedimiento Tributario 2005-39 en la página 82 del Boletín de Rentas Internas 2005-28, en inglés, en el sitio web www.irs.gov/irb/2005-28_IRB/ar16.html.

Para uso exclusivo del preparador remunerado

Un preparador remunerado tiene que firmar el Formulario 941-X (PR) y proporcionar la información solicitada en la sección titulada "Para uso exclusivo del preparador remunerado" en la Parte 5 si se le pagó por preparar el Formulario 941-X (PR) y no es empleado de la entidad que radica la planilla. Los preparadores remunerados tienen que firmar las planillas de papel de su puño y letra si dicho formulario es radicado en papel. El preparador tiene que darle una copia adicional de la planilla además de la planilla en sí que será radicada ante el IRS.

Si usted es preparador remunerado, anote su número de identificación contributivo del preparador (*PTIN*, por sus siglas en inglés) en el espacio provisto. Incluya su dirección completa. Si trabaja para una firma o empresa, anote el nombre y el EIN de la firma. Puede solicitar un *PTIN* a través de la Internet o radicando el Formulario W-12, *IRS Paid Preparer Tax Identification Number (PTIN) Application and Renewal* (Solicitud y renovación de número de identificación contributivo del preparador remunerado de planillas expedido por el IRS), en inglés. Para más información sobre la solicitud de un *PTIN* en Internet, visite el sitio web del IRS www.irs.gov/ptin. La información está disponible en inglés. No puede usar su *PTIN* en lugar del EIN de la firma preparadora de contribuciones.

Por regla general, no se le requiere completar esta sección si está radicando la planilla en su calidad de agente de reportación y tiene un Formulario 8655, *Reporting Agent Authorization* (Autorización para agentes de reportación), en inglés, válido y archivado ante el IRS. No obstante, un agente de reportación tiene que completar esta sección si dicho agente ofreció asesoría legal, por ejemplo, aconsejarle al cliente sobre cómo determinar si los trabajadores son

empleados o contratistas independientes para propósitos de las contribuciones federales.

¿Cómo obtener formularios, instrucciones y publicaciones del IRS?



Visite el sitio web del IRS en español en www.irs.gov/espanol.



Llame al 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

Información Adicional

La siguiente es una lista de productos contributivos que le pueden ser útiles cuando usa el Formulario 941-X (PR):

- Formulario 499R-2/W-2PR, Comprobante de Retención
- Formulario 499R-2c/W-2cPR, Corrección al Comprobante de Retención
- Formulario W-3PR, Informe de Comprobantes de Retención
- Formulario W-3c PR, Transmisión de Comprobantes de Retención Corregidos
- Instrucciones para el Formulario W-3PR
- Instrucciones para el Formulario W-3c PR
- Formulario 843, *Claim for Refund and Request for Abatement* (Reclamación de reembolso y solicitud de reducción en la contribución), en inglés
- Instrucciones para el Formulario 843, en inglés
- Formulario W-11(SP), Declaración Jurada del Empleado Conforme a la Ley de Incentivos para la Contratación y la Recuperación del Empleo (*HIRE*)
- Formulario 941-PR, Planilla para la Declaración Federal TRIMESTRAL del Patrono
- Instrucciones para el Formulario 941-PR
- Instrucciones para el Anexo B (Formulario 941-PR)
- Pub. 15 (Circular E), *Employer's Tax Guide* (Guía contributiva del patrono), en inglés
- Pub. 179 (Circular PR), Guía Contributiva Federal para Patronos Puertorriqueños
- Pub. 966 (SP), Sistema de Pago Electrónico del Impuesto Federal: La Manera Segura de Pagar los Impuestos Federales

Aviso sobre la Ley de Reducción de Trámites.

Solicitamos la información requerida en el Formulario 941-X (PR) para cumplir con las leyes que regulan la recaudación de las contribuciones internas de los Estados Unidos. La necesitamos para calcular y cobrar la cantidad correcta de contribución. En el Subtítulo C, *Employment Taxes* (Contribuciones sobre la nómina), del Código Federal de Rentas Internas, se imponen dichas contribuciones y se requiere que el patrono las retenga a los empleados. Se usa este formulario para determinar la cantidad de contribuciones que usted adeuda. La sección 6011 requiere que provea la información solicitada si le corresponde la contribución.

Usted no está obligado a proveer la información solicitada en un formulario de contribución sujeto a la *Paperwork Reduction Act* (Ley de Reducción de Trámites) a menos que el mismo muestre un número de control válido de la *Office of Management and Budget* (Oficina de Administración y Presupuesto u *OMB*, por sus siglas en inglés). Los libros y récords relativos a este formulario o sus instrucciones deberán ser conservados mientras su contenido pueda ser utilizado en la administración de toda ley contributiva federal.

El tiempo que se necesita para completar y radicar el Formulario 941-X (PR) varía según las circunstancias individuales. El promedio de tiempo que se estima es el siguiente:

Mantener los archivos	12 hr., 54 min.
Aprender acerca de la ley o de este formulario	30 min.
Preparar y enviar este formulario al IRS	43 min.

Si desea hacer algún comentario acerca de la exactitud de estos estimados de tiempo o si tiene alguna sugerencia que ayude a que el Formulario 941-X (PR) sea más sencillo, comuníquese con nosotros. Nos puede enviar comentarios y sugerencias desde la página web www.irs.gov/formspubs. Pulse sobre el enlace "*More Information*" (Más información) y luego sobre el enlace "*Give us feedback*" (Proveer comentarios). O puede enviar sus comentarios y sugerencias al: *Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications Division, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224*. **No envíe** el Formulario 941-X (PR) a esta dirección. En vez de eso, vea **¿Adónde deberá enviar el Formulario 941-X (PR)?**, anteriormente.