



# Instrucciones para el Formulario W-3C (PR) (Instructions for Form W-3C (PR))

(Rev. diciembre de 2023)

## Transmisión de Comprobantes de Retención Corregidos (Transmittal of Corrected Wage and Tax Statements)

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 con el Formulario W-3C (PR) y sus instrucciones, como legislación promulgada después de que dichos documentos se hayan publicado, visite [IRS.gov/FormW3PR](https://www.irs.gov/FormW3PR).

#### Formularios, instrucciones y publicaciones en español.

Para descargar, ver o imprimir formularios, instrucciones y publicaciones que están disponibles en español, acceda a [IRS.gov/SpanishForms](https://www.irs.gov/SpanishForms).

### ¿Qué Hay de Nuevo?

**Presentación electrónica de declaración.** La *Taxpayer First Act of 2019* (Ley de Contribuyente Primero de 2019), promulgada el 1 de julio de 2019, autorizó al Departamento del Tesoro y al Servicio de Impuestos Internos (*IRS*, por sus siglas en inglés), a emitir reglamentos que disminuyen el límite de declaraciones presentadas electrónicamente. La *Treasury Decision 9972* (Decisión Tributaria 9972), publicada el 23 de febrero de 2023, enmendó los reglamentos de la sección 301.6011-2 para cambiar las reglas de presentación electrónica para ciertas declaraciones informativas, incluyendo los Formularios 499R-2/W-2PR y 499R-2c/W-2cPR.

**Requisitos para los Formularios W-2c.** Los reglamentos modificaron los requisitos para la presentación electrónica del Formulario W-2c, incluyendo la presentación electrónica del Formulario 499R-2c/W-2cPR para corregir los Formularios 499R-2/W-2PR presentados originalmente. Estas reglas modificadas son distintas a las reglas para la presentación electrónica de las declaraciones originales. Si usted está requerido a presentar electrónicamente el Formulario 499R-2/W-2PR original, usted tiene que presentar electrónicamente cualquier Formulario 499R-2c/W-2cPR para corregir ese formulario. Si se le permitió presentar el Formulario 499R-2/W-2PR original en papel y usted lo presentó en papel, entonces usted tiene que presentar en papel cualquier Formulario 499R-2c/W-2cPR para corregir ese formulario.

**Cambios en formularios y publicaciones para 2024.** Ciertos cambios en formularios y publicaciones para 2024 se han incorporado en estas instrucciones según se explica a continuación.

**Publicaciones 51, 80 y 179.** Información específica a la Publicación 51, *Agricultural Employer's Tax Guide* (Guía tributaria para empleadores agropecuarios); la Publicación 80, *Federal Tax Guide for Employers in the U.S. Virgin Islands, Guam, American Samoa, and the Commonwealth of the*

*Northern Mariana Islands* (Guía tributaria federal para empleadores en las Islas Vírgenes Estadounidenses, Guam, la Samoa Estadounidense y la Mancomunidad de las Islas Marianas del Norte); y la Publicación 179, Guía Contributiva Federal para Patronos Puertorriqueños, se ha incluido en la Publicación 15 de 2024. Las Publicaciones 51, 80 y 179 no estarán disponibles después de 2023. La Publicación 15 (sp), Guía Tributaria para Empleadores, es la nueva publicación en español disponible para empleadores que prefieren español, ya sea que se encuentren en los Estados Unidos o en cualquiera de los territorios.

**Formulario 941-SS.** Comenzando en el primer trimestre de 2024, el Formulario 941-SS, *Employer's QUARTERLY Federal Tax Return (American Samoa, Guam, the Commonwealth of Northern Mariana Islands, and the U.S. Virgin Islands)* (Declaración del impuesto federal trimestral del empleador (la Samoa Estadounidense, Guam, la Mancomunidad de las Islas Marianas del Norte y las Islas Vírgenes Estadounidenses)), ya no estará disponible. Los empleadores en los territorios que presentaban el Formulario 941-SS tienen que presentar el Formulario 941, el cual ha sido adaptado para su uso. Cualquier empleador que prefiera el Formulario 941 y sus instrucciones en español, esté localizado en los Estados Unidos o en cualquiera de sus territorios, puede presentar un nuevo Formulario 941 (sp) en español.

**Cambios en la MSRRA.** La sección 18 de la *Veterans Auto and Education Improvement Act of 2022 (P.L. 117-333)* (Ley de Mejoras de Automóviles y Educación para Veteranos de 2022 (Ley Pública 117-333)), promulgada el 5 de enero de 2023, cambió las reglas de residencia para propósitos tributarios para cónyuges de un miembro de las Fuerzas Armadas. Los cónyuges (cónyuges civiles) de un miembro de las Fuerzas Armadas ya no necesitan haber tenido la misma residencia tributaria que el miembro de las Fuerzas Armadas antes de trasladarse con el fin de mantener su residencia anterior. Además, para cualquier año tributario en que el matrimonio esté en vigor, miembros de las Fuerzas Armadas y sus cónyuges civiles pueden elegir usar la residencia del miembro de las Fuerzas Armadas, la residencia del cónyuge civil o del puesto permanente donde prestará servicio el miembro de las Fuerzas Armadas, independientemente de la fecha en que el matrimonio entre el cónyuge y el miembro de las Fuerzas Armadas ocurrió. Acceda a [Military Spouses Residency Relief Act \(MSRRA\)](#) (Ley de Alivio de Residencia para Cónyuges de Militares o MSRRA, por sus siglas en inglés) para más información.

**Formulario W-3C (PR) se ha actualizado.** El Formulario W-3C (PR) actualizado se publicó el 16 de agosto de 2023. Este formulario tiene la fecha de revisión (Rev. 8-2023) a mano derecha del W-3C (PR) en negrilla. Se hicieron actualizaciones editoriales para alinear el formulario de corrección con el Formulario W-3 (PR) actual.

**Servicios para empresas por Internet (BSO) se han actualizado.** Se requieren niveles adicionales de seguridad para tener acceso a los servicios para empresas por Internet (*BSO*, por sus siglas en inglés). Si no ha actualizado sus credenciales desde el 25 de marzo de 2023, tendrá que actualizar sus credenciales lo antes posible para evitar cualquier demora en la presentación electrónica de sus Formularios 499R-2/W-2PR y 499R-2c/W-2cPR. No podrá usar los servicios provistos por el *BSO* sin tener las nuevas credenciales y la autenticación para su cuenta. Los nuevos usuarios y actuales deben permitir por lo menos 2 semanas para completar el proceso de registro. Para más información, acceda a la página web de la Administración del Seguro Social (*SSA*, por sus siglas en inglés) en [SSA.gov/bsa](https://ssa.gov/bsa).

**Alivio tributario por desastres.** Se le está proveyendo alivio tributario a personas que han sido afectadas por desastres recientes. Si desea más información sobre el alivio tributario que hay disponible, acceda a [IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://irs.gov/DisasterTaxRelief) y pulse sobre *Español*.

## Recordatorios

**Fecha de vencimiento para presentar ante la SSA.** La fecha de vencimiento para presentar los Formularios 499R-2/W-2PR y W-3 (PR) ante la *SSA* correspondientes al año tributario 2024 es el 31 de enero de 2025, sin tomar en cuenta si usted presenta su formulario en papel o electrónicamente.

**Informes de salarios denegados por la SSA.** La *SSA* denegará los informes electrónicos y en papel del Formulario 499R-2/W-2PR bajo las siguientes circunstancias:

- El total de salarios y propinas sujetos al impuesto del *Medicare* es menor que el total de los salarios y propinas sujetos al impuesto del Seguro Social;
- El impuesto del Seguro Social es mayor que cero; pero hay cero salarios y propinas sujetos al impuesto del Seguro Social; y
- El impuesto del *Medicare* es mayor que cero; pero hay un total de cero salarios y propinas sujetos al impuesto del *Medicare*.

Además, los informes electrónicos y en papel de los Formularios 499R-2/W-2PR y Formularios 499R-2c/W-2cPR correspondientes a empleadores domésticos se denegarán bajo las siguientes circunstancias:

- El total de salarios y propinas sujetos al impuesto del Seguro Social es menor que las ganancias mínimas anuales sujetas a la retención de los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* para un empleado doméstico y
- Los salarios y propinas sujetos al impuesto del *Medicare* son menores que las ganancias mínimas anuales sujetas a la retención de los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* para un empleado doméstico.

Si las condiciones descritas anteriormente se encuentran en un informe de salarios, un mensaje de error alertará al remitente para que corrija el informe. Si las condiciones descritas anteriormente se encuentran en un informe de salarios en papel, la *SSA* le notificará por correo electrónico o por correo postal sobre la denegación del informe a la persona que presentó dicho informe. Se le pedirá al empleador que corrija el informe y lo envíe nuevamente a la *SSA*.

**Nota:** No escriba “corrected” (corregido) ni “amended” (enmendado) en ninguno de los informes presentados de nuevo.

Si es empleador de empleados domésticos, vea la Publicación 926, *Household Employer's Tax Guide* (Guía tributaria para empleadores de empleados domésticos).

**Impuesto Adicional del Medicare.** Además de retener el impuesto del *Medicare* del 1.45%, un empleador está requerido a retener un 0.9% del Impuesto Adicional del *Medicare* en los salarios o compensación conforme a la *Federal Insurance Contributions Act* (Ley de la Contribución Federal al Seguro

Social o *FICA*, por sus siglas en inglés) pagados a un empleado en exceso de \$200,000 en un año natural. Se le requiere al empleador comenzar a retener el Impuesto Adicional del *Medicare* en el período de paga en el cual le paga salarios o compensación en exceso de \$200,000 a un empleado y continuar reteniendo dicho impuesto hasta el fin del año natural. El Impuesto Adicional del *Medicare* se le impone únicamente al empleado. No hay porción correspondiente al empleador del Impuesto Adicional del *Medicare*. Todo salario o compensación sujeto al impuesto del *Medicare* está sujeto a la retención del Impuesto Adicional del *Medicare* si es pagado en exceso del límite de retención de \$200,000.

Para más información sobre el Impuesto Adicional del *Medicare*, acceda a [IRS.gov/ADMTfaq](https://irs.gov/ADMTfaq).

A menos que se indique de otro modo, las referencias al impuesto del *Medicare* incluyen el Impuesto Adicional del *Medicare*.

**Pagos de indemnización por despido.** Los pagos de indemnización por despido son salarios que están sujetos a los impuestos del Seguro Social y del *Medicare*. Tal como se indica en el apartado 15, **Reglas Especiales para Varias Clases de Servicios y de Pagos**, de la Publicación 15, los pagos de indemnización por despido también están sujetos al impuesto conforme a la *Federal Unemployment Tax Act* (Ley Federal de Contribución para el Desempleo o *FUTA*, por sus siglas en inglés).

**Información de contacto.** Tiene que proporcionar el nombre del empleador (o de la persona de contacto designada por el empleador), el número de teléfono, el número de fax y la dirección de correo electrónico (*email*) del mismo. La *SSA* le notificará al empleador a través del correo electrónico o correo postal si éste tiene que corregir y enviar de nuevo algún informe relacionado con la información provista en el Formulario W-3C (PR).

**Military Spouses Residency Relief Act (MSRRA).** Puede ser que a usted se le requiera informar salarios e impuestos en un formulario distinto al formulario que normalmente utiliza si el empleado reclama residencia o domicilio conforme a la *MSRRA* en una jurisdicción distinta en uno de los 50 estados, el Distrito de Columbia, la Samoa Estadounidense, la Mancomunidad de las Islas Marianas del Norte, Guam, Puerto Rico o las Islas Vírgenes Estadounidenses.

La *MSRRA* le provee la oportunidad al cónyuge que no es miembro de las Fuerzas Armadas (cónyuge civil) de un miembro de las Fuerzas Armadas que presta servicio activo, de conservar su residencia o domicilio previo para propósitos tributarios (domicilio tributario) cuando acompaña a su cónyuge militar, el cual se está trasladando conforme a nuevas órdenes militares, a un nuevo local donde prestará servicios militares en uno de los 50 estados, el Distrito de Columbia o un territorio estadounidense.

Por ejemplo, si un cónyuge civil trabaja en Puerto Rico pero reclama propiamente domicilio tributario en uno de los 50 estados conforme a la *MSRRA*, sus ingresos por prestar servicios no serían considerados como ingresos sujetos a impuesto para propósitos de las tributaciones puertorriqueñas. Los impuestos federales sobre los ingresos deben ser retenidos y enviados al *IRS*. Los impuestos estatales y locales sobre los ingresos pueden tener que retenerse y ser enviados a las autoridades estatales y locales pertinentes. Consulte con las autoridades tributarias estatales, locales o territoriales estadounidenses en referencia con sus obligaciones retentivas conforme a la *MSRRA*.

Sin embargo, para cualquier año tributario en que el matrimonio esté en vigor, el miembro de las Fuerzas Armadas y el cónyuge civil pueden elegir usar la residencia del miembro de las Fuerzas Armadas, la residencia del cónyuge civil o del

puesto permanente donde prestará servicio el miembro de las Fuerzas Armadas para propósitos tributarios, independientemente de la fecha en que el matrimonio entre el cónyuge y el miembro de las Fuerzas Armadas ocurrió.

En el ejemplo proporcionado anteriormente, al cónyuge se le permitiría elegir usar la misma residencia que el miembro de las Fuerzas Armadas o el puesto permanente donde prestará servicio el miembro de las Fuerzas Armadas.


**Informe del resumen de compensación por enfermedad de tercero pagador.** Para obtener información sobre cómo se informa el resumen de compensación por enfermedad de tercero pagador, vea el Formulario 8922, *Third-Party Sick Pay Recap* (Resumen de compensación por enfermedad de tercero pagador).

## Instrucciones Generales

### Propósito del Formulario

Use el Formulario W-3C (PR) para transmitir uno o más Formularios 499R-2c/W-2cPR, Comprobante de Retención, a la SSA aun cuando presente el Formulario 499R-2c/W-2cPR únicamente para corregir el nombre o número de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés) de un empleado.

**Presentación electrónica (e-file).** La SSA le recomienda a todos los empleadores presentar electrónicamente. La presentación electrónica le puede ahorrar tiempo y esfuerzo y asegura la precisión en los documentos. Si tiene que presentar 10 o más Formularios 499R-2c/W-2cPR ante la SSA, tiene que presentarlos electrónicamente. Usted puede incurrir en una multa si no presenta los formularios electrónicamente cuando se requiera que lo haga.

 *Es preferible que presente los formularios ante la SSA electrónicamente aunque presente menos de 10 Formularios 499R-2c/W-2cPR.*


**Exención de presentación electrónica.** Si a usted se le requiere presentar por medio del sistema de presentación electrónica (e-file), puede solicitar una exención de este requisito por medio de la presentación del Formulario 8508, *Application for a Waiver from Electronic Filing of Information Returns* (Solicitud para la exención de la presentación de declaraciones informativas por medios electrónicos). Presente el Formulario 8508 ante el IRS por lo menos 45 días antes de la fecha de vencimiento para la presentación del Formulario 499R-2/W-2PR o 45 días antes de la presentación de su primer Formulario 499R-2c/W-2cPR. Vea el Formulario 8508 para información sobre la presentación de este formulario.


 **Si presenta los formularios por medios electrónicos, no presente los mismos formularios en papel.**

El sitio web de BSO de la SSA hace que la presentación electrónica sea fácil al proveer dos maneras para presentar el Formulario 499R-2c/W-2cPR y el Formulario W-3C (PR).

- Si necesita presentar 50 o menos Formularios 499R-2/W-2PR o 25 o menos Formularios 499R-2c/W-2cPR, puede usar el BSO para crearlos en Internet. El BSO le guía sobre el proceso de cómo crear Formularios 499R-2/W-2PR o Formularios 499R-2c/W-2cPR, cómo guardarlos e imprimirlos y cómo enviarlos a la SSA cuando esté listo. Usted no tiene que esperar hasta que haya transmitido los Formularios 499R-2/W-2PR y 499R-2c/W-2cPR a la SSA antes de imprimir copias para sus empleados. El BSO genera el Formulario W-3 (PR) o W-3C (PR) automáticamente en base a los Formularios 499R-2/W-2PR o 499R-2c/W-2cPR que esté transmitiendo.
- Si necesita presentar más de 50 Formularios 499R-2/W-2PR o más de 25 Formularios 499R-2c/W-2cPR, la opción **Carga de archivos de salarios** del BSO podría ser la mejor opción de

presentación electrónica para su negocio u organización. Para obtener las especificaciones de formato de archivos para utilizar esta opción, visite el sitio web de la SSA titulado *Employer W-2 Filing Instructions & Information* (Instrucciones e información para empleadores sobre la presentación de Formularios W-2) en [SSA.gov/employer](http://SSA.gov/employer). Seleccione *Publications & Forms* (Publicaciones y formularios), pulse sobre el enlace *Specifications for Filing Forms W-2 and W-2c Electronically (EFW2/EFW2C)* (Especificaciones para la presentación electrónica de Formularios W-2 y W-2c) y luego seleccione el documento correspondiente. Esta información también está disponible llamando libre de cargos al Centro de Servicio para la Declaración de Empleadores al 800-772-6270 (800-325-0778, si es usuario de equipo TTY) o llamando a su *Employer Services Liaison Officer* (Oficial de enlace de los servicios para empleadores o ESLO, por sus siglas en inglés) de la SSA al 212-264-3455.

 *Para más información sobre la presentación electrónica de Formularios 499R-2c/W-2cPR y Formularios W-3C (PR) ante la SSA, visite la página web de la SSA titulada Employer W-2 Filing Instructions & Information (Instrucciones e información para empleadores sobre la presentación de Formularios W-2) en [SSA.gov/employer](http://SSA.gov/employer).*


 *El sistema [Presentación electrónica \(e-file\)](#) ofrecido por la SSA en su página web del BSO es un sistema independiente del sistema de presentación electrónica para empleadores y agentes retenedores ofrecido por el Departamento de Hacienda de Puerto Rico. Para más información sobre los requisitos de presentación electrónica de formularios ante el Departamento de Hacienda de Puerto Rico, visite [Hacienda.Gobierno.pr](http://Hacienda.Gobierno.pr).*


**Adónde enviar los formularios en papel.** Si usa el Servicio Postal de los EE. UU., envíe todos los Formularios 499R-2c/W-2cPR y W-3C (PR) a la siguiente dirección:


*Social Security Administration  
Direct Operations Center  
P.O. Box 3333  
Wilkes-Barre, PA 18767-3333*

Si usa una agencia portadora o un servicio de entrega privado aprobado por el IRS que no sea el Servicio Postal de los EE. UU., envíe sus Formularios 499R-2c/W-2cPR y W-3C (PR) a la siguiente dirección:

*Social Security Administration  
Direct Operations Center  
Attn: W-2c PR Process  
1150 E. Mountain Drive  
Wilkes-Barre, PA 18702-7997*

 *Visite [IRS.gov/PDS](http://IRS.gov/PDS), para obtener una lista de servicios de entrega privados aprobados por el IRS.*

 *No envíe el Formulario 499R-2/W-2PR, Comprobante de Retención, a ninguna de estas direcciones. Vea las instrucciones del Formulario 499R-2/W-2PR para dicha información.*

 **No envíe efectivo, cheques, giros ni otras clases de pagos con los Formularios 499R-2/W-2PR ni los Formularios W-3 (PR) que envíe a la SSA. Los formularios de impuestos sobre la nómina (por ejemplo, Formularios 941, 943 o 944) y los pagos correspondientes a estos formularios se tienen que enviar al IRS.**



**Cuándo se presenta el formulario.** Presente el Formulario W-3C (PR) lo antes posible después de haber descubierto un error. Además, provéale a sus empleados copias del Formulario 499R-2c/W-2cPR cuanto antes.

**Cómo se presenta el formulario.** Si presenta el Formulario W-3C (PR) en papel, trate de escribir a máquina todos los datos y asegúrese de que todas las copias sean perfectamente legibles. Si utiliza la computadora para llenar el formulario, escriba todos los datos en tinta oscura o negra y en fuente *Courier* de tamaño 12, si es posible.

Si alguna partida indica un cambio de dólares y una de las cantidades en cuestión es cero, anote “-0-”. No deje en blanco el encasillado. Escriba en paréntesis las cantidades negativas (disminuciones) en la tercera columna del Formulario W-3C (PR).

**Quién puede firmar el Formulario W-3C (PR).** Por lo general, los empleadores tienen que firmar el Formulario W-3C (PR). Sin embargo, un transmisor o remitente (incluyendo una agencia de servicios, un agente declarante, un agente pagador o un agente de desembolsos) puede firmar el Formulario W-3C (PR) (o usar su número de identificación personal (*PIN*, por sus siglas en inglés) en las presentaciones electrónicas) en nombre del empleador o del pagador sólo si el remitente satisface las dos siguientes condiciones:

- Está autorizado a firmar conforme a un acuerdo con la agencia (ya sea verbal, por escrito o implícito) que sea válido conforme a la ley estatal y
- Escribe “Por (nombre del pagador)” junto a la firma (sólo para los Formularios W-3C (PR) que se presentan en papel).



*Aunque un remitente autorizado firme por el pagador, el pagador aún tiene la responsabilidad de asegurarse de que el Formulario W-3C (PR) y los documentos adjuntos se presenten correctamente y a tiempo ante la SSA. El pagador está sujeto a cualquier multa que resulte por no cumplir con estos requisitos.*

## ¿Necesita Ayuda?

Si desea información sobre cómo obtener formularios y publicaciones, vea la Publicación 15.

**Ayuda con la presentación electrónica.** Si tiene preguntas sobre cómo inscribirse o usar el *BSO*, llame al 800-772-6270 (o al 800-325-0778 (para usuarios de equipo *TTY*)) (libre de cargos) para hablar con un técnico de información para empleadores en la SSA. Las horas de operación son de lunes a viernes, de 7:00 a.m. a 5:30 p.m., horario del Este. También puede escribir a [employerinfo@ssa.gov](mailto:employerinfo@ssa.gov) para recibir asistencia. Si usted enfrenta problemas usando cualquiera de los servicios del *BSO*, llame al 888-772-2970 (libre de cargos) para hablar con un operador de sistemas en la oficina de apoyo técnico de la SSA. Para hablar con el *ESLO* para Puerto Rico, llame al 212-264-3455 (no es un número libre de cargos).

## Situaciones Especiales

**Cómo corregir un año incorrecto y/o EIN incorrectamente declarado en el Formulario 499R-2/W-2PR o Formulario W-3 (PR).** Para corregir un año tributario incorrecto y/o un número de identificación del empleador (*EIN*, por sus siglas en inglés) en un Formulario 499R-2/W-2PR o Formulario W-3 (PR) presentado anteriormente, tiene que preparar dos juegos de Formularios 499R-2c/W-2cPR y W-3C (PR).

- Prepare un Formulario W-3C (PR) junto con el Formulario 499R-2c/W-2cPR para cada empleado afectado. En el Formulario W-3C (PR), anote el año tributario incorrecto en el encasillado **a** y el *EIN* informado originalmente en el encasillado **h**. Anote en los encasillados bajo “Según se informó originalmente” las sumas de dinero informadas en el Formulario

499R-2/W-2PR original. En los encasillados bajo “Información correcta”, anote ceros.

- Prepare un segundo Formulario W-3C (PR) junto con un segundo Formulario 499R-2c/W-2cPR para cada empleado afectado. En el Formulario W-3C (PR), anote el año tributario correcto en el encasillado **a**, y/o el *EIN* correcto en el encasillado **e**. Anote ceros en los encasillados bajo “Según se informó originalmente” y anote las cantidades de dinero correctas en los encasillados bajo “Información correcta”.

**Cómo corregir más de una clase de formulario.** Usted tiene que usar un Formulario W-3C (PR) individual para cada clase de formulario (Formulario 499R-2/W-2PR, Comprobante de Retención; Formulario 499R-2c/W-2cPR, Corrección al Comprobante de Retención; y Formulario W-3 (PR), Transmisión de Comprobantes de Retención) que va a corregir. Además, usted tiene que usar un Formulario W-3C (PR) individual para cada clase de combinación de pagador/empleador que marque en el encasillado **f**. Si está corrigiendo más de una clase de formulario, agrupe todos los formularios de la misma clase de combinaciones de pagador/empleador y envíelos en grupos separados.

## Instrucciones Específicas



*Ciertas leyes promulgadas en Puerto Rico que proveen exenciones para los impuestos estatales puertorriqueños sobre los ingresos no corresponden a los impuestos federales estadounidenses sobre los ingresos, incluyendo los impuestos sobre la nómina. Estas exenciones no se pueden tomar en cuenta al completar declaraciones federales estadounidenses de impuestos personales y de impuestos sobre la nómina.*

Envíe el Formulario W-3C (PR) con los Formularios 499R-2c/W-2cPR. No una estos últimos formularios con grapas ni con cinta adhesiva al Formulario W-3C (PR) ni el uno con el otro, ni los doble tampoco. Presente un Formulario W-3C (PR) por separado por cada año tributario, por cada clase de formulario y por cada clase de pagador en cuestión. (El recuadro **Comp. por enferm. de 3ro pagador** no indica que hay una clase aparte de pagador o empleador). Asegúrese de conservar una copia del Formulario W-3C (PR) para sus archivos.

En la sección titulada **Cambios** del Formulario W-3C (PR), sume las cantidades de cada encasillado y columna de los Formularios 499R-2c/W-2cPR que usted envía.

**Encasillado a: Año tributario a corregirse.** Anote **todos los cuatro dígitos** del año tributario del (de los) Formulario(s) 499R-2/W-2PR, 499R-2c/W-2cPR o W-3 (PR) que desea corregir. Por ejemplo, anotar “2022”, quiere decir que corrige los Formularios 499R-2/W-2PR de 2022. Si anotó “-0-” en el encasillado **c** (vea más adelante), la SSA supone que corrige únicamente el Formulario W-3 (PR).

**Encasillado b: Nombre, dirección y código postal (ZIP) del empleador.** Debe ser anotado igual como aparece en el Formulario 941, Formulario 943, Formulario 944 o en el Anexo H (Formulario 1040). Incluya el número de oficina, habitación u otro tipo de numeración después de la dirección física. Si el servicio postal no entrega correspondencia a tal dirección y usa un apartado postal, incluya el número del mismo en lugar de la dirección física.



*El IRS no usará el Formulario W-3C (PR) para actualizar su dirección. Para cambiar su dirección, complete el Formulario 8822, Change of Address (Cambio de dirección), o el Formulario 8822-B, Change of Address or Responsible Party — Business (Cambio de dirección o de persona responsable — Negocios).*

**Encasillado c: Total de Formularios 499R-2c/W-2cPR adjuntos.** Anote el número de Formularios 499R-2c/W-2cPR individuales que presenta con este Formulario W-3C (PR), o anote “-0-” si corrige únicamente un solo Formulario W-3 (PR) presentado anteriormente.

**Encasillado d: Número del establecimiento.** Usted puede usar este encasillado para identificar individualmente los establecimientos que tiene en su negocio. Puede presentar un Formulario W-3C (PR) por separado con el Formulario 499R-2c/W-2cPR para cada establecimiento en cuestión o puede usar un solo Formulario W-3C (PR) para todos los Formularios 499R-2c/W-2cPR. No tiene que llenar este encasillado; es opcional.

**Encasillado e: Número de identificación del empleador (EIN).** Anote el número correcto que le asignó el IRS en el formato siguiente: 00-0000000. Un EIN no puede estar truncado (reemplazar los primeros 5 dígitos del número de 9 dígitos con asterisco (\*) o X). Vea la sección 31.6051-1(a)(1)(i)(A) y 301.6109-4(b)(2)(iv) del Reglamento. Si va a corregir su EIN, anote el EIN federal declarado originalmente en el encasillado h.

**Encasillado f: Clase de empleador.** Marque el recuadro correspondiente. Marque sólo un recuadro. Si su Formulario W-3 (PR) anterior estaba marcado incorrectamente, informe su clase de empleador incorrecto en el espacio para anotaciones en el encasillado 8, **Explique aquí toda reducción.**

**Comp. por enferm. de 3ro pagador.** Marque este recuadro si es un tercero pagador de compensación por enfermedad (o un empleador que informa pagos de compensación por enfermedad hechos por un tercero) y corrige los Formularios 499R-2/W-2PR. Presente un Formulario W-3C (PR) por separado por cada informe de un pagador/empleador combinado de compensación por enfermedad de tercero pagador en el Formulario 499R-2c/W-2cPR.

**941.** Marque este recuadro si presenta el Formulario 941.

**Doméstico.** Marque este recuadro si es empleador de empleados domésticos y va a corregir Formularios 499R-2/W-2PR que pertenecen a empleados domésticos y usted presenta el Anexo H (Formulario 1040). Si también tiene que corregir Formularios 499R-2c/W-2cPR de empleados no domésticos, complete otro Formulario W-3C (PR).

**943 Agropecuario.** Marque este recuadro si presenta el Formulario 943 y los comprobantes corregidos pertenecen a empleados agropecuarios. Para corregir Formularios 499R-2c/W-2cPR de empleados no agropecuarios, envíe otro Formulario W-3C (PR) por separado marcando con una “X” el recuadro para el Formulario 941 (en la mayoría de los casos).

**944.** Marque este recuadro si presenta el Formulario 944.

**Empleados del gobierno Medicare.** Marque este recuadro si usted es una agencia gubernamental de los EE. UU. o Puerto Rico que tiene empleados que están sujetos únicamente al impuesto para el seguro Medicare.

**Sección 218.** Marque este recuadro si es un empleador gubernamental de Puerto Rico o local y va a corregir Formularios 499R-2/W-2PR de 1986 o antes de empleados amparados por la sección 218 de la *Social Security Act* (Ley del Seguro Social). El número de identificación del empleador y PRU (anteriormente anotado en el encasillado g) ya no se tienen que anotar. El empleo conforme a la sección 218 de la Ley del Seguro Social ahora se informa usando el EIN federal.

**Encasillado g: Para uso interno solamente.** Este encasillado ha sido reservado solamente para uso interno.

**Encasillados “h” e “i”.** Haga anotaciones en estos encasillados solamente si el número que anotó en el formulario original no es el correcto. Los números correctos deben aparecer en los encasillados d y e. El encasillado j ha sido reservado solamente para uso interno debido a los cambios

explicados anteriormente bajo **Encasillado g: Para uso interno solamente** y bajo **Sección 218.**

**Encasillados 1 a 7: Cambios.** Anote los totales de estos encasillados con las mismas partidas de los Formularios 499R-2c/W-2cPR corregidas correspondientes. **Los números de los encasillados de este formulario no coinciden con los del Formulario 499R-2c/W-2cPR.** Complete **solamente** aquellas partidas que está corrigiendo. Deje los demás encasillados en blanco. La información se anota “Según se informó originalmente” y como “Información correcta”, tal como se anotó en los Formularios 499R-2c/W-2cPR. Si en alguna línea hay un cambio en las cantidades y una de ellas es cero, anote “-0-”. No deje la línea en blanco. No tiene que incluir información en el encasillado 3b. Éste se ha reservado para su uso en el futuro.

**Encasillado 8: Explique aquí toda reducción.** Anote las razones por todas las reducciones que aparecen en la tercera columna. También informe aquí toda anotación previa **incorrecta** del encasillado f, **Clase de empleador.** Incluya (pero no adjunte al Formulario W-3C (PR)) hojas adicionales para explicar las reducciones, si corresponde. Anote su nombre y número de identificación del empleador (EIN) en toda hoja que incluya.

**Firma.** Firme y feche este formulario e incluya también su cargo. Escriba el número de teléfono y el nombre de la persona de contacto del empleador, con quien nos podemos comunicar, en los encasillados que piden la información de la persona de contacto. También incluya el número de teléfono del empleador, el número de fax del empleador y la dirección de *email* del empleador para recibir correo electrónico (si la tiene). Si no es el empleador, vea **Quién puede firmar el Formulario W-3C (PR)**, anteriormente.

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

Solicitamos la información requerida en el Formulario W-3C (PR) para cumplir con las leyes que regulan la recaudación de los impuestos internos de los Estados Unidos. La necesitamos para calcular y cobrar la cantidad correcta de impuesto. La sección 6051 y su reglamentación correspondiente requieren que usted provea copias del formulario de retención a sus empleados, a la Administración del Seguro Social y al Servicio de Impuestos Internos. La sección 6109 requiere que usted incluya su número de identificación del empleador (EIN). Si no nos provee esta información de manera oportuna o si nos provee información errónea o fraudulenta, podría estar sujeto a multas.

Usted no está obligado a facilitar la información solicitada en un formulario 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 o registros relacionados con un formulario o sus instrucciones tienen que ser conservados mientras su contenido pueda ser utilizado en la administración de toda ley tributaria federal.

Por regla general, las declaraciones de impuestos y toda información pertinente son confidenciales, como lo requiere la sección 6103. No obstante, 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, la información facilitada en este formulario puede ser compartida con el Departamento de Justicia en casos de litigio civil y penal, con las ciudades, estados, el Distrito de Columbia, los estados libres asociados con los Estados Unidos y los territorios estadounidenses, a fin de ayudarlos en la aplicación de sus leyes tributarias respectivas. Podemos también divulgar la información contenida

en este formulario a otros países conforme a un tratado tributario, a las agencias del gobierno federal y estatal para hacer cumplir las leyes penales federales no tributarias o a agencias federales encargadas de la aplicación de la ley y a agencias federales de inteligencia para combatir el terrorismo.

El tiempo que se necesita para completar y presentar este formulario varía, dependiendo de las circunstancias individuales. El promedio de tiempo que se estima para completar este formulario es de 31 minutos. Si desea hacer algún comentario acerca de la exactitud de este estimado de tiempo o si tiene alguna sugerencia que ayude a que este formulario sea más sencillo, comuníquese con nosotros. Puede enviar sus comentarios y sugerencias accediendo a [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). O puede escribir al *Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications Division, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224*. No envíe este formulario a esta dirección. En su lugar, vea [Adónde enviar los formularios en papel](#), anteriormente.

---

## Future Developments

For the latest information about developments related to Form W-3C (PR) and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to [IRS.gov/FormW3PR](https://www.irs.gov/FormW3PR).

**Forms, instructions, and publications in Spanish.** To download, see, or print forms, instructions, and publications available in Spanish, go to [IRS.gov/SpanishForms](https://www.irs.gov/SpanishForms).

## What's New?

**Electronic filing of returns.** The Taxpayer First Act of 2019, enacted July 1, 2019, authorized the Department of the Treasury and the Internal Revenue Service (IRS) to issue regulations that reduce the threshold for mandatory electronic filing. Treasury Decision 9972, published February 23, 2023, amended Regulations section 301.6011-2 to change the electronic filing rules for certain information returns, including Forms 499R-2/W-2PR and 499R-2c/W-2cPR.

**Requirements for Forms W-2c.** The regulations revise the requirements for electronic filing of Form W-2c, including electronic filing of Form 499R-2c/W-2cPR, to correct originally filed Forms 499R-2/W-2PR. These revised rules are different from the rules for electronically filing the original forms. If you were required to electronically file the original Form 499R-2/W-2PR, you must electronically file any Form 499R-2c/W-2cPR correcting that form. If the original Form 499R-2/W-2PR was permitted to be filed on paper and you filed on paper, then you must file on paper any Form 499R-2c/W-2cPR correcting that form.

**Form and publication changes for 2024.** Certain changes in forms and publications for 2024 have been incorporated in these instructions as discussed next.

**Publications 51, 80, and 179.** Information specific to Pub. 51 (Circular A), *Agricultural Employer's Tax Guide*; Pub. 80 (Circular SS), *Federal Tax Guide for Employers in the U.S. Virgin Islands, Guam, American Samoa, and the Commonwealth of the Northern Mariana Islands*; and Pub. 179 (Circular PR), *Guía Contributiva Federal para Patronos Puertorriqueños* (Federal Tax Guide for Employers in Puerto Rico), has been included in the 2024 Pub. 15. Pub. 51, 80, and 179 are no longer available after 2023. A new Spanish-language Pub. 15 (sp), *Guía Tributaria para Empleadores* (Employer's Tax Guide), is available for any employer who prefers Spanish, whether they are located in the United States or any of its territories.

**Form 941-SS.** Beginning with the first quarter of 2024, Form 941-SS is no longer available. Employers in the territories who had filed Form 941-SS must file Form 941, which has been adapted for their use. Any employer who prefers Form 941 and

instructions in Spanish, whether they are located in the United States or any of its territories, can file new Spanish-language Form 941 (sp).

**MSRRA changes.** The Veterans Auto and Education Improvement Act of 2022, P.L. 117-333, section 18, enacted on January 5, 2023, changed the residency rules for tax purposes for civilian spouses of servicemembers. Civilian spouses no longer need to have had the same tax residence as the servicemember before relocating in order to keep their prior residence. In addition, for any tax year of their marriage, servicemembers and their civilian spouses may elect to use the residence of the servicemember, the residence of the spouse, or the permanent duty station of the servicemember, regardless of the date on which the marriage of the spouse and the servicemember occurred. Go to [Military Spouses Residency Relief Act \(MSRRA\)](#) for more information.

**Form W-3C (PR) has been updated.** Updated Form W-3C (PR) was released on August 16, 2023. The form has a revision date (Rev. 8-2023) to the right of the bold W-3C (PR). Editorial updates were made to align the correction form with the current Form W-3 (PR).

**Business Services Online (BSO) has been updated.** Additional levels of security are now required to access BSO employer services. If you haven't updated your credentials since March 25, 2023, you will need to update your credentials as soon as possible, in order to prevent any delays in e-filing Forms 499R-2/W-2PR and 499R-2c/W-2cPR. You won't be able to use the services provided by BSO without having the new credentials and authentications for your account. New and current users should allow at least 2 weeks to complete the registration process. For more information, go to the SSA's website at [SSA.gov/bsa](https://www.ssa.gov/bsa).

**Disaster tax relief.** Disaster tax relief is available for those affected by recent disasters. For more information about disaster relief, go to [IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief).

## Reminders

**Due date for filing with SSA.** The due date for filing 2024 Forms 499R-2/W-2PR and W-3 (PR) with the Social Security Administration (SSA) is January 31, 2025, whether you file using paper forms or electronically.

**Rejected wage reports from the SSA.** The SSA will reject Form 499R-2/W-2PR electronic and paper wage reports under the following conditions.

- Medicare wages and tips are less than the sum of social security wages and social security tips;
- Social security tax is greater than zero; social security wages and social security tips are equal to zero; and
- Medicare tax is greater than zero; Medicare wages and tips are equal to zero.

Additionally, Form 499R-2/W-2PR and 499R-2c/W-2cPR electronic and paper wage reports for household employers will be rejected under the following conditions.

- The sum of social security wages and social security tips is less than the minimum yearly earnings subject to social security and Medicare tax withholding for a household employee, and
- The Medicare wages and tips are less than the minimum yearly earnings subject to social security and Medicare tax withholding for a household employee.

If the above conditions occur in a wage report, an error message will alert the submitter to correct the report. If the above conditions occur in a paper wage report, the SSA will notify the employer by email or postal mail to correct the report and resubmit it to the SSA.



**Note.** Do not write “corrected” or “amended” on any resubmitted reports.

Household employers, see Pub. 926, Household Employer’s Tax Guide.

**Additional Medicare Tax.** In addition to withholding Medicare tax at 1.45%, an employer is required to withhold the 0.9% Additional Medicare Tax on any Federal Insurance Contributions Act (FICA) wages or compensation it pays to an employee in excess of \$200,000 in a calendar year. An employer is required to begin withholding Additional Medicare Tax in the pay period in which it pays wages or compensation in excess of \$200,000 to an employee and continue to withhold it until the end of the calendar year. Additional Medicare Tax is only imposed on the employee. There is no employer share of Additional Medicare Tax. All wages and compensation that are subject to Medicare tax are subject to Additional Medicare Tax withholding if paid in excess of the \$200,000 withholding threshold.

For more information on Additional Medicare Tax, go to [IRS.gov/ADMTfaqs](https://www.irs.gov/ADMTfaqs).

Unless otherwise noted, references to Medicare tax include Additional Medicare Tax.

**Severance payments.** Severance payments are wages subject to social security and Medicare taxes. As noted in section 15 of Pub. 15, *Special Rules for Various Types of Services and Payments*, severance payments are also subject to Federal Unemployment Tax Act (FUTA) tax.

**Contact information.** Provide the employer’s (or employer’s contact person’s) name, phone number, fax number, and email address. The SSA will notify the employer by email or postal mail to correct and resubmit reports from the information provided on Form W-3C (PR).

**Military Spouses Residency Relief Act (MSRRA).** You may be required to report wages and taxes on a form different from the form you generally use if an employee claims residence or domicile under MSRRA in a different jurisdiction in one of the 50 states, the District of Columbia, American Samoa, the Commonwealth of the Northern Mariana Islands, Guam, Puerto Rico, or the U.S. Virgin Islands.

Under MSRRA, the spouse of an active duty servicemember (civilian spouse) may keep their prior residence or domicile for tax purposes (tax residence) when accompanying the servicemember spouse, who’s relocating under military orders, to a new military duty station in one of the 50 states, the District of Columbia, or a U.S. territory.

For example, if a civilian spouse is working in Puerto Rico but properly claims tax residence in one of the 50 states under MSRRA, their income from services wouldn’t be taxable income for Puerto Rico tax purposes. Federal income taxes should be withheld and remitted to the IRS. State and local income taxes may need to be withheld and remitted to state and local tax authorities. You should consult with state, local, or U.S. territory tax authorities regarding your withholding obligations under MSRRA.

However, for any tax year of the marriage, the servicemember and the civilian spouse may elect to use the residence of the servicemember, the residence of the spouse, or the permanent duty station of the servicemember for purposes of taxation, regardless of the date on which the marriage of the spouse and the servicemember occurred.

In the previous example, the spouse would be allowed to elect to use the same residence as, or the permanent duty station of, the servicemember.


**Third-party sick pay recap reporting.** See Form 8922, Third-Party Sick Pay Recap, for third-party sick pay recap reporting.

## General Instructions


### Purpose of Form

Use Form W-3C (PR) to transmit one or more Form 499R-2c/W-2cPR, Corrected Withholding Statement, to the Social Security Administration (SSA) even if you are only filing Form 499R-2c/W-2cPR to correct an employee’s name or social security number (SSN).

**Electronic filing (e-file).** The SSA encourages all employers to e-file. E-filing can save you time and effort and helps ensure accuracy. If you’re required to file 10 or more Forms 499R-2c/W-2cPR with the SSA, you must file them electronically. You may be charged a penalty if you fail to file electronically when required.


 *You are encouraged to file electronically with the SSA even though you file fewer than 10 Forms 499R-2c/W-2cPR.*


**Waiver from e-filing.** If you’re required to e-file, you can request a waiver from this requirement by filing Form 8508, Application for a Waiver from Electronic Filing of Information Returns. Submit Form 8508 to the IRS at least 45 days before the due date of Form 499R-2/W-2PR, or 45 days before you file your first Form 499R-2c/W-2cPR. See Form 8508 for information about filing this form.

 *If you file electronically, don’t file the same returns on paper.*

The SSA’s BSO website makes e-filing easy by providing two ways to submit your Forms 499R-2c/W-2cPR and Forms W-3C (PR).

- If you need to file 50 or fewer Forms 499R-2/W-2PR or 25 or fewer Forms 499R-2c/W-2cPR at a time, you can use BSO to create them online. BSO guides you through the process of creating Forms 499R-2/W-2PR or 499R-2c/W-2cPR, saving and printing them, and submitting them to the SSA when you’re ready. You don’t have to wait until you have submitted Forms 499R-2/W-2PR or 499R-2c/W-2cPR to the SSA before printing copies for your employees. BSO generates Form W-3 (PR) or W-3C (PR) automatically based on your Forms 499R-2/W-2PR or 499R-2c/W-2cPR.
- If you need to file more than 50 Forms 499R-2/W-2PR or more than 25 Forms 499R-2c/W-2cPR, BSO’s “file upload” feature might be the best e-filing method for your business or organization. To obtain file format specifications, visit the SSA’s *Employer W-2 Filing Instructions & Information* website at [SSA.gov/employer](https://www.ssa.gov/employer), select *Publications & Forms* and click on *Specifications for Filing Forms W-2 and W-2c Electronically (EFW2/EFW2C)* and select the appropriate document. This information is also available by calling the SSA’s Business Services Branch at 800-772-6270 (toll free) or by contacting the SSA’s Employer Services Liaison Officer (ESLO) for Puerto Rico at 212-264-3455.

 *For more information on electronic filing of Forms 499R-2c/W-2cPR and Forms W-3C (PR) with the SSA, visit the SSA’s Employer W-2 Filing Instructions & Information website at [SSA.gov/employer](https://www.ssa.gov/employer).*

 *The SSA’s BSO e-filing system is an independent system from the electronic filing program offered by the Puerto Rico Department of the Treasury for employers and withholding agents. For more information on the filing requirements for using the Puerto Rico Department of the Treasury’s electronic filing system, visit [Hacienda.Gobierno.pr](https://www.hacienda.gobierno.pr).*

**Where to file paper forms.** If you use the U.S. Postal Service, send all Forms 499R-2c/W-2cPR and W-3C (PR) to:

Social Security Administration  
Direct Operations Center  
P.O. Box 3333  
Wilkes-Barre, PA 18767-3333

If you use a carrier or an IRS-approved private delivery service other than the U.S. Postal Service, send Forms 499R-2c/W-2cPR and W-3C (PR) to:

Social Security Administration  
Direct Operations Center  
Attn: W-2c PR Process  
1150 E. Mountain Drive  
Wilkes-Barre, PA 18702-7997



Visit [IRS.gov/PDS](https://www.irs.gov/PDS) for a list of IRS-approved private delivery services.



Don't send Form 499R-2/W-2PR, Comprobante de Retención (*Withholding statement*), to either of these addresses. Instead, see the instructions for Form 499R-2/W-2PR.



Don't send cash, checks, money orders, or other forms of payment with Forms 499R-2c/W-2cPR and W-3C (PR) that you submit to the SSA. Employment tax forms (for example, Form 941, 943, or 944) and remittances must be sent to the IRS.

**When to file.** File Form W-3C (PR) as soon as possible after you discover an error. Also, provide copies of Form 499R-2c/W-2cPR to your employees as soon as possible.

**How to file.** If you file Form W-3C (PR) on paper, type all entries using dark or black ink in 12-point Courier font, if possible, and make sure all copies are legible.

If any item shows a dollar change and one of the amounts is zero, enter -0-. Don't leave the box blank. Show negative amounts (decreases) in the third column of Form W-3C (PR) in parentheses.

**Who may sign Form W-3C (PR).** Employers generally must sign Form W-3C (PR). However, a transmitter or sender (including a service bureau, reporting agent, paying agent, or disbursing agent) may sign Form W-3C (PR) (or use its personal identification number (PIN) on electronic filings) for the employer or payer only if the sender satisfies both of the following.

- Is authorized to sign by an agency agreement (whether oral, written, or implied) that's valid under state law, and
- Writes "For (name of payer)" next to the signature (Form(s) W-3C (PR) that's filed on paper only).



Even though an authorized sender signs for the payer, the payer still has the responsibility for making sure Form W-3C (PR) and any attachments are filed correctly and timely with the SSA. The payer is subject to any penalties that result from not complying with these requirements.

## Need Help?

If you need information about how to get forms and publications, see Pub. 15.

**Help with e-filing.** If you have questions about how to register or use BSO, call 800-772-6270 (or 800-325-0778) (TTY) (toll free) to speak with an employer-reporting technician at the SSA. The hours of operation are Monday through Friday from 7:00 a.m. to 5:30 p.m., Eastern time. You may also write to [employerinfo@ssa.gov](mailto:employerinfo@ssa.gov) for assistance. If you experience problems using any of the services within BSO, call 888-772-2970 (toll free) to speak with a systems operator in

technical support at the SSA. To speak with the SSA's ESLO for Puerto Rico, call 212-264-3455 (not a toll-free number).

## Special Situations

**Correcting an incorrect tax year and/or EIN incorrectly reported on Form 499R-2/W-2PR or Form W-3 (PR).** To correct an incorrect tax year and/or EIN on a previously submitted Form 499R-2/W-2PR or Form W-3 (PR), you must prepare two sets of Forms 499R-2c/W-2cPR and W-3C (PR).

- Prepare one Form W-3C (PR) along with a Form 499R-2c/W-2cPR for each affected employee. On the Form W-3C (PR), enter the incorrect tax year in box a, and the incorrect EIN originally reported in box h. Enter in the "Previously reported" boxes, the money amounts that were on the original Form 499R-2/W-2PR. In the "Correct information" boxes, enter zeros.
- Prepare a second Form W-3C (PR) along with a second Form 499R-2c/W-2cPR for each affected employee. On the Form W-3C (PR), enter the correct tax year in box a and/or the correct EIN in box e. Enter zeros in the "Previously reported" boxes, and enter the correct money amounts in the "Correct information" boxes.

**Correcting more than one kind of form.** You must use a separate Form W-3C (PR) for each type of form (Form 499R-2/W-2PR, Form 499R-2c/W-2cPR, or Form W-3 (PR)) being corrected. You must also use a separate Form W-3C (PR) for each kind of payer/employer combination in box f. If you're correcting more than one kind of form, please group forms of the same kind of payer/employer combination, and send them in separate groups.

## Specific Instructions



Certain Acts enacted in Puerto Rico that provide exemptions from Puerto Rico state income taxes don't apply for purposes of U.S. federal income tax as well as U.S. federal employment taxes. These exemptions can't be considered when completing U.S. federal individual and employment tax returns.

Send Form W-3C (PR) with Form(s) 499R-2c/W-2cPR. Please don't staple or tape Forms 499R-2c/W-2cPR to Form W-3C (PR) or to each other, nor fold Form W-3C (PR). File a separate Form W-3C (PR) for each tax year, for each type of form, and for each kind of payer. (The "3rd-party sick pay" indicator box doesn't designate a separate kind of payer or employer.) Make a copy of Form W-3C (PR) for your records.

In the *Changes* section of Form W-3C (PR), total the amounts from each box and column on the Forms 499R-2c/W-2cPR that you are sending.

**Box a: Tax year being corrected.** Enter **all four digits** of the tax year of Form(s) 499R-2/W-2PR, 499R-2c/W-2cPR, or W-3 (PR) that you're correcting. For example, entering "2022" indicates that you're correcting 2022 Forms 499R-2/W-2PR. If you entered -0- in box c (see below), the SSA assumes that you're only correcting Form W-3 (PR).

**Box b: Employer's name, address, and ZIP code.** This entry should be the same as shown on your Form 941, Form 943, Form 944, or Schedule H (Form 1040). Include the suite, room, or other unit number after the street address. If the post office doesn't deliver mail to the street address and you use a P.O. box, show the P.O. box instead of the street address.



The IRS won't use Form W-3C (PR) to update your address of record. If you wish to change your address, file Form 8822, *Change of Address*; or Form 8822-B, *Change of Address or Responsible Party — Business*.

**Box c: Total number of attached Forms 499R-2c/W-2cPR.** Enter the number of individual Forms 499R-2c/W-2cPR filed with



this Form W-3C (PR); enter -0- if you're correcting only a previously filed Form W-3 (PR).

**Box d: Establishment number.** You may use this box to identify separate establishments in your business. You may file a separate Form W-3C (PR) with Forms 499R-2c/W-2cPR for each establishment, or you may use a single Form W-3C (PR) for all Forms 499R-2c/W-2cPR. You don't have to complete this item; it's optional.

**Box e: Employer identification number (EIN).** Enter the correct number assigned to you by the IRS in the following format: 00-0000000. Do not truncate your EIN. See Regulations section 31.6051-1(a)(1)(i)(A) and 301.6109-4(b)(2)(iv). If you're correcting your EIN, enter the originally reported federal EIN you used in box h.

**Box f: Kind of payer.** Check the box that applies to you. Check only one box. If your previous Form W-3 (PR) was checked incorrectly, report your prior incorrect payer type in the entry space in box 8, "Explain decreases here."

**3rd-party sick pay.** Check this box if you're a third-party sick pay payer (or an employer reporting sick pay payments made by a third party) and are correcting Forms 499R-2/W-2PR. File a separate Form W-3C (PR) for each payer/employer combination reporting third-party sick pay on Form 499R-2c/W-2cPR.

**941.** Check this box if you file Form 941.

**Household.** Check this box if you're a household employer correcting Forms 499R-2/W-2PR for household employees and you filed a Schedule H (Form 1040). If you also have to correct forms of employees who aren't household employees, complete a separate Form W-3C (PR).

**943 Agriculture.** Check this box if you file Form 943 and you're correcting forms for agricultural employees. For nonagricultural employees, send Forms 499R-2c/W-2cPR with a separate Form W-3C (PR).

**944.** Check this box if you file Form 944.

**Medicare Govt. Employees.** Check this box if you're a government employer in the U.S. or Puerto Rico with employees subject only to Medicare taxes.

**Section 218.** Check this box if you're an employer from the government of Puerto Rico or a local government correcting 1986 or earlier Forms 499R-2/W-2PR for employees covered under section 218 of the Social Security Act. The employer's SSA number and PRU (previously entered in box g) no longer have to be entered. Section 218 employment is now reported under the federal EIN.

**Box g: For internal use only.** This box has been reserved for internal use only.

**Boxes h and i.** Make entries here only if the number on the original form is incorrect. Your correct numbers should appear in boxes d and e. Box j has been reserved for internal use only due to the changes explained in *Section 218* and *Box g: For internal use only* above.

**Boxes 1 through 7: Changes.** Enter the totals from the corresponding boxes on the related Forms 499R-2c/W-2cPR. **The box numbers on this form don't match Form 499R-2c/W-2cPR.** Complete **only** the boxes that you're correcting; leave the remaining boxes blank. The information is entered as "Previously reported" and as "Correct information,"

following the entries on Form 499R-2c/W-2cPR. On any line that shows a dollar change, if one of the amounts is zero, enter -0-. Don't leave it blank. You don't need to include information on box 3b. This box has been grayed out and reserved for future use.

**Box 8: Explain decreases here.** Give all reasons for any decreases that appear in the third column. Also report here any previous **incorrect** entry in box f, "Kind of payer." Enclose (but don't attach) additional sheets explaining your decreases, if necessary. Include your name and EIN on all additional sheets.

**Signature.** Sign and date the form and enter your title. In the boxes for the contact person information, enter the name of the employer's contact person and the employer's telephone number, employer's fax number, and employer's email address (if any). If you're not the employer, see *Who may sign Form W-3C (PR)*, earlier.

## Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice

We ask for the information on Form W-3C (PR) to carry out the Internal Revenue laws of the United States. We need it to figure and collect the right amount of tax. Section 6051 of the Internal Revenue Code and its regulations require you to furnish wage and tax statements to employees, the Social Security Administration, and the Internal Revenue Service. Section 6109 requires you to provide your employer identification number (EIN). Failure to provide this information in a timely manner, or providing false or fraudulent information, may subject you to penalties.

You're not required to provide the information requested on a form that is subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books or records relating to a form or its instructions must be retained as long as their contents may become material in the administration of any Internal Revenue law.

Generally, tax returns and return information are confidential, as required by section 6103. However, section 6103 allows or requires the Internal Revenue Service to disclose or give the information shown on your tax return to others as described in the Code. For example, we may disclose your tax information to the Department of Justice for civil and criminal litigation and to cities, states, the District of Columbia, and U.S. commonwealths and territories for use in administering their tax laws. We may also disclose this information to other countries under a tax treaty, to federal and state agencies to enforce federal nontax criminal laws, or to federal law enforcement and intelligence agencies to combat terrorism.

The time needed to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is 31 minutes. If you have comments concerning the accuracy of this time estimate or suggestions for making this form simpler, we would be happy to hear from you. You can send us comments from [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Or you can write to the Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications Division, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Don't send this form to this address. Instead, see [Where to file paper forms](#), earlier.