



AÑO CONTRIBUTIVO: **2019**
TAXABLE YEAR:

Enmendado - Amended: (DD / MM / AAAA)

Número de Confirmación de Radicación Electrónica
Electronic Filing Confirmation Number

INFORMACIÓN DEL AGENTE RETENEDOR - WITHHOLDING AGENT'S INFORMATION		Descripción Description	Cantidad Pagada Amount Paid	Cantidad Retenida Amount Withheld
Número de Identificación Patronal - Employer Identification Number		1. Pagos por Servicios Prestados por Individuos No Sujetos a Retención (Vea instrucciones) Payments for Services Rendered by Individuals Not Subject to Withholding (See instructions) Código - Code: <input type="text"/>		
Nombre - Name				
Dirección - Address		2. Pagos por Servicios Prestados por Corporaciones y Sociedades No Sujetos a Retención (Vea instrucciones) Payments for Services Rendered by Corporations and Partnerships Not Subject to Withholding (See instructions) Código - Code: <input type="text"/>		
Código Postal - Zip Code				
INFORMACIÓN DE QUIEN RECIBE EL PAGO - PAYEE'S INFORMATION		3. Pagos por Servicios Prestados por Individuos Sujetos a Retención Payments for Services Rendered by Individuals Subject to Withholding		
Número de Seguro Social o Identificación Patronal - Social Security or Employer Identification Number				
Nombre - Name		4. Pagos por Servicios Prestados por Corporaciones y Sociedades Sujetos a Retención Payments for Services Rendered by Corporations and Partnerships Subject to Withholding		
Dirección - Address				
Código Postal - Zip Code		Razones para el Cambio - Reasons for the Change		
Aportación Especial por Servicios Profesionales y Consultivos bajo la Ley 48-2013 Special Contribution for Professional and Advisory Services under Act 48-2013		Número Control - Control Number Número Control Informativa Original Control No. Original Informative Return		
Gastos Reembolsados (Vea instrucciones) Reimbursed Expenses (See instructions)				
Responsabilidad de Pago a Proveedores de Salud (Vea instrucciones) Responsibility of Payment to Health Providers (See instructions)				
<input type="checkbox"/> Servicios de Salud - Health Services <input type="checkbox"/> Médicos Ley 14-2017 - Physicians Act 14-2017 <input type="checkbox"/> Marque aquí si recibió la declaración jurada del proveedor de servicios eligiendo la contribución opcional - Check here if you received the sworn statement from the service provider choosing the optional tax <input type="checkbox"/> Marque aquí si los pagos reportados corresponden a servicios subcontratados - Check here if the payments reported correspond to outsourced services				
FECHA DE RADICACIÓN: 28 DE FEBRERO, VEA INSTRUCCIONES FILING DATE: FEBRUARY 28, SEE INSTRUCTIONS		Envíe electrónicamente al Departamento de Hacienda. Entregue dos copias a quien recibe el pago. Conserve copia para sus récords. Send to Department of the Treasury electronically. Deliver two copies to payee. Keep copy for your records.		

Instrucciones Formulario 480.6SP

Declaración Informativa - Servicios Prestados

Instrucciones Generales para el Pagador

Este formulario será preparado por toda persona dedicada a industria o negocio en Puerto Rico que hiciera pagos a personas naturales o jurídicas por concepto de servicios prestados, según establezca el Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado (Código). En la columna de Cantidad Pagada incluirá el total del ingreso bruto pagado durante el año natural para cada una de las categorías que se incluyen en esta Declaración Informativa. De igual forma, incluirá en la columna de Cantidad Retenida la retención que se haya realizado según dispone la Sección 1062.03 del Código.

Se requerirá la preparación de un Formulario 480.6SP para informar todos los pagos por servicios prestados que estuvieron sujetos y no sujetos a retención durante el año, incluyendo aquellos pagos a los cuales se le exima de la retención del 10% mediante un Certificado de Relevo de la Retención en el Origen, parcial o total, emitido por el Departamento de Hacienda (Departamento). La declaración deberá prepararse a base de año natural y deberá entregarse a la persona a quien se le hizo el pago. Esta declaración se **rendirá electrónicamente** al Departamento no más tarde del 28 de febrero del año siguiente al año natural en el que se efectuaron los pagos. El Código impone penalidades por dejar de informar ingresos en el Formulario 480.6SP o por dejar de rendir el mismo.

Instrucciones Específicas para el Pagador

Aportación Especial por Servicios Profesionales y Consultivos bajo la Ley 48-2013 - Se incluirá en este encasillado la cantidad retenida como Aportación Especial bajo la Ley 48-2013, según enmendada. Esta cantidad equivale al uno punto cinco por ciento (1.5%) del importe total de todo contrato de servicios profesionales o consultivos suscrito con una agencia, dependencia o instrumentalidad del Gobierno de Puerto Rico, corporación pública, la Asamblea Legislativa y la Rama Judicial. Esta partida forma parte del total reflejado en la columna de Cantidad Pagada en los Encasillados 1 al 4. Este encasillado será utilizado únicamente por agencias, dependencias o instrumentalidades del Gobierno de Puerto Rico, corporación pública, así como la Rama Legislativa, la Oficina del Contralor, la Oficina del Procurador del Ciudadano y la Rama Judicial.

Para información adicional sobre el alcance de esta retención, puede referirse a la Determinación Administrativa Núm. 13-14 del 28 de agosto de 2013 y a las Cartas Circulares de Contabilidad Central emitidas por el Departamento a tales efectos.

Gastos Reembolsados - Se incluirá en este encasillado la cantidad que reembolsó al proveedor de servicios por los gastos pagados por él y que fueron presentados separadamente en las facturas. Esta partida no formará parte del total de los pagos por servicios que se incluyen en los Encasillados 1 al 4 de esta declaración.

Responsabilidad de Pago a Proveedores de Salud - Este encasillado deberá completarse por toda entidad aseguradora de servicios de salud (asegurador) que haya otorgado un contrato con un proveedor de servicios de salud (proveedor). En el mismo se informará la cantidad que le corresponde pagar a una persona asegurada por concepto de deducibles, coaseguros y copagos al proveedor de quien recibió los servicios de salud. Esta cantidad será aquella acordada con el proveedor y que ha sido estipulada en el contrato entre el asegurador y el proveedor.

Para estos propósitos, se entenderá que un "proveedor" es todo médico, hospital, laboratorio, farmacia o cualquier otra persona o instalación que provea servicios de salud a la ciudadanía.

Es requerido que todo asegurador complete este encasillado e informe las cantidades aplicables a este concepto.

Servicios de Salud - Haga una marca en este espacio en caso que la cantidad reportada en la columna de Cantidad Pagada incluya pagos a proveedores de servicios de salud. En estos casos también deberá completar el encasillado de Responsabilidad de Pago a Proveedores de Salud y presentar en dicho encasillado las cantidades que apliquen.

Médicos Ley 14-2017 - Haga una marca en este espacio en caso que la cantidad reportada en la columna de Cantidad Pagada incluya pagos a médicos que operan con un decreto bajo la Ley 14-2017 o Ley 60-2019. En estos casos también deberá completar el encasillado de Responsabilidad de Pago a Proveedores de Salud y presentar en dicho encasillado las cantidades que apliquen.

Marque aquí si recibió la declaración jurada del proveedor de servicios eligiendo la contribución opcional - Haga una marca en este espacio en caso que el proveedor de servicios le haya entregado copia de la declaración jurada afirmando de que estima de buena fe que el total de su ingreso bruto durante el año contributivo será igual o menor de \$100,000, y una afirmación de que el pago recibido está sujeto a una retención en el origen conforme a las disposiciones de las Secciones 1021.06 y 1022.07 del Código en lugar de la retención dispuesta en la Sección 1062.03 del Código. Para más información, refiérase a la Ley 4-2019 y a la Carta Circular de Rentas Internas Núm. 19-02 de 1 de febrero de 2019.

Marque aquí si los pagos reportados corresponden a servicios subcontratados - Haga una marca en este espacio en caso que la cantidad reportada en la columna de Cantidad Pagada corresponda a pagos por servicios subcontratados por usted.

Encasillados 1 y 2 - Pagos por Servicios Prestados por Individuos, Corporaciones y Sociedades No Sujetos a Retención: Se incluirán en estos encasillados todos los pagos en exceso de \$500 realizados por concepto de servicios profesionales prestados por individuos, corporaciones y sociedades que no estuvieron sujetos a la retención en el origen.

Según lo dispone la Sección 1062.03 del Código, los primeros \$500 pagados durante el año natural a la persona (natural o jurídica) que prestó el servicio no estarán sujetos a la retención en el origen. En el caso de corporaciones o sociedades que operen en Puerto Rico por medio de sucursales, el límite de \$500 aquí dispuesto aplicará a cada sucursal por separado, a opción del agente retenedor. En los casos que la cantidad pagada exceda de \$500 y el exceso esté sujeto a retención en el origen, se deberá reportar la **totalidad** de la cantidad pagada y retenida en los encasillados 3 y 4, según aplique.

También se utilizarán estos encasillados para informar aquellos pagos en exceso de \$500 que no estén sujetos a retención en el origen únicamente porque cumplen con alguna de las siguientes excepciones establecidas en la Sección 1062.03(b) del Código o por determinación del Secretario:

- A. Pagos efectuados a hospitales, clínicas, laboratorios clínicos, hogares de pacientes con enfermedades terminales, hogares de ancianos e instituciones para incapacitados. El término "hospital o clínica" no incluye la prestación de servicios de laboratorio, excepto en el caso que dichos servicios se presten por laboratorios que formen parte integral de un hospital o clínica.
- B. Pagos efectuados a organizaciones exentas según lo dispuesto en la Sección 1101.01 del Código.
- C. Ingreso o ganancia generada por vendedores directos por la venta de productos de consumo.
- D. Pagos efectuados a contratistas o subcontratistas por la construcción de obras. El término "construcción de obras" no incluye servicios de arquitectura, ingeniería, diseño, consultoría y otros servicios de naturaleza similar.
- E. Pagos por servicios a un agricultor bona fide que cumpla con los requisitos para la deducción dispuesta en la Sección 1033.12 del Código o en cualquier otra disposición de ley especial equivalente.
- F. Pagos efectuados directamente, o a través de agentes, representantes u otros intermediarios, a un porteador elegible.
- G. Pagos efectuados por un porteador elegible a entidades con fines no pecuniarios, con el propósito de llevar a cabo la contabilidad, registro, informe y cobro de ventas de pasajes de transportación aérea o marítima y otros servicios relacionados a nombre de o para beneficio de dicho porteador elegible.
- H. Pagos por servicios eclesiásticos prestados por sacerdotes u otros ministros del evangelio, debidamente autorizados u ordenados, incluyendo rabinos hebreos.
- I. Pagos por servicios prestados por Conductores de Empresas de Red de Transporte, conforme a la Determinación Administrativa Núm. 16-16.
- J. Pagos por los servicios prestados por un miembro de un grupo controlado de corporaciones o grupo de entidades relacionadas, según dichos términos se definen en la Secciones 1010.04 y 1010.05 del Código o pagos efectuados por una Entidad Conducto por los servicios prestados por un dueño de dicha entidad.
- K. Pagos por servicios prestados no sujetos a retención, según establecido por el Secretario mediante Determinación Administrativa, Carta Circular o Boletín Informativo.

Se permitirá incluir en estos encasillados cantidades en exceso de \$500 únicamente si el ingreso proviene de una de las actividades mencionadas anteriormente, según le aplique. En este caso, deberá incluir el código correspondiente en el recuadro provisto para identificar la excepción.

En caso que el pago por servicios se haga a un individuo que tenga un número de identificación patronal, incluyendo individuos que utilizan un nombre comercial (DBA) para prestar sus servicios, se deberá incluir dicho número de identificación patronal e informar la cantidad pagada en el encasillado 1 como Pagos por Servicios Prestados por Individuos No Sujetos a Retención.

Encasillados 3 y 4 - Pagos por Servicios Prestados por Individuos, Corporaciones y Sociedades Sujetos a Retención: Se incluirán en estos encasillados todos los pagos realizados por concepto de servicios profesionales prestados por individuos, corporaciones y sociedades que estuvieron sujetos a la retención en el origen, según dispone la Sección 1062.03 del Código. Además, se debe incluir en la cantidad pagada los primeros \$500 que no estuvieron sujetos a la retención en el origen.

No incluya en el encasillado 1 cualquier pago por concepto de servicios personales prestados en Puerto Rico como empleado o contratista independiente de algún equipo de miembros de asociaciones o federaciones internacionales. Esta cantidad se informará en el encasillado 4 del Formulario 480.6B.

Instructions Form 480.6SP

Informative Return – Services Rendered

Instructions for the Payer

This form must be prepared by every person engaged in trade or business in Puerto Rico that made payments for services rendered to natural or juridical persons, as established by the Puerto Rico Internal Revenue Code of 2011, as amended (Code). In the Amount Paid column include the total gross income paid during the calendar year for each one of the categories included in this Informative Return. Likewise, in the Amount Withheld column include the withholding made as provided by Section 1062.03 of the Code.

The preparation of Form 480.6SP will be required to report all payments for services rendered made during the year that were subject and not subject to withholding, including those payments that were exempt from the 10% withholding by means of a total or partial Waiver Certificate from Withholding at Source, issued by the Department of the Treasury (Department). The form must be prepared on a calendar year basis and must be given to the person to which the payment was made. This form must be **filed electronically** with the Department no later than February 28 of the year following the calendar year in which the payments were made. The Code imposes penalties for not reporting the income on Form 480.6SP or for not filing such return.

Specific Instructions for the Payer

Special Contribution for Professional and Advisory Services under Act 48-2013 - Include in this box the amount withheld as Special Contribution under Act 48-2013, as amended. This amount is equivalent to one point five percent (1.5%) of the total amount of every professional or advisory services contract signed with an agency, dependency or instrumentality of the Government of Puerto Rico, public corporation, the Legislative Assembly and the Judicial Branch. This item is part of the total reflected in the Amount Paid column in Boxes 1 through 4. This box will only be used by agencies, dependencies or instrumentalities of the Government of Puerto Rico, public corporation, as well as the Legislative Branch, the Office of the Comptroller, the Office of the Citizen's Ombudsman and the Judicial Branch.

For additional information on the scope of this withholding, you may refer to Administrative Determination No. 13-14 of August 28, 2013 and to the Central Accounting Circular Letters issued by the Department regarding this matter.

Reimbursed Expenses - Include in this box the amount you reimbursed to the service provider for the expenses paid by him and that were presented separately on the invoices. This item will not be part of the total payments for services included in Boxes 1 through 4 of this informative return.

Responsibility of Payment to Health Providers - This box must be completed by every health services insurance entity (insurer) that has awarded a contract with a health service provider (provider). You must report the amount that the insured person should pay for deductibles, coinsurance and copayments to the provider from whom the health services were received. This amount will be the one agreed with the provider and that has been stipulated in the contract between the insurer and the provider.

For these purposes, it will be understood that a "provider" is a physician, hospital, laboratory, pharmacy or any other person or facility that provides health services to the public.

It is required that all insurers complete this box and report the amounts applicable to this concept.

Health Services - Check this box in the case that the amount in the Amount Paid column includes payments to health service providers. In these cases you must also complete the Responsibility of Payment to Health Providers box with the applicable amounts to be reported in said box.

Physicians Act 14-2017 - Check this box in the case that the amount in the Amount Paid column includes payments to physicians who operate with a decree under Act 14-2017 or Act 60-2019. In these cases you must also complete the Responsibility of Payment to Health Providers box with the applicable amounts to be reported in said box.

Check here if you received the sworn statement from the service provider choosing the optional tax - Check this box in case the service provider has given you a copy of the sworn statement stating that he/she estimates in good faith that his/her total gross income during the taxable year will be equal to or less than \$100,000, and an affirmation that the payment received is subject to a withholding of tax at source according to the provisions of Sections 1021.06 and 1022.07 of the Code instead of the withholding provided by Section 1062.03 of the Code. For more information, refer to Act 4-2019 and the Internal Revenue Circular Letter No. 19-02 of February 1, 2019.

Check here if the payments reported correspond to outsourced services - Check this box in the case that the amount in the Amount Paid column includes payments for services outsourced by you.

Boxes 1 and 2 – Payments for Services Rendered by Individuals, Corporations and Partnerships Not Subject to Withholding: All payments in excess of \$500 for professional services rendered by individuals, corporations and partnerships not subject to withholding at source must be included in these boxes.

As provided by Section 1062.03 of the Code, the first \$500 paid during the calendar year to the person (natural or juridical) that rendered the service will not be subject to withholding at source. In the case of corporations or partnerships operating in Puerto Rico through branches, the \$500 limit herein provided shall apply separately to each branch, at the option of the withholding agent. In the case that the amount paid exceeds \$500 and the excess is subject to withholding at source, the **total** amount paid and withheld must be reported in boxes 3 and 4, as applicable.

These boxes will also be used to inform those payments in excess of \$500 that are not subject to withholding at source **specifically** because they meet one of the following exceptions established in Section 1062.03(b) of the Code or by determination of the Secretary:

- A. Payments made to hospitals, clinics, clinical laboratories, homes for terminally ill patients, homes for the elderly, and institutions for disabled persons. The term "hospital or clinic" does not include the rendering of laboratory services, except when those services are rendered by laboratories forming an integral part of the hospital or clinic.
- B. Payments made to exempt organizations, as provided in Section 1101.01 of the Code.
- C. Earnings or profits generated by direct salespersons for the sale of consumer products.
- D. Payments made to contractors or subcontractors for construction work. The term "construction work" does not include services for architecture, engineering, design, consulting or other services of similar nature.
- E. Payments for services to a bona fide farmer complying with the requirements for the deduction provided by Section 1033.12 of the Code or in any other equivalent provision of a special act.
- F. Payments made directly, or through agents, representatives or other intermediaries, to an eligible carrier.
- G. Payments made by an eligible carrier to a nonprofit entity for purposes of bookkeeping, recording, reporting and collection of air or sea transportation ticket sales and other related services, on behalf of or for the benefit of such eligible carrier.
- H. Payments for ecclesiastic services rendered by priests or other ministers of the gospel, duly authorized or ordained, including Hebrew rabbis.
- I. Payments for services rendered by drivers of Transportation Network Companies, according to Administrative Determination No. 16-16.
- J. Payments for services rendered by a member of a controlled group of corporations or group of related entities, as defined in Sections 1010.04 and 1010.05 of the Code or payments made by a Pass-Through Entity for the services rendered by an owner of said entity.
- K. Payments for services rendered not subject to withholding, as provided by the Secretary through Administrative Determination, Circular Letter or Informative Bulletin.

It will be allowed to enter in this box amounts in excess of \$500 **only** if the income is derived from one of the previously mentioned activities, as applicable. In this case, you must include the corresponding code in the box provided to identify the exception.

In the case of a payment for services rendered made to an individual who has an employer identification number, including those individuals doing business under a commercial name (DBA) to provide their services, you must include such employer identification number and the amount paid in box 1 as Payments for Services Rendered by Individuals Not Subject to Withholding.

Boxes 3 and 4 – Payments for Services Rendered by Individuals, Corporations and Partnerships Subject to Withholding: Include in these boxes all payments made for professional services rendered by individuals, corporations and partnerships subject to withholding at source, as provided by Section 1062.03 of the Code. Also, include in the amount paid the first \$500 that were not subject to withholding at source.

Do not include in box 1 any payment for personal services rendered in Puerto Rico as an employee or independent contractor from any team of international associations or federations. Such amount must be included in box 4 of Form 480.6B.

Instrucciones Formulario 480.6SP

Declaración Informativa - Servicios Prestados

Instrucciones para Quien Recibe el Pago

Toda persona natural o jurídica que reciba pagos por servicios prestados que hayan estado sujetos y no sujetos a retención en el origen según establece el Código, incluyendo aquellos pagos a los cuales se le exima de la retención en el origen mediante un Certificado de Relevó de la Retención en el Origen emitido por el Departamento, recibirá un Formulario 480.6SP.

Instrucciones Específicas para Quien Recibe el Pago

Aportación Especial por Servicios Profesionales y Consultivos bajo la Ley 48-2013 – En el caso de individuos, se informará esta cantidad en la línea de Aportación Especial por Servicios Profesionales y Consultivos bajo la Ley 48-2013 de la Parte III del Anejo M Individuo. En el caso de corporaciones, esta cantidad se informará en la Parte II, línea 17 de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en los casos de sociedades u otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Gastos Reembolsados – Esta partida no forma parte de la cantidad pagada reportada en los Encasillados 1 al 4, toda vez que constituye un reembolso de gastos por parte de la persona a quien prestó los servicios. Por lo tanto, **no** podrá reclamar esta cantidad como un gasto o deducción en su planilla de contribución sobre ingresos.

Responsabilidad de Pago a Proveedores de Salud – Esta partida representa la cantidad que la persona asegurada (asegurado) por una entidad aseguradora de servicios de salud (asegurador) debe pagarle a usted por concepto de deducibles, coaseguros y copagos por los servicios de salud prestados. Esta cantidad será aquella que se haya acordado entre usted (en su carácter de proveedor de servicios de salud) y el asegurador, según estipulado en el contrato otorgado.

Esta cantidad no está incluida como parte de los pagos reportados en los Encasillados 1 al 4. Sin embargo, el contribuyente podrá determinar la porción de la cantidad informada en este encasillado que fue realmente pagada por los asegurados en la prestación de servicios, en el caso de que dicha cantidad recibida sea distinta a la que fue informada por el asegurador. La cantidad determinada deberá incluirse como ingreso en su planilla de contribución sobre ingresos. En el caso de individuos, se informará esta cantidad en la línea de ingresos de la Parte II del Anejo M Individuo - Ingreso de Servicios Prestados. En el caso de corporaciones, esta cantidad se informará como parte de los ingresos generados en la venta de servicios en la Parte I, línea 7 de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en los casos de sociedades u otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 1 - Pagos por Servicios Prestados por Individuos No Sujetos a Retención: Se incluirá esta cantidad en la línea de ingresos de la Parte II del Anejo M Individuo - Ingreso de Servicios Prestados.

Encasillado 2 - Pagos por Servicios Prestados por Corporaciones y Sociedades No Sujetos a Retención: Se incluirá esta cantidad como parte de los ingresos generados en la venta de servicios en la Parte I, línea 7 de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en el caso de sociedades u otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Encasillado 3 - Pagos por Servicios Prestados por Individuos Sujetos a Retención: Se incluirá esta cantidad en la línea de ingresos de la Parte II del Anejo M Individuo - Ingreso de Servicios Prestados. La cantidad de contribución retenida se transferirá a la línea de retención sobre pagos por servicios prestados por individuos de la Parte III del Anejo B Individuo.

Encasillado 4 - Pagos por Servicios Prestados por Corporaciones y Sociedades Sujetos a Retención: Se incluirá esta cantidad como parte de los ingresos generados en la venta de servicios en la Parte I, línea 7 de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Corporaciones, o en los casos de sociedades u otras entidades, en la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas. La cantidad de contribución retenida se transferirá a la Parte III, línea 6 del Anejo B Corporación, o en los casos de sociedades u otras entidades, a la línea correspondiente de la Planilla Informativa sobre Ingresos de Entidades Conducto u otras planillas.

Instructions Form 480.6SP

Informative Return – Services Rendered

Instructions for the Payee

All natural or juridical person that receives payments for services rendered subject and not subject to withholding at source as provided by the Code, including those payments which are exempt from withholding by means of a Waiver Certificate from Withholding at Source issued by the Department, will receive Form 480.6SP.

Specific Instructions for the Payee

Special Contribution for Professional and Advisory Services under Act 48-2013 - In the case of individuals, this amount must be informed in the Special Contribution for Professional and Advisory Services under Act 48-2013 line of Part III of Schedule M Individual. In the case of corporations, this amount must be informed in Part II, line 17 of the Corporation Income Tax Return, or in the cases of partnerships or other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Reimbursed Expenses - This item is not part of the amount paid reported in Boxes 1 through 4, since it constitutes a reimbursement of expenses from the person to whom the services were rendered. Therefore, you **cannot** claim this amount as an expense or deduction in your income tax return.

Responsibility of Payment to Health Providers - This payment represents the amount that the insured by a health services insurance entity (insurer) person must pay you for deductibles, coinsurance and copayments for the health services rendered. This amount will be the one agreed between you (as a health service provider) and the insurer, as stipulated in the contract awarded.

This amount is not included as part of the payments reported in Boxes 1 through 4. However, the taxpayer may determine the portion of the amount reported in this box that was actually paid by the insured person for the services rendered, in the event that said amount is different from the one reported by the insurer. The amount determined must be included as income in your income tax return. In the case of individuals, this amount must be informed in the income line of Part II of Schedule M Individual - Income from Services Rendered. In the case of corporations, this amount will be informed as part of the income earned in the sale of services in Part I, line 7 of the Corporation Income Tax Return, or in the cases of partnerships or other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 1 - Payments for Services Rendered by Individuals Not Subject to Withholding: This amount must be included in the income line of Part II of Schedule M Individual - Income from Services Rendered.

Box 2 - Payments for Services Rendered by Corporations and Partnerships Not Subject to Withholding: This amount must be included as part of the profit from sales of services in Part I, line 7 of the Corporation Income Tax Return, or in the case of partnerships or other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.

Box 3 – Payments for Services Rendered by Individuals Subject to Withholding: This amount must be included on the income line of Part II of Schedule M Individual – Income from Services Rendered. The amount of tax withheld must be transferred to the withholding on payments for services rendered by individuals line in Part III of Schedule B Individual.

Box 4 – Payments for Services Rendered by Corporations and Partnerships Subject to Withholding: This amount must be included as part of the profit from sales of services in Part I, line 7 of the Corporation Income Tax Return, or in the cases of partnerships or other entities, on the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns. The amount of tax withheld must be transferred to Part III, line 6 of Schedule B Corporation, or in the cases of partnerships or other entities, to the corresponding line of the Informative Income Tax Return Pass-Through Entity or other returns.