

AÑO CONTRIBUTIVO: **2020**
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		Clase de Ingreso - Type of Income	Cantidad Pagada - Amount Paid	Cantidad Retenida - Amount Withheld
Número de Identificación Patronal - Employer Identification Number		1. Pagos por Indemnización Judicial o Extrajudicial Payments for Judicial or Extrajudicial Indemnification		
Nombre - Name				
Dirección - Address				
Código Postal - Zip Code		2. Dividendos Sujetos al 15% Dividends Subject to 15%		
Núm. de Teléfono - Telephone No.	Correo Electrónico - E-mail			
Código Postal - Zip Code		3. Dividendos Sujetos a Tasa Preferencial bajo Ley Especial Dividends Subject to Preferential Rate under Special Act _____%		
Número de Seguro Social o Identificación Patronal - Social Security or Employer Identification Number				
Nombre - Name		4. Remuneración Pagada por Equipos de Deportes de Asociaciones o Federaciones Internacionales Compensation Paid by International Associations or Federations of Sport's Teams		
Dirección - Address				
Código Postal - Zip Code				
Número de Cuenta Bancaria - Bank Account Number		5. Intereses bajo la Sección 1023.04 (excepto IRA y Cuenta de Aportación Educativa) - Interests under Section 1023.04 (except IRA and Educational Contribution Account)		
Razones para el Cambio - Reasons for the Change				
Número Control - Control Number	Número Control Informativa Original Control No. Original Informative Return	6. Intereses bajo la Sección 1023.05(b) Interests under Section 1023.05(b)		
Número de Cuenta Bancaria - Bank Account Number				
Razones para el Cambio - Reasons for the Change		7. Dividendos de Ingresos de Fomento Industrial (Ley 8 de 24 de enero de 1987) - Dividends from Industrial Development Income (Act 8 of January 24, 1987)		
Número Control - Control Number				
Número Control Informativa Original Control No. Original Informative Return		8. Dividendos Elegibles bajo la Ley 14-2017, según enmendada Eligible Dividends under Act 14-2017, as amended		
Número de Cuenta Bancaria - Bank Account Number				
Razones para el Cambio - Reasons for the Change		9. Otros Pagos - Other Payments		
Número Control - Control Number				
Número Control Informativa Original Control No. Original Informative Return		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.		

FECHA DE RADICACIÓN: 28 DE FEBRERO, VEA INSTRUCCIONES
FILING DATE: FEBRUARY 28, SEE INSTRUCTIONS

Instrucciones Formulario 480.6B

Declaración Informativa - Otros Ingresos Sujetos a Retención

Instrucciones Generales para el Pagador

Este formulario será preparado por toda persona dedicada a industria o negocio en Puerto Rico que hiciera pagos (excepto por concepto de servicios prestados) a personas naturales o jurídicas que estén sujetos a retención en el origen, 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 correspondiente sección del Código.

La declaración deberá prepararse a base de año natural y 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. Esta Declaración deberá entregarse a la persona a quien se le hizo el pago dentro de los próximos 7 días calendario, contados a partir de la fecha límite establecida por el Código para su radicación en el Departamento. El Código impone penalidades por dejar de informar ingresos en el Formulario 480.6B o por dejar de rendir el mismo.

Instrucciones Específicas para el Pagador

Encasillado 1 - Pagos por Indemnización Judicial o Extrajudicial: Se incluirán todos los pagos realizados por patronos, compañías de seguros o cualquier otra persona obligada a efectuar pagos por concepto de indemnización bajo una sentencia dictada por el Tribunal o bajo una reclamación extrajudicial. Además, se incluirá la retención aplicable que dispone la Sección 1062.02 del Código.

No incluya en este encasillado la compensación o indemnización pagada a un empleado por razón de despido conforme a la Sección 1031.01(b)(15) del Código (esto es, las compensaciones o indemnizaciones recibidas por un empleado por razón de despido, sin que sea necesario determinar su justa causa, hasta una cantidad máxima equivalente a la indemnización que el empleado pudiese recibir al amparo de la Ley Núm. 80 de 30 de mayo de 1976, según enmendada). Tampoco incluya cualquier pago voluntario equivalente que fuera pagado por el patrono al empleado por razón del despido, independientemente que el pago se realice al momento del despido o posteriormente, o se haga por razón de un acuerdo de transacción o en virtud de una sentencia judicial u orden administrativa. Estos pagos deberán ser informados en el encasillado 16, 17 o 18 del Formulario 499R-2/W-2PR, según corresponda.

En el caso de pagos en procedimientos judiciales o extrajudiciales en los cuales los pagos por honorarios de abogado sean pagados al abogado directamente, el pagador deberá informar dichos pagos como pagos por servicios prestados en el Formulario 480.6SP. Además, deberá hacer la retención correspondiente según se dispone en la Sección 1062.03 del Código.

Encasillado 2 - Dividendos Sujetos al 15%: Se incluirá en este encasillado toda distribución elegible efectuada por una corporación doméstica o extranjera, cuyo ingreso de fuentes de Puerto Rico sea por lo menos de 80% del ingreso bruto derivado durante 3 años contributivos anteriores a la fecha de la declaración del dividendo. Además, se incluirá la retención aplicable que dispone la Sección 1023.06 del Código.

Deberá también incluir en este encasillado las distribuciones que hayan realizado aquellas sociedades que eligieron continuar tributando como corporaciones regulares bajo la Sección 1010.01(a)(4)(A) del Código.

Encasillado 3 - Dividendos Sujetos a Tasa Preferencial bajo Ley Especial: Se incluirá en este encasillado cualquier distribución de dividendos que se realice bajo las disposiciones de cualquier legislación especial que provea para una tasa preferencial distinta a la que dispone la Sección 1023.06 del Código. Debe incluir la tasa preferencial aplicable en el espacio provisto.

Encasillado 4 - Remuneración Pagada por Equipos de Deportes de Asociaciones o Federaciones Internacionales: Se incluirá la cantidad total pagada a cualquier individuo residente por concepto de remuneración recibida por servicios personales prestados en Puerto Rico como empleado o contratista independiente de algún equipo de miembros de asociaciones o federaciones internacionales o asociaciones o entidades afiliadas a dichos equipos. Es decir, incluya en este encasillado los pagos hechos a jugadores, dirigentes y personal técnico miembro de estas asociaciones o federaciones. Incluya también la retención correspondiente, según lo establece la Sección 1023.07 del Código.

Encasillado 5 - Intereses bajo la Sección 1023.04 (excepto IRA y Cuenta de Aportación Educativa): Incluya en este encasillado el monto de intereses pagados o acreditados sobre depósitos en cuentas que devenguen intereses, en cooperativas, asociaciones de ahorro autorizadas por el Gobierno Federal o el Gobierno de Puerto Rico, bancos comerciales y mutualistas o en cualquier otra organización de carácter bancario radicada en Puerto Rico. Además, incluya la retención aplicable que dispone la Sección 1023.04 del Código. Si los intereses pagados no estuvieron sujetos a retención por parte del pagador, los mismos deberán ser informados en el encasillado 2 del Formulario 480.6A.

Los intereses relacionados a una Cuenta de Retiro Individual (IRA) o a una Cuenta de Aportación Educativa deberán ser informados en el Formulario 480.7 o 480.7B, respectivamente.

Encasillado 6 - Intereses bajo la Sección 1023.05(b): Incluya en este encasillado el monto de los intereses pagados sobre bonos, pagarés y otras obligaciones emitidas por una corporación o sociedad doméstica o por una corporación o sociedad extranjera cuando no menos del ochenta (80) por ciento de su ingreso bruto derivado durante el período de tres (3) años contributivos terminados con el cierre del año contributivo anterior a la fecha del pago o acreditación del interés constituya ingreso realmente relacionado con la explotación de una industria o negocio en Puerto Rico.

También se incluirá en este encasillado el monto de intereses de préstamos hipotecarios sobre propiedad residencial localizada en Puerto Rico, sujeto a las disposiciones que establece la Sección 1023.05(b)(2) del Código. Además, se incluirá la retención aplicable que dispone la Sección 1023.05 del Código.

En ambos casos deberá incluir la retención correspondiente según lo dispuesto en la Sección 1023.05 del Código. Si los intereses pagados no estuvieron sujetos a retención por parte del pagador, los mismos deberán ser informados en el encasillado 3 del Formulario 480.6A.

Encasillado 7 - Dividendos de Ingresos de Fomento Industrial (Ley 8 de 24 de enero de 1987): Incluya en este encasillado el monto de los dividendos pagados provenientes de operaciones cubiertas por un decreto de exención bajo la Ley 8 del 24 de enero de 1987. Incluya la retención aplicable según se establezca en el decreto de exención.

Encasillado 8 - Dividendos Elegibles bajo la Ley 14-2017, según enmendada: Incluya en este encasillado toda distribución de dividendos elegibles tributables emitida por un Negocio de Servicios Médicos a favor de un Médico Cualificado por concepto de servicios médicos profesionales prestados, computado de conformidad con el Código, que no estén exentos bajo el Artículo 5 de la Ley 14-2017, según enmendada o la Sección 2022.04(a)(1)(ii) de la Ley 60-2019, según enmendada.

No incluya en este encasillado los dividendos elegibles que están sujetos a la exención antes indicada. Dichos pagos deberán ser informados en el Formulario 480.6D.

Encasillado 9 - Otros Pagos: Se incluirá en este encasillado cualquier otro pago realizado durante el año que no se incluya en los demás encasillados del formulario y que estuvo sujeto a retención en el origen.

Instructions Form 480.6B

Informative Return – Other Income Subject to Withholding

Instructions for the Payer

This form must be prepared by every person engaged in trade or business in Puerto Rico that made payments subject to withholding at source (except 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 the corresponding section of the Code.

The form must be prepared on a calendar year basis and 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. This Form must be provided to the person to which the payment was made within the next 7 calendar days, counted from the due date established by the code for its filing with the Department. The Code imposes penalties for not reporting the income on Form 480.6B or for not filing such return.

Specific Instructions for the Payer

Box 1 – Payments for Judicial or Extrajudicial Indemnification: Include all payments made by employers, insurance companies or any other person required to make payments for indemnification under a Court judgment or under an extrajudicial claim. Also, include the applicable withholding provided by Section 1062.02 of the Code.

Do not include in this box the compensation or indemnification paid to an employee due to dismissal, pursuant to Section 1031.01(b)(15) of the Code (that is, compensation or indemnification paid to an employee due to dismissal, without it being necessary to determine its just cause, up to the maximum amount equivalent to the indemnification that the employee could receive under Act No. 80 of May 30, 1976, as amended). Also, do not include any equivalent voluntary payment that was paid by the employer to the employee due to dismissal, regardless of whether the payment is made at the moment of the dismissal or later, or is made due to a transaction agreement or by virtue of a judicial judgment or administrative order. These payments must be reported in box 16, 17 or 18 of Form 499R-2/W-2PR, as it corresponds.

In the case of judicial or extrajudicial procedures in which the payments for legal fees are paid directly to the lawyer, the payer must report such payments as services rendered in Form 480.6SP. Also, the corresponding withholding must be made as provided by Section 1062.03 of the Code.

Box 2 - Dividends Subject to 15%: Include in this box all eligible distribution made by a domestic or foreign corporation, which income from sources within Puerto Rico is at least 80% of the gross income derived during the 3 years prior to the date in which the dividend was declared. Also, include the applicable withholding provided by Section 1023.06 of the Code.

You must also include in this box the distributions made by those partnerships that elected to continue paying taxes as regular corporations under Section 1010.01(a)(4)(A) of the Code.

Box 3 - Dividends Subject to Preferential Rate under Special Act: Include in this box any dividend distribution made under the provisions of any special legislation that provides for a preferential rate other than the one provided by Section 1023.06 of the Code. You must include the applicable preferential rate in the space provided.

Box 4 – Compensation Paid by International Associations or Federations of Sport's Teams: Include the total amount paid to a resident individual for compensation received for personal services rendered in Puerto Rico as an employee or independent contractor from any member team of international associations or federations or associations or entities affiliated to those teams. That is, include in this box the payments made to players, managers and technical personnel member of these associations or federations. Also include the corresponding withholding, as provided by Section 1023.07 of the Code.

Box 5 – Interest under Section 1023.04 (except IRA and Educational Contribution Account): Include in this box the amount of interests paid or credited upon deposits in interest bearing accounts, in cooperatives, savings associations authorized by the Federal Government or the Government of Puerto Rico, commercial or mutual banks or in any other banking organization established in Puerto Rico. Also, include the applicable withholding provided by Section 1023.04 of the Code. If the interests paid were not subject to withholding by the payer, they must be reported in box 2 of Form 480.6A.

Interests related to an Individual Retirement Account (IRA) or to an Educational Contribution Account must be informed on Form 480.7 or 480.7B, respectively.

Box 6 – Interest under Section 1023.05(b): Include in this box the amount of interests upon bonds, notes and other obligations issued by a domestic corporation or partnership or by a foreign corporation or partnership when at least eighty (80) percent of its gross income derived during the three (3) taxable year period ended at the closing of the taxable year prior to the date of payment or accreditation of the interest constitutes income effectively connected with the conduct of a trade or business in Puerto Rico.

Also include in this box the amount of interests upon mortgages on residential property located in Puerto Rico, according to the provisions of Section 1023.05(b)(2) of the Code. In addition, include the applicable withholding provided by Section 1023.05 of the Code.

In both cases you must include the corresponding withholding as provided by Section 1023.05 of the Code. If the interests paid were not subject to withholding by the payer, they must be reported in box 3 of Form 480.6A.

Box 7 – Dividends from Industrial Development Income (Act 8 of January 24, 1987): Include in this box the amount of dividends from operations covered by an exemption decree under Act 8 of January 24, 1987. Include the applicable withholding as provided by the exemption decree.

Box 8 – Eligible Dividends under Act 14-2017, as amended: Include in this box any eligible taxable dividend distribution issued by a Medical Services Business on behalf of a Qualified Physician for professional medical services rendered, computed according to the provisions of the Code, that are not exempt under Article 5 of Act 14-2017, as amended or Section 2022.04(a)(1)(ii) of Act 60-2019, as amended.

Do not include in this box the eligible dividends which are subject to the previously mentioned exemption. These payments must be reported on Form 480.6D.

Box 9 – Other Payments: Include in this box any other payment made during the year that is not included in other boxes of this form and that was subject to withholding at source.

Instrucciones Formulario 480.6B

Declaración Informativa - Otros Ingresos Sujetos a Retención

Instrucciones para Quien Recibe el Pago

Toda persona natural o jurídica que reciba pagos que hayan estado sujetos a retención en el origen según establece el Código, recibirá un Formulario 480.6B.

Instrucciones Específicas para Quien Recibe el Pago

Encasillado 1 - Pagos por Indemnización Judicial o Extrajudicial: En el caso de individuos, la cantidad de este encasillado se incluirá en la Parte V, Columna C del Anejo F Individuo - Otros Ingresos, y la cantidad de contribución retenida se transferirá a la línea de retención sobre pagos por indemnización judicial o extrajudicial de la Parte III del Anejo B Individuo.

En el caso de corporaciones, esta cantidad se incluirá como parte de los ingresos misceláneos reportados en la Parte I, línea 21 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 10 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.

Encasillado 2 - Dividendos Sujetos al 15%: Se incluirá esta cantidad en la Columna A, Parte II del Anejo FF Individuo - Intereses, Dividendos e Ingresos Misceláneos. La cantidad de contribución retenida se transferirá a la línea de retención sobre pagos de dividendos de corporaciones de la Parte III del Anejo B Individuo.

Encasillado 3 - Dividendos Sujetos a Tasa Preferencial bajo Ley Especial: Se incluirá esta cantidad en la Parte II, Columna B o C del Anejo FF Individuo - Intereses, Dividendos e Ingresos Misceláneos. Debe incluir la tasa preferencial aplicable en el espacio provisto. La cantidad de contribución retenida se transferirá a la línea de retención sobre pagos de dividendos sujetos a tasa preferencial bajo ley especial de la Parte III del Anejo B Individuo.

Encasillado 4 - Remuneración Pagada por Equipos de Deportes de Asociaciones o Federaciones Internacionales: Se incluirá esta cantidad en la Columna D, Parte V del Anejo F Individuo - Otros Ingresos, y la cantidad retenida se transferirá a la línea de contribución retenida sobre ingreso de equipos de deportes de asociaciones o federaciones internacionales de la Parte III del Anejo B Individuo.

Encasillado 5 - Intereses bajo la Sección 1023.04 (excepto IRA y Cuenta de Aportación Educativa): Se incluirá esta cantidad en la Parte I, Columna C del Anejo FF Individuo - Intereses, Dividendos e Ingresos Misceláneos, según aplique. La cantidad retenida se transferirá a la línea de contribución retenida sobre intereses de la Parte III del Anejo B Individuo.

Encasillado 6 - Intereses bajo la Sección 1023.05(b): Se incluirá esta cantidad en la Parte I, Columna A del Anejo FF Individuo - Intereses, Dividendos e Ingresos Misceláneos. La cantidad retenida se transferirá a la línea de contribución retenida sobre intereses de la Parte III del Anejo B Individuo.

En el caso de corporaciones, formará parte del ingreso de intereses que se incluya en la Parte I, línea 11 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 9 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.

Encasillado 7 - Dividendos de Ingresos de Fomento Industrial (Ley 8 de 24 de enero de 1987): La cantidad reflejada en la columna de Cantidad Pagada deberá ser informada en la Parte II, línea 3D del Anejo IE Individuo. La cantidad de contribución retenida deberá ser transferida a la línea de crédito por la Sección 4(a) de la Ley 8 de 1987 de la Parte II del Anejo B Individuo y deberá marcar el óvalo correspondiente.

Encasillado 8 - Dividendos Elegibles bajo la Ley 14-2017, según enmendada: Se incluirá esta cantidad en la Columna A, Parte II del Anejo FF Individuo - Intereses, Dividendos e Ingresos Misceláneos. La cantidad de contribución retenida se transferirá a la línea de retención sobre pagos de dividendos de corporaciones de la Parte III del Anejo B Individuo.

Encasillado 9 - Otros pagos: En el caso de individuos se informará esta cantidad en la Parte III del Anejo FF Individuo - Intereses, Dividendos e Ingresos Misceláneos, según aplique. Si se acoge al cómputo opcional de la contribución en el caso de personas casadas que viven juntas y rinden planilla conjunta, estos ingresos no detallados se distribuirán en partes iguales a cada cónyuge. La cantidad de contribución retenida deberá ser transferida a la línea de otros pagos y retenciones no incluidos en las líneas anteriores de la Parte III del Anejo B Individuo.

En el caso de corporaciones, esta cantidad se incluirá como parte de los ingresos misceláneos de la Parte I, línea 21 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 deberá ser transferida a la Parte III, línea 10 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 480.6B

Informative Return – Other Income Subject to Withholding

Instructions for the Payee

All natural or juridical person that receives payments subject to withholding at source as provided by the Code, will receive Form 480.6B.

Specific Instructions for the Payee

Box 1 – Payments for Judicial or Extrajudicial Indemnification: In the case of individuals, the amount of this box must be included in Part V, Column C of Schedule F Individual – Other Income, and the amount of tax withheld must be transferred to the withholding on payments for judicial or extrajudicial indemnification line in Part III of Schedule B Individual.

In the case of corporations, this amount must be included as part of the miscellaneous income reported in Part I, line 21 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 10 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.

Box 2 – Dividends Subject to 15%: This amount must be included in Column A, Part II of Schedule FF Individual – Interests, Dividends and Miscellaneous Income. The amount of tax withheld must be transferred to the withholding on dividends from corporations line in Part III of Schedule B Individual.

Box 3 – Dividends Subject to Preferential Rate under Special Act: This amount must be included in Part II, Column B or C of Schedule FF Individual – Interests, Dividends and Miscellaneous Income. You must include the applicable preferential rate in the space provided. The amount of tax withheld must be transferred to the withholding on dividends subject to preferential rate under special act line in Part III of Schedule B Individual.

Box 4 – Compensation Paid by International Associations or Federations of Sport's Teams: This amount must be included in Column D, Part V of Schedule F Individual – Other Income, and the amount withheld must be transferred to the income tax withheld on income from sport teams of international associations or federations line in Part III of Schedule B Individual.

Box 5 – Interest under Section 1023.04 (except IRA and Educational Contribution Account): This amount must be included in Part I, Column C of Schedule FF Individual – Interests, Dividends and Miscellaneous Income, as applicable. The amount withheld must be transferred to the tax withheld on interests line in Part III of Schedule B Individual.

Box 6 – Interest under Section 1023.05(b): This amount must be included in Part I, Column A of Schedule FF Individual – Interests, Dividends and Miscellaneous Income. The amount withheld must be transferred to the tax withheld on interests line in Part III of Schedule B Individual.

In the case of corporations, it will be part of the interest income reported in Part I, line 11 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 9 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.

Box 7 – Dividends from Industrial Development Income (Act 8 of January 24, 1987): The amount reported in the Amount Paid column must be informed in Part II, line 3D of Schedule IE Individual. The amount of tax withheld must be transferred to the credit for Section 4(a) of Act 8 of 1987 line in Part II of Schedule B Individual and you must check the corresponding oval.

Box 8 – Eligible Dividends under Act 14-2017, as amended: This amount must be included in Column A, Part II of Schedule FF Individual – Interests, Dividends and Miscellaneous Income. The amount of tax withheld must be transferred to the withholding on dividends from corporations line in Part III of Schedule B Individual.

Box 9 – Other Payments: In the case of individuals, this amount must be included in Part III of Schedule FF Individual – Interests, Dividends and Miscellaneous Income, as applicable. If you choose the optional computation of tax for married individuals living together and filing a joint return, this non-itemized income will be attributed in half to each spouse. The amount of tax withheld must be transferred to the other payments and withholdings not included on the preceding lines line in Part III of Schedule B Individual.

In the case of corporations, this amount will be included as part of the miscellaneous income of Part I, line 21 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 10 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.