

Compliance Insights

Tax Insights: PUERTO RICO

Evelyn Gomez Sr. Government Relations Analyst ADP, Inc.



Housekeeping



- This is one of a number of complimentary webinars that ADP offers each year
- Today's webinar will last for 30 minutes
- The last 10 minutes of today's program have been reserved for Q&A





Presenter



Evelyn Gomez
Senior Government Analyst
ADP, Inc.

Insights

Webinar Program



Agenda

- Introduction
- High-Level Territory Overview
- Current Opportunities
- What PR Wants You to Know
- Recent Accomplishments
- Questions









Government

- U.S. Territory
- Statehood debated every 4 years

Language

- Bilingual
- English required but...





Holidays

- 21 holidays between federal and local
- Agency closures
- Location/storm and hurricane path
- Time Zone
 - Does not observe daylight savings time



Federal taxes

- Residents do not pay Federal Income Tax
- Residents pay Social Security and Medicare
- Per capita income (\$8,500) and unemployment weekly benefit (\$133)
- High unemployment rate 16.5%









Payments - Withholding

- Deposit schedules offered: quarterly, monthly, semiweekly, daily deposits required for \$100K or more
- Semi-weekly and daily sent via electronic funds transfer (EFT)





Quarterly Return 499R-1B

Cobiemo de Puerto Ríco - Covernmento l'Autrino Rico Departmentro de Habiendo - Copyritant d'el Personal Departmentro de Habiendo - Copyritant de la Copy			
Department of the Name of Control of Name of Teaching Parkins Teaching of Name of Teaching of Name o		de Nov. Commented Dark Day	
Product in the control of the contro			
EMPLOPERS COUNTRY FETURE OF INCOME TAX WRITHER DO Deliver's completion and securities of the do Quarter ording on			Numero de Sene
Names do Nam			
Names of testification Patrons - Designate Facilities - Testification - Testif	Fechs / / Deberá completar ests	encesillado - You must complete this box	
Nimero de l'aerificación Princed - Oprigner tientification Number Nimero de Talathon - Telephoral-Number Nimero de Talathon - Telephoral-Number Nimero de Talathon - Telephoral-Number Nombre del Pubrono o de la Persona Contacto Numbre del Pubrono o de la Persona Numbre Cotagonia de Depositante Numbre del Pubrono o del Pubrono Cotagonia de Depositante Numbre del Pubrono del Depositante - Tipo de Contacto del Depositante Numbre del Depositante Numbre del Depositante Numbre del Depositante Numbre del Depositante - Tipo del Depositante Numbre del Depositante del Depositante Numbre del Depositan			
Number del Partons o de la Persona Contacto			
Numbers del Patrono o de la Parsona Contacto Name of Employer or Contact Parson Direccides Poetal - Postal Address Codign Poetal - Zp Code	Numero de Identificación Patronal - Employer Identificación Number	Número de Telefoso - Telephone Number	
Numbers del Patrono o de la Parsona Contacto Name of Employer or Contact Parson Direccides Poetal - Postal Address Codign Poetal - Zp Code		CANSON Institutibility Institution Code	
Remote of Patrices of all Presents of the Infection Postal and Presents Contacted Present Contract Co	Sombre del Negocio - Business Name		
Remote of Patrices of all Presents of the Infection Postal and Presents Contacted Present Contract Co		Ennegrezoa uno - Fill in one:	
Corporation Private - Proteil - Address Coding Private - 2p Code Coding Coding Private - 2p Code Coding Cod	tombre del Patrono o de la Persona Contacto lame of Employer or Contact Person	Corporación Pública	
Codigo Pestal - 2p Code Localizadon de la Industria o Negocio - Locator di Industry or Dazimon Categoria de Depositante - Type of Depositor Categoria de Depositante - Type of Depositor Categoria de Depositante - Type of Depositor (1) Depositante mentual (Compiletà Partas I y II) - Semberality depositor (Compiletà Partas I and II) (2) Depositante internanti (Compiletà Partas I y III) - Semberality depositor (Compiletà Partas I and III) (3) Depositante internanti (Compiletà Partas I y III) - Semberality depositor (Compiletà Partas I and III) (4) Partico cuya relancità no e cende 5000 en el trimestre (Compiletà Partas I and III) (5) Partico cuya relancità no e cende 5000 en el trimestre (Compiletà Partas I and III) (6) Partico cuya relancità no e cende 5000 en el trimestre (Compiletà Partas I and III) (7) Partico cuya relancità no e cende 5000 en el trimestre (Compiletà Partas I and III) (8) Partico cuya relancità no e cende 5000 en el trimestre (Compiletà Partas I and III) (9) Partico cuya relancità no e cende 5000 en el trimestre (Compiletà Partas I and III) (1) Numero midiarino de empleados en el periodo de pago Macimum number of empleados en el periodo de pago Macimum number of empleados en el periodo de pago Macimum number of empleados en el periodo de pago Macimum number of empleados en el periodo de pago Macimum number of empleados en el periodo de pago A. Total de solario su policita de menution de pago (Linea de menutione) Tatal income tar veltività tron vegan, (tax, persione, amudidades y obros Tatal income tar veltività tron vegan, (tax, persione, amudidades y obros Tatal income tar veltività tron vegan, (tax, persione, amudidades y obros Tatal income tar veltività tron vegan, (tax, persione, amudidades y obros Tatal income tar veltività tron vegan, (tax, persione, amudidades y obros Tatal income tar veltività tron vegan, (tax, persione, amudidades y obros Tatal income tar veltività tron vegan, (tax, persione, amudidades y obros Tatal income tar veltività tron vegan, (tax, pe		Public Corporation Corporación Privada	
Coting Pretail - 2p Corie Localizador de la feduratir e Negodo - Localen of Industry or Busines Categoria de Depositante - Type of Depositor Categoria de Depositante - Type of Depositor Categoria de Depositante - Type of Depositor (1) Depositante maneual (Congliste Partas I y 10 - Serviceally depositor (Congliste Partas I y	Srección Poetal - Postel Address	Private Corporation	
Coatlanded on the individual to Negodo - Lorodon of Indiaty or Business Categoria de Depositante - Type of Depositante - Status		Individuo - Individual	
Libration de la industria o Negodo - London of Industry or Business Categoria de Depositante - Type of Depositor (Pinceprezia una - Pil In one) (Pi Depositante nameual (Coopies Perlas s) si . Hereby depositor (Corpieta Perla s) di . Hereby depositor de perla di . Hereby depositor de perla di . Hereby depositor de perla di trimestra del l'indepositor de perla di trimestra del trimestra del perla di trimestra	Código Poetal - Zip Code		
Categoria de Depositante - Type of Depositante state - Type of Depositante - Type of Depositante state - Type of Depositante - Type of D	Localización de la Industria o Negocio - Location of Industry or Business	Estatal - State	
(1) Depositants measual (Complete Parts I y II) - Emergence una - Fill in one) (2) Depositants bisemant (Complete Parts I y III) - Emergency (Complete Parts I and III) (3) Depositants bisemant (Complete Parts I y III) - Emergency (Complete Parts I and III) (4) Particle copy intended no exceed 5000 in a large large in the large (Complete Parts I and III) (5) Particle (Large III) (6) Particle (Large III) (7) Depositants bisemant (Complete Parts I y III) - Employer whose withouting does not exceed \$500 in the quarter (complete Parts I and III) (7) Depositants on exceed 5000 in a large intended on the particle III of the III of			
(1) Depositants mensual (Complete Partas 1 y 10 - Methyl populator (Complete Parta 1 and 11) (2) Operational biosense (Complete Partas 1 y 11) - Sentenselly depositor (Complete Parta 1 and 11) (3) Operational biosense (Complete Partas 1 y 11) - Sentenselly depositor (Complete Partas 1 and 11) (4) Operational biosense (Complete Partas 1 y 11) - Sentenselly depositor (Complete Partas 1 and 11) (5) If Partas 1 and 11 and			Idioma en que prefiere recibir cualquier
(2) Depositions bisemanal (Complete Parts I y 88) - Servicesly depositor (Complete Parts I and III) (3) Protoco cays related in complete Parts I and III (1) - Employer whose withouting does not exceed \$500 in the quarter (Complete Parts I and III) (4) Protoco cays related (Complete Parts I and III) (5) Protoco cays related (Complete Parts I and III) (6) Protoco cays related (Complete Parts I and III) (7) Protoco cays related (Complete Parts I and III) (8) Protoco cays related (Complete Parts I and III) (8) Protoco cays related (Complete Parts I and III) (9) Protoco cays related (Complete Parts I and III) (9) Protoco cays related (Complete Parts I and III) (9) Protoco cays related (Complete Parts I and III) (9) Protoco cays related (Complete III) (10) Protoco cays related (Complete III) (11) Protoco cays related (Complete III) (12) Protoco cays related (Complete III) (13) Protoco cays related (Complete III) (14) Protoco cays related (Complete III) (15) Protoco cays related (Complete III) (16) Protoco cays related (Complete III) (17) Protoco cays related (Complete III) (18) Protoco cays related (Complete III) (19) Protoco cays related (Complete III) (19) Protoco cays related (Complete III) (10) Protoco cays related (Complete III) (11) Protoco cays related (Complete III) (12) Protoco cays related (Complete III) (13) Protoco cays related (Complete III) (14) Protoco cays related (Complete III) (15) Protoco cays related (Complete III) (16) Protoco cays related (Complete III) (17) Protoco cays related (Complete III) (17) Protoco cays related (Complete III) (18) Protoco cays related (C			comunicación del Departamento - Language in
Patron copy stancion so secolo 500 and all trinsates (Conglista Partes by 1) - Employer vices withfolding does not exceed 500 at the 1 and 1)	To be a proposed and the second secon	Constitute to make a manage of	
1. Número máximo de empleados en el período de pago Maximum numbre of empleados en el período de pago Maximum numbre of empleados en el período de pago Maximum numbre of empleados en el período de pago 2. Total de salarios y compensaciones sujetas a retención Total sugas and compensaciones sujetas a retención Total sugas and compensation sulped to withholding	(2) Depositante bisemanal (Complete Partes I v III) - Semiseeldy deposits	or (Complete Parts I and III)	copies in the contract of the
1. Número máximo de empleados en el periodo de pago Marinum numbrer d'empleados en el periodo de pago (1) 2. Total de salarios y compensaciones sujetas a retención Total segas sud compensation subject to withricking	[3] Patropo construtarellos no espada \$500 ao al trimantra (Completa Par		
Macinium number of employees in the pay period	(3) Patrono cuya retención no escede \$500 en el trimestre (Complete Par \$500 in the quarter (Complete Parts I and II)		
Total segms and compensation subject to withholding	[3] Patrono cuye relanción no excede \$500 en el trimestre (Complete Par \$500 in the quarter (Complete Parts I and II) Parce I - Port I		
Total segms and compensation subject to withholding	(2) Patrono cuya relacción no escade \$500 en el trinestre (Complete Par \$500 in the quarter (Complete Parts) and (1) Parts - Part 1. Número màximo de empleados en el periodo de pago	rises by III) - Employer whose withholding does not exceed	
Total tips subject to withholding	Cl Patrono caye retarnolon no excede \$500 and intrinsetre (Complete Par \$500 is the quarter (Complete Part 1 and 4) Partie I Partie 1. Número mitatimo de empleados en el periodo de pago Mactinum number of employees in the pay period.	rises by III) - Employer whose withholding does not exceed	
Total tips subject to withholding	(2) Putrono caya intención no excede 5500 en el trimestre (Complete Par 500 e ten quetre (Complete Parts 1 and 4) Parte I-Part! 1. Número máximo de empleados en el periodo de pago Maximum number of empleyese in the pery period. 2. Total de salarios y compensaciones sujetas a retención	rises by III) - Employer whose withholding does not exceed	
4. Total de contribución retenida sobre salarios, propinas, pensiones, anualidades y otros Tatal incomo las vatériad tros vegas, tas, pensione, amudidades y otros 5. Menos: Crédito por contribución retenida en exceso durante los trimestres anteriores Lass: Credit for incomo tarvatitivatión ecceso from previous quarters. 6. Total ejustado de la contribución retenida (Lúnea 4 menos times 5) Tatal educate incomo tars vatériad (flutadad las 5 tros las 4)	Cl Patrono caya retanción no carado 5000 en el trinestre (Complete Par 3500 e ben quarte (Complete Part 1 and 1) Parte I Fart 1. Número máximo de empleados en el periodo de pago Macinium nunter of empleyen in the par period. 2. Total de salarino sy compensaciones sujetas a retención Total segas and compensation subject to self-toking.	rises by III) - Employer whose withholding does not exceed	
Total income tax withheld from wages, tips, persisten, amulties and others	31 Potron opp ettercion os casado \$500 en al trineatre (Complete Per \$500 in the same (Complete Pen 1 and 1) 7 Part 1 - Part 1 1. Número máximo de empleados en el período de pago Mariama murber of empleados in the per period. 2. Total de salarios y compensaciones sujetas a retención Total segas and compensation subject to elitricisting 3. Total de propinas sujetas a retención	rises by III) - Employer whose withholding does not exceed	
5. Menos: Credito por conhibución relenido en exceso durante los trimestres anteriores Les: Oratt fur incorre transferent in eceso trom pretosa quatran	31 Potron opp ettercion os casado \$500 en al trineatre (Complete Per \$500 in the same (Complete Pen 1 and 1) 7 Part 1 - Part 1 1. Número máximo de empleados en el período de pago Mariama murber of empleados in the per period. 2. Total de salarios y compensaciones sujetas a retención Total segas and compensation subject to elitricisting 3. Total de propinas sujetas a retención	rises by III) - Employer whose withholding does not exceed	
Lear. Credit for income torsultivist in excess from previous quarters (1) 6. Total ejustado de lo contribución retenido (Linea 4 menos linea 5) Total ejustado de los contribución retenido (Linea 4 menos linea 5) 7. Total de depósitos para el birnestre Total deposito so para el birnestre Total deposito for the quarter (7) 8. Belance pendiente de pago (Linea 6 menos linea 7) Balance pendiente de pago (Linea 6 menos linea 7) Balance due (Subtest line 7 hors line 6) (8) 9. Contribución depositada en esceso para acreditar al priximo birnestre Tax deposited in excess to be credited to rest quarter (9)	CI) Protoco cape reterción de cesado \$500 en al trinsestre (Complete Per \$500 in la quarte (Complete Per 1 and 1) Parte 1-Part 1 1. Número máximo de empleados en el periodo de pago Wardman marber of empleados in tre per period 2. Total de adiañas y compensaciones sujetas a retención Total valega end compensation subject to effective. 3. Total de propines sujetas a retención Total tips subject to elitholóting 4. Total de contribución reterida sobre salarios, propinas, pensione.	rise i y ii) - Employer whose withouting does not exceed (1)	
Lear. Credit for income torsultivist in excess from previous quarters (1) 6. Total ejustado de lo contribución retenido (Linea 4 menos linea 5) Total ejustado de los contribución retenido (Linea 4 menos linea 5) 7. Total de depósitos para el birnestre Total deposito so para el birnestre Total deposito for the quarter (7) 8. Belance pendiente de pago (Linea 6 menos linea 7) Balance pendiente de pago (Linea 6 menos linea 7) Balance due (Subtest line 7 hors line 6) (8) 9. Contribución depositada en esceso para acreditar al priximo birnestre Tax deposited in excess to be credited to rest quarter (9)	CI) Protoco cape reterción de cesado \$500 en al trinsestre (Complete Per \$500 in la quarte (Complete Per 1 and 1) Parte 1-Part 1 1. Número máximo de empleados en el periodo de pago Wardman marber of empleados in tre per period 2. Total de adiañas y compensaciones sujetas a retención Total valega end compensation subject to effective. 3. Total de propines sujetas a retención Total tips subject to elitholóting 4. Total de contribución reterida sobre salarios, propinas, pensione.	rise i y ii) - Employer whose withouting does not exceed (1)	
Total educated income tax withheld (Subtreal line 5 from line 4)	31 Potron copy extension on second \$500 and of breaster (Complete Per \$500 in the same (Complete Pere 1 and 1) 1. Nümen makino de empleados en el periodo de pago Mardinum number d'employees in the pay period 2. Total de saleiros y compensaciones sujetas a retención Total segue end compression subject to withholding 3. Total de propinas sujetas a retención Total segue end compression subject to withholding 4. Total de contribución retenida sobre salarios, propinas, pensions Total secue tax withholding 4. Total de contribución retenida sobre salarios, propinas, pensions Total secue tax withhold from wages, sp., pensions, pensions	rise iy ii) - Employer whose withouting does not access (1)	
Total educated income tax withheld (Subtreal line 5 from line 4)	CI) Potroro cays returnidos no estado 5000 en al trineatre (Complete Per 500 en equante (Complete Per 1 and 1) Parte 1-Part 1 1. Número máximo de empleados en el periodo de pago Maximum number d'empleados en el portodo. 2. Total de propinas sujetas antelanción Total la contribución reterida sobre salarios, propinas, pension Total la comb tar withheld from wages, tips, persion, amultin s' 5. Menos: Crédito por combibución reterida en exceso durante la	rise i y it) - Employer whose withouting does not exceed (1) (2) (3) es, anualidades y obos and others (4) los brimestres antieriones	
7. Total de depósitos para el bimestre Total deposito for the quarter	CI) Privorce sage retarrolor no exceeds \$500 and trineative (Complete Per \$500 in the question (Complete Peri 1 and 1). Parte 1-Part 1 1. Número máximo de empleados en el periodo de pago Mardinum number of empleados in the pay parted. 2. Total de aciarios y compensaciones sulpetas a retención Total viewpe and compression subject to withholding. 3. Total de propines sulpetas a retención Total tips subject to withholding. 4. Total de contribución retenida sobre salarios, propinas, pensione Total tips subject to withholding. 5. Menos: Crédito por contribución retenida en exceso durante i Luss. Credit procord las subjects for la completa quartes.	cts i y ii) - Employer whose withouting does not access (1)	
Total deposits for the quarter	CI) Potrono cuya retanción no escado 500 en al trineatre (Completa Persona escado Completa Persona escado Completa Persona escado Completa Persona en aporte Completa Persona III. Número máximo de empleados en el periodo de pago Maximum number of empleados en el periodo de pago Maximum number of empleyaria in tre pay period. 2. Total de acianica y compensaciones subjeta o retención Total legam and compressión subjeta to withroiding. 3. Total de propinas subjeta se aretención Total legam and compressión subjeta to withroiding. 4. Total de contribución retenida sobre selarios, propinas, pensión Total lecome tar withroid from segam, tap, pensións, armatina el Laser. Credit por conhibución retenida en exceso durante la Laser. Credit for income tarvetificati in accesa trumprevious quartens. 6. Total ajustado de la confribución retenida (Linea 4 menos linea 5	contract of the state of the st	
8. Belance pendiente de pago (Linea 6 menos linea 7) Balance due (Buterat line 7 from line 6)	CI) Potrono supe returnolos no estado 500 en al trineatre (Complete Per 500 en acuarte (Complete Per 1 and 1) Parte 1-Part 1 1. Número máximo de empleados en el periodo de pago Maximum number d'empleados en la previo. 2. Total de propinas sujetas anctención Total viasga and compransation subject to withholding. 3. Total de propinas sujetas anctención Total lay subject to withholding. 4. Total de contribución reterida sobre salarios, propinas, pensione Total income tar withhold from wages, tips, persione, amultins o 5. Menos: Crédito por contribución reterida en exceso durante la Lasa: Credito prio contribución reterida (Linea 4 menos línea 5 Total algustado de la contribución reterida (Linea 4 menos línea 5 Total algustado de la contribución reterida (Linea 4 menos línea 5	contract of the state of the st	
9. Contribución depositada en exceso para acreditar al próximo bimestre Tax deposited in exceso to be creditad to rest quarter	31 Potron sign intendion as seasoh \$500 and of breastic (Complete Per \$500 in the same (Complete Pere 1 and 1) 1. Namen makinn die empleados en el periodo de pago Mardinam number of employees in the per period. 2. Total de aslarinos y compensaciones sujetas a retención Total segue and compensation subject to witholding. 3. Total de propinas sujetas a retención Total segue and compensation subject to witholding. 4. Total de contribución retenida sobre salarios, propinas, pension Total secue tas withold from segue, las, persions, acrostico. Total secue tas withold from segue, las, persions control. 5. Menos: Chedido por contribución retenida en exceso durante la Lasa: Chedi for incorne tas withold from segue, las, persions propinas. Chedido por contribución retenida (Linea 4 menos linea 5. Total ajustado de la contribución retenida (Linea 4 menos linea 5. Total siguitado de la contribución retenida (Linea 4 menos linea 5. Total ajustado de la contribución retenida (Linea 4 menos linea 5. Total ajustado perse el brimestre.	contract of the state of the st	
9. Contribución depositada en exceso para acreditar al próximo trimestre Tax deposited in accesa to be creditad to read quarter	31 Potron sign intendion as seasoh \$500 and of breastic (Complete Per \$500 in the same (Complete Pere 1 and 1) 1. Namen makinn die empleados en el periodo de pago Mardinam number of employees in the per period. 2. Total de aslarinos y compensaciones sujetas a retención Total segue and compensation subject to witholding. 3. Total de propinas sujetas a retención Total segue and compensation subject to witholding. 4. Total de contribución retenida sobre salarios, propinas, pension Total secue tas withold from segue, las, persions, acrostico. Total secue tas withold from segue, las, persions control. 5. Menos: Chedido por contribución retenida en exceso durante la Lasa: Chedi for incorne tas withold from segue, las, persions propinas. Chedido por contribución retenida (Linea 4 menos linea 5. Total ajustado de la contribución retenida (Linea 4 menos linea 5. Total siguitado de la contribución retenida (Linea 4 menos linea 5. Total ajustado de la contribución retenida (Linea 4 menos linea 5. Total ajustado perse el brimestre.	contract of the state of the st	
Tiex deposited in excess to be credited to next quarter(I)	31 Potron cape retarción no sessola 5500 en el trinestre (Comptete Per 5500 en les part) (Comptete Pere 1 and 1) Parte 1 - Part 1 1. Número máximo de empleados en el período de pago Mardena mamber of empleados en el período de pago Mardena mamber of empleados in the per period 2. Total de salarios y compensaciones sujetas a retención Total seage end compressiones sujetas a retención Total seage end compressiones sujetas a retención Total seage sed compressiones sujetas (no estados) 3. Total de propinas sujetas a retención Total sea subject to withholding. 4. Total de contribución retenida sobre salarios, propinas, pensione Total i scome las valentes for wages, tap, persiones, emuliar o tatal i scome tar valentes for wages, tap, persiones contribución retenida (Linea 4 menos linea 5 Total subjetado de la contribución retenida (Linea 4 menos linea 5 Total subjetado de las contribución retenida (Linea 4 menos linea 5 Total subjetado lecces se valentes (Butteset line 5 fron line 4) 7. Total de depósitos para el trimestre Total depositos para el trimestre Total de depósitos para el trimestre Total deposita for the quarter. 8. Belance pendiente de pago (Linea 6 menos linea 7)	contract of the state of the st	
Tiex deposited in excess to be credited to next quarter(I)	31 Potron cape retarción no sessola 5500 en el trinestre (Comptete Per 5500 en les part) (Comptete Pere 1 and 1) Parte 1 - Part 1 1. Número máximo de empleados en el período de pago Mardena mamber of empleados en el período de pago Mardena mamber of empleados in the per period 2. Total de salarios y compensaciones sujetas a retención Total seage end compressiones sujetas a retención Total seage end compressiones sujetas a retención Total seage sed compressiones sujetas (no estados) 3. Total de propinas sujetas a retención Total sea subject to withholding. 4. Total de contribución retenida sobre salarios, propinas, pensione Total i scome las valentes for wages, tap, persiones, emuliar o tatal i scome tar valentes for wages, tap, persiones contribución retenida (Linea 4 menos linea 5 Total subjetado de la contribución retenida (Linea 4 menos linea 5 Total subjetado de las contribución retenida (Linea 4 menos linea 5 Total subjetado lecces se valentes (Butteset line 5 fron line 4) 7. Total de depósitos para el trimestre Total depositos para el trimestre Total de depósitos para el trimestre Total deposita for the quarter. 8. Belance pendiente de pago (Linea 6 menos linea 7)	contract of the state of the st	
Período de Conservación: Dilez (10) años - Referifion Pariod: Ten (10) years	3. Polizione signi internolo no sessodo \$500 and of thresetre (Complete Per \$500 in this pairs). Parte 1 - Part 1 1. Número máximo de empleados en el período de pago Mardina mumber of empleados en el período de pago Mardina mumber of empleados en el período de pago Mardina mumber of empleados en tel período de pago Mardina mumber of empleados en suglesta se retención Total segue en compressation subject to withricking 3. Total de propinas sujetas a retención Total segue entro compressation subject to withricking 4. Total de contribución retenida sobre salarios, propinas, pension Total secue tax withrick from wages, tax, pensions, servation 5. Menos: Chedito por contribución retenida en exceso durente la Lasa: Chedito por contribución retenida (Linea 4 menos linea 5 Total siguistado de la contribución retenida (Linea 4 menos linea 5 Total siguistado de la contribución retenida (Linea 4 menos linea 5 Total siguistado de la contribución retenida (Linea 4 menos linea 7) Total depositos para el trimestre	(1)	
s among the position experies name finds more a summarian a more time finds have	CI) Privoso supe reterrolor no exceede \$500 en al trineatre (Complete Pre \$500 in the questio (Complete Pre 1 and 1) Parte 1-Part 1 1. Número máximo de empleados en el periodo de pago Mardinum number of empleados in the pery parted. 2. Total de aclarica y compensaciones sujetas a retención Total viewaya and compensaciones sujetas a retención Total tipa subject to withholding. 3. Total de propines sujetas a retención Total tipa subject to withholding. 4. Total de contribución retenida sobre salarica, propinas, pensione Total tipa subject to withholding. 5. Menos: Credito por contribución retenida en exceso durante la Lass Credito por contribución retenida (Lines4 menos lines 5 Total diputado de la contribución retenida (Lines4 menos lines 5 Total diputado vincens ten withhald (Rubberd line 5 from line 4) 7. Total de depúblico para el trimestre Total disputado ten ten settina de (Lines4 menos lines 5 Total diputado vincens ten withhald (Rubberd line 5 from line 4) 7. Total de depúblico para el trimestre Total disputado ten ten quarter. 8. Balance pendiente de pago (Lines 6 menos lines 7) Balance due (Rubberd line 7 from line 6) 9. Combibución depositade en exceso para acreditar al priximo bri	(1)	
	CI) Privation signs interaction to extende \$500 and trinseative (Compilete Pre \$500 in the paint). [Compilete Pre 1 and 1) Parte 1-Part 1 1. Numero makeimo de empleados en el periodo de pago Mardinum number of empleados en el periodo de pago Mardinum number of empleados en el periodo de pago Mardinum number of empleados en elención Total viewage and componisaciones subjeta o estérnición Total tipo subject to withholding. 3. Total de propines subjeta se retención Total tipo subject to withholding. 4. Total de contribución retenida sobre salarico, propinas, pensione Total tipos subject to withholding. 5. Menos: Credito por contribución retenida en exceso durante la Lass Credito por contribución retenida (Lines4 menos lines 5 Total diputado de la contribución retenida (Lines4 menos lines 5 Total diputado vincens ten withhold (Rubberd line 5 from line 4) 7. Total de depósitos para el trimestre Total deposito for timo quarter. 8. Balance pendiente de pago (Lines 6 menos lines 7) Balance due (Rubberd line 7 from line 6) 9. Combibución depositada en exceso para acreditar al priximo bri Tixx depositad in access to be creditad to rest quarter.	cts i yil) - Employer whose withouting does not access (1)	





Annual Reconciliation 499R-3

Formulario 499 R-3		to Rico - Government of Puerto Rico lacienda - Department of the Treasury		Número de Serie	
Rev. 11 sep 12					
Liquidador Revisor	CONTRIBUCION SOBRE INGRESOS RETENIDA				
Investigado por:			ENMENDADO - AMENDED		
Fecha / /	Afio comienza el de	dey termina eldede		Fecha de Recibo	
R M N	Year beginning on	dandending ond			
Núm. Identificación Patronal - Employer Identi	fication Number	Número de Teléfono Telephone Number	1		
		()			
Nombre del Negocio - Business Name		Fecha comienzo de operaciones Data operationa bagan	1		
Nombre del Patrono (o Persona Contacto) Employar's Name (or Contact Person)		Fechs cese de operaciones Casse of operations date			
Dirección Poetal - Poetal Address					
		Código Poetal - Zip Code			
Localización del Negocio - Número, Calle y Clu Business Location - Number, Street and City	ded	Total de Comprobentes Incluidos Number of Statements incluided			
1. Sueldos - Wages					
					ı
-					H
2. Comisiones - Commissions					
-					
2. Comisiones - Commissions					
Comisiones - Commissions Concesiones - Allowances					
Comisiones - Commissions Concesiones - Allowances Propinas - Tips	icios Marginales - Reimburs	ed Expenses and Fringe Benefits			
Comisiones - Commissions Concesiones - Allowances Propinas - Tips Total - Total		ed Expenses and Fringe Benefits			
Comisiones - Commissions Concesiones - Allowances Propinas - Tips Total - Total - Total Gaetos Reembolsados y Benefi Contribución Retenida - Tax Wi	ithheid				
Comisiones - Commissions Concesiones - Allowances Propinas - Tips Total - Total Gastos Reembolsados y Benefi Contribución Retenida - Tax Wi Fondo de Retiro Gubernamenta	ithheid al - Governmental Retirement	Fund			
Comisiones - Commissions Concessiones - Allowances Propinae - Tips Total Gastos Reembolaados y Benefi Contribución Retenida - Tax Wi Fondo de Retiro Gubernamenta Aportaciones a Planes Cualifica	ithheid I - Governmental Retirement ados - Contributions to CODA	Fund			
2. Comisiones - Commissions 3. Concessiones - Allowances 4. Propinae - Tips 5. Total - Total 6. Gastos Reemboluados y Benefi 7. Contribución Retenida - Tax Wi 8. Fondo de Retiro Gubernamenta 9. Aportaciones a Planes Cualifica 10. Salarios bajo la Ley 324-2004	ithheid Il - Governmental Retirement ados - Contributions to CODA Salaries under Act 324-2004	Fund	Page		
2. Comisiones - Commissions 3. Concessiones - Allowances 4. Propinae - Tips 5. Total - Total 6. Gastos Reemboluados y Benefi 7. Contribución Retenida - Tax Wi 8. Fondo de Retiro Gubernamenta 9. Aportaciones a Planes Cualifica 10. Salarios bajo la Ley 324-2004	ithheid Il - Governmental Retirement ados - Contributions to CODA Salaries under Act 324-2004	Fund N Plans abusions to the Save and Double your Money	Program		
2. Comisiones - Commissions 3. Concesiones - Allowances 4. Propinas - Tips 5. Total - Total 6. Gastos Reembolsados y Benefi 7. Contribución Retenida - Tax Wi 8. Fondo de Refiro Gubernamenta 9. Aportaciones a Planes Cualifica 10. Salarios bajo ta Ley 324-2004 - 11. Aportaciones al Programa Ahorr	ithheid I - Governmental Referement ados - Contributions to CODA Salaries under Act 324-2004 ra y Duplica tu Dinero - Contr	Fund Plans ibusions to the Save and Double your Money Juramento - Oath	_	verificos: correctos y commutar	05.
2. Comisiones - Commissions 3. Concesiones - Allowances 4. Propinas - Tips 5. Total -	ithheld al - Governmental Retirement ados - Contributions to CODA Salaries under Act 324-2004 as y Duplica tu Dinero - Contr ue he examinado esta declaras de seguro social de las persor de seguro social de las persor	Fund N Plans abusions to the Save and Double your Money	or entenderson igencias del Có		
2. Comisiones - Commissions 3. Concesiones - Allowances 4. Propinae - Tips 5. Total - Total 6. Gastos Reembolisados y Benefi 7. Contribución Retenida - Tax Wi 8. Fondo de Retiro Gubernamenta 9. Aportaciones a Planes Cualifica 10. Satarios bajo ta Ley 324-2004 - 1 11. Aportaciones al Programa Ahorn Declaro bajo penalidad de perjurio, q De baber documentos sin el número Risco de 2011, según entemedado (Cá Idedee unde penaly of perjury, bell	inheid i - Governmental Refirement ados - Contributions to CODA Stalaries unser Act 324-2004 ray Duplica tu Dinero - Contr us he examinado esta declarado de segum social de las persono digoj, solicitando a dichas pe se examined this declaration, in a social southy munier, lihave o social southy munier, lihave o	Fund Plans Debigs to the Save and Double your Money Juramento - Oath Ián y los documentos ağlıntıns, y que a mir mej saç que los recibiles, no, te cumpildo con laz ex saç que los recibiles, no, te cumpildo con laz ex sanas el número, pero no he recibildo contes uldarg al flatched document, and bi he best d'm grapide with he requirements of the Pueda no grapide with he requirements of the Pueda no	or entenderson igensias del Có tasión. y knowledge and	digo de Rentas Internas de Pue belief, it is true, correct and comple	rto te.
2. Comisiones - Commissions 3. Concesiones - Allowances 4. Propinas - Tips 5. Total - Total 6. Gastos Reembolaados y Benefi 7. Contribución Refenida - Tax Wi 8. Fondo de Retiro Gubernamenta 9. Aportaciones a Planes Cualifica 10. Salarios bajo la Ley 324-2004 - 11. Aportaciones al Program de Contribución de 2011, según enmendado (Cá ledades unde penals of penyir, bel In Fibres es dounces winds repenis y penyir, bel In Fibres es dounces winds repenis	inheid i - Governmental Refirement ados - Contributions to CODA Stalaries unser Act 324-2004 ray Duplica tu Dinero - Contr us he examinado esta declarado de segum social de las persono digoj, solicitando a dichas pe se examined this declaration, in a social southy munier, lihave o social southy munier, lihave o	Fund Plans Debigs to the Save and Double your Money Juramento - Oath Ián y los documentos ağlıntıns, y que a mir mej saç que los recibiles, no, te cumpildo con laz ex saç que los recibiles, no, te cumpildo con laz ex sanas el número, pero no he recibildo contes uldarg al flatched document, and bi he best d'm grapide with he requirements of the Pueda no grapide with he requirements of the Pueda no	or entenderson igensias del Có tasión. y knowledge and	digo de Rentas Internas de Pue belief, it is true, correct and comple	rto te.





W-2PR and W-2cPR

09.12 DEPARTAMENTO DE HACIENDA-DE	GOBIERNO DE PUERTO RICO - GOVERNMENT OF PUERTO RICO DEPARTAMENTO DE HACIENDA - DEPARTMENT OF THE TREASURY		INFORMACION PARA EL SEGURO SOCIA SOCIAL SECURITY INFORMATION
222 COMPROBANTE DE RETENCION	DEPARTMENT OF THE TREASURY INFORMATION		
1. Nombre - First Name	Núm. Seguro Social Social Security No.	7. Sueldos - Wages	17. Total Sueldos Seguro Social Social Security Wages
Apellido(s) - Surname(s)	4 . Núm. de Ident. Patronal Employer Ident. No. (EIN)	8. Comisiones - Commissions	
	Fecha en que comenzó a recibir la pensión - Date on which you started	9. Concesiones - Allowances	 Seguro Social Retenido Social Security Tax Withheld
Dirección Postal del Empleado - Employee's Mailing Address	to receive the pension	10. Propines - Tips	
	Dia Mes Año Day Month Year 6. Costo de Pensión o Anualidad	11. Total = 7 + 8 + 9 + 10	19. Total Sueldos y Pro. Medicare Medicare Wages and Tips
Nombre y Dirección Postal del Patrono Employer's Name and Mailing Address	Cost of Pension or Annuity 5A. Costo de cubierts de salud euspiciade por el patrono - Cost of employer- sponsored health coverage	Gastos Reemb. y Beneficios Marginales Reimb. Expenses and Fringe Benefits Gott. Retenida - Tax Withheld	20. Contrib. Medicare Relenida Medicare Tax Withheld
	6B. Donativos Charitable Contributions	14, Fondo de Retiro Gubernamental Governmental Retirement Fund	21. Propinas Seguro Social Social Security Tips
Número de Teléfono del Petrono Employer's Telephone Number	Original Envie a: - Send to: Social Security Adm.	15. Aportaciones a Planes Cualific. Contributions to CODA PLANS	22 Seguro Social no Retenido
Fecha Cese de Operaciones: Día Mes Año Cease of Operacions Date: Day Month Year Número Control - Control Number	Wilkes-Barre D.O.C. Wilkes-Barre, PA 18769-0001 Con la W-3PR	16. Salarios bajo Ley 324-2004 Salaries under Act 324-2004	en Propinas - Uncollected Social Security Tax on Tips
7	With the Año: 2012	16A. Aportaciones al Programa Ahoma y Duplica tu Dinero-Contributions to the Save and Double your Money Program	23. Contrib. Medicare no Retenida en Propinas - Uncollected Medicare Tax on Tips
Fecha de radicación: 31 de enero - Filin Instrucciones al dorso de Copia D - Instructio			

Required

Insights

(Insights

(



- Data Validation Withholding
 - Coupon suppression
 - Registration list







Payments – Unemployment Insurance

- Deposits quarterly
- Electronic Funds Transfer (EFT) method







Filings – Unemployment Insurance

- Electronic filing requirement
- Form PR SD-10/UI-10
 - Special Assessment
 - Disability Insurance







Data Validation – Unemployment Insurance

- Experience rates
 - Manual
 - Excel
 - Annually...usually
 - Portal







Current Opportunities





Current Opportunities

Challenges

- Communication
- Notification of changes
- License renewals
- Control numbers







Current Opportunities

Common set up problems

- Missing registration
- Successorship employer identification number discrepancies
- Inactive accounts reactivation
- Private plan for Disability Insurance





Webinar Program

What Puerto Rico Wants **ADP Clients to Know**













What The Agency Wants Clients to Know

Registration requirements

- Both prefer in-person registration









What The Agency Wants Clients to Know

Amnesty Programs

- Offered at both agencies
- ADP checks accepted







What The Agency Wants Clients to Know

Legislation/Technology Changes

- Both agencies going paperless
 - 499R-1B (quarter reconciliation) to e-file
 - W-2c's electronic options
 - Both moving amended returns
 - Trabajo data exchange







Accomplishments





Accomplishments

Notices/Resolution

- Uniform deposit schedule and method
- Notices decreased
- ADP associate in Puerto Rico







Accomplishments

Standard authorizations acceptance

- Reporting Agent Authorization (RAA)

Agency visits

- Annual meeting with both agencies



Proposals and opportunities discussions





Questions?







Thank you.

The information and materials provided in this webinar are for informational purposes only and not for the purpose of providing accounting, legal or tax advice. Such information is by nature subject to revision and may not be the most current information available. Neither the content nor the manner in which this webinar is presented reflects the thoughts or opinions of ADP or its employees. Any opinions or personal views expressed are my own and should not be attributed to ADP.

The ADP Logo and ADP are registered trademarks of ADP, Inc. In the Business of Your Success is a service mark of ADP, Inc. All other marks are the property of their respective owners. All rights reserved.



Compliance Insights

