

MODIFICACIÓN DE DESACOPLE DE MARYLAND

____ AÑO (O EL AÑO FISCAL
QUE COMIENZA EL ____ de ____
Y FINALIZA EL ____ de ____)

Nombre del contribuyente o contribuyentes	Número de identificación del contribuyente
---	--

Utilice esta forma sólo si la aplicación (para cualquier año tributario) de cualquiera de las siguientes disposiciones federales de las cuales Maryland se ha desvinculado (Disposiciones de desacople) afecta a la declaración de Maryland:

- Reserva especial para depreciaciones bajo la Ley federal de asistencia al trabajador y creación de empleo de 2002 (JCWAA) acrecentada y ampliada según la Ley federal de reconciliación de desgravación fiscal para trabajos y crecimiento de 2003 (JGTRRA);
- Traslado de una Pérdida neta de operación (NOL) basada en la disposición especial de 5 años aplicada a años anteriores de acuerdo con la ley JCWAA;
- Dedución por depreciación en la Sección federal 179, tomada para un año tributario que comienza el 1 de enero de 2003 o después, que se incrementó como resultado de las disposiciones de la ley JGTRRA; o
- Para los vehículos puestos en servicio después del 31 de mayo de 2004, se admitió la deducción por depreciación para algunos vehículos utilitarios (SUV) para trabajos pesados bajo la sección 280(f) de la IRC (Sociedad de reorganización industrial).

Lea las instrucciones en la página 2 y complete la hoja de cálculos a continuación.

	Columna 1 Declaración federal según fue presentada	Columna 2 Declaración federal sin disposiciones de desacople	Columna 3 Diferencia Aumento/ Disminución (-)
1. Deduciones por depreciación Reste la cantidad de la columna 2 de la cantidad de la columna 1 y anote el resultado en la columna 3. Si es menor que 0 ingréselo como número negativo (-).	<input style="width:40px" type="text"/>	<input style="width:40px" type="text"/>	<input style="width:40px" type="text"/>
2. Deduciones por NOL Reste la cantidad de la columna 2 de la cantidad de la columna 1 y anote el resultado en la columna 3. Si es menor que 0 ingréselo como número negativo (-).	<input style="width:40px" type="text"/>	<input style="width:40px" type="text"/>	<input style="width:40px" type="text"/>
3. Modificación de desacople desde una entidad canalizadora Si la modificación es una resta, anótela como número negativo (-).			<input style="width:40px" type="text"/>
4. Otros cambios relacionados (Vea las instrucciones) Si el cambio neto aumenta el ingreso tributable, ingréselo como número positivo. Si el cambio neto disminuye el ingreso tributable, ingréselo como número negativo (-).			<input style="width:40px" type="text"/>
5. Modificación neta de desacople Calcule el neto de las cantidades de las líneas 1 a la 4 de la columna 3. Ésta es la modificación de desacople. Anote el resultado aquí e inclúyalo (como número positivo) en la línea correspondiente de la declaración de Maryland que esté presentando. También anote el o los códigos de letras correspondientes en las casillas de la declaración para ese fin. Vea la tabla a continuación. (Cuando determine qué código usar, omita las cantidades en la línea 4.)			<input style="width:40px" type="text"/>

Declaración presentada	Si la línea 5 es positiva anote la cantidad en la línea para:	Utilice el código siguiente si hay una cantidad en:			Si la línea 5 es negativa anote la cantidad en la línea para:	Utilice el código siguiente si hay una cantidad en:		
		Sólo línea 1	Sólo línea 2	Líneas 1 y 2 y/o línea 3		Sólo línea 1	Sólo línea 2	Líneas 1 y 2 y/o línea 3
500	Otras sumas	e	f	dm	Otras restas	j	k	dm
502	Otras sumas	i	m	dm	Otras restas	bb	cc	dm
504	Otras sumas	No se requiere código			Otras restas	No se requiere código		
505	Otras sumas	j	k	dm	Otras restas	p	q	dm
500X	Total de modificaciones por sumas	No se requiere código			Total de las modificaciones por restas	No se requiere código		
502X	Sumas al ingreso	No se requiere código			Restas del ingreso	No se requiere código		

MODIFICACIÓN DE DESACOPLE DE MARYLAND

Instrucciones generales

Propósito de la forma

Maryland se ha desvinculado de algunas disposiciones federales, como se indica en la parte superior de la Forma 500DM, al promulgar modificaciones por sumas y restas que eliminan el efecto de los cambios en los impuestos locales y de Maryland. Esta forma se utiliza para determinar la cantidad de la modificación requerida.

Utilización de declaraciones pro forma

Las declaraciones de Maryland y federales (pro forma) se deben preparar en forma separada para utilizarlas al completar la Forma 500DM. Además de calcular la depreciación y las deducciones por pérdida neta de operación sin los beneficios de las disposiciones federales de las cuales Maryland se ha desvinculado, las declaraciones pro forma también ayudan a determinar otros conceptos relacionados con el impuesto por pagar local y de Maryland (p. ej. conceptos de ingreso, modificaciones por sumas y restas, deducciones y créditos).

Información adicional

Para obtener mayor información sobre estas modificaciones, consulte el Comunicado administrativo 38 que se encuentra disponible en nuestro sitio Web www.marylandtaxes.com o en las oficinas del Contralor.

Instrucciones específicas

Columna 1 – Declaración federal según fue presentada

La columna 1 (líneas 1 y 2) se utiliza para anotar las cantidades que se informan en la declaración federal, las cuales incluyen los efectos de las Disposiciones de desacople.

Columna 2 – Declaración federal sin disposiciones de desacople

La columna 2 (líneas 1 y 2) es para anotar las cantidades que podrían haberse informado en la declaración federal sin tener en cuenta las Disposiciones de desacople.

Columna 3 – Cambio - aumento/disminución (-)

Líneas 1 y 2 – Reste la cantidad de la columna 2 de la cantidad de la columna 1. Anote el resultado en la columna 3. La línea 4 es para anotar el cambio del ingreso tributario para otros conceptos relacionados (calculados antes y después de la aplicación de las Disposiciones de desacople) que afectarían al ingreso tributario. Si el cambio disminuye el ingreso tributario, anote la cantidad con un signo menos (-) delante del número.

Línea 1 – Deducciones por depreciación

Utilice la línea 1 sólo para anotar las deducciones por gastos de depreciación.

Línea 2 – Deducciones por Pérdida neta de operación (NOL)

Utilice la línea 2 para las deducciones por NOL. Para las columnas 1 y 2, limite las deducciones de la siguiente manera: Para una corporación, la deducción no debe superar el ingreso imponible federal.

Para el resto, la deducción no debe superar el ingreso imponible federal modificado como se indicó en la Forma federal 1045, Anexo B.

Si hay más de un año de pérdida, adjunte un anexo con las cantidades correspondientes a cada año de pérdida en la línea 2.

Línea 3 – Modificación de desacople de una entidad canalizadora

Utilice la línea 3 para anotar las modificaciones de desacople que informó una entidad canalizadora. Los socios, accionistas o miembros sólo deben informar su porción en la modificación. Anote el resultado como número positivo si la modificación es una suma y como uno negativo (-) si es una resta. **No** incluya esta cantidad como una modificación por sumas o restas en ninguna declaración pro forma.

Línea 4 – Otros cambios relacionados

El desacople también puede afectar a otros conceptos incluidos en el ingreso bruto ajustado (AGI) federal y las deducciones detalladas admisibles, como así también en las modificaciones de Maryland por sumas y restas. Debido a que estas partidas también afectan al ingreso imponible de Maryland, la modificación de desacople debe incluir un ajuste para estos cambios. Si el cambio neto para estas partidas disminuye el ingreso imponible, anótelos como un número negativo (-).

Algunos de los conceptos que se ven afectados por el desacople son:

- Ganancias o pérdidas en la venta de propiedad
- Recupero de depreciación
- Pérdida pasiva
- Deducciones detalladas de Maryland

Línea 5 – Total

Calcule la cantidad neta de las líneas 1 a la 4 y anote el resultado en la línea 5. Si el mismo es positivo, inclúyalo en la línea adecuada de la declaración de impuestos de Maryland que está presentando. También anote la letra o letras del código adecuado en la casilla o casillas provistas para el tipo de modificación por suma (ya sea depreciación, NOL o ambas).

Si el resultado de la línea 5 es negativo, incluya esta cantidad como un número positivo en la línea correspondiente de la declaración de impuestos de Maryland que está presentando. Anote la letra o letras del código correspondiente en la casilla o casillas provistas para el tipo de modificación por resta (ya sea depreciación, NOL o ambas).

Consulte la tabla en la parte inferior de la Forma 500DM para ver los números de la línea y las letras del código a utilizar.

Créditos

Para los créditos tributarios por ingreso de Maryland afectados por las Disposiciones de desacople, anote en la declaración a presentar los créditos como se calcularon en la declaración pro forma de Maryland sin las Disposiciones de desacople.

Nota: Si en la declaración original se reclama un crédito por un impuesto pagado a otro estado y el impuesto por pagar a otro estado y/o a Maryland cambia como resultado del tratamiento de las disposiciones de desacople en alguno de esos estados, se debe completar una Forma 502CR revisada utilizando las declaraciones de Maryland y del otro estado como fueron presentadas, incluyendo todas las enmiendas y modificaciones.

Entidades canalizadoras (PTE)

Si la entidad es una PTE (una sociedad colectiva, una corporación pequeña, una sociedad de responsabilidad limitada o un fideicomiso comercial), no se realizarán ajustes en la declaración de impuestos sobre el ingreso de la PTE de Maryland (Forma 510). Sin embargo, la Forma 500DM debe presentarse con la Forma 510 y la PTE debe emitir una declaración para cada socio, accionista o miembro que muestre su porción en la modificación de desacople.

Ingreso de una PTE

Cada socio, accionista o miembro que tenga una modificación de desacople de una PTE también debe completar la Forma 500DM. Anote la modificación de desacople de la PTE en la línea 3 de la Forma 500DM. También utilice esta cantidad para ajustar el ingreso de la PTE en la declaración federal pro forma para determinar si existen otros cambios relacionados. Estos cambios se ingresarían en la línea 4 de la Forma 500DM. No incluya ninguna modificación de desacople en la declaración pro forma de Maryland.

Formas a adjuntar

- **Declaración original** Adjunte la Forma 500DM completa a la declaración del impuesto sobre el ingreso de Maryland que debe presentar. Las declaraciones pro forma que se utilizan para completar esta forma no deben presentarse ante el Contralor o el Servicio de Impuestos Internos, pero deben conservarse con sus comprobantes tributarios.
- **Declaración enmendada** Adjunte la Forma 500DM completa, los anexos y las declaraciones pro forma a la declaración enmendada a presentar.

Si tiene preguntas sobre la Forma 500DM comuníquese con:

Revenue Administration Division
Annapolis, Maryland 21411-0001
410-260-7980 o a la línea gratuita 1-800-MDTAXES
www.marylandtaxes.com