



Para el año fiscal que comienza el _____ de 2010, y finaliza el _____

Nombre de la corporación
FEIN

Nota Importante: La Forma 500 de Maryland se debe completar antes de utilizar esta forma. Vea las instrucciones para las corporaciones que necesitan presentar esta forma.

FIGURAS PRECEDENTES

- A. Anote el ingreso modificado de Maryland de la Forma 500, línea 5.
(Anote las pérdidas como números negativos) A. _____
 - B. Anote la NOL acumulada de acuerdo con el Anexo de NOL B. _____
- *Las anotaciones entre 2 y 6 deben ingresarse como números positivos
- 1. Ingreso Tributable Federal
(Anote la cantidad exactamente como aparece en la Forma federal 1120, línea 28)
(Anote las pérdidas como números negativos) 1. _____
 - 2. Deduciones Especiales (Forma federal 1120, línea 29b) 2. _____
 - 3. Sección 10-306.1 transacciones de partes relacionadas (Forma 500, línea 2d) 3. _____
 - 4. Sección 10-306.1 transacciones de partes relacionadas (Forma 500, línea 4d) 4. _____
 - 5. Ajuste de la Suma de la Modificación del Desacople (Vea las instrucciones) 5. _____
 - 6. Ajuste de la Resta de la Modificación del Desacople (Vea las instrucciones). 6. _____
 - 7. Ingreso Tributable Federal ajustado antes de aplicar NOL y FDSC
(Línea 1 + Línea 3 + Línea 5 - Línea 2 - Línea 4 - Línea 6) 7. _____

CÁLCULOS NETO DE LA SUMA (Vea la forma 500 para instrucciones)

- *Las anotaciones entre 8 y 14 deben ingresarse como números positivos
- 8. Modificaciones de Sumas de la Forma 500
 - a. Impuesto sobre el ingreso estatal y local (Forma 500, línea 2a). 8a. _____
 - b. Dividendos e interés de obligaciones exentas de impuestos de otro estado, locales o federales (Forma 500, línea 2b). b. _____
 - c. Modificación por pérdida neta de operación (No ingresar traslado de NOL aplicado a años futuros) (Forma 500, línea 2c). c. _____
 - d. Deduciones por Actividades de Producción Doméstica (Forma 500, línea 2e).d. _____
 - e. Dedución para dividendos pagados por un REIT Cautivo (Forma 500, línea 2f) e. _____
 - f. Otras sumas (Excluya los Ajustes de la Modificación de Desacople, vea las instrucciones)f. _____
 - 9. Modificaciones Totales de sumas (Sume las líneas 8a a la 8f). 9. _____
 - 10. Modificaciones de Restas de Maryland (Vea la Forma 500 para obtener instrucciones)
 - a. Ingreso de las Obligaciones de los Estados Unidos (Forma 500, línea 4c). 10a. _____
 - b. Otras Restas (Excluya los Ajustes de la Modificación de Desacople, vea las instrucciones) b. _____
 - 11. Modificaciones Totales de Restas (Sume las líneas 10a y 10b) 11. _____
 - 12. Modificación de la Suma Neta (NAM) excluyendo la Modificación de FDSC
(Reste la línea 11 de la línea 9; si el resultado es menor de 0, anote 0). 12. _____
 - 13. Modificación de la Resta de Dividendos de Fuentes del Extranjero
(Vea la Forma 500 o el Comunicado Administrativo 18 para obtener instrucciones)
 - a. Dividendos de las corporaciones locales que reclaman créditos por impuestos extranjeros (Forma 500, línea 4a) 13a. _____
 - b. Dividendos de corporaciones extranjeras relacionadas (Forma 500, línea 4b) b. _____



CÁLCULO DE LOS AJUSTES

- 14. Total de la Resta de Dividendos de Fuentes del Extranjero (Sume las líneas 13a y 13b). 14. _____
- 15. Ingreso Tributable Federal Ajustado antes de aplicar NOL y FDSC
(Anote la cantidad de la línea 7 de esta forma). 15. _____
- 16. Traslado de la Resta de Dividendos de Fuentes del Extranjero Llevados a futuro
(FDSC) (Reste la línea 12 de la línea 14; si el resultado es menor de 0, anote 0) 16. _____
- 17. Ingreso Tributable Federal Ajustado antes de aplicar NOL
(Reste la línea 16 de la línea 15). 17. _____
- 18. NOL utilizado
(Si la línea 17 es igual o menor que 0, anote 0; si la línea 17 es mayor que 0 y
mayor que la línea B, anote la cantidad de la línea B; si la línea 17 es mayor que 0
y menor que la línea B, anote la cantidad de la línea 17) 18. _____
- 19. Ingreso Tributable Federal Ajustado (Reste la línea 18 de la línea 17). 19. _____
- 20. Ajustes Modificados de Maryland (Netos) (Línea 9 + Línea 16 - Línea 11 - Línea 14) . . 20. _____
- 21. Ingreso Modificado de Maryland (Sume las líneas 19 y 20) 21. _____
- 22. Reste la Línea A de la Línea 21; anote el resultado en la línea 22
* Si la línea 22 es mayor que 0, sume el resultado a cualquier cantidad existente en
la Forma 500, línea 2g con letra del código "H" en la casilla correspondiente.
* Si la línea 22 es menor que 0, sume el resultado a cualquier cantidad existente en
la Forma 500, línea 4e con letra del código "O" en la casilla correspondiente. 22. _____

Propósito de la Forma

El propósito de esta forma es calcular un ajuste sobre la Forma 500 de Maryland para las corporaciones que tengan modificaciones relacionadas con una o más de las siguientes: desacople, transacciones de partes relacionadas de la Sección 10-306.1 del Artículo General de Impuestos, o restas de dividendos de fuentes del extranjero.

Instrucciones Generales

Debe completar la Forma 500 hasta la línea 5 antes de completar la Forma 500A. La Forma 500A se exige a las corporaciones que posean una cantidad en una o más de las siguientes líneas de la Forma 500: línea 2d, línea 2g [si la anotación es el resultado del desacople (códigos: e, f, cd, dm y dp)], línea 4a, línea 4b, línea 4d, línea 4e [si la anotación es el resultado del desacople (códigos: j, k, cd, dm y dp)].

Una corporación que sólo posee una pérdida neta de operación federal (NOL) sin ninguno de los conceptos antes mencionados, no debe completar ni adjuntar la Forma 500A.

Instrucciones Específicas

Cifras Básicas

Línea A Anote el Ingreso Modificado de Maryland de la Forma 500 de Maryland, línea 5.

Línea B Anote la NOL acumulada de acuerdo con el Anexo de NOL. Anote cualquier NOL disponible que se pueda utilizar para compensar ingresos tributables.

Ajustes de la Forma 500, Línea 1.

Línea 1 Anote la cantidad en la Forma 1120 federal, línea 28. Si la línea 28 es una cantidad negativa, ingrésela como número negativo.

Línea 2 Deducciones especiales sobre la Forma 1120 federal, línea 29b.

Línea 3 Anote las transacciones de partes relacionadas de la Sección 10-306.1 que se repiten en la Forma 500, línea 2d.

Línea 4 Anote las transacciones de partes relacionadas de la Sección 10-306.1 que se restan en la Forma 500, línea 4d.

Línea 5 Anote sólo la cantidad de la Forma 500, línea 2g que se atribuye a las cantidades de la Forma 500DM, representada por las letras del código e, f, cd, dm, dp de las modificaciones de sumas.

Línea 6 Anote sólo la cantidad de la Forma 500, línea 4e que se atribuye a las cantidades de la Forma 500DM, representada por las letras del código j, k, cd, dm, dp de las modificaciones de restas.

Línea 7 Sume las cantidades de las líneas 1, 3 y 5; luego reste la suma de las líneas 2, 4 y 6. Anote el resultado en la línea 7.

Forma 500, Cálculos de la Suma Neta

Línea 8 (desde a hasta f) Anote los valores de la Forma 500 en las líneas 8a hasta 8e; para 8f, anote la cantidad de la Forma 500, línea 2g excluyendo las modificaciones de desacople.

*NO INCLUYA LA MODIFICACIÓN DE SUMA DE DESACOPLE EN LA LÍNEA 8F

*LA MODIFICACIÓN DE SUMA DE DESACOPLE SÓLO SE DEBE ANOTAR EN LA LÍNEA 5

Línea 9 Sume las líneas 8a a la 8f; anote el resultado en la línea 9.

Línea 10 a. Anote las cantidades de la Forma 500.
b. Anote la cantidad de la Forma 500, línea 4e excluyendo las modificaciones de desacople.

*NO INCLUYA LA RESTA DE LA MODIFICACIÓN DEL DESACOPLE EN LA LÍNEA 10B

*LA MODIFICACIÓN DE RESTA DE DESACOPLE SÓLO SE DEBE ANOTAR EN LA LÍNEA 6

Línea 11 Sume las líneas 10a y 10b; anote el resultado en la línea 11.

Línea 12 Reste la línea 11 de la línea 9; anote el resultado en la línea 12. Si es igual o menor que 0, anote 0 en la línea 12.

Líneas 13 (a y b) Anote los valores de la Forma 500.

Línea 14 Sume las líneas 13a y 13b; anote el resultado en la línea 14.

Cálculos del Ajuste

Línea 15 Anote la cantidad de la línea 7 en la línea 15.

Línea 16 Reste la línea 12 de la línea 14; anote el resultado en la línea 16. Si es igual o menor que 0, anote 0 en la línea 16.

Línea 17 Reste la línea 16 de la línea 15; anote el resultado en la línea 17.

Línea 18 Si la línea 17 es menor o igual que 0, anote 0 en la línea 18.

Si la línea 17 es mayor que 0, siga los pasos 1 y 2.

Paso 1: Si la línea B es mayor que la cantidad de la línea 17, anote la cantidad de la línea 17 en la línea 18.

Paso 2: Si la línea B es menor que la cantidad de la línea 17, anote la cantidad de la línea B en la línea 18.

Línea 19 Reste la línea 18 de la línea 17; anote el resultado en la línea 19.

Línea 20 Sume las cantidades de las líneas 9 y 16; luego reste la suma de las líneas 11 y 14. Anote el resultado en la línea 20.

Línea 21 Sume las líneas 19 y 20.

Línea 22 Reste la Línea A de la Línea 21; anote el resultado en la línea 22.

- Si el resultado es mayor que 0, sume el resultado a cualquier cantidad existente en la Forma 500, línea 2g, y coloque el código "H" en la casilla de letra del código de sumas.

- Si el resultado es menor que 0, sume el resultado a cualquier cantidad existente en la Forma 500, línea 4e, y coloque el código "O" en la casilla de letra del código de restas.

****LUEGO DE EFECTUAR ESTE AJUSTE EN LA FORMA 500, EL NUEVO TOTAL EN LA FORMA 500, LÍNEA 5, DEBERÁ SER IGUAL A LA CANTIDAD EN LA FORMA 500A, LÍNEA 21****