Note: *The draft you are looking for begins on the next page.*

Caution: *DRAFT—NOT FOR FILING*

This is an early release draft of an IRS tax form, instructions, or publication, which the IRS is providing for your information. **Do not file draft forms** and do **not** rely on draft forms, instructions, and pubs for filing. We incorporate all significant changes to forms posted with this coversheet. However, unexpected issues occasionally arise, or legislation is passed—in this case, we will post a new draft of the form to alert users that changes were made to the previously posted draft. Thus, there are never any changes to the last posted draft of a form and the final revision of the form. Forms and instructions are subject to OMB approval before they can be officially released, so we post drafts of them until they are approved. Drafts of instructions and pubs usually have some additional changes before their final release. Early release drafts are at IRS.gov/DraftForms and remain there after the final release is posted at IRS.gov/LatestForms. Also see IRS.gov/Forms.

Most forms and publications have a page on IRS.gov: IRS.gov/Form1040 for Form 1040; IRS.gov/Pub501 for Pub. 501; IRS.gov/W4 for Form W-4; and IRS.gov/ScheduleA for Schedule A (Form 1040), for example, and similarly for other forms, pubs, and schedules for Form 1040. When typing in a link, type it into the address bar of your browser, not a Search box on IRS.gov.

If you wish, you can submit comments to the IRS about draft or final forms, instructions, or pubs at IRS.gov/FormsComments. Include “NTF” followed by the form or pub number (for example, “NTF1040”, “NTFW4”, “NTF501, etc.) in the body of the message to route your message properly. We cannot respond to all comments due to the high volume we receive and may not be able to consider many suggestions until the subsequent revision of the product, but we will review each “NTF” message. If you have comments on reducing paperwork and respondent (filer) burden, with respect to draft or final forms, please respond to the relevant information collection through the Federal Register process; for more info, click here.

2024

Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Instrucciones para el Formulario W-3 (PR) (Instructions for Form W-3 (PR))

TREASURY/IRS
AND OMB USE
ONLY DRAFT
February 20, 2024

Transmisión de Comprobantes de Retención (Transmittal of Withholding Statements)

Las secciones a las cuales se hace referencia abajo corresponden al Código Federal de Impuestos Internos a menos que se indique de otra manera.

Acontecimientos Futuros

Para obtener la información más reciente sobre los acontecimientos relacionados con el Formulario W-3 (PR) y sus instrucciones, como legislación promulgada después de que dichos documentos se hayan publicado, visite *IRS.gov/FormW3PR*.

Formularios, instrucciones y publicaciones en español. Para descargar, ver o imprimir formularios, instrucciones y publicaciones que están disponibles en español, acceda a *IRS.gov/SpanishForms*.

Qué Hay de Nuevo

Presentación electrónica de declaración. La *Taxpayer First Act of 2019* (Ley de Contribuyente Primero de 2019), promulgada el 1 de julio de 2019, autorizó al Departamento del Tesoro y al Servicio de Impuestos Internos (*IRS*, por sus siglas en inglés), a emitir reglamentos que disminuyen el límite de declaraciones presentadas electrónicamente. La *Treasury Decision 9972* (Decisión Tributaria 9972), publicada el 23 de febrero de 2023, enmendó los reglamentos de la sección 301.6011-2 para cambiar las reglas de presentación electrónica para ciertas declaraciones informativas, incluyendo los Formularios 499R-2/W-2PR y 499R-2c/W-2cPR.

Requisitos para los Formularios 499R-2/W-2PR. Los reglamentos bajaron el límite para presentar electrónicamente ciertas declaraciones informativas a 10, incluyendo los Formularios 499R-2/W-2PR. Para determinar si usted tiene que presentar sus declaraciones informativas electrónicamente, sume el número de declaraciones informativas y el número de Formularios 499R-2/W-2PR que tiene que presentar en un año natural. Si el total es al menos 10 declaraciones informativas, usted tiene que presentarlas todas electrónicamente. El nuevo umbral de presentación se hizo efectivo para declaraciones informativas *que se requieren presentar* en años naturales que comienzan en 2024 (Formularios 499R-2/W-2PR del año tributario 2023).

Las declaraciones informativas corregidas se tratan por separado (vea más adelante) y no se incluyen al calcular el número de declaraciones informativas descritas anteriormente.

Cambios en formularios y publicaciones para 2024. Ciertos cambios en formularios y publicaciones para 2024 se han incorporado en estas instrucciones según se explica a continuación.

Publicaciones 51, 80 y 179. Información específica a la Publicación 51, *Agricultural Employer's Tax Guide* (Guía tributaria para empleadores agropecuarios); la Publicación 80, *Federal Tax Guide for Employers in the U.S. Virgin Islands, Guam, American Samoa, and the Commonwealth of the Northern Mariana Islands* (Guía tributaria federal para empleadores en las Islas Vírgenes Estadounidenses, Guam, la Samoa Estadounidense y la Mancomunidad de las Islas Marianas del Norte); y la Publicación 179, Guía Contributiva Federal para Patronos Puertorriqueños, se ha incluido en la Publicación 15 de 2024. Las Publicaciones 51, 80 y 179 no estarán disponibles después de 2023. La Publicación 15 (sp), Guía Tributaria para Empleadores, es la nueva publicación en español disponible para empleadores que prefieren español, ya sea que se encuentren en los Estados Unidos o en cualquiera de los territorios.

Formulario 941-SS. Comenzando en el primer trimestre de 2024, el Formulario 941-SS, *Employer's QUARTERLY Federal Tax Return (American Samoa, Guam, the Commonwealth of Northern Mariana Islands, and the U.S. Virgin Islands)* (Declaración del impuesto federal trimestral del empleador (la Samoa Estadounidense, Guam, la Mancomunidad de las Islas Marianas del Norte y las Islas Vírgenes Estadounidenses)), ya no estará disponible. Los empleadores en los territorios que presentaban el Formulario 941-SS tienen que presentar el Formulario 941, el cual ha sido adaptado para su uso. Cualquier empleador que prefiera el Formulario 941 y sus instrucciones en español, esté localizado en los Estados Unidos o en cualquiera de sus territorios, puede presentar un nuevo Formulario 941 (sp) en español.

Cambios en la *MSRRA*. La sección 18 de la *Veterans Auto and Education Improvement Act of 2022 (P.L. 117-333)* (Ley de Mejoras de Automóviles y Educación para Veteranos de 2022 (Ley Pública 117-333)), promulgada el 5 de enero de 2023, cambió las reglas de residencia para propósitos tributarios para cónyuges de un miembro de las Fuerzas Armadas. Los cónyuges (cónyuges civiles) de un miembro de las Fuerzas Armadas ya no necesitan haber tenido la misma residencia tributaria que el miembro de las Fuerzas Armadas antes de trasladarse con el fin de mantener su residencia anterior. Además, para cualquier año tributario en que el matrimonio esté en vigor, miembros de las Fuerzas Armadas y sus cónyuges civiles pueden elegir usar la residencia del miembro de las Fuerzas Armadas, la residencia del cónyuge civil o del puesto permanente donde prestará servicio el miembro de las Fuerzas Armadas, independientemente de la fecha en que el matrimonio entre el cónyuge y el miembro de las Fuerzas Armadas ocurrió. Acceda a *Military Spouses Residency Relief Act (MSRRA)* (Ley de Alivio de Residencia para Cónyuges de Militares o *MSRRA*, por sus siglas en inglés) para más información.

Formulario W-3C (PR) se ha actualizado. El Formulario W-3C (PR) actualizado se publicó el 16 de agosto de 2023. Este formulario tiene la fecha de revisión (Rev. 8-2023) a mano derecha del W-3C (PR) en negrilla. Se hicieron actualizaciones editoriales para alinear el formulario de corrección con el Formulario W-3 (PR) actual.

Servicios para empresas por Internet (*BSO*) se han actualizado. Se requieren niveles adicionales de seguridad para tener acceso a los servicios para empresas por Internet (*BSO*, por sus siglas en inglés). Si no ha actualizado sus credenciales desde el 25 de marzo de 2023, tendrá que actualizar sus credenciales lo antes posible para evitar cualquier demora en la presentación electrónica de sus Formularios 499R-2/W-2PR y 499R-2c/W-2cPR. No podrá usar los servicios provistos por el *BSO* sin tener las nuevas credenciales y la autenticación para su cuenta. Los nuevos usuarios

y actuales deben permitir por lo menos 2 semanas para completar el proceso de registro. Para más información, acceda a la página web de la Administración del Seguro Social (*SSA*, por sus siglas en inglés) en *SSA.gov/bso*.

Alivio tributario por desastres. Se le está proveyendo alivio tributario a personas que han sido afectadas por desastres recientes. Si desea más información sobre el alivio tributario que hay disponible, acceda a *IRS.gov/DisasterTaxRelief* y pulse sobre *Español*.

Recordatorios

Fecha de vencimiento para presentar ante la *SSA*. La fecha de vencimiento para presentar los Formularios 499R-2/W-2PR y W-3 (PR) ante la *SSA* correspondientes al año tributario 2024, es el 31 de enero de 2025, sin tomar en cuenta si usted presenta su formulario en papel o electrónicamente.

Informes de salarios denegados por la *SSA*. La *SSA* denegará los informes electrónicos y en papel del Formulario 499R-2/W-2PR bajo las siguientes circunstancias:

- El total de salarios y propinas sujetos al impuesto del *Medicare* es menor que el total de los salarios y propinas sujetos al impuesto del Seguro Social;
- El impuesto del Seguro Social es mayor que cero; pero hay cero salarios y propinas sujetos al impuesto del Seguro Social; y
- El impuesto del *Medicare* es mayor que cero; pero hay un total de cero salarios y propinas sujetos al impuesto del *Medicare*.

Además, los informes electrónicos y en papel de los Formularios 499R-2/W-2PR y Formularios 499R-2c/W-2cPR correspondientes a empleadores domésticos se denegarán bajo las siguientes circunstancias:

- El total de salarios y propinas sujetos al impuesto del Seguro Social es menor que las ganancias mínimas anuales sujetas a la retención de los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* para un empleado doméstico y
- Los salarios y propinas sujetos al impuesto del *Medicare* son menores que las ganancias mínimas anuales sujetas a la retención de los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* para un empleado doméstico.

Si las condiciones descritas anteriormente se encuentran en un informe de salarios, un mensaje de error alertará al remitente para que corrija el informe. Si las condiciones descritas anteriormente se encuentran en un informe de salarios en papel, la *SSA* le notificará por correo electrónico o por correo postal sobre la denegación del informe a la persona que presentó dicho informe. Se le pedirá al empleador que corrija el informe y lo envíe nuevamente a la *SSA*.

Nota: No escriba "*corrected*" (corregido) ni "*amended*" (enmendado) en ninguno de los informes presentados de nuevo.

Si es empleador de empleados domésticos, vea la Publicación 926, *Household Employer's Tax Guide* (Guía tributaria para empleadores de empleados domésticos).

Impuesto Adicional del *Medicare*. Además de retener el impuesto del *Medicare* del 1.45%, un empleador está requerido a retener un 0.9% del Impuesto Adicional del *Medicare* en los salarios o compensación conforme a la *Federal Insurance Contributions Act* (Ley de la Contribución Federal al Seguro Social o *FICA*, por sus siglas en inglés) pagados a un empleado en exceso de $200,000 en un año natural. Se le requiere al empleador comenzar a retener el Impuesto Adicional del *Medicare* en el período de paga en el cual le paga salarios o compensación en exceso de $200,000 a un empleado y continuar reteniendo dicho impuesto hasta el fin del año natural. El Impuesto Adicional del *Medicare* se le impone únicamente al empleado. No hay porción correspondiente al empleador del Impuesto Adicional del *Medicare*. Todo salario o compensación sujeto al Impuesto del *Medicare* está sujeto a la retención del Impuesto Adicional del *Medicare* si es pagado en exceso del límite de retención de $200,000.

Para más información sobre el Impuesto Adicional del *Medicare*, acceda a *IRS.gov/ADMTfaqs*.

A menos que se indique de otro modo, las referencias al impuesto del *Medicare* incluyen el Impuesto Adicional del *Medicare*.

Servicios para empresas por Internet (*BSO*). ***PRECAUCIÓN: Servicios para empresas por Internet (*BSO*) se han actualizado.*** Se requieren niveles adicionales de seguridad para tener acceso a los servicios para empresas por Internet (*BSO*, por sus siglas en inglés). Si no ha actualizado sus credenciales desde el 25 de marzo de 2023, tendrá que actualizar sus credenciales lo antes posible para evitar cualquier demora en la presentación electrónica de sus Formularios 499R-2/W-2PR y 499R-2c/W-2cPR. No podrá usar los servicios provistos por el *BSO* sin tener las nuevas credenciales y la autenticación para su cuenta. Los usuarios nuevos y actuales deben permitir por lo menos 2 semanas para completar el proceso de registro. Para más información, acceda a la página web de la *SSA* en *SSA.gov/espanol/bso/bso-bienvenido.htm*.

La *SSA* ha mejorado su página web del *BSO* para facilitar la navegación de la página y el proceso de inscripción. Use los formularios interactivos en línea de la página web del *BSO* para completar, guardar y presentar los Formularios 499R-2/W-2PR y 499R-2c/W-2cPR electrónicamente ante la *SSA*. El *BSO* le permite la presentación de estos formularios con los gobiernos estatales o locales para distribuir a sus empleados y para guardar en sus registros. El *BSO* genera el Formulario W-3 (PR) automáticamente según la información que tenga en sus Formularios 499R-2/W-2PR. Además, puede usar el *BSO* para subir registros de salarios a la *SSA*, verificar el estado de informes de salarios que se han presentado previamente y tomar ventaja de otros servicios convenientes disponibles a empleadores y negocios. Visite la página de la *SSA*, *Business Services Online Tutorial* (Servicios para empresas por Internet: Instrucciones e información para empleadores), en *SSA.gov/espanol/bso/bso-bienvenido.htm* para más información en español sobre cómo usar el *BSO* para así ahorrarle tiempo a su organización. Además, aquí encontrará formularios y publicaciones que se usan para informar los salarios, información sobre cómo verificar los números de Seguro Social en línea, cómo comunicarse con un representante de servicios al empleador de la *SSA* y más.

CONSEJO *Puede ver cómo funciona el* BSO *viendo las guías disponibles en Internet. Acceda a SSA.gov/espanol/bso/bso-bienvenido.htm y bajo el título* **Enlaces de la guía. Cómo usar...**, *seleccione la guía que desee ver.*

Pagos de indemnización por despido. Los pagos de indemnización por despido son salarios que están sujetos a los impuestos del Seguro Social y del *Medicare*. Tal como se indica en el apartado **15**, **Reglas Especiales para Varias Clases de Servicios y de Pagos**, de la Publicación 15, los pagos de indemnización por despido también están sujetos al impuesto conforme a la *Federal Unemployment Tax Act* (Ley Federal de Contribución para el Desempleo o *FUTA*, por sus siglas en inglés).

***Military Spouses Residency Relief Act* (*MSRRA*).** Puede ser que se le requiera informar salarios e impuestos en un formulario distinto al formulario que normalmente utiliza si el empleado reclama residencia o domicilio conforme a la *MSRRA* en una jurisdicción distinta en uno de los 50 estados, el Distrito de Columbia, la Samoa Estadounidense, la Mancomunidad de las Islas Marianas del Norte, Guam, Puerto Rico o las Islas Vírgenes Estadounidenses.

La *MSRRA* le provee la oportunidad al cónyuge que no es miembro de las Fuerzas Armadas (cónyuge civil) de un miembro de las Fuerzas Armadas que presta servicio activo, de conservar su residencia o domicilio previo para propósitos tributarios (domicilio tributario) cuando acompaña a su cónyuge militar, el cual se está trasladando conforme a nuevas órdenes militares, a un nuevo local donde prestará servicios militares en uno de los 50 estados, el Distrito de Columbia o un territorio estadounidense.

Por ejemplo, si un cónyuge civil trabaja en Puerto Rico pero reclama propiamente domicilio tributario en uno de los 50 estados conforme a la *MSRRA*, sus ingresos por prestar servicios no serían considerados como ingresos sujetos a impuesto para propósitos de las tributaciones puertorriqueñas. Los impuestos federales sobre los

TREASURY/IRS AND OMB USE ONLY DRAFT February 20, 2024

ingresos deben ser retenidos y enviados al *IRS*. Los impuestos estatales y locales sobre los ingresos pueden tener que retenerse y ser enviados a las autoridades estatales y locales pertinentes. Consulte con las autoridades tributarias estatales, locales o territoriales estadounidenses en relación con sus obligaciones retentivas conforme a la *MSRRA*.

Sin embargo, para cualquier año tributario en que el matrimonio esté en vigor, el miembro de las Fuerzas Armadas y el cónyuge civil pueden elegir usar la residencia del miembro de las Fuerzas Armadas, la residencia del cónyuge civil o del puesto permanente donde prestará servicio el miembro de las Fuerzas Armadas para propósitos tributarios, independientemente de la fecha en que el matrimonio entre el cónyuge y el miembro de las Fuerzas Armadas ocurrió.

En el ejemplo proporcionado anteriormente, al cónyuge se le permitiría elegir usar la misma residencia que el miembro de las Fuerzas Armadas o el puesto permanente donde prestará servicio el miembro de las Fuerzas Armadas.

Información sobre las obligaciones tributarias estatales para empleadores. Si es un empleador de Puerto Rico, comuníquese con el Departamento de Hacienda de Puerto Rico enviando un mensaje a través de su cuenta en el Sistema Unificado de Rentas Internas (SURI) o llamando al 787-622-0123 y marcando la opción 5. Puede enviar correspondencia a:

Departamento de Hacienda de Puerto Rico
P.O. Box 9024140
San Juan, PR 00902-4140

Para localizar su Centro de Servicio del Departamento de Hacienda más cercano, visite *Hacienda.Gobierno.pr* y pulse sobre el enlace ***Contáctenos***.

¿Necesita Ayuda?

Ayuda con la presentación electrónica. Si tiene preguntas sobre cómo inscribirse o usar el *BSO*, llame al 800-772-6270 (o al 800-325-0778 (para usuarios de equipo *TTY*)) (libre de cargos) para hablar con un técnico de información para empleadores en la *SSA*. Las horas de operación son de lunes a viernes, de 7:00 a.m. a 5:30 p.m., horario del Este. También puede escribir a *employerinfo@ssa.gov* para recibir asistencia. Si usted enfrenta problemas usando cualquiera de los servicios del *BSO*, llame al 888-772-2970 (libre de cargos) para hablar con un operador de sistemas en la oficina de apoyo técnico de la *SSA*. Para hablar con el *Employer Services Liaison Officer* (Oficial de enlace de los servicios para empleadores o *ESLO*, por sus siglas en inglés) para Puerto Rico, llame al 212-264-3455 (no es un número libre de cargos).

Información del impuesto sobre la nómina. Información detallada del impuesto sobre la nómina se encuentra en los siguientes productos:

- Publicación 15, Guía Tributaria para Empleadores;
- Publicación 15-A, *Employer's Supplemental Tax Guide* (Guía tributaria suplementaria para empleadores);
- Publicación 15-B, *Employer's Tax Guide to Fringe Benefits* (Guía tributaria para empleadores sobre las prestaciones suplementarias);
- Publicación 926, *Household Employer's Tax Guide* (Guía tributaria para empleadores de empleados domésticos); y
- Anexo H (Formulario 1040), Impuestos sobre el Empleo de Empleados Domésticos (y sus instrucciones).

También puede obtener más información sobre los impuestos sobre la nómina llamando al 800-829-4933 o accediendo a *IRS.gov/es/businesses/small-businesses-self-employed/employment-taxes*.

Cómo Obtener Formularios y Publicaciones

Internet. Puede acceder al sitio web del *IRS* los 7 días de la semana, las 24 horas al día, para:

- Descargar (bajar), ver y pedir formularios, instrucciones y publicaciones tributarias;
- Buscar información en línea para sus preguntas sobre impuestos;
- Ver respuestas sobre preguntas tributarias que se hacen con frecuencia;
- Hacer búsquedas de publicaciones por tema o por palabra clave;
- Ver los *Internal Revenue Bulletins* (Boletines de Impuestos Internos) que se han publicado en años recientes;
- Inscribirse para recibir noticias locales y nacionales sobre impuestos por medio de correo electrónico; y
- Ver Temas Tributarios que le proveerán información sobre los impuestos sobre la nómina y otra información tributaria para los residentes de Puerto Rico. Si desea información sobre estos temas, visite *IRS.gov/TaxTopics* y pulse sobre *Español*. Busque los temas de la serie "900", los cuales proveen información para residentes de Puerto Rico.

PRECAUCIÓN

No puede *presentar Formularios W-3 (PR) que imprima de* IRS.gov *ante la* SSA. *La* SSA *acepta solamente informes presentados electrónicamente y las versiones oficiales en tinta roja (o versiones sustitutivas aprobadas) del Formulario W-3 (PR). Si desea información sobre la presentación electrónica, vea* Presentación electrónica (*e-file*)*, más adelante.*

En persona. Puede hacer cita para visitar nuestros Centros de Asistencia al Contribuyente (*TAC*, por sus siglas en inglés) ubicados en las siguientes direcciones:

City View Plaza II Bldg.
48 Carr. 165 km. 1.2
Guaynabo, PR 00968-8000

DASE Building
Los Frailes Industrial Park
Ave Esmeralda Calle C #475
Guaynabo, PR 00969

Boulevard Plaza
3 Nicanor Vázquez Suite 220
Humacao, PR 00791

Medical Emporium II 1st Floor Suite A-15
349 Avenida Hostos
Mayagüez, PR 00680

Business Unit
2050 Ponce Bypass #312
Ponce, PR 00716-1921

Para hacer cita en cualquiera de las oficinas, puede llamar al número 844-545-5640. El horario de las oficinas es de lunes a viernes de 8:30 a.m. a 4:30 p.m.

Instrucciones Generales

Propósito del formulario. Se usa el Formulario W-3 (PR) para transmitir Formularios 499R-2/W-2PR a la *SSA*. Asegúrese de completar un Formulario W-3 (PR) para el año correcto y de guardar una copia del Formulario W-3 (PR) en sus registros.

El Formulario W-3 (PR) no se usa para cumplir con los requisitos de presentación ante el Departamento de Hacienda de Puerto Rico. Para más información sobre los requisitos de presentación ante el Departamento de Hacienda de Puerto Rico, visite *Hacienda.Gobierno.pr*.

PRECAUCIÓN

No use estos formularios para declarar salarios sujetos a la retención de impuestos federales sobre los ingresos. Si declara dicha clase de salarios, use el Formulario W-2 y el Formulario W-3 para declarar la retención de impuestos federales sobre los ingresos, además de cualquier otro impuesto sobre la nómina correspondiente. Vea las General Instructions for Forms W-2 and W-3 *(Instrucciones generales para los Formularios W-2 y W-3)*

TREASURY/IRS AND OMB USE ONLY DRAFT February 29, 2024

para más información sobre cómo declarar ingresos sujetos a impuestos federales sobre los ingresos.

Quién tiene que presentar el Formulario W-3 (PR). Los empleadores y otros pagadores tienen que presentar el Formulario W-3 (PR) para transmitir Formularios 499R-2/W-2PR ante la *SSA*.

Empleador de empleados domésticos. Tiene que presentar un Formulario W-3 (PR) aun si presenta un Formulario 499R-2/W-2PR para un solo empleado doméstico. Marque el recuadro "Doméstico" en el encasillado **a** del Formulario W-3 (PR). Para más información, vea el Anexo H (Formulario 1040) y las instrucciones por separado. Tiene que tener un número de identificación del empleador (*EIN*, por sus siglas en inglés). Vea Encasillado c: Número de identificación del empleador (*EIN*), más adelante.

Quién puede firmar el Formulario W-3 (PR). Un transmisor o remitente (incluyendo una agencia de servicios, un agente declarante, un agente pagador o un agente de desembolsos) puede firmar el Formulario W-3 (PR) (o usar su número de identificación personal (*PIN*, por sus siglas en inglés) en las presentaciones electrónicas) en nombre del empleador o del pagador sólo si el remitente satisface los dos siguientes puntos:

- Está autorizado a firmar conforme a un acuerdo de agencia (ya sea verbal, por escrito o implícito) válido conforme a la ley estatal y
- Escribe "Por (nombre del pagador)" junto a la firma (sólo para los Formularios W-3 (PR) que se presentan en papel).

PRECAUCIÓN *El usar un agente declarante u otro tercero proveedor de servicio de nómina no exime al empleador de su responsabilidad de asegurar que los Formularios 499R-2/W-2PR sean distribuidos a los empleados y que los Formularios 499R-2/W-2PR y W-3 (PR) sean presentados ante la* SSA *correctamente y a tiempo.*

Si un remitente autorizado firma por el pagador, éste último es responsable de presentar ante la *SSA* para la fecha de vencimiento un Formulario W-3 (PR) correcto y completo con los Formularios 499R-2/W-2PR correspondientes y está sujeto a toda multa que resulte por no haber cumplido con dichos requisitos. Asegúrese de que el nombre y el *EIN* sean los mismos que aparecen en el Formulario 941, Declaración del Impuesto Federal TRIMESTRAL del Empleador; el Formulario 943, Declaración del Impuesto Federal Anual del Empleador de Empleados Agropecuarios; el Formulario 944, Declaración del Impuesto Federal ANUAL del Empleador; o el Anexo H (Formulario 1040), Impuestos sobre el Empleo de Empleados Domésticos, presentados por el empleador o en nombre del empleador.

Cuándo se tiene que presentar el formulario. Si presenta por medio de papel o electrónicamente, tiene que presentar el Formulario 499R-2/W-2PR con el Formulario W-3 (PR) a más tardar el 31 de enero de 2025 ante la *SSA*. Quizás tenga que pagar una multa por cada Formulario 499R-2/W-2PR que presente fuera de plazo.

Nota: Consulte con el Departamento de Hacienda para obtener las fechas de presentación de las declaraciones informativas puertorriqueñas.

Adónde enviar formularios en papel. Envíe el (los) Formulario(s) 499R-2/W-2PR con la página entera del Formulario W-3 (PR) a:

Si envía su Formulario W-3 (PR) a través de...	Entonces envíelo a la siguiente dirección:
Correo regular	*Social Security Administration* *Direct Operations Center* *Wilkes-Barre, PA 18769-0001*
Correo certificado	*Social Security Administration* *Direct Operations Center* *Wilkes-Barre, PA 18769-0002*
Un servicio de entrega privado aprobado por el *IRS*	*Social Security Administration* *Direct Operations Center* *Attn: W-2 Process* *1150 E. Mountain Dr.* *Wilkes-Barre, PA 18702-7997*

CONSEJO *Visite IRS.gov/PDS para obtener una lista de servicios de entrega privados aprobados por el* IRS.

PRECAUCIÓN ***No envíe efectivo, cheques, giros ni otras clases de pagos con los Formularios 499R-2/W-2PR ni los Formularios W-3 (PR) que envíe a la* SSA.** *Los formularios de impuestos sobre la nómina (por ejemplo, Formularios 941, 943 o 944) y los pagos correspondientes a estos formularios se tienen que enviar al* IRS.

PRECAUCIÓN *Si tiene que presentar 10 o más Formularios 499R-2/W-2PR ante la* SSA, *tiene que presentarlos usando medios electrónicos. Vea* Presentación electrónica (*e-file*), *más adelante.*

Cómo enviar formularios. Prepare y presente los Formularios 499R-2/W-2PR en orden alfabético por el apellido del empleado o en orden numérico por el número de Seguro Social del empleado. No use cinta adhesiva ni engrape el Formulario W-3 (PR) al (a los) Formulario(s) 499R-2/W-2PR, ni engrape ni adhiera los formularios 499R-2/W-2PR entre sí. Asegúrese de no doblar dichos formularios. Envíelos a la *SSA* en un sobre estándar. Si presenta más de una clase de formulario para los impuestos sobre la nómina, presente todos los Formularios 499R-2/W-2PR de la misma clase junto con un Formulario W-3 (PR) por separado para cada clase de formulario en cuestión y envíelos cada uno en grupos por separado. No imprima los Formularios 499R-2/W-2PR con la configuración para imprimir en ambas caras del papel.

Presentación electrónica (*e-file*). La *SSA* le recomienda a todos los empleadores presentar electrónicamente. La presentación electrónica le puede ahorrar tiempo y esfuerzo y asegura la precisión en los documentos. Si tiene que presentar 10 o más Formularios 499R-2/W-2PR ante la *SSA*, tiene que presentarlos usando medios electrónicos. Usted puede incurrir en una multa si no presenta los formularios por medios electrónicos cuando se requiera que lo haga.

PRECAUCIÓN *La* Taxpayer First Act of 2019 *(Ley de Contribuyente Primero de 2019), promulgada el 1 de julio de 2019, autorizó al Departamento del Tesoro y al* IRS *a emitir reglamentos que disminuyen el límite de declaraciones presentadas electrónicamente. La* Treasury Decision 9972 *(Decisión Tributaria 9972) publicada el 23 de febrero de 2023, enmendó los reglamentos de la sección 301.6011-2 para cambiar las reglas de presentación electrónica para el Formulario W-3 (PR).*

La página web del *BSO* de la *SSA* hace que la presentación electrónica sea fácil al proveer dos maneras para presentar el Formulario 499R-2/W-2PR y el Formulario W-3 (PR).

- Si necesita presentar 50 o menos Formularios 499R-2/W-2PR o 25 o menos Formularios 499R-2c/W-2cPR, puede usar el *BSO* para crearlos en Internet. El *BSO* le guía sobre el proceso de cómo crear Formularios 499R-2/W-2PR o Formularios 499R-2c/W-2cPR, cómo guardarlos e imprimirlos y cómo enviarlos a la *SSA* cuando esté listo. Usted no tiene que esperar hasta que haya transmitido los Formularios 499R-2/W-2PR y 499R-2c/W-2cPR a la *SSA* antes de imprimir copias para sus empleados. El *BSO* genera el Formulario

TREASURY/IRS AND OMB USE ONLY DRAFT February 20, 2024

W-3 (PR) o W-3C (PR) automáticamente según los Formularios 499R-2/W-2PR o 499R-2c/W-2cPR que esté transmitiendo.

- Si necesita presentar más de 50 Formularios 499R-2/W-2PR o más de 25 Formularios 499R-2c/W-2cPR, la opción **Carga de archivos de salarios** del *BSO* podría ser la mejor opción de presentación electrónica para su negocio u organización. Para obtener las especificaciones de formato de archivos para utilizar esta opción, visite el sitio web de la *SSA* titulado *Employer W-2 Filing Instructions & Information* (Instrucciones e información para empleadores sobre la presentación de Formularios W-2), en *SSA.gov/employer*. Seleccione *Publications & Forms* (Publicaciones y formularios); pulse sobre el enlace *Specifications for Filing Forms W-2 and W-2c Electronically (EFW2/EFW2C)* (Especificaciones para la presentación electrónica de Formularios W-2 y W-2c), y luego seleccione el documento correspondiente. Esta información también está disponible llamando libre de cargos al Centro de Servicio para la Declaración de Empleadores al 800-772-6270 (800-325-0778, si es usuario de equipo *TTY*).

PRECAUCIÓN ***Si presenta los formularios por medios electrónicos, no presente las mismas declaraciones informativas en papel.***

Para más información sobre la presentación electrónica de Formularios 499R-2/W-2PR y Formularios W-3 (PR) ante la *SSA*, visite la página de la *SSA* titulada *Employer W-2 Filing Instructions & Information* (Instrucciones e información para empleadores sobre la presentación de Formularios W-2) en *SSA.gov/employer*.

PRECAUCIÓN *El sistema* Presentación electrónica *(e-file) ofrecido por la* SSA *en su página web del* BSO *es un sistema independiente del sistema de presentación electrónica para empleadores y agentes retenedores ofrecido por el Departamento de Hacienda de Puerto Rico. Para información sobre los requisitos de presentación electrónica de formularios ante el Departamento de Hacienda de Puerto Rico, visite Hacienda.Gobierno.pr.*

Exención de presentación electrónica. Si usted tiene el requisito de presentar electrónicamente, puede solicitar una exención de presentar declaraciones informativas por medios electrónicos completando el Formulario 8508, *Application for a Waiver from Electronic Filing of Information Returns* (Solicitud para la exención de la presentación de declaraciones informativas por medios electrónicos). Presente el Formulario 8508 ante el *IRS* por lo menos 45 días antes de la fecha de vencimiento para la presentación del Formulario 499R-2/W-2PR. Vea el Formulario 8508 para información sobre la presentación de este formulario.

Cómo hacer correcciones. Use el Formulario W-3C (PR), Transmisión de Comprobantes de Retención Corregidos, para enviar el Formulario 499R-2c/W-2cPR, Corrección al Comprobante de Retención, o para hacer correcciones a un Formulario W-3 (PR) presentado anteriormente ante la *SSA*. Para más detalles sobre cómo corregir un Formulario W-3 (PR) utilizando el Formulario W-3C (PR), vea las Instrucciones para el Formulario W-3C (PR).

Vea las instrucciones para el Formulario 499R-2c/W-2cPR para información sobre cómo cumplir con los requisitos de presentación ante el Departamento de Hacienda de Puerto Rico.

Instrucciones Específicas

PRECAUCIÓN *Ciertas leyes promulgadas en Puerto Rico que proveen exenciones para los impuestos estatales puertorriqueños sobre los ingresos no corresponden a los impuestos federales estadounidenses sobre los ingresos, incluyendo los impuestos sobre la nómina. Estas exenciones no se pueden tomar en cuenta al completar declaraciones federales estadounidenses de impuestos personales y de impuestos sobre la nómina.*

El Formulario W-3 (PR) es leído por máquinas; por lo tanto, escriba a máquina, si es posible, o escriba con letra de imprenta bien oscura. Envíe la página entera del Formulario W-3 (PR) junto con el (los) Formulario(s) 499R-2/W-2PR. Para anotar las cifras en dólares, omita el signo de dólar ($) y la coma, pero no omita el punto decimal (00000.00).

CONSEJO *Las cantidades declaradas en formularios relacionados con los impuestos sobre la nómina (tales como los Formularios 499R-2/W-2PR, 941, 943, 944 o el Anexo H (Formulario 1040)) deben coincidir con las cantidades declaradas en los encasillados pertinentes del Formulario W-3 (PR). Si hay diferencias, el* IRS *y la* SSA *podrían comunicarse con usted. Conserve su información de conciliación para futura referencia. Vea* Conciliación de los Formularios 499R-2/W-2PR, W-3 (PR), 941, 943, 944 y el Anexo H (Formulario 1040)*, más adelante.*

Encasillado a: Clase de pagador. Marque el recuadro que le corresponda. Marque sólo un recuadro (vea *Comp. por enferm. de tercero pagador*, más adelante, para una excepción). Si le corresponden dos o más recuadros (a menos que sea "compensación por enfermedad pagada por un tercero pagador"), envíe cada clase de Formulario 499R-2/W-2PR con un Formulario W-3 (PR) por separado.

941. Marque este recuadro si presenta el Formulario 941 y no le corresponde ninguna otra categoría (a menos que sea "compensación por enfermedad pagada por un tercero pagador"). Una iglesia o una organización con fines religiosos deberá marcar este recuadro aunque no esté obligada a presentar el Formulario 941 o el Formulario 944. También marcaría este recuadro si en 2024 notifica oportunamente al *IRS* que va a presentar por primera vez el Formulario 941 en vez del Formulario 944. Para más información sobre esto, consulte las Instrucciones para el Formulario 941 o las Instrucciones para el Formulario 944.

943. Marque este recuadro si usted es empleador agropecuario y presenta el Formulario 943 y envía el (los) Formulario(s) 499R-2/W-2PR para empleados agropecuarios. Para empleados no agropecuarios, envíe los Formularios 499R-2/W-2PR de éstos con otro Formulario W-3 (PR), marcando el recuadro correspondiente.

944. Marque este recuadro si usted presenta el Formulario 944 y no corresponde otra categoría (a menos que sea "compensación por enfermedad pagada por un tercero pagador").

Doméstico. Marque este recuadro si usted es un empleador de empleados domésticos que envía el Formulario 499R-2/W-2PR para empleados domésticos y no incluyó los impuestos de empleados domésticos en el Formulario 941, en el Formulario 943 o en el Formulario 944.

Comp. por enferm. de tercero pagador. Marque este recuadro si usted es un tercero pagador de compensación por enfermedad (o declara pagos de compensación por enfermedad hechos por un tercero pagador) que presenta el Formulario 499R-2/W-2PR con compensación declarada en el encasillado **7** ("Sueldos"). No marque este recuadro si el tercero pagador presenta el Formulario 499R-2/W-2PR y usted solamente presenta un formulario de resumen (en el Formulario 8922; vea la Publicación 15-A para más detalles). Si le corresponde más de un recuadro (por ejemplo, éste y el que es para el Formulario 941), marque **ambos** recuadros y presente un solo Formulario W-3 (PR) tanto para el Formulario 499R-2/W-2PR regular como para el Formulario 499R-2/W-2PR correspondiente a un tercero pagador de compensación por enfermedad.

***Sólo empleados* Medicare.** Marque este recuadro si se trata de una agencia gubernamental con empleados sujetos solamente al impuesto del *Medicare*.

Encasillado b: Total de Formularios 499R-2/W-2PR adjuntos. Anote el número de Formularios 499R-2/W-2PR individuales completados que envía con este Formulario W-3 (PR). No incluya los Formularios 499R-2/W-2PR nulos.

Encasillado c: Número de identificación del empleador (*EIN*). Anote el número de nueve dígitos asignado a usted por el *IRS*. Tiene que escribirlo de esta manera: 00-0000000. El *EIN* que anote tiene que ser el mismo que aparece en su Formulario 941, 943, 944 o el Anexo H (Formulario 1040). Vea las secciones 31.6051-1(a)(1)(i)(A) y 301.6109-4(b)(2)(iv) del Reglamento. No use el *EIN* de un propietario anterior. Un *EIN* no puede estar truncado (con cada uno de los cinco primeros dígitos del número de nueve dígitos sustituido con un asterisco (*) o con una X).

IRS/TREASURY
AND OMB USE
ONLY DRAFT
February 20, 2024

Si usted no tiene un *EIN* al presentar su Formulario W-3 (PR), escriba "*Applied For*" (Solicitado) en el encasillado **c**; no escriba su número de Seguro Social (*SSN*, por sus siglas en inglés). Puede obtener un *EIN* solicitándolo por Internet en *IRS.gov/EIN* (pulse sobre *Español*) o enviando el Formulario SS-4, Solicitud de Número de Identificación del Empleador (*EIN*), por correo o por fax al *IRS*.

Encasillados d y e: Nombre y dirección del empleador. Anote el nombre del empleador (el mismo nombre que figura en sus Formularios 941, 943, 944 o el Anexo H (Formulario 1040)), número y calle, ciudad, estado y código postal (*ZIP*, por sus siglas en inglés).

Encasillado f: Otro número de identificación del empleador usado este año. Si ha usado un *EIN* (incluyendo el número de un dueño anterior) en el Formulario 941, 943 o 944 presentado para el año 2024, el cual es distinto al *EIN* anotado en el encasillado **c** del Formulario W-3 (PR), anote aquí el otro *EIN* que usó. Normalmente, los agentes del empleador anotan el *EIN* del empleador en el encasillado **f**. Si un agente declara en nombre de más de un empleador, deje el encasillado **f** en blanco.

Persona de contacto, número de teléfono, número de fax y dirección de *email* del empleador. Facilite esta información para que la pueda usar la *SSA* si surge cualquier duda durante la tramitación del formulario. Necesita proveer el nombre de la persona con quien nos podamos comunicar si hubiera alguna pregunta con respecto al formulario al momento de tramitarse. El número de teléfono, número de fax y dirección de correo electrónico (*email*) que se solicitan son del empleador. La *SSA* notificará al empleador por correo electrónico o postal para que corrija y vuelva a presentar los informes a partir de la información facilitada en el Formulario W-3 (PR).

PRECAUCIÓN *Los proveedores de servicios de nómina deben anotar la información de su cliente en esos espacios.*

Encasillados 1 a 4 y 6 a 16. Anote las cantidades de los totales correspondientes de los Formularios 499R-2/W-2PR que envíe con este Formulario W-3 (PR).

Encasillado 13. Además de incluir la retención del impuesto del *Medicare*, también incluya en este encasillado la cantidad total de la retención del Impuesto Adicional del *Medicare*, si la hay. Si desea más información sobre el Impuesto Adicional del *Medicare*, vea *Questions and Answers for the Additional Medicare Tax* (Preguntas y respuestas sobre el Impuesto Adicional del *Medicare*), disponible en *IRS.gov/ADMTfaqs*.

Conciliación de los Formularios 499R-2/W-2PR, W-3 (PR), 941, 943, 944 y el Anexo H (Formulario 1040)

Concilie las cantidades indicadas en los encasillados **10**, **12a** y **14** de todo Formulario W-3 (PR) para el año 2024 con las cantidades correspondientes totales para el año indicadas en los Formularios 941 trimestrales o los Formularios 943, 944 y el Anexo H (Formulario 1040) anuales. Cuando surgen diferencias entre las cantidades declaradas en los Formularios 499R-2/W-2PR y W-3 (PR) presentados ante la *SSA* y los Formularios 941, 943, 944 y el Anexo H (Formulario 1040) presentados ante el *IRS*, tenemos que comunicarnos con usted para resolver tales diferencias.

Para reducir las diferencias entre las cantidades declaradas en los Formularios 499R-2/W-2PR, W-3 (PR) y los Formularios 941, 943, 944 y el Anexo H (Formulario 1040):

- Asegúrese de que las cantidades declaradas en el Formulario W-3 (PR) para el año 2024 sean los totales correspondientes de los Formularios 499R-2/W-2PR.
- Se deben conciliar, por medio de comparación, las cantidades declaradas en el Formulario W-3 (PR) con las cantidades declaradas en las líneas correspondientes de los Formularios 941 trimestrales (o los Formularios 943, 944 y el Anexo H (Formulario 1040) anuales) en las siguientes partidas:

1. Los salarios sujetos al impuesto del Seguro Social, salarios y propinas sujetos al impuesto del *Medicare* y las propinas sujetas al impuesto del Seguro Social (encasillados **10**, **12a** y **14**). El Formulario W-3 (PR) debe incluir los ajustes que se declararon en los Formularios 941, 943, 944 o el Anexo H (Formulario 1040) sólo del año actual. Si los ajustes declarados en los Formularios 941, 943, 944 o el Anexo H (Formulario 1040) incluyen cantidades correspondientes a un año anterior, no declare esos ajustes correspondientes a un año anterior en los Formularios 499R-2/W-2PR y W-3 (PR) del año actual.
2. Los impuestos del Seguro Social y del *Medicare* (encasillados **11** y **13**). Las cantidades indicadas en los Formularios 941 trimestrales (o los Formularios 943, 944 o el Anexo H (Formulario 1040) anuales), que incluyen los ajustes del año actual, deben ser aproximadamente el doble de las cantidades indicadas en el Formulario W-3 (PR).

Las cantidades declaradas en los Formularios 499R-2/W-2PR, W-3 (PR), 941, 943, 944 o el Anexo H (Formulario 1040) a veces no concuerdan por razones válidas. Si no concuerdan, usted deberá verificar que las razones sean válidas. Conserve su conciliación en caso de que el *IRS* o la *SSA* tenga dudas relativas a dichos formularios.

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad de Información y la Ley de Reducción de Trámites

Solicitamos la información requerida en el Formulario W-3 (PR) para cumplir con las leyes que regulan la recaudación de los impuestos internos de los Estados Unidos. La necesitamos para calcular y cobrar la cantidad correcta de impuesto. La sección 6051 y su reglamentación correspondiente requieren que usted provea copias del formulario de retención a sus empleados, a la Administración del Seguro Social y al Servicio de Impuestos Internos. La sección 6109 requiere que usted incluya su número de identificación del empleador (*EIN*). Si no nos provee esta información de manera oportuna o si nos provee información errónea o fraudulenta, podría estar sujeto a multas.

Usted no está obligado a facilitar la información solicitada en un formulario sujeto a la Ley de Reducción de Trámites, a menos que el mismo muestre un número de control válido de la *Office of Management and Budget* (Oficina de Administración y Presupuesto u *OMB*, por sus siglas en inglés). Los libros o registros relacionados con un formulario o sus instrucciones tienen que ser conservados mientras su contenido pueda ser utilizado en la administración de toda ley tributaria federal.

Por regla general, las declaraciones de impuestos y toda información pertinente son confidenciales, como lo requiere la sección 6103. No obstante, la sección 6103 permite o requiere que el *IRS* divulgue o provea tal información a otros, tal como se describe en el Código. Por ejemplo, la información facilitada en este formulario puede ser compartida con el Departamento de Justicia en casos de litigio civil y penal, con las ciudades, estados, el Distrito de Columbia, los estados libres asociados con los Estados Unidos y los territorios estadounidenses, a fin de ayudarlos en la aplicación de las leyes tributarias respectivas. Podemos también divulgar la información contenida en este formulario a otros países conforme a un tratado tributario, a las agencias del gobierno federal y estatal para hacer cumplir leyes penales federales no tributarias o a agencias federales encargadas de la aplicación de la ley y a agencias federales de inteligencia para combatir el terrorismo.

El tiempo que se necesita para completar y presentar este formulario varía, dependiendo de las circunstancias individuales. El tiempo promedio que se estima para completar este formulario es 27 minutos. Si desea hacer algún comentario acerca de la exactitud de este estimado de tiempo o si tiene alguna sugerencia que ayude a que este formulario sea más sencillo, por favor envíenoslo. Puede enviar sus comentarios accediendo a *IRS.gov/FormComments*. O puede escribir al *Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications Division, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224*. No envíe el Formulario 499R-2/W-2PR ni el Formulario W-3 (PR) a esta dirección. En vez de eso, vea Adónde enviar formularios en papel.

TREASURY/IRS AND OMB USE ONLY DRAFT February 26, 2024

Future Developments

For the latest information about developments related to Form W-3 (PR) and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to *IRS.gov/FormW3PR*.

Forms, instructions, and publications in Spanish. To download, see, or print forms, instructions, and publications available in Spanish, go to *IRS.gov/SpanishForms*.

What's New

Electronic filing of returns. The Taxpayer First Act of 2019, enacted July 1, 2019, authorized the Department of the Treasury and the IRS to issue regulations that reduce the threshold for mandatory electronic filing. Treasury Decision 9972, published February 23, 2023, amended Regulations section 301.6011-2 to change the electronic filing rules for certain information returns, including Forms 499R-2/W-2PR and 499R-2c/W-2cPR.

Requirements for Forms W-2. The regulations lowered to 10 the threshold at which you must file certain information returns electronically, including Forms 499R-2/W-2PR. To determine whether you must file information returns electronically, add together the number of information returns and the number of Forms 499R-2/W-2PR you must file in a calendar year. If the total is at least 10 returns, you must file them all electronically. The new threshold became effective for information returns *required to be filed* in calendar years beginning with 2024 (tax year 2023 Forms 499R-2/W-2PR).

Corrected information returns are treated separately and aren't included in calculating the number of information returns described above.

Form and publication changes for 2024. Certain changes in forms and publications for 2024 have been incorporated in these instructions as discussed next.

Publications 51, 80, and 179. Information specific to Pub. 51 (Circular A), Agricultural Employer's Tax Guide; Pub. 80 (Circular SS), Federal Tax Guide for Employers in the U.S. Virgin Islands, Guam, American Samoa, and the Commonwealth of the Northern Mariana Islands; and Pub. 179 (Circular PR), *Guía Contributiva Federal para Patronos Puertorriqueños* (Federal tax guide for employers in Puerto Rico), has been included in the 2024 Pub. 15. Pub. 51, Pub. 80, and Pub. 179 are no longer available after 2023. A new Spanish-language Pub. 15 (sp) is available for any employer who prefers Spanish, whether they are located in the United States or any of its territories.

Form 941-SS. Beginning with the first quarter of 2024, Form 941-SS is no longer available. Employers in the territories who had filed Form 941-SS must file Form 941, which has been adapted for their use. Any employer who prefers Form 941 and its instructions in Spanish, whether they are located in the United States or any of its territories, can file new Spanish-language Form 941 (sp).

MSRRA changes. The Veterans Auto and Education Improvement Act of 2022, P.L. 117-333, section 18, enacted January 5, 2023, changed the residency rules for tax purposes for civilian spouses of servicemembers. Civilian spouses no longer need to have had the same tax residence as the servicemember before relocating in order to keep their prior residence. In addition, for any tax year of their marriage, servicemembers and their civilian spouses may elect to use the residence of the servicemember, the residence of the spouse, or the permanent duty station of the servicemember, regardless of the date on which the marriage of the spouse and the servicemember occurred. Go to *Military Spouses Residency Relief Act (MSRRA)* for more information.

Form W-3C (PR) has been updated. Updated Form W-3C (PR) was released on August 16, 2023. The form has a revision date (Rev. 8-2023) to the right of the bold W-3C (PR). Editorial updates were made to align the correction form with the current Form W-3 (PR).

Business Services Online (BSO) has been updated. Additional levels of security are now required to access BSO employer services. If you haven't updated your credentials since March 25, 2023, you will need to update your credentials as soon as possible, in order to prevent any delays in e-filing Forms 499R-2/W-2PR and 499R-2c/W-2cPR. You won't be able to use the services provided by BSO without having the new credentials and authentications for your account. New and current users should allow at least 2 weeks to complete the registration process. For more information, go to the SSA's website at *SSA.gov/bso*.

Disaster tax relief. Disaster tax relief is available for those affected by recent disasters. For more information about disaster relief, go to *IRS.gov/DisasterTaxRelief*.

Reminders

Due date for filing with the Social Security Administration (SSA). The due date for filing 2024 Forms 499R-2/W-2PR and W-3 (PR) with the Social Security Administration (SSA) is January 31, 2025, whether you file using paper forms or electronically.

Rejected wage reports from the SSA. The SSA will reject Form 499R-2/W-2PR electronic and paper wage reports under the following conditions.

- Medicare wages and tips are less than the sum of social security wages and social security tips;
- Social security tax is greater than zero; social security wages and social security tips are equal to zero; and
- Medicare tax is greater than zero; Medicare wages and tips are equal to zero.

Additionally, Form 499R-2/W-2PR and 499R-2c/W-2cPR electronic and paper wage reports for household employers will be rejected under the following conditions.

- The sum of social security wages and social security tips is less than the minimum yearly earnings subject to social security and Medicare tax withholding for a household employee, and
- The Medicare wages and tips are less than the minimum yearly earnings subject to social security and Medicare tax withholding for a household employee.

If the above conditions occur in a wage report, an error message will alert the submitter to correct the report. If the above conditions occur in a paper wage report, the SSA will notify the employer by email or postal mail to correct the report and resubmit it to the SSA.

Note. Don't write "corrected" or "amended" on any resubmitted reports.

Household employers, see Pub. 926, Household Employer's Tax Guide.

Additional Medicare Tax. In addition to withholding Medicare tax at 1.45%, an employer is required to withhold the 0.9% Additional Medicare Tax on any Federal Insurance Contributions Act (FICA) wages or compensation it pays to an employee in excess of $200,000 in a calendar year. An employer is required to begin withholding Additional Medicare Tax in the pay period in which it pays wages or compensation in excess of $200,000 to an employee and continue to withhold it until the end of the calendar year. Additional Medicare Tax is only imposed on the employee. There is no employer share of Additional Medicare Tax. All wages and compensation that are subject to Medicare tax are subject to Additional Medicare Tax withholding if paid in excess of the $200,000 withholding threshold.

For more information on Additional Medicare Tax, go to *IRS.gov/ADMTfaqs*.

Unless otherwise noted, references to Medicare tax include Additional Medicare Tax.

Business Services Online (BSO).
CAUTION: Business Services Online (BSO) has been updated. Additional levels of security are now required to access BSO employer services. If you haven't updated your credentials since March 25, 2023, you'll need to update your credentials as soon as possible, in order to prevent any delays in e-filing Forms 499R-2/

TREASURY/IRS AND OMB USE ONLY DRAFT February 20, 2024

W-2PR and 499R-2c/W-2cPR. You won't be able to use the services provided by BSO without having the new credentials and authentications for your account. New and current users should allow at least 2 weeks to complete the registration process. For more information, go to the SSA's website at *SSA.gov/bso*.

The SSA has enhanced its secure BSO website to make it easier to register and navigate. Use BSO's online fill-in forms to create, save, and submit Forms 499R-2/W-2PR and 499R-2c/W-2cPR to the SSA electronically. BSO lets you file these forms with state or local governments, distribute to your employees, and keep for your records. BSO generates Form W-3 (PR) automatically based on your Forms 499R-2/W-2PR. You can also use BSO to upload wage files to the SSA, check on the status of previously submitted wage reports, and take advantage of other convenient services for employers and businesses. Visit the SSA's *Employer W-2 Filing Instructions & Information* website at *SSA.gov/employer* for more information about using BSO to save time for your organization. Here you'll also find forms and publications used for wage reporting, information about verifying employee social security numbers online, how to reach an SSA employer services representative, and more.

TIP *Preview BSO by viewing a brief online tutorial. Go to SSA.gov/employer/bsotut.htm.*

Military Spouses Residency Relief Act (MSRRA). You may be required to report wages and taxes on a form different from the form you generally use if an employee claims residence or domicile under MSRRA in a different jurisdiction than one of the 50 states, the District of Columbia, American Samoa, the Commonwealth of the Northern Mariana Islands, Guam, Puerto Rico, or the U.S. Virgin Islands.

Under MSRRA, the spouse of an active duty servicemember (civilian spouse) may keep their prior residence or domicile for tax purposes (tax residence) when accompanying the servicemember spouse, who is relocating under military orders, to a new military duty station in one of the 50 states, the District of Columbia, or a U.S. territory.

For example, if a civilian spouse is working in Puerto Rico but properly claims tax residence in one of the 50 states under MSRRA, their income from services wouldn't be taxable income for Puerto Rico tax purposes. Federal income taxes should be withheld and remitted to the IRS. State and local income taxes may need to be withheld and remitted to state and local tax authorities. You should consult with state, local, or U.S. territory tax authorities regarding your withholding obligations under MSRRA.

However, for any taxable year of the marriage, the servicemember and the civilian spouse may elect to use the residence of the servicemember, the residence of the spouse, or the permanent duty station of the servicemember for purposes of taxation, regardless of the date on which the marriage of the spouse and the servicemember occurred.

In the previous example, the spouse would be allowed to elect to use the same residence as, or the permanent duty station of, the servicemember.

Severance payments. Severance payments are wages subject to social security and Medicare taxes. As noted in section 15 of Pub. 15, *Special Rules for Various Types of Services and Payments*, severance payments are also subject to Federal Unemployment Tax Act (FUTA) tax.

Information about state tax requirements for employers. If you're an employer in Puerto Rico, contact the Puerto Rico Department of the Treasury (*Departamento de Hacienda de Puerto Rico*) by sending a message through your account in *Sistema Unificado de Rentas Internas* (Internal Revenue Unified System (SURI)) or by calling 787-622-0123 and choosing option 5. Send any correspondence to:

Puerto Rico Department of the Treasury
P.O. Box 9024140
San Juan, PR 00902-4140

To locate your local *Centros de Servicio al Contribuyente de Hacienda* (Hacienda Taxpayer Service Center), go to *Hacienda.Gobierno.pr* and click on *Contáctenos* (Contact us).

Need Help?

Help with e-filing. If you have questions about how to register or use BSO, call 800-772-6270 (or 800-325-0778 (TTY)) (toll free) to speak with an employer reporting technician at the SSA. The hours of operation are Monday through Friday from 7:00 a.m. to 5:30 p.m., Eastern time. You may also write to *employerinfo@ssa.gov* for assistance. If you experience problems using any of the services within BSO, call 888-772-2970 (toll free) to speak with a systems operator in technical support at the SSA. To speak with the SSA's Employer Services Liaison Officer (ESLO) for Puerto Rico, call 212-264-3455 (not a toll-free number).

Employment tax information. Detailed employment tax information is given in:

- Pub. 15, Employer's Tax Guide;
- Pub. 15-A, Employer's Supplemental Tax Guide;
- Pub. 15-B, Employer's Tax Guide to Fringe Benefits;
- Pub. 926, Household Employer's Tax Guide; and
- Schedule H (Form 1040), Household Employment Taxes, and its instructions.

You can also obtain more information on employment taxes by calling 800-829-4933 or by visiting *IRS.gov/EmploymentTaxes*.

How To Get Forms and Publications

Internet. You can access IRS.gov 24 hours a day, 7 days a week, to:

- Download, view, and order tax forms, instructions, and publications;
- Research your tax questions online;
- See answers to frequently asked tax questions;
- Search publications online by topic or keyword;
- View Internal Revenue Bulletins published in the last few years;
- Sign up to receive local and national tax news by email; and
- View Tax Topics that provide you information on federal and other tax information for residents of Puerto Rico. If you wish to see these topics, visit *IRS.gov/TaxTopics*. Look for "900" series topics, which provide information for residents of Puerto Rico.

You can order forms, instructions, and publications at *IRS.gov/OrderForms*. For any other tax information, go to *IRS.gov/Help/Tax-Law-Questions*.

CAUTION ***Don't** file Forms W-3 (PR) printed from IRS.gov with the SSA. The SSA accepts only e-filed reports and the official red-ink versions (or approved substitute versions) of Form W-3 (PR). For information about electronic filing, see* Electronic filing (e-file)*, later.*

Walk-in. You can make an appointment to visit our Taxpayer Assistance Centers (TACs) in the following locations:

City View Plaza II Bldg.
48 Carr. 165 km. 1.2
Guaynabo, PR 00968-8000

DASE Building
Los Frailes Industrial Park
Ave Esmeralda Calle C #475
Guaynabo, PR 00969

Boulevard Plaza
3 Nicanor Vázquez Suite 220
Humacao, PR 00791

TREASURY/IRS AND OMB USE ONLY DRAFT February 20, 2024

Medical Emporium II 1st Floor Suite A-15
349 Avenida Hostos
Mayagüez, PR 00680

Business Unit
2050 Ponce Bypass #312
Ponce, PR 00716-1921

To make an appointment in any of the above locations, you may call 844-545-5640. The hours of operation are Monday through Friday from 8:30 a.m. to 4:30 p.m.

General Instructions

Purpose of form. Use Form W-3 (PR) to transmit Form(s) 499R-2/W-2PR to the SSA. Be sure to use Form W-3 (PR) for the correct year and also keep a copy of Form W-3 (PR) for your records.

Form W-3 (PR) isn't used for meeting the filing requirements with the Puerto Rico Department of the Treasury. For more information on these requirements, go to *Hacienda.Gobierno.pr*.

CAUTION *Don't use these forms to report wages subject to U.S. income tax withholding. If you report this type of wages, use Form W-2 and Form W-3 to report U.S. income tax withheld as well as any other applicable employment taxes. See the General Instructions for Forms W-2 and W-3 for more information on how to report income subject to U.S. income taxes.*

Who must file Form W-3 (PR). Employers and other payers must file Form W-3 (PR) to transmit Form(s) 499R-2/W-2PR to the SSA.

Household employers. You must file a Form W-3 (PR) even if filing only one Form 499R-2/W-2PR for one household employee. On Form W-3 (PR), check the "Household" box in box a. For more information, see Schedule H (Form 1040) and its separate instructions. You must have an employer identification number (EIN). See *Box c: Employer identification number (EIN)*, later.

Who may sign Form W-3 (PR). A transmitter or sender (including a service bureau, reporting agent, paying agent, or disbursing agent) may sign Form W-3 (PR) (or use its personal identification number (PIN) on electronic filings) for the employer or payer only if the sender satisfies both of the following.

- It's authorized to sign by an agency agreement (whether oral, written, or implied) that's valid under state law, and
- It writes "For (name of payer)" next to the signature (Form(s) W-3 (PR) that's filed on paper only).

CAUTION *Use of a reporting agent or other third-party payroll service provider doesn't relieve an employer of the responsibility to ensure that Forms 499R-2/W-2PR are furnished to employees and that Forms 499R-2/W-2PR and W-3 (PR) are filed with the SSA, correctly and on time.*

If an authorized sender signs for the payer, the payer is still responsible for filing with the SSA, when due, a correct and complete Form W-3 (PR) and related Form(s) 499R-2/W-2PR and is subject to any penalties that result from not complying with these requirements. Be sure that the payer's name and employer identification number (EIN) are the same as those used on Form 941, Employer's QUARTERLY Federal Tax Return; Form 943, Employer's Annual Federal Tax Return for Agricultural Employees; Form 944, Employer's ANNUAL Federal Tax Return; or Schedule H (Form 1040), Household Employment Taxes, filed by or for the employer.

When to file. Regarless of whether you file on paper or electronically, you must file Form 499R-2/W-2PR along with Form W-3 (PR) with the SSA by January 31, 2025. You may owe a penalty for each Form 499R-2/W-2PR you file late.

Note. Contact the Puerto Rico Department of the Treasury to obtain the filing dates for Puerto Rican information returns.

Where to file paper forms. Send Form(s) 499R-2/W-2PR with the entire page of Form W-3 (PR) to:

If you mail Form W-3 (PR) using...	Then use the following address:
Regular mail	Social Security Administration Direct Operations Center Wilkes-Barre, PA 18769-0001
Certified mail	Social Security Administration Direct Operations Center Wilkes-Barre, PA 18769-0002
An IRS-approved private delivery service	Social Security Administration Direct Operations Center Attn: W-2 Process 1150 E. Mountain Dr. Wilkes-Barre, PA 18702-7997

TIP *Visit IRS.gov/PDS for a list of IRS-approved private delivery services.*

CAUTION ***Don't send cash, checks, money orders, or other forms of payment with Forms 499R-2/W-2PR and W-3 (PR) that you submit to the SSA.*** *Employment tax forms (for example, Form 941, 943, or 944) and remittances must be sent to the IRS.*

CAUTION *If you're required to file 10 or more Forms 499R-2/W-2PR with the SSA, you must e-file them. See* Electronic filing (e-file)*, later.*

Shipping and mailing. Prepare and file Form(s) 499R-2/W-2PR either alphabetically by employees' last names or numerically by employees' social security numbers. Don't staple or tape Form W-3 (PR) to Form(s) 499R-2/W-2PR or any Forms 499R-2/W-2PR to each other. Don't fold either of these forms; send them to the SSA in a flat envelope. If you file more than one type of employment tax form, group Form(s) 499R-2/W-2PR of the same type with a separate Form W-3 (PR) for each same type and send them in separate groups. Don't print Forms 499R-2/W-2PR using a double-sided printer setting.

Electronic filing (*e-file*). The SSA encourages all employers to e-file. E-filing can save you time and effort and helps ensure accuracy. If you're required to file 10 or more Forms 499R-2/W-2PR with the SSA, you must e-file them. You may incur a penalty if you fail to e-file when required.

CAUTION *The Taxpayer First Act of 2019, enacted July 1, 2019, authorized the Department of the Treasury and the IRS to issue regulations that reduce the threshold for mandatory electronic filing. Treasury Decision 9972, published February 23, 2023, amended Regulations section 301.6011-2 to change the electronic filing rules for Form W-3 (PR).*

The SSA's BSO website makes e-filing easy by providing two ways to submit your Forms 499R-2/W-2PR and Forms W-3 (PR).

- If you need to file 50 or fewer Forms 499R-2/W-2PR or 25 or fewer Forms 499R-2c/W-2cPR at a time, you can use BSO to create them online. BSO guides you through the process of creating Forms 499R-2/W-2PR or 499R-2c/W-2cPR, saving and printing them, and submitting them to the SSA when you're ready. You don't have to wait until you've submitted Forms 499R-2/W-2PR or 499R-2c/W-2cPR to the SSA before printing copies for your employees. BSO generates Form W-3 (PR) or W-3C (PR) automatically based on your Forms 499R-2/W-2PR or 499R-2c/W-2cPR.
- If you need to file more than 50 Forms 499R-2/W-2PR or more than 25 Forms 499R-2c/W-2cPR, BSO's "file upload" feature might be the best e-filing method for your business or organization. To obtain file format specifications, visit the SSA's *Employer W-2 Filing Instructions & Information* website at *SSA.gov/employer*, select *Publications & Forms* and click on *Specifications for Filing Forms W-2 and W-2c Electronically (EFW2/EFW2C)* and select the

TREASURY/IRS AND OMB USE ONLY DRAFT October 29, 2024

appropriate document. This information is also available by calling the SSA's Business Services Branch at 800-772-6270 (800-325-0778 (TTY)) (toll free).

If you file electronically, don't file the same information returns using paper forms.

For more information on electronic filing of Forms 499R-2/W-2PR and Forms W-3 (PR) with the SSA, visit the SSA's *Employer W-2 Filing Instructions & Information* website at *SSA.gov/employer*.

The SSA's BSO e-filing system (see Electronic filing (*e-file*)*), is an independent system from the electronic filing program offered by the Puerto Rico Department of the Treasury for employers and withholding agents. For more information on the filing requirements for using the Puerto Rico Department of the Treasury's electronic filing system, visit Hacienda.Gobierno.pr.*

Waiver from e-filing. If you're required to e-file, you can request a waiver from this requirement by filing Form 8508, Application for a Waiver from Electronic Filing of Information Returns. Submit Form 8508 to the IRS at least 45 days before the due date of Form 499R-2/W-2PR. See Form 8508 for information about filing this form.

Making corrections. Use Form W-3C (PR), Transmittal of Corrected Wage and Tax Statements, to transmit Form(s) 499R-2c/W-2cPR, *Corrección al Comprobante de Retención* (Corrected withholding statement), or to make corrections to a previously filed Form W-3 (PR) with the SSA. For more details on how to correct a Form W-3 (PR) using Form W-3C (PR), see the Instructions for Form W-3C (PR).

See the instructions for Form 499R-2c/W-2cPR for more information on how to meet the filing requirements with the Puerto Rico Department of the Treasury.

Specific Instructions

Certain laws enacted in Puerto Rico that provide exemptions from Puerto Rico state income taxes don't apply for purposes of U.S. federal income tax as well as U.S. federal employment taxes. These exemptions can't be considered when completing U.S. federal individual and employment tax returns.

Form W-3 (PR) is read by machines, so type entries, if possible, or print as dark as possible. Send the entire page of Form W-3 (PR) with Form(s) 499R-2/W-2PR. Make all dollar entries without the dollar sign ($) and comma, but don't omit the decimal point (00000.00).

Amounts reported on related employment forms (for example, Form 499R-2/W-2PR, 941, 943, 944, or Schedule H (Form 1040)) should agree with the amounts reported in the pertinent boxes of Form W-3 (PR). If there are any differences, you may be contacted by the IRS and the SSA. Retain your reconciliation information for future reference. See Reconciling Form(s) 499R-2/W-2PR, W-3 (PR), 941, 943, 944, and Schedule H (Form 1040)*, later.*

Box a: Kind of payer. Check the box that applies. Check only one box (see *Third-party sick pay*, later, for an exception). If more than one box applies (except for "third-party sick pay"), send each type of Form 499R-2/W-2PR with a separate Form W-3 (PR).

941. Check this box if you file Form 941 and no other category (except "third-party sick pay") applies. A church or church organization should check this box even if it isn't required to file Form 941 or Form 944. You would also check this box if in 2024 you timely notify the IRS of filing Form 941 for the first time instead of Form 944. For more information in regard to this, refer to the Instructions for Form 941 or the Instructions for Form 944.

943. Check this box if you're an agricultural employer and file Form 943 and you're sending Form(s) 499R-2/W-2PR for agricultural employees. For nonagricultural employees, send their Form(s) 499R-2/W-2PR with a separate Form W-3 (PR), checking the appropriate box.

944. Check this box if you file Form 944 and no other category (except "third-party sick pay") applies.

Household. Check this box if you're a household employer sending Form(s) 499R-2/W-2PR for household employees, and you didn't include the household employee's taxes on Form 941, 943, or 944.

Third-party sick pay. Check this box if you're a third-party sick pay payer (or are reporting sick pay payments made by a third party) filing Form(s) 499R-2/W-2PR with third-party sick pay reported in box 7 ("Wages"). Don't check this box if the third-party payer is filing Form(s) 499R-2/W-2PR and you're only filing a recap form (on Form 8922; see Pub. 15-A for more details). If more than one box applies (for example, this box and the Form 941 box), check **both** boxes and file a single Form W-3 (PR) for the regular and third-party sick pay Form(s) 499R-2/W-2PR.

Medicare employees only. Check this box if you're a government agency with employees subject only to Medicare tax.

Box b: Total number of attached Forms 499R-2/W-2PR. Enter the number of completed individual Form(s) 499R-2/W-2PR you're sending with this Form W-3 (PR). Don't count void Forms 499R-2/W-2PR.

Box c: Employer identification number (EIN). Enter the nine-digit number assigned to you by the IRS. This should be formatted as 00-0000000. The EIN you enter must be the same number you used on Form 941, 943, 944, or Schedule H (Form 1040). See Regulations sections 31.6051-1(a)(1)(i)(A) and 301.6109-4(b)(2)(iv). Don't use a prior owner's EIN. An employer's EIN may not be truncated (with each of the first five digits of the nine-digit number replaced with an asterisk (*) or an X).

If you don't have an EIN when filing Form W-3 (PR), enter "Applied For" in box c, not your social security number (SSN). You can get an EIN by applying online at *IRS.gov/EIN* or by faxing or mailing Form SS-4, Application for Employer Identification Number, to the IRS.

Boxes d and e: Employer's name and address. Enter the employer's name (same name as shown on your Forms 941, 943, 944, or Schedule H (Form 1040)), street address, city, state, and ZIP code.

Box f: Other EIN used this year. If you have used an EIN (including a prior owner's EIN) on Form 941, 943, or 944 submitted for 2024 that's different from the EIN reported in box c on Form W-3 (PR), enter the other EIN used. Agents generally report the employer's EIN in box f. If an agent is reporting for more than one employer, leave box f blank.

Employer's contact person, telephone number, fax number, and email address. Include this information for use by the SSA if any questions arise during processing. The name of a contact person must be provided in case there are any questions in regard to the form during processing. The employer's phone number, fax number, and email address need to be provided. The SSA will notify the employer by email or postal mail to correct and resubmit reports from the information provided on Form W-3 (PR).

Payroll service providers need to enter their client's information for these fields.

Boxes 1–4 and 6–16. Enter the amounts from the corresponding totals from the Form(s) 499R-2/W-2PR you're sending with this Form W-3 (PR).

Box 13. Apart from the Medicare tax withheld, also include in this box the total amount of Additional Medicare Tax withheld, if any. For more information about Additional Medicare Tax, go to *IRS.gov/ADMTfaqs*.

Reconciling Form(s) 499R-2/W-2PR, W-3 (PR), 941, 943, 944, and Schedule H (Form 1040)

Reconcile the amounts shown in boxes 10, 12a, and 14 from all 2024 Forms W-3 (PR) with their respective amounts from the yearly totals of the quarterly Forms 941, or annual Forms 943, 944, and

PREPARING AND OMB USE ONLY DRAFT February 16, 2024

Schedule H (Form 1040). When there are discrepancies between amounts reported on Form(s) 499R-2/W-2PR and W-3 (PR) filed with the SSA and Forms 941, 943, 944, and Schedule H (Form 1040) filed with the IRS, you will be contacted to resolve the discrepancies.

To reduce the discrepancies between amounts reported on Forms 499R-2/W-2PR and W-3 (PR), and Forms 941, 943, 944, and Schedule H (Form 1040):

- Be sure that the amounts on Form W-3 (PR) are the total amounts from Form(s) 499R-2/W-2PR.
- Reconcile Form W-3 (PR) with your four quarterly Forms 941 (or annual Forms 943, 944, and Schedule H (Form 1040)) by comparing amounts reported for:

1. Social security wages, Medicare wages and tips, and social security tips (boxes 10, 12a, and 14). Form W-3 (PR) should include Form 941 or Forms 943, 944, or Schedule H (Form 1040) adjustments only for the current year. You can't report on the current year Form W-3 (PR) adjustments from Forms 941, 943, 944, or Schedule H (Form 1040) that include adjustment amounts for a prior year.

2. Social security and Medicare taxes (boxes 11 and 13). The amounts shown on the four quarterly Forms 941 (or annual Form 943, Form 944, or Schedule H (Form 1040)), including current year adjustments, should be approximately twice the amounts shown on Form W-3 (PR).

Amounts reported on Form(s) 499R-2/W-2PR, W-3 (PR), 941, 943, 944, or Schedule H (Form 1040) may not match for valid reasons. If the amounts don't match, you should determine that the reasons are valid. Keep your reconciliation in case there are inquiries from the IRS or the SSA.

Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice. We ask for the information on Form W-3 (PR) to carry out the Internal Revenue laws of the United States. We need it to figure and collect the right amount of tax. Section 6051 and its regulations require you to furnish wage and tax statements to employees, the Social Security Administration, and the Internal Revenue Service. Section 6109 requires you to provide your employer identification number (EIN). Failure to provide this information in a timely manner, or providing false or fraudulent information may subject you to penalties.

You are not required to provide the information requested on a form that is subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books or records relating to a form or its instructions must be retained as long as their contents may become material in the administration of any Internal Revenue law.

Generally, tax returns and return information are confidential, as required by section 6103. However, section 6103 allows or requires the Internal Revenue Service to disclose or give the information shown on your tax return to others as described in the Code. For example, we may disclose your tax information to the Department of Justice for civil and/or criminal litigation, and to cities, states, the District of Columbia, and U.S. commonwealths and territories for use in administering their tax laws. We may also disclose this information to other countries under a tax treaty, to federal and state agencies to enforce federal nontax criminal laws, or to federal law enforcement and intelligence agencies to combat terrorism.

The time needed to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is 27 minutes. If you have comments concerning the accuracy of this time estimate or suggestions for making this form simpler, we would be happy to hear from you. You can send your comments from *IRS.gov/FormComments*. Or you can write to the Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications Division, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Don't send Form(s) 499R-2/W-2PR or W-3 (PR) to this address. Instead, see Where to file paper forms, earlier.

TREASURY/IRS AND OMB USE ONLY DRAFT February 23, 2024