



Instrucciones para Llenar la Declaración de Impuestos Sobre las Ventas y Uso

GLENN HEGAR

TEXAS COMPTROLLER OF PUBLIC ACCOUNTS

Brindamos estas instrucciones para asistirle a debidamente llenar las declaraciones y suplementos de los impuestos de ventas y uso de Texas.

¿Quién debe presentar? - Usted debe llenar el formulario largo si:

- es propietario de más de un establecimiento o negocio;
- declara los impuestos a más de una ciudad, autoridad de tránsito, condado o distrito de propósito especial (SPD, por sus siglas en inglés);
- prepaga los impuestos locales y estatales;
- declara impuestos sobre el uso desde los establecimientos fuera de Texas;
- es una ciudad, condado o SPD que ha elegido retener sus propios impuestos locales sobre las ventas y uso de acuerdo al Código Fiscal de Texas (Texas Tax Code);
- está tomando crédito, excluyendo el crédito de la deuda incobrable, para reducir los impuestos de esta declaración;
- tiene reembolsos de agente aduanal para declarar;
- es un proveedor del mercado o un vendedor remoto.

Si usted está reclamando el crédito de la deuda incobrable, debe presentar electrónicamente en www.comptroller.texas.gov/taxes/file-pay/.

Las declaraciones de impuestos deben presentarse cada período (mensual, trimestral o anual) aun cuando no existe una cantidad sujeto a impuestos o aunque no se deban impuestos. Llame al 1-800-252-7875 si no está seguro si debe presentar mensualmente, trimestralmente o anualmente.

Cuándo debe declarar - Las declaraciones deben presentarse o enviarse con el matasello en o antes del día 20 del mes siguiente al final de cada periodo de la declaración. Si la fecha de vencimiento es un sábado, domingo o día festivo legal, la fecha de vencimiento será el próximo día hábil. Sanciones e interés se aplica a impuestos que son pagados después del día de vencimiento. Una sanción separada se aplica a un reporte presentado después del día de vencimiento. Vea Artículo 14.

Cambios del negocio - Si ya cerró el negocio o, si la dirección postal o del establecimiento ha cambiado, visite www.comptroller.texas.gov/taxes/sales/ o marque la casilla apropiada a la derecha del Artículo g sobre la declaración.

Si usted es un vendedor remoto, utilice el formulario 01-798 Remote Seller's Intent to Terminate Use Tax Responsibilities, para terminar su responsabilidad fiscal.

Instrucciones para enmendar una declaración de impuestos sobre las ventas y uso -

- 1) Haga una copia de la declaración original que presentó o, baje una declaración en blanco del Internet visitando www.comptroller.texas.gov/taxes/sales/forms/.
- 2) Escriba las palabras "Amended Return" en la parte superior del formulario de enmienda de acuerdo a este ejemplo:
- 3) Si está utilizando la copia de su declaración original, tache todas las cantidades que han cambiado y escriba las nuevas cantidades. Si utiliza un formulario en blanco, escriba las cantidades como debieron aparecer en la declaración original.
- 4) Firme y feche la declaración.

Si la declaración enmendada muestra que usted **no pagó suficientes** impuestos, por favor envíe la cantidad adicional de los impuestos más cualquier penalidades o intereses que puedan aplicarse a la dirección que muestra la declaración.

Si la declaración enmendada muestra que usted **pagó de más** en sus impuestos y usted esta solicitando un reembolso, debe cumplir con todos los requisitos para una declaración de reembolso. Por favor refiera a la sección Sales Tax Refunds—Requesting a Refund (Reembolsos de Impuestos Sobre Ventas—Solicitando un Reembolso) en la página web de el Contralor en www.comptroller.texas.gov/taxes/sales/refunds/.

¿Requiere asistencia? - Para obtener asistencia con los impuestos sobre las ventas, visite la oficina local de el Contralor o llame al 1-800-252-7875. Obtenga la lista de oficinas locales del estado en www.comptroller.texas.gov/about/contact/locations.php.

Usted debe mantener registros completos y detallados de todas las ventas así como cualquier deducciones reclamadas para que un auditor estatal pueda verificar las declaraciones. Si no presenta dicha declaración o no paga los impuestos pertinentes puede resultar en acción de recaudación en acuerdo al Título 2 del Código de Impuestos.

Se requiere y autoriza divulgar el número de Seguro Social bajo la ley para propósitos de administración tributaria e identificación de cualquier persona afectada por la ley que aplica: 42 U.S.C. sec. 405(c)(2)(C)(i); Código del Gobierno de Texas secciones 403.011 y 403.078. La publicación de información contenida en este formulario en respuesta a una solicitud para información pública es gobernada por la Ley de Información Pública (Public Information Act) Capítulo 552, Código Gubernamental y las leyes federales que aplican.

Artículo c. Escriba el número de contribuyente que se encuentra en el permiso del impuesto sobre las ventas. Si no ha recibido el permiso de impuestos sobre las ventas y es propietario único, escriba su número de Seguro Social. Otros tipos de organizaciones pueden escribir el número de la identificación federal del empleador (FEIN, por sus siglas en inglés).

Artículo d. Si la declaración de impuestos no está impresa, escriba en inglés la fecha del periodo de tiempo por el cual declara junto al último día del periodo de tiempo, sea mensual, trimestral o anual. Ejemplos: "Quarter Ending 09-30-11" "Month Ending 10-31-11" "Year Ending 12-31-11."

Artículo j. Indique si usted está tomando un crédito para reducir los impuestos que pagó por error en esta declaración. Si es "Sí," complete y envíe los Créditos y Horario del Agente de Aduanas (Formulario 01-148) con su declaración. Ejemplos de estos créditos incluyen los siguientes:

- El impuesto pagado por error a un proveedor por artículos comprados para la reventa;
- El impuesto pagado por error a un proveedor en la fabricación de equipos exentos; o
- El impuesto reembolsado a un comprador de impuestos recaudados por error.

Reclamar el crédito sobre el Artículo 2 restando la suma de las compras que usted pagó los impuestos sobre por error, o devueltos a un comprador para el impuesto recaudado por error, a partir de la cantidad de ventas sujetas a impuestos. Crédito para una jurisdicción impositiva local no puede ser tomada a menos que haya informado de que la jurisdicción sobre una declaración de impuestos fue presentada anteriormente. Una reclamación de reembolso deberá ser presentada directamente ante el Contralor. Instrucciones de reembolso están disponibles en www.comptroller.texas.gov/taxes/sales/refunds/.

Artículo k. Si usted reembolsó los impuestos sobre las ventas de artículos exportados fuera de los Estados Unidos en base al certificado de exportaciones *Texas Licensed Customs Broker Export Certificate*, debe llenar y someter el Formulario 01-148, *Credits and Customs Broker Schedule*, con su declaración.

Artículo 1 - 7. Si tiene más de un establecimiento de negocios, debe llenar y presentar el suplemento de establecimiento, (Formulario 01-115) con la declaración de impuestos sobre las ventas y uso de Texas. Los Artículos 1 al 7 en el suplemento de establecimiento son los mismos que los Artículos 1 al 7 en el Formulario 01-114, *Texas Sales and Use Tax Return*.

Artículo 1. Escriba la cantidad total (sin incluir el impuesto) de TODAS las ventas, servicios y arrendamientos de propiedad personal tangible incluyendo todos los cargos relacionados hechos en Texas durante el periodo de la declaración. Solamente declare dólares enteros. Escriba "0" si no tuvo ventas que declarar. Las ventas de Texas se definen como todas las ventas realizadas desde una ubicación en el estado de Texas Y todas las ventas realizadas en Texas desde una ubicación fuera del estado

Artículo 2. Escriba la cantidad total (sin incluir el impuesto) de todos los servicios IMPONIBLES y las ventas y arrendamientos de propiedad personal tangible IMPONIBLES incluyendo todos los cargos IMPONIBLES relacionados durante el periodo de la declaración. Solamente declare dólares enteros. Escriba "0" si no tiene ventas imponibles que declarar.

Artículo 3. Escriba la cantidad total de las compras imponibles que realizó para su propio uso. Las compras imponibles incluyen artículos comprados u arrendados para uso personal o comercial sobre las cuales no pagó impuestos de venta y uso. Esto incluye las compras de vendedores de Texas o fuera del estado, los artículos exentos sacados del inventario para usarse, los artículos regalados y los artículos comprados para usos exentos pero utilizados de manera imponible. Las compras imponibles no incluyen artículos del inventario retenidos exclusivamente para reventa. Solamente declare dólares enteros. Escriba "0" si no tiene compras imponibles que declarar.

Artículo 4. Agregue las Ventas Imponibles (Artículo 2) a las Compras Imponibles (Artículo 3), y escriba el resultado en el Artículo 4. No incluya las Ventas Totales de Texas (Artículo 1) en este total. Solamente declare dólares enteros.

Artículo 5. Para declarar el impuesto local por establecimiento, la cantidad sujeto al impuesto local debe ser el mismo para todas las autoridades imponibles locales del establecimiento: ciudad, tránsito, condado y/o SPD. Si alguno de las cantidades locales son distintos a los del establecimiento, DEBE declarar el impuesto local en la lista suplementaria (Formulario 01-116-A, *List Supplement*). Solamente declare dólares enteros. Si el Artículo 5 contiene las palabras impresas "NOT APPLICABLE," no escriba ninguna cantidad.

01-114 (Rev. 4-19/40)

Texas Sales and Use Tax Return

a. **26100**

c. Taxpayer number

d. Filing period

g. Taxpayer name and mailing address

You have certain rights under Chapters 552 and 559, Government Code, to review, request and information we have on file about you. Contact us at the address or phone numbers indicated in the

Return MUST be filed even if no tax is due.

j. Are you taking credit to reduce taxes due on this return? If you are claiming bad debt credit to reduce your tax due, you must file electronically. YES 1 NO 2

k. Did you refund sales tax for items exported outside the U.S. based on a Texas Licensed Customs Broker Export Certificate? (Blacken appropriate box) YES 1 NO 2

If you answered yes to either question j or k, you must complete Form 01-148 and submit it with your return.

1. TOTAL TEXAS SALES (Whole dollars only)									
2. TAXABLE SALES (Whole dollars only)									
3. TAXABLE PURCHASES (Whole dollars only)									
4. Amount subject to state tax (Item 2 plus Item 3)									X
5. Amount subject to local tax (Amount for city, transit, county and SPD must be equal.)									X

6. Physical (Do not)

7. AMOUNT (Multiply TAX)

8. Total tax due (from all outlets or list supplements)

9. Prepayment credit

10. Adjusted tax due (Item 8 minus Item 9)

11. Timely filing discount (0.005)

12. Prior payments

13. Net tax due (Item 10 minus Items 11 and 12)

14. Penalty and interest (See Instructions)

15. TOTAL STATE AND LOCAL AMOUNT DUE (Item 13 plus Item 14)

15a. Total state amo

Mail to: Comptroller of Public Accounts
P.O. Box 149354
Austin, TX 78714-9354

T Code Taxpayer number Period

26020

Es Específicas

Artículo 1. Si no tiene nada que declarar en los Artículos 1, 2, y 3 para todos los establecimientos durante este periodo, rellene esta casilla, firme y feche la declaración y envíela por correo a la oficina de el Contralor.

Artículo 6. Escriba el nombre comercial, ubicación actual y número de cinco dígitos de cada establecimiento mostrado en el permiso de impuestos sobre las ventas para cada establecimiento que declara. Utilice nombres de calles en las direcciones comerciales. No utilice P.O. Box ni números de rutas rurales.

- Si no tiene un permiso, deje el número del establecimiento en blanco.
- Si está declarando el impuesto de uso desde un negocio fuera del estado, utilice "00000" como el número del establecimiento.
- Si cerró el establecimiento de la ubicación física, escriba "out of business" y la fecha del cierre al lado del nombre de cada establecimiento que cerró.
- Si la dirección física del establecimiento es diferente de la información impresa, corrija la dirección a un lado de la información impresa.
- Si abrió un nuevo establecimiento, escriba el nombre comercial, la ubicación actual y la fecha en que lo abrió en algún espacio en blanco en la declaración con una breve descripción del negocio.

Artículo 7a y 7b. Multiplique el Artículo 4 por la tasa del impuesto estatal y escríbalo en el Artículo 7a. Multiplique el Artículo 5 por la tasa del impuesto local y escríbalo en el Artículo 7b. Consulte la publicación "Texas Sales and Use Tax Rates" (Pub. 96-132) para obtener una lista de las tasas de la ciudad, tránsito, condado y SPD actual si su declaración no está impresa. Si "USE LIST" (utilice la lista) aparece impreso en el Artículo 7b, declare el impuesto en la lista suplementaria (Formulario 01-116, "Texas List Supplement").

Artículo 8. Combine el impuesto sobre las ventas estatales pendientes de cada establecimiento (Artículo 7a). Escriba el impuesto total en la Columna a. Combine el impuesto sobre las ventas locales pendientes de todas las páginas del Artículo 7b y escriba el impuesto total en la Columna b.

Artículo 9. La cantidad impresa en el Artículo 9 incluye la cantidad de su pago prepago además del descuento admisible para el pago.

- Si prepago a tiempo y la cantidad no se encuentra impresa en el Artículo 9, divida la cantidad prepago entre .9825 para calcular el crédito y escriba el resultado en el Artículo 9.
 - Si el impuesto total pendiente en una de las dos columnas del Artículo 8 es mayor que el impuesto prepago, escriba la diferencia en el Artículo 10. Multiplique entonces la diferencia por .005 y escriba el resultado en el Artículo 11.
 - Si el impuesto total pendiente en el Artículo 8a u 8b es menos que el crédito del pago prepago en el Artículo 9a o 9b, escriba la diferencia en el Artículo 10a o 10b. Para determinar la cantidad del reembolso, multiplique la diferencia por .9825 y escriba el resultado en el Artículo 13. Escriba la cantidad entre paréntesis: <xxx. xx>.
 - Si intenta declarar o pagar los impuestos tarde, tache la cantidad impresa en el Artículo 9 y escriba la cantidad actual con el informe de pago prepago.
- Nota: El descuento solamente aplica si cumple con todos los requisitos por los pagos prepago Y la declaración de impuestos sobre las ventas y uso, Y cualquier otro pago adicional si la fecha del matasellos es actual o anterior al vencimiento.*

Artículo 10. Reste el crédito por el pago prepago en el Artículo 9 del impuesto total pendiente en el Artículo 8, y escriba el resultado en el Artículo 10.

Artículo 11. Si va a presentar su declaración y pagar el impuesto pendiente en o antes de la fecha de vencimiento, multiplique el impuesto total pendiente en el Artículo 8 por 1/2% (.005) y escriba el resultado en el Artículo 11. (Vea instrucciones para el Artículo 9 si paga prepago.)

Nota: El descuento no aplica a declaraciones y/o pagos tardíos.

Artículo 12. Si solicitó que un pago anterior y/o un sobrepago sean aplicados a este periodo, una declaración impresa de la oficina de el Contralor incluirá esta cantidad en el Artículo 12.

Artículo 14. Penalidad e interés:

- De 1 a 30 días tarde: escriba la penalidad del 5% (.05) del Artículo 13.
- De 31 a 60 días tarde: escriba la penalidad del 10% (.10) del Artículo 13.
- Más de 60 días tarde: escriba la penalidad del 10% (.10) del Artículo 13 además del interés de la cantidad en el Artículo 7. Calcule el interés por la tasa publicada en línea en www.comptroller.texas.gov, o llame a el Contralor al 1-877-447-2834, para obtener la tasa de interés pertinente.

Nota: Adicionalmente se cobrará una multa de \$50 por cada declaración presentada después de la fecha de vencimiento.

See instructions, Form 01-922. Do not write in shaded areas. Page 1 of 1

Blacken this box if your mailing address has changed. Show changes by the preprinted information.

Blacken this box if you are no longer in business. Write in the date you went out of business.

Blacken this box if one of your locations is out of business or has changed its address.

I. NO SALES - If you had zero to report in Items 1, 2 and 3 for ALL locations for this filing period, blacken this box, sign and date this return and mail it to the Comptroller's office.

PLEASE PRINT YOUR NUMERALS LIKE THIS

Outlet name and address (Use a P.O. box address.)

Outlet no.

TOTAL OF TAX DUE FOR THIS OUTLET (Dollars and cents)
Amount subject to tax by "TAX RATE" for state and local tax due

RATES

7a. State tax (include in Item 8a)

7b. Local tax (include in Item 8b)

Column a LOCAL TAX - Column b

15b. Total local amount due

16. TOTAL AMOUNT PAID (Total of Items 15a and 15b)

Make check payable to: STATE COMPTROLLER.

Instrucciones para Llenar la Lista Suplementaria de la Declaración de Impuestos Sobre las Ventas y Uso de Texas

¿Quién debe presentar la lista suplementaria? Usted debe presentar la lista suplementaria con su declaración de impuestos sobre las ventas y uso de Texas si usted:

- es un vendedor fuera del estado;
- es un contratista que realiza nuevas construcciones bajo un contrato separado;
- es un contratista que realiza reparaciones y remodelación de residenciales de bienes raíces bajo un contrato separado;
- es un vendedor ambulante;
- es un subastador;
- es un proveedor del mercado o vendedor remoto.

También debe presentar la lista suplementaria si brinda alguno de los siguientes servicios:

- reparaciones y remodelación de bienes raíces no residenciales;
- servicios de telecomunicación móvil;
- servicios de entretenimiento;
- servicios de telecomunicación de línea fija;
- servicios de cable o televisión satélite;
- servicios de recolección de residuos;
- gas natural o electricidad.

Nota: Es posible que distintas circunstancias requieran llenar la lista suplementaria. Para atender preguntas específicas, llámenos al 1-800-252-7875.

Columna 1. Esta columna debe incluir los nombres de todas las ciudades, organizaciones transitivas, condados y condados con propósitos especiales (SPDs por sus siglas en inglés) donde usted realizo su negocio durante el periodo que esta reportando. Si el formulario fue impreso, los nombres de algunas jurisdicciones ya estarán impresos en esta columna. Jurisdicciones con dos asteriscos (**) en seguida de ellos indica que usted tiene por lo menos un medio dentro de esa jurisdicción. *Usted debe incluir la cantidad sujeta a impuestos para el o los medios, aun si la cantidad es cero.*

Columna 2. Esta columna debe incluir los códigos locales de siete dígitos para todas las jurisdicciones locales imponibles en la Columna 1. Los códigos están disponibles en línea en www.comptroller.texas.gov/taxes/sales/.

Columna 3. La cantidad que esta sujeta a ser imponible son las ventas imponibles más las compras imponibles son sujetas a impuestos locales para cada jurisdicción en la lista en la Columna 1. Jurisdicciones con dos asteriscos (**) en seguida indica que usted tiene por lo menos un medio dentro de la jurisdicción. *Usted debe incluir la cantidad sujeta a impuestos para el o los medios, aun si la cantidad es cero.* Reporte en cantidades al dólar entero más cercano (sin centavos). Si la cantidad es negativa, indíquelo como <x,xxx>.

Columna 4. Esta columna debe incluir la tasa del impuesto local que oscila entre 1/8 del 1 por ciento al 2 por ciento para cada jurisdicción imponible local listada en la Columna 1. Las tasas locales se pueden encontrar en línea en www.comptroller.texas.gov/taxes/sales/.

Columna 5. CANTIDAD DE IMPUESTO LOCAL QUE SE DEBE – Para calcular el impuesto QUE SE DEBE, multiplique cada cantidad en la Columna 3 por la tasa del impuesto respectiva en la Columna 4. Escriba los dólares y centavos. Si la cantidad es negativa, escribala entre paréntesis <x,xxx.xx>.

Artículo 7b. Sume las cantidades en la Columna 5 de esta página y escriba el total en el Artículo 7b. Combine los totales en el Artículo 7b de todas las listas suplementarias (Formulario 01-116) para el periodo de la declaración de impuestos, y escriba el resultado en el Artículo 8, Columna b del Formulario 01-114, (Texas Sales and Use Tax Return). Si la cantidad es negativa, escribala entre paréntesis <x,xxx.xx>.