

Schedule A - Lista A - Cálculo de impuestos por ubicación

Adjuntar los horarios de impuestos que necesitaran

	Location	Location	Location
Numero de locacion			
Si esta esta devolucion final para un lugar cerrado, apunta la fecha final (de cierre).....			
Clasificacion de impuestos comerciales (Vea las Instrucciones).....			
Minorista (Retailer) - Marque si es aplicable a esta ubicacion.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Mayorista (Wholesaler) - Marque si es aplicable a esta ubicacion.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Condado de este ubicacion.....			
Ciudad (si aplica) de este ubicacion.....			
1. Totales brutos (excluyendo impuestos de venta).....			
2. Apunta deducciones de la lista B línea 19.....			
3. Totales brutos (restar línea uno (1) de dos (2)).....			
4. Impuesto estatal (multiplique la línea 3 x la tarifa aplicable).....			
5. Cantidad del impuesto de la propiedad personal del condado, (no puede exceder el 50% de la línea 4)			
6. Total de impuesto estatal.....			
7. Totales brutos (multiplique la línea 3 x la tarifa aplicable).....			
8. Cantidad del impuesto a la propiedad personal de la ciudad pagado (no puede exceder el 50% de la línea 7)			
9. Impuesto total de la ciudad adeudado (restar la línea 8 de la línea 7).....			

Schedule B - Deducciones, Privilegio, y impuestos especiales por ubicación

	Location	Location	Location
1. Ventas de servicios recibidos por personas ubicadas en otros estados.....			
2. Mercancía devuelta cuando el precio de venta se reembolsa al cliente.....			
3. Ventas de propiedad mueble tangible en el comercio interestatal.....			
4. Descuentos por pronto pago permitidos y asumidos en ventas.....			
5. Embargos/Recuperaciones.....			
6. Cantidad permitida como valor de intercambio para cualquier artículo vendido.....			
7. Deudas incobrables canceladas durante el período del informe.....			
8. Cantidades pagadas por un contratista a un subcontratista (debe completar Lista C) (ver instrucciones).....			
9. Impuesto federal a la gasolina y de Tennessee.....			
10. Impuesto federal y de Tennessee sobre el combustible para motores.....			
11. Impuesto federal y de Tennessee al tabaco sobre los cigarrillos.....			
12. Impuesto al tabaco federal y de Tennessee sobre todos los demás productos de tabaco.....			
13. Impuesto a la cerveza federal y de Tennessee.....			
14. Impuesto especial de Tennessee sobre productos petrolíferos.....			
15. Impuesto a la gasolina licuado de Tennessee para ciertos vehículos de motor.....			
16. Impuesto al por mayor de cerveza de Tennessee.....			
17. Impuesto sobre las fianzas (bonos) de Tennessee.....			
18. Otras deducciones no tomadas en otros lugares de la declaración..... a. Especificar (ver instrucciones).....			
19. Deducciones totales (agregue las líneas 1 a la 18 e ingrese aquí y en el Anejo A, Línea 2).....			

Año contributivo	Nombre	Numero de cuenta
		ID de ubicación

Lista C - Pago a la hoja de trabajo del subcontratista

Adjunte horarios adicionales según sea necesario por ubicación.
Vea las instrucciones para reclamar esta deducción.

Nombre del subcontratista			Número de licencia del contratista
Dirección			Número de licencia comercial
Ciudad	Estado	Codico Postal	Emitido por (condado o ciudad)
Descripción de las actividades comerciales proporcionadas.			Fecha de pago
			Cantidad pagada
Nombre del subcontratista			Número de licencia del contratista
Dirección			Número de licencia comercial
Ciudad	Estado	Codico Postal	Emitido por (condado o ciudad)
Descripción de las actividades comerciales proporcionadas.			Fecha de pago
			Cantidad pagada
Nombre del subcontratista			Número de licencia del contratista
Dirección			Número de licencia comercial
Ciudad	Estado	Codico Postal	Emitido por (condado o ciudad)
Descripción de las actividades comerciales proporcionadas.			Fecha de pago
			Cantidad pagada
Nombre del subcontratista			Número de licencia del contratista
Dirección			Número de licencia comercial
Ciudad	Estado	Codico Postal	Emitido por (condado o ciudad)
Descripción de las actividades comerciales proporcionadas.			Fecha de pago
			Cantidad pagada
Nombre del subcontratista			Número de licencia del contratista
Dirección			Número de licencia comercial
Ciudad	Estado	Codico Postal	Emitido por (condado o ciudad)
Descripción de las actividades comerciales proporcionadas.			Fecha de pago
			Cantidad pagada

Instrucciones: Impuesto de Negocios

Información General:

Presentación: Todas las personas sujetas al impuesto comercial de Tennessee deben presentar solo una declaración de impuesto comercial por periodo de presentación que incluya todos los impuestos comerciales adeudados.

Fechas de vencimiento: Su declaración de impuestos de negocios vence el día 15 del cuarto mes siguiente al final de su año fiscal. Por ejemplo, si su año fiscal coincide con el año calendario, su declaración vencerá el 15 de abril.

Tasas impositivas: las tasas impositivas a las empresas varían según su clasificación y si usted es un minorista o mayorista. Sin embargo, cada contribuyente de Clase 1-4 y 5B debe pagar al menos un impuesto mínimo de \$ 22 por ubicación. Los contribuyentes de Clase 1-4 y 5B de fuera del estado deben pagar un impuesto mínimo de \$ 22. Los contribuyentes de la Clase 5A deben pagar un impuesto mínimo de \$ 450 por ubicación, pero no serán responsables por más de \$ 1,500 por ubicación.

Classification	Retailer Rates	Wholesaler Rates	General Rate
Class 1A	0.001	0.00025	
Class 1B and 1C	0.001	0.000375	
Class 1D	0.0005	Not applicable	
Class 1E	Not applicable	0.0003125	
Class 2	0.0015	0.000375	
Class 3	0.001875	0.000375	
Class 4	Not applicable	Not applicable	0.001
Class 5A	Not applicable	Not applicable	0.003
Class 5B	Not applicable	Not applicable	0.0002

Clasificaciones

Cada contribuyente se clasifica según su actividad comercial dominante (la actividad que produce la mayor parte de las ventas sujetas a impuestos) por ubicación. Cada clasificación tiene su propia tasa de impuestos, por lo que su clasificación determina la tasa de impuestos que debe aplicar a todas sus ventas sujetas a impuestos en esa ubicación. Debes elegir solo una clasificación por ubicación. Consulte www.tn.gov/revenue para obtener más información sobre las clasificaciones.

Su tasa de impuestos también se ve afectada por si usted es un minorista o un mayorista en un lugar determinado. La mayoría de las clasificaciones incluyen

Minorista vs. Mayorista.

Usted es un minorista si al menos el 50% de sus ventas brutas imponibles son ventas minoristas. Usted es un mayorista si más del 50% de sus ventas brutas imponibles son ventas al por mayor.

Una venta al por mayor puede incluir, pero no se limita a:

- una venta a un minorista para su reventa,
- una venta de materiales industriales que se convierten en parte componente de un producto para reventa, o
- una venta de bienes al gobierno, a una agencia gubernamental o a una organización sin fines de lucro.

Una venta al por menor es algo que no es una venta al por mayor.

Servicios Exentos

Los recibos derivados de la venta de algunos servicios están exentos. Las categorías de servicios exentos se pueden encontrar en Tenn. Code Ann. § 67-4-708 (3) (C). Sin embargo, tenga en cuenta que si también vende bienes muebles tangibles o servicios gravables, debe declarar y pagar el impuesto comercial sobre sus recibos gravables en función de la actividad comercial imponible dominante.

La Declaración

Línea 1: Ingrese el impuesto total del condado / estado que se debe por cada ubicación ingresada en el Anexo A. Línea 6.

Línea 2: Ingrese el impuesto municipal total que se debe por cada ubicación ingresada en el Anexo A. Línea 9

Línea 3: Suma las líneas 1 y 2.

Línea 4: Si su cuenta tiene un saldo de crédito de un sobrepago en una declaración anterior, ingrese el monto en esta línea.

Línea 5: la multa se calcula a una tasa del 5% por cada periodo de 30 días, o parte de la misma, que la devolución está en mora, hasta un máximo del 25% de la cantidad en mora. La multa mínima es de \$ 15 por la presentación en mora de una devolución. Si su declaración es morosa, aplique la tasa de penalización apropiada al impuesto total adeudado de la Línea 3.

Línea 6: los intereses se deben a cualquier cantidad de impuesto que se pague después de la fecha de vencimiento legal de la declaración. La tasa de interés se determina de acuerdo con el Código de Tenn. Ann. § 67-1-801. La tasa de interés actual se puede encontrar en www.tn.gov/revenue haciendo clic en la pestaña Recursos de impuestos. Si el pago se retrasa, aplique la tasa de interés al impuesto total adeudado de Línea.

Línea 7: sume las líneas 3, 5 y 6, y reste la línea 4 por el monto total de impuestos adeudados.

Anexo A - Cálculo de impuestos por ubicación

Debe proporcionar la información en este Programa para cada ubicación en este estado. Si tiene una ID de ubicación de fuera del estado, debe ingresar toda la información en una columna separada para esa ID de ubicación. Si tiene más de cuatro ID de ubicación, adjunte los Anexos A y B adicionales. Ingrese la identificación de la ubicación y la clasificación para cada una de sus ubicaciones en el estado. Un contratista de Clase 4 debe enumerar por separado la ubicación de su domicilio o la ubicación fuera del estado, así como cualquier ubicación en la que reciba más de \$ 50,000 en contratos durante el periodo de declaración de impuestos comerciales (ubicaciones consideradas). También ingrese su identificación de ubicación de fuera del estado y clasificación, si corresponde.

Si la devolución es una devolución final para cualquiera de las ubicaciones enumeradas, deberá cerrar esas ubicaciones en su cuenta TNTAP. Un contratista de Clase 4 deberá cerrar las ubicaciones consideradas, a menos que el contrato para las ubicaciones consideradas se extienda al próximo periodo de informe y el contratista esté seguro de que recibirá más de \$ 50,000 en recibos el próximo periodo de informe.

Indique si califica como minorista o mayorista para cada ubicación. Si la ubicación es de Clase 4, 5A o 5B, deje estas líneas en blanco. Ingrese la ciudad (si corresponde) y el condado para cada ID de ubicación dentro del estado. Estas líneas se dejarán en blanco para las ID de ubicación de fuera del estado.

Línea 1: Ingrese las ventas brutas totales del estado / condado y los ingresos brutos que están sujetos al impuesto comercial. No incluya en esta cantidad el impuesto a las ventas y el impuesto de licor por bebida, las comisiones por la venta de boletos de lotería o las ventas exentas.

Línea 2: los contratistas de Clase 4 deben ingresar el monto total de las deducciones ingresadas en el Anexo B, la Línea 19

Línea 3: Reste la Línea 2 de la Línea 1 e ingrese aquí.

Línea 4: para determinar el impuesto del condado / estado, multiplique la Línea 3 por la tarifa aplicable de la tabla de tarifas en la página 1 de estas instrucciones.

Línea 5: ingrese la cantidad del impuesto a la propiedad personal del condado que realmente se pagó en la propiedad ubicada en la ubicación específica. El monto ingresado en esta línea no puede exceder el 50% de la Línea 4. El impuesto debe pagarse antes o durante el periodo de reporte de esta declaración. Esta cantidad no puede incluir impuestos a la propiedad real. Ingrese cero si no se pagó impuesto a la propiedad personal por la ubicación o si la ubicación está fuera del estado.

Línea 6: reste la línea 5 de la línea 4. Para ubicaciones de Clase 1, 2, 3, 4 y 5B, si la cantidad es inferior a \$ 22, ingrese \$ 22 en esta línea. Para ubicaciones de Clase 5A, si la cantidad es inferior a \$ 450, ingrese \$ 450 en esta línea, y si la cantidad es más de \$ 1.500, ingrese \$ 1.500 en esta línea.

Línea 7: Para determinar el impuesto municipal, multiplique la Línea 3 por la tasa aplicable de la tabla de tasas en la página 1 de estos instrucciones. Si la ubicación está fuera del estado o no está en un municipio incorporado, o si el municipio no ha promulgado el impuesto empresarial de la ciudad, ingrese cero.

Línea 8: Ingrese la cantidad de impuesto a la propiedad personal de la ciudad realmente pagado por la ubicación, hasta el 50% de la línea 4. Ingrese cero si no se pagó ningún impuesto sobre la propiedad personal por la ubicación. Si la ubicación está fuera del estado o no se encuentra en un municipio incorporado, o si el municipio no ha promulgado el impuesto empresarial de la ciudad, ingrese cero.

Línea 9: Reste la Línea 8 de la Línea 7. Para ubicaciones de Clase 1, 2, 3, 4 y 5B, si la cantidad es menor a \$ 22, ingrese \$ 22 en esta línea. Para ubicaciones de Clase 5A, si la cantidad es menor a \$ 450, ingrese \$ 450 en esta línea, y si el la cantidad es más de \$ 1,500, ingrese \$ 1,500 en esta línea.

Anexo B: Deducciones, privilegios e impuestos especiales por ubicación

Debe proporcionar la información en este Programa para cada ubicación en este estado. Si tiene una ID de ubicación de fuera del estado, debe ingresar toda la información en una columna separada para esa ID de ubicación. Si tiene más de tres ID de ubicación, adjunte los Anexos A y B adicionales.

Línea 1: ingrese todas las ventas de servicios que se entregan a ubicaciones fuera de Tennessee.

Línea 2: ingrese la cantidad de productos devueltos, mercancías o mercadería por los cuales se reembolsó el precio de venta, ya sea en efectivo o en crédito, al comprador. Esta cantidad debe ser igual a la cantidad informada en la Declaración de impuestos de ventas y uso de Tennessee, Anexo A, línea 5, para el período de presentación de informes de impuestos comerciales.

Línea 3: Anote todas las ventas de propiedad personal tangible que fueron entregadas, ya sea por el contribuyente o por el transportista común, donde el comprador tomó posesión de la propiedad fuera de Tennessee para uso o consumo fuera de Tennessee.

Línea 4: ingrese la cantidad de descuentos en efectivo permitidos y adquiridos en las ventas realizadas durante el período de presentación de informes de impuestos comerciales del contribuyente.

Línea 5: ingrese la porción del saldo principal no pagado que exceda los \$ 500 adeudados en todos los artículos de propiedad personal tangible que hayan sido embargados por los clientes durante el período de declaración de impuestos de negocios del contribuyente. Esta cantidad debe ser igual a la cantidad informada en la Declaración del Impuesto sobre las Ventas y el Uso de Tennessee, Anexo A, Línea 8, para el período de reporte de impuestos comerciales.

Línea 6: ingrese el monto total permitido como valor de canje por cualquier artículo vendido durante el período de declaración de impuestos de negocios del contribuyente.

Línea 7: ingrese la cantidad total de deudas incobrables canceladas durante el período de reporte de impuesto comercial y elegibles para ser deducidas para propósitos del impuesto federal sobre la renta.

Línea 8: ingrese la cantidad total pagada en el condado por un contratista de Clase 4 a un subcontratista (s) que posea una licencia comercial o una licencia de contratista para realizar las actividades descritas en el Código de Tennessee, § 67-4-708 (4) (A). Para recibir la deducción, los contratistas de Clase 4 deben completar un Anexo C para cada ubicación para la cual reclaman la deducción.

Línea 9 : ingrese la cantidad de todos los impuestos federales y de Tennessee sobre los impuestos especiales y de consumo pagados por la gasolina vendida por el contribuyente

Línea 10 : ingrese la cantidad de todos los impuestos federales y de Tennessee sobre los impuestos especiales y sobre el consumo de combustible para motores vendidos por el contribuyente

Línea 11: ingrese la cantidad de todos los impuestos federales y de Tennessee sobre los impuestos sobre los cigarrillos vendidos por el contribuyente

Línea 12 : Anote la cantidad de todos los impuestos federales y de Tennessee sobre los impuestos especiales y sobre los impuestos sobre los demás productos de tabaco vendidos por el contribuyente.

Línea 13: Anote la cantidad de todos los impuestos federales y de Tennessee sobre los impuestos especiales y sobre los impuestos pagados por la cerveza vendida por el contribuyente

Línea 14: Anote la cantidad del impuesto especial de Tennessee pagado por los productos petrolíferos vendidos por el contribuyente.

---- Línea 15 : ingrese la cantidad del impuesto al gas licuado de Tennessee pagado sobre el gas licuado para vehículos automotores vendidos por el contribuyente

Línea 16: Ingrese el monto del impuesto al por mayor de la cerveza de Tennessee pagado por la cerveza vendida por el contribuyente.

Línea 17: Ingrese la cantidad de impuestos pagados sobre las fianzas de Tennessee

Línea 18: Ingrese cualquier otra deducción del impuesto comercial para el período de declaración del impuesto comercial. Especifique cuál las deducciones se toman utilizando las letras que se enumeran a continuación. Tenga en cuenta que estas deducciones se pueden tomar solo si incluido en el Anexo A, Línea 1. Otras deducciones incluyen:

- a. ventas de alojamiento (venta para reventa de propiedad mueble tangible al costo más flete, almacenamiento y los costos de transporte por una persona que vende regularmente dicha propiedad a otra persona que regularmente vende dicha propiedad)
- b. ventas ocasionales y aisladas de propiedad mueble tangible
- c. ventas de útiles escolares y comidas a estudiantes y empleados de la escuela en el campus para secundaria o escuelas primarias (pero no las ventas realizadas por contratistas independientes)

Línea 19: Calcule el total de las deducciones sumando las líneas 1 a 18. Anote aquí y en el Anexo A, línea 2.

Anexo C - Hoja de cálculo de pagos a subcontratistas

Solo los contratistas Clase 4 que realmente pagaron montos durante el año fiscal de negocios a un subcontratista que posee una licencia comercial o una licencia de contratista emitida por la junta para los contratistas de licencias para realizar actividades de contratación deben completar este programa. Ejemplos de tales actividades incluyen prestar servicios de exterminio, instalar bienes personales, construir, construir, erigir, reparar, clasificar, excavar, perforar, explorar, probar o agregar a cualquier edificio, carretera, calle, acera, puente, alcantarilla, alcantarillado, riego o sistema de agua, sistema de drenaje o dragado, sistema de diques o diques o cualquier parte del mismo, vías férreas, embalses, presas, centrales eléctricas, sistemas eléctricos, sistemas de aire acondicionado, sistemas de calefacción, líneas de transmisión, tuberías, torres, diques, tanques de almacenamiento, muelles, excavación, clasificación, pozo de agua, o cualquier otra mejora o estructura o cualquier parte del mismo.

Debe completar un Anexo C para cada ID de ubicación para la cual reclama la deducción del subcontratista en el Anexo B, Línea 8. Si pagó a más de cinco subcontratistas por una ubicación en particular durante el período de reporte de impuestos de negocios, adjunte programas adicionales. Debe mantener en sus registros una copia de la licencia comercial del subcontratista o la licencia del contratista.

Complete toda la información aplicable para cada subcontratista. Ingrese el número de licencia del contratista o el número de licencia comercial (no se requieren ambos). Ingrese el monto total pagado al subcontratista para esa ubicación durante todo el período de informe. Si pagó al subcontratista varias veces durante el período de informe, ingrese la fecha final de pago en la casilla "fecha de pago".