

Paperwork Reduction Act Notice.—We ask for the information on this form to carry out the Internal Revenue laws of the United States. You are required to give us the information. We need it to ensure that you are complying with these laws and to allow us to figure and collect the right amount of tax.

You are not required to provide the information requested on a form subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books or records relating to this 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 of the Internal Revenue Code.

The time needed to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is 20 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 to Tax Forms Committee, Western Area Distribution Center, Rancho Cordova, CA 95743-0001. DO NOT send the tax form to this

Page 2

office. Instead, send it to the following address:
Social Security Administration
Wilkes-Barre Data Operations Center
1150 E. Mountain Drive
Wilkes-Barre, PA 18769-0001

Changes To Note

1997 Wage Bases.—The wage base for social security tax is \$65,400. There is no limit on the amount of Medicare wages and tips that are subject to Medicare tax in 1997.

New Magnetic Media Filing Requirement.—The IRS intends to issue regulations requiring filers of 250 or more Forms 499R-2/W-2PR to file those forms with the Social Security Administration on magnetic media. This will be for Forms 499R-2/W-2PR due after December 31, 1996. See Notice 95-64, 1995-50 I.R.B. 5, for more information.

General Instructions

Purpose of Form.—Use Form W-3PR to transmit the original copy of Forms 499R-2/W-2PR to the Social Security Administration.

Who Must File.—Employers must file Form W-3PR to transmit Forms 499R-2/W-2PR.

A transmitter or sender (including a service bureau, paying agent, or disbursing agent) may

sign Form W-3PR for the employer or payer only if the sender:

(a) Is authorized to sign by an agency agreement (either oral, written, or implied) that is valid under state law; and

(b) Writes "For (name of payer)" next to the signature.

If an authorized sender signs for the payer, the payer is still responsible for filing, when due, a correct and complete Form W-3PR and attachments, and is subject to any penalties that result from not complying with these requirements.

Magnetic Media Filing.—We encourage employers and other payers with computer capability to use magnetic media for filing Form 499R-2/W-2PR, Withholding Statement. Filers find that reporting on magnetic media saves money, and is efficient and flexible. You can get the specifications for reporting the Form 499R-2/W-2PR information on magnetic media by writing to the Social Security Administration, OCRO, DEA Attn: Resubmittal Unit, 3-E-10 NB, Metro West, 300 North Greene Street, Baltimore, MD 21201, or by contacting the Social Security Wage Reporting Specialist for Puerto Rico at 787-766-5574.

(Continued on page 4)

		3333	OMB No. 1545-0008	
a Clase de pagador Regular <input type="checkbox"/> Agrícola Agriculture <input type="checkbox"/> Kind of Payer Doméstico Household <input type="checkbox"/> Sólo Empleados-Medicare Medicare employees only <input type="checkbox"/>	b Total de comprobantes adjuntos Total number of statements		1 Sueldos-Wages	10 Total Sueldos Seg. Soc. Security Wages
			2 Comisiones-Commissions	11 Seguro Social Retenido Soc. Sec. Tax Withheld
			3 Concesiones-Allowances	12 Total Sueldos y Prop. Medicare Medicare Wages and Tips
c Número de identificación patronal Employer's identification number			4 Propinas-Tips	13 Contrib. Medicare Retenida Medicare Tax Withheld
d Nombre del patrono Employer's name			5 Total = 1 + 2 + 3 + 4	14 Propinas (Seguro Social) Tips
<div style="border: 1px dashed black; padding: 20px;"> <h1 style="margin: 0;">SU COPIA</h1> <h1 style="margin: 0;">YOUR COPY</h1> </div>			6 Gastos Reembolsados Reimbursed Expenses	15 Seguro Social No Retenido en Propinas-Uncollected Soc. Sec. Tax on Tips
			7 Contribución Retenida Tax Withheld	
e Dirección y zona postal (ZIP) del patrono Employer's address and ZIP code			8 Fondo de Retiro Retirement Fund	16 Contrib. Medicare No Retenida en Propinas-Uncollected Medicare Tax on Tips
f Otro número de identificación patronal usado este año-Other EIN used this year			9 Aportaciones a Planes Calificados Contributions to CODA PLANS	

Forma **W-3PR** **Informe de Comprobantes de Retención**
(Form) **Transmittal of Withholding Statements**

1997

Department of the Treasury
Internal Revenue Service

El uso de medios magnéticos ahorra dinero y posibilita mayor eficiencia y flexibilidad en el procesamiento de datos.

Para obtener instrucciones sobre la manera de usar medios magnéticos para facilitar la información solicitada en la Forma 499R-2/W-2PR, escriba a la *Social Security Administration, OCRO, DEA Attn: Resubmittal Unit, 3-E-10 NB, Metro West, 300 North Greene Street, Baltimore, MD 21201*, o comuníquese con el Especialista en Información de Salarios de la Administración del Seguro Social en Puerto Rico, llamando al 787-766-5574.

El Boletín de Información para el Contribuyente de Puerto Rico (*Taxpayer Information Bulletin—TIB*), disponible en inglés, puede obtenerse del Tablero de Información para el Patrono de la Administración del Seguro Social (*SSA*). Usted puede obtener esta información del Tablero de Información para el Patrono de la *SSA*, usando una computadora personal junto con un dispositivo telefónico para computadoras (*modem*) y marcando el número 410-965-1133.

Cuándo se debe radicar.—Radique la Forma W-3PR, con las Formas 499R-2/W-2PR adjuntas, para el 2 de marzo de 1998.

Adónde se envía.—Envíe las formas a la dirección de la Administración del Seguro Social, indicada en la primera página.

Nota: Si usted usa Correspondencia Certificada (*Certified Mail*) para radicar, cambie la zona postal (*ZIP code*) a "18769-0002".

Cómo enviar las formas.—No use cinta adhesiva ni grape la Forma W-3PR a las Formas 499R-2/W-2PR. Si tiene muchos comprobantes para enviar con una sola Forma W-3PR, puede enviarlos en paquetes separados. En este caso, anote sobre cada paquete su nombre y su número

de identificación patronal. Numere los paquetes en orden. (Por ejemplo, si hay cuatro paquetes, se marcan "1 de 4", "2 de 4", etc.) Anote el número de paquetes al pie de la Forma W-3PR, debajo de la fecha. Si envía los paquetes por correo, deberá usar la tarifa de primera clase.

Compensación por enfermedad.—A la compensación por enfermedad pagada a un empleado por un tercero, tal como una compañía de seguros o un agente fiduciario, se le deberá tratar de una forma especial al finalizar el año debido a que el Servicio Federal de Rentas Internas concilia las Formas 941-PR trimestrales de un patrono con las Formas 499R-2/W-2PR y W-3PR que se radican al terminar el año. La información que sigue a continuación le proporciona las reglas generales acerca de cómo reportar la compensación por enfermedad pagada por un tercero pagador. Para obtener información detallada sobre este tema, vea *Sick Pay Reporting* en la **Publicación 15-A**, titulada *Employer's Supplemental Tax Guide*, en inglés.

Terceros pagadores.—Debido a que usted le retuvo la contribución al seguro social y al Medicare a personas por las cuales no radica la Forma 499R-2/W-2PR, usted deberá radicar, por separado, una Forma W-3PR junto con una sola Forma 499R-2/W-2PR substituta que indica lo siguiente: escriba en el encasillado uno (1) de la Forma 499R-2/W-2PR "*Third-party sick pay*" (Tercero pagador de compensación por enfermedad), en vez del nombre del empleado. En el encasillado dieciocho (18) anote el total de la compensación por enfermedad pagada al empleado sujeta a la contribución al seguro social del empleado. En el encasillado diecinueve (19) escriba la cantidad de contribución al seguro social retenida al empleado. En el encasillado veinte (20), escriba la cantidad total de la compensación por enfermedad sujeta

a la contribución Medicare, correspondiente al empleado. En el encasillado veintiuno (21), escriba la cantidad total retenida para la contribución Medicare, correspondiente al empleado. En la Forma W-3PR que usted preparará por separado llene solamente los encasillados a, c, d, e, 7 y del 10 al 13.

Patronos.—Si durante 1997 tuvo empleados que recibieron pagos de compensación por enfermedad procedentes de una compañía de seguros o de cualquier otro tercero pagador, usted deberá informar en la Forma 499R-2/W-2PR del empleado: (a) en el encasillado 8, la cantidad total de la compensación por enfermedad que el empleado deba incluir en su ingreso; (b) en el encasillado 14, cualquier contribución sobre ingresos retenida de la compensación por enfermedad por el tercero pagador; (c) en el encasillado 18, la porción de la compensación por enfermedad que esté sujeta a la contribución al seguro social, correspondiente al empleado; (d) en el encasillado 19, la contribución al seguro social correspondiente al empleado que haya sido retenida por el tercero pagador; (e) en el encasillado 20, la compensación por enfermedad que esté sujeta a la contribución Medicare, correspondiente al empleado; y (f) en el encasillado 21, la contribución Medicare correspondiente al empleado, retenida por el tercero pagador.

Si no incluye cualquier parte del pago de compensación por enfermedad en el ingreso del empleado debido a que éste pagó una porción de las primas, usted deberá informar al empleado la parte no incluida.

El patrono tiene la opción de incluir la compensación por enfermedad pagada por terceros junto

(Continúa en la página 4)

con los salarios informados en la Forma 499R-2/W-2PR o de informar la compensación por separado en una segunda Forma 499R-2/W-2PR en la que indicará que la cantidad fue compensación por enfermedad pagada por un tercero. En cualesquiera de las dos opciones, la copia A de las Formas 499R-2/W-2PR deberá ser radicada ante la Administración del Seguro Social.

Nota: Si el tercero pagador no le notifica a tiempo al patrono acerca de los pagos de compensación por enfermedad, el tercero pagador, no el patrono, será responsable de radicar las Formas 499R-2/W-2PR correspondientes a cada uno de los empleados que recibieron los pagos, así como la Forma W-3PR.

Instrucciones Específicas

Por favor, escriba a maquina o con letra de molde, si es posible. Para anotar las cifras en dólares, omita el signo (\$) y la coma, pero no omita el punto decimal (00000.00).

Encasillado a. Clase de pagador.—Marque con una X el encasillado que describe el tipo de trabajo que sus empleados desempeñan. Marque solamente un encasillado.

Página 4

Si radica la Forma 941-PR, marque con una X el encasillado "Regular".

Si radica la Forma 943-PR y usted es un patrono agrícola, marque con una X el encasillado "Agrícola".

Marque con una X el encasillado "doméstico" si usted es un patrono de empleados domésticos.

Marque con una X el encasillado "Sólo Empleados-Medicare Gubernamentales", si el patrono es una agencia del gobierno y sus empleados están sujetos solamente al 1.45% de contribución al Medicare.

Encasillado b. Total de comprobantes adjuntos.—Anote el número de Formas 499R-2/W-2PR que envía con esta Forma W-3PR.

Encasillado c. Número de identificación patronal.—Anote el número asignado a usted por el Servicio Federal de Rentas Internas—IRS. Deberá escribirlo de esta manera: 00-0000000. **No use el número de un propietario anterior.**

Encasillados d y e. Nombre y dirección del patrono.—Anote el nombre del patrono, número y calle, ciudad, estado y código postal "ZIP". Si es posible, use la etiqueta impresa. Haga las correcciones necesarias al nombre o a la dirección en la etiqueta.

Encasillado f. Otro número de identificación patronal usado este año.—Si usted ha usado un número de identificación patronal (incluyendo el número de un propietario anterior) en las Formas 941-PR ó 943-PR, radicadas para 1997, que es distinto al número de identificación patronal informado en el encasillado c de esta forma, anote aquí el otro número de identificación patronal que usó.

Encasillados 1-4 y 6-16.—En estos encasillados de la Forma W-3PR informe los totales de las Formas 499R-2/W-2PR que está enviando. Notará que no todos los números de los encasillados de las dos formas se corresponden.

The Puerto Rican TIB (Taxpayer Information Bulletin) is accessible in English on SSA's Employer Information Bulletin Board. Using a personal computer and a modem, you can access SSA's Employer Information Bulletin Board by dialing 410-965-1133.

When To File.—File Form W-3PR with attached Forms 499R-2/W-2PR by March 2, 1998.

Where To File.—File with the Social Security Administration at the address shown on page 2.

Note: If you use "Certified Mail" to file, change the ZIP code to "18769-0002."

Shipping and Mailing.—Do not use tape or staple Form W-3PR to Forms 499R-2/W-2PR. If you have a large number of forms to file with one W-3PR, you may send them in separate packages. Show your name and employer identification number on each package. Number them in order (1 of 4, 2 of 4, etc.). Show the number of packages at the bottom of Form W-3PR, below the date. If you send them by mail, you must send them First Class.

Sick Pay.—Sick pay paid to an employee by a third party, such as an insurance company or trust, requires special treatment at year end because the IRS reconciles an employer's quarterly Forms 941-PR with the Forms 499R-2/W-2PR and W-3PR filed at the end of the year. The following provides general rules on reporting sick pay paid by a third party. For details see Sick Pay Reporting in **Pub. 15-A, Employer's Supplemental Tax Guide.**

Third-party payers.—Because you withheld social security and Medicare tax from persons for whom you do not file Forms 499R-2/W-2PR, you must file a separate Form W-3PR with a single "dummy" Form 499R-2/W-2PR that shows the following: "**Third-party sick pay**" in place of the employee's name (box 1); the total

of all sick pay subject to employee social security tax (box 18); the employee social security tax withheld (box 19); the total of all sick pay subject to employee Medicare tax (box 20); and the employee Medicare tax withheld (box 21). On the separate Form W-3PR complete only boxes a, c, d, e, and 7 and 10 through 13.

Employers.—If you had employees who received sick pay in 1997 from an insurance company or other third-party payer, you must report the following on the employee's Form 499R-2/W-2PR: (a) in box 8, the amount of sick pay the employee must include in income; (b) in box 14, any income tax withheld from the sick pay by the third-party payer; (c) in box 18, the amount of sick pay that is subject to employee social security tax; (d) in box 19, the employee social security tax withheld by the third-party payer; (e) in box 20, the sick pay subject to employee Medicare tax; and (f) in box 21, the employee Medicare tax withheld by the third-party payer.

If any portion of the payment is not includible in the employee's income because the employee paid part of the premiums, you must notify the employee of the excludable portion.

Employers can include these amounts in the Form 499R-2/W-2PR they issue their employees showing wages, or they can give their employees a separate Form 499R-2/W-2PR and state that the amounts are for third-party sick pay. In either case, Copy A of Forms 499R-2/W-2PR must be filed with the Social Security Administration.

Note: If the third-party payer does not notify the employer about sick pay payments timely, the third party is responsible for filing Forms 499R-2/W-2PR for each employee who received the payments plus Form W-3PR, instead of the employer.

Specific Instructions

Please print or type entries if possible. Make all dollar entries without the dollar sign and comma but with the decimal point (00000.00).

Box a—Kind of Payer.—Mark the box that describes the kind of employment. Mark only one box.

Mark the Regular box if you file Form 941-PR.

Mark the Agriculture box if you are an agricultural employer and file Form 943-PR.

Mark the Household box if you are a household employer.

Mark the Medicare employees only box if you are a government agency with employees subject only to the 1.45% Medicare tax.

Box b—Total Number of Statements.—Enter the number of Forms 499R-2/W-2PR you are sending with this Form W-3PR.

Box c—Employer's Identification Number.—Enter the number assigned to you by the U.S. Internal Revenue Service. This should be shown as 00-0000000. Do not use a prior owner's number.

Boxes d and e—Employer's Name and Address.—Enter the employer's name, street address, city, state, and ZIP code. Use the preprinted label if possible. Make any corrections to the name or address on the label.

Box f—Other EIN Used This Year.—If you have used an employer identification number (including a prior owner's number) on Forms 941-PR or 943-PR submitted for 1997 that is different from the employer identification number reported in box c on this form, enter the other employer identification number used.

Boxes 1-4 and 6-16.—In these boxes on Form W-3PR, report totals from the Forms 499R-2/W-2PR you are transmitting. Not all item numbers on the two forms match.