



Apuntes Contributivos

por Lcdo. Rafael A. Carazo

RESUMEN DE LA LEGISLACIÓN CONTRIBUTIVA DEL 2009

En los Apuntes Contributivos de la edición de El CPA de septiembre/octubre 2008, se comentaron las leyes contributivas aprobadas desde el 20 de mayo hasta el 15 de agosto del 2008 (la Ley #278). Después de esa fecha, en el 2008, no se aprobaron leyes dentro del área contributiva. En este artículo resumiremos las leyes contributivas que fueron aprobadas durante el año 2009.

1. **Ley Núm. 7 del 9 de marzo de 2009** (la "Ley Especial Declarando Estado de Emergencia Fiscal y Estableciendo Plan Integral de Estabilización Fiscal para Salvar el Crédito de Puerto Rico") - La Ley Núm. 7 enmendó varias secciones del **Código de Rentas Internas** de Puerto Rico de 1994 (el "Código") y añadió otras¹ para, entre otras cosas:

- establecer una **contribución especial sobre la propiedad inmueble**, que se le tiene que pagar al Departamento de Hacienda,
- cambiar la base sobre la cual se computa la **Contribución Básica Alternativa**²,
- establecer una **sobretasa contributiva** especial de un 5%,
- suspender la vigencia de ciertos créditos contributivos,
- cambiar la fecha de radicación de la **Planilla Mensual del Impuesto sobre Ventas y Uso** (el "IVU"), y
- limitar** las personas que pueden obtener un **Certificado de Exención de Revendedor** para fines del IVU³.

Esa Ley comenzó a regir inmediatamente después de su aprobación; sin embargo, muchas de sus disposiciones tienen una fecha de efectividad específica.

2. **Ley Núm. 9 del 9 de marzo de 2009** (la "Ley del Plan de Estímulo Económico Criollo") - Esta Ley, entre otras cosas, (a) concede un bono a las personas que son **pensionadas del Gobierno** del Estado Libre Asociado de Puerto Rico que tuvieron **ingresos de menos de \$20,000** durante el año 2008; (b) concede unos alivios hipotecarios a consumidores, (c) provee unos **incentivos** para la **compra de viviendas** y para la **construcción de viviendas de interés social**, y (d) concede unos **alivios** y provee unos **estímulos** a las **pequeñas y medianas empresas** ("PYMES").

La Ley Núm. 9 entró en vigor inmediatamente después de su aprobación.

3. **Ley Núm. 15 del 23 de abril de 2009** - La Ley Núm. 15 enmendó la el Artículo 72 de la Ley Núm. 7 (ver el número 1, anterior), que establece

la vigencia de dicha Ley, para posponer la vigencia de las disposiciones relacionadas con el IVU.

Esa Ley entró en vigor inmediatamente después de su aprobación, pero su efectividad fué retroactiva al 31 de marzo de 2009.

4. **Ley Núm. 30 del 8 de junio de 2009** - Esta Ley volvió a enmendar el Artículo 72 de la Ley Núm. 7 (ver el número 1, anterior) para posponer la vigencia de las disposiciones relacionadas con el IVU y con los arbitrios aplicables a los cigarrillos y a los vehículos de motor.

La Ley Núm. 30 comenzó a regir inmediatamente después de su aprobación, pero su efectividad fue retroactiva al 9 de marzo de 2009.

5. **Ley Núm. 31 del 5 de abril de 2007** - La Ley Núm. 31 enmendó la sección 2520 del **Código** para requerirle al **Secretario** de Hacienda (el "Secretario") que, en o antes del 1 de junio de cada año, **emita una Carta Circular** en la cual indique cuales **son los tres días del mes de julio**, durante los cuales determinados artículos estarán **exentos del pago del IVU** (el periodo libre de contribuciones por regreso a la escuela o "Back to School Tax Free Holiday"). Dicho periodo comenzará desde el segundo lunes de julio, concluyendo a las 12:00 de la medianoche del próximo miércoles.

Esa Ley comenzó a regir inmediatamente después de su aprobación.

6. **Ley Núm. 37 del 10 de julio de 2009**⁴ - Esta Ley enmienda varias de las disposiciones del **Código** que fueron enmendadas por la Ley Núm. 7 (ver número 1, anterior) relacionadas con, entre otras:

- la **Contribución Básica Alternativa**, en particular, el computo del ingreso neto alternativo mínimo;
- la **moratoria de ciertos créditos contributivos**; y
- la **contribución especial sobre propiedad inmueble residencial**⁵;

La Ley Núm. 37 comenzó a regir inmediatamente después de su aprobación, pero su efectividad fue retroactiva al 9 de marzo de 2009. Además, varias de sus disposiciones tienen una fecha de efectividad específica.

7. **Ley Núm. 81 del 19 de agosto de 2009** - La Ley Núm. 81 enmendó varias de las disposiciones de la **Ley para el Desarrollo de la Industria Fílmica** para, entre otras cosas, extender la vigencia de los créditos

contributivos solicitados por entidades fílmicas por un periodo adicional de 10 años.

La Ley Núm. 81 comenzó a regir al momento de su aprobación.

8. **Ley Núm. 86 del 20 de agosto de 2009** - Esta Ley enmienda la sección **1169** del **Código** (relacionada con la Cuenta de Retiro Individual, "IRA") para eximir de la **penalidad de 10%** que se le impone a las **distribuciones de una IRA** recibidas por una persona que no haya cumplido 60 años de edad, cuando la distribución sea utilizada por el contribuyente para **evitar la ejecución de la hipoteca sobre su residencia principal**, debido a que perdió su empleo o por una circunstancia de naturaleza similar.

La Ley Núm. 86 comenzó a regir inmediatamente después de su aprobación.

9. **Ley Núm. 93 del 10 de septiembre de 2009** - La Ley Núm. 93 enmendó varias secciones del **Código** para concederle **facultad al Secretario de reducir, condonar o eximir** a cualquier contribuyente del pago de **recargos** adicionales sobre cualquier cantidad no pagada, cuando se trate de **casos meritorios**, o sea beneficioso para el interés público.

La Ley Núm. 93 comenzó a regir inmediatamente después de su aprobación.

10. **Ley Núm. 142 del 16 de noviembre de 2009** - Esta Ley enmienda la sección **2020** del **Código** para: (a) eximir del pago de arbitrios al vehículo de motor que adquiera una persona ciega o con impedimento físico permanente que no le permita conducir un vehículo, y que utilice los servicios de un conductor autorizado para realizar las gestiones propias de su diario vivir; y (b) eliminar el requisito de que los servicios se tengan que utilizar para ir a su lugar de trabajo.

La Ley Núm. 142 comenzó a regir inmediatamente después de su aprobación.

11. **Ley Núm. 145 del 16 de noviembre de 2009** - La Ley Núm. 145 enmendó la **sección 9** de la **Ley de Patentes Municipales** para **eximir** del pago de patentes municipales el volumen de negocio generado por concepto de **ingreso de alquiler** que reciban: (a) los dueños de **propiedades adquiridas del Departamento de la Vivienda o la Administración de Vivienda Pública** para su rehabilitación y que **formen parte de un programa federal de financiamiento mixto**, y (b) los dueños de **propiedades que participen del "New Market Tax Credits Program"**.

La Ley Núm. 145 comenzó a regir inmediatamente después de su aprobación.

12. **Ley Núm. 164 del 16 de noviembre de 2009** - Esta Ley crea la **Ley General de Corporaciones del 2009** y deroga la Ley General de Corporaciones de 1995. Entre otras cosas, el **Artículo 15.01** de la Ley requiere que se radique un Informe Anual acompañado de un **estado de situación** debidamente **auditado** por un

Contador Público Autorizado ("CPA") con licencia del Estado Libre Asociado de Puerto Rico y acompañado de la opinión correspondiente. El requisito de que el estado de situación sea auditado no aplica a, entre otras, las **corporaciones con fines de lucro** que tengan un **volumen de negocio en Puerto Rico** de \$3,000,000 o menos. En esos casos el estado de situación será compilado.

La Ley Núm. 164 comenzó a regir el 1 de enero de 2010 y sus disposiciones son de aplicables a transacciones y eventos que ocurran después de esa fecha.

13. **Ley Núm. 174 del 16 de noviembre de 2009** (la "Ley de la Unidad Especializada del Impuesto de Ventas y Uso y del Cobro de Deudas Pendientes en el Departamento de Hacienda" - La Ley Núm. 174 crea una Unidad Especializada para dedicarse a la fiscalización y cobro del IVU en los municipios, y al cobro de deudas pendientes del Departamento de Hacienda.

La Ley Núm. 174 comenzó a regir inmediatamente después de su aprobación.

14. **Ley Núm. 194 del 16 de noviembre de 2009** - Esta Ley enmienda varias secciones del Código para, entre otras cosas:

- extender** de 30 días a **tres meses** el término de la **prórroga automática** para radicar la **planilla** de contribución sobre ingresos de **individuos**, sucesiones y fideicomisos (Sección 1053(a)(2)),
- aclarar las **tasas** aplicables para fines de la **Contribución Básica Alternativa** (Sección 1011(b))
- eliminar** la obligación de **rendir una Planilla de Contribución Estimada** (Sección 1059), y
- eliminar** la obligación de rendir la **Planilla Anual del IVU**, y modifica la **penalidad por no radicar la declaración trimestral** (se **deroga** la Sección 2603).

La Ley Núm. 194 tiene varias fechas de vigencia.

La disposición relativa a la **Planilla Anual del IVU** es efectiva para los años contributivos comenzados después del 31 de diciembre de 2008.

15. **Ley Núm. 195 del 16 de noviembre de 2009** - la Ley Núm. 195 enmienda la sección 1022(b) del **Código** para **excluir de ingreso bruto** los **intereses** devengados de **obligaciones** emitidas por el **Patronato de Monumentos de San Juan**.

La Ley Núm. 195 comenzó a regir inmediatamente después de su aprobación.

1 Véanse los Apuntes Contributivos de la edición de El CPA de abril/mayo 2009, donde se resume la Ley Núm. 7.

2 Véanse también la Ley núm. 37 del 10 de julio de 2009 (la "Ley # 37") y los Apuntes Contributivos de las ediciones de El CPA de junio/julio de 2009 y de agosto/septiembre de 2009, donde se discuten esas Leyes.

3 Véase también la Ley #37.

4 Véase los Apuntes Contributivos de las ediciones de El CPA de agosto/septiembre de 2009, donde se discute la Ley #37.

5 Véase la Carta Circular 09- 07, en la cual se discute la aplicación de esa contribución especial.