



Nueva Ley Establece Tasas Contributivas Reducidas para las Ganancias de Capital

El 10 de diciembre de 2007, el Gobernador de Puerto Rico convirtió el Sustitutivo de la Cámara al Proyecto de la Cámara 3750 en la Ley número 181 (la "Ley"). Esa Ley enmendó el Código de Rentas Internas de Puerto Rico (el "Código") para reducir las tasas contributivas especiales de ganancias de capital a largo plazo, aplicable a todos los contribuyentes (individuos, sucesiones, fideicomisos, corporaciones y sociedades).

En este artículo, se comentan las enmiendas introducidas al Código por esa Ley.

A. Enmiendas efectuadas por la Ley

La Ley enmendó varias secciones del Código para establecer unas **nuevas tasas contributivas** aplicables a las transacciones cubiertas por las mismas. Las secciones que se enmendaron incluyen, entre otras, las siguientes:

- Secciones 1014(a) y 1121(c), las cuales disponen para una contribución especial sobre ganancias de capital a largo plazo aplicable a individuos, sucesiones y fideicomisos¹ y a corporaciones y sociedades², respectivamente,
- Sección 1147(g), que impone una obligación de hacer una retención de contribuciones sobre ingresos en el origen en casos de venta de propiedad inmueble o acciones por personas no residentes³; y
- Sección 1165(b), la cual establece, entre otras cosas, una tasa contributiva especial en casos de distribuciones de planes de beneficios calificados que se efectúen mediante un pago global ("lump sum payment")⁴.

B. Efectos de la Ley

En general, luego de las enmiendas, la nueva tasa especial aplicable a las ganancias de capital a largo plazo se **reduce** de un **12.5%** a un **10%** cuando los contribuyentes involucrados en las transacciones son **individuos, sucesiones y fideicomisos**, y de un **20%** a un **15%** cuando los contribuyentes son **corporaciones y sociedades** organizadas en Puerto Rico o que llevan a cabo negocios en Puerto Rico (las "Corporaciones Elegibles")⁵.

Por lo tanto, a tenor con la Ley, **la tasa** contributiva especial de **10%** aplica a:

- las **ganancias de capital** que tienen que ser reconocidas por individuos, sucesiones y fideicomisos⁶;
- la **retención en el origen** de contribuciones sobre ingresos en el caso de la venta de propiedad inmueble o acciones por un **individuo no residente que es ciudadano de los Estados Unidos**⁷;
- aquella parte de una **Suma Global** recibida por un contribuyente bajo un **Contrato de Anualidades Variables**⁸ que sea incluíble en su ingreso bruto, cuando el contribuyente **elija** tratar dicha cantidad como una **ganancia de capital a largo plazo**⁹;
- la **retención en el origen** de contribuciones sobre ingresos aplicable en el caso de las **distribuciones de planes de beneficios** calificados que se hagan en forma de **pago global** hasta el 31 de diciembre de 2007, de un fideicomiso organizado bajo las leyes de Puerto Rico, o de un fideicomiso organizado bajo las leyes de otro país, cuando éste tenga un fiduciario residente de Puerto Rico que sea su agente pagador¹⁰; y
- la **retención en el origen** de contribuciones sobre ingresos en el caso de las **distribuciones de planes de beneficios** calificados que se realicen en forma de **pago global** después del 31 de diciembre de 2007, de un fideicomiso organizado bajo las leyes de Puerto Rico, o de un fideicomiso organizado bajo las leyes de otro país, cuando éste tenga un fiduciario residente de Puerto Rico que sea su agente pagador, siempre que ese fideicomiso cumpla con ciertos requisitos de inversión.¹¹

Además, bajo la Ley, las ganancias de capital que tienen que ser reconocidas por las Corporaciones Elegibles están sujetas a una tasa especial de un **15%**.

Por otro lado, según la Ley:

- la tasa de **retención en el origen** de contribuciones sobre ingresos en el caso de la venta de **propiedad inmueble o acciones** por un **extranjero no residente** (individuo no residente que no es ciudadano de los Estados Unidos) **augmenta** de un **12.5%** a un **25%**¹²;
- la tasa de **retención en el origen** de contribuciones sobre ingresos aplicable a la ganancia de capital a largo plazo reconocida por una **corporación que no lleva a cabo negocios en Puerto Rico** (la "Corporación no Residente") **se mantiene** en un **29%**¹³;

3. la tasa de **retención en el origen** de contribuciones sobre ingresos aplicable a la ganancia de capital a largo plazo reconocida por una **Corporación no Residente** proveniente de la venta de propiedad inmueble o acciones se **mantiene** en un **25%**¹⁴; y

4. las **distribuciones de planes de beneficios** calificados que se realicen en forma de **pago global** que no cumplan con las condiciones mencionadas en los incisos 4 y 5 anteriores, estarán sujetas a una **retención en el origen** de un **20%**.

Efectividad de la Ley 181

Las disposiciones de la Ley son aplicables a **transacciones efectuadas después de 30 del junio de 2007**.¹⁵

1 Véase el Artículo 2 de la Ley.

2 Véase el Artículo 4 de la Ley.

3 Véase el Artículo 5 de la Ley.

4 Véase el Artículo 6 de la Ley.

5 Véase el Artículo 4 de la Ley.

6 Véase el Artículo 2 de la Ley.

7 Véase el Artículo 5 de la Ley.

8 Véase la sección 1012B del Código.

9 Véase el Artículo 1 de la Ley.

10 Véase el Artículo 6 de la Ley.

11 Véase el Artículo 6 de la Ley.

12 Véase el Artículo 5 de la Ley.

13 Véase la sección 1150 del Código.

14 Véase la sección 1150 del Código, el Artículo 1150-1(a) del Reglamento Número 5901 del 31 de diciembre de 1998 y la sección C, 3iii. de la Carta Circular Núm. 05-11, del 23 de septiembre de 2005.

15 Véase el Artículo 7 de la Ley.