



Apuntes Contributivos

por Ldo. Rafael A. Carazo

Resumen de las Disposiciones Relevantes de la Ley de Incentivos Económicos de Puerto Rico

El 28 de mayo de 2008, el Gobernador de Puerto Rico firmó el Proyecto de la Cámara 4350, convirtiéndolo en la Ley número 73 del 2008 (la Ley de Incentivos Económicos para el Desarrollo de Puerto Rico, en adelante la "Ley"). En este artículo se resumen aquellas disposiciones de la Ley que deben ayudar a conocer el alcance de la misma.

I. Entidades elegibles para recibir los incentivos

Un contribuyente que desee beneficiarse de los incentivos que provee la Ley (los cuales se mencionarán más adelante) tiene que ser un **negocio exento**¹, y para serlo primero tiene que ser considerado un **negocio elegible**. En general, la Ley designa, entre otras, las siguientes actividades como **negocios elegibles**²:

- una **unidad industrial**³ establecida para la producción en escala comercial de un **producto manufacturado**⁴,
- una oficina que **proporcione en Puerto Rico**, en escala comercial, **ciertos servicios**, tales como: (1) la prestación de un **servicio designado**⁵, (2) la prestación, mediante **subcontratación**, de un **servicio fundamental** a un **negocio exento** que pertenezca a un conglomerado ("clusters") especificado en la Ley, y (3) la prestación de servicios como **veedor clave** de un negocio exento⁶,
- una **propiedad dedicada a desarrollo industrial**⁷, y
- actividades de **valor añadido** relacionadas con ciertos puertos incluyendo el **Puerto de Las Américas** y el localizado en **Roosevelt Roads**.

Para cualificar como una **unidad de servicios** (mencionada en el inciso b, anterior), **80% o más de la fuerza laboral** de la unidad tienen que ser **residentes de Puerto Rico**⁸.

II. Incentivos contributivos

A. Contribuciones sobre ingresos

1. Regla general

La Ley establece una **tasa fija** para el pago de contribuciones sobre ingresos del negocio exento (que consista de ingresos de desarrollo industrial ("IDI")) de un **4%**⁹, **excepto** el ingreso proveniente de inversiones elegibles (conocido como "**ingreso 2(j)**")¹⁰ el cual estará **totalmente exento**.

2. Excepciones

Por otro lado, la Ley dispone unas tasas contributivas menores (sujeto al cumplimiento de ciertos requisitos en algunos casos) para los: (1) negocios que **operan bajo un decreto de exención contributiva** emitido según la Ley de Incentivos Contributivos de 1998 (la "Ley del 1998")¹¹, (2) negocios **localizados en Vieques o Culebra**¹² o en una **zona de bajo o intermedio desarrollo industrial**¹³, (3) negocios que llevan a cabo una **actividad novedosa pionera**¹⁴, y (4) negocios que están sujetos a la "**imposición alterna**"¹⁵ de contribuciones que dispone la Ley¹⁶.

B. Retención en el origen en pagos de regalías

Un negocio exento que hace **pagos de regalías** por el uso de intangibles en su operación exenta viene obligado a **retener** contribuciones sobre ingresos de Puerto Rico a una tasa de un **12%**¹⁷. Esa tasa puede ser **menor** (sujeto al cumplimiento de ciertos requisitos en algunos casos) para (1) aquellos **negocios exentos** que llevan a cabo operaciones bajo la **Ley del 1998**¹⁸, o (2) que están sujetos a la "**imposición alterna**" mencionada en el párrafo anterior¹⁹.

C. Tributación de distribuciones de dividendos

Las distribuciones de **dividendos** de un negocio exento provenientes de las utilidades y beneficios corrientes o acumulados **consistente de IDI, no están sujetas al pago de contribuciones sobre ingresos** de Puerto Rico²⁰.

D. Tributación de distribuciones en liquidación del negocio exento

En general, la **ganancia** derivada en la **liquidación** de un negocio exento durante la **vigencia de su decreto no está sujeta al pago de contribuciones sobre ingresos** de Puerto Rico. Si la liquidación se lleva a cabo luego de la expiración del decreto, la ganancia pudiera estar sujeta al pago de **contribuciones sobre ingresos** de Puerto Rico²¹.

E. Ganancia en venta de acciones del negocio exento

Cualquier **ganancia** derivada en la **venta de las acciones** de un negocio exento durante la **vigencia del decreto** estará sujeta al pago de contribuciones sobre ingresos de Puerto Rico a una tasa de un **4%**. Si la venta se lleva a cabo luego de la expiración del decreto, solo parte de la ganancia estará sujeta a la tasa preferencial indicada²².

F. Dedución especial y créditos contributivos

1. Dedución especial

La Ley concede una **deducción especial** (en lugar de requerir la capitalización del gasto) por el **costo** incurrido por el negocio exento en la **compra de edificios, maquinaria y equipo** que se utilicen en las operaciones exentas. Si la propiedad comprada fue utilizada fuera de Puerto Rico, la cantidad deducible está limitada²³. Esta deducción puede reducir 100% del IDI y cualquier **cantidad no utilizada** se puede utilizar **en años contributivos siguientes**²⁴.

2. Créditos contributivos

La Ley concede los siguientes **créditos** contributivos:

- Crédito por la **compra de productos manufacturados en Puerto Rico**²⁵- se concede como crédito un **25%** del costo de las compras de los productos manufacturados en Puerto Rico. El crédito puede **reducir** hasta el **50% de la responsabilidad contributiva**. Cualquier **cantidad no utilizada se puede aplicar a los años siguientes** hasta que se utilice en su totalidad.

(b) Crédito por la **creación de empleo**²⁶ - se concede un crédito de hasta \$5,000 por cada **empleo creado**²⁷ durante el **primer año de operaciones**. El monto del crédito depende del lugar donde se establezca el negocio. El crédito puede **reducir el 100% de la responsabilidad contributiva**. No obstante, cualquier **cantidad no utilizada se puede aplicar en años siguientes**, sujeto a ciertas limitaciones.

(c) Crédito por la inversión en actividades de **investigación y desarrollo** ("R&D")²⁸ - se concede un crédito **transferible** igual a un 50% de la "**inversión elegible especial**"²⁹, la cual incluye investigación y desarrollo. El crédito se puede **utilizar** contra la **obligación contributiva** del negocio exento (en **dos plazos** y el **primero no puede exceder del 50% del monto del crédito**) o contra el **gasto de energía eléctrica y agua y alcantarillado**.

(d) Crédito por la inversión en **equipo para generar energía**³⁰ - se concede un crédito igual a un 50% de la "**inversión elegible**"³¹. El crédito puede **reducir hasta el 25% de la responsabilidad contributiva**.

(e) Crédito por el **pago por el uso de energía**³² - se concede un crédito de hasta un 10% de los pagos hechos a la Autoridad de Energía Eléctrica (**3% de crédito base**³³, **3.5% de crédito adicional** basado en el **empleo promedio** del negocio exento³⁴ y **3.5% de crédito adicional** basado en la **nómina promedio** del negocio exento³⁵). Cualquier **cantidad no utilizada se puede aplicar en años siguientes**, sujeto a ciertas limitaciones.

(f) Crédito por **pagos por el uso de propiedad intangible**³⁶ - se concede un crédito igual a un **12%** de los **pagos de regalías** hechos a personas no residentes por el uso de **propiedad intangible**. El crédito es de un **2%** de dichos pagos **si** el negocio exento **eligió** la "**imposición alterna**" mencionada en la sección II. B, anterior. Cualquier **cantidad no utilizada se puede aplicar en años siguientes**, sujeto a ciertas limitaciones.

(g) Crédito por inversión en **proyectos estratégicos**³⁷ - se concede un crédito **transferible** igual a un 50% de la "**inversión elegible en proyectos estratégicos**"³⁸. El negocio exento puede **utilizar** el crédito para satisfacer hasta un **50%** de su **obligación contributiva** o contra la totalidad (**100%**) del **gasto de energía eléctrica y agua y alcantarillado**. Cualquier **cantidad no utilizada se puede aplicar en años siguientes**.

(h) Crédito por **inversión industrial**³⁹ - se concede un crédito **transferible a cualquier persona** que haga una "**inversión elegible**"⁴⁰, que incluye la compra de 50% o más de las acciones de un negocio exento que esté en proceso de **cesar operaciones**. El monto del **crédito** es igual a un **50%** de la "**inversión elegible**" y se tiene que **utilizar en dos plazos o más** y el **primero no puede exceder del 50%** del monto del **crédito**⁴¹.

B. Contribuciones sobre la propiedad

Bajo la Ley, el negocio exento goza de un **90%** de exención sobre las **contribuciones sobre las propiedades mueble e inmueble**⁴² utilizadas en las operaciones exentas.

La Ley incorpora un **nuevo concepto de auto-tasación de contribuciones sobre la propiedad inmueble** para la **maquinaria y equipo** que se **clasifica como propiedad inmueble** y la radicación de una **planilla de propiedad inmueble** si el negocio exento **elige** ese procedimiento contributivo⁴³.

C. Contribuciones Municipales

En general, el negocio exento goza de un **60%** de exención para

finés de las **patentes municipales**⁴⁴. El por ciento de **exención aumenta** en caso de **pequeños o medianos negocios** (sujeto a ciertas limitaciones)⁴⁵, **oficinas corporativas centrales** ("corporate headquarters")⁴⁶ y **operaciones** llevadas a cabo en **Vieques o Culebra**⁴⁷. Además, el negocio disfruta de **100%** de **exención** durante los **primeros 3 semestres de operaciones**⁴⁸.

III. Otros asuntos

El **periodo de exención** para todos los negocios exentos es de **15 años**⁴⁹ y negocios que están llevando a cabo operaciones exentas pueden **renegociar**⁵⁰ o **convertir**⁵¹ su decreto vigente, sujeto a ciertas condiciones.

La Ley tiene una fecha de **vigencia del 1 de julio de 2008**, y no tiene **fecha de expiración**.

1 Véase la sección 2(c) de la Ley.

2 Véase la sección 2(d) de la Ley.

3 Véase la sección 2(g) de la Ley.

4 Véase la sección 2(i) de la Ley.

5 Véase la sección 2(h) de la Ley.

6 Véanse las secciones 2(d)(1)(D)(iii) de la Ley.

7 Véanse las secciones 2(c)(1)(E) y 2(b) de la Ley.

8 Véase la sección 2(d)(1)(D)(iv) de la Ley.

9 Véase la sección 3(a)(1) de la Ley.

10 Véanse las secciones 2 (a) y 2(j) de la Ley.

11 Véase la sección 3(a)(2) de la Ley.

12 Véase la sección 3(a)(5) de la Ley.

13 Véase la sección 3(a)(4) de la Ley.

14 Véase la sección 3(a)(3) de la Ley.

15 Véase la sección 3(b)(4) de la Ley.

16 Véase la sección 3(a)(1) de la Ley.

17 Véase la sección 3(b)(1) de la Ley.

18 Véase la sección 3(b)(3) de la Ley.

19 Véase la sección 3(b)(4) de la Ley.

20 Véase la sección 3(d)(1) de la Ley.

21 Véase la sección 3(c)(4) de la Ley.

22 Véase la sección 3(d)(3) de la Ley.

23 Véase la sección 4(b) de la Ley.

24 Idem.

25 Véase la sección 5(a) de la Ley.

26 Véase la sección 5(b) de la Ley.

27 Véase la sección 5(b)(3) de la Ley para la definición del término "empleo creado".

28 Véase la sección 5(c) de la Ley.

29 Véase la sección 5(c)(2) de la Ley para la definición del término "inversión elegible especial".

30 Véase la sección 5(d) de la Ley.

31 Véase la sección 5(d)(2) de la Ley para la definición del término "inversión elegible".

32 Véase la sección 5(e) de la Ley.

33 Véase la sección 5(e)(1) de la Ley.

34 Véase la sección 5(e)(2)(A) de la Ley.

35 Véase la sección 5(e)(2)(B) de la Ley.

36 Véase la sección 5(f) de la Ley.

37 Véase la sección 5(g) de la Ley.

38 Véase la sección 5(g)(2) de la Ley para la definición del término "inversión elegible en proyectos estratégicos".

39 Véase la sección 6 de la Ley.

40 Véase la sección 6(a)(2) de la Ley para la definición del término "inversión elegible".

41 Véase la sección 6 (b) de la Ley.

42 Véase la sección 7(a) de la Ley.

43 Véase la sección 7 (c) (2) de la Ley.

44 Véase la sección 8 (a) de la Ley.

45 Véase la sección 8 (b)(2) de la Ley.

46 Véase la sección 8 (b)(3) de la Ley.

47 Véase la sección 8 (b)(1) de la Ley.

48 Véase la sección 8 (d) de la Ley.

49 Véase la sección 10 (a) de la Ley.

50 Véase la sección 13 (b)(1) de la Ley.

51 Véase la sección 13(b)(2) de la Ley.