

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Wednesday, April 30, 2025 9:10 AM
To: Angel Pantoja Rodríguez; secretaria@estado.pr.gov; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; victor@calderon-law.com; ccolon@ccotaxpr.com; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; Salon 517 Grande (A); mmartinez@mgconsultingpr.com; Edil Sanchez; Xenia Velez; migdaliapadilla2008@hotmail.com; lbenitez@senado.pr.gov; mpadilla@senado.pr.gov; ssm@prtc.net; neperez@camara.pr.gov; Marideli Hernandez Guest; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>; Teresita Fuentes; sebastian.negron@ddec.pr.gov; German Ojeda; jose.perez-riera@promesa.gov
Cc: itza.garcia@fortaleza.pr.gov; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; Oriol Campos-Hernandez; Rozanne Berlingeri Miranda; Vilmar Trinta Negron; Ernesto J. Zayas García
Subject: MEETING NOTES 04.29.25 - RE: Comité de Reforma Contributiva
Attachments: 04.29.25 - Status Meeting Notes.pdf; Ley 13-2025.pdf; PC-505_A051-TA CÁMARA 2.pdf; FOMB - Letter - Governor & Legislature - Tax Laws - April 7, 2025.pdf

Hola;

Primeramente, gracias a todos los que asistieron ayer a la reunión de estatus de Reforma Contributiva 2025. Incluyo, un resumen de lo discutido.

PROXIMA REUNION DE ESTATUS: jueves, 15 de mayo de 2025

Saludos y mil gracias,

Johanna Rohena Quiñones

Oficina del Secretario y CFO

Asesora Técnica

johanna.rohena@hacienda.pr.gov



DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

-----Original Appointment-----

From: Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Thursday, April 10, 2025 11:07 AM

To: Angel Pantoja Rodríguez; secretaria@estado.pr.gov; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; victor@calderon-law.com; ccolon@ccotaxpr.com; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; Salon 517 Grande (A); mmartinez@mgconsultingpr.com; Edil Sanchez; Xenia Velez; migdaliapadilla2008@hotmail.com; lbenitez@senado.pr.gov; mpadilla@senado.pr.gov; ssm@prtc.net; neperez@camara.pr.gov; Marideli Hernandez Guest; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>; Teresita Fuentes; Johanna Rohena Quiñonez; sebastian.negron@ddec.pr.gov; German Ojeda; jose.perez-riera@promesa.gov

Cc: itza.garcia@fortaleza.pr.gov; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; Oriol Campos-Hernandez; Rozanne Berlingeri Miranda; Vilmar Trinta Negron; Ernesto J. Zayas García

Subject: Comité de Reforma Contributiva

When: Tuesday, April 29, 2025 2:00 PM-4:00 PM (UTC-04:00) Georgetown, La Paz, Manaus, San Juan.

Where: Conference Room, Oficina del Secretario

Microsoft Teams [Need help?](#)

[Join the meeting now](#)

Meeting ID: 247 675 440 325

Passcode: G9aC7Hk2

For organizers: [Meeting options](#)



COMITÉ DE REFORMA CONTRIBUTIVA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

29 de abril de 2025

Información de la reunión			
Fecha:	martes, 29 de abril de 2025	Lugar:	
Hora:	2:00pm-3:00pm	Información de llamada:	MS Teams
Propósito:	Estatus Equipo Reforma Contributiva	Facilitador:	Johanna Rohena

T-Microsoft Teams, P-Presencial

T/P	Participante	Org	T/P	Participante	Org
T	Cecilia Colón	Comité Reforma	T	Johanna Rohena	Hacienda
T	Xenia Velez	Comité Reforma	T	Angel Pantoja (parcial)	Comité Reforma
T	Ernesto Zayas Garcia	DDEC	T	Manuel Lopez Zambrana	Comité Reforma
T	German Ojeda	FOMB	T	Margarita Serapión	Comité Reforma
T	Jose R. Perez Rivera	FOMB	T	Teresita Fuentes	Comité Reforma
T	Carlos Rivera Justiniano	Fortaleza			

Agenda con notas de puntos importantes

Ver pág. 2-4

Action Items

Descripción tarea	Responsable	Fecha asignada	Due Date	Comentarios
Modificar la tabla resumen de enmiendas : 1. Añadirle PC 420 2. Añadirle (5) columnas: a. Estatus Senado b. Si tuvo enmiendas c. Estatus Camara d. Si tuvo enmiendas e. Conferencia 3. Incluir versión pdf cuando la medida se envíe a la gobernadora 4. Incluir <i>link</i> de estatus de las medidas	Johanna	04.29.25	No más tarde de la próxima reunión (05.06.25)	
Cambiar las recurrencias de las reuniones de estatus vs reuniones técnicas contributivas	Johanna	04.29.25	No más tarde de la próxima reunión (05.06.25)	



Agenda:

I. **Presentación**

Notas: Johanna Rohena (JR), se presenta e informa que el secretario la ha asignado para asistirle a este con los temas de la Reforma Contributiva e indica su experiencia en el Departamento. JR excusa al secretario por no estar desde el inicio e informa que este está atendiendo asuntos oficiales en Washington DC y que en algún momento de la reunión se conectará.

II. **Medidas aprobadas hasta el día de hoy (5 de 13): [Tra fase]**

498	Flexibilizar aprobación de solicitudes de exención contributiva de entidades sin fines de lucro - [§501(c)(3)]
500	Eximir del pago de contribución sobre propiedad mueble las medicinas recetadas
504	Simplificar y uniformar fechas de radicación de planillas a negocios , reducir cumplimiento contributivo, facilitar transferencia de información de agencias con Hacienda
505	Ajustar tasa contributiva aplicable a futuros Individuos Residentes Inversionistas , establecer requisitos de residencia previa y extender vigencia hasta 2055
506	Uniformar el cobro del IVU y simplificar cumplimiento a los contribuyentes mediante la consolidación de la radicación y pago en SURI

Notas: JR va sobre las medidas aprobadas por la Cámara. Carlos Rivera Justiniano (CRJ) confirma dicha información. Teresita Fuentes (TF) pregunta si la medida del impuesto al inventario fue aprobada y CRJ confirma que sí, que el PC 420 fue aprobado por la Cámara. CRJ comparte la versión final del PC 505 aprobada por la Cámara y también informa que el PS 386 fue aprobado y firmado por la gobernadora el pasado 11 de abril de 2025, convirtiéndose en la Ley 13-2025. (Se incluyen los 2 documentos antes mencionados y compartidos durante la reunión)



PC-505_A051-TA
CÁMARA 2.pdf



Ley 13-2025.pdf



Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

29 de abril de 2025

III. Creación de tabla resumen con breve análisis de las medidas concernientes a reforma contributiva

Notas: JR muestra la tabla resumen que se creó para poder facilitar las conversaciones en las reuniones. Cecilia Colon (CC), Xenia Velez (XV) y Teresita Fuentes (TF) recomiendan que se realicen unas modificaciones a la tabla para que este más completa. (Refiérase a la página 1, sección *Action Items* para el detalle de las modificaciones solicitadas). Participantes confirmaron que la tabla es útil y de gran ayuda dado el numero de medidas que constantemente se discuten. CRJ solicita que el PC 420 sea añadido a la tabla resumen.

IV. Medidas por someter en agosto 2025 [2da fase]

i. *Countdown al 1 de agosto:* 94 días

ii. **Countdown al 31 de agosto: 124 días**

iii. *% of completion:*

iv. Visión de la gobernadora:

1. Simplificar y uniformar
2. Propiciar los elementos donde haya crecimiento económico
3. Incluir asuntos de tasas contributivas (individuos y corporaciones), exenciones y deducciones
4. Arbitrios vehículos de motor y entrada de furgones

Notas: JR informa que dado el tiempo limitado que hay hasta agosto 2025, las ideas deben centrarse en la visión que la gobernadora ha indicado. CRJ confirma que esta es la visión. CRJ informa que la expectativa de la Cámara y el Senado es que se someterá un nuevo Código. XV sugiere que se haga lo que hizo el expresidente de E. E. U., Reagan en el 1986 cuando enmendó el Código del 1954. Incluirá medidas sustanciales, se mantiene formato y se cambia nombre.

V. Visión de la FOMB a medidas a ser sometidas en agosto 2025

Notas: German Ojeda (GO) indica que tanto el como Jose Perez (JP) es la 1ra vez que se unen a la reunión, pero JP hace mención de la carta emitida por FOMB el 7 de abril de 2025, el cual establece lo que FOMB espera de la Reforma Contributiva.

[\[Se incluye ducha carta y que fue compartida por GO durante la reunión\]](#)



FOMB - Letter -
Governor & Legislat



Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

29 de abril de 2025

VI. Reunión de estatus vs Reunión técnica de índole contributivo

- a. Reunión de estatus (jueves, bisemanal)
- b. Reunión técnica de índole contributivo (martes, semanal)

Notas: El equipo está de acuerdo en la modificación a las reuniones y en la recurrencia por el momento. Entienden aumentaran próximamente. Margarita Serapión (MS) sugiere que los jueves que no haya reunión de estatus, la reunión técnica se lleve acabo dado el volumen de trabajo y el tiempo restante. Equipo está de acuerdo. TF sugiere que el equipo de Asuntos Económicos comience a trabajar con los cálculos de reducción en tasas y que cuando se discutan estos temas que ese equipo participe en esas reuniones. Equipo entiende que se deben traer medidas que también toquen temas de municipios e incentivos.

VII. Creación de correo electrónico: TaxReform2025@hacienda.pr.gov

Notas: Este correo electrónico será inicialmente para personal de Hacienda trabajando en Reforma 2025. Se les confirmará una vez este en producción.

VIII. Otros

Notas: XV comparte con el equipo que le ha surgido oportunidad de reunirse con un equipo de médicos que tienen facilidades de prestación de servicios médicos fuera de hospitales, pregunta si sería buena idea que ella se reúna con estos médicos para que estos indiquen que les hace falta para fomentar que más grupos médicos establezcan clínicas para dar servicios *Out Patient*. El equipo entiende que debe reunirse para obtener información.

IX. Próxima reunión

Notas: JR confirma que la próxima reunión del jueves, 1 de mayo sería la reunión técnica contributiva. No obstante, TF, MLZ y MS confirman que no estarán disponibles el jueves. Por tal razón, se acuerda que el martes, 6 de mayo será la 1ra reunión técnica. JR solicita al equipo que vayan pensando y que traigan ideas a la reunión que cumplan con la visión de la gobernadora y discutidas en el punto IV. TF sugiere esta reunión sea presencial y equipo estuvo de acuerdo.



Arthur J. Gonzalez
Chair

Members
Andrew G. Biggs
Cameron McKenzie
John E. Nixon
Betty A. Rosa
Juan A. Sabater
Luis A. Ubiñas

Robert F. Mujica Jr.
Executive Director

BY ELECTRONIC MAIL

April 7, 2025

The Honorable Jenniffer A. González Colón
Governor of Puerto Rico

The Honorable Thomas Rivera Schatz
President of the Senate of Puerto Rico

The Honorable Carlos J. Méndez Núñez
Speaker of the House of Representatives of Puerto Rico

Dear Governor González Colón, Senate President Rivera Schatz, and Speaker Méndez Núñez,

The Chief of Staff to Governor González Colón and Director of the Puerto Rico Fiscal Agency and Financial Advisory Authority (AAFAF) Francisco J. Domenech made us aware at the end of last week of the administration's intent to submit to the Puerto Rico Legislative Assembly (Legislature) nine bills, each of which would change current tax laws. It is our understanding that these bills have now been submitted to the Legislature.

The fiscal and budgetary impact of these nine bills has not been fully evaluated, nor has any public analysis, either by the Executive or the Legislative Assembly's Budget Office (OPAL), been made available. The bills are proceeding outside the ongoing budget process between the administration and the Oversight Board for the upcoming fiscal year 2026.

The Oversight Board appreciates that the administration informed the Oversight Board of the proposals and its intent to file the bills with the Legislature. The Oversight Board also agrees with the Government that tax reform is necessary and a priority. As we have consistently and repeatedly communicated, Puerto Rico's tax system is overly complex, and burdens middle-class families and small businesses with rates that are neither equitable nor conducive to economic growth. The current tax system includes many features that are incompatible with the United States Tax Code.

The Hon. González Colón
The Hon. Rivera Schatz
The Hon. Méndez Núñez
April 7, 2025
Page: 2

The Oversight Board has long advocated for a truly comprehensive tax reform that can contribute to Puerto Rico's competitiveness as a critical part of its economic development. A broad-based, holistic tax reform must reduce complexity, enhance equity, increase transparency, reduce administrative costs, reduce compliance costs, and maintain sufficient government revenue to fund the Government's priorities. The inventory tax, property taxes, and existing tax incentives should all be part of such a broad reform.

The Oversight Board has also repeatedly opposed the Commonwealth's efforts to enact ad hoc, targeted tax reform measures outside the budget process. Such efforts are inconsistent with the certified Fiscal Plan for Puerto Rico – particularly when pursued without thorough fiscal impact analysis.

The Oversight Board received the draft bills late last week, and we are in the process of reviewing the proposed legislation. Neither one of the bills requires emergency expedited action. Nonetheless, the Government announced on Thursday that the bills will be put to a vote this week, before any public scoring analysis and leaving, once again, the Oversight Board as the only institution to evaluate the fiscal impact of the legislation prior to enactment. These bills will also affect the budget for fiscal year 2026, which begins on July 1, 2025, and is currently under development.

These bills cannot be enacted without a full understanding of the consequences on Puerto Rico's short-term and long-term finances. Doing so would demonstrate a continued lack of fiscal responsibility – and a violation of both the spirit and the mandate of PROMESA.

In addition, the Government proposes these nine tax bills in a fiscal environment where the federal government is implementing considerable policy and funding changes that could impact Puerto Rico, as well as many other local governments across the nation. Around half of the Commonwealth's budget for the current fiscal year relies on federal funds. The full impact of any reductions is unclear at this point. However, we already know Puerto Rico does not have the fiscal capacity to replace federal funds.

The Oversight Board will work with the Governor and her administration to analyze the effect of the federal government's policy and funding changes on Puerto Rico. Adding further fiscal uncertainty through bills that could reduce government revenue at this point would not be prudent.

For the first 16 consecutive years of this century, the Government of Puerto Rico spent more money than it took in from taxes, fees, and federal government support. Budget balance was not a priority, and revenue projections consistently overestimated government income. These 16 years of deficit spending led to Puerto Rico's insolvency, the largest public sector bankruptcy in the history of the United States. When PROMESA was enacted, Puerto Rico had accumulated more than \$75 billion in debt, which equates to \$58,000 per household.

PROMESA enabled Puerto Rico to reduce this debt, and mandated that Puerto Rico achieve fiscal responsibility. Working with the Government, the Oversight Board ended deficit spending and

The Hon. González Colón
The Hon. Rivera Schatz
The Hon. Méndez Núñez
April 7, 2025
Page: 3

reduced the Government's debt by 80%. Puerto Rico has not, however, fully achieved PROMESA's mandate of fiscal responsibility. Previous Governors and Legislatures repeatedly passed bills and enacted laws without scoring and outside the budget process. These measures would have tipped Puerto Rico back into deficit had the Oversight Board not intervened, by scoring the bills and assisting the Government to identify funding, persuading the Government not to implement the laws, and, regrettably, initiating litigation to have them nullified.

One aspect of fiscal responsibility is aligning to basic budgeting principles practiced by U.S. states and governments. The Governor's desire for comprehensive tax reform is welcome, and a commitment to responsible budget management is equally as important. Any tax and revenue measures that may impact government income must be addressed as part of the budget process and must be consistent with the Fiscal Plan for Puerto Rico, which projects revenues and spending over five years so the Government can plan and determine its spending priorities and which mandates that any tax measure be revenue neutral or otherwise fiscally responsible over the long-term.

Certain measures proposed by the Government now within the scope of the nine bills are desirable and important if enacted in a fiscally responsible manner consistent with the budget process. These include measures to strengthen tax conformity with the federal tax code and tax simplification measures.

While these aspects of the legislation are steps in the right direction, other proposed tax changes would immediately reduce tax revenue. Such measures would be significantly inconsistent with the Fiscal Plan and are fiscally irresponsible, thereby impairing or defeating the purposes of PROMESA. Amendments to the opaque incentives code that grant permanent one-off tax agreements must be reviewed as part of a comprehensive tax reform consistent with the Fiscal Plan and addressing the tax code's reliance on ad hoc incentives that make it unattractive for many who may choose to look for more competitive tax jurisdictions elsewhere.

The Fiscal Plan defines the need for thoughtful and comprehensive tax reform to grow the economy. Any changes to Puerto Rico's tax decrees should be deliberate and part of a comprehensive review and reform designed to promote economic growth.

The Oversight Board is ready to work together with the Governor and the Legislature on responsible reforms to simplify the complex and burdensome tax code of Puerto Rico. The Oversight Board is willing to work in real time with the Governor and the administration over the next weeks on those bills that are not inconsistent with the Fiscal Plan and in a manner consistent with the budget process.

The Oversight Board, the Executive, and the Legislative Assembly have worked successfully in the past to move Puerto Rico forward, and we look forward to continuing to work together to again

¹ PROMESA Section 108(a)(2)

The Hon. González Colón
The Hon. Rivera Schatz
The Hon. Méndez Núñez
April 7, 2025
Page: 4

find a solution that is consistent with the mandate of PROMESA and truly in the best interest of the people of Puerto Rico.

Sincerely,


Robert F. Mujica, Jr.
Executive Director

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Thursday, May 15, 2025 11:25 AM
To: Angel Pantoja Rodríguez; secretaria@estado.pr.gov; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; victor@calderon-law.com; ccolon@ccotaxpr.com; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; Salon 517 Grande (A); mmartinez@mgconsultingpr.com; Edil Sanchez; Xenia Velez; migdaliapadilla2008@hotmail.com; lbenitez@senado.pr.gov; mpadilla@senado.pr.gov; ssm@prtc.net; neperez@camara.pr.gov; Marideli Hernandez Guest; Teresita Fuentes; German Ojeda; jose.perez-riera@promesa.gov; sebastian.negron@ddec.pr.gov; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>; Margarita Serapion
Cc: itza.garcia@fortaleza.pr.gov; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; Oriol Campos-Hernandez; Rozanne Berlingeri Miranda; Vilmar Trinta Negron; Ernesto J. Zayas García
Subject: RECORDATORIO - RE: Comité de Reforma Contributiva

RECORDATORIO:

Reunión de estatus hoy de 2:00pm-3:00pm por Teams.

Saludos y mil gracias,

Johanna Rohena Quiñones

Oficina del Secretario y CFO

Asesora Técnica

johanna.rohena@hacienda.pr.gov



DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

Gobierno de Puerto Rico

-----Original Appointment-----

From: Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Thursday, April 10, 2025 11:07 AM

To: Angel Pantoja Rodríguez; secretaria@estado.pr.gov; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; victor@calderon-law.com; ccolon@ccotaxpr.com; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; Salon 517 Grande (A); mmartinez@mgconsultingpr.com; Edil Sanchez; Xenia Velez; migdaliapadilla2008@hotmail.com; lbenitez@senado.pr.gov; mpadilla@senado.pr.gov; ssm@prtc.net; neperez@camara.pr.gov; Marideli Hernandez Guest; Teresita Fuentes; Johanna Rohena Quiñonez; German Ojeda; jose.perez-riera@promesa.gov; sebastian.negron@ddec.pr.gov; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>

Cc: itza.garcia@fortaleza.pr.gov; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; Oriol Campos-Hernandez; Rozanne Berlingeri Miranda; Vilmar Trinta Negron; Ernesto J. Zayas García

Subject: Comité de Reforma Contributiva

When: Thursday, May 15, 2025 2:00 PM-3:00 PM (UTC-04:00) Georgetown, La Paz, Manaus, San Juan.

Where: Conference Room, Oficina del Secretario

Microsoft Teams [Need help?](#)

[Join the meeting now](#)

Meeting ID: 247 675 440 325

Passcode: 99aC7HK2

For organizers: [Meeting options](#)



Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Thursday, May 15, 2025 1:35 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; secretaria@estado.pr.gov; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; victor@calderon-law.com; ccolon@ccotaxpr.com; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; Salon 517 Grande (A); mmartinez@mgconsultingpr.com; Edil Sanchez; Xenia Velez; migdaliapadilla2008@hotmail.com; lbenitez@senado.pr.gov; mpadilla@senado.pr.gov; ssm@prtc.net; neperez@camara.pr.gov; Marideli Hernandez Guest; Teresita Fuentes; German Ojeda; jose.perez-riera@promesa.gov; sebastian.negron@ddec.pr.gov; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>
Cc: itza.garcia@fortaleza.pr.gov; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; Oriol Campos-Hernandez; Rozanne Berlingeri Miranda; Vilmar Trinta Negron; Ernesto J. Zayas Garcia
Subject: AGENDA DE HOY RE: Comité de Reforma Contributiva
Attachments: 05.14.25 - Tax Reform Committee Meeting Agenda.pdf

Johanna Rohena Quiñones

Oficina del Secretario y CFO

Asesora Técnica

johanna.rohena@hacienda.pr.gov



DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

-----Original Appointment-----

From: Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Thursday, April 10, 2025 11:07 AM

To: Angel Pantoja Rodríguez; secretaria@estado.pr.gov; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; victor@calderon-law.com; ccolon@ccotaxpr.com; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; Salon 517 Grande (A); mmartinez@mgconsultingpr.com; Edil Sanchez; Xenia Velez; migdaliapadilla2008@hotmail.com; lbenitez@senado.pr.gov; mpadilla@senado.pr.gov; ssm@prtc.net; neperez@camara.pr.gov; Marideli Hernandez Guest; Teresita Fuentes; Johanna Rohena Quiñonez; German Ojeda; jose.perez-riera@promesa.gov; sebastian.negron@ddec.pr.gov; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>

Cc: itza.garcia@fortaleza.pr.gov; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; Oriol Campos-Hernandez; Rozanne Berlingeri Miranda; Vilmar Trinta Negron; Ernesto J. Zayas Garcia

Subject: Comité de Reforma Contributiva

When: Thursday, May 15, 2025 2:00 PM-3:00 PM (UTC-04:00) Georgetown, La Paz, Manaus, San Juan.

Where: Conference Room, Oficina del Secretario

Microsoft Teams [Need help?](#)

The meeting will start at 10:00 AM on Monday, October 10, 2022.
 If you are having trouble joining, please check your internet connection and ensure your device is updated.
 For more information, visit [https://support.zoom.us/join](#).



For organizers: [Meeting options](#)

Join the meeting now
 Meeting ID: 247 675 440 325
 Passcode: G9aC7Hk2



COMITÉ DE REFORMA CONTRIBUTIVA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

AGENDA

15 de mayo de 2025

I. **Presentación**

II. **Medidas aprobadas hasta el día de hoy (5 de 13): [1ra fase]**

420	Fijar para AF 2024-2028 el impuesto al inventario
498	Flexibilizar aprobación de solicitudes de exención contributiva de entidades sin fines de lucro - [§501(c)(3)]
500	Eximir del pago de contribución sobre propiedad mueble las medicinas recetadas
504	Simplificar y uniformar fechas de radicación de planillas a negocios , reducir cumplimiento contributivo, facilitar transferencia de información de agencias con Hacienda
505	Ajustar tasa contributiva aplicable a futuros Individuos Residentes Inversionistas , establecer requisitos de residencia previa y extender vigencia hasta 2055
506	Uniformar el cobro del IVU y simplificar cumplimiento a los contribuyentes mediante la consolidación de la radicación y pago en SURI

III. **Comentario de la Cámara y Senado en relación a los proyectos sometidos**

IV. **Envío de carta para recibir el insumo de varias asociaciones en cuanto a las medidas que se presentarán en agosto 2025.**

V. **Medidas por someter en agosto 2025 [2da fase]**

i. *Countdown al 1 de agosto: 94 días*

ii. **Countdown al 28 de agosto: 105 días**

iii. *% of completion:*

iv. Visión de la gobernadora:

1. Simplificar y uniformar
2. Propiciar los elementos donde haya crecimiento económico
3. Incluir asuntos de tasas contributivas (individuos y corporaciones), exenciones y deducciones
4. Arbitrios vehículos de motor y entrada de furgones

VI. Otros

VII. Próxima reunión (jueves, 29 de mayo de 2025)

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Thursday, May 15, 2025 6:17 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; secretaria@estado.pr.gov; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; victor@calderon-law.com; ccolon@ccotaxpr.com; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; Salon 517 Grande (A); mmartinez@mgconsultingpr.com; Edil Sanchez; Xenia Velez; migdaliapadilla2008@hotmail.com; lbenitez@senado.pr.gov; mpadilla@senado.pr.gov; ssm@prtc.net; neperez@camara.pr.gov; Marideli Hernandez Guest; Teresita Fuentes; German Ojeda; jose.perez-riera@promesa.gov; sebastian.negron@ddec.pr.gov; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>
Cc: itza.garcia@fortaleza.pr.gov; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; Oriol Campos-Hernandez; Rozanne Berlingeri Miranda; Vilmar Trinta Negron; Ernesto J. Zayas García
Subject: MEETING NOTES -- RE: Comité de Reforma Contributiva
Attachments: 05.15.25 - Tax Reform Status Meeting Notes.pdf; COPY_Master Log - Proyectos Reforma Contributiva rev 04212025.xlsx

Gracias a todos los que participaron. 😊

Adjunto documento con las notas mas importantes de la reunión.

PROXIMA REUNION DE ESTATUS: jueves, 29 de mayo de 2025

Saludos y mil gracias,

Johanna Rohena Quiñones

Oficina del Secretario y CFO

Asesora Técnica

johanna.rohena@hacienda.pr.gov



DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

Gobierno de Puerto Rico

-----Original Appointment-----

From: Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Thursday, April 10, 2025 11:07 AM

To: Angel Pantoja Rodríguez; secretaria@estado.pr.gov; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; victor@calderon-law.com; ccolon@ccotaxpr.com; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; Salon 517 Grande (A); mmartinez@mgconsultingpr.com; Edil Sanchez; Xenia Velez; migdaliapadilla2008@hotmail.com; lbenitez@senado.pr.gov; mpadilla@senado.pr.gov; ssm@prtc.net; neperez@camara.pr.gov; Marideli Hernandez Guest; Teresita Fuentes; Johanna Rohena Quiñonez; German Ojeda; jose.perez-riera@promesa.gov; sebastian.negron@ddec.pr.gov; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>

Cc: itza.garcia@fortaleza.pr.gov; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; Oriol Campos-Hernandez; Rozanne Berlingeri Miranda; Vilmar Trinta Negron; Ernesto J. Zayas García

Subject: Comité de Reforma Contributiva

When: Thursday, May 15, 2025 2:00 PM-3:00 PM (UTC-04:00) Georgetown, La Paz, Manaus, San Juan.

Where: Conference Room, Oficina del Secretario

Microsoft Teams [Need help?](#)

Join the meeting now

Meeting ID: 247 675 440 325

Passcode: 99aC7HK2

For organizers: [Meeting options](#)





COMITÉ DE REFORMA CONTRIBUTIVA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

15 de mayo de 2025

Información de la reunión			
Fecha:	martes, 15 de mayo de 2025	Lugar:	
Hora:	2:00pm-3:00pm	Información de llamada:	MS Teams
Propósito:	Estatus Equipo Reforma Contributiva	Facilitador:	Johanna Rohena

T-MicrosoftTeams, P-Presencial E- Excusado A- Ausente

T/P	Participante	Org	T/P	Participante	Org
T	Cecilia Colón	Comité Reforma	T	Johanna Rohena	Hacienda
T	Xenia Velez	Comité Reforma	T	Angel Pantoja	Comité Reforma
T	Ernesto Zayas Garcia	DDEC	T	Edil Sanchez	Rep. Senado
T	Margarita Serapión	Comité Reforma			
T	Teresita Fuentes	Comité Reforma	E	German Ojeda	FOMB
T	Carlos Rivera Justiniano	Fortaleza	E	Manuel Lopez Zambrana	Comité Reforma
T	Manuel Martínez	Rep. Cámara	E	Jose R. Perez Rivera	FOMB

Agenda con notas de puntos importantes

Ver pág. 2-4

Action Items

Descripción tarea	Responsable	Fecha asignada	Due Date	Comentarios
Modificar la tabla resumen de enmiendas : 1. Añadirle PC 420 2. Añadirle (5) columnas: a. Estatus Senado b. Si tuvo enmiendas c. Estatus Carnara d. Si tuvo enmiendas e. Conferencia 3. Incluir versión pdf cuando la medida se envíe a la gobernadora 4. Incluir <i>link</i> de estatus de las medidas	Johanna	04.29.25	No más tarde de la proxima reunión (05.06.25)	Completado



COMITÉ DE REFORMA CONTRIBUTIVA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

15 de mayo de 2025

Cambiar las recurrencias de las reuniones de estatus vs reuniones técnicas contributivas	Johanna	04.29.25	No más tarde de la proxima reunión (05.06.25)	Completado
Envío de la tabla resumen (Excel) de los proyectos radicados y que el Comité utiliza para propósitos de discusión.	Johanna	05.15.25		

Agenda:

I. Presentación

Se menciona a todos los participantes y excusados. Para un detalle refiérase a la pagina 1 de este documento.

II. Medidas aprobadas en la Cámara hasta el día de hoy (5 de 14): [1ra fase]

PC420	Fijar para AF 2024-2028 el impuesto al inventario
PC498	Flexibilizar aprobación de solicitudes de exención contributiva de entidades sin fines de lucro - [§501(c)(3)]
PC500	Eximir del pago de contribución sobre propiedad mueble las medicinas recetadas
PC504	Simplificar y uniformar fechas de radicación de planillas a negocios , reducir cumplimiento contributivo, facilitar transferencia de información de agencias con Hacienda
PC505	Ajustar tasa contributiva aplicable a futuros Individuos Residentes Inversionistas , establecer requisitos de residencia previa y extender vigencia hasta 2055
PC506	Uniformar el cobro del IVU y simplificar cumplimiento a los contribuyentes mediante la consolidación de la radicación y pago en SURI

- Johanna Rohena informa que aquellos proyectos que estén relacionados con el CRIM y municipios, el Senado está solicitándole al CRIM y a los municipios su opinión al respecto. En cuanto al PC 420, confirma que el CRIM le solicitó información a Hacienda para poder realizar



Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

15 de mayo de 2025

un análisis y Hacienda proveyó la información este pasado lunes, 12 de mayo de 2025. Confirma también que hoy se recibió llamada de estos en relación con unas preguntas sobre dichos datos provistos.

III. Comentario de la Cámara y Senado en relación a los proyectos sometidos

- i. Manuel Martinez (Cámara) - traerá para la próxima reunión un estatus más detallado en cuanto a lo que la Cámara concierne ya que se estaba integrando en el día de hoy. Solicita que le ayudaría si se le envía la tabla resumen (Excel) de los proyectos radicados y que el Comité utiliza para propósitos de discusión.
- ii. Edil Sanchez (Senado) – enfatiza que los PC 501 y PC 505 están siendo evaluados y en cuanto al PC 505 una asociación solicitó reunión para dialogar sobre el proyecto y este estará reuniéndose la semana próxima con estos.

Carlos Rivera Justiniano confirma que el PC 501 y PC 505 fungen como "hermanitos"

Margarita Serapion pregunta porque el PC 507 de agricultores bonafide no se ha aprobado si se entiende que no tiene impacto presupuestario. Edil Sanchez le indica que aun cuando el Comité entienda que no tiene impacto presupuestario, la FOMB quiere una confirmación de la OPAL en cuanto a si las medidas radicadas tienen impacto presupuestario o no.

IV. Envío de carta para recibir el insumo de varias asociaciones en cuanto a las medidas que se presentarán en agosto 2025.

- i. En el día de hoy, se enviaron 20 cartas a 20 diferentes asociaciones

V. Medidas por someter en agosto 2025 [2da fase]

i. **Countdown al 28 de agosto: 105 días**

Edil Sanchez comenta que si se tienen proyectos antes pueden radicarlos antes y no tienen que esperar hasta agosto para radicarlos.

ii. **Visión de la gobernadora:**

1. Simplificar y uniformar
2. Propiciar los elementos donde haya crecimiento económico
3. Reducción de tasas contributivas (individuos y corporaciones), exenciones y deducciones
4. Arbitrios vehículos de motor



Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

15 de mayo de 2025

VI. Otros

Carlos Rivera Justiniano comparte el documento "Resolución Conjunta de Presupuesto RCC-136. No se pudo acceder al documento. No obstante, Edil indica este está disponible en SUTRA en formato Word.

VII. Próxima reunión (jueves, 29 de mayo de 2025)

# Proyecto	Tema/Descripción	Fecha de radicación	Salida	Estado Carrera	¿Dijo en el estudio?	¿Fue revisado?	Confirmado	¿Debe ser revisado según cambio?	Código/ley que establece	Agencia/Institución	¿Requiere cambio en el presupuesto?
1	428	Reaj para el 2024-2028 el impuesto al Ingreso	28 de junio 2025	Aprobado - Carrera	Si	Referido a Comisión		Si	Municipal	CEM	
3	447	Crear cuentas de ahorro para personas con discapacidad ("ABLE Account")	18 de junio 2025	En revisión - Carrera				Si	Referido a Ingresos	Hacienda	Si
3	488	Revisar aprobación de solicitudes de exención contributiva de entidades sin fines de lucro - (500) (1) (1) (1)	4 abril 2025	Aprobado - Carrera	No	Referido a Comisiones		No	Referido a Ingresos	Hacienda	No
4	499	Conceder aumento en la deducción a Cuentas de Ahorro para Educación	4 abril 2025	En revisión - Carrera				Si	Referido a Ingresos	Hacienda	Si
5	506	Revisar el pago de contribuciones sobre propiedad inmueble de medios recreativos	4 abril 2025	Aprobado - Carrera	No	Referido a Comisión		Si	Municipal	CEM	No
6	507	Contribución Especial 4% a Ingresos de Inversión, Dividendos y ganancias de capital a largo plazo	4 abril 2025	Referido a Comisión				Si	Referido a Ingresos	Hacienda	Si
7	509	Exención de contribución sobre ingresos de la ganancia realizada en la venta de propiedades inmuebles fiscales en PA y sea la residencia principal del vendedor	4 abril 2025	Referido a Comisión				No	Incentivos	Hacienda	Si
8	500	Conceder aumento en la deducción de aportaciones a Cuentas IRA	4 abril 2025	En revisión - Carrera				Si	Referido a Ingresos	Hacienda	No
9	504	Revisar y reformar leyes de exenciones de pérdidas a negocios, reducir cumplimiento contributivo, reducir preferencia de exención de Agencia para Hacienda	4 abril 2025	Aprobado - Carrera	No	Referido a Comisión		No	Referido a Ingresos	Hacienda Trabajo	Si
10	505	Ajustar los requisitos aplicados a nuevos individuos, Beneficios Incentivos, establecer requisitos de residencia para y extender vigencia hasta 2025	4 abril 2025	Aprobado - Carrera	No	En revisión - Senado		No	Incentivos	DOTC	Si
11	506	Reformar el código del IVA y simplificar cumplimiento a los contribuyentes mediante la consolidación de la declaración y pago en IVA	4 abril 2025	Aprobado - Carrera	No	Referido a Comisión		No	Incentivos	Hacienda	Si
12	507	Ajustar disposiciones de agriturismo bona fide y simplificar requisitos de cumplimiento.	4 abril 2025	Referido a Comisión				No	Incentivos	DOTC	No
13	508	Conceder exención de beneficios e incentivos de la Ley 108 de 20 de junio de 1988 a las unidades hospitalarias de PA	4 abril 2025	Referido a Comisión				No	Ley 108 del 20 junio 1988		No
14	509	Exención de contribución sobre ganancias en las etapas de inversión de propiedad residencial realizada en PA	4 abril 2025	Referido a Comisión				No	Ley 100-2010		No

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Thursday, June 12, 2025 10:46 AM
To: Angel Pantoja Rodriguez; Cecilia Colon; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; Edil Sanchez; Teresita Fuentes; German Ojeda; lberitez@senado.pr.gov; jose.perez-riera@promesa.gov; manuel.lopez.zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; Marideli Hernandez Guest; migdala.padilla2008@hotmail.com; mmartinez@mqconsultingpr.com; mpadilla@senado.pr.gov; neperez@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; Salon 517 Grande (A); sebastian.negron@ddec.pr.gov; secretaria@estado.pr.gov; ssri@prt.net; victor@calderon-law.com; Xenia Velez; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>
Cc: Oriol Campos Hernandez; Ernesto J. Zayas García; Rozanne Berlinger Miranda; Vilmar Trinta Negron
Subject: RECORDATORIO - Reunion de Estatus --RE: Comité de Reforma Contributiva

Tracking:

Recipient	Read
Angel Pantoja Rodriguez	
Cecilia Colon	
crivera@fortaleza.pr.gov	
echarbonier@camara.pr.gov	
Edil Sanchez	
Teresita Fuentes	
German Ojeda	
lberitez@senado.pr.gov	
jose.perez-riera@promesa.gov	
manuel.lopez.zambrana@us.dlapiper.com	
margarita.serapion@gmail.com	
Marideli Hernandez Guest	
migdala.padilla2008@hotmail.com	
mmartinez@mqconsultingpr.com	
mpadilla@senado.pr.gov	
neperez@camara.pr.gov	
oriol@ocsadvisors.com	
Salon 517 Grande (A)	
sebastian.negron@ddec.pr.gov	
secretaria@estado.pr.gov	
ssri@prt.net	
victor@calderon-law.com	
Xenia Velez	
Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>	
Oriol Campos Hernandez	
Ernesto J. Zayas García	
Rozanne Berlinger Miranda	

For organizers: [Meeting options](#)

Passcode: G9aC7HK2

Meeting ID: 247 675 440 325

[Join the meeting now](#)

Microsoft Teams [Need help?](#)

Where: Conference Room, Oficina del Secretario
When: Thursday, June 12, 2025 2:00 PM-3:00 PM (UTC-04:00) Georgetown, La Paz, Manaus, San Juan.

Subject: Comité de Reforma Contributiva

Rozanne Berlinger Miranda; Vilmar Trinta Negron

Cc: Oriol Campos-Hernandez; Ernesto J. Zayas Garcia; fjdomelech@fortaleza.pr.gov; itza.garcia@fortaleza.pr.gov; <luis.mendez@ddec.pr.gov>

secretaria@estado.pr.gov; ssm@prt.net; victor@calderon-law.com; Xenia Velez; Luis B. Méndez Del Nido

neperes@camara.pr.gov; orio@ocsadvisors.com; Salon 517 Grande (A); sebastian.negron@ddec.pr.gov;

mgdaliapadilla2008@hotmail.com; mmartinez@mgconsultingpr.com; mpadilla@senado.pr.gov;

manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; Marideli Hernandez Guest;

Teresita Fuentes; German Ojeda; lbenitez@senado.pr.gov; Johanna Rohena Quiñones; jose.perez-riera@promesa.gov;

To: Angel Pantoja Rodríguez; Cecilia Colon; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; Edil Sanchez;

Sent: Thursday, April 10, 2025 11:07 AM

From: Angel Pantoja Rodríguez

-----Original Appointment-----

Johanna Rohena Quiñones
Oficina del Secretario y CFO
Asesora Técnica
johanna.rohena@hacienda.pr.gov



Saludos y mil gracias,

Recordatorio de reunión de estatus hoy por Teams de 2:00pm-3:00pm.

Buen día,

Vilmar Trinta Negron

Read: 6/13/2025 10:51 AM

Read

Recipient

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Friday, June 13, 2025 9:35 AM
To: Angel Pantoja Rodríguez; Cecilia Colon: crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; Edil Sanchez; Teresita Fuentes; German Ojeda; lbenitez@senado.pr.gov; jose.perez-riera@promesa.gov; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.seraçion@gmail.com; Mardeli Hernandez Guest; migdaliapadilla2008@hotmail.com; mmartinez@myconsultingpr.com; mpadilla@senado.pr.gov; neperez@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; Salon 517 Grande (A); sebastian.negron@ddoc.pr.gov; secretaria@estado.pr.gov; ssm@prt.net; victor@calderon-law.com; Xenia Velez; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddoc.pr.gov>
Cc: Oriol Campos Hernández; Ernesto J. Zayas García; fjoomenech@fortaleza.pr.gov; itza.garcia@fortaleza.pr.gov; Rozanne Berlinger Miranda; Vilmar Trinta Negron
Subject: MEETING NOTES 06.12.25 -- RE: Comité de Reforma Contributiva
Attachments: 06.12.25 - Status Meeting Notes.pdf

Tracking:

Recipient	Read
-----------	------

Angel Pantoja Rodríguez	
Cecilia Colon	
crivera@fortaleza.pr.gov	
echarbonier@camara.pr.gov	
Edil Sanchez	
Teresita Fuentes	
German Ojeda	
lbenitez@senado.pr.gov	
jose.perez-riera@promesa.gov	
manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com	
margarita.seraçion@gmail.com	
Mardeli Hernandez Guest	
migdaliapadilla2008@hotmail.com	
mmartinez@myconsultingpr.com	
mpadilla@senado.pr.gov	
neperez@camara.pr.gov	
oriol@ocsadvisors.com	
Salon 517 Grande (A)	
sebastian.negron@ddoc.pr.gov	
secretaria@estado.pr.gov	
ssm@prt.net	
victor@calderon-law.com	
Xenia Velez	
Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddoc.pr.gov>	
Oriol Campos Hernández	
Ernesto J. Zayas García	



Saludos y mil gracias,

Acción Items				
Com	Due Date	Fecha asignada	Responsable	Descripción tarea
		06.12.25	Johanna	1.) Coordinar breve reunion entre Edil y secretario re: tocar base en cuanto a medidas PC 508,509,502
		06.12.25	Johanna	2.) Coordinar reunion solicitada por Manuel M con OPAL, Senado, Camara, Hacienda re dialogar acerca de medidas con impacto fiscal
		06.12.25	FOMB Jose Perez Riera	3.) Proveer lista de leyes aprobadas en el pasado (entre 2-3 años) que otorgan algun tipo de incentivo y que la Junta las tiene detenidas ("hold")

PROXIMA REUNION DE ESTATUS: Jueves, 26 de junio de 2025 de 2:00pm-3:00pm por Teams

Adjunto documento con las notas mas importantes de la reunion.

Gracias a todos los que participaron hoy de la reunion de estatus. 🙏

Read: 6/13/2025 1:03 PM

Wimar Trinia Negron
Rozanne Berlinger Miranda
tiza.garcia@fortaleza.pr.gov
fdomelech@fortaleza.pr.gov

Recipent

Recipent

-----Original Appointment-----

From: Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Thursday, April 10, 2025 11:07 AM

To: Angel Pantoja Rodríguez; Cecilia Colon; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; Edil Sanchez; Teresita Fuentes; German Ojeda; lbenitez@senado.pr.gov; Johanna Rohena Quiñonez; jose.perez-riera@promesa.gov; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; Marideli Hernandez Guest; migdaliapadilla2008@hotmail.com; mmartinez@mgconsultingpr.com; mpadilla@senado.pr.gov; neperez@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; Salon 517 Grande (A); sebastian.negron@ddec.pr.gov; secretaria@estado.pr.gov; ssm@prtc.net; victor@calderon-law.com; Xenia Velez; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>

Cc: Oriol Campos-Hernandez; Ernesto J. Zayas García; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; itza.garcia@fortaleza.pr.gov; Rozanne Berlinger Miranda; Vilmar Trinta Negron

Subject: Comité de Reforma Contributiva

When: Thursday, June 12, 2025 2:00 PM-3:00 PM (UTC-04:00) Georgetown, La Paz, Manaus, San Juan.

Where: Conference Room, Oficina del Secretario

Microsoft Teams [Need help?](#)

[Join the meeting now](#)

Meeting ID: 247 675 440 325

Passcode: G9aC7Hk2

For organizers: [Meeting options](#)



COMITÉ DE REFORMA CONTRIBUTIVA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

12 de junio de 2025

Información de la reunión			
Fecha:	Jueves, 12 de junio de 2025	Lugar:	
Hora:	2:00pm-3:00pm	Información de llamada:	MS Teams
Propósito:	Estatus Equipo Reforma Contributiva	Facilitador:	Johanna Rohena

T-MicrosoftTeams, P-Presencial E- Excusado A- Ausente

T/P	Participante	Org	T/P	Participante	Org
T	Cecilia Colón	Comité Reforma	T	Johanna Rohena	Hacienda
T	Xenia Velez	Comité Reforma	T	Jose R. Perez Rivera	FOMB
T	Ernesto Zayas Garcia	DDEC			
T	Margarita Serapión	Comité Reforma	E	Carlos Rivera Justiniano	Fortaleza
T	Manuel Lopez Zambrana	Comité Reforma	E	German Ojeda	FOMB
T	Edil Sanchez	Rep. Senado	E	Teresita Fuentes	Comité Reforma
T	Manuel Martinez	Rep. Cámara	E	Angel Pantoja	Comité Reforma

Agenda con notas de puntos importantes

Ver pág. 2-4

Action Items

Descripción tarea	Responsable	Fecha asignada	Due Date	Comentarios
Envío de la tabla resumen (Excel) de los proyectos radicados y que el Comité utiliza para propósitos de discusión.	Johanna	05.15.25	05.15.25	Completado
Reunion del 05.29.25 suspendida debido a Mensaje de Estado				
Coordinar breve reunion entre Edil y secretario re: tocar base en cuanto a medidas PC 508,509,502	Johanna	06.12.25		
Coordinar reunion solicitada por Manuel M con OPAL, Senado, Camara, Hacienda re dialogar acerca de medidas con impacto fiscal	Johanna	06.12.25		
Proveer lista de leyes aprobadas en el pasado (entre 2-3 años) que otorgan algún tipo de incentivo y que la Junta las tiene detenidas ("hold")	FOMB - Jose Perez Riera	06.12.25		



Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

12 de junio de 2025

Agenda:

I. Presentación

II. Medidas aprobadas en la Cámara o en el Senado hasta el día de hoy (6 de 14): [Tra fase]

PC420	Fijar para AF 2024-2028 el impuesto al inventario <i>* CRIM sometió hoy unas recomendaciones y se espera que el Senado apruebe próximamente</i>
PC498	Flexibilizar aprobación de solicitudes de exención contributiva de entidades sin fines de lucro - [§501(c)(3)] <i>*Senado aprobó, pero regresará a la Cámara nuevamente ya que la medida tuvo enmiendas</i>
PC500	Eximir del pago de contribución sobre propiedad mueble las medicinas recetadas
PC504	Simplificar y uniformar fechas de radicación de planillas a negocios , reducir cumplimiento contributivo, facilitar transferencia de información de agencias con Hacienda <i>*Se entiende estará bajando para discutirlo en sala la semana que viene.</i>
PC505	Ajustar tasa contributiva aplicable a futuros Individuos Residentes Inversionistas , establecer requisitos de residencia previa y extender vigencia hasta 2055 <i>*En discusión para que se revise y se someta el PC 501 y 505 (síameses)</i>
PC506	Uniformar el cobro del IVU y simplificar cumplimiento a los contribuyentes mediante la consolidación de la radicación y pago en SURI <i>*Se entiende estará bajando para discutirlo en sala la semana que viene. Este no tendrá enmiendas.</i>

III. Comentario de la Cámara y Senado en relación a los proyectos sometidos

Se comenta adicional acerca de las siguientes medidas:

- o **PC 509** – extender extensión de la vigencia de la Ley 132-2010
 - ✓ Edil Sanchez le solicita al Comité que reevalúe acerca de no incluir fecha de vigencia en esta Ley ya que la Junta suele solicitar que las exenciones se evalúen de tiempo en tiempo. Johanna Rohena le pregunta a los miembros presentes del Comité y todos no tuvieron reparo en añadir un término. Xenia sugiere que el



Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

12 de junio de 2025

término no sea uno corto para permitir que compren residencias para alquiler puedan tener un ROI positivo ya que hay muchas cosas que actualmente se están vendiendo bien deterioradas y habilitarlas requiere un tiempo adicional y sugiere que el termino sea entre 15-20 años. Johanna R. quedó en dialogar con el secretario acerca de este particular.

- o **PC 508** – Edil S. confirmó que habló con el secretario y ambos están de acuerdo que este Proyecto baje tal y como fue redactado. Esta medida no tiene impacto económico aun cuando la Junta preliminarmente entiende que sí. Es sentarse hablar con ellos para poder explicarles.
- o **PCs 497, 499, 503** – Estas medidas tienen impacto económico. Edil S. confirma que el Senado no está actualmente buscando una fuente de repago. Johanna R. le pregunta a Manuel M. si tiene conocimiento si la Cámara esté realizando esa labor de buscar la fuente de repago. Manuel M sugiere que se coordine una reunión (una vez finalice el proceso presupuestario) para entonces poder evaluar estas y aquella toda medida que tenga un impacto. En la reunión sugiere participen; Hacienda, OPAL, Senado, Cámara para sentarse y evaluar ese impacto.
- o **PC 502** – Esta es otra medida que la Junta entiende tiene impacto fiscal, pero Edil S. y Cecilia Colón entienden no lo tiene. Cecilia C. indica que esta medida hace todo lo contrario lo que permite es fiscalizar esta exención que ya existe. Edil S. estará confirmando con el secretario para acordar si la estarán bajando.

IV. Estatus del envío de carta para recibir el insumo de varias asociaciones en cuanto a las medidas que se presentarán en agosto 2025.

- i. El 29 de abril se enviaron 20 cartas a 20 diferentes asociaciones
- ii. 8 asociaciones enviaron sugerencias.

V. Medidas por someter en agosto 2025 [2da fase]

a. **Countdown al 28 de agosto: 77 días**

b. **Visión de la gobernadora:**

- i. Simplificar y uniformar
- ii. Propiciar los elementos donde haya crecimiento económico
- iii. Reducción de tasas contributivas (individuos y corporaciones), exenciones y deducciones
- iv. Arbitrios vehiculos de motor



COMITÉ DE REFORMA CONTRIBUTIVA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

12 de junio de 2025

- c. El Comité ha sostenido reuniones para evaluar sugerencias de diferentes asociaciones. Además, le ha solicitado al Área de Asuntos Económicos de Hacienda estadísticas para poder evaluar ciertas ideas.
- Johanna R. confirma que el Área de Asuntos Económicos ya ha provisto varias de las peticiones de información y que ha ayudado en la evaluación de ciertas ideas y algunas de estas ideas ya han sido descartadas. El Comité continua con dicho análisis.

VI. Otros

- o **Posibles formas de repago Reforma-** Johanna R. informa que Hacienda ha sostenido reuniones con la Junta de Control Fiscal y con Fortaleza en cuanto a unos posibles ajustes en el Crédito por Trabajo que se entiende traerá unos ahorros al fisco y se ha dialogado y solicitado a la Junta que considere que estos ahorros puedan utilizarse para algunas de las medidas que tengan impacto fiscal en la Reforma a lo que estos indicaron que entienden puede ser evaluado. Ahorro en impuestos para ser utilizados en otros temas de impuestos.
- o **Solicitud a la Junta** - Edil Sanchez sugiere y le solicita a la Junta de Control Fiscal (en llamada representada por Jose Perez Riera) si estos pueden facilitar una lista (inventario) de aquellas leyes aprobadas en el pasado (entre 2-3 años) que otorgan algún tipo de incentivo y que la Junta las tiene detenidas ("hold"). Edil S. enfatiza que cuando hay una ley aprobada esa agencia que muy probable este enajenada de este detenimiento de la Junta y puede estar trabajando Reglamentos o procesos y esta lista puede ayudar a tener claridad y al Comité de Reforma le ayudaría a tener certeza entre las evaluaciones que está realizando.
- Jose P. indica que la Junta debe tener algo y si no lo hay que puede prepararse.

VII. Próxima reunión de estatus:

- **Fecha:** jueves, 26 de junio de 2025 **Lugar:** Microsoft Teams
- **Hora:** 2:00pm-3:00pm

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Thursday, June 26, 2025 10:44 AM
To: Angel Pantoja Rodríguez; Cecilia Colon; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; Edil Sanchez; Teresita Fuentes; German Ojeda; lbenitez@senado.pr.gov; jose.perez-riera@promesa.gov; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; Marideli Hernandez Guest; migdaliapadilla2008@hotmail.com; mmartinez@mgconsultingpr.com; mpadilla@senado.pr.gov; neperez@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; Salon 517 Grande (A); sebastian.negron@ddec.pr.gov; secretaria@estado.pr.gov; ssm@prtc.net; victor@calderon-law.com; Xenia Velez
Cc: Oriol Campos-Hernandez; Ernesto J. Zayas García; Rozanne Berlingerí Miranda; Vilmar Trinta Negron
Subject: RECORDATORIO; RE: Comité de Reforma Contributiva

Buen día:

Recordatorio de **reunión de estatus** hoy por Teams de 2:00pm-3:00pm.

Saludos y mil gracias,

Johanna Rohena Quiñones

Oficina del Secretario y CFO

Asesora Técnica

johanna.rohena@hacienda.pr.gov



DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

-----Original Appointment-----

From: Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Thursday, April 10, 2025 11:07 AM

To: Angel Pantoja Rodríguez; Cecilia Colon; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; Edil Sanchez; Teresita Fuentes; German Ojeda; lbenitez@senado.pr.gov; Johanna Rohena Quiñonez; jose.perez-riera@promesa.gov; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; Marideli Hernandez Guest; migdaliapadilla2008@hotmail.com; mmartinez@mgconsultingpr.com; mpadilla@senado.pr.gov; neperez@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; Salon 517 Grande (A); sebastian.negron@ddec.pr.gov; secretaria@estado.pr.gov; ssm@prtc.net; victor@calderon-law.com; Xenia Velez

Cc: Oriol Campos-Hernandez; Ernesto J. Zayas García; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; itza.garcia@fortaleza.pr.gov; Rozanne Berlingerí Miranda; Vilmar Trinta Negron; Aixa Cruz Pol

Subject: Comité de Reforma Contributiva

When: Thursday, June 26, 2025 2:00 PM-3:00 PM (UTC-04:00) Georgetown, La Paz, Manaus, San Juan.

Where: Conference Room, Oficina del Secretario

Microsoft Teams [Need help?](#)

[Join the meeting now](#)

Meeting ID: 247 675 440 325

Passcode: G9aC7HK2

For organizers: [Meeting options](#)

AGENDA



1. Introduction to the meeting

2. Agenda items

3. Discussion points

4. Action items

5. Meeting summary

6. Meeting notes

7. Meeting feedback

8. Meeting evaluation

9. Meeting conclusion

10. Meeting follow-up

11. Meeting recap

12. Meeting wrap-up

13. Meeting sign-off

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Thursday, June 26, 2025 6:11 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; Cecilia Colon; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; Edil Sanchez; Teresita Fuentes; lbenitez@senado.pr.gov; jose.perez-riera@promesa.gov; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; Marideli Hernandez Guest; migdaliapadilla2008@hotmail.com; mmartinez@mgconsultingpr.com; mpadilla@senado.pr.gov; neperez@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; Salon 517 Grande (A); sebastian.negron@ddec.pr.gov; secretaria@estado.pr.gov; ssm@prtc.net; victor@calderon-law.com; Xenia Velez; German Ojeda
Cc: Oriol Campos-Hernandez; Ernesto J. Zayas Garcia; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; itza.garcia@fortaleza.pr.gov; Rozanne Berlingerí Miranda; Vilmar Trinta Negron; Aixa Cruz Pol
Subject: MEETING NOTES 06.26.25 -- RE: Comité de Reforma Contributiva
Attachments: 06.26.25 - Status Meeting Notes.pdf; 06.26.25 - Status Meeting Notes_Anejo I.xlsx

Gracias a todos los que participaron. 😊

Adjunto documento con las notas mas importantes de la reunión.

PROXIMA REUNION DE ESTATUS: jueves, 10 de julio de 2025

Saludos y mil gracias,

Johanna Rohena Quiñones

Oficina del Secretario y CFO

Asesora Técnica

johanna.rohena@hacienda.pr.gov



DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

-----Original Appointment-----

From: Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Thursday, April 10, 2025 11:07 AM

To: Angel Pantoja Rodríguez; Cecilia Colon; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; Edil Sanchez; Teresita Fuentes; lbenitez@senado.pr.gov; Johanna Rohena Quiñonez; jose.perez-riera@promesa.gov; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; Marideli Hernandez Guest; migdaliapadilla2008@hotmail.com; mmartinez@mgconsultingpr.com; mpadilla@senado.pr.gov; neperez@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; Salon 517 Grande (A); sebastian.negron@ddec.pr.gov; secretaria@estado.pr.gov; ssm@prtc.net; victor@calderon-law.com; Xenia Velez; German Ojeda

Cc: Oriol Campos-Hernandez; Ernesto J. Zayas Garcia; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; itza.garcia@fortaleza.pr.gov; Rozanne Berlingerí Miranda; Vilmar Trinta Negron; Aixa Cruz Pol

Subject: Comité de Reforma Contributiva

When: Thursday, June 26, 2025 2:00 PM-3:00 PM (UTC-04:00) Georgetown, La Paz, Manaus, San Juan.

Where: Conference Room, Oficina del Secretario

Microsoft Teams [Need help?](#)

[Join the meeting now](#)

Meeting ID: 247 675 440 325

Passcode: 99ac7hk2

For organizers: [Meeting options](#)





COMITÉ DE REFORMA CONTRIBUTIVA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

26 de junio de 2025

Información de la reunión			
Fecha:	jueves, 26 de junio de 2025	Lugar:	
Hora:	2:00pm-2:35pm	Información de llamada:	MS Teams
Propósito:	Estatus Equipo Reforma Contributiva	Facilitador:	Johanna Rohena

T-MicrosoftTeams, P-Presencial E- Excusado A- Ausente

T/P	Participante	Org	T/P	Participante	Org
T	German Ojeda	FOMB	E	Xenia Velez	Comité Reforma
T	Johanna Rohena	Hacienda	E	Manuel Martinez	Rep. Cámara
T	Ernesto Zayas Garcia	DDEC	E	Jose R. Perez Rivera	FOMB
T	Margarita Serapión	Comité Reforma	E	Carlos Rivera Justiniano	Fortaleza
T	Manuel Lopez Zambrana	Comité Reforma	E	Cecilia Colon	Comité Reforma
T	Edil Sanchez	Rep. Senado	E	Teresita Fuentes	Comité Reforma
			E	Angel Pantoja	Comité Reforma

Agenda con notas de puntos importantes

Ver pág. 2-3

Action Items

Descripción tarea	Responsable	Fecha asignada	Due Date	Comentarios
Coordinar breve reunion entre Edil y secretario re: tocar base en cuanto a medidas PC 508,509,502	Johanna	06.12.25		Completado
Coordinar reunion solicitada por Manuel M con OPAL, Senado, Camara, Hacienda re dialogar acerca de medidas con impacto fiscal	Johanna	06.12.25		Pendiente
Proveer lista de leyes aprobadas en el pasado (entre 2-3 años) que otorgan algún tipo de incentivo y que la Junta las tiene detenidas ("hold")	FOMB – Jose Perez Riera	06.12.25		Pendiente



Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

26 de junio de 2025

Agenda:

I. **Presentación de los conectados y excusados**

Nota: Refiérase a la pagina anterior para los detalles

II. **Estatus de las 14 medidas sometidas para la 1ra sesión [1ra fase]**

Nota: Refiérase al documento que se incluye como parte de la minuta para los detalles

III. **Comentario de la Cámara y Senado en relación a los proyectos sometidos**

IV. **Estatus del envío de carta para recibir el insumo de varias asociaciones en cuanto a las medidas que se presentarán en agosto 2025.**

- i. El 29 de abril se enviaron 20 cartas a 20 diferentes asociaciones
- ii. 9 asociaciones enviaron sugerencias.

V. **Medidas por someter en agosto 2025 [2da fase]**

- **Countdown al 28 de agosto: 63 días**
- **Visión de la gobernadora:**
 - i. Simplificar y uniformar
 - ii. Propiciar los elementos donde haya crecimiento económico
 - iii. Reducción de tasas contributivas (individuos y corporaciones), exenciones y deducciones
 - iv. Arbitrios vehículos de motor

Nota: El Comité ha sostenido reuniones para evaluar sugerencias de diferentes asociaciones. Además, continúa evaluando las estadísticas solicitadas al Área de Asuntos Económicos de Hacienda para poder evaluar la viabilidad de ciertas ideas.

VI. **Otros**

Nota:

- o **Seguimiento a Solicitud a la Junta** - J. Rohena pregunta a G. Ojeda si puede proveer estatus sobre la petición solicitada a la Junta en la pasada reunión acerca de si estos pueden facilitar una lista (inventario) de aquellas leyes aprobadas en el pasado (entre 2-3 años) que otorgan algún tipo de incentivo y que la Junta las tiene detenidas ("hold"). G. Ojeda indica que tiene conocimiento de la petición y que estará buscando la información y nos dejará saber.



COMITÉ DE REFORMA CONTRIBUTIVA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

26 de junio de 2025

- o **Solicitud a la Junta y DDEC** – E. Sanchez solicita si la Junta o DDEC tiene algún comentario, sugerencia o preocupación acerca de las (14) medidas que ya han sido sometidas. Esto con el propósito de que el Senado advenga en conocimiento de ante mano y estos puedan tener la oportunidad de atenderlo con un poco más de tiempo y no a último momento.
E. Zayas indica que le permitan revisar las últimas versiones aprobadas para poder comentar. G. Ojeda solicita también que le permitan revisar las ultimas versiones para poder comentar.

VII. Próxima reunión de estatus:

- **Fecha:** jueves, 10 de julio de 2025
 - **Hora:** 2:00pm-3:00pm
- Lugar:** Microsoft Teams

#	# Proyecto	Tema/Descripción	Fecha de radicación	Sesión	Estatus Cámara	Estatus Senado
1	420	Fijar para AF 2024-2028 el Impuesto al Inventario <i>Nota: Pendiente de conferencia</i>	18 marzo 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Cámara	Aprobado - Senado
2	497	Crear cuentas de ahorro para personas con discapacidades (" ABLE Accounts ") <i>Nota: Con impacto fiscal a trabajarse en agosto 2025</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	En revisión - Cámara	0
3	498	Flexibilizar aprobación de solicitudes de exención contributiva de entidades sin fines de lucro - [§501(c)(3)] <i>Nota: Proximo a pasar para la firma de la gobernadora</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Cámara	Aprobado - Senado
4	499	Conceder aumento en la deducción a Cuentas de Ahorro para Educación <i>Nota: Con impacto fiscal a trabajarse en agosto 2025</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	En revisión - Cámara	0
5	500	Eximir del pago de contribución sobre propiedad mueble las medicinas recetadas <i>Nota: Pendiente de conferencia</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Cámara	Aprobado - Senado
6	501	Contribución Especial 4% a ingresos de intereses, dividendos y ganancias de capital a largo plazo <i>Nota: Con impacto fiscal a trabajarse en agosto 2025</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	Referido a Comisión	0
7	502*	Exención de contribución sobre ingresos de la ganancia realizada en la venta de propiedad inmueble localizada en PR y sea la residencia principal del vendedor <i>Nota: Con impacto fiscal a trabajarse en agosto 2025</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	Referido a Comisión	0
8	503	Conceder aumento en la deducción de aportaciones a Cuentas IRA <i>Nota: Con impacto fiscal a trabajarse en agosto 2025</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	En revisión - Cámara	0
9	504	Simplificar y uniformar fechas de radicación de planillas a negocios , reducir cumplimiento contributivo, facilitar transferencia de información de agencias con Hacienda	4 abril 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Cámara	Aprobado - Senado
10	505	Ajustar tasa contributiva aplicable a futuros Individuos Residentes Inversionistas, establecer requisitos de residencia previa y extender vigencia hasta 2055 <i>Nota: A trabajarse en agosto 2025</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Cámara	Aprobado - Senado

						Aprobado - Cámara	Aprobado - Senado
11	506	Uniformar el cobro del IVU y simplificar cumplimiento a los contribuyentes mediante la consolidación de la radicación y pago en SURI	4 abril 2025	30 de junio 2025			
12	507	Aclarar disposiciones de agricultores bona fide y simplificar requisitos de cumplimiento. Nota 06.26.25: Se terminó aprobando el PS 93 por ambos cuerpos.	4 abril 2025	30 de junio 2025			
13	508	Conceder extensión de beneficios e incentivos de la Ley 168 de 30 de junio de 1968 a las unidades hospitalarias en PR (extender periodo 10 años más) Nota 06.26.25: Se terminó aprobando el PS 498 por ambos cuerpos.	4 abril 2025	30 de junio 2025			
14	509	Exención de contribución sobre ingresos en los ingresos de arrendamiento de propiedad residencial localizada en PR (extender periodo indefinidamente) Nota 06.26.25: Se termina aprobando el PS 19 por ambos cuerpos. Extiende término por 75 años más.	4 abril 2025	30 de junio 2025			

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Thursday, July 10, 2025 12:34 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; Cecilia Colon; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; Edil Sanchez; Teresita Fuentes; lbenitez@senado.pr.gov; jose.perez.riera@promesa.gov; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; Marideli Hernandez Guest; migdaliapadilla2008@hotmail.com; mmartinez@mgconsultingpr.com; mpadilla@senado.pr.gov; neperez@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; Salon 517 Grande (A); sebastian.negron@ddec.pr.gov; ssm@prtc.net; victor@calderon-law.com; Xenia Velez; German Ojeda
Cc: Oriol Campos-Hernandez; Ernesto J. Zayas Garcia; Rozanne Berlingeri Miranda; Vilmar Trinta Negron
Subject: Comité de Reforma Contributiva

Hola

Los espero hoy en la reunión de estatus a las 2:00pm .

Entiendo la misma será solo 30 minutos

Saludos y mil gracias

Johanna Rohena
Oficina del Secretario
Departamento de Hacienda

From: Angel Pantoja Rodríguez
Sent: Thursday, April 10, 2025 11:07:21 AM
To: Angel Pantoja Rodríguez <angel.pantoja@hacienda.pr.gov>; Cecilia Colon <ccolon@cotaxpr.com>; crivera@fortaleza.pr.gov <crivera@fortaleza.pr.gov>; echarbonier@camara.pr.gov <echarbonier@camara.pr.gov>; Edil Sanchez <esanchez@carrionsanchez.com>; Teresita Fuentes <fuentesteresita@outlook.com>; lbenitez@senado.pr.gov <lbenitez@senado.pr.gov>; Johanna Rohena Quiñonez <Johanna.Rohena@hacienda.pr.gov>; jose.perez-riera@promesa.gov <jose.perez-riera@promesa.gov>; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov> <luis.mendez@ddec.pr.gov>; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com <manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com>; margarita.serapion@gmail.com <margarita.serapion@gmail.com>; Marideli Hernandez Guest <Marideli.Guest@hacienda.pr.gov>; migdaliapadilla2008@hotmail.com <migdaliapadilla2008@hotmail.com>; mmartinez@mgconsultingpr.com <mmartinez@mgconsultingpr.com>; mpadilla@senado.pr.gov <mpadilla@senado.pr.gov>; neperez@camara.pr.gov <neperez@camara.pr.gov>; oriol@ocsadvisors.com <oriol@ocsadvisors.com>; Salon 517 Grande (A) <Salon517GrandeB@hacienda.pr.gov>; sebastian.negron@ddec.pr.gov <sebastian.negron@ddec.pr.gov>; secretaria@estado.pr.gov <secretaria@estado.pr.gov>; ssm@prtc.net <ssm@prtc.net>; victor@calderon-law.com <victor@calderon-law.com>; Xenia Velez <xv@mcypr.com>; German Ojeda <german.ojeda@promesa.gov>
Cc: Oriol Campos-Hernandez <camposhernandezlaw@gmail.com>; Ernesto J. Zayas Garcia <ernesto.zayas@ddec.pr.gov>; fjdomenech@fortaleza.pr.gov <fjdomenech@fortaleza.pr.gov>; itza.garcia@fortaleza.pr.gov <itza.garcia@fortaleza.pr.gov>; Rozanne Berlingeri Miranda <rberlingeri@camara.pr.gov>; Vilmar Trinta Negron <Vilmar.Trinta@hacienda.pr.gov>
Subject: Comité de Reforma Contributiva

When: Thursday, July 10, 2025 2:00 PM-3:00 PM.
Where: Conference Room, Oficina del Secretario

Microsoft Teams [Need help?](#)

[Join the meeting now](#)

Meeting ID: 247 675 440 325

Passcode: G9aC7HK2

For organizers: [Meeting options](#)

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Thursday, July 17, 2025 5:52 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; Cecilia Colon; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; Edil Sanchez; Teresita Fuentes; lbenitez@senado.pr.gov; jose.perez-riera@promesa.gov; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; Marideli Hernandez Guest; migdaliapadilla2008@hotmail.com; mmartinez@mgconsultingpr.com; mpadilla@senado.pr.gov; neperez@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; Salon 517 Grande (A); sebastian.negron@ddec.pr.gov; secretaria@estado.pr.gov; ssm@prtc.net; victor@calderon-law.com; Xenia Velez; German Ojeda
Cc: Oriol Campos-Hernandez; Ernesto J. Zayas García; Rozanne Berlingeri Miranda; Vilmar Trinta Negron; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; itza.garcia@fortaleza.pr.gov
Subject: NOTAS IMP REUNION 07.10.25 -- RE: Comité de Reforma Contributiva
Attachments: 07.10.25 - Status Meeting Notes.pdf; 07.10.25 - Status Meeting Notes_Anejo 1.xlsx

Hola:

Pense que habia enviado este email, pero aquí les va 😊

Gracias a todos los que participaron en la reunion de la semana pasada del jueves, 10 de julio de 2025.

Adjunto documento con las notas mas importantes de la reunión.

PROXIMA REUNION DE ESTATUS: jueves, 24 de julio de 2025

Saludos y mil gracias,

Johanna Rohena Quiñones

Oficina del Secretario y CFO

Asesora Técnica

johanna.rohena@hacienda.pr.gov



DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

-----Original Appointment-----

From: Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Thursday, April 10, 2025 11:07 AM

To: Angel Pantoja Rodríguez; Cecilia Colon; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; Edil Sanchez; Teresita Fuentes; lbenitez@senado.pr.gov; Johanna Rohena Quiñonez; jose.perez-riera@promesa.gov; Luis B. Méndez Del Nido <luis.mendez@ddec.pr.gov>; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; Marideli Hernandez Guest; migdaliapadilla2008@hotmail.com; mmartinez@mgconsultingpr.com; mpadilla@senado.pr.gov; neperez@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; Salon 517 Grande (A); sebastian.negron@ddec.pr.gov; secretaria@estado.pr.gov; ssm@prtc.net; victor@calderon-law.com; Xenia Velez; German Ojeda

Cc: Oriol Campos-Hernandez; Ernesto J. Zayas García; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; itza.garcia@fortaleza.pr.gov; Rozanne Berlingeri Miranda; Vilmar Trinta Negron

Subject: Comité de Reforma Contributiva
When: Thursday, July 10, 2025 2:00 PM-3:00 PM (UTC-04:00) Georgetown, La Paz, Manaus, San Juan.
Where: Conference Room, Oficina del Secretario

Microsoft Teams [Need help?](#)

[Join the meeting now](#)

Meeting ID: 247 675 440 325

Passcode: 99AC7HK2

For organizers: [Meeting options](#)



COMITÉ DE REFORMA CONTRIBUTIVA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

10 de julio de 2025

Información de la reunión			
Fecha:	jueves, 10 de julio de 2025	Lugar:	
Hora:	2:00pm-2:35pm	Información de llamada:	MS Teams
Propósito:	Estatus Equipo Reforma Contributiva	Facilitador:	Johanna Rohena

T-MicrosoftTeams, P-Presencial E- Excusado A- Ausente

T/P	Participante	Org	T/P	Participante	Org
T	German Ojeda	FOMB	T	Xenia Velez	Comité Reforma
T	Johanna Rohena	Hacienda	T	Teresita Fuentes	Comité Reforma
T	Ernesto Zayas Garcia	DDEC	E	Jose R. Perez Rivera	FOMB
T	Margarita Serapión	Comité Reforma	E	Carlos Rivera Justiniano	Fortaleza
T	Manuel Lopez Zambrana	Comité Reforma	E	Cecilia Colon	Comité Reforma
T	Edil Sanchez	Rep. Senado	E	Angel Pantoja	Comité Reforma
T	Sebastian Negron	DDEC	A	Manuel Martinez	Rep. Camara

Agenda con notas de puntos importantes

Ver pág. 2-3

Action Items

Descripción tarea	Responsable	Fecha asignada	Due Date	Comentarios
Coordinar reunion solicitada por Manuel M con OPAL, Senado, Camara, Hacienda re dialogar acerca de medidas con impacto fiscal	Johanna	06.12.25		Pendiente



Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

10 de julio de 2025

Agenda:

I. **Presentación de los conectados y excusados**

Nota: Refiérase a la pagina anterior para los detalles

II. **Estatus de las 14 medidas sometidas para la 1ra sesión [1ra fase]**

Nota: Estatus, igual a la reunión pasada ya que se cerró la sesión. JRQ indica que envió mensaje a Carlos Rivera Justiniano para que confirme estatus de los siguientes **proyectos** que están **para la firma de la gobernadora** según confirmado por E. Sanchez:

#	# Proyecto	Tema/Descripción
3	498	Flexibilizar aprobación de solicitudes de exención contributiva de entidades sin fines de lucro - [§501(c)(3)]
9	504	Simplificar y uniformar fechas de radicación de planillas a negocios , reducir cumplimiento contributivo, facilitar transferencia de información de agencias con Hacienda
11	506	Uniformar el cobro del IVU y simplificar cumplimiento a los contribuyentes mediante la consolidación de la radicación y pago en SURI
12	507 PS 495	Aclarar disposiciones de agricultores bona fide y simplificar requisitos de cumplimiento. <i>Nota 06.26.25: Se terminó aprobando el PS 495 por ambos cuerpos.</i>
13	508 PS 93	Conceder extensión de beneficios e incentivos de la Ley 168 de 30 de junio de 1968 a las unidades hospitalarias en PR (extender periodo 10 años más) <i>Nota 06.26.25: Se terminó aprobando el PS 93 por ambos cuerpos.</i>
14	509 PS 19	Exención de contribución sobre ingresos en los ingresos de arrendamiento de propiedad residencial localizada en PR (extender periodo indefinidamente) <i>Nota 06.26.25: Se termino aprobando el PS 19 por ambos cuerpos. Extiende término por 15 años más.</i>



COMITÉ DE REFORMA CONTRIBUTIVA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

Reforma Contributiva 2025

Meeting Notes

10 de julio de 2025

- III. **Comentario de la Cámara y Senado en relación a los proyectos sometidos**
- IV. **Estatus del envío de carta para recibir el insumo de varias asociaciones en cuanto a las medidas que se presentarán en agosto 2025.**
- i. El 29 de abril se enviaron 20 cartas a 20 diferentes asociaciones
 - ii. 9 asociaciones enviaron sugerencias.

V. **Medidas por someter en agosto 2025 [2da fase]**

- **Countdown al 28 de agosto: 49 días**
- **Visión de la gobernadora:**
 - i. Simplificar y uniformar
 - ii. Propiciar los elementos donde haya crecimiento económico
 - iii. Reducción de tasas contributivas (individuos y corporaciones), exenciones y deducciones
 - iv. Arbitrios vehículos de motor

Nota: El Comité ha sostenido reuniones para evaluar sugerencias de diferentes asociaciones. Además, continúa evaluando las estadísticas solicitadas al Área de Asuntos Económicos de Hacienda para poder evaluar la viabilidad de ciertas ideas, concentrándose mayormente en reducción de tasas contributivas y arbitrios en vehículos de motor.

VI. **Otros**

VII. **Próxima reunión de estatus:**

- **Fecha:** jueves, 24 de julio de 2025 **Lugar:** Microsoft Teams
- **Hora:** 2:00pm-3:00pm

#	# Proyecto	Tema/Descripción	Fecha de radicación	Sesión	Estatus Cámara	Estatus Senado
1	420	Fijar para AF 2024-2028 el impuesto al inventario Nota: <i>Pendiente de conferencia</i>	18 marzo 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Cámara	Aprobado - Senado
2	497	Crear cuentas de ahorro para personas con discapacidades (" ABLE Accounts ") Nota: <i>Con impacto fiscal a trabajarse en agosto 2025</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	En revisión - Cámara	0
3	498	Flexibilizar aprobación de solicitudes de exención contributiva de entidades sin fines de lucro - [§501(c)(3)] Nota: <i>Próximo a pasar para la firma de la gobernadora</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Cámara	Aprobado - Senado
4	499	Conceder aumento en la deducción a Cuentas de Ahorro para Educación Nota: <i>Con impacto fiscal a trabajarse en agosto 2025</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	En revisión - Cámara	0
5	500	Eximir del pago de contribución sobre propiedad mueble las medicinas recetas Nota: <i>Pendiente de conferencia</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Cámara	Aprobado - Senado
6	501	Contribución Especial 4% a ingresos de intereses, dividendos y ganancias de capital a largo plazo Nota: <i>Con impacto fiscal a trabajarse en agosto 2025</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	Referido a Comisión	0
7	502*	Exención de contribución sobre ingresos de la ganancia realizada en la venta de propiedad inmueble localizada en PR y sea la residencia principal del vendedor Nota: <i>Con impacto fiscal a trabajarse en agosto 2025</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	Referido a Comisión	0
8	503	Conceder aumento en la deducción de aportaciones a Cuentas IRA Nota: <i>Con impacto fiscal a trabajarse en agosto 2025</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	En revisión - Cámara	0
9	504	Simplificar y uniformar fechas de radicación de planillas a negocios , reducir cumplimiento contributivo, facilitar transferencia de información de agencias con Hacienda	4 abril 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Cámara	Aprobado - Senado

10	505	Ajustar tasa contributiva aplicable a futuros individuos Residentes Inversionistas, establecer requisitos de residencia previa y extender vigencia hasta 2055 <i>Nota: A trabajarse en agosto 2025</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Camara	Aprobado - Senado
11	506	Uniformar el cobro del IVU y simplificar cumplimiento a los contribuyentes mediante la consolidación de la radicación y pago en SURJ	4 abril 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Camara	Aprobado - Senado
12	507	Aclarar disposiciones de agricultores bona fide y simplificar requisitos de cumplimiento. <i>Nota 06.26.25: Se terminó aprobando el PS 495 por ambos cuerpos.</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025		
13	508	Conceder extensión de beneficios e incentivos de la Ley 168 de 30 de junio de 1968 a las unidades hospitalarias en PR (extender periodo 10 años más) <i>Nota 06.26.25: Se terminó aprobando el PS 93 por ambos cuerpos.</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025		
14	509	Exención de contribución sobre ingresos en los ingresos de arrendamiento de propiedad residencial localizada en PR (extender periodo indefinidamente) <i>Nota 06.26.25: Se terminó aprobando el PS 19 por ambos cuerpos. Extiende término por 15 años más.</i>	4 abril 2025	30 de junio 2025		

Juan Camilo Ruiz Pinzón

From: José R. Pérez-Riera <jose.perez-riera@promesa.gov>
Sent: Tuesday, December 16, 2025 11:25 PM
To: Veronica Ferraiuoli; Juan Camilo Ruiz Pinzón; Itza M. García Rodríguez
Subject: ***
Attachments: Scenarios_12162025v2.pdf

Caution: This email is originated from outside the organization. Do not click links or open attachments unless you recognize the sender and know the content is safe.

Dear all -

As requested on the call we had earlier today, attached please find three of the scenarios we discussed on the call with some key takeaways in text that hopefully make the messaging a bit clearer. The scenarios all include a line on standard deduction impact, as well as winner tallies. We have also run the numbers on the new scenario that you requested on the call and included that scenario herein as well. Please note that with a bit more time we can provide much better takeaways and explanations for any of the scenarios that you want us to focus on, and we would be happy to do so. Juan Camilo suggested that I also send a word version of the key takeaways in case you want to modify the language or messaging on your end. I will send that briefly by separate cover. Let us know if we can help with anything else, or if you need anything on these four scenarios. Thx.

Saludos,
José Ramón

Get [Outlook for iOS](#)



José R. Pérez-Riera
Economic Growth & Revitalization Coordinator
Financial Oversight & Management Board for Puerto Rico

Office Phone:
[787-641-0001](tel:787-641-0001)

Email:
jose.perez-riera@promesa.gov

CONFIDENTIALITY NOTE: This electronic transmission contains information belonging to the Financial Oversight and Management Board for Puerto Rico, its subsidiaries, and/or affiliates, which is confidential and/or legally privileged. If you are not the intended recipient, please immediately advise the sender by reply e-mail or telephone that this message has been inadvertently transmitted to you and delete this e-mail from your system. If you have received this transmission in error, you are hereby notified that any disclosure, copying, distribution, or the taking of any action in reliance on the contents of the information is strictly prohibited. Unauthorized use, dissemination, distribution, or reproduction of this message by other than the intended recipient is strictly prohibited and may be unlawful.

Tax Treatment of Major Provisions (\$ in millions)	Current Law	Revenue	Proposed Law	Revenue	Difference
PIT (\$ for TY 2021)	PIT Proposal: 8% PIT rate, expanded base of income, 0% rate on capital gain, interest, and dividends, SSinc, pension, unemp. comp, skinny EITC, \$30k/\$60k Std. Ded				
Subcomponents of change					
Tax Rate	Max 33%	\$1,733	8%	\$755	(\$978)
Personal Exemption/Standard Deduction	\$3.5K/\$7K	(\$336)	\$30/\$60K Phased-out	(\$614)	(\$277)
EITC	Current Law EITC	(\$531)	Scaled-down EITC	(\$213)	\$318
Capital Gains Rate, Interest, Dividends rate	15%/10% generally	\$368	0%	\$0	(\$368)
Social Security Income	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Pension Income	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Other Retirement Income	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Income under \$40k for under 27 year olds	0%	\$0	8%	\$133	\$133
Unemployment benefits	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Economic Development Credits	Allowed	(\$59)	Eliminated	\$0	\$59
Other PIT base expansion provisions	0%	\$0	8%	\$459	\$459
NRW and Partnership impact	29%/max 33%	\$566	8%	\$972	\$406
Total of Subcomponents (including NRW and Partnership)		\$1,740		\$1,492	(\$248)
CIT (\$ for TY 2019)	CIT Proposal: 8% CIT rate, expanded base of income, allow normal business deductions				
Subcomponents of change					
Tax Rate	max 37.5%	\$1,114	8%	\$241	(\$873)
Business deductions	Expansive, 37.5%	\$0	Limited, 8%	\$783	\$783
Capital Gains Rate, Interest, Dividends rate	15%/10% generally	\$62	8%	\$31	(\$31)
Deemed dividend tax	10%	\$12	8%	\$9	(\$2)
Branch tax	10%	\$31	8%	\$25	(\$6)
Foreign Withholding	29%	\$3.7	8%	\$3	(\$1)
Economic Development Credits	Allowed	(\$136)	Eliminated	\$0	\$136
NRW impact	29%	\$473	8%	\$445	(\$27)
Total of Subcomponents (including NRW)		\$1,559		\$1,538	(\$22)
SUT (\$ for FY 2024)	SUT Proposal: Reduce SUT rate to 10% on expanded consumption base, 0% for the B2B tax, 4% rate on unprepared food, medicine, health services, and education				
Subcomponents of change					
Tax Rate (standard)	11.5%	\$3,521	10.00%	\$3,062	(\$459)
Unprepared Foods	1%	\$76	4.00%	\$304	\$228
Prepared Foods at standard rate	7%	\$231	10.00%	\$331	\$99
Rx Medicine	0%	\$0	4.00%	\$110	\$110
Health Services	0%	\$0	4.00%	\$300	\$300
Other Health Items & Services	0%	\$0	4.00%	\$34	\$34
Education	0%	\$0	4.00%	\$63	\$63
Financial Services	0%	\$0	10.00%	\$306	\$306
Motor Vehicle Transactions	0%	\$0	10.00%	\$222	\$222
Motor Fuels	0%	\$0	10.00%	\$165	\$165
Lodging	0%	\$0	10.00%	\$154	\$154
Small Business Services	0%	\$0	10.00%	\$295	\$295
Other Categories	0%	\$0	10.00%	\$62	\$62
Business to Business tax	4%	\$272	0.00%	\$0	(\$272)
Total of Subcomponents		\$4,101		\$5,407	\$1,306
Property Tax (\$ for FY 2024)	Property tax proposal: Impose 0.5% rate on market values of real property, allow a \$25k homestead exemption for residential property, eliminate the Personal Property tax				
Subcomponents of change					
Real Property	average 10% 1957 values	\$683	0.5% at market value	\$411	(\$273)
Personal Property - Non-inventory property	average 8%	\$252	0%	\$0	(\$252)
Personal Property - Inventory property	average 8%	\$295	0%	\$0	(\$295)
Total of Subcomponents		\$1,231		\$411	(\$820)
Combined Total		\$8,631		\$8,847	\$216
Results shown above will vary from the actual microsimulation model in the case of the PIT and CIT due to interactive effects.					
Impact of Standard Deduction - number/% of taxpayers with no tax liability due to standard deduction				933,171 (77%)	
Impact on Taxpayers after eliminating taxpayers currently receiving preferential treatment				Winners/No change = 1,186,667 Tax Increase = 21,283	

Key Takeaways of Scenario #8099

Personal Income Tax:

- 8% personal income tax excluding retirement income and unemployment benefits: provides a selectively broad base with a low rate, facilitates labor forces participation
- \$30k/\$60k standard deduction and scaled-down earned income tax credit: eliminates the tax liability for about 77% of all taxpayers, and 85% of all retirees
- 0% tax on capital gains, interest and dividends: encourages investment and capital formation
- Results in substantial rate reduction of PIT: encourages participation in the formal economy and labor force

Corporate Income Tax:

- Imposes competitive 8% CIT rate, esp. compared to other states which must also face US Federal tax: encourages economic development and job creation

Sales and Use Tax:

- 10% general SUT rate: allows for a reduction in the current law rate
- Adds financial services, motor vehicle sales, motor fuels and lodging to SUT base to offset revenue loss in PIT, CIT, and property tax: some of this tax will be exported to tourists resulting in a lower tax burden for Puerto Ricans. Broadening the tax base allows all consumers to be treated equally
- Partially protects consumption of unprepared food, health and education by imposing a reduced 4% rate
- Eliminates the Business to Business tax: increases: reduces tax burden on businesses

Real and Personal Property Tax:

- Moves to market-based assessed value for real property taxed at 0.5%: allows evaluation of property based on its actual market value
- Provides a \$25k homestead exemption for residential real property: provides limited property tax relief to residential properties so that the main rate can remain low
- Eliminates the personal property, including inventory tax: removes distortionary tax which currently increases prices and disrupts inventory supplies

Tax Treatment of Major Provisions (\$ in millions)	Current Law	Revenue	Proposed Law	Revenue	Difference
PIT (\$ for TY 2021)	PIT Proposal: 8% PIT rate, expanded base of income, 0% rate on capital gain, interest, and dividends, SSinc, pension, unemp. comp, skinny EITC, \$30k/\$60k Std. Ded				
Subcomponents of change					
Tax Rate	Max 33%	\$1,733	8%	\$755	(\$978)
Personal Exemption/Standard Deduction	\$3.5K/\$7K	(\$336)	\$30/\$60K Phased-out	(\$614)	(\$277)
EITC	Current Law EITC	(\$531)	Scaled-down EITC	(\$213)	\$318
Capital Gains Rate, Interest, Dividends rate	15%/10% generally	\$368	0%	\$0	(\$368)
Social Security Income	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Pension Income	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Other Retirement Income	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Income under \$40k for under 27 year olds	0%	\$0	8%	\$133	\$133
Unemployment benefits	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Economic Development Credits	Allowed	(\$59)	Eliminated	\$0	\$59
Other PIT base expansion provisions	0%	\$0	8%	\$459	\$459
NRW and Partnership impact	29%/max 33%	\$566	8%	\$972	\$406
Total of Subcomponents (including NRW and Partnership)		\$1,740		\$1,492	(\$248)
CIT (\$ for TY 2019)	CIT Proposal: 8% CIT rate, expanded base of income, allow normal business deductions, 0% rate on capital gain, interest, and dividends				
Subcomponents of change					
Tax Rate	max 37.5%	\$1,114	8%	\$241	(\$873)
Business deductions	Expansive, 37.5%	\$0	Limited, 8%	\$783	\$783
Capital Gains Rate, Interest, Dividends rate	15%/10% generally	\$62	0%	\$0	(\$62)
Deemed dividend tax	10%	\$12	8%	\$9	(\$2)
Branch tax	10%	\$31	8%	\$25	(\$6)
Foreign Withholding	29%	\$3.7	8%	\$3	(\$1)
Economic Development Credits	Allowed	(\$136)	Eliminated	\$0	\$136
NRW impact	29%	\$473	8%	\$445	\$27
Total of Subcomponents (including NRW)		\$1,559		\$1,506	(\$53)
SUT (\$ for FY 2024)	SUT Proposal: 10% SUT rate on expanded consumption base but exempt medicine, health and education, no change on unprepared food, 0% for the B2B tax				
Subcomponents of change					
Tax Rate (standard)	11.5%	\$3,521	10.00%	\$3,062	(\$459)
Unprepared Foods	1%	\$76	1.00%	\$76	\$0
Prepared Foods at standard rate	7%	\$231	10.00%	\$331	\$99
Rx Medicine	0%	\$0	0.00%	\$0	\$0
Health Services	0%	\$0	0.00%	\$0	\$0
Other Health Items & Services	0%	\$0	0.00%	\$0	\$0
Education	0%	\$0	0.00%	\$0	\$0
Financial Services	0%	\$0	10.00%	\$306	\$306
Motor Vehicle Transactions	0%	\$0	10.00%	\$222	\$222
Motor Fuels	0%	\$0	10.00%	\$165	\$165
Lodging	0%	\$0	10.00%	\$154	\$154
Small Business Services	0%	\$0	10.00%	\$295	\$295
Other Categories	0%	\$0	10.00%	\$62	\$62
Business to Business tax	4%	\$272	0.00%	\$0	(\$272)
Total of Subcomponents		\$4,101		\$4,672	\$570
Property Tax (\$ for FY 2024)	Property tax proposal: Impose 0.625% rate on market values of real property, allow a \$25k homestead exemption for residential property, eliminate the Personal Property tax				
Subcomponents of change					
Real Property	average 10% 1957 values	\$683	0.625% at market value	\$542	(\$141)
Personal Property - Non-inventory property	average 8%	\$252	0%	\$0	(\$252)
Personal Property - Inventory property	average 8%	\$295	0%	\$0	(\$295)
Total of Subcomponents		\$1,231		\$542	(\$688)
Combined Total		\$8,631		\$8,212	(\$419)
Results shown above will vary from the actual microsimulation model in the case of the PIT and CIT due to interactive effects.					
Impact of Standard Deduction/Zero tax bracket				933,171 (77%)	
Impact on Taxpayers				Winners/No Change = 1,186,667 Tax Increase = 21,283	

Key Takeaways of Scenario #8100

Personal Income Tax:

- 8% personal income tax excluding retirement income and unemployment benefits: provides a selectively broad base with a low rate, encourages labor forces participation
- \$30k/\$60k standard deduction and scaled-down earned income tax credit: eliminates the tax liability for about 77% of all taxpayers, and 85% of all retirees
- 0% tax on capital gains, interest and dividends: encourages investment and capital formation
- Results in substantial rate reduction of PIT: encourages participation in the formal economy and labor force

Corporate Income Tax:

- Imposes competitive 8% CIT rate, esp. compared to other states which must also face US Federal tax: encourages economic development and job creation
- Exempts tax on capital gains: encourages investment and capital formation

Sales and Use Tax:

- 10% general SUT rate: allows for a reduction in the current law rate
- Adds financial services, motor vehicle sales, motor fuels and lodging to SUT base to offset revenue loss in PIT, CIT, and property tax: some of this tax will be exported to tourists resulting in a lower tax burden for Puerto Ricans. Broadening the tax base allows all consumers to be treated equally
- Fully protects consumption of unprepared food, health and education by imposing a reduced 0% rate. Leaves tax on unprepared food unchanged.
- Eliminates the Business to Business tax: increases: reduces tax burden on businesses

Real and Personal Property Tax:

- Moves to market-based assessed value for real property taxed at 0.625%: allows evaluation of property based on its actual market value
- Provides a \$25k homestead exemption for residential real property: provides limited property tax relief to residential properties so that the main rate can remain low
- Eliminates the personal property, including inventory tax: removes distortionary tax which currently increases prices and disrupts inventory supplies

Tax Treatment of Major Provisions (\$ in millions)	Current Law	Revenue	Proposed Law	Revenue	Difference
PIT (\$ for TY 2021)	PIT Proposal: 8% PIT rate, expanded base of income, 0% rate on capital gain, interest, and dividends, SSinc, pension, unemp. comp, skinny EITC, \$30k/\$60k Std. Ded				
Subcomponents of change					
Tax Rate	Max 33%	\$1,733	8%	\$755	(\$978)
Personal Exemption/Standard Deduction	\$3.5K/\$7K	(\$336)	\$30/\$60K Phased-out	(\$614)	(\$277)
EITC	Current Law EITC	(\$531)	Scaled-down EITC	(\$213)	\$318
Capital Gains Rate, Interest, Dividends rate	15%/10% generally	\$368	0%	\$0	(\$368)
Social Security Income	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Pension Income	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Other Retirement Income	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Income under \$40k for under 27 year olds	0%	\$0	8%	\$133	\$133
Unemployment benefits	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Economic Development Credits	Allowed	(\$59)	Eliminated	\$0	\$59
Other PIT base expansion provisions	0%	\$0	8%	\$459	\$459
NRW and Partnership impact	29%/max 33%	\$566	8%	\$972	\$406
Total of Subcomponents (including NRW and Partnership)		\$1,740		\$1,492	(\$248)
CIT (\$ for TY 2019)	CIT Proposal: 8% CIT rate, expanded base of income, allow normal business deductions				
Subcomponents of change					
Tax Rate	max 37.5%	\$1,114	8%	\$241	(\$873)
Business deductions	Expansive, 37.5%	\$0	Limited, 8%	\$783	\$783
Capital Gains Rate, Interest, Dividends rate	15%/10% generally	\$62	8%	\$31	(\$31)
Deemed dividend tax	10%	\$12	8%	\$9	(\$2)
Branch tax	10%	\$31	8%	\$25	(\$6)
Foreign Withholding	29%	\$3.7	8%	\$3	(\$1)
Economic Development Credits	Allowed	(\$136)	Eliminated	\$0	\$136
NRW impact	29%	\$473	8%	\$445	\$27
Total of Subcomponents (including NRW)		\$1,559		\$1,538	(\$22)
SUT (\$ for FY 2024)	SUT Proposal: 10% SUT rate on expanded consumption base but exempt medicine, health and education, no change on unprepared food, 0% for the B2B tax				
Subcomponents of change					
Tax Rate (standard)	11.5%	\$3,521	10.00%	\$3,062	(\$459)
Unprepared Foods	1%	\$76	1.00%	\$76	\$0
Prepared Foods at standard rate	7%	\$231	10.00%	\$331	\$99
Rx Medicine	0%	\$0	0.00%	\$0	\$0
Health Services	0%	\$0	0.00%	\$0	\$0
Other Health Items & Services	0%	\$0	0.00%	\$0	\$0
Education	0%	\$0	0.00%	\$0	\$0
Financial Services	0%	\$0	10.00%	\$306	\$306
Motor Vehicle Transactions	0%	\$0	10.00%	\$222	\$222
Motor Fuels	0%	\$0	10.00%	\$165	\$165
Lodging	0%	\$0	10.00%	\$154	\$154
Small Business Services	0%	\$0	10.00%	\$295	\$295
Other Categories	0%	\$0	10.00%	\$62	\$62
Business to Business tax	4%	\$272	0.00%	\$0	(\$272)
Total of Subcomponents		\$4,101		\$4,672	\$570
Property Tax (\$ for FY 2024)	Property tax proposal: Impose 0.625% rate on market values of real property, allow a \$25k homestead exemption for residential property, eliminate the Inventory tax				
Subcomponents of change					
Real Property	average 10% 1957 values	\$683	0.625% at market value	\$542	(\$141)
Personal Property - Non-inventory property	average 8%	\$252	average 8%	\$252	\$0
Personal Property - Inventory property	average 8%	\$295	0%	\$0	(\$295)
Total of Subcomponents		\$1,231		\$795	(\$436)
Combined Total		\$8,631		\$8,495	(\$136)
Results shown above will vary from the actual microsimulation model in the case of the PIT and CIT due to interactive effects.					
Impact of Standard Deduction/Zero tax bracket				933,171 (77%)	
Impact on Taxpayers				Winners/No Change = 1,186,667 Tax Increase = 21,283	

Key Takeaways of Scenario #8101

Personal Income Tax:

- 8% personal income tax excluding retirement income and unemployment benefits: provides a selectively broad base with a low rate, facilitates labor forces participation
- \$30k/\$60k standard deduction and scaled-down earned income tax credit: eliminates the tax liability for about 77% of all taxpayers, and 85% of all retirees
- 0% tax on capital gains, interest and dividends: encourages investment and capital formation
- Results in substantial rate reduction of PIT: encourages participation in the formal economy and labor force

Corporate Income Tax:

- Imposes competitive 8% CIT rate, esp. compared to other states which must also face US Federal tax: encourages economic development and job creation

Sales and Use Tax:

- 10% general SUT rate: allows for a reduction in the current law rate
- Adds financial services, motor vehicle sales, motor fuels and lodging to SUT base to offset revenue loss in PIT, CIT, and property tax: some of this tax will be exported to tourists resulting in a lower tax burden for Puerto Ricans. Broadening the tax base allows all consumers to be treated equally
- Fully protects consumption of unprepared food, health and education by imposing a reduced 0% rate. Leaves tax on unprepared food unchanged.
- Eliminates the Business to Business tax: increases: reduces tax burden on businesses

Real and Personal Property Tax:

- Moves to market-based assessed value for real property taxed at 0.625%: allows evaluation of property based on its actual market value
- Provides a \$25k homestead exemption for residential real property: provides limited property tax relief to residential properties so that the main rate can remain low
- Eliminates the inventory tax: removes distortionary tax which currently increases prices and disrupts inventory supplies

Tax Treatment of Major Provisions (\$ in millions)	Current Law	Revenue	Proposed Law	Revenue	Difference
PIT (\$ for TY 2021)	PIT Proposal: 8% PIT rate, expanded base of income, 0% rate on capital gains, interest, and dividends, SSinc, pension, other ret. inc., unemp. comp, skinny EITC, \$20/\$40K Std. Ded				
Subcomponents of change					
Tax Rate	Max 33%	\$1,733	8%	\$755	(\$978)
Personal Exemption/Standard Deduction	\$3.5K/\$7K	(\$336)	\$20/\$40K Phased-out	(\$164)	\$173
EITC	Current Law EITC	(\$531)	Scaled-down EITC	(\$213)	\$318
Capital Gains Rate, Interest, Dividends rate	15%/10% generally	\$368	0%	\$0	(\$368)
Social Security Income	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Pension Income	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Other Retirement Income	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Income under \$40k for under 27 year olds	0%	\$0	8%	\$133	\$133
Unemployment benefits	0%	\$0	0%	\$0	\$0
Economic Development Credits	Allowed	(\$59)	Eliminated	\$0	\$59
Other PIT base expansion provisions	0%	\$0	8%	\$459	\$459
NRW and Partnership impact	29%/max 33%	\$566	8%	\$972	\$406
Total of Subcomponents (including NRW and Partnership)		\$1,740		\$1,941	\$202
CIT (\$ for TY 2019)	CIT Proposal: 8% CIT rate, expanded base of income, allow normal business deductions, 0% rate on capital gain, interest, and dividends, deemed dividends, and branch tax				
Subcomponents of change					
Tax Rate	max 37.5%	\$1,114	8%	\$241	(\$873)
Business deductions	Expansive, 37.5%	\$0	Limited	\$783	\$783
Capital Gains Rate, Interest, Dividends rate	15%/10% generally	\$62	0%	\$0	(\$62)
Deemed dividend tax	10%	\$12	0%	\$0	(\$12)
Branch tax	10%	\$31	0%	\$0	(\$31)
Foreign Withholding	29%	\$3.7	8%	\$3	(\$1)
Economic Development Credits	Allowed	(\$136)	Eliminated	\$0	\$136
NRW impact	29%	\$473	8%	\$445	(\$27)
Total of Subcomponents (including NRW)		\$1,559		\$1,472	(\$88)
SUT (\$ for FY 2024)	SUT Proposal: 10% general rate, 0% for the B2B tax, 5% rate on unprepared food, financial services, motor vehicles, and motor fuel, 0% on medicine, health services, and education				
Subcomponents of change					
Tax Rate (standard)	11.5%	\$3,521	10.00%	\$3,062	(\$459)
Unprepared Foods	1%	\$76	5.00%	\$380	\$304
Prepared Foods at standard rate	7%	\$231	10.00%	\$331	\$99
Rx Medicine	0%	\$0	0.00%	\$0	\$0
Health Services	0%	\$0	0.00%	\$0	\$0
Other Health Items & Services	0%	\$0	0.00%	\$0	\$0
Education	0%	\$0	0.00%	\$0	\$0
Financial Services	0%	\$0	5.00%	\$153	\$153
Motor Vehicle Transactions	0%	\$0	5.00%	\$111	\$111
Motor Fuels	0%	\$0	5.00%	\$82	\$82
Lodging	0%	\$0	10.00%	\$154	\$154
Small Business Services	0%	\$0	10.00%	\$295	\$295
Other Categories	0%	\$0	10.00%	\$62	\$62
Business to Business tax	4%	\$272	0.00%	\$0	(\$272)
Total of Subcomponents		\$4,101		\$4,629	\$528
Property Tax (\$ for FY 2024)	Property tax proposal: Impose 0.5% rate on market values of real property, allow a \$25k homestead exemption for residential property, eliminate the Personal Property tax				
Subcomponents of change					
Real Property	average 10% 1957 values	\$683	0.5% at market value	\$411	(\$273)
Personal Property - Non-inventory property	average 8%	\$252	0%	\$0	(\$252)
Personal Property - Inventory property	average 8%	\$295	0%	\$0	(\$295)
Total of Subcomponents		\$1,231		\$411	(\$820)
Combined Total		\$8,631		\$8,454	(\$178)
Results shown above will vary from the actual microsimulation model in the case of the PIT and CIT due to interactive effects.					
Non Tax Revenue Offset - Available As Needed					
Permanent Sources					
Reduction in EITC program growth					\$163
Gain from reduction in informal economy					\$800
Gain from increase in economic activity					TBD
Eliminate the Senior Credit					\$89
One-time reduction in Commonwealth General Fund budget					\$680
Increase in General Fund revenues from Rum Cover Over due to					\$40
Temporary Sources					
Tariff revenue (net of CBP expenses)					\$3,420
TSA Reserves					\$1,974
Note: All revenue estimates are preliminary and subject to revision as additional information becomes available.					
Impact of Standard Deduction - number/% of taxpayers with no tax liability due to standard deduction*				621,928 (51%)	
Impact on Taxpayers after eliminating taxpayers currently receiving preferential treatment*				Winners/No change = 1,050,339 Tax Increase = 157,611	

*Preliminary results

Key Takeaways of Scenario #8197

Personal Income Tax:

- 8% personal income tax excluding retirement income and unemployment benefits: provides a selectively broad base with a low rate, facilitates labor forces participation
- \$20k/\$40k standard deduction and scaled-down earned income tax credit: eliminates the tax liability for about 54% of all taxpayers, and 66% of all retirees
- 0% tax on capital gains, interest and dividends: encourages investment and capital formation
- Results in substantial rate reduction of PIT: encourages participation in the formal economy and labor force

Corporate Income Tax:

- Imposes competitive 8% CIT rate, esp. compared to other states which must also face US Federal tax: encourages economic development and job creation
- Exempts tax on capital gains, branch and deemed dividend tax: encourages investment and capital formation

Sales and Use Tax:

- 10% general SUT rate: allows for a reduction in the current law rate
- Adds financial services, motor vehicle sales, motor fuels and lodging to SUT base but at a 5% rate: some of this tax will be exported to tourists resulting in a lower tax burden for Puerto Ricans. Broadening the tax base allows all consumers to be treated equally
- Fully protects consumption of unprepared food, health and education by imposing a reduced 0% rate
- Eliminates the Business to Business tax: increases: reduces tax burden on businesses

Real and Personal Property Tax:

- Moves to market-based assessed value for real property taxed at 0.5%: allows evaluation of property based on its actual market value
- Provides a \$25k homestead exemption for residential real property: provides limited property tax relief to residential properties so that the main rate can remain low
- Eliminates the personal property, including inventory tax: removes distortionary tax which currently increases prices and disrupts inventory supplies

Juan Camilo Ruiz Pinzón

From: José R. Pérez-Riera <jose.perez-riera@promesa.gov>
Sent: Thursday, December 18, 2025 6:52 PM
To: Itza M. García Rodríguez; fjdomenech; Veronica Ferraiuoli; Orlando Rivera Berrios; Juan Camilo Ruiz Pinzón; Angel Pantoja Rodríguez
Cc: Robert Mujica; Elisa Guardiola; German Ojeda; Arnaldo Cruz
Subject: Itemization of Tax Base Elements PIT, CIT, SUT, etc As requested during !2/18/25 meeting with Governor González
Attachments: Itemized tax provisions_12182025_NEW.xlsx

Caution: This email is originated from outside the organization. Do not click links or open attachments unless you recognize the sender and know the content is safe.

Dear PRGO team -

Please see below. Happy to facilitate a call with our team as needed if that would be helpful to you, although it might take some time for you to go through the spreadsheet and policy calls first. Looking forward to continuing the conversation with you. Gracias!

Saludos,
José Ramón

Get [Outlook for iOS](#)



José R. Pérez-Riera
Economic Growth & Revitalization Coordinator
Financial Oversight & Management Board for Puerto Rico

Office Phone:
[787-641-0001](tel:787-641-0001)

Email:
jose.perez-riera@promesa.gov

CONFIDENTIALITY NOTE: This electronic transmission contains information belonging to the Financial Oversight and Management Board for Puerto Rico, its subsidiaries, and/or affiliates, which is confidential and/or legally privileged. If you are not the intended recipient, please immediately advise the sender by reply e-mail or telephone that this message has been inadvertently transmitted to you and delete this e-mail from your system. If you have received this transmission in error, you are hereby notified that any disclosure, copying, distribution, or the taking of any action in reliance on the contents of the information is strictly prohibited. Unauthorized use, dissemination, distribution, or reproduction of this message by other than the intended recipient is strictly prohibited and may be unlawful.

From: Daniel R Mullins <Daniel.Mullins@ey.com>
Sent: Thursday, December 18, 2025 5:52 PM
To: José R. Pérez-Riera <jose.perez-riera@promesa.gov>
Cc: Laura A Wheeler <laura.a.wheeler@ey.com>; Robert J Carroll <Robert.Carroll@ey.com>; Sally Wallace <sally.wallace@ey.com>; Chad Smith <Chad.Smith@ey.com>
Subject: [EXTERNAL] Itemization of Tax Base Elements PIT, CIT, SUT, etc As requested during !2/18/25 meeting with Governor González

José:

Attached is a file for the Governor's team.

It contains the initial response to the requests to provide an itemization of the components of the tax bases and individual provisions of the existing internal revenue code of Puerto Rico that would be included in the economic definition of personal and business income for tax purposes and those that are elements of a comprehensive consumption tax base. As discussed, these are generally viewed as elements of a comprehensive personal and corporate income tax base and a comprehensive sales tax base. The list can be used to flex each base to determine the cost (and range of use) of various exclusions, exemptions, deductions and credits.

We would ask that, based on these listings, the Governor's team select what they would like us to provide more detail on for the elimination or inclusion of an element "in" or "out" of the tax bases. This selection is required to have the analysis completed in time for the next working session. Please ask that the selections be made by the Governor's team and returned for processing.

Specifically, these attachments include the following:

- Itemized listing of the base elements that can be selected "in" or "out" of the tax base in the micro simulation models for the PIT and CIT.
- Itemized list of personal income tax provisions that are included for base expansion
 - Aggregate and average value of each provision claimed on the personal income tax and number of returns claiming each itemized provision
- Itemized list of corporate income tax provisions that are included for base expansion
 - Aggregate and average value of each provision claimed on the corporate income tax and number of returns claiming each itemized provision
- Detail of the Sales and Use Tax categories included in base expansion
- Detailed breakdown of SUT and property tax revenue associated with the Commonwealth and the Municipal governments.

It should be noted that the illustrations maintain the 1% SUT tax rate currently levied by municipalities, including the tax on food. As such, broadening the base and reducing the aggregate sales tax rate broadens the base for both the Commonwealth and Municipal tax, but the rate reduction only comes from the commonwealth portion of the tax. That is, municipalities will collect a greater level of revenue from the sales tax due to its broadened base. This will directly off-set some of the revenue lost by municipalities through the elimination of elements of the personal property tax and the lowered rate on real property. This effect needs to be considered in holding municipalities harmless.

Also, when considering the extensiveness of the base, the Governor's team should keep in mind that the standard deduction, built into the simulations, already relieves the entire burden of the personal income tax on as much as 77% of all filers and 86% of retiree files, depending on the level of deduction chosen (i.e., the 30/60 option modeled). Because of this, target populations are already receiving nearly complete relief from the personal income tax. Excluding retirement income from the tax base will not provide more assistance to less affluent populations. It will only provide a limited amount of additional tax relief to higher income households that, while having retirement income, also have significant income from other sources.

A pay-for is required for each and every base exclusion/exemption and in many cases, that pay-for increases the overall tax burden on less affluent populations. Please remind the Governor's team that any exclusion of an element from the base should include the identification of some form of pay-for, through an increase in rate on the that tax or another tax or by expending the base in some manner.

Finally, the intent of the illustrations are to produce a growth friendly tax system. A broad-based, low-flat rate can generate considerable benefits to Puerto Rico, particularly given the extreme level of distortions existing in the current

high-rate, narrow-base system. Conservative estimates suggest that a comprehensive reform could produce a 5 percentage point increase in real GNP, significantly reduce the size of the informal economy (by 20%) and increase the formal (tax paying economy) by 8%, bringing 100,000 employees out of the informal economy and into the formal, and increase total employment by 50,000 additional jobs, this will increase tax revenue by as much as \$800 million from the larger economy, and the shift of activity from the informal to formal economy will raise an additional \$600 million via improved compliance incentives, and will reduce compliance costs by \$400 million annually, as well as increase the efficiency of investment and labor and improve population retention and in-migration. These are major effects that could go a long way to providing fiscal stability and solvency for the commonwealth over the long-run.

It is important to maximize achievement on a number of dimensions and the illustrations developed by the FOMB seek to produce a revenue system that is pro-growth, competitive, produces fiscal sustainability, is fairer, reduces both administrative and compliance costs, supports economic development, and increases labor force participation, among others. This requires application of taxes to broad bases.

Much Thanks.

QUEST Team



Daniel R Mullins, Ph.D. | Managing Director, National Director of State and Local Tax Policy
Economics / Global PFM Leadership Team | QUEST

Ernst & Young LLP
Washington, DC, USA,
Office:202-327-7287 | Cell:410-533-6301 | Daniel.Mullins@ey.com
Website: www.ey.com

Any tax advice in this e-mail should be considered in the context of the tax services we are providing to you. Preliminary tax advice should not be relied upon and may be insufficient for penalty protection.

The information contained in this message may be privileged and confidential and protected from disclosure. If the reader of this message is not the intended recipient, or an employee or agent responsible for delivering this message to the intended recipient, you are hereby notified that any dissemination, distribution or copying of this communication is strictly prohibited. If you have received this communication in error, please notify us immediately by replying to the message and deleting it from your computer.

Notice required by law: This e-mail may constitute an advertisement or solicitation under U.S. law, if its primary purpose is to advertise or promote a commercial product or service. You may choose not to receive advertising and promotional messages from Ernst & Young LLP (except for My EY, which tracks e-mail preferences through a separate process) at this e-mail address by opting out of emails through EY's [Email Preference Center](#). Our principal postal address is One Manhattan West, New York, NY 10001. Thank you.
Ernst & Young LLP