

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Wednesday, April 9, 2025 3:45 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; secretaria@estado.pr.gov; crivera@fortaleza.pr.gov; echarbonier@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; victor@calderon-law.com; sebastian.negron@ddec.pr.gov; ccolon@ccotaxpr.com; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; Salon 517 Grande (A); mmartinez@mgconsultingpr.com; Teresita Fuentes; Edil Sanchez; Xenia Velez; migdaliapadilla2008@hotmail.com; lbenitez@senado.pr.gov; mpadilla@senado.pr.gov; ssm@prtc.net; neperez@camara.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 Berlinger Miranda; Vilmar Trinta Negron; Ernesto J. Zayas Garcia; Marideli Hernandez Guest
Subject: AGENDA 4.10.25 - Reunión - Comité de Reforma Contributiva

Incluyo agenda para la reunión del Comité de Reforma Contributiva pautaada para **mañana jueves, 10 de abril de 2025** a las **2:00pm**.



04.10.25 - Tax
Reform Commit...

Saludos y mil gracias,

Johanna Rohena

Oficina del Secretario y CFO
Departamento de Hacienda | Gobierno de Puerto Rico
johanna.rohena@hacienda.pr.gov | www.hacienda.gobierno.pr



AVISO DE CONFIDENCIALIDAD: Este correo electrónico, y cualquier documento adjunto al mismo, contienen información que le pertenece al remitente, la cual podría ser confidencial y privilegiada. Esta información es para el uso exclusivo del individuo o la entidad a la cual se remite este correo electrónico, según arriba indicado y está protegida por el *Electronic Communications Privacy Act*, 18 U.S.C. sección 2510-2521. Si usted no es el destinatario pretendido, se le aperece que cualquier divulgación, reproducción, distribución, u otra acción tomada respecto a la información comprendida en esta comunicación, está estrictamente prohibida. Si usted ha recibido por error esta difusión, favor notificar al remitente inmediatamente y elimine este correo electrónico de su computadora.

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

From: Angel Pantoja Rodríguez
Sent: Tuesday, April 8, 2025 2:35 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; Johanna Rohena Quiñonez; secretaria@estado.pr.gov; crivera@fortaleza.pr.gov;

echarbonier@camara.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; victor@calderon-law.com; sebastian.negron@ddec.pr.gov; ccolon@ccotaxpr.com; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; Salon 517 Grande (A); mmartinez@mgconsultingpr.com; Teresita Fuentes; 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>
Cc: itza.garcia@fortaleza.pr.gov; fjdomenech@fortaleza.pr.gov; Oriol Campos-Hernandez; Rozanne Berlingerí Miranda; Vilmar Trinta Negron; Ernesto J. Zayas García
Subject: Reunión - Comité de Reforma Contributiva
When: Thursday, April 10, 2025 2:00 PM-4:00 PM (UTC-04:00) Georgetown, La Paz, Manaus, San Juan.
Where: Microsoft Teams Meeting

Microsoft Teams [Need help?](#)

[Join the meeting now](#)

Meeting ID: 278 182 290 249

Passcode: Jq6yi2K6

For organizers: [Meeting options](#)



COMITÉ DE REFORMA CONTRIBUTIVA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

AGENDA

10 de abril de 2025

I. **Proyectos 501 y 505**

- **PC 501:** Contribución Especial 4% a ingresos de intereses, dividendos y ganancias de capital a largo plazo
- **PC 505:** Ajustar tasa contributiva aplicable a futuros Individuos Residentes Inversionistas, establecer requisitos de residencia previa y extender vigencia hasta 2055

a) Comentarios recibidos acerca del Proyecto

Nota: para facilitar la discusión, más adelante se incluye varios de los comentarios recibidos.

b) Dialogar acerca de sugerencia de Teresita de Fuentes enviada el lunes, 7 de abril para crear un subcomité/subgrupo que reciba las múltiples preguntas que está generando los proyectos antes mencionados. Esto con el propósito de que las preguntas se analicen y se remitan al Comité de Reforma ya que no se pueden despejar con el argumento que el decreto ofrece mas protección.

II. **Creación de correo electrónico: TaxReform2025@hacienda.pr.gov**

III. **Otros**

IV. **Próxima reunión**

Comité Reforma Contributiva

Asunto: Reunión recurrente

10 de abril de 2025

Página 2 de 3

a) Comentarios recibidos acerca del Proyecto

Enviado por: *Teresita Fuentes*

Fecha: *viernes, 4 de abril (8:22pm)*

Vía: *Correo electrónico*

Comentario realizado por: *Lcdo. Raul Vidal*

El alega que en el proyecto se eliminó el requisito de los 6 años como no residente para solicitar decreto bajo ley 60. Esto se debe confirmar porque el que leí ayer incluía el requisito de 6 años. También incluye los siguientes argumentos en contra de los cambios que se presentan para los inversionistas residentes bajo ley 60:

El PC 501 baja la tasa contributiva de ganancias de capital, dividendos, e intereses, a todo el mundo en PR desde el 2024. El efecto de esto es que se elimina la necesidad de tener un decreto bajo la Ley 60 Sección 2021.01, que a la misma vez elimina el requisito de comprar casas y donar a caridades puertorriqueñas. El decreto se vuelve innecesario porque si la ley fuera a cambiar, yo simplemente solicito por uno antes de que cambie la ley.

El PC 502 elimina los impuestos sobre la venta de propiedades, excepto si tienes un decreto bajo la Ley 22 del 2012 y la Ley 60 del 2019. Este proyecto, combinado con el PC 501, remata el programa de la Ley 60 para individuos.

En efecto, estos proyectos le abren la puerta a quien sea para obtener los beneficios de la Ley 60 sin obligaciones, contribuciones, donaciones, inversión, supervisión y fiscalización. Estaríamos anunciándole al IRS que somos un US Tax Haven.

Enviado por: *Sebastian Negron Reichard*

Fecha: *sábado, 5 de abril (12:09pm)*

Vía: *Correo electrónico*

Comentario realizado por: *Lcdo. Raul Vidal*

Enmienda en Sala

Proyecto de la Cámara 501

En el decretase:

En la página 3, línea 4, luego de la palabra "fidelcomiso" insertar ", que haya sido residente de Puerto Rico al menos un año contributivo que haya comenzado antes del 1 de enero de 2024 y que por sus circunstancias no cualifica o hubiese podido cualificar con lo requerido para solicitar un decreto bajo la Ley 22-2012 o un decreto de Individuo Residente Inversionista bajo la Ley 60-2019,"



Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Tuesday, May 6, 2025 10:05 AM
To: Angel Pantoja Rodríguez; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; ssm@prtc.net; Cecilia C. Colón Ouslán
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov
Subject: RECORDATORIO (PRESENCIAL) -- RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

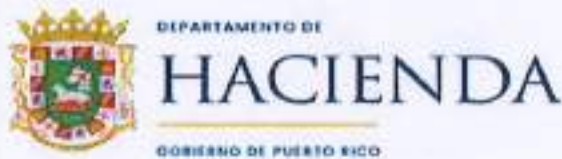
Recordatorio: Sesión contributiva (equipo técnico) para el entregable de agosto 2025.

Saludos y mil gracias

Johanna Rohena Quiñones

Oficina del Secretario y CFO
Asesora Técnica

johanna.rohena@hacienda.pr.gov



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

From: Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Friday, May 2, 2025 5:56 PM

To: Angel Pantoja Rodríguez; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; ssm@prtc.net; Johanna Rohena Quiñonez; Cecilia C. Colón Ouslán

Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov

Subject: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

When: Tuesday, May 6, 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: 214 375 366 596 1

Passcode: R4X45zo2

For organizers: [Meeting options](#)

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Tuesday, May 6, 2025 6:32 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; ssm@prtc.net; Cecilia C. Colón Ouslán
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov
Subject: MEETING NOTES - RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva
Attachments: Reforma Contributiva 2025 - Presentacion2.pdf

Hola a todos:

Gracias por haber asistido en el día de hoy a la Sesión Técnica Contributiva del Comité de Reforma.

A continuación, unos puntos importantes de la reunión y las [tareas pendientes](#):

- Se discutió presentación para repasar a donde se dirige el Comité hacia el entregable de agosto 2025. [\(adjunto, según solicitado\)](#)
- Con el fin de poder recibir el insumo de varios sectores, el Comité acordó que se debería [enviar una carta a los diferentes sectores y/o asociaciones solicitándoles ideas de acuerdo al sector que representan para que el Comité las tenga presente a la hora de redactar las medidas para simplificar y mejorar el sistema contributivo de PR.](#)
 - Se sugirió esta carta debe ser redactada y enviada no mas tarde de la semana que viene
 - Asociaciones mencionadas: Colegio CPA, Colegio de Abogados, Asociación de Abogados, Asociación de Industriales, Centro Unida de Detallista, Cámara de Comercio, MIDAS, ASORE, entre otras
- [Comité solicita que se confirme con la gobernadora:](#)
 - Asunto del Código Nuevo
 - Visión de la participación del Comité de Reforma: *front end* (asisten con la discusión de las medidas en diferentes foros, etc.) o será *back end* (ideas y redacción de medidas)
 - Cuando es la próxima reunión con la gobernadora (solo Comité de Reforma) para traerle lo que se tiene en mente presentar.
 - Se entiende se debe tener a la mano más información acerca de estadísticas y una vez tengamos recibamos las ideas de los diferentes sectores
- [Secretario comenzará a solicitar a Asuntos Económicos la siguiente información:](#)
 - Costo de eliminar la Contribución Básica Alternativa en Individuos
 - Individuos asalariados acogerse a la Contribución Opcional.
 - Utilizando mismo "range" porcentual que los servicios profesionales
 - Confirmar si se puede distinguir los negocios de cannabis, clínicas, dispensarios
 - Propósito: evaluar imponer una licencia anual
 - Podría ser una forma de repago para lo de la reducción en tasas
 - Cuánto costaría subir la exención de los pensionados de \$11,000 a \$15,000 y la de \$15,000 a \$20,000

- Próxima reunión, jueves 8 de mayo
 - Comenzar a traer ideas para las medidas
 - Confirmar si Asuntos Económicos tenía disponible alguna de las solicitudes antes mencionadas

Reunión: Sesión Técnica Contributiva

Fecha: martes, 6 de mayo de 2025

Hora: 2:00pm-4:18pm

Lugar: Hacienda, Conferencia del Secretario

Participantes: Margarita Serapion, Teresita Fuentes, Cecilia Colon, Xenia Velez, Manuel Lopez Zambrana, Ernesto Reyes y Johanna Rohena, Xenia Velez estuvo por Teams, Secretario excusado ya que fue llamado a presentarse a Fortaleza

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 Rodriguez

Sent: Friday, May 2, 2025 5:56 PM

To: Angel Pantoja Rodriguez; orlo@ocсадvisors.com; Xenia Velez; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; ssm@prt.cnet; Johanna Rohena Quiñones; Cecilia C. Colon Oustán

Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov

Subject: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

When: Tuesday, May 6, 2025 2:00 PM-4:00 PM (UTC-04:00) Georgetown, La Paz, Manaus, San Juan.

Where: Conference Room, Oficina del Secretario

[Join the meeting now](#)

Meeting ID: 214 375 366 596 1

Passcode: R4X45202

For organizers: [Meeting options](#)

Microsoft Teams [Need help?](#)

Reforma Contributiva 2025





COMITÉ DE REFORMA CONTRIBUTIVA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

Lcdo. Angel Pantoja Rodríguez

Secretario de Hacienda y
Chief Financial Officer del
gobierno de Puerto Rico

Lcda. Xenia Vélez, CPA
Exsecretaria de Hacienda

Teresita Fuentes, CPA
Exsecretaria de Hacienda

Lcda. Margarita Serapion
Practica privada
especializada en
contribuciones

Lcdo. Manuel López Zambrana, CPA
Practica privada
especializada en
contribuciones

Lcda. Cecilia Colón, CPA
Practica privada
especializada en
contribuciones y
Expresidente del Colegio de
CPAs

Lcdo. Oriol Campos, CPA
Exadministrador de la
Cámara de Representantes
y asesor en politica pública,
legal, administrativa y
financiera.



Misión

Continuar
los esfuerzos
del grupo
asesor
establecido
bajo la OE
2021-072

- Incluye, pero no se limita a:
 - a) Simplificar y mejorar el sistema contributivo en Puerto Rico
 - b) Responsable de realizar estudios y emitir recomendaciones sobre legislación o medidas dirigidas a promover un sistema impositivo más justo, equitativo y eficiente en Puerto Rico.
 - c) Presentar recomendaciones que estén fundamentadas en la evidencia recopilada en dichos estudios con el fin de lograr mejorar el funcionamiento del sistema contributivo en Puerto Rico de forma tal que permita y fomente el desarrollo económico



Visión de la Gobernadora¹ – Plataforma de gobierno

Sistema contributivo mas simple, justo, moderno, uniforme y transparente

Propiciar los elementos donde haya crecimiento económico

Reducción de tasas contributivas (individuos y corporaciones) – comité *ad hoc*

Lograr que PR sea una jurisdicción más atractiva y competitiva a nivel de corporaciones

Aliviar carga contributiva a individuos que no se benefician del Crédito por Trabajo y están sujetos a las tasas contributivas más altas del 25% y 33%

Disminuir sustancialmente o eliminar la contribución sobre las ganancias de capital para individuos residentes de PR

PC-501

PC-502

Impacto del *global minimum tax* en las compañías que operan en PR y las alternativas disponibles



Visión de la Gobernadora¹ – Plataforma de gobierno

Congelar el impuesto al inventario por 5 años (AF 2024-2028)

PC 420

Eximir los medicamentos con receta del impuesto al inventario

PC 500

Aumentar aportación máxima para las Cuentas IRA a la cantidad establecida por el IRS

PC 503

Aumentar la aportación a las IRAs educativas a \$1,000 por año

PC 499

Viabilizar las cuentas ABLE en PR para promover el ahorro para el pago de las necesidades de personas con diversidad funcional

PC 497

Deducción en la planilla para aportaciones a pólizas de seguros que incluyan un beneficio de Cuidado Prolongado en el Hogar

Deducción en la planilla de hasta \$300 anual por mascota

Simplificar la radicación de las planillas de individuos (*auto-populate*)

(Proceso administrativo, no requiere legislación)

Visión de la Gobernadora¹ – Plataforma de gobierno

Promover SURT en los municipios para facilitar el pago y la radicación de patentes

Facilitar los tramites de exención contributiva para las entidades sin fines de lucro convalidando las exenciones federales [501(c)(3)]

PC 498

Aumentar los recursos destinados a la fiscalización de los procedimientos y la ejecución de los decretos bajo la Ley 60

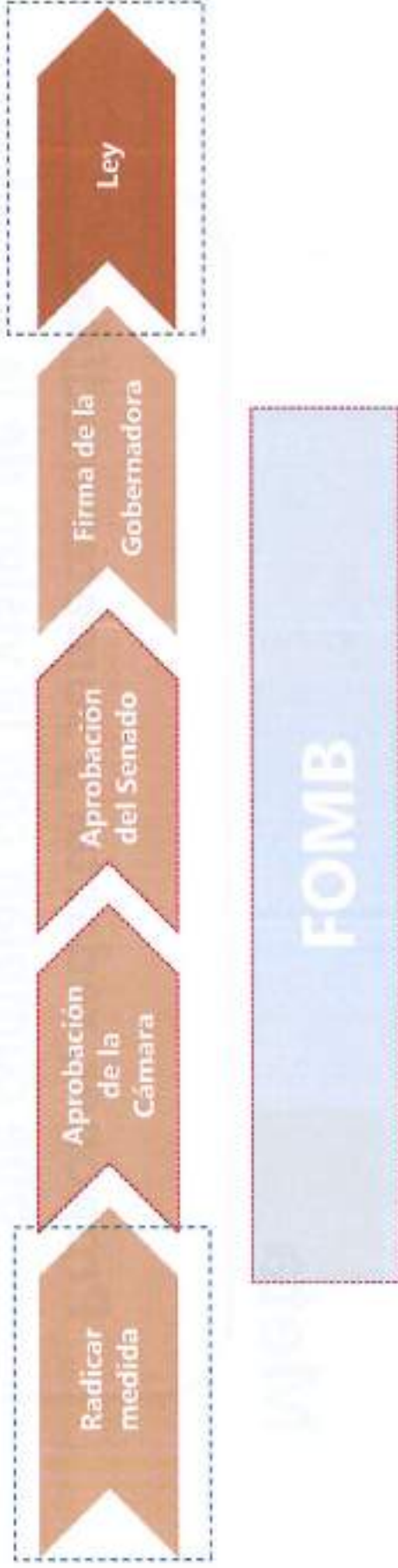
¹ – Según la Plataforma de Gobierno



Meta

Proponer, redactar y someter medidas que cumplan con la visión de la gobernadora y que estas se conviertan en ley

Camino para llegar a la meta...

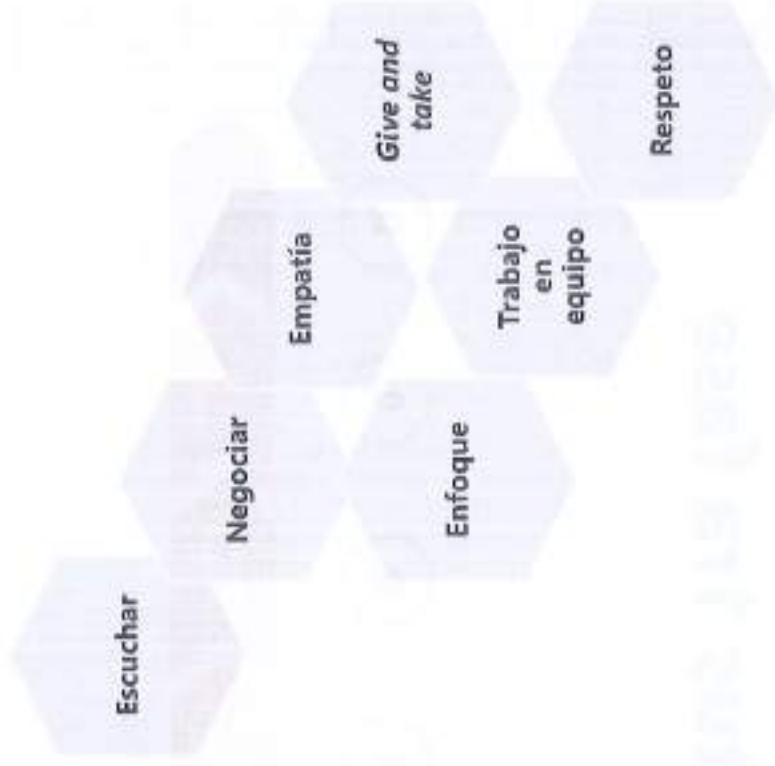


Estatus 1ra fase



# Proyecto	Tema/Descripción	Fecha de radicación	Sesión	Estatus
1 420	Fijar para AF 2024-2026 el impuesto al inventario	18 marzo 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Cámara
2 497	Crear cuentas de ahorro para personas con discapacidades ("ABLE Accounts")	4 abril 2025	30 de junio 2025	Radicado
3 498	Facilitar aprobación de solicitudes de exenciones contributiva de entidades sin fines de lucro - [5501(c)(31)]	4 abril 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Cámara
4 499	Conceder aumento en la deducción a Cuentas de Ahorro para Educación	4 abril 2025	30 de junio 2025	Radicado
5 500	Estimar del pago de contribución sobre propiedad mueble las medicinas recetadas	4 abril 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Cámara
6 501	Contribución especial 4% a ingresos de intereses, dividendos y ganancias de capital a largo plazo	4 abril 2025	30 de junio 2025	Radicado
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	4 abril 2025	30 de junio 2025	Radicado
8 503	Conceder aumento en la deducción de aportaciones a Cuentas IRA	4 abril 2025	30 de junio 2025	Radicado
9 504	Simplificar y uniformar fichas de radicación de planillas a negocios, reducir cumplimiento contributivo, facilitar transferencia de información de agendas con Hacienda	4 abril 2025	30 de junio 2025	Aprobado - Cámara
10 505	Ajustar tasa contributiva aplicable a futuros individuos Residentes Inversionistas, establecer requisitos de residencia previa y extender vigencia hasta 2055	4 abril 2025	30 de junio 2025	Aprobada - Cámara
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	Aprobada - Cámara
12 507	Acabar disposiciones de agricultores bona fide y simplificar requisitos de cumplimiento	4 abril 2025	30 de junio 2025	Radicado
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 período 10 años más	4 abril 2025	30 de junio 2025	Radicado
14 509	Exención de contribución sobre ingresos en los ingresos de arrendamiento de propiedad residencial localizada en PR Extender período 30 años más	4 abril 2025	30 de junio 2025	Radicado

Factores que debemos tener presente para llegar a la meta...



Reuniones y sesiones de trabajo

Reuniones de estatus

(Comité Reforma, Senado, Cámara, FOMB, Fortaleza, DDEC)

- **Frecuencia:** bisemanal
- **Día:** jueves
- **Hora:** 2:00 p.m.- 3:00 p.m.

Sesiones de Trabajo Técnico

(Comité Reforma, DDEC, invitados técnicos contributivos)

- **Frecuencia:** semanal
- **Días:** martes y los jueves que no haya reunión de estatus
- **Hora:** 2:00 p.m.- 4:00 p.m.

Conteo regresivo - Countdown

- Countdown al 1 de agosto:
94 días
- Countdown al viernes, 29
de agosto: **117 días**
calendario
- % of completion:



*En sus
marcas, listos,
fuera.....*



Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Tuesday, May 13, 2025 11:18 AM
To: Angel Pantoja Rodríguez; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; ssm@prtc.net; Cecilia C. Colón Ouslán
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov
Subject: REUNION DE HOYPOR TEAMS --- RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

Equipo - Les confirmo que la reunión de hoy será por Teams, de manera virtual.

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: Friday, May 2, 2025 5:56 PM

To: Angel Pantoja Rodríguez; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; ssm@prtc.net; Johanna Rohena Quiñonez; Cecilia C. Colón Ouslán

Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov

Subject: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

When: Tuesday, May 13, 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: 214 375 366 596 1

Passcode: R4X45zo2

For organizers: [Meeting options](#)

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Tuesday, May 20, 2025 9:56 AM
To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Cecilia Colon; ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez
Cc: Sebastian.negron@ddec.pr.gov
Subject: RECORDATORIO FAVOR CONFIRMAR -- RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

Hola equipo - Agradeceré que por favor me confirmen cuantos pueden venir de manera presencial.

- @Cecilia Colon
- @ssm@prtc.net
- @manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com
- @Xenia Velez
- @ernesto.zayas@ddec.pr.gov
- @Teresita Fuentes – confirmo puede conectarse 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: Friday, May 2, 2025 5:56 PM

To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Johanna Rohena Quiñonez; Cecilia Colon; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez

Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov

Subject: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

When: Tuesday, May 20, 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: 214 375 366 596 1

Passcode: R4X45z02

For organizers: [Meeting options](#)



Agenda

- 1. Welcome
- 2. Introduction
- 3. Agenda
- 4. Discussion
- 5. Q&A
- 6. Closing

Agenda

Meeting ID: 214 375 366 596 1
 Passcode: R4X45z02
 Meeting URL: [https://zoom.us/j/2143753665961](#)
 Meeting Name: [Meeting Options](#)
 Meeting Date: [Meeting Options](#)
 Meeting Time: [Meeting Options](#)
 Meeting Location: [Meeting Options](#)

Johanna Rohena Quiñonez

Subject: LAST CALL - Someter wording revisado a PC 498,504,506
Location: Microsoft Teams Meeting

Start: Wed 5/21/2025 4:00 PM
End: Wed 5/21/2025 5:30 PM
Show Time As: Tentative

Recurrence: (none)

Meeting Status: Not yet responded

Organizer: Johanna Rohena Quiñonez
Required Attendees: ssm@prtc.net; Xenia Velez; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Cecilia Colon; Angel Pantoja Rodriguez; Sebastian.negron@ddec.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com

Hola equipo:

Según acordado en la sesión técnica de hoy, envío invitación para ir mañana sobre la actualización a los P de la C 498, 504 y 506 para así poder informar al Senado y estos los tomen en cuenta al revisarlos y poder proceder al análisis para la aprobación de estos.

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

Microsoft Teams [Need help?](#)

[Join the meeting now](#)

Meeting ID: 284 961 331 763 5

Passcode: jF9yt9Tm

For organizers: [Meeting options](#)

Johanna Rohena Quiñonez

Subject: LAST CALL - Someter wording revisado a PC 498,504,506 y confirmar opción del PC 501 y 505

Location: Microsoft Teams Meeting

Start: Wed 5/21/2025 4:00 PM

End: Wed 5/21/2025 5:30 PM

Show Time As: Tentative

Recurrence: (none)

Meeting Status: Not yet responded

Organizer: Johanna Rohena Quiñonez

Required Attendees: ssm@prtc.net; Xenia Velez; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Cecilia Colon; Angel Pantoja Rodríguez; Sebastian.negron@ddec.pr.gov; oriol@ocsadvisors.com; Carlos E. Rivera Justiniano <crivera@fortaleza.pr.gov>

Hola equipo:

Según acordado en la sesión técnica de hoy, envío invitación para ir mañana sobre la actualización a los P de la C 498, 504 y 506 para así poder informar al Senado y estos los tomen en cuenta al revisarlos y poder proceder al análisis para la aprobación de estos.

PC498	Flexibilizar aprobación de solicitudes de exención contributiva de entidades sin fines de lucro - [§501(c)(3)]
PC504	Simplificar y uniformar fechas de radicación de planillas a negocios , reducir cumplimiento contributivo, facilitar transferencia de información de agencias con Hacienda
PC506	Uniformar el cobro del IVU y simplificar cumplimiento a los contribuyentes mediante la consolidación de la radicación y pago en SURI

Además, estamos invitando a [@Carlos E. Rivera Justiniano <crivera@fortaleza.pr.gov>](mailto:crivera@fortaleza.pr.gov) para dialogar sobre opción del P de la C 501 y 505.

PC501	Contribución Especial 4% a ingresos de intereses, dividendos y ganancias de capital a largo plazo
--------------	--

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



Microsoft Teams [Need help?](#)

[Join the meeting now](#)

Meeting ID: 284 961 331 763 5

Passcode: jf9yt9tm

For organizers: [Meeting options](#)

Ajustar tasa contributiva aplicable a futuros **Individuos Residentes Inversionistas**, establecer requisitos de residencia previa y extender vigencia hasta 2055

PC505

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Monday, June 16, 2025 7:03 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Cecilia Colon; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Oriol Campos-Hernandez; oriol@ocsadvisors.com
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov; Aixa Cruz Pol
Subject: TEMAS REUNION MANANA 06.17.25 -- RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva
Attachments: RE: INFO NEEDED PART 2- TAX REFORM 2025 --- RE: INFO NEEDED -- FW: MEETING NOTES - RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva; RE: REVISED -- INFO NEEDED PART 2- TAX REFORM 2025 --- RE: INFO NEEDED -- FW: MEETING NOTES - RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

Hola equipo:

En la reunión de mañana estaremos discutiendo las siguientes estadísticas enviadas por Aixa y las cuales para fácil referencia incluyo en este email:

1. Contribución Básica Alterna (tasas preferenciales)
2. Vehículos de Motor

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: Friday, May 2, 2025 5:56 PM

To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Johanna Rohena Quiñonez; Cecilia Colon; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez

Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov

Subject: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

When: Tuesday, June 17, 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](#)

For organizers: [Meeting options](#)

Meeting ID: 214 375 366 596 1
Passcode: R4X45zoz

Johanna Rohena Quiñonez

From: Cecilia C. Colón Ouslán <ccolon@ccotaxpr.com>
Sent: Tuesday, June 17, 2025 5:01 PM
To: Johanna Rohena Quiñonez; Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Oriol Campos-Hernandez; oriol@ocsadvisors.com
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov
Subject: RE: TEMAS REUNIÓN MAÑANA 06.17.25 -- RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

Importance: High

ATENCIÓN: Este correo electrónico se originó fuera de la organización. No oprima enlaces, ni abra archivos adjuntos a menos que reconozca al remitente y que el contenido sea seguro. - This email originated from outside of the organization. Do not click links or open attachments unless you recognize the sender and know the content is safe.

Saludos aquí proveo un resumen de lo discutidos en la reunión de hoy y solicitud de información adicional a Asuntos Económicos.

Contribución Básica Alterna (CBA):

- Revisamos el cómputo recibido de parte de Asuntos Económicos. Quisiéramos poder discutirlo con Aixa Cruz ya que tenemos dudas en cuanto a la cantidad de contribuyentes y el computo de los casos que pagaron CBA y tenían ingresos a tasas preferenciales.
- Se discutió que imponer CBA sobre los ingresos a tasas preferenciales es cobrar una contribución adicional que automáticamente se convierte en un crédito contributivo, por lo que estos recaudos no deben ser considerados como ingresos, sino como un prepago y por tanto una deuda que tiene el gobierno a futuro cuando se reclame el crédito. El consenso del grupo es que los ingresos exentos y los ingresos sujetos a tasas preferenciales sean excluidos del computo de CBA (similar a como ocurre actualmente con la Contribución Alternativa Mínima de las corporaciones). Según la información de Asuntos Económicos en el 2023 el monto de CBA pagado por contribuyentes que tuvieron ingresos sujetos a tasas preferenciales fue \$55M. Entendemos que esto no se debe considerar como un costo ya que al ser un prepago no es un ingreso, sino una deuda que tiene el gobierno para el futuro. Continuar con este régimen es aumentar esta deuda y mantener un régimen que no promueve la inversión y la venta de propiedades e inversiones por el costo oneroso del CBA. El efecto multiplicador de eliminar la CBA sobre ingresos exentos e ingresos sujetos a tasas preferenciales va a ser uno positivo en la economía promoviendo mayor movimiento en el mercado de propiedades y en la inversión en negocios locales.

Arbitrios sobre Vehículos de Motor

- Se revisó y se discutieron los estimados de recaudo y el efecto fiscal de modificar el arbitrio en el caso de los automóviles. El computo provisto por Aixa Cruz utiliza como base el precio contributivo y compara el arbitrio actual del año fiscal 2024 con lo que sería una tasa fija de 15% esto tendría un costo de aproximadamente \$97M. Luego de revisar distintos escenarios el consenso del grupo fue solicitar un estimado de recaudos, utilizando como base el año 2024, bajo las siguientes disposiciones:

- Utilizar como base impositiva un 1.05% del precio contributivo esto sería un equivalente al precio de venta bajo el nuevo régimen
- No utilizar tasas progresivas en su lugar calcular el arbitrio a base de la siguiente tabla:
 - Vehículos (automóviles) Aixa Cruz Pol <Aixa.CruzP@hacienda.pr.gov>
 - ✓ Vehículos cuyo precio de venta (1.05% del precio contributivo) sea no mayor de \$25,000 – 10% del precio de venta
 - ✓ Vehículos cuyo precio de venta (1.05% del precio contributivo) sea mayor de \$25,000 pero igual o menor a \$150,000 – 15% del precio de venta
 - ✓ Vehículos cuyo precio de venta (1.05% del precio contributivo) sea mayor de \$150,000 – 25% del precio de venta
 - Vehículos híbridos, eléctricos o plugin – 5% del precio de venta (1.05% del precio contributivo)
 - Vehículos y Omnibuses 15% del precio de venta (1.05% del precio contributivo)
 - Camiones 8% del precio de venta (1.05% del precio contributivo)
 - Motoras y Vehículos ATV – 15% del precio de venta (1.05% del precio contributivo)
 - Embarcaciones (botes) – 7% del precio de venta (sin tope)

Participaron de la reunión: Margarita Serapion, Teresita Fuentes, Ernesto Zayas, Xenia Velez y Cecilia Colon. Me dejan saber si se me quedo algo por apuntar.

Gracias



Cecilia C. Colon Oustan

CPA, CGMA, Lawyer and Notary Public

Citi Towers Suite 801 | 252 Ponce de Leon Ave | San Juan, Puerto Rico 00918

Tel. 787-717-0296 / Fax 787-774-9285

ccolon@ccotaxpr.com / colon@mhcpapr.com

⚠ Please consider the environment before printing this email.

CONFIDENTIALITY NOTICE: This is a confidential and privileged communication between the sender and the intended recipient(s). Access to this communication by any person other than the intended recipient(s) is unauthorized. Any disclosure, copying, distribution, or other use of the contents of this communication, or of any attachment or file thereto or thereof, by an unintended recipient is unlawful and prohibited. If you have received this communication in error, please delete the same immediately and notify the sender. Thank you. **IRS CIRCULAR 230 DISCLOSURE:** To ensure compliance with requirements imposed by the Internal Revenue Service, we inform you that any United States federal tax advice in this communication (including any attachments) is not intended or written by CCO Tax LLC to be used, and cannot be used, for the purpose of (i) avoiding any penalties under the Internal Revenue Code, or (ii) promoting, marketing or recommending to another party any transaction or matter addressed herein.

From: Johanna Roheña Quiñonez <Johanna.Roheña@hacienda.pr.gov>

Sent: Monday, June 16, 2025 7:03 PM

To: Angel Pantoja Rodríguez <angel.pantoja@hacienda.pr.gov>; ssm@prt.cnet; Cecilia C. Colon Oustan <ccolon@ccotaxpr.com>; Teresita Fuentes <fuentesteresita@outlook.com>; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez <xv@mcvpr.com>; Oriol Campos-Hernandez

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Monday, June 23, 2025 5:41 PM
To: Cecilia C. Colón Ouslán; Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Oriol Campos-Hernandez; oriol@ocsadvisors.com; Aixa Cruz Pol
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov
Subject: NOTAS REUNION 06.17.25 -- RE: TEMAS REUNIÓN MAÑANA 06.17.25 -- RE: Tecnical Session - Comité de Reforma Contributiva
Attachments: Solicitud Impacto Economico - Reforma Contributiva 2025 rev 06.23.25.xlsx

@Cecilia C. Colón Ouslán – gracias por el excelente resumen.

@Aixa Cruz Pol – La semana pasada el Comité evaluó la información que proveíste acerca de la Contribución Básica Alterna y los Arbitrios de Vehículos de Motor. No obstante, el Comité necesita una información adicional en cuanto a los Vehículos de Motor.

Aprovecho para informarte que te incluí en las (2) reuniones de esta semana ya que tenerte en la reunión nos ayuda a contestar las preguntas en el momento y poder cerrar los temas. El Comité esta en contra del reloj, ya que solo tiene (66) días para someter las medidas para agosto 2025 y antes deberá enviárselas a la gobernadora para discusión. **Por tanto, tu participación en estas reuniones es vital** 😊

Para beneficio de todos estoy incluyendo la tabla de peticiones actualizada. Información adicional de vehiculos incluida como 10a e identificada en color azul.

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

From: Cecilia C. Colón Ouslán <ccolon@ccotaxpr.com>
Sent: Tuesday, June 17, 2025 5:01 PM
To: Johanna Rohena Quiñonez <Johanna.Rohena@hacienda.pr.gov>; Angel Pantoja Rodriguez <angel.pantoja@hacienda.pr.gov>; ssm@prtc.net; Teresita Fuentes <fuentesteresita@outlook.com>; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez <xv@mcvpr.com>; Oriol Campos-Hernandez <camposhernandezlaw@gmail.com>; oriol@ocsadvisors.com
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov
Subject: RE: TEMAS REUNIÓN MAÑANA 06.17.25 -- RE: Tecnical Session - Comité de Reforma Contributiva
Importance: High

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Monday, June 23, 2025 5:55 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Cecilia Colon; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Aixa Cruz Pol
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov; Aixa Cruz Pol
Subject: RECORDATORIO - RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva
Attachments: Solicitud Impacto Economico - Reforma Contributiva 2025 rev 06.23.25.xlsx; RE: TEMAS REUNION MANANA 06.17.25 -- RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva | Propuesta #8 y #7 y #10 revisada; RE: TEMAS REUNION MANANA 06.17.25 -- RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva | Propuesta #8 y #7; RE: TEMAS REUNION MANANA 06.17.25 -- RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva | Propuesta #8

RECORDATORIO:

MAÑANA, tenemos la sesión técnica de forma **presencial**. En dicha sesión, estaremos evaluando otras (3) de las peticiones recibidas por la Oficina de Asuntos Económicos y las cuales para su beneficio incluyo en este email.

7	Reducción contributiva - Costo de subir la exención personal varios escenarios (Individual - \$4,000, \$4,500, \$5,000, \$5,500) (Casado - \$7,500, \$8,000, \$8,500, \$9,000)
8	Reducción contributiva - Costo de subir la exención por dependientes (\$3,000, \$3,500, \$4,000, \$4,500)
10	Arbitrios vehículo de motor (información adicional) Simular el sustituir el arbitrio en los siguientes vehículos en las siguientes tasas: - tasa 15% (vehículos cuyo costo sea hasta \$149,999) - tasa 25% (vehículos cuyo costo sea de \$150,000 en adelante) - tasa 5% (vehículos híbridos y eléctricos)

NOTA: Solo faltan (66) días para someter las medidas correspondientes a agosto 2025.

Por tal razón, es sumamente importante que finiquitemos el asunto de los análisis y definir algo más concreto de lo que se estará incluyendo en esta 2da sesión. De hecho, me indicaron que en la legislatura están preguntando si alguien del Senado o Cámara tiene conocimiento de los temas que la gobernadora/Comité de Reforma estará sometiendo.

El plan sería una vez tengamos unos temas más concretos y definidos, coordinar para la semana próxima la reunión que se solicitó en la reunión pasada de estatus del 12 de junio de 2025 en donde participen representación del Senado (Edil), representación de la Cámara (Nelson, Manuel) y el Comité de Reforma Contributiva para dialogar de los temas a someter en esta 2da sesión. Esto con el propósito de ganar tiempo y que se sometan medidas que la probabilidad de aprobación sea una alta.

En la sesión del jueves, el plan es discutir lo pendiente de la reunión del martes, 17 de junio de 2025 y tratar de definir los temas a incluir en agosto 2025.

Saludos y mil gracias,

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



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

From: Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Friday, May 2, 2025 5:56 PM

To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prt.net; Johanna Rohena Quiñones; Cecilia Colon; Teresita Fuentes; manuellopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez

Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov; Alexa Cruz Pol

Subject: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

When: Tuesday, June 24, 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: 214 375 366 596 1

Passcode: R4X45Z02

For organizers: [Meeting options](#)

Analisis para Reforma Contributiva 2025

#	Solicitud	Descripción	Estatus
1	CBA - Costo de eliminar la Contribucion Basica Alternativa (CBA) en Individuos		Proyecto Requiere informacion adicional
2a	CBA - Individuos que pagaron CBA por completar el Anexo A2 - (Tazas Preferenciales)	Se quiere obtener la informacion de aquellos individuos que pagaron CBA con Anexo A2	Proyecto 06/10/25
2	Contribucion Opcional - Impacto en Individuos avaluados acogendolos a la Contribucion Opcional	Utilizando mismo "rango" porcentual (0% - 20%) que los servicios profesionales	Proyecto Requiere informacion adicional
3	Industria Cannabis - Confirmar si se puede distinguir los negocios de cannabis, clinicas, dispensarios	Propósito: evaluar imponer una Tasa anual Podría ser una forma de pago para b. de la reducción en tasas	Proyecto Requiere informacion adicional
3a	Industria Cannabis - Cuantos de estos negocios de Cannabis estan pagando NIJ		Solicitado
3b	Industria Cannabis - Simular imponer un "license fee" a los comerciantes de esta industria de cannabis \$100 (venta y fabricacion)		Solicitado (ultima prioridad)
4	Pensionados y reduccion contributiva - Cuanto costaria subir la exencion de los pensionados de \$11,000 a \$15,000 y la de \$15,000 a \$20,000		Proyecto Requiere informacion adicional
4b	Pensionados y reduccion contributiva - Indicar cual es el impacto de esos \$60M a traves de los INSC por brackets	En la informacion provista en el A4 se informo que el impacto era unos \$60M. Favor de indicar cual es el impacto de esos \$60M a traves de los INSC por brackets	Solicitado
5	Contribucion Opcional - Costo de extender la contribucion opcional para aquellos que tengan el Anexo M (parte II, Linea 5) y Anexo M		Solicitado
6	Reduccion contributiva - Costo de extender los brackets de las lineas 4, 5 y 6 y con las fincas 5 y 6 (utilizando como base los umbrales que se utilizaron para pagar el incentivo reintegrable año contributivo 2023) y añadiendo que en exceso de \$250,000 era la tasa del 33%	1.) No mayor de \$10,000 0 por ciento 2.) En exceso de \$10,000 pero no en exceso de \$25,000 7 por ciento del exceso sobre \$10,000 3.) En exceso de \$25,000 pero no en exceso de \$61,500 \$xxxx más el 14 por ciento del exceso sobre \$25,000 4.) En exceso de \$61,500 pero no en exceso de \$150,000 \$xxxx más el 22 por ciento del exceso sobre \$61,500 5.) En exceso de \$150,000 pero no en exceso de \$250,000 \$xxxx más el 28 por ciento del exceso sobre \$150,000 6.) En exceso de \$250,000, \$xxxx mas el 30 por ciento del exceso de \$250,000	Solicitado
7	Reduccion contributiva - Costo de subir la exencion personal varios escenarios (Individual - \$4,000, \$4,500, \$5,000, \$5,500) (Casado - \$7,500, \$8,000, \$8,500, \$9,000)	Te estamos dando estos ejemplos de aumento pero entiendo en la reunion pasada habias indicado que tenias este impacto por un aumento en cada \$1,000	Proyecto Pendiente discusion
8	Reduccion contributiva - Costo de subir la exencion por dependientes (\$3,000, \$3,500, \$4,000, \$4,500)		Proyecto Pendiente discusion
9	Arbitrios vehiculo de motor ;Recaudos en arbitrios para el AF 2023 y AF 2024 y lo que va del AF 2025? ;Cuantos vehiculos se introdujeron para el AF 2023 y AF 2024 y lo que va del AF 2025?		Solicitado
10	Arbitrios vehiculo de motor ;Costo de sustituir el arbitrio en los siguientes vehiculos en los siguientes totales: - tasa 15% (vehiculos cuyo costo sea hasta \$149,999) - tasa 25% (vehiculos cuyo costo sea de \$150,000 en adelante) - tasa 3% (vehiculos híbridos y electricos)	"Se pretende evaluar los recaudos del arbitrio corriente con estas simulaciones." "Si utilizas el precio de venta debes estarle al arbitrio incluido." "Cuando nos referimos a vehiculos tambien nos referimos a autobuses, motos, ATV, remolque, propulsores, camiones"	Proyecto Requiere informacion adicional

N	Solicitud	Descripción	Estatus
	<p>Arbitrios vehículo de motor</p> <p>El Comité solicita un estimado de recaudos, utilizando como base el año 2024, bajo las siguientes disposiciones:</p> <p>1) Utilizar como base impositiva un 1.05% del precio contributivo, esto será un equivalente al precio de venta (PV) bajo el nuevo régimen</p> <p>2) No utilizar tasas progresivas, en su lugar calcular el arbitrio a base de la siguiente tabla:</p> <p>a) Vehículos (automóviles)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vehículos cuyo PV (1.05% del precio contributivo) sea no mayor de \$25,000 – 10% del PV - Vehículos cuyo PV (1.05% del precio contributivo) sea mayor de \$25,000 pero igual o menor a \$150,000 – 15% del PV - Vehículos cuyo PV (1.05% del precio contributivo) sea mayor de \$150,000 – 25% del PV <p>b) Vehículos híbridos, eléctricos o plug-in – 5% del PV (1.05% del precio contributivo)</p> <p>c) Propulsores y Omnibuses 15% del PV (1.05% del precio contributivo)</p> <p>d) Camiones 8% del PV (1.05% del precio contributivo)</p> <p>e) Motores y Vehículos ATV – 15% del PV (1.05% del precio contributivo)</p> <p>f) Embarcaciones (botes) – 7% del PV (sin topes)</p>	<p>Su revisión los estimados de recaudo y el efecto fiscal de modificar el arbitrio en el caso de los automóviles. El cómputo provisto por Alva Cruz utiliza como base el precio contributivo y compare el arbitrio actual del AF 2024 con lo que sería una tasa fija de 15%, esto tendría un costo de aproximadamente \$97M.</p>	<p>Solicitado</p>
11	<p>Arbitrios vehículo de motor</p> <p>Confirmar si se ha alcanzado el 10% del total de los automóviles introducidos del exterior o fabricados en Puerto Rico que sean vehículos impulsados mayormente por electricidad.</p>	<p>Sección 3030.03 (012) - (f) Exención Total del Pago de Arbitrios. (2) del apartado (b) de esta Sección. Dicha exención estará disponible hasta el año fiscal en que por primera vez el diez por ciento (10%) del total de los automóviles introducidos del exterior o fabricados en Puerto Rico sean vehículos impulsados mayormente por electricidad. Una vez el Secretario de Hacienda certifique lo anterior la exención dispuesta en este párrafo dejará de estar en vigor.</p>	<p>Solicitado</p>

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Monday, June 30, 2025 4:32 PM
To: Cecilia Colon; Xenia Velez; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; ssm@prtc.net; Teresita Fuentes; oriol@ocsadvisors.com; Angel Pantoja Rodríguez
Subject: COMUNICACION DE LA ASOC DE BANCOS -- FW: MEMORIALES ABPR - PROYECTOS DE REFORMA CONTRIBUTIVA
Attachments: PC-0420-Memorial-Explicativo-8-de-abril-de-2025.pdf; PC-0497-Memorial-Explicativo-27-de-mayo-de-2025.pdf; PC-0499-Memorial-Explicativo-11-de-junio-de-2025.pdf; PC-0501-Memorial-Explicativo-29-de-mayo-de-2025.pdf; PC-0502-Memorial-Explicativo-27-de-mayo-de-2025.pdf; PC-0503-Memorial-Explicativo-29-de-mayo-de-2025.pdf; PS-0193-Memorial-Explicativo-11-de-junio-de-2025.pdf

Hola:

Les comparto memoriales que la Asociación de Bancos le envió al secretario en relación con varios de los proyectos radicados.

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

From: Marideli Hernandez Vivoni
Sent: Tuesday, June 24, 2025 1:11 PM
To: Johanna Rohena Quiñonez <Johanna.Rohena@hacienda.pr.gov>
Subject: FW: MEMORIALES ABPR - PROYECTOS DE REFORMA CONTRIBUTIVA

From: Zoime Alvarez <zoime@abpr.com>
Sent: Tuesday, June 24, 2025 12:50 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez <angel.pantoja@hacienda.pr.gov>; Oriol Campos <oriol@ocsadvisors.com>
Cc: Marideli Hernandez Vivoni <Marideli.Hernandez@hacienda.pr.gov>; Suzzette Rodriguez <Suzzette@abpr.com>
Subject: MEMORIALES ABPR - PROYECTOS DE REFORMA CONTRIBUTIVA

ATENCIÓN: Este correo electrónico se originó fuera de la organización. No oprima enlaces, ni abra archivos adjuntos a menos que reconozca al remitente y que el contenido sea seguro. - This email originated from outside of the organization. Do not click links or open attachments unless you recognize the sender and know the content is safe.

24 de junio de 2025

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Tuesday, July 8, 2025 3:53 PM
To: Aixa Cruz Pol; Cecilia Colon; Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Oriol Campos-Hernandez; oriol@ocsadvisors.com
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov
Subject: ACTUALIZACION #6 ---- RE: SEGUIMIENTO #4,#5, #6-- RE: TEMAS REUNIÓN MAÑANA 06.17.25 -- RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

Tracking:

Recipient	Read
Aixa Cruz Pol	Read: 7/8/2025 3:57 PM
Cecilia Colon	
Angel Pantoja Rodriguez	
ssm@prtc.net	
Teresita Fuentes	
manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com	
margarita.serapion@gmail.com	
oriol@ocsadvisors.com	
Xenia Velez	
Oriol Campos-Hernandez	
oriol@ocsadvisors.com	
ernesto.zayas@ddec.pr.gov	
Sebastian.negron@ddec.pr.gov	

Hola Aixa:

Muchas gracias por la información provista la semana pasada. El Comité estuvo reuniéndose hoy y necesitamos una actualización a la Solicitud #6. Agradeceremos si puedes tirar los estimados en cuanto a la reducción contributiva con las siguientes tasas (similar a las del Código 2011), estamos auscultando reducir las tasas por fases.

FASE 1

Si el ingreso neto suieto a Contribución fuere:

La contribución será:

No mayor de \$10,000

0 por ciento

En exceso de \$10,000 pero no en exceso de \$26,500

7 por ciento del exceso sobre \$10,000

En exceso de \$26,500 pero no en exceso de \$61,500

\$xxx más el 14 por ciento del exceso sobre \$26,500



"De ser posible EVITE IMPRIMIR ESTE CORREO, ayudemos a conservar el planeta"

Johana Rohena Quiñones
Asesora Técnica
Oficina del Secretario y CFO
johana.rohena@hacienda.pr.gov
www.hacienda.pr.gov



Saludos y mil gracias,

Nota: La próxima reunión del Comité es la semana que viene, pero estamos a 52 días de que la gobernadora presente las medidas de la sesión 2 por lo que te agradeceríamos si puedes proveernos esta información entre mañana en la tarde y el jueves antes de las 2pm para que el Comité pueda discutir el asunto de la reducción de tasas, el cual es el más apremiante en esta Reforma.

En exceso de \$200,000	\$xxx más el 33 por ciento del exceso sobre \$200,000
En exceso de \$121,500 pero no en exceso de \$200,000	\$xxx más el 30 por ciento del exceso sobre \$121,500
En exceso de \$61,500 pero no en exceso de \$121,500	\$xxx más el 25 por ciento del exceso sobre \$61,500
En exceso de \$30,000 pero no en exceso de \$61,500	\$xxx más el 14 por ciento del exceso sobre \$30,000
En exceso de \$10,000 pero no en exceso de \$30,000	7 por ciento del exceso sobre \$10,000
No mayor de \$10,000	0 por ciento

Si el ingreso neto sujeto a Contribución fuere:

La contribución será:

FASE 2

En exceso de \$61,500 pero no en exceso de \$121,500	\$xxx más el 25 por ciento del exceso sobre \$61,500
En exceso de \$121,500 pero no en exceso de \$200,000	\$xxx más el 30 por ciento del exceso sobre \$121,500
En exceso de \$200,000	\$xxx más el 33 por ciento del exceso sobre \$200,000

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Monday, July 14, 2025 1:23 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Cecilia Colon; margarita.serapion@gmail.com; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Marideli Hernandez Guest; ssm@prtc.net; margarita.serapion@gmail.com; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov; Ramón J. Cao; ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov
Subject: RECORDATORIO - PRESENCIAL -- RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

Hola:

Estuve dialogando con el secretario y le indiqué que ya estamos en la etapa final de la evaluación de las estadísticas provistas por Asuntos Económicos. Me indico que los convocara a todos mañana presencial. **Los esperamos.**

Saludos y mil gracias,

Johanna Rohena Quiñones

Asesora Técnica

Oficina del Secretario y CFO

johanna.rohena@hacienda.pr.gov

www.hacienda.pr.gov



DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

GOBIERNO DE PUERTO RICO



"De ser posible EVITE IMPRIMIR ESTE CORREO, ayudemos a conservar el planeta"

AVISO DE CONFIDENCIALIDAD: Este documento y cualquier anejo incluido, contienen información que podría considerarse privilegiada, confidencial y exenta de divulgación. La información es para el uso exclusivo del individuo o entidad a quien está dirigida. Si usted no es el destinatario, el empleado o el agente a quien se le confió la responsabilidad de hacer llegar el mensaje al destinatario, debe percatarse que la divulgación, copia o distribución de esta transmisión está estrictamente prohibida. Si ha recibido esta comunicación por error, favor de borrarla y notificar al remitente inmediatamente.

CONFIDENTIALITY NOTE: This communication and any attachments hereto contain information that may be privileged, confidential and exempt from disclosure. The information is intended solely for the use of the individual or entity to which it is addressed. If you are not the intended recipient or the employee or the agent entrusted with the responsibility of delivering the message to the intended recipient, be aware that any disclosure, copying or distribution of this transmission is strictly prohibited. If you have received this communication by mistake, please delete and notify the sender immediately.

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

From: Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Friday, May 2, 2025 5:56 PM

To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Johanna Rohena Quiñonez; Cecilia Colon; margarita.serapion@gmail.com;

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Thursday, July 17, 2025 4:55 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Cecilia Colon; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Marideli Hernandez Guest
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov; Adrián Alos Pérez
Subject: SOLICITUD PARA REUNION 07.22.25 -- RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

Hola a todos:

En la reunión técnica de hoy, según solicitado por el secretario en la reunión del martes, Adrian trajo unos escenarios de individuos dentro de las escalas provistas y los resultados fueron muy buenos. No obstante, hay unos pocos "loser" los cuales se quieren también atender. Por tal razón, se le pidió a Adrian lo siguiente para la próxima reunión del martes, 22 de julio:

Petición #1 (Abexus)

- Dentro de las tasas con la que se presentaron los escenarios en el día de hoy (ver adelante), solicitamos que para confirmar si se mitiga la situación de los "losers" **que la tasa del 14% baje a 13% y los que están en el 33% llevarlos a \$180,000**

FASE 1

<u>Si el ingreso neto sujeto a Contribución fuere:</u>	<u>La contribución será:</u>
No mayor de \$10,000	0 por ciento
En exceso de \$10,000 pero no en exceso de \$26,500	7 por ciento del exceso sobre \$10,000
En exceso de \$26,500 pero no en exceso de \$61,500	\$xxx más el 14 por ciento del exceso sobre \$26,500
En exceso de \$61,500 pero no en exceso de \$121,500	\$xxx más el 25 por ciento del exceso sobre \$61,500
En exceso de \$121,500 pero no en exceso de \$200,000	\$xxx más el 30 por ciento del exceso sobre \$121,500
En exceso de \$200,000	\$xxx más el 33 por ciento del exceso sobre \$200,000

Petición #2 (Abexus)

- Generar escenarios con las siguientes tasas:

Saludos y mil gracias

Petición #4 (Aixa)

- ¿Cuánto cuesta el Ajuste Gradual?
- ¿Cuánto costaría subir el Ajuste Gradual a \$750,000?

En exceso de \$180,000	En exceso de \$180,000
En exceso de \$120,000 pero no en exceso de \$180,000	En exceso de \$120,000 pero no en exceso de \$180,000
En exceso de \$60,000 pero no en exceso de \$120,000	En exceso de \$60,000 pero no en exceso de \$120,000
En exceso de \$30,000 pero no en exceso de \$60,000	En exceso de \$30,000 pero no en exceso de \$60,000
En exceso de \$15,000 pero no en exceso de \$30,000	En exceso de \$15,000 pero no en exceso de \$30,000
No mayor de \$15,000	7 por ciento del exceso sobre \$15,000

Si el ingreso neto sujeto a Contribución fuere:
 La contribución será:

- Expandir el 0% hasta el 15%

En exceso de \$180,000	En exceso de \$180,000
En exceso de \$120,000 pero no en exceso de \$180,000	En exceso de \$120,000 pero no en exceso de \$180,000
En exceso de \$60,000 pero no en exceso de \$120,000	En exceso de \$60,000 pero no en exceso de \$120,000
En exceso de \$30,000 pero no en exceso de \$60,000	En exceso de \$30,000 pero no en exceso de \$60,000
En exceso de \$10,000 pero no en exceso de \$30,000	En exceso de \$10,000 pero no en exceso de \$30,000
No mayor de \$10,000	7 por ciento del exceso sobre \$10,000

Si el ingreso neto sujeto a Contribución fuere:
 La contribución será:

0 por ciento



"De ser posible EVITE IMPRIMIR ESTE CORREO, ayudemos a conservar el planeta"

AVISO DE CONFIDENCIALIDAD: Este documento y cualquier anejo incluido, contienen información que podría considerarse privilegiada, confidencial y exenta de divulgación. La información es para el uso exclusivo del individuo o entidad a quien está dirigida. Si usted no es el destinatario, el empleado o el agente a quien se le confió la responsabilidad de hacer llegar el mensaje al destinatario, debe percatarse que la divulgación, copia o distribución de esta transmisión está estrictamente prohibida. Si ha recibido esta comunicación por error, favor de borrarla y notificar al remitente inmediatamente.

CONFIDENTIALITY NOTE: This communication and any attachments hereto contain information that may be privileged, confidential and exempt from disclosure. The information is intended solely for the use of the individual or entity to which it is addressed. If you are not the intended recipient or the employee or the agent entrusted with the responsibility of delivering the message to the intended recipient, be aware that any disclosure, copying or distribution of this transmission is strictly prohibited. If you have received this communication by mistake, please delete and notify the sender immediately.

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

From: Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Friday, May 2, 2025 5:57 PM

To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Johanna Rohena Quiñonez; Cecilia Colon; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Marideli Hernandez Guest

Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov; Adrián Alos Pérez

Subject: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

When: Thursday, July 17, 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: 291 028 294 626 6

Passcode: kG6Me3Um

For organizers: [Meeting options](#)

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Tuesday, September 2, 2025 12:36 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Cecilia Colon; margarita.serapion@gmail.com; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Marideli Hernandez Guest
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov; kgonzalez; Adrián Alos Pérez
Subject: JUEVES — Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

Hola equipo:

Les informo que estamos preparando un resumen de lo que la Junta propone de una reforma esto para poder discutirlo este próximo jueves.

Por tal razón el tiempo de la reunión de hoy lo estaremos utilizando internamente para preparar este documento .

Saludos y mil gracias

Johanna Rohena
Oficina del Secretario
Departamento de Hacienda

From: Angel Pantoja Rodríguez
Sent: Friday, May 2, 2025 5:55:32 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez <angel.pantoja@hacienda.pr.gov>; ssm@prtc.net <ssm@prtc.net>; Johanna Rohena Quiñonez <Johanna.Rohena@hacienda.pr.gov>; Cecilia Colon <ccolon@ccotaxpr.com>; margarita.serapion@gmail.com <margarita.serapion@gmail.com>; Teresita Fuentes <fuentesteresita@outlook.com>; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com <manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com>; oriol@ocsadvisors.com <oriol@ocsadvisors.com>; Xenia Velez <xv@mcvpr.com>; Marideli Hernandez Guest <Marideli.Guest@hacienda.pr.gov>
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov <ernesto.zayas@ddec.pr.gov>; Sebastian.negron@ddec.pr.gov <sebastian.negron@ddec.pr.gov>; kgonzalez <kgonzalez@abexuspr.com>; Adrián Alos Pérez <Adrian.Alos_C@hacienda.pr.gov>
Subject: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva
When: Tuesday, September 2, 2025 2:00 PM-4:00 PM.
Where: Conference Room, Oficina del Secretario

Microsoft Teams [Need help?](#)

[Join the meeting now](#)

Meeting ID: 214 375 366 596 1

Passcode: R4X45zo2

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Thursday, September 4, 2025 10:16 AM
To: Angel Pantoja Rodríguez; Cecilia Colon; margarita.serapion@gmail.com; Teresita Fuentes; oriol@ocsadvisors.com; sebastian.negron@ddec.pr.gov; ssm@prtc.net; Adrián Alos Pérez; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; Marideli Hernandez Guest; Xenia Velez
Cc: Oriol Campos-Hernandez; Ernesto J. Zayas García
Subject: RE: REUNIÓN TÉCNICA Comité de Reforma Contributiva

Hoy se supone hubiese habido reunión de estatus pero se cambió para reunión técnica con el propósito de discutir información la cual traerá Abexus y para traerles una información en cuanto a la reforma que la Junta indicó había preparado.

Saludos y mil gracias,

Johanna Rohena Quiñones

Asesora Técnica

Oficina del Secretario y CFO

johanna.rohena@hacienda.pr.gov

www.hacienda.pr.gov



DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

GOBIERNO DE PUERTO RICO



"De ser posible EVITE IMPRIMIR ESTE CORREO, ayudemos a conservar el planeta"

AVISO DE CONFIDENCIALIDAD: Este documento y cualquier anejo incluido, contienen información que podría considerarse privilegiada, confidencial y exenta de divulgación. La información es para el uso exclusivo del individuo o entidad a quien está dirigida. Si usted no es el destinatario, el empleado o el agente a quien se le confió la responsabilidad de hacer llegar el mensaje al destinatario, debe percatarse que la divulgación, copia o distribución de esta transmisión está estrictamente prohibida. Si ha recibido esta comunicación por error, favor de borrarla y notificar al remitente inmediatamente.

CONFIDENTIALITY NOTE: This communication and any attachments hereto contain information that may be privileged, confidential and exempt from disclosure. The information is intended solely for the use of the individual or entity to which it is addressed. If you are not the intended recipient or the employee or the agent entrusted with the responsibility of delivering the message to the intended recipient, be aware that any disclosure, copying or distribution of this transmission is strictly prohibited. If you have received this communication by mistake, please delete and notify the sender immediately.

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

From: Marideli Hernandez Vivoni **On Behalf Of** Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Thursday, September 4, 2025 10:13 AM

To: Cecilia Colon; Johanna Rohena Quiñonez; margarita.serapion@gmail.com; Teresita Fuentes; oriol@ocsadvisors.com; sebastian.negron@ddec.pr.gov; ssm@prtc.net; Adrián Alos Pérez; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; Marideli Hernandez Guest; Xenia Velez

Cc: Oriol Campos-Hernandez; Ernesto J. Zayas García

Subject: REUNIÓN TÉCNICA Comité de Reforma Contributiva

When: Thursday, September 4, 2025 2:00 PM-3:00 PM (UTC-04:00) Georgetown, La Paz, Manaus, San Juan.

Where: Conference Room, Oficina del Secretario

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Thursday, September 4, 2025 4:13 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; Cecilia Colon; margarita.serapion@gmail.com; Teresita Fuentes; oriol@ocsadvisors.com; sebastian.negron@ddec.pr.gov; ssm@prtc.net; Adrián Alos Pérez; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; Marideli Hernandez Guest; Xenia Velez
Cc: Oriol Campos-Hernandez; Ernesto J. Zayas García; Kevin Gonzalez
Subject: RE: REUNIÓN TÉCNICA Comité de Reforma Contributiva
Attachments: RE: REUNIÓN TÉCNICA Comité de Reforma Contributiva

Tracking:

Recipient	Read
Angel Pantoja Rodriguez	Read: 9/15/2025 9:00 PM
Cecilia Colon	
margarita.serapion@gmail.com	
Teresita Fuentes	
oriol@ocsadvisors.com	
sebastian.negron@ddec.pr.gov	
ssm@prtc.net	
Adrián Alos Pérez	
manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com	
Marideli Hernandez Guest	
Xenia Velez	
Oriol Campos-Hernandez	
Ernesto J. Zayas Garcia	
Kevin Gonzalez	

Gracias a los que se pudieron conectar en el día de hoy. *

La semana que viene los mantendremos informados. 😊

**Teresita Fuentes, Manuel Lopez Zambrana y Cecilia Colon – excusados*

Saludos y mil gracias,

Johanna Rohena Quiñones

Asesora Técnica

Oficina del Secretario y CFO

johanna.rohena@hacienda.pr.gov

www.hacienda.pr.gov



DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

GOBIERNO DE PUERTO RICO



"De ser posible EVITE IMPRIMIR ESTE CORREO, ayudemos a conservar el planeta"

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Thursday, September 11, 2025 1:46 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Cecilia Colon; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; margarita.serapion@gmail.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Marideli Hernandez Guest
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov
Subject: CANCELADA — Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

Hola equipo:

Debido a que aún se sigue en la redacción de las enmiendas, no nos estaremos reuniendo hoy a las 2pm

Johanna Rohena
Oficina del Secretario
Departamento de Hacienda

From: Angel Pantoja Rodríguez
Sent: Friday, May 2, 2025 5:57:09 PM
To: Angel Pantoja Rodríguez <angel.pantoja@hacienda.pr.gov>; ssm@prtc.net <ssm@prtc.net>; Johanna Rohena Quiñonez <Johanna.Rohena@hacienda.pr.gov>; Cecilia Colon <ccolon@ccotaxpr.com>; Teresita Fuentes <fuentesteresita@outlook.com>; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com <manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com>; margarita.serapion@gmail.com <margarita.serapion@gmail.com>; oriol@ocsadvisors.com <oriol@ocsadvisors.com>; Xenia Velez <xv@mcvpr.com>; Marideli Hernandez Guest <Marideli.Guest@hacienda.pr.gov>
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov <ernesto.zayas@ddec.pr.gov>; Sebastian.negron@ddec.pr.gov <sebastian.negron@ddec.pr.gov>
Subject: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva
When: Thursday, September 11, 2025 2:00 PM-4:00 PM.
Where: Conference Room, Oficina del Secretario

Microsoft Teams [Need help?](#)

[Join the meeting now](#)

Meeting ID: 291 028 294 626 6

Passcode: kG6Me3Um

For organizers: [Meeting options](#)

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Monday, September 15, 2025 10:14 AM
To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Cecilia Colon; margarita.serapion@gmail.com; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Marideli Hernandez Guest
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov; kgonzalez; Adrián Alos Pérez
Subject: CAMBIO -- RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva
Attachments: Re: Primer Borrador de Anteproyecto Reforma Individuos; Primer Borrador de Anteproyecto Reforma Individuos

Tracking:

Recipient	Read
Angel Pantoja Rodríguez	Read: 9/15/2025 9:00 PM
ssm@prtc.net	
Cecilia Colon	
margarita.serapion@gmail.com	
Teresita Fuentes	
manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com	
oriol@ocsadvisors.com	
Xenia Velez	
Marideli Hernandez Guest	
ernesto.zayas@ddec.pr.gov	
Sebastian.negron@ddec.pr.gov	
kgonzalez	
Adrián Alos Pérez	

Hola equipo:

Mañana el secretario ha sido citado por la Junta para atender varios temas siendo uno de ellos reforma, por tal razón la reunión de mañana martes queda cancelada. Seguimos en pie el próximo jueves, 17 de septiembre con el fin de revisar el borrador que Cecilia envió el jueves, 11 de septiembre en la noche.

Gracias a todos. 😊

Saludos,

Johanna Rohena Quiñones

Asesora Técnica

Oficina del Secretario y CFO

johanna.rohena@hacienda.pr.gov

www.hacienda.pr.gov



DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

Johanna Rohena Quiñonez

From: Johanna Rohena Quiñonez
Sent: Tuesday, September 23, 2025 10:30 AM
To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Cecilia Colon; margarita.serapion@gmail.com; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Marideli Hernandez Guest
Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov; kgonzalez; Adrián Alos Pérez
Subject: REUNION HOY -- RE: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

Reunión hoy presencial para discutir borrador del 2do proyecto de Reforma.

Saludos y mil gracias,

Johanna Rohena Quiñones

Asesora Técnica

Oficina del Secretario y CFO

johanna.rohena@hacienda.pr.gov

www.hacienda.pr.gov



DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

GOBIERNO DE PUERTO RICO



"De ser posible EVITE IMPRIMIR ESTE CORREO, ayudemos a conservar el planeta"

AVISO DE CONFIDENCIALIDAD: Este documento y cualquier anejo incluido, contienen información que podría considerarse privilegiada, confidencial y exenta de divulgación. La información es para el uso exclusivo del individuo o entidad a quien está dirigida. Si usted no es el destinatario, el empleado o el agente a quien se le confió la responsabilidad de hacer llegar el mensaje al destinatario, debe percatarse que la divulgación, copia o distribución de esta transmisión está estrictamente prohibida. Si ha recibido esta comunicación por error, favor de borrarla y notificar al remitente inmediatamente.

CONFIDENTIALITY NOTE: This communication and any attachments hereto contain information that may be privileged, confidential and exempt from disclosure. The information is intended solely for the use of the individual or entity to which it is addressed. If you are not the intended recipient or the employee or the agent entrusted with the responsibility of delivering the message to the intended recipient, be aware that any disclosure, copying or distribution of this transmission is strictly prohibited. If you have received this communication by mistake, please delete and notify the sender immediately.

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

From: Angel Pantoja Rodríguez

Sent: Friday, May 2, 2025 5:56 PM

To: Angel Pantoja Rodríguez; ssm@prtc.net; Johanna Rohena Quiñonez; Cecilia Colon; margarita.serapion@gmail.com; Teresita Fuentes; manuel.lopez-zambrana@us.dlapiper.com; oriol@ocsadvisors.com; Xenia Velez; Marideli Hernandez Guest

Cc: ernesto.zayas@ddec.pr.gov; Sebastian.negron@ddec.pr.gov; kgonzalez; Adrián Alos Pérez

Subject: Technical Session - Comité de Reforma Contributiva

When: Tuesday, September 23, 2025 2:00 PM-4:00 PM (UTC-04:00) Georgetown, La Paz, Manaus, San Juan.

Where: Conference Room, Oficina del Secretario

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

GOBIERNO DE PUERTO RICO

XX^{na} Asamblea
Legislativa

XX Sesión
Ordinaria

CÁMARA DE REPRESENTANTES

P. de la C. XX

— de septiembre de 2025

Presentado por ...

Referido a la Comisión de

LEY

Para enmendar la Secciones 1010.01, 1021.01, 1021.02, 1021.06, 1022.07, 1031.02, 1033.18, 1052.01, 1052.02, 1078.02 y 6041.11, de la Ley Núm. 1-2011, según enmendada, conocida como "Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011 con el fin de reducir la carga contributiva de los individuos en Puerto Rico; y para otros fines.

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

El presente proyecto de ley forma parte de una serie de iniciativas legislativas que ya han sido presentadas con el propósito de reformar el sistema contributivo en Puerto Rico, buscando promover una estructura fiscal más equitativa, sencilla y moderna. Este proyecto atiende específicamente la contribución sobre ingresos a nivel de los individuos, una de las áreas prioritarias en las futuras fases de reforma fiscal.

Es importante destacar que las tasas contributivas de individuos en Puerto Rico son de las más altas en todos los estados de Estados Unidos de Norteamérica. A nivel de la clase media trabajadora, estas tasas multiplican casi por dos las tasas de contribución sobre ingresos a nivel federal. Por ejemplo, un individuo que gane \$61,500 en Puerto Rico ya está sujeto a una tasa marginal de contribución sobre ingresos de aproximadamente 33%, mientras que en el sistema federal la tasa para ese mismo ingreso es de aproximadamente 22%. Esta diferencia representa una carga significativa para los contribuyentes y afecta la competitividad y la justicia del sistema fiscal puertorriqueño.

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador – Para propósitos de Discusión Solamente

El proyecto busca reducir dicha carga tributaria, cerrando la brecha existente entre la tasa de contribución local y la federal, facilitando así la economía de los contribuyentes y promoviendo una mayor equidad fiscal.

En línea con esto, el Comité de Reforma Contributiva tiene en agenda para las próximas fases la revisión y modernización de los impuestos al consumo, la contribución sobre ingresos a las corporaciones y las contribuciones municipales, en particular la contribución sobre la propiedad, con el fin de fortalecer la justicia y eficiencia del sistema tributario en Puerto Rico.

El presente proyecto también propone otras medidas para reducir la carga contributiva de los individuos, incluyendo la revisión y ajuste por inflación de las exenciones personales, por dependientes y para pensionados, que actualmente no reflejan los efectos de la inflación desde la reforma del 2011. Además, busca simplificar el sistema tributario eliminando componentes complejos como el ajuste gradual, el descuento por cómputo de contribución sobre ingresos y la contribución básica alterna en ingresos sujetos a tasas preferenciales. Esto facilitará el cumplimiento de los contribuyentes y promoverá una gestión tributaria más eficiente.

Dentro de las medidas específicas de este proyecto, también se incluye la simplificación a compañías de responsabilidad limitada que puedan elegir tratamiento de entidad ignorada su dueño una persona natural o entidad jurídica y se simplifica la elección de entidad conducto cuando los únicos dueños de la compañía de responsabilidad limitada sean individuos, permitiendo hacer la elección siguiendo los parámetros aplicables a las corporaciones de individuos.

Además, se modifican los requisitos para ser elegible para el crédito por trabajo, armonizándolos con los criterios establecidos a nivel federal para facilitar el cumplimiento y aprovechar las ventajas de un sistema fiscal armonizado.

Por último, este proyecto busca hacer justicia a los pensionados de bajos recursos, proponiendo aumentos en el crédito para personas de 65 años o más y ajustando las escalas de ingresos para ser elegible, en reconocimiento a su contribución a la sociedad y a la necesidad de brindarles un mayor alivio fiscal.

Esta Asamblea Legislativa está comprometida con mejorar la situación económica de toda nuestra clase trabajadora, por tanto, se propone reducir la carga contributiva de los individuos. Además, estas reformas buscan fortalecer y modernizar nuestro sistema tributario, promoviendo una economía más justa y competitiva, en línea con las mejores prácticas internacionales y los objetivos de una política fiscal responsable y equitativa.

Borrador – Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente*DECRÉTASE POR LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DE PUERTO RICO:*

1 Artículo 1. – Se enmienda el párrafo (3) del apartado (a) la Sección 1010.01 de la
2 Ley 1-2011, según enmendada, para que se lea como sigue:

3 "Sección 1010.01. – Definiciones.

4 (a) Según se utilizan en este Subtítulo, cuando no resultare manifiestamente
5 incompatible con los fines del mismo –

6 (1) ...

7 ...

8 (3) *Compañía de responsabilidad limitada.* – El término "compañía de
9 responsabilidad limitada" se refiere a aquellas entidades organizadas bajo el
10 Capítulo XIX de la Ley Núm. 164 de 16 de diciembre de 2009, según enmendada,
11 conocida como la "Ley General de Corporaciones" incluyendo aquellas entidades
12 comúnmente denominadas como compañías de responsabilidad limitada en
13 series. El término "compañía de responsabilidad limitada" se refiere a aquellas
14 entidades organizadas bajo leyes análogas de cualquier estado de los Estados
15 Unidos de América o de un país extranjero. Para propósitos de este Subtítulo las
16 compañías de responsabilidad limitada estarán sujetas a tributación de la misma
17 forma y manera que las corporaciones; disponiéndose, sin embargo, que podrán
18 elegir ser tratadas para propósitos contributivos como sociedades, bajo las reglas
19 aplicables a sociedades y socios contenidas en el Capítulo 7 de este Subtítulo,

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador – Para propósitos de Discusión Solamente

1 aunque sean compañías de un solo dueño para años contributivos comenzados
2 antes del 1 de enero de 2022, y como Entidades Conducto sujetas a las reglas
3 aplicables contenidas en el Subcapítulo H del Capítulo 7 de este Subtítulo, o como
4 Entidades Ignoradas cuando tengan un solo dueño que sea un individuo
5 residente, para años contributivos comenzados luego del 31 de diciembre de 2021.
6 Para años contributivos comenzados luego del 31 de diciembre de 2023, podrá
7 elegir ser tratada como Entidad Ignorada aun cuando su único dueño no sea un
8 individuo residente, *es decir, compañías de un solo dueño sea este una personal natural*
9 *o persona jurídica, podrán elegir ser tratadas como Entidad Ignorada.*

10 El Secretario establecerá, mediante reglamento, la forma y manera de hacer dicha
11 elección la cual deberá presentarse en o antes de la fecha dispuesta para presentar
12 la planilla de contribución sobre ingresos del año de la elección, incluyendo
13 prórrogas.

14 (A) ...

15 (B) ...

16 (C) En el caso de que una corporación se convierta en una compañía de
17 responsabilidad limitada bajo las disposiciones del Artículo 19.16 de la Ley 164-
18 2009, según enmendada, o disposición análoga de una ley sucesora o la ley de
19 aquella jurisdicción foránea bajo la cual se organizó la entidad, la entidad podrá
20 escoger que la elección de tributar como sociedad, para años contributivos

Borrador – Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 comenzados antes del 1 de enero de 2022 y como Entidad Conducto, o Entidad
2 Ignorada, cuando tenga un solo dueño, para años contributivos comenzados luego
3 del 31 de diciembre de 2021, se retrotraiga al año contributivo anterior si al
4 momento de la conversión la planilla de contribución sobre ingresos para dicho
5 año no ha vencido, incluyendo prórrogas. Nada de lo aquí dispuesto podrá
6 interpretarse como que dicha conversión es una reorganización, según definido en
7 el apartado (g) de la Sección 1034.04. Para años contributivos comenzados luego
8 del 31 de diciembre de [2023] 2021, podrá elegir ser tratada como Entidad Ignorada
9 aun cuando su único dueño no sea un individuo residente, *es decir, compañías de un*
10 *solo dueño sea este una persona natural o persona jurídica, podrán elegir ser tratadas como*
11 *Entidad Ignorada.*

12 (D) ...

13 (4) ...

14 ..."

15 Artículo 2.- Se enmienda la Sección 1021.01 de la Ley I-2011, según enmendada,
16 conocida como "Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011", para que lea como
17 sigue:

18 "Sección 1021.01. - Contribución Normal a Individuos.

19 (a) ...

20 (1) ...

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

(3) Contribución para los años contributivos que comiencen después de 31 de diciembre de 2012, pero antes de 1 de enero de 2025;

(4) Contribución para los años contributivos que comiencen después de 31 de diciembre de 2024.-

Si el ingreso neto sujeto a Contribución La contribución será:
fuere:

<i>No mayor de \$10,000</i>	<i>0 por ciento</i>
<i>En exceso de \$10,000 pero no en exceso de \$25,000</i>	<i>6 por ciento del exceso sobre \$10,000</i>
<i>En exceso de \$25,000 pero no en exceso de \$50,000</i>	<i>\$900 más el 13 por ciento del exceso sobre \$25,000</i>
<i>En exceso de \$50,000 pero no en exceso de \$100,000</i>	<i>\$4,150 más el 27 por ciento del exceso sobre \$50,000</i>
<i>En exceso de \$100,000 pero no en exceso de \$150,000</i>	<i>\$17,650 más el 29 por ciento del exceso sobre \$100,000</i>

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

En exceso de \$150,000 pero no en exceso de \$200,000 *\$32,150 más el 31 por ciento del exceso sobre \$150,000*

En exceso de \$200,000 *\$47,650 más el 33 por ciento del exceso sobre \$200,000*

1

2 (b) ...

3 (1) ...

4 ...

5 (4) Para los años contributivos comenzados después del 31 de diciembre del
6 2013 pero antes de 1 de enero de 2025 la contribución impuesta por el apartado
7 (a) de esta Sección (determinada sin considerar este apartado) será
8 aumentada por cinco (5) por ciento del exceso del ingreso neto sujeto a
9 contribución sobre quinientos mil (500,000) dólares.

10 (5) ...

11 (c) Para años contributivos comenzados después del 31 de diciembre de 2018 pero
12 antes de 1 de enero de 2025, la contribución determinada bajo esta Sección será el
13 noventa y cinco (95) por ciento de la suma de las cantidades determinadas en los
14 apartados (a) y (b) de esta Sección. Disponiéndose que para años contributivos

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador – Para propósitos de Discusión Solamente

1 comenzados después del 31 de diciembre de 2019 y para individuos con un ingreso
2 bruto que no exceda de cien mil (100,000) dólares, la contribución determinada
3 bajo esta sección será el noventa y dos (92) por ciento de la suma de las cantidades
4 determinadas en los apartados (a) y (b) de esta sección.

5 *(d) Aumento por inflación. Para años comenzados luego del 31 de diciembre de 2025, las*
6 *cantidades de límite de ingreso neto dispuestas en el párrafo (4) del apartado (a) de esta*
7 *sección estarán sujetos al aumento dispuesto por inflación según ajustado por el Servicio*
8 *de Rentas Internas Federal. El Secretario de Hacienda deberá emitir un boletín informativo*
9 *notificando los umbrales de ingreso neto, una vez el Servicio de Rentas Internas Federal*
10 *haya publicado los ajustes por inflación.”*

11 Artículo 3.- Se enmienda el inciso (B) del párrafo (2) del apartado (a) de la Sección
12 1021.02 de la Ley 1-2011, según enmendada, conocida como “Código de Rentas Internas
13 de Puerto Rico de 2011”, para que lea como sigue:

14 “Sección 1021.02 – Contribución Básica Alterna a Individuos.

15 (a) ...

16 (1) ...

17 (2) ...

18 (A) ...

19 (B) ...

Borrador – Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador – Para propósitos de Discusión Solamente

1 (i) ...

2 ...

3 (xiii) Para años contributivos comenzados después del 31 de diciembre
4 de 2024, la cantidad realmente distribuida o puesta a disposición de
5 cualquier participante o beneficiario por un fideicomiso de empleados
6 exentos según la Sección 1081.01(a) de este Código que esté sujeta a la
7 tasa de diez (10) por ciento bajo la Sección 1081.01(b) de este Código y
8 las distribuciones totales según lo dispuesto en la Sección 1081.01(b)(1)(B)
9 sujetas a la tasa del veinte (20) por ciento.

10 (xiv) ...

11 (xv) Para años contributivos comenzados después del 31 de diciembre de 2024,
12 los ingresos recibidos por un individuo que están sujetos a contribución a tasas
13 preferenciales, según lo dispuesto en el subcapítulo C del capítulo 2 de este
14 Subtítulo A.

15 ...

16 Artículo 4.- Se enmienda el párrafo (3) del apartado (b) de la Sección 1021.06 de la
17 Ley 1-2011, según enmendada, conocida como "Código de Rentas Internas de Puerto Rico
18 de 2011", para que lea como sigue:

Borrador – Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 “Sección 1021.06. – Contribución Opcional a individuos que llevan a cabo industria
2 o negocio por cuenta propia.

3 (a)...

4 (b) ...

5 (1)...

6 (2) ...

7 (3) Para el año contributivo comenzado después del 31 de diciembre de 2018
8 y antes del 1 de enero de 2020 y para años contributivos comenzados después del
9 31 de diciembre de 2021, el individuo podrá optar por la contribución opcional
10 dispuesta en esta Sección aunque tenga un balance de contribución a pagar con su
11 planilla de contribución sobre ingresos, siempre y cuando dicho balance sea
12 pagado en su totalidad no más tarde de la fecha límite para radicar la planilla de
13 contribución sobre ingresos, sin considerar solicitud de prórroga. *Disponiéndose*
14 *que, para años contributivos comenzados luego del 31 de diciembre de 2025, el individuo*
15 *podrá optar por la contribución opcional dispuesta en esta Sección, aunque tenga un*
16 *balance de contribución a pagar con su planilla de contribución sobre ingresos, siempre y*
17 *cuando dicho balance sea pagado en su totalidad no más tarde de la fecha límite para radicar*
18 *la planilla de contribución sobre ingresos, incluyendo prórrogas. No obstante, el individuo*
19 *no podrá optar por la contribución opcional bajo esta Sección, si la planilla es sometida*

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador – Para propósitos de Discusión Solamente

1 *luego de la fecha límite establecida en la Sección 1061.01 de este Código, incluyendo*
2 *prórrogas.*

3 Artículo 5.- Se enmienda el párrafo (3) del apartado (b) de la Sección 1022.07 de la
4 Ley 1-2011, según enmendada, conocida como "Código de Rentas Internas de Puerto Rico
5 de 2011", para que lea como sigue:

6 *"Sección 1022.07. – Contribución Opcional a corporaciones que presten servicios.*

7 *(a)...*

8 *(b) ...*

9 *(1)...*

10 *(2)...*

11 *(3) Para el año contributivo comenzado después del 31 de diciembre de 2018*
12 *y antes del 1 de enero de 2020 y años contributivos comenzados luego del 31 de*
13 *diciembre de 2021, la corporación podrá optar por la contribución opcional*
14 *dispuesta en esta Sección aunque tenga un balance de contribución pagar con su*
15 *planilla de contribución sobre ingresos, siempre y cuando dicho balance sea*
16 *pagado en su totalidad no más tarde de la fecha límite para radicar la planilla de*
17 *contribución sobre ingresos, sin considerar solicitud de prórroga. Disponiéndose*
18 *que, para años contributivos comenzados luego del 31 de diciembre de 2025, la corporación*
19 *podrá optar por la contribución opcional dispuesta en esta Sección, aunque tenga un*

Borrador – Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 *balance de contribución a pagar con su planilla de contribución sobre ingresos, siempre y*
2 *cuando dicho balance sea pagado en su totalidad no más tarde de la fecha límite para radicar*
3 *la planilla de contribución sobre ingresos, incluyendo prórrogas. No obstante, la*
4 *corporación no podrá optar por la contribución opcional bajo esta Sección, si la planilla es*
5 *sometida luego de la fecha límite establecida en la Sección 1061.02 de este Código,*
6 *incluyendo prórrogas.*

7 Artículo 6.- Se enmiendan los incisos (A) y (B) y se añade un inciso (E) al párrafo
8 (13) del apartado (a) de la Sección 1031.02 de la Ley 1-2011, según enmendada, conocida
9 como "Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011", para que lea como sigue:

10 "Sección 1031.02. — Exenciones del Ingreso Bruto

11 (a) ...

12 (1) ...

13 ...

14 (13) ...

15 (A) En el caso de pensionados que al último día del año contributivo tengan
16 sesenta (60) años o más, la exención será de quince mil (15,000) dólares
17 anuales. *Disponiéndose que, para años contributivos comenzados luego del 31 de*
18 *diciembre de 2024, la exención será de veinte mil dólares (\$20,000) por individuo.*

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 (B) En los demás casos, la exención será de once mil (11,000) dólares
2 anuales. Disponiéndose que, para años contributivos comenzados luego del 31 de
3 diciembre de 2024, la exención será de quince mil dólares (\$15,000) por individuo.

4 (C) ...

5 (D) ...

6 (E) Aumento por inflación. Para años comenzados luego del 31 de diciembre de
7 2025, las cantidades de exención dispuestas en el en los incisos (A) y (B) de este
8 párrafo estarán sujetas al aumento dispuesto por inflación según ajustado por el
9 Servicio de Rentas Internas Federal. El Secretario de Hacienda deberá emitir un
10 boletín informativo notificando el monto de dichas exenciones, una vez el Servicio
11 de Rentas Internas Federal haya publicado los ajustes por inflación

12 (14) ...

13 ..."

14 Artículo 7.- Se enmiendan los apartados (b) y (c) y se añade un nuevo apartado (e)
15 a la Sección 1033.18 de la Ley 1-2011, según enmendada, conocida como "Código de
16 Rentas Internas de Puerto Rico de 2011", para que lea como sigue:

17 "Sección 1033.18. - Concesión por Exenciones Personales y por Dependientes.

18 (a) ...

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 (b) Exención por Dependientes.-

2 (1) Concesión en general. -

3 (A) Por cada dependiente, según se define en el inciso (A) del párrafo (1)
4 del apartado (c) de esta sección, se concederá para cada año contributivo
5 del contribuyente una exención de dos mil quinientos (2,500) dólares.
6 *Disponiéndose que, para años contributivos comenzados luego del 31 de diciembre*
7 *de 2024, la exención será de cinco mil dólares (\$5,000).*

8 (B) ...

9 ...

10 (c) Definiciones.- Según se utiliza en este Subtítulo-

11 (1) el término "dependiente" significa -

12 (A) cualesquiera de las siguientes personas que para el año natural en que
13 comience el año contributivo del contribuyente hubieren recibido del
14 contribuyente más de la mitad del sustento:

15 (i) una persona que al cierre del año natural en que comience el año
16 contributivo del contribuyente no haya cumplido veintiún (21) años de
17 edad, *disponiéndose que, para años contributivos comenzados luego del 31 de*
18 *diciembre de 2024, el individuo a ser considerado un dependiente no haya*

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 *cumplido diecinueve (19) años de edad al último día del año contributivo del*
2 *contribuyente para el cual se reclama esta exención;*

3 (ii) el padre o la madre del contribuyente;

4 (iii) tenga sesenta y cinco (65) años o más de edad; o

5 (iv) haya cumplido veintiún (21) años de edad o más y sea ciega o
6 incapaz de proveerse su propio sustento debido a estar mental o
7 físicamente incapacitada. *Disponiéndose que, para años contributivos*
8 *comenzados luego del 31 de diciembre de 2024, el individuo haya cumplido*
9 *diecinueve (19) años de edad al último día del año contributivo del*
10 *contribuyente para el cual se reclama esta exención, pero sea ciego o incapaz de*
11 *proveerse su propio sustento debido a estar física o mentalmente incapacitado.*

12 (B) ...

13 (C) ...

14 ...

15 (d)...

16 (e) *Aumento por inflación. Para años comenzados luego del 31 de diciembre de 2025, las*
17 *cantidades de exención personal dispuestas en el párrafo (1) del apartado (a) de esta sección*
18 *y exención por dependientes dispuestas en el apartado (b) de esta sección estarán sujetas al*

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 *aumento dispuesto por inflación según ajustado por el Servicio de Rentas Internas Federal.*
2 *El Secretario de Hacienda deberá emitir un boletín informativo notificando el monto de*
3 *dichas exenciones, una vez el Servicio de Rentas Internas Federal haya publicado los ajustes*
4 *por inflación."*

5 **Artículo 8-** Se enmienda la Sección 1052.01 de la Ley 1-2011, según enmendada,
6 conocida como "Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011", para que lea como
7 sigue:

8 **"Sección 1052.01. — Crédito por Trabajo ("Earned Income Credit").**

9 **(a)...**

10 **(b) Ingreso bruto ganado. —** Para fines de esta sección, el término "ingreso bruto
11 ganado" incluye salarios, sueldos, propinas, pensiones, toda remuneración por
12 servicios prestados por un(a) empleado(a) para su patrono(a), sean exentos o
13 tributables, u otra compensación proveniente de la prestación de servicios
14 como empleado(a), pero solamente si dichas cantidades se incluyen en el
15 ingreso bruto para el año contributivo, siempre y cuando dichas cantidades
16 estén debidamente informadas en un comprobante de retención requerido bajo
17 la Sección 1062.01(n)(2) estén o no sujetos a retención o declaración informativa
18 emitida bajo la Sección 1081.01 de este Código, o en el caso de pensionados del
19 gobierno federal, las cantidades de pensiones informadas en el Formulario 1099-
20 R o cualquier otro formulario utilizado para dichos propósitos por el gobierno

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 federal. Disponiéndose que, para propósitos del párrafo (5) del apartado (a), el
2 término "ingreso bruto ganado" incluye, además, ingreso proveniente por una
3 industria, negocio por cuenta propia o una actividad para la producción de
4 ingresos por una persona residente de Puerto Rico que esté en cumplimiento con
5 la Sección 4060.01 de este Código, y cuyo ingreso este sujeto a la contribución de
6 seguro social a nivel federal y dichos ingresos estén debidamente informados en
7 una declaración informativa emitida bajo la Sección 1062.03, 1063.01 o 1063.23
8 de este Código y reportados en la Planilla de Contribución sobre Ingresos como
9 ingresos sujetos a contribución. Disponiéndose que, para años contributivos
10 comenzados luego del 31 de diciembre de 2024, el término "ingreso bruto ganado"
11 excluirá los montos recibidos por un individuo por concepto de pensiones o anualidades
12 de planes de retiro, independientemente de si estas están o no debidamente informadas en
13 un Formulario 1099R o sean pensiones de planes calificados bajo la Sección 1081.01 de
14 este Código.

15 (c) ...

16 (d) ...

17 (e) Denegación del Crédito. – No se permitirá crédito alguno bajo el apartado (a)
18 si el(la) contribuyente devenga ingreso neto por concepto de intereses o
19 dividendos, rentas o regalías, la venta de activos de capital, pagos de pensión
20 alimentaria por divorcio o separación, pensiones o anualidades, cualquier otro

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 tipo de ingreso que no se considere ingreso ganado, según definido en el
2 apartado (b) de esta sección, en exceso de dos mil doscientos (2,200) dólares
3 para el año contributivo. Disponiéndose que, para años contributivos
4 comenzados luego del 31 de diciembre de 2020 la cantidad de otros ingresos,
5 incluyendo ingresos exentos que no sean considerados ingreso bruto ganado,
6 que podrá generar la persona y aún ser elegible para el crédito dispuesto en el
7 párrafo (5) del apartado (a) de esta sección será igual o menor a diez mil dólares
8 (\$10,000).

9 (f) ...

10 (g) ...

11 (h) Requisitos adicionales para ser elegible para el crédito dispuesto en los párrafos
12 (4) y (5) del apartado (a) de esta sección, respectivamente. - Además de los
13 requisitos dispuestos en los apartados (a) al (g) de esta sección, todo y toda
14 contribuyente deberá cumplir con lo siguiente:

15 (1) ...

16 ...

17 (3) solo serán considerados(as) dependientes los(las) hijos(as) del o de la
18 contribuyente o su cónyuge que, al último día del año contributivo,
19 tengan dieciocho (18) años de edad o menos, disponiéndose que en el caso
20 de hijos(as) que sean estudiantes a tiempo completo, serán

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 considerados(as) como dependientes para esta sección si al último día del
2 año contributivo no exceden de veinticinco (25) años de edad.
3 Disponiéndose que, para años contributivos comenzados luego del 31 de
4 diciembre de 2024, serán considerados como dependientes para esta sección,
5 aquellos individuos estudiantes a tiempo completo que al último día del año
6 contributivo del contribuyente que reclama el crédito bajo esta sección, no
7 excedan de veinticuatro (24) años de edad;

8 (4) ...

9 (5) ...

10 (6) Para años contributivos comenzados luego del 31 de diciembre de 2024, el(la)
11 contribuyente, y el(la) contribuyente y su cónyuge, en el caso de contribuyentes
12 casados(as), deberán tener, al último día del año contributivo, sesenta y cinco (65)
13 años o menos de edad.

14 (4) ...

15 ...

16 Artículo 9.- Se enmienda el apartado (a) de la Sección 1052.02 de la Ley 1-2011,
17 según enmendada, conocida como "Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011",
18 para que lea como sigue:

19 "Sección 1052.02. - Crédito para Personas Mayores de Sesenta y Cinco (65) Años o
20 más de Bajos Recursos.

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 (a) Regla General - Tendrá derecho a un crédito compensatorio personal
2 reembolsable todo individuo residente de Puerto Rico que, al último día del año
3 contributivo, tenga sesenta y cinco (65) años o más de edad, y no haya sido
4 reclamado como dependiente por otro contribuyente, pero solamente si el ingreso
5 bruto de dicho individuo para el año contributivo, sumado a las partidas excluidas
6 de ingreso bruto bajo la Sección 1031.01 (b) para dicho año, no exceden quince mil
7 (15,000) dólares. En el caso de contribuyentes casados, cada uno tendrá derecho a
8 reclamar el crédito previsto en este Apartado siempre que el ingreso agregado de
9 ambos contribuyentes no exceda los treinta mil (30,000) dólares. El crédito será por
10 la cantidad de:

11 (1) cuatrocientos (400) dólares, para los años contributivos comenzados
12 antes del 1 de enero de 2014; [y]

13 (2) doscientos (200) dólares, para los años contributivos comenzados
14 luego del 31 de diciembre de 2013.

15 (3) Setecientos cincuenta dólares (\$750) para los años contributivos
16 comenzados luego del 31 de diciembre de 2024.

17 (A) Para ser elegible para el crédito de esta sección, el ingreso bruto,
18 según definido en la Sección 1031.01 de este Código, del individuo para el
19 año contributivo no excederá de veinte mil dólares (\$20,000). En el caso

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 *de contribuyentes casados, cada uno tendrá derecho a reclamar el crédito*
2 *previsto en este Apartado siempre que el ingreso agregado de ambos*
3 *contribuyentes no exceda los cuarenta mil dólares (\$40,000).*

4 *(B) Será requisito indispensable para recibir el crédito reintegrable que*
5 *el individuo haya sido residente de Puerto Rico durante todo el año*
6 *contributivo para el cual se reclama el crédito y no haya fallecido al*
7 *momento de reclamar el crédito dispuesto en esta sección.*

8 (b) ...

9 ...

10 Artículo 10.- Se añade un párrafo (3) al apartado (b) de la Sección 1078.02 de la Ley
11 1-2011, según enmendada, conocida como "Código de Rentas Internas de Puerto Rico de
12 2011", para que lea como sigue:

13 "Sección 1078.02.-- Efectos Contributivos relacionados a los Cambios en
14 Tributación.

15 (a) ...

16 (b) ...

17 (1) ...

18 (2) ...

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 (3) Aquellas entidades jurídicas que deseen cambiar la forma de tributación bajo lo
2 dispuesto en este apartado (b) y al primer día de efectividad de la elección bajo este
3 apartado (b) cumplan con los requisitos establecidos en la Sección 1115.01(c)(1) de
4 este Código, podrán elegir que le apliquen las disposiciones de los apartados (d), (e),
5 (f), (g) y (h) de la Sección 1115.03 y la Sección 1115.04 del Código, en lugar de las
6 disposiciones dispuestas en los párrafos (1) y (2) de este apartado (b).

7 Artículo 11- Se enmienda el apartado (c) de la Sección 6041.11 de la Ley 1-2011,
8 según enmendada, conocida como "Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011",
9 para que lea como sigue:

10 "Sección 6041.11. —Penalidad Por Dejar de Rendir Ciertas Declaraciones
11 Informativas, Planillas y Estados de Reconciliación, Informes de Transacciones,
12 Declaraciones de Corredores o Negociantes de Valores.

13 (a) ...

14 (b) ...

15 (c) Las penalidades impuestas bajo esta sección no aplicarán en los casos
16 dispuestos a continuación, aun cuando las mismas se radiquen luego de su
17 fecha de vencimiento:

18 (1) Aquellas declaraciones informativas descritas en la Sección 1063.01, cuando
19 el monto informado sea menor de quinientos (500) dólares, o

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador – Para propósitos de Discusión Solamente

1 (2) Una partida para la cual este Código no requiera se informe en una
2 declaración informativa y que se informe voluntariamente por el
3 contribuyente solamente para reclamar una deducción para determinar la
4 Contribución Básica Alternativa de la Sección 1021.02 o la Contribución
5 Alternativa Mínima de la Sección 1022.03, sin someter un Informe de
6 Procedimientos Previamente Acordados (Agreed Upon Procedures) o
7 Informe de Cumplimiento (Compliance Attestation) preparado por un
8 Contador Público Autorizado (CPA) con licencia vigente en Puerto Rico,
9 tales como:

10 (A) Servicios prestados fuera de Puerto Rico por no residentes,

11 (B) Cuotas de Colegiación,

12 (C) Servicios de agua y alcantarillado y energía de electricidad,

13 (D) Educación Continua para Profesiones y Oficios, [y]

14 (E) Cuotas de mantenimiento pagadas a asociaciones de residentes o
15 condóminos, entre otros.

16 (F) Telecomunicaciones, servicios de acceso a Internet o servicios de
17 televisión por cable o satélite en Puerto Rico, o cualquier combinación
18 de éstos, anuncios o primas de seguro[,] y

Borrador – Para propósitos de Discusión Solamente

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

1 (G) *Cargos Bancarios, Procesamiento de Pago o Servicios Financieros preparados*
2 *por el comerciante que paga por dichas cargas a las instituciones bancarias y*
3 *procesadores de pago*

Commented [MSOffice1]: Para incorporar este nuevo ítem de la Sec 1063.16 considere con las telecomunicaciones, seguros y aviación

4 Artículo 12.- Cláusula de Separabilidad.

5 Si cualquier artículo, disposición, párrafo, inciso o parte de esta Ley fuere
6 declarada nula o inconstitucional por cualquier Tribunal con competencia, se entenderá
7 que el resto de sus disposiciones mantendrá su validez y vigencia.

8 Artículo 13.- Vigencia.

9 Esta Ley entrará en vigor inmediatamente después de su aprobación.

Borrador - Para propósitos de Discusión Solamente

Tax Reform Recap

July–August 2025

For:
Tax Reform Committee



DEPARTAMENTO DE

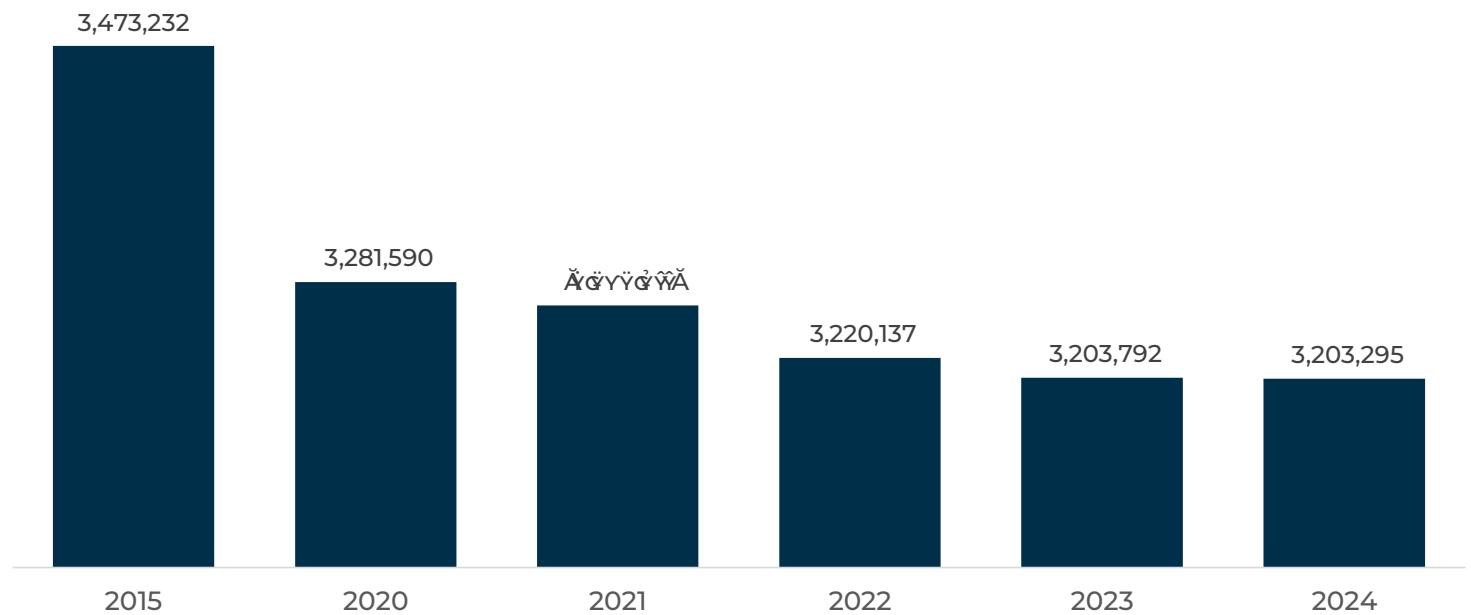
HACIENDA

GOBIERNO DE PUERTO RICO



Economic Conditions

PR Population Trends



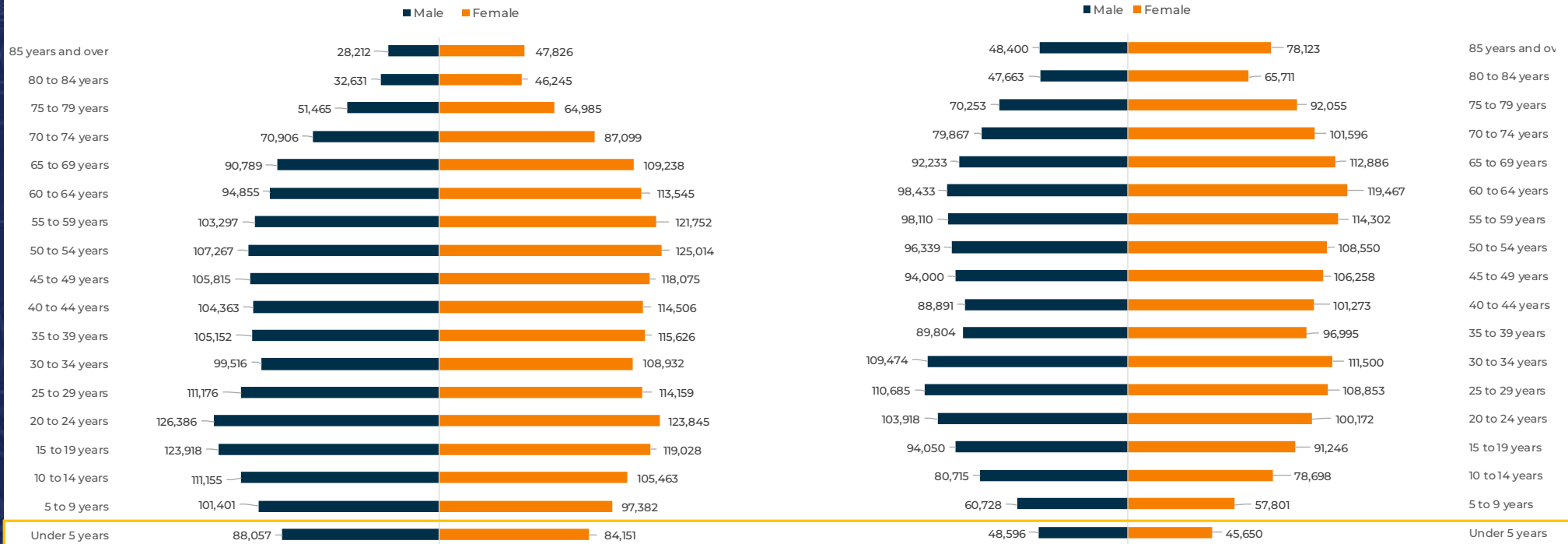
Source: Annual Estimates of the Resident Population, U.S. Census Bureau



PR Population by Age & Sex

2015

2024



Source: US Census Bureau Annual Estimates of Population

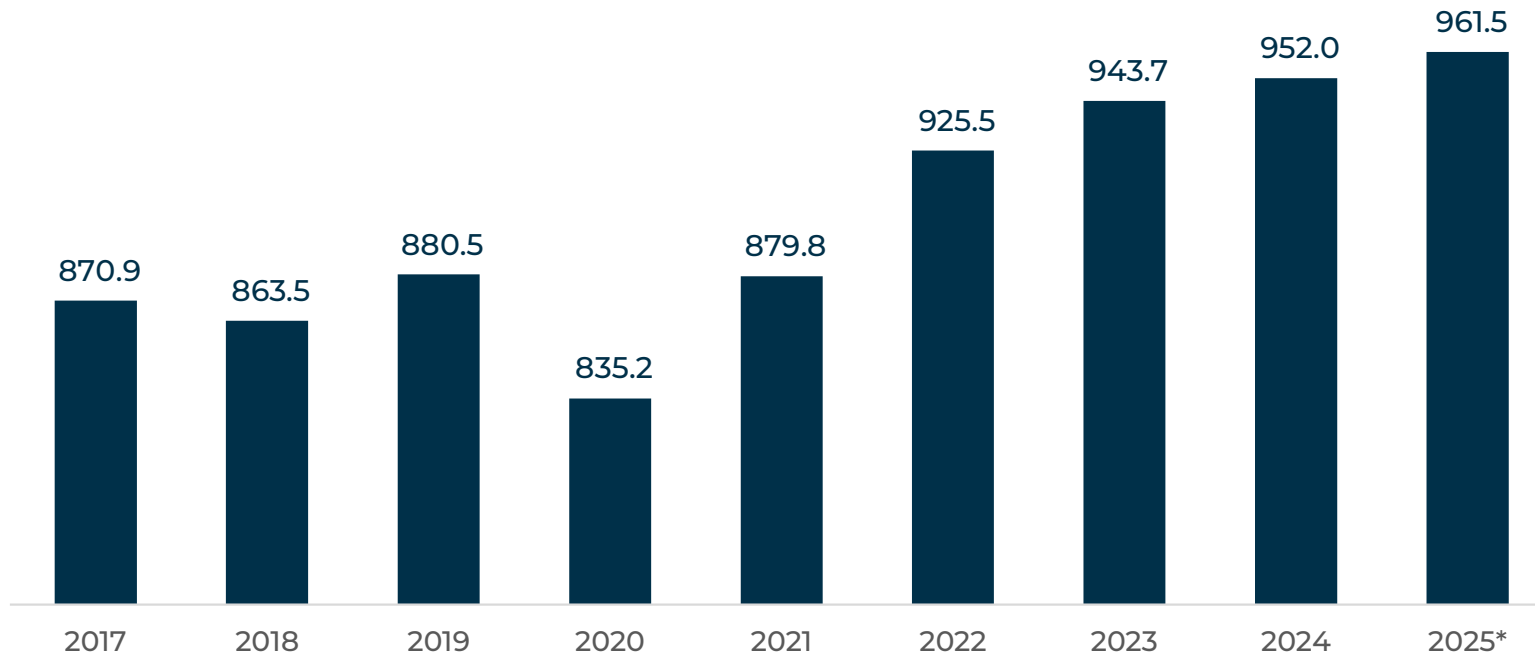
- In 2015 there were over 170,00 children under the age of 5
- By 2024 children under the age of 5 were less than 95,000



02/06/2026

Tax Reform Committee

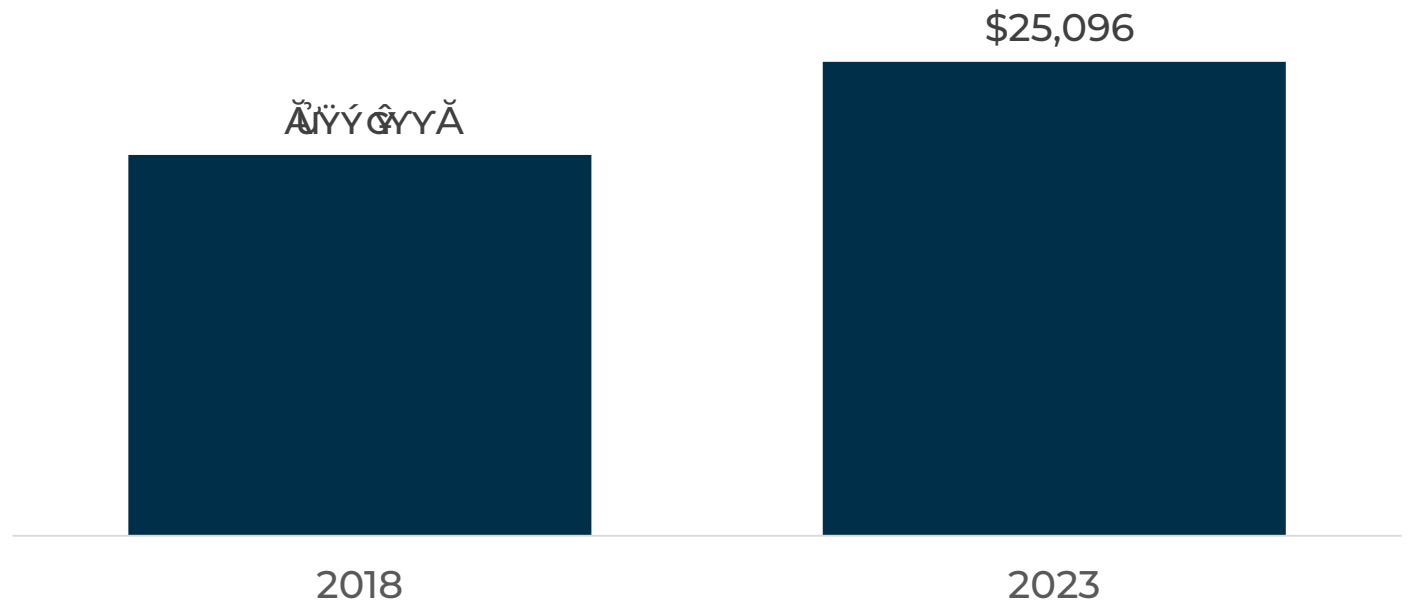
Salaried Employment



Source: PR Department of Labor & Human Resources, NSA. * Average of January - July 2025



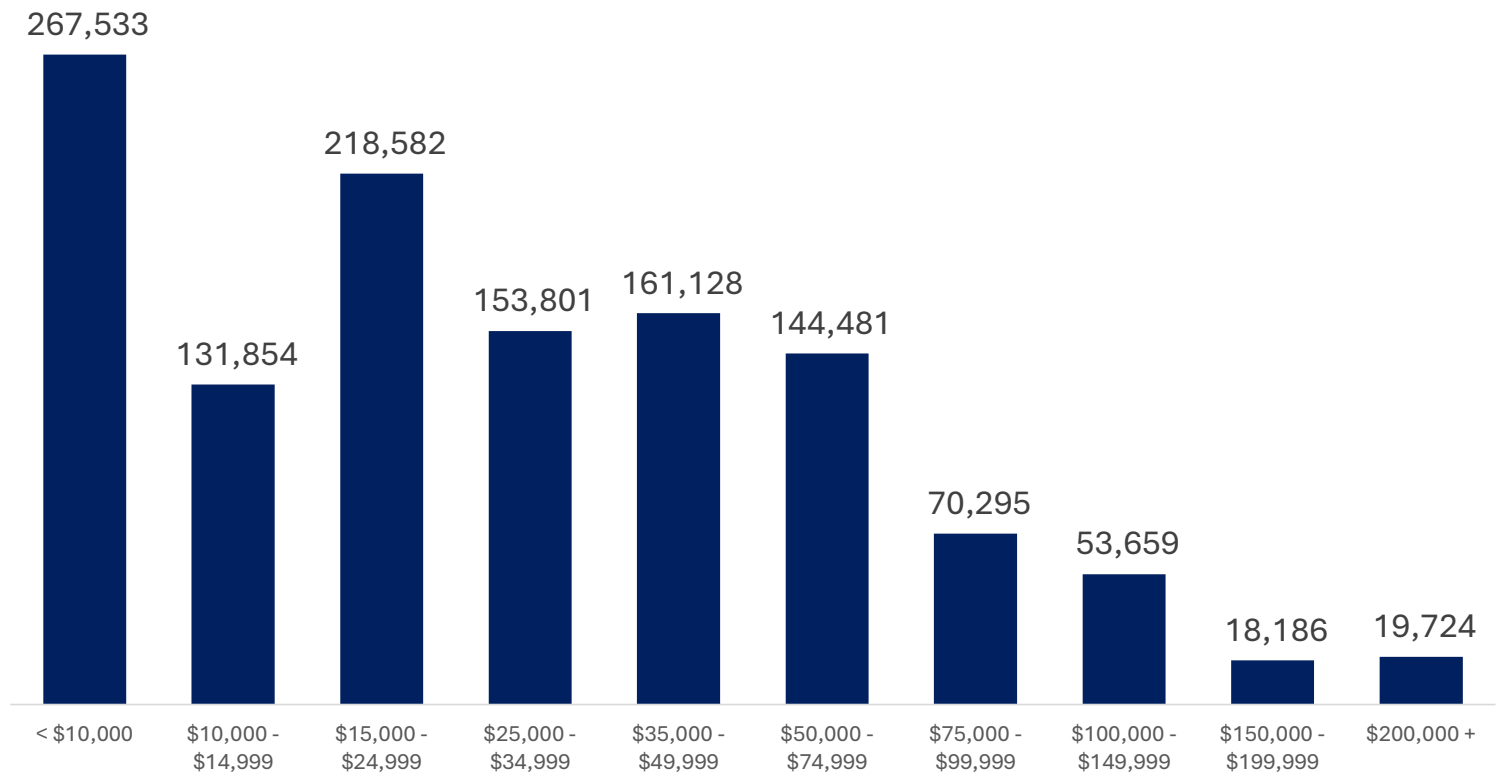
Median Household Income



Source: American Community Survey 5-Year Estimates. Figures are inflation-adjusted to their respective years.



Household Income 2023

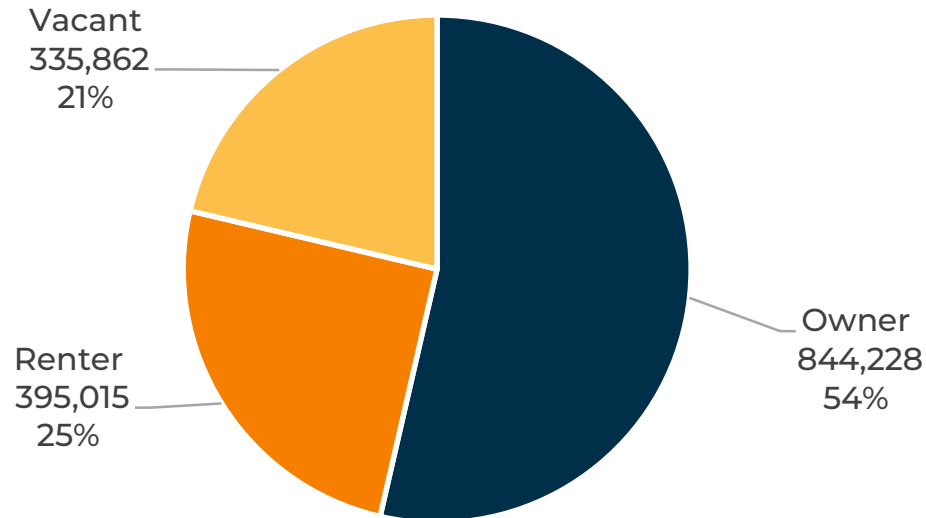


Source: US Census Bureau, ACS 5-year 2023 Estimates.



Housing Tenure 2023

Housing Tenure 2023



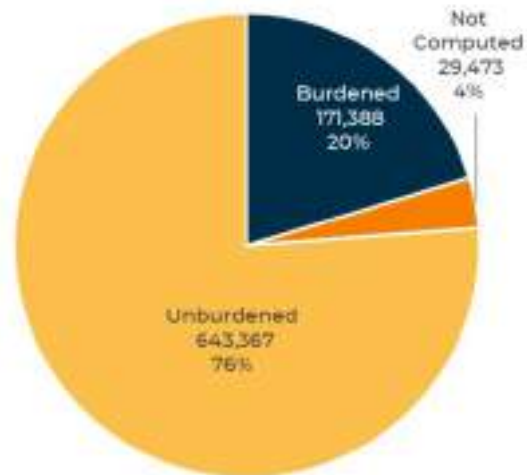
- There were 1.5 million housing units in PR in 2023
- 21% of these were vacant (US Census Definition).
- This leaves 1.2 million households

Source: US Census Bureau, American Community Survey 2023 5-year Estimates

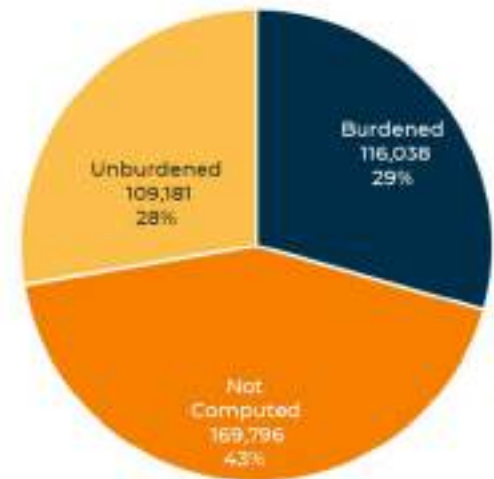


Burdened Households

Owner Occupied Households
2023



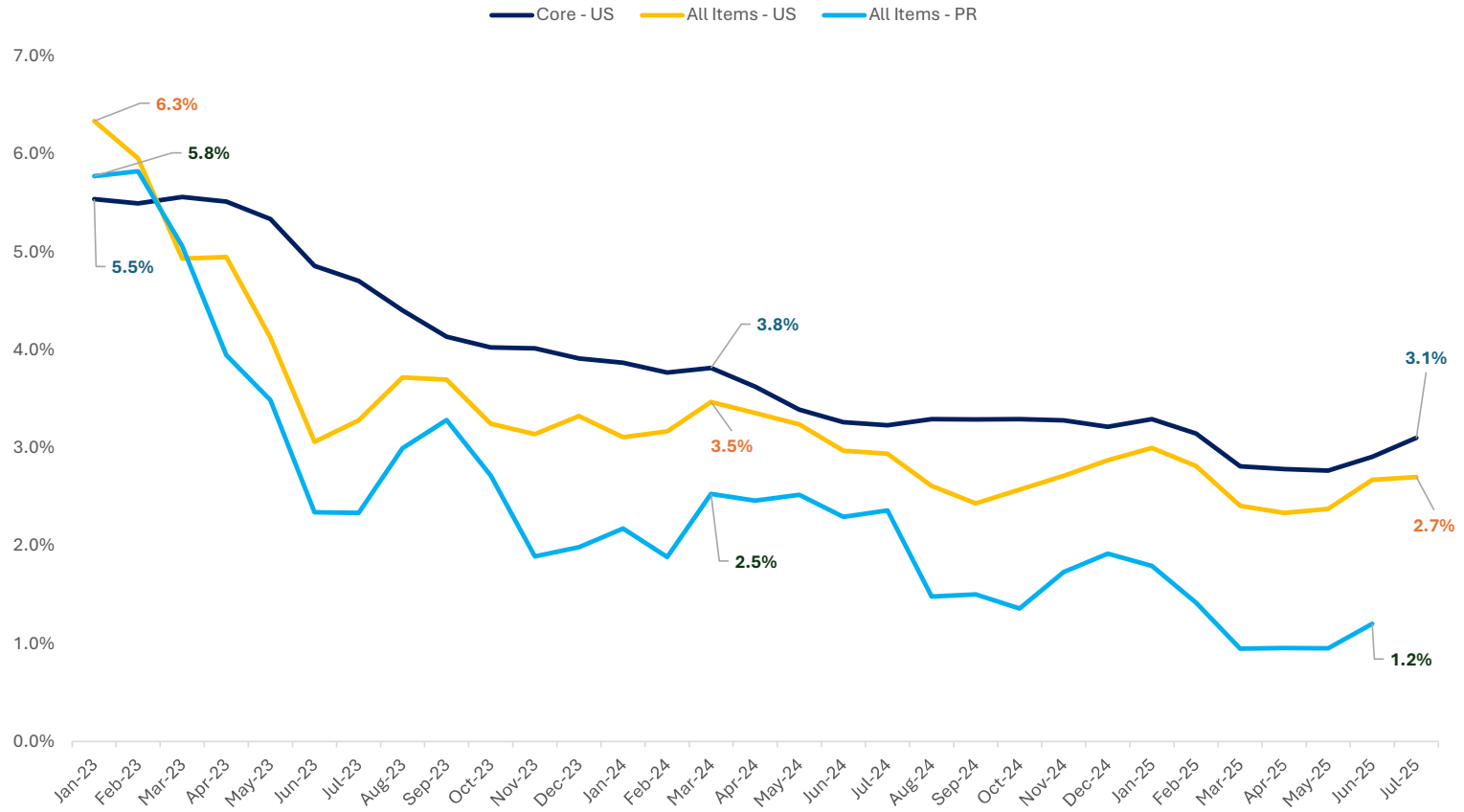
Renter Occupied Households
2023



Source: US Census Bureau, American Community Survey 2023 5-year Estimates



Inflation



Cost of Energy



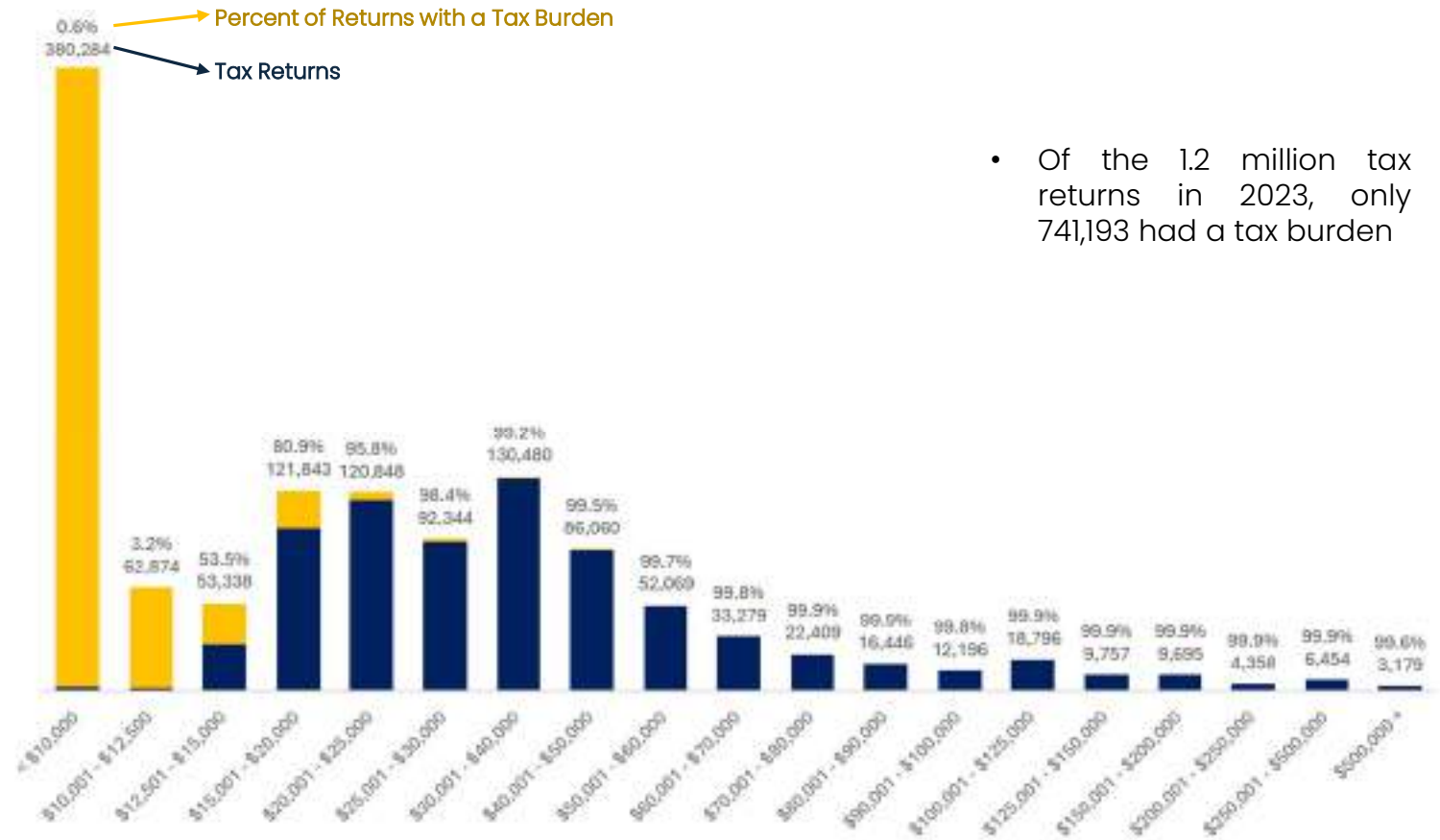
Source: AEE, LUMA, PR Statistics Institute



Taxpayers

Puerto Rico

PR Tax Returns in 2023

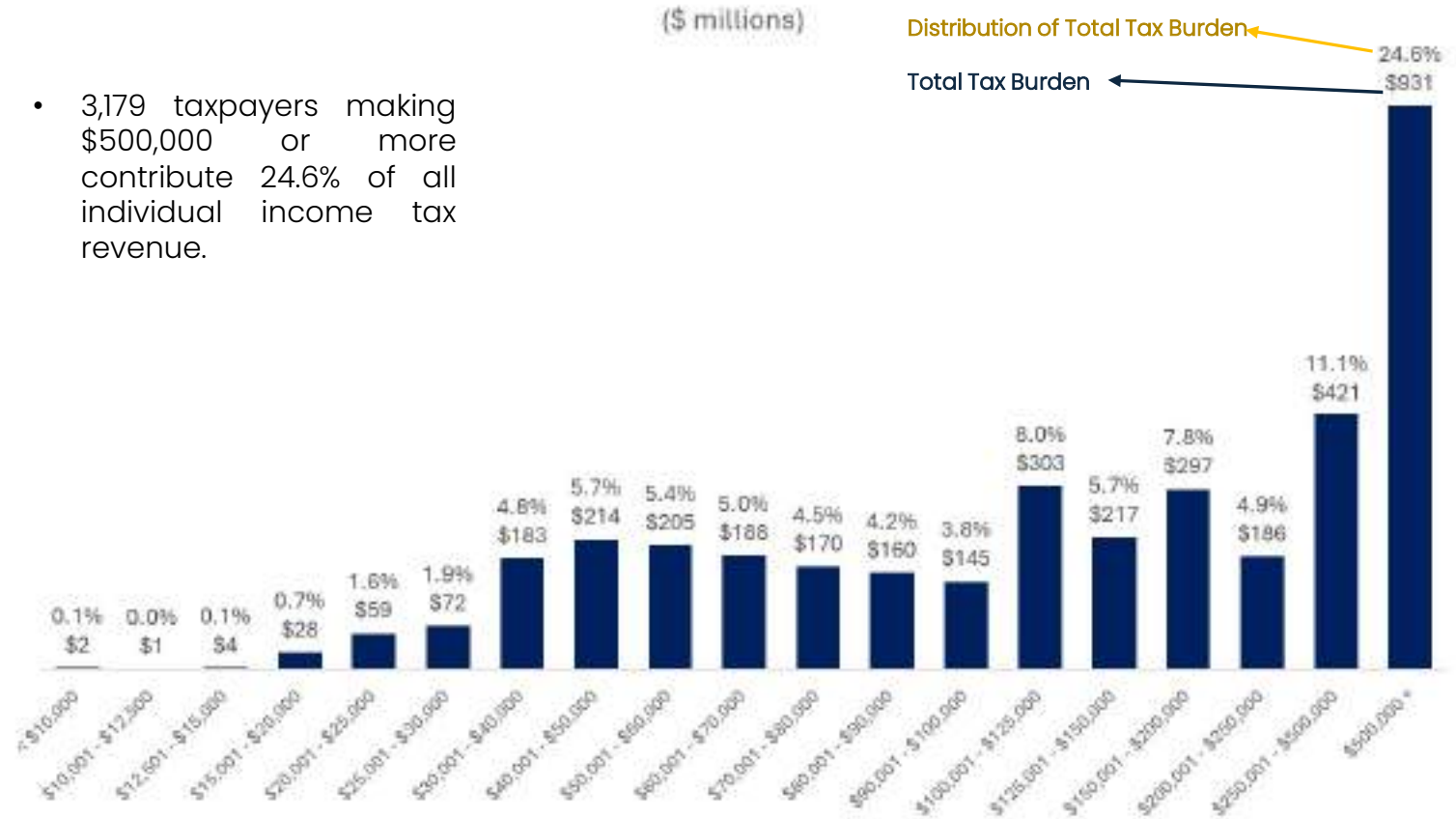


- Of the 1.2 million tax returns in 2023, only 741,193 had a tax burden



PR Tax Burden 2023

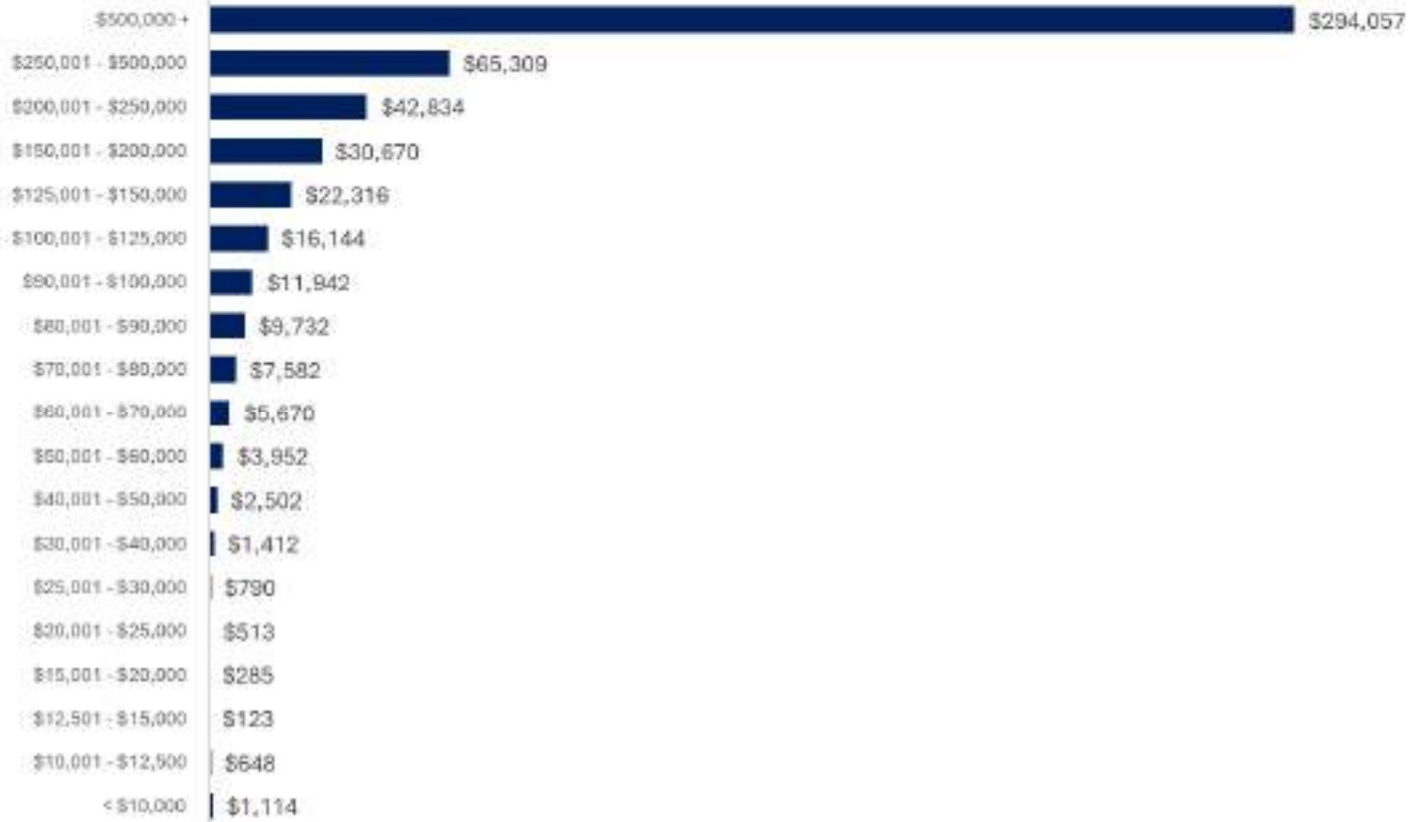
- 3,179 taxpayers making \$500,000 or more contribute 24.6% of all individual income tax revenue.



Source: Departamento de Hacienda



PR Average Tax Burden 2023



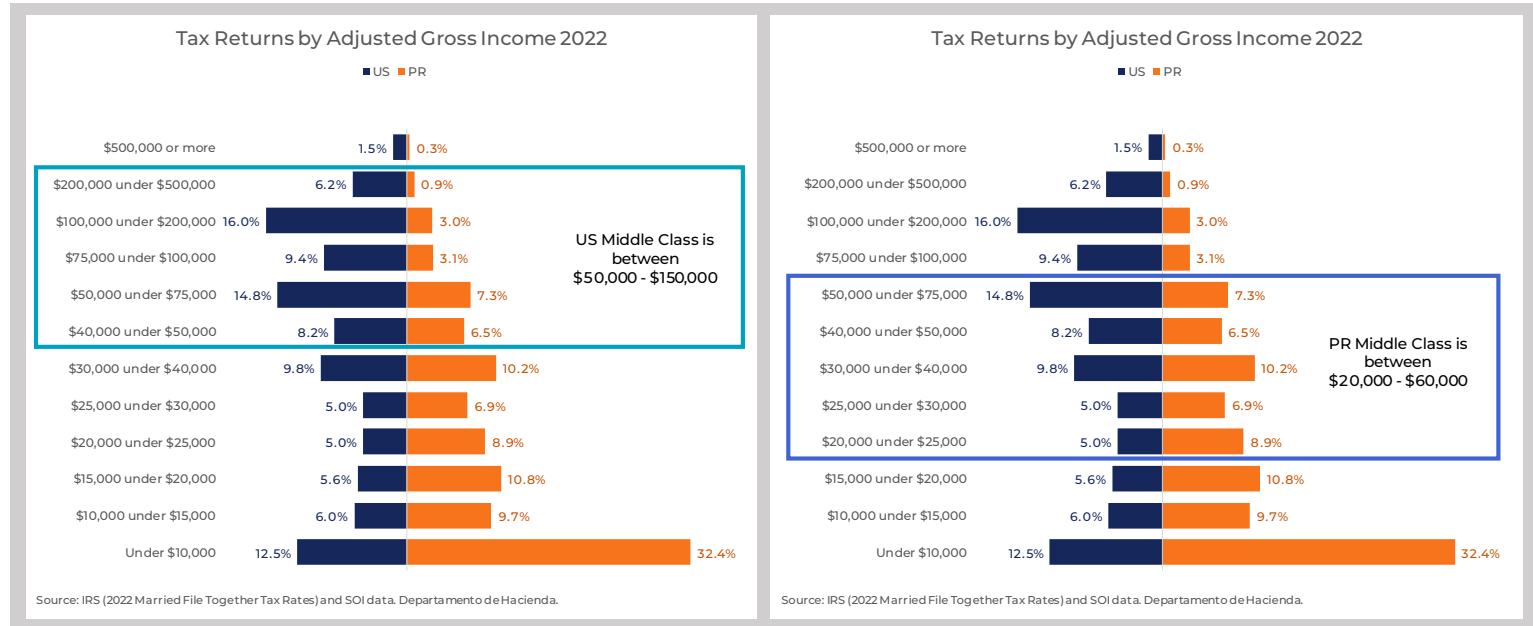
Source: Departamento de Hacienda

02/06/2026

Tax Reform Committee



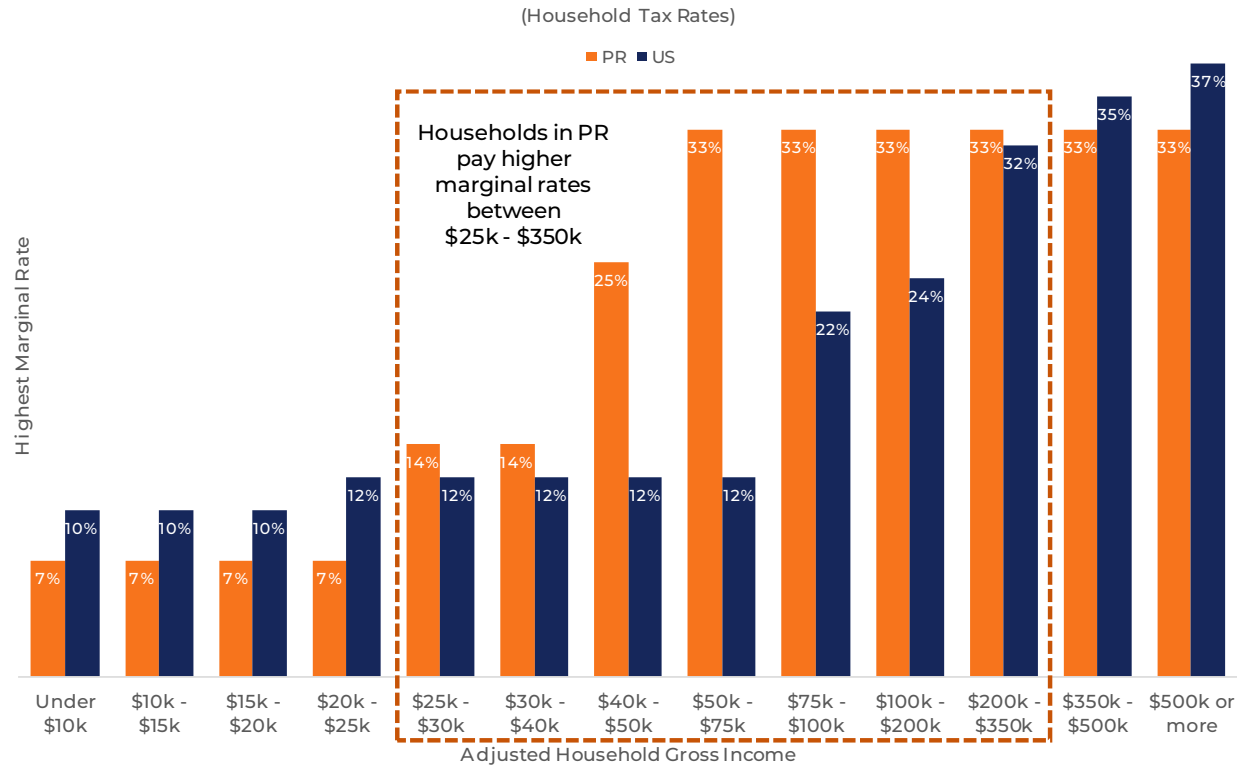
The Middle Class



- The PR middle class is between \$20,000 and \$60,000.



Marginal Tax Rates US v PR 2022



- PRs middle class is subject to significantly higher marginal tax rates than US residents
- At the same time, basic goods and services, like food and energy, tend to be more expensive on the Island.

Source: IRS (2022 Married File Together Tax Rates) and SOI data. Departamento de Hacienda.



Income Tax

Individuals

PR Tax Discount

PR Household Income Tax Rates 2011

From	To	Marginal Rate	Rate - Discount
\$0	\$9,000	0%	0%
\$9,000	\$25,000	7%	6.4%
\$25,000	\$41,500	14%	12.9%
\$41,500	\$61,500	25%	23.0%
\$61,500	\$100,000	33%	30.4%
\$100,000	Or More	33%	31.4%

Source: Departamento de Hacienda de PR

- PR has an **8%** discount on taxes for residents making less than \$100,000.
- The discount for those above \$100,000 is **5%**.



Descuento 92% y 95%

- 5% para todos los contribuyentes (Ley 257-2018).
- 3% adicional a contribuyentes con IBA de \$100,000 o menos. (Ley 40-2020).

Normal Tax Rate - Individuals				Impacto (#)	Impacto (millones, \$)
Net Taxable Income	Fixed Rate	Marginal Rate			
0 - 9,000		0%		547	\$9.7
9,001 - 25,000		7%		367,293	\$18.4
25,001 - 41,500	1,120	14%		183,603	\$31.5
41,501 - 61,500	3,430	25%		91,688	\$38
61,501 o más	8,430	33%		99,207	\$182.8
				742,738	\$280.4 million

Aumento Exención de Pensionados

- Exención actual es de \$15,000 para todo pensionado. → **\$20,000**
- Pensionados de 60 años o más = \$11,000. → **\$15,000**

Net Taxable Income			Impacto (#)	Impacto (millones, \$)
0	-	9,000	-	-
9,001	-	25,000	12,251	\$2.4
25,001	-	41,500	4,664	\$2.1
41,501	-	61,500	2,435	\$1.9
61,501		o más	3,306	\$3.7
			22,656	\$10.1 million



Aumento Exención Personal

- Exención actual para Individual/Casado rinde Separado = **\$3,500**.
- Exención actual para Casados = **\$7,000**

Net Taxable Income	(#)	Aumento (\$500/\$250)	Aumento (\$1,000/\$500)	Aumento (\$1,500/\$750)	Aumento (\$2,000/\$1,000)
0 - 9,000	222,076	\$1.5	\$3.0	\$4.5	\$6.0
9,001 - 25,000	369,876	\$6.5	\$12.9	\$19.1	\$25.2
25,001 - 41,500	183,516	\$6.5	\$12.8	\$19.1	\$25.4
41,501 - 61,500	91,621	\$5.7	\$11.4	\$17.0	\$22.5
61,501 o más	99,046	\$9.1	\$18.2	\$27.2	\$36.2
	966,135	\$27.8 million	\$55.3 million	\$82.4 million	\$109.3 million

Aumento Exención por Dependientes

- Exención actual = **\$2,500**.
- Exención actual para Casado rinde Separado/Custodia Compartida = **\$1,250**

Net Taxable Income	Dependientes (#)	Aumento (\$500/\$250)	Aumento (\$1,000/\$500)	Aumento (\$1,500/\$750)	Aumento (\$2,000/\$1,000)
0 - 9,000	168,261	\$0.4	\$0.5	\$0.6	\$0.6
9,001 - 25,000	181,202	\$5.6	\$10.9	\$15.7	\$20.2
25,001 - 41,500	81,349	\$5.0	\$9.9	\$14.5	\$19.0
41,501 - 61,500	38,075	\$4.1	\$8.2	\$12.1	\$15.9
61,501 o más	42,872	\$5.9	\$11.8	\$17.6	\$23.5
	478,140	\$20.8 million	\$40.7 million	\$60.0 million	\$78.6 million

Tax Reform Proposal (Summary)

Current

Rate	Income (low)	Income (high)
0.0%	\$0	\$9,000
7.0%	\$9,000	\$25,000
14.0%	\$25,000	\$41,500
25.0%	\$41,500	\$61,500
33.0%	\$61,500	∞

Proposed

Scenario #4
Potential Cost:
\$369 – \$408 million

Rate	Income (low)	Income (high)
0.0%	\$0	\$10,000
7.0%	\$10,000	\$30,000
14.0%	\$30,000	\$61,500
25.0%	\$61,500	\$121,500
30.0%	\$121,500	\$200,000
33.0%	\$200,000	∞

Scenario #15
Potential Cost:
\$359 – \$399 million

Rate	Income (low)	Income (high)
0.0%	\$0	\$10,000
6.0%	\$10,000	\$25,000
13.0%	\$25,000	\$60,000
27.0%	\$60,000	\$120,000
30.0%	\$120,000	\$180,000
32.0%	\$180,000	∞



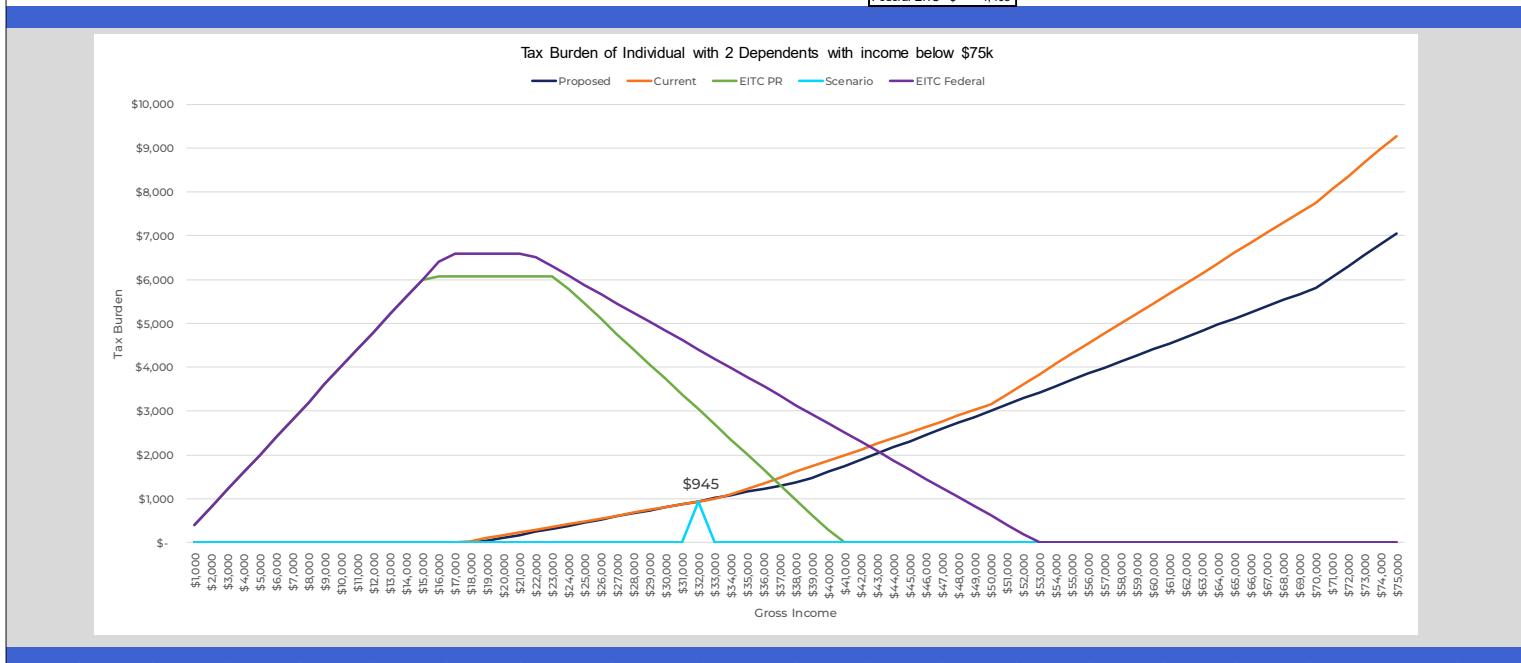
Scenario 4 Individual with 2 Dependents (\$32,000 Income)

Calculator Controls	Dependents	Status	Income
	2	individual	\$ 32,000

Estimates	
Current	\$ 934
Proposed	\$ 945
diff	(\$11)
diff %	-1.2%

Results
Worse off

EITC Received	
EITC	\$ 3,040
Federal EITC	\$ 4,405



Scenario 15 Individual with 2 Dependents (\$32,000 Income)

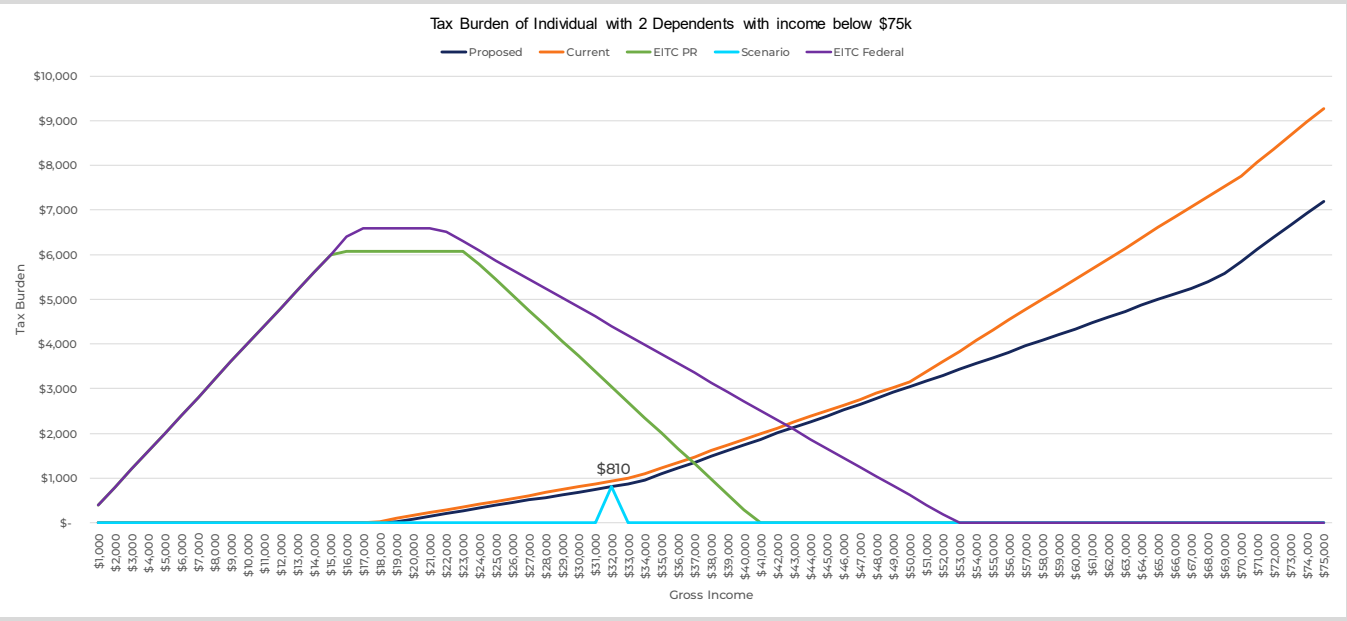
Calculator Controls	Dependents	Status	Income
	2	individual	\$ 32,000

Estimates	
Current	\$ 934
Proposed	\$ 810
diff	\$124
diff %	13.3%

Results

Better off

EITC Received	
EITC	\$ 3,040
Federal EITC	\$ 4,405

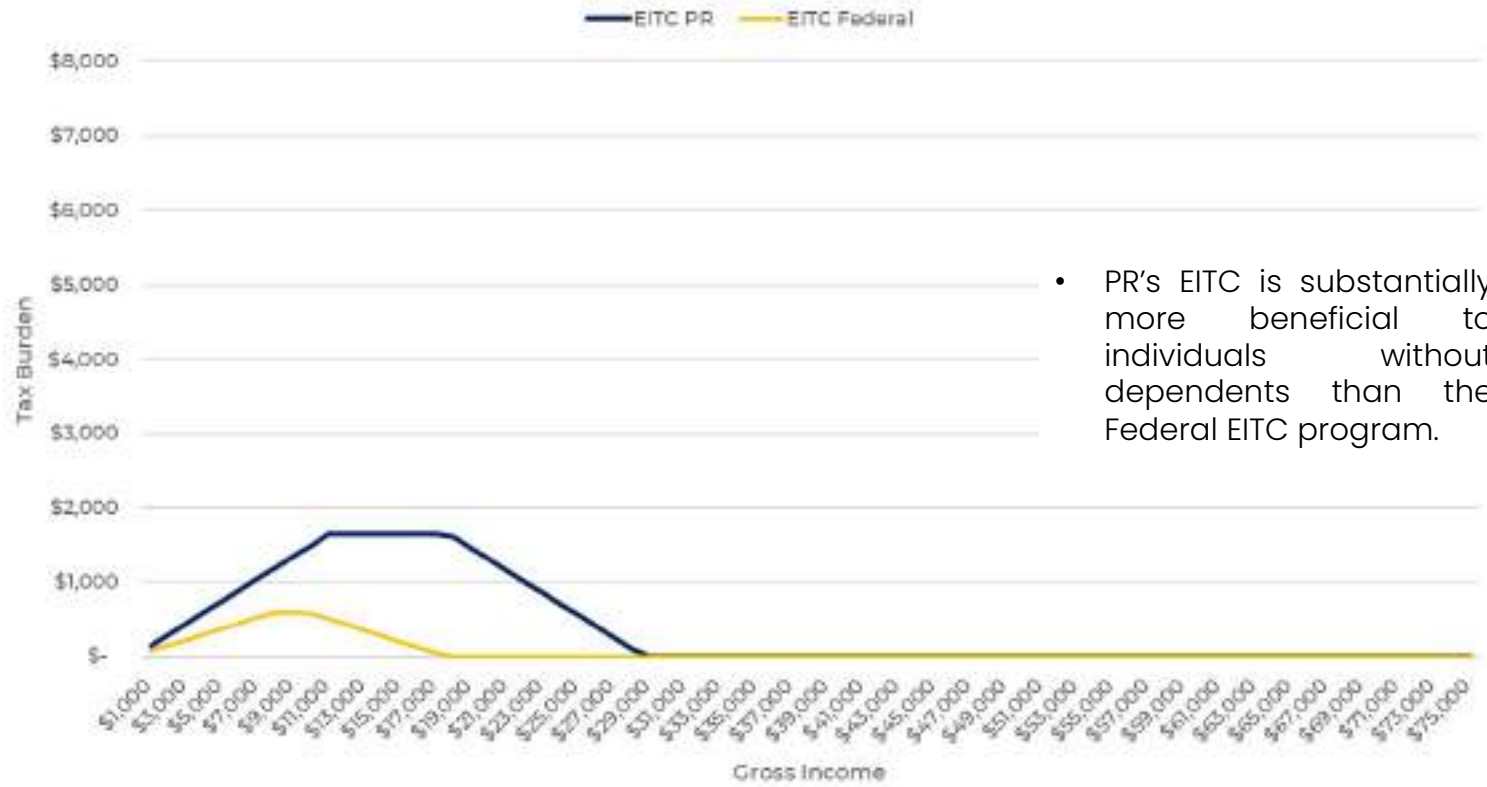


EITC Program

Puerto Rico & US

EITC Comparison No Dependents

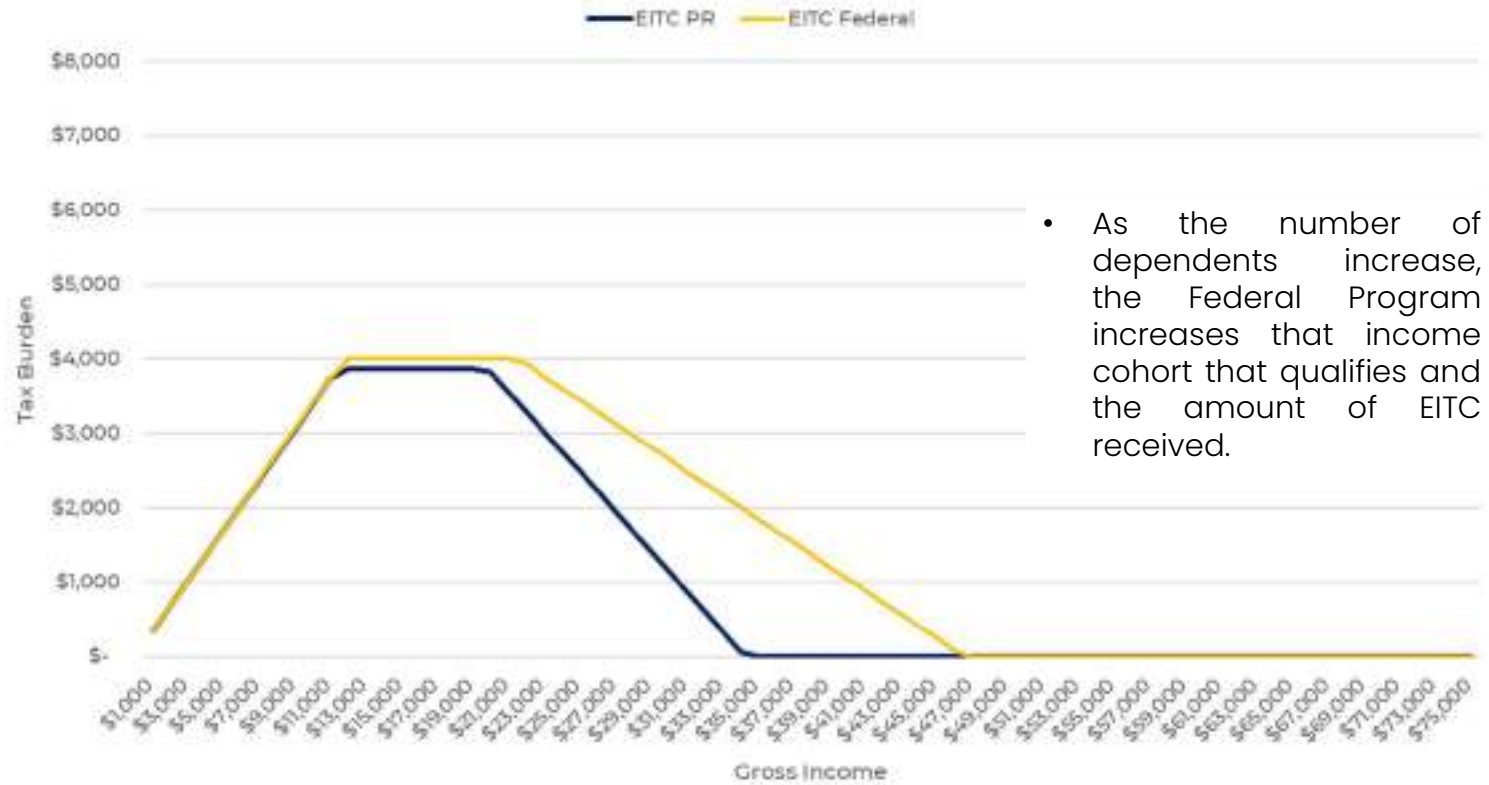
Tax Burden of Individual with 0 Dependents with income below \$75k



- PR's EITC is substantially more beneficial to individuals without dependents than the Federal EITC program.

EITC Comparison 1 Dependent

Tax Burden of Individual with 1 Dependents with income below \$75k

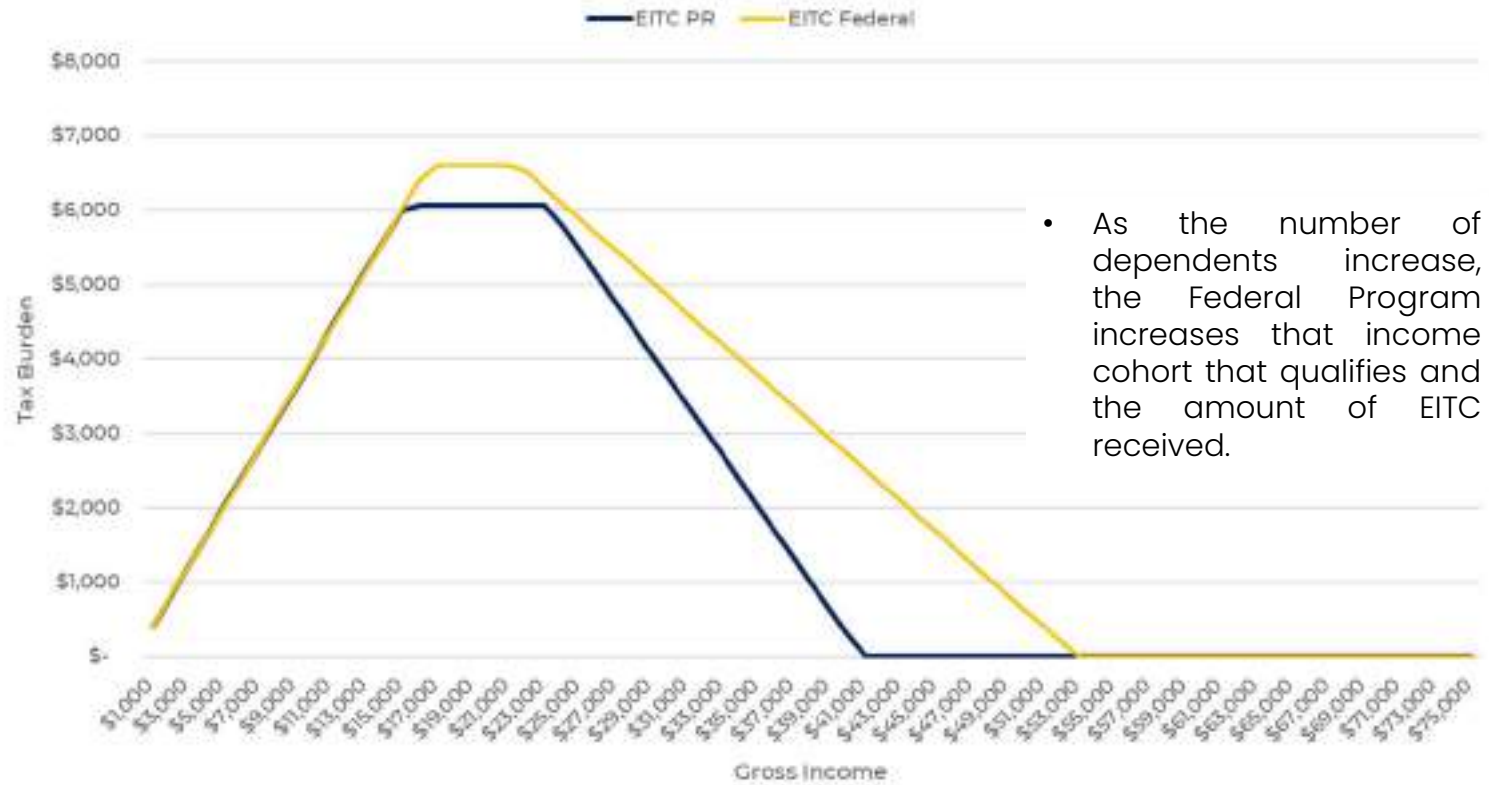


- As the number of dependents increase, the Federal Program increases that income cohort that qualifies and the amount of EITC received.



EITC Comparison 2 Dependent

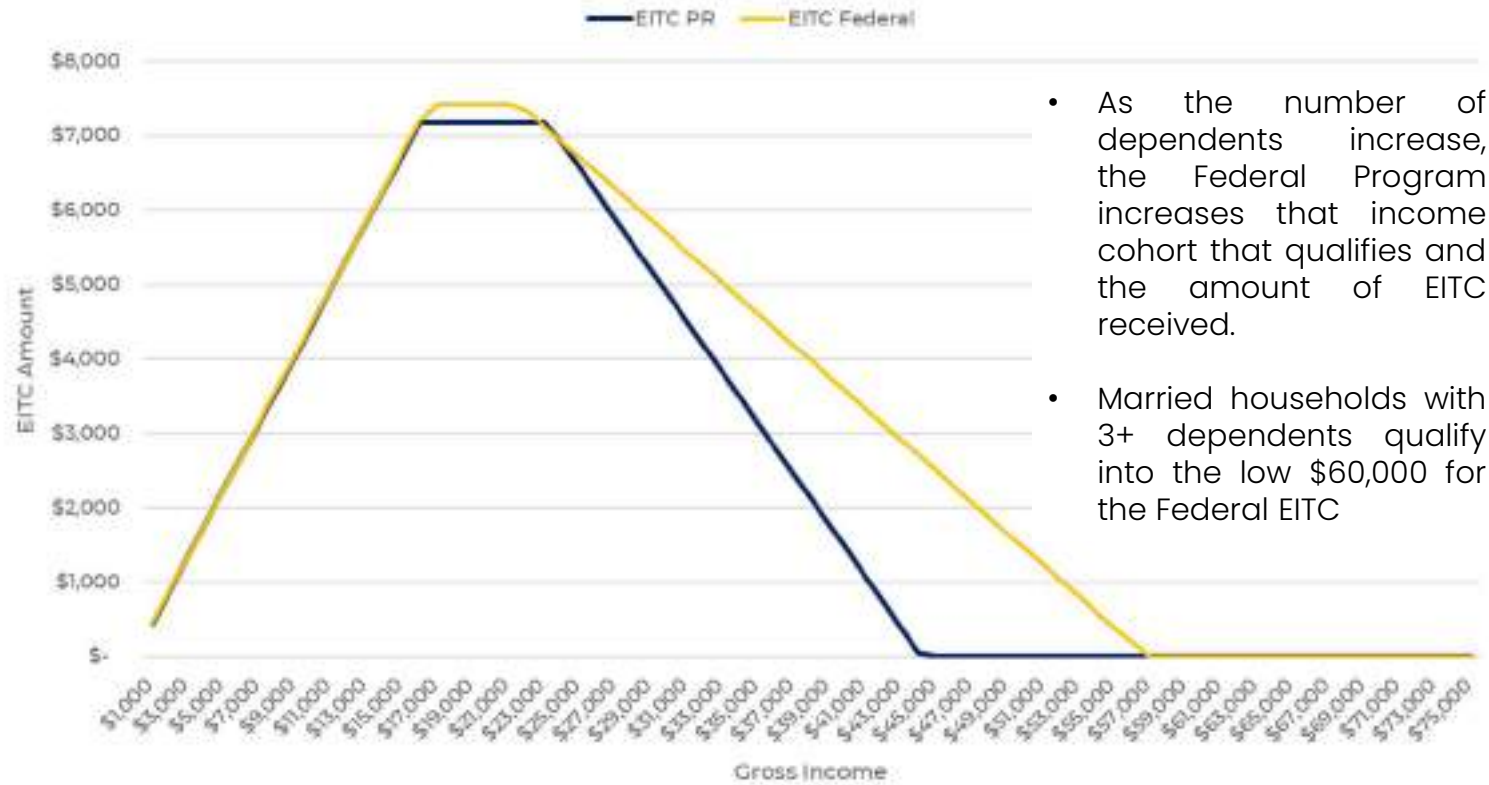
Tax Burden of Individual with 2 Dependents with income below \$75k



- As the number of dependents increase, the Federal Program increases that income cohort that qualifies and the amount of EITC received.

EITC Comparison 3+ Dependents

Tax Burden of Individual with 3 Dependents with income below \$75k

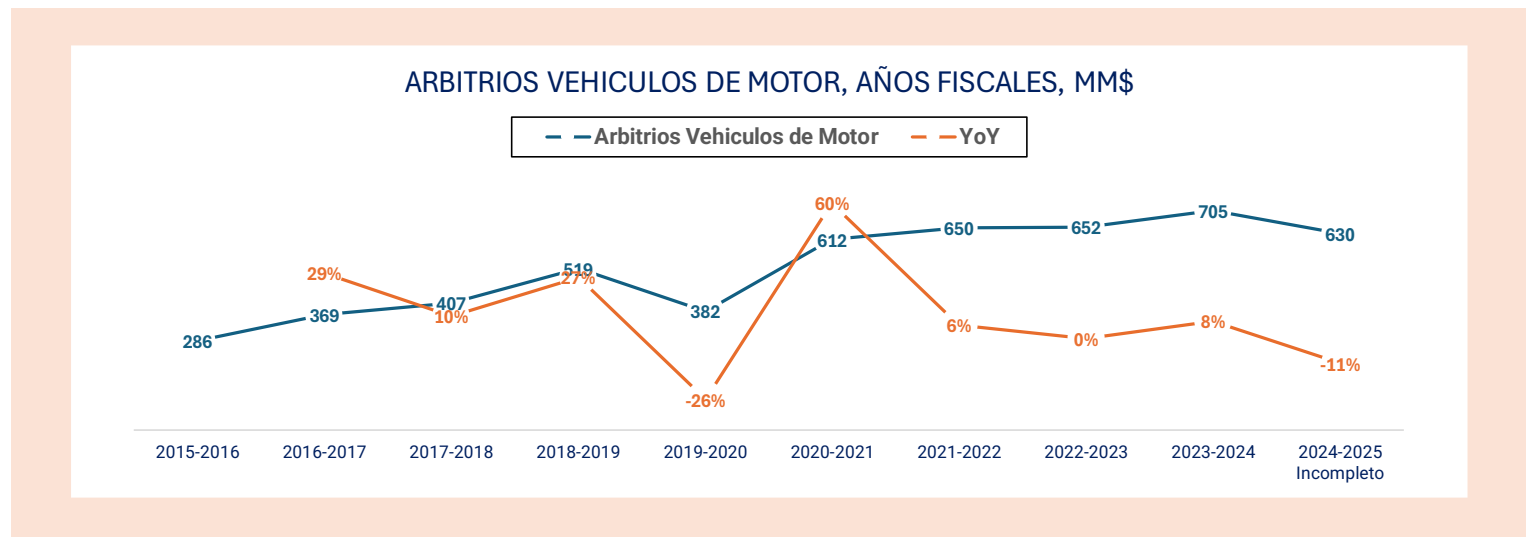


- As the number of dependents increase, the Federal Program increases that income cohort that qualifies and the amount of EITC received.
- Married households with 3+ dependents qualify into the low \$60,000 for the Federal EITC

Vehículos de Motor

Arbitrios

Recaudos – Arbitrios VM (2016 – 2025)

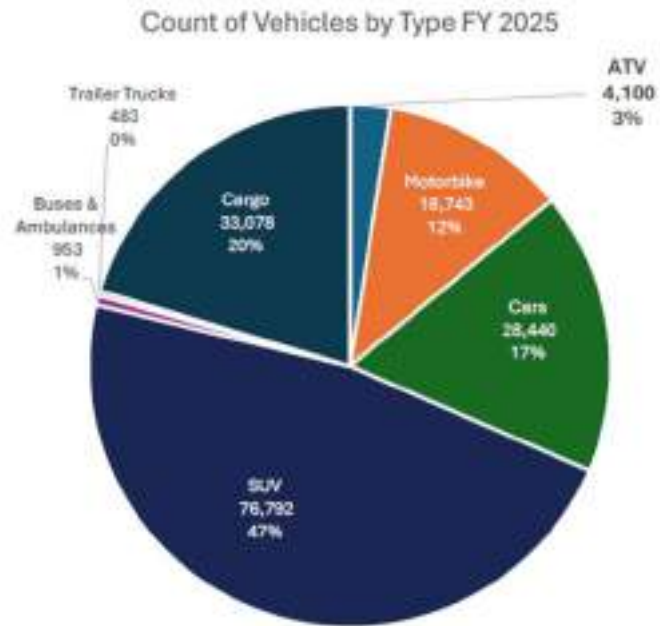


Recaudos e Importaciones Arbitrios VM (2016 – 2025)

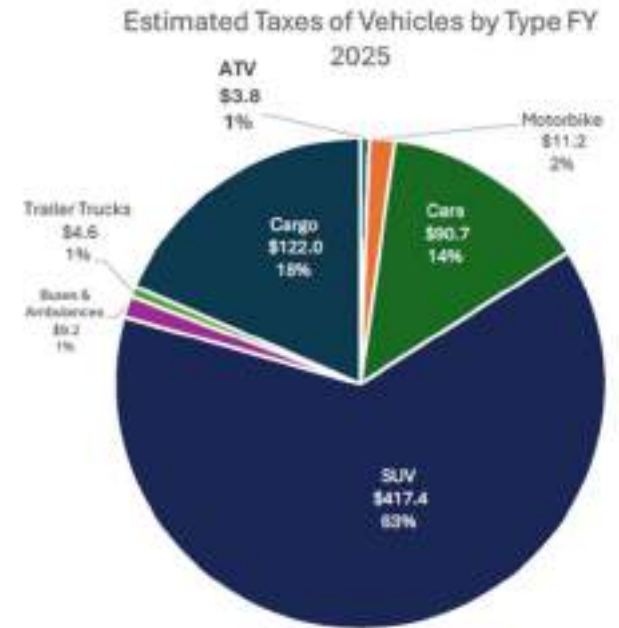
Recaudos y Número de Unidades Introducidas, Arbitrios Vehículos de Motor
|MM\$ | Unidades | Años Fiscales

Periodos Fiscales	Núm. Unidades	YoY	Revenues	YoY
2016	96,673		\$ 285.61	
2017	109,455	13%	\$ 369.17	29%
2018	117,212	7%	\$ 407.34	10%
2019	145,715	24%	\$ 519.06	27%
2020	95,695	-34%	\$ 381.73	-26%
2021	146,178	53%	\$ 611.66	60%
2022	142,958	-2%	\$ 649.85	6%
2023	138,633	-3%	\$ 652.23	0%
2024	154,373	11%	\$ 705.10	8%
2025 incompleto	135,951	-12%	\$ 630.30	-11%

Recaudos e Importaciones Arbitrios VM (2016 – 2025)



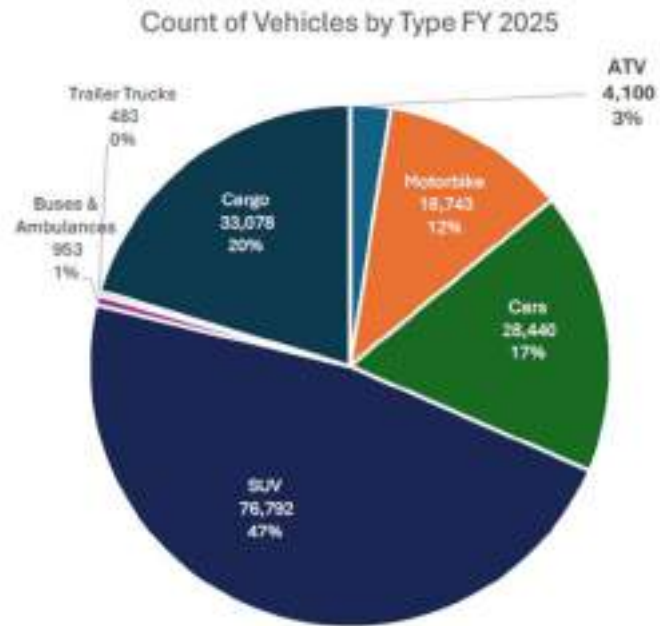
FY 2025 Motor Vehicle Imports
162,589



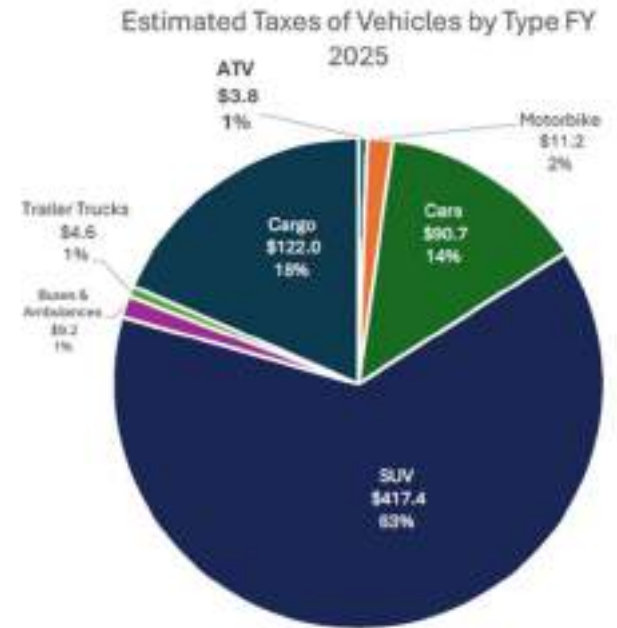
FY 2025 Estimated Revenue
\$659 million



Recaudos e Importaciones Arbitrios VM (2016 – 2025)



FY 2025 Motor Vehicle Imports
162,589



FY 2025 Estimated Revenue
\$659 million



Arbitrios VM

Escenario Precio Contributivo de 1.05% y Tasas Fijas a base del PV

Escenario de base impositiva a un 1.05% del precio contributivo. (Actualmente es 1.30)

Automóviles

- Vehículos cuyo PV (1.05% del precio contributivo) sea de \$0 hasta \$25,000 → **Tasa fija de 10% sobre PV**
- Vehículos cuyo PV (1.05% del precio contributivo) sea de \$25,000 hasta \$150,000 → **Tasa fija de 15% sobre PV**
- Vehículos cuyo PV (1.05% del precio contributivo) sea de \$25,000 hasta \$150,000 → **Tasa fija de 25% sobre PV**

Fiscal Year	2023							
	Escala Precio Contributivo en Puerto Rico	Cantidad de Unidades	Precio Cont Promedio	Precio Cont PR	Estimado Actual	PROPUESTA	Efecto Fiscal	Winner
	138,633	28,292	3,922,227,563	644,111,543	509,459,975	(134,651,567)	10,836	127,797
1. < 20,000	17,893	16,663	298,158,491	41,386,556	31,306,642	(10,079,914)	1,223	16,670
2. 20,000-30,000	55,199	24,126	1,331,708,712	211,111,969	174,335,700	(36,776,269)	1,004	54,195
3. 30,000-40,000	17,686	34,792	615,330,035	113,267,899	96,914,481	(16,353,418)	-	17,686
4. 40,000-50,000	7,233	43,957	317,944,472	64,961,574	50,076,254	(14,885,320)	-	7,233
5. 50,000-60,000	3,204	54,453	174,465,870	40,063,958	27,478,375	(12,585,583)	-	3,204
6. 60,000-70,000	1,407	64,891	91,301,313	22,587,080	14,379,957	(8,207,123)	-	1,407
7. 70,000-80,000	829	75,284	62,410,409	16,237,664	9,829,639	(6,408,024)	-	829
8. 80,000-90,000	558	83,696	46,702,601	12,525,583	7,355,660	(5,169,924)	-	558
9. 90,000-100,000	277	94,468	26,167,694	7,232,384	4,121,412	(3,110,973)	-	277
10. 120,000-130,000	71	124,158	8,815,241	2,570,507	1,388,400	(1,182,107)	-	71
11. 100,000-110,000	139	104,535	14,530,356	4,105,001	2,288,531	(1,816,469)	-	139
12. 130,000-140,000	34	135,121	4,594,117	1,357,677	723,573	(634,103)	-	34
14. 110,000-120,000	121	113,871	13,778,366	3,957,495	2,170,093	(1,787,402)	-	121
15. 140,000-150,000	43	145,770	6,268,113	1,872,750	1,511,534	(361,216)	-	43
16. >= 150,000	172	217,510	37,411,757	11,686,363	9,820,586	(1,865,777)	-	172



Arbitrios VM

Escenario Precio Contributivo de 1.05% y Tasas Fijas a base del PV

Escenario de base impositiva a un 1.05% del precio contributivo. (Actualmente es 1.30)

Automóviles

- Vehículos cuyo PV (1.05% del precio contributivo) sea de \$0 hasta \$25,000 → **Tasa fija de 10% sobre PV**
- Vehículos cuyo PV (1.05% del precio contributivo) sea de \$25,000 hasta \$150,000 → **Tasa fija de 15% sobre PV**
- Vehículos cuyo PV (1.05% del precio contributivo) sea de \$25,000 hasta \$150,000 → **Tasa fija de 25% sobre PV**

Fiscal Year	2024							
	Escala Precio Contributivo en Puerto Rico	Cantidad de Unidades	Precio Cont Promedio	Precio Cont PR	Estimado Actual	PROPUESTA	Efecto Fiscal	Winner
	154,373	26,600	4,106,292,717	668,978,499	538,909,330	(130,069,168)	18,712	135,661
1. < 20,000	18,090	17,185	310,883,571	43,525,285	32,642,775	(10,882,510)	972	17,118
2. 20,000-30,000	60,444	24,795	1,498,691,775	240,418,420	204,687,414	(35,731,007)	203	60,241
3. 30,000-40,000	17,732	34,180	606,082,413	110,618,735	95,457,980	(15,160,755)	-	17,732
4. 40,000-50,000	6,976	44,091	307,580,135	62,968,529	48,443,871	(14,524,657)	-	6,976
5. 50,000-60,000	2,635	53,970	142,211,111	32,516,745	22,398,250	(10,118,495)	-	2,635
6. 60,000-70,000	1,029	64,939	66,822,440	16,535,854	10,524,534	(6,011,320)	-	1,029
7. 70,000-80,000	818	75,602	61,842,180	16,110,570	9,740,143	(6,370,427)	-	818
8. 80,000-90,000	495	84,270	41,713,642	11,207,936	6,569,899	(4,638,037)	-	495
9. 90,000-100,000	326	94,344	30,756,123	8,497,985	4,844,089	(3,653,895)	-	326
10. 100,000-110,000	65	125,143	8,134,296	2,375,043	1,281,152	(1,093,892)	-	65
11. 110,000-120,000	139	104,493	14,524,540	4,103,023	2,287,615	(1,815,408)	-	139
12. 120,000-130,000	59	134,109	7,912,444	2,335,670	1,246,210	(1,089,461)	-	59
14. 110,000-120,000	112	114,266	12,797,776	3,678,180	2,015,650	(1,662,530)	-	112
15. 140,000-150,000	40	144,886	5,795,459	1,730,076	1,358,438	(371,638)	-	40
16. >= 150,000	219	212,376	46,510,330	14,497,432	12,208,962	(2,288,470)	-	219



Arbitrios VM

Escenario de Tasas progresivas/2 Tipos de Base impositiva

- Escenario de Tasas progresivas
- 2 Tipos de Base impositiva

Automóviles

- Vehículos cuyo costo sea hasta \$149,999 → **15%**
- Vehículos cuyo costo sea de \$150,000 en adelante → **25%**
- Vehículos híbrido y eléctricos → **5%**

Escala Precio Contributivo	Cantidad de Unidades	Precio Cont Promedio	Precio Cont PR	Monto a Pagar	Arbitrio Actual Estimado	Arbitrio Propuesta Estimado	Efecto Fiscal	Winners	Losers
Total	109,103	28,980	3,161,796,982	2,843,176,380	571,607,594	474,269,547	(97,338,046.21)	85,550	23,550
A. < 6,170	551	4,446	2,449,732	764,908	351,263	367,460	16,197	198	351
B. 6,170 - 10,690	833	8,331	6,939,797	2,053,402	711,056	1,040,970	329,913	0	833
C. 10,690 - 21,380	22,335	18,672	417,031,260	499,901,607	60,177,852	62,554,689	2,376,837	1,037	21,297
D. 21,380 - 31,780	60,279	25,798	1,555,102,093	1,460,638,972	253,448,076	233,265,314	-20,182,762	59,212	1,067
E. 31,780 - 44,890	16,487	37,297	614,914,404	504,008,040	116,476,061	92,237,161	-24,238,900	16,487	0
F. > 44,890	8,610	65,638	565,139,099	375,657,333	140,405,499	84,770,865	-55,634,634	8,610	0
G. Otros	8	27,575	220,597	152,118	37,787	33,090	-4,697	6	2





DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

GOBIERNO DE PUERTO RICO



Tax Reform 2026

Compendium of Analyses

Tax Reform Committee



DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

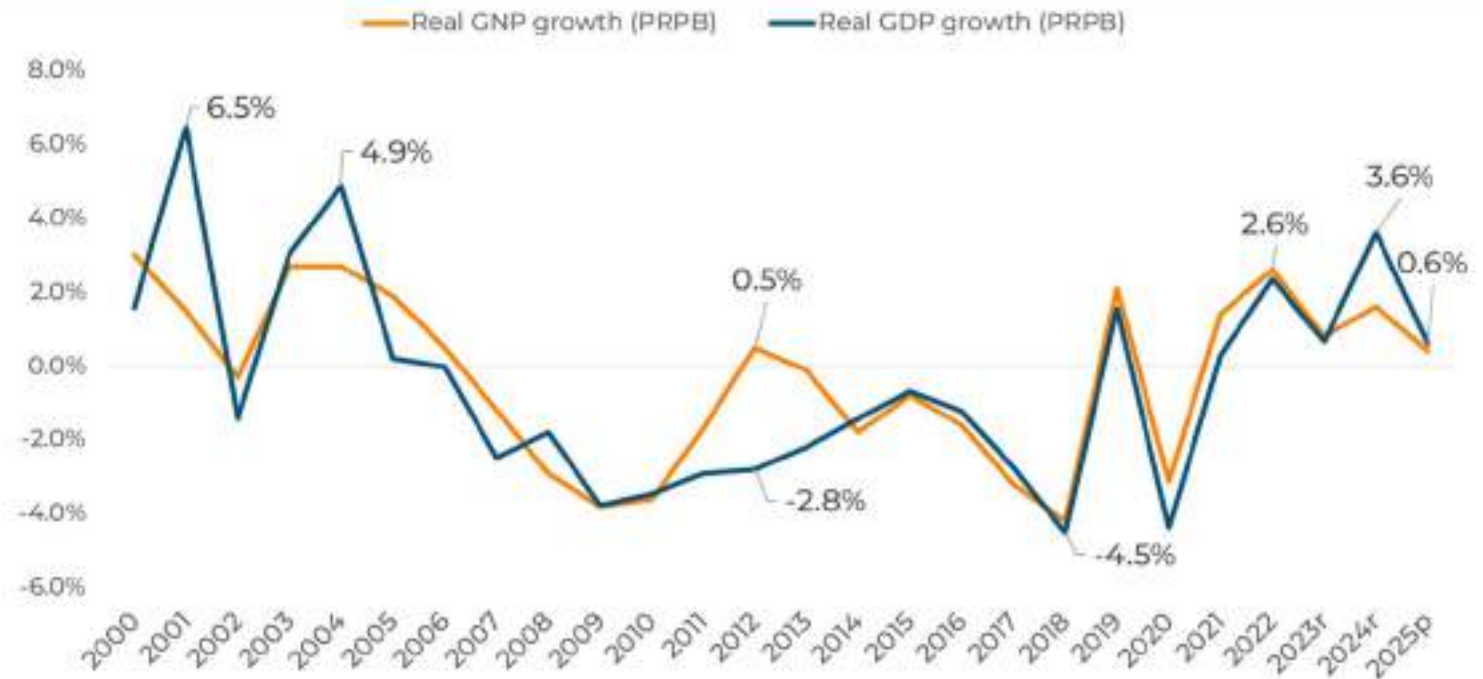
GOBIERNO DE PUERTO RICO



Background & Context

Economic Conditions

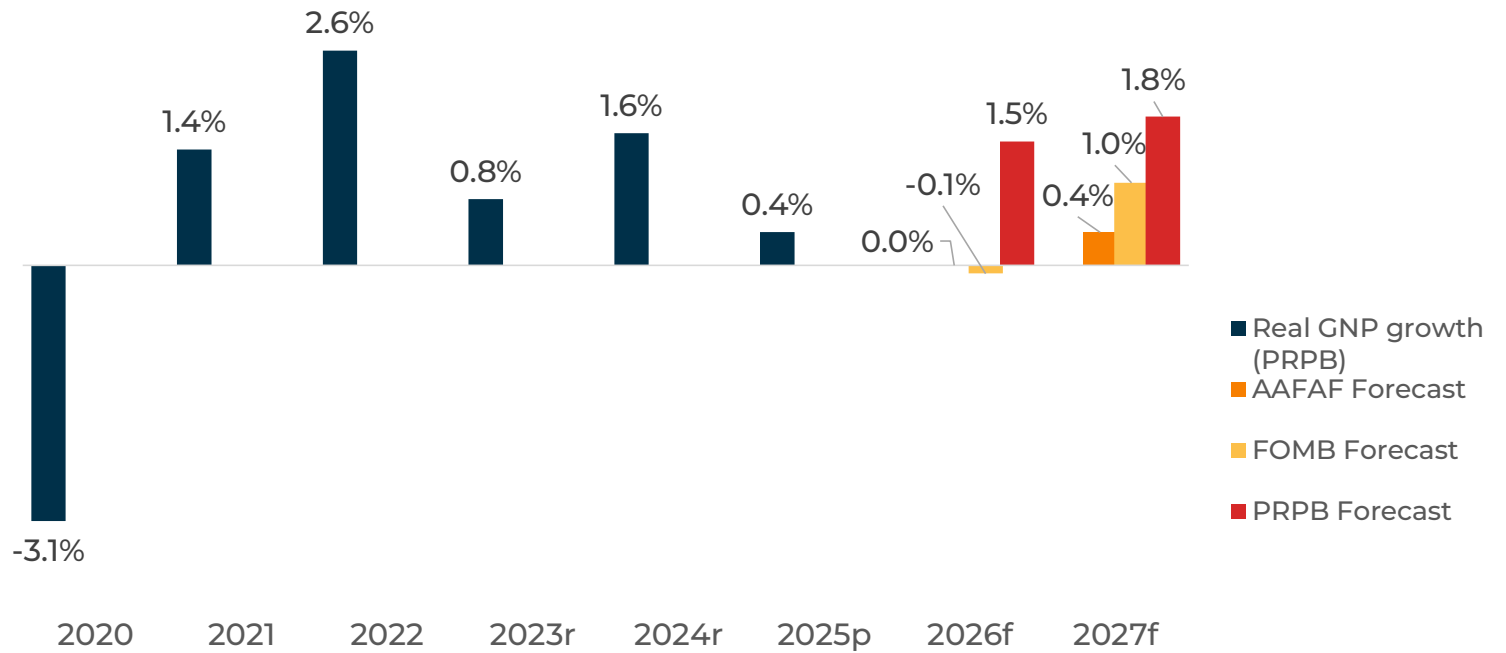
GDP & GNP Growth



Source: Statistical Appendix to the Governor, Puerto Rico Planning Board

- The economy has shown signs of recovery from the prolonged post-2006 recession, with four straight years of positive growth rates
- Pursuing the tax reform with targeted relief for the working class during a period of economic expansion offers greater fiscal flexibility and feasibility, as rising revenues and economic momentum can help offset fiscal risk

GNP Growth Forecasts

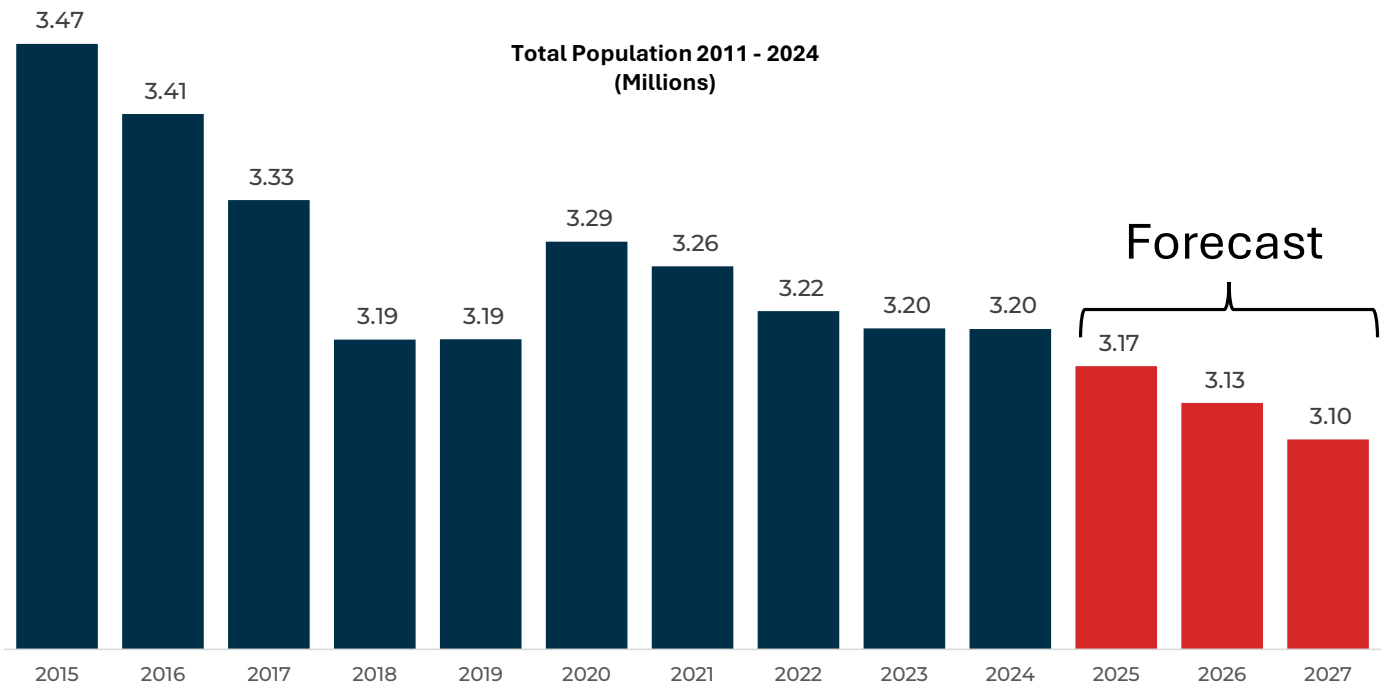


Source: FOMB 2025 Fiscal Plan and Statistical Appendix to the Governor, Puerto Rico Planning Board

- Per Puerto Rico’s real GNP growth, a balanced fiscal strategy that controls government expenditures while delivering targeted tax relief to working families becomes essential.
- This dual approach mitigates the risk of structural deficits while stimulating near-term consumption, thus, helping to offset weaker macroeconomic momentum through stronger household demand.



PR Population Trends



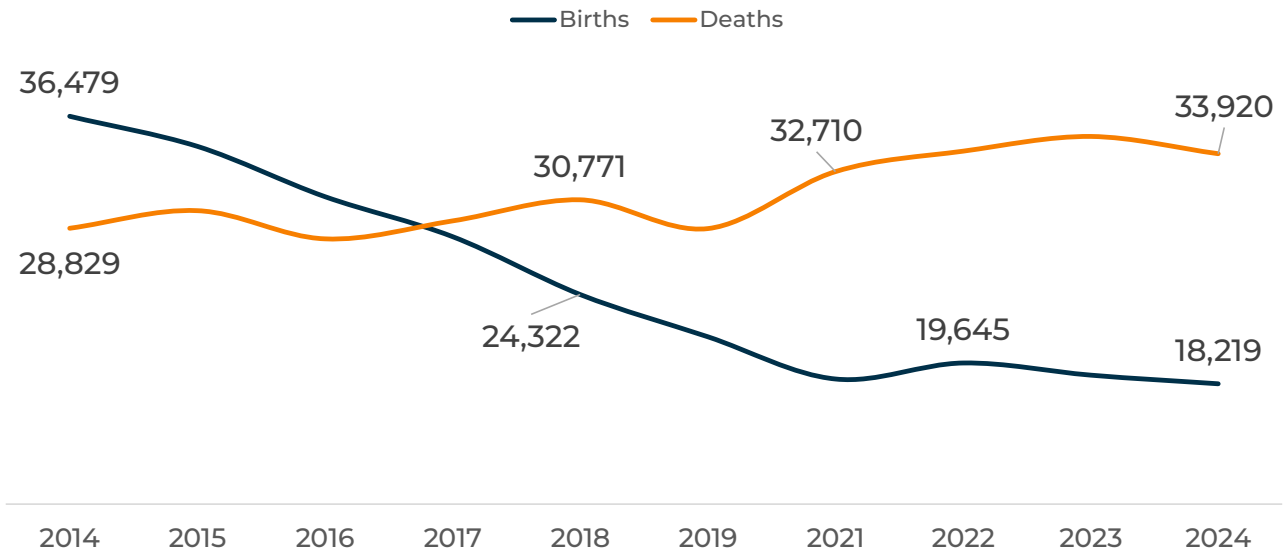
Source: U.S. Decennial Census for 2020, Annual Estimates of the Resident Population, US Census Bureau

- While Puerto Rico's long-standing population decline appears to have stabilized in recent years, reversing this trend and achieving sustained demographic growth remains a significant long-term challenge for the Island's economic vitality
- The tax reform must directly address Puerto Rico's structural competitiveness and high cost of living, both of which are critical levers for improving labor force retention, attracting talent, and positioning the Island as a viable destination



Key Demographic Drivers

Total Births and Deaths (2014 - 2024)



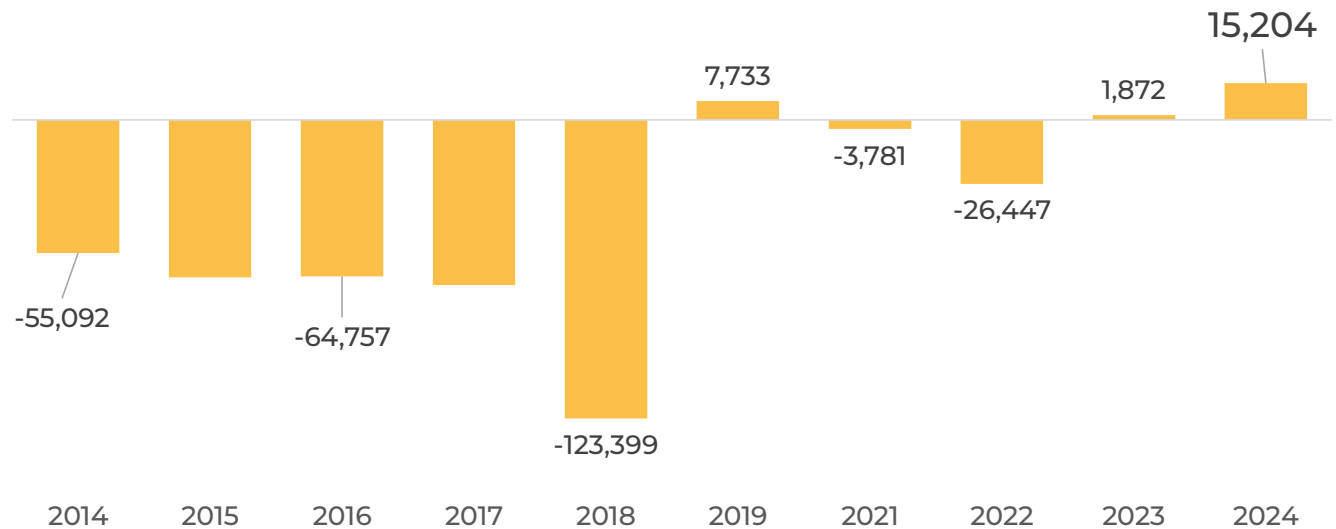
Source: Annual Estimates of the Resident Population, US Census Bureau

- Since 2017, Puerto Rico has faced a structural demographic inversion, that is, births have fallen by nearly 50% since 2014 while deaths have steadily risen, surpassing 30,000 annually since 2020. This imbalance is a major driver of population aging and labor force shrinkage
- Puerto Rico's tax reform efforts must incorporate targeted demographic initiatives to reduce the cost of raising families and encourage retention of young working-age residents



Key Demographic Drivers

Net Migration (2014 - 2024)

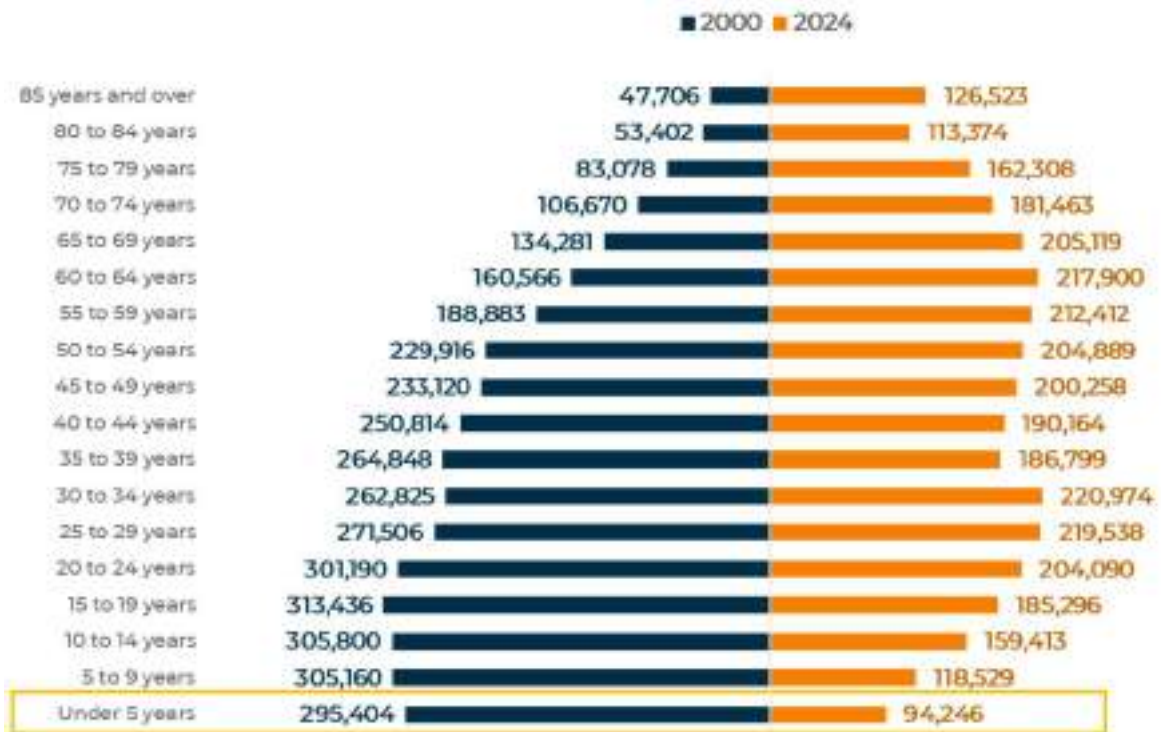


Source: Annual Estimates of the Resident Population, US Census Bureau

- The positive net migration in 2024 (15,204) suggests emerging conditions favorable to talent retention and return migration
- Fiscal policy must be used proactively to consolidate these demographic gains
- Tax policy can play a catalytic role by reducing the outflow of working-age residents, incentivizing family formation, and supporting return migration



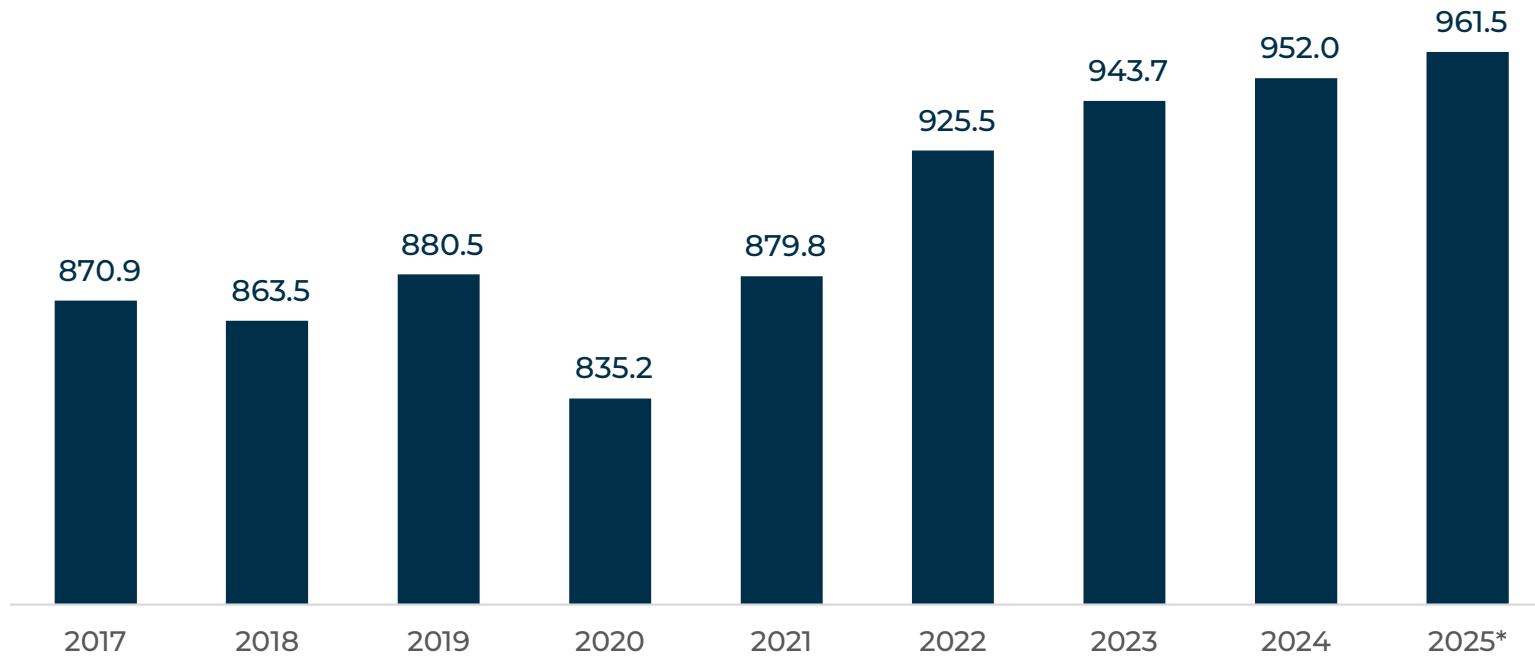
Puerto Rico's Population by Age & Sex



- In 2000 there were over 295,000 children under the age of 5
- By 2024 children under the age of 5 were less than 95,000
- The sustained shortage of births effectively locks in negative population growth dynamics for the coming years, reinforcing demographic and fiscal challenges



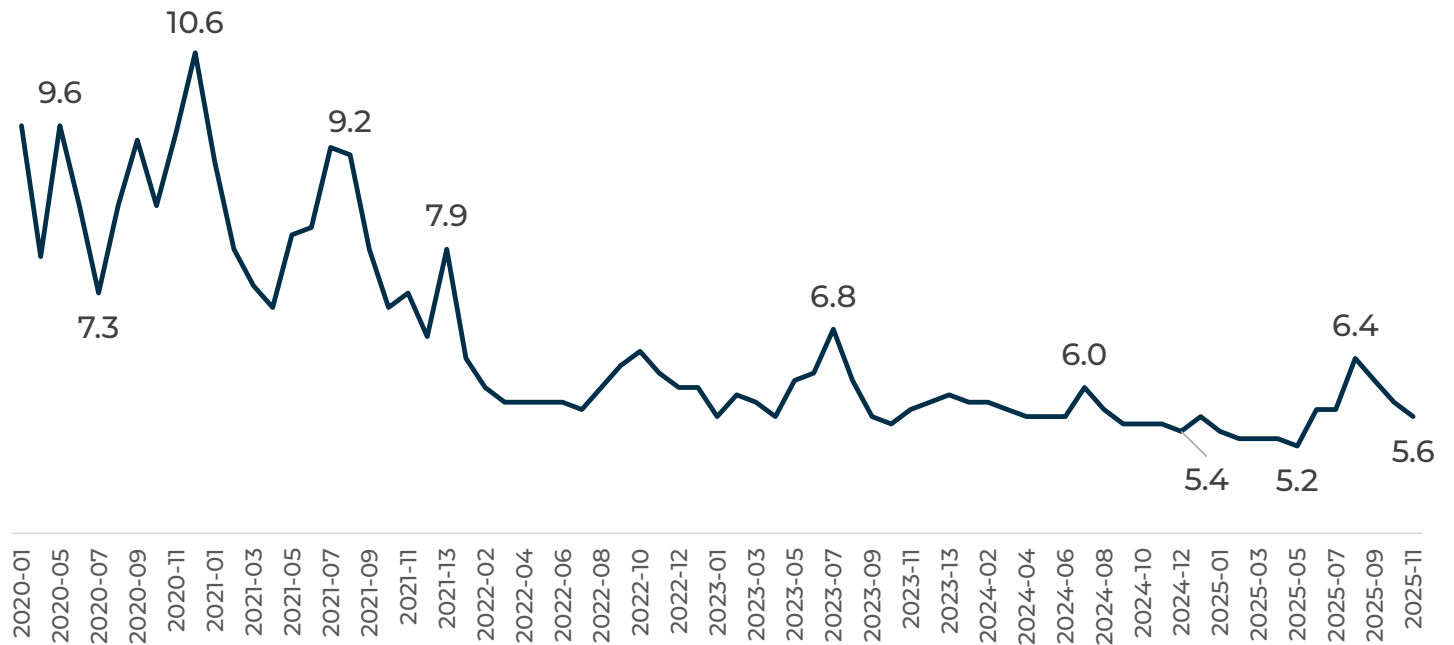
Salaried Employment



Source: PR Department of Labor & Human Resources, NSA. * Average of January - July 2025



Unemployment Rate



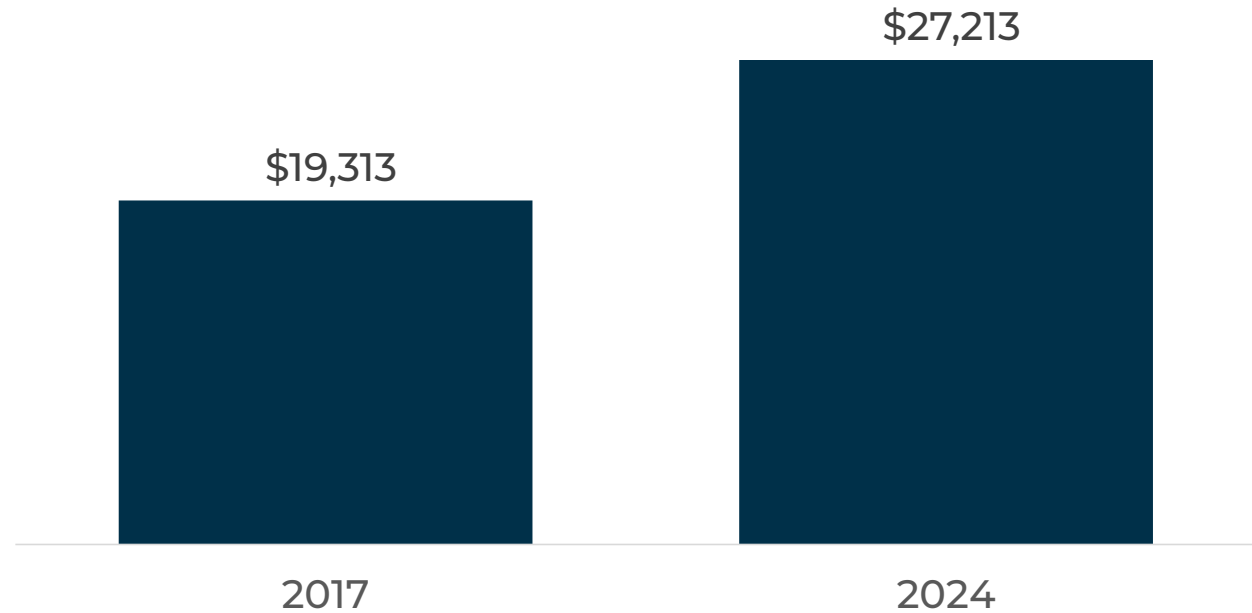
Source: Puerto Rico Department of Labor & Human Resources

- Despite the expiration of a large portion of federal stimulus funds, the unemployment rate has remained at record-low levels
- With more people employed, the taxpayer base is broader, enabling more equitable tax burden distribution and allowing for targeted tax relief to working families without immediate fiscal strain
- In Puerto Rico, where labor force participation remains low despite recent job growth, tax reform during low unemployment can boost take-home pay, reduce informality, and incentivize labor force re-entry.



Median Household Income

Median Household Income (2017 - 2024)

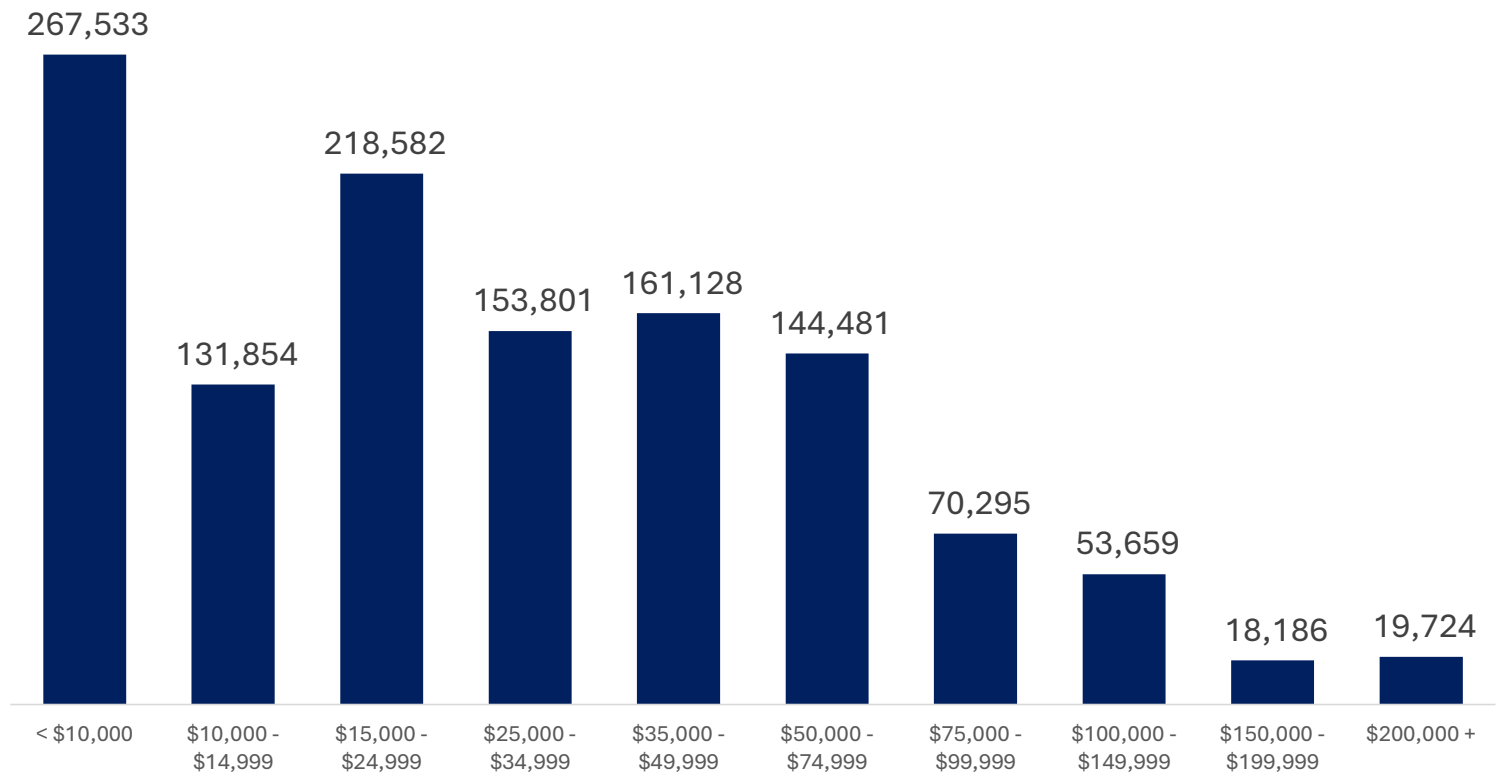


Source: American Community Survey 1-Year Estimates, US Census Bureau

- Even as the median household income for Puerto Rico remains close to \$27,000, the average salary for the Island increased from \$28,784 in 2018 to \$35,285 in 2024.



Household Income 2023

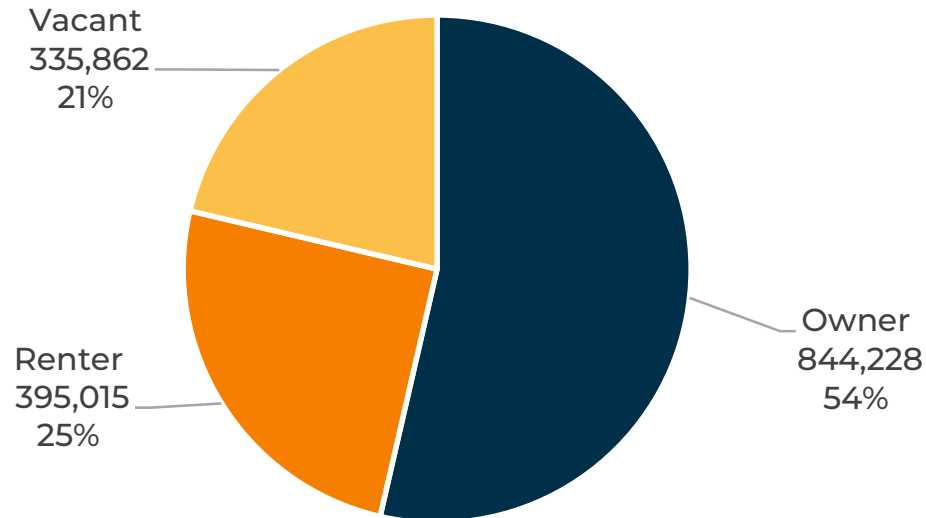


Source: US Census Bureau, ACS 5-year 2023 Estimates.



Housing Tenure 2023

Housing Tenure 2023



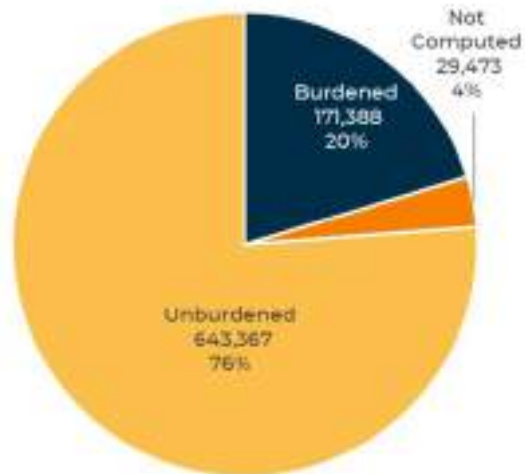
- There were 1.5 million housing units in PR in 2023
- 21% of these were vacant (US Census Definition).
- This leaves 1.2 million households

Source: US Census Bureau, American Community Survey 2023 5-year Estimates

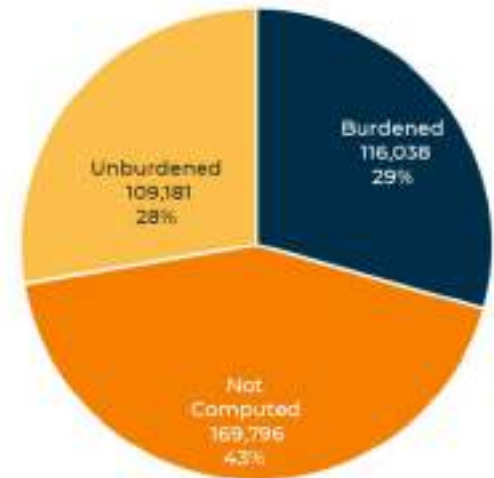


Burdened Households

Owner Occupied Households
2023



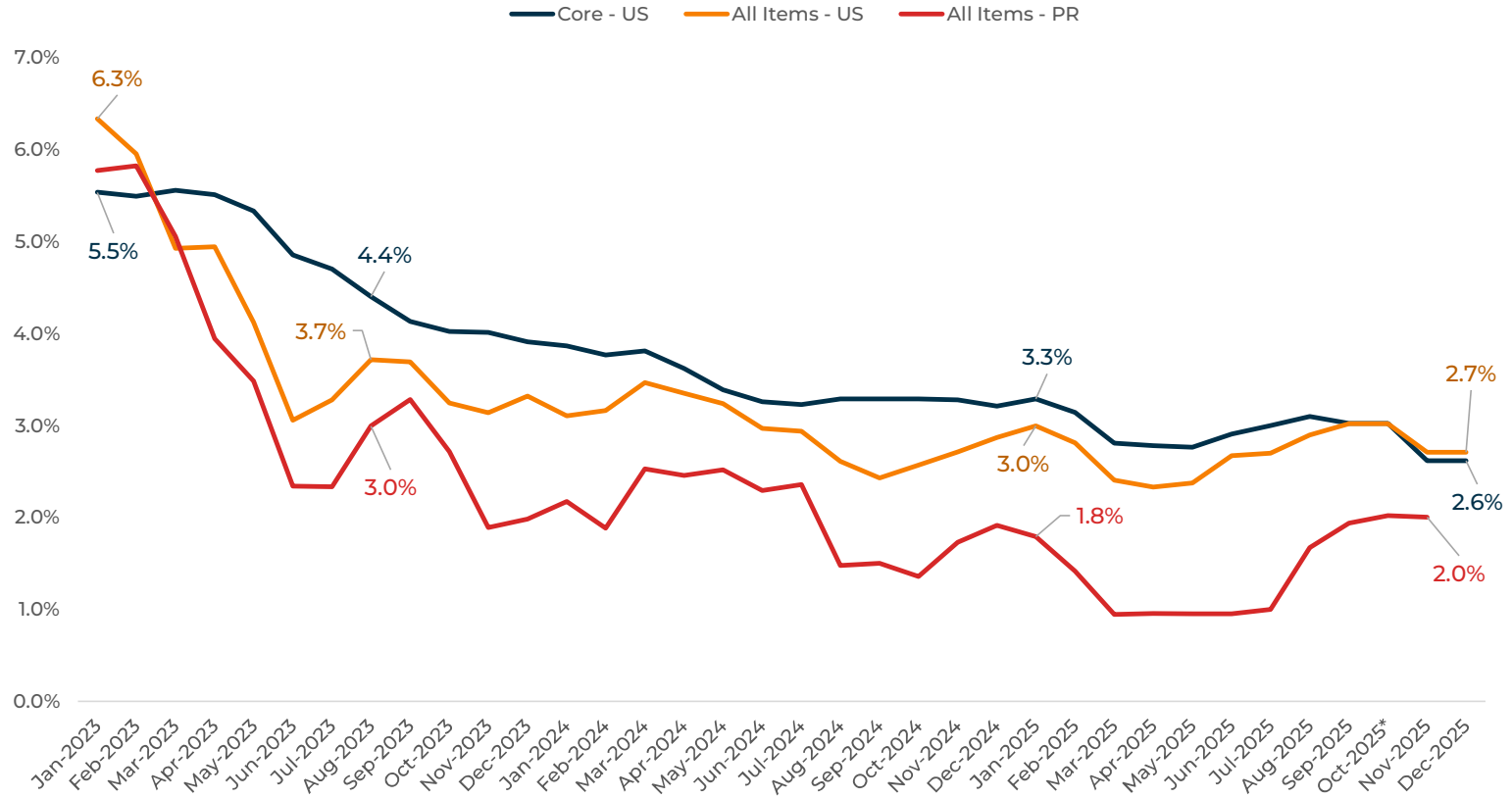
Renter Occupied Households
2023



Source: US Census Bureau, American Community Survey 2023 5-year Estimates



Inflation



Source: Puerto Rico Department of Labor & Human Resources, US Bureau of Labor Statistics



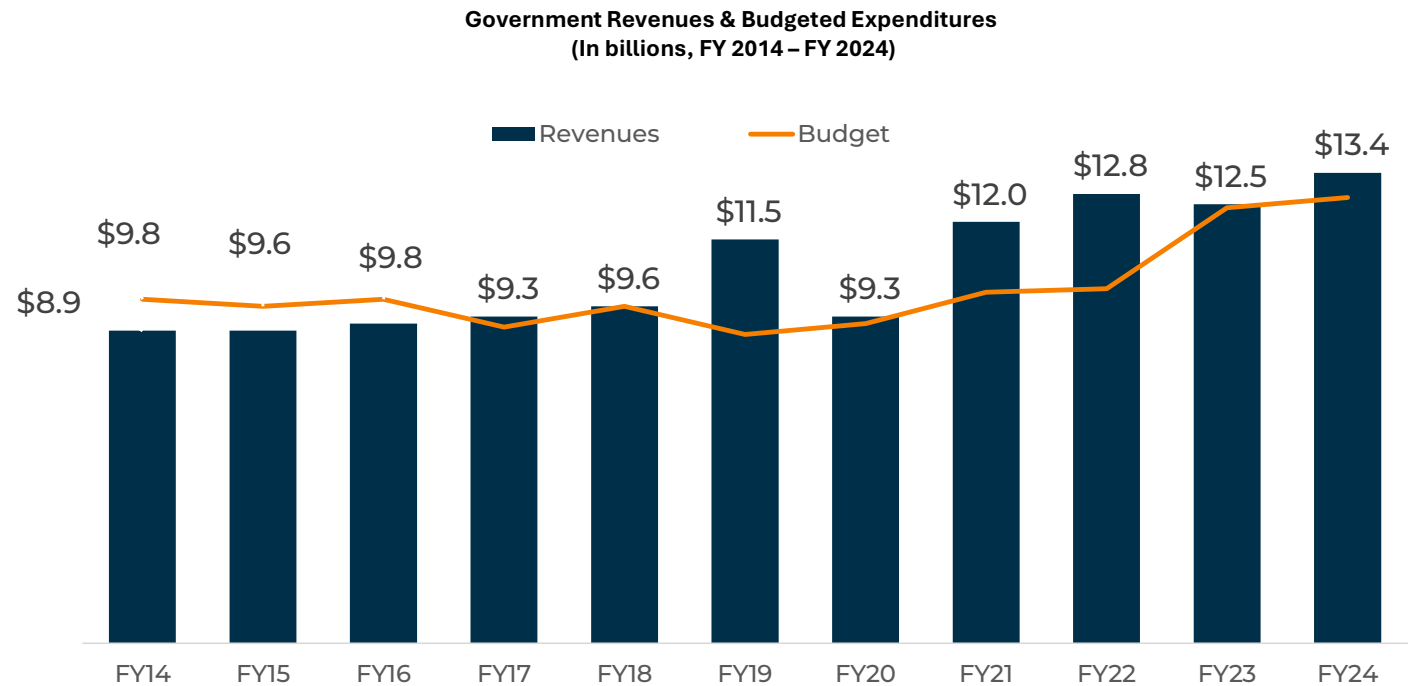
Cost of Energy



Source: AEE, LUMA, PR Statistics Institute

Fiscal Conditions

Government Revenues & Expenditures



Source: FOMB Commonwealth Fiscal Plan 2025, Puerto Rico Department of the Treasury

- Government revenues have consistently exceeded expenditures over the past years
- Before 2016, expenditures exceeded total revenues



Government Revenues & Expenditures

Government Revenues by Tax Source (In Millions, FY 2018-2025)



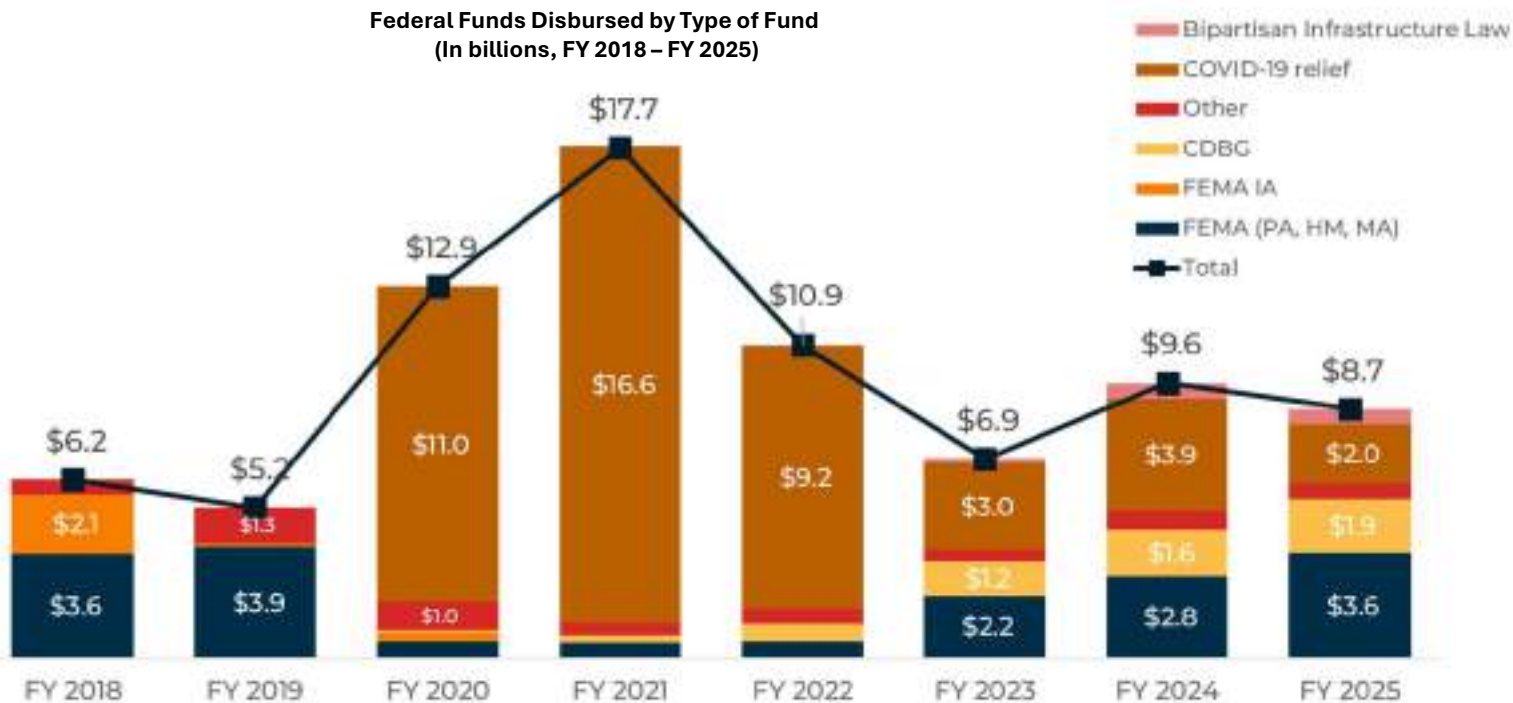
Source: Puerto Rico Department of the Treasury

- Government revenues have been higher by over \$2 billion since FY2018
- The greater collections have been driven by increases in individual and corporate income tax revenues, revenues from the SUT (IVU), nonresident taxes paid, and motor vehicle taxes



Fiscal Stimulus

Federal Funds Disbursed by Type of Fund
(In billions, FY 2018 – FY 2025)



Source: FOMB Commonwealth Fiscal Plan 2025

- More than \$40 billion in COVID-19 relief funds were disbursed between FY 2020 and FY 2024, resulting in a large fiscal stimulus to the local economy
- Disbursement of FEMA disaster relief funds are expected to continue up to FY 2035



Overview of Personal Income Tax

The Mechanics of PR's Personal Income Tax

- Puerto Rico's income tax system is progressive, meaning income is taxed in segments ("brackets") at increasing rates as income rises
- Each bracket applies only to the portion of income within that range, not to total income
- Lower tax brackets apply to everyone, including high-income taxpayers
- Thus, any reduction in lower brackets propagates upward across the entire income distribution, which is reflected in the fiscal cost
- Any change in a single tax bracket, inevitably provokes a change in the rest of the system
- i.e. Reducing tax rates in lower brackets provides meaningful relief to working families, but also reduces revenues from higher-income taxpayers who pass through those brackets
- Mid-level income taxed within them is substantial.

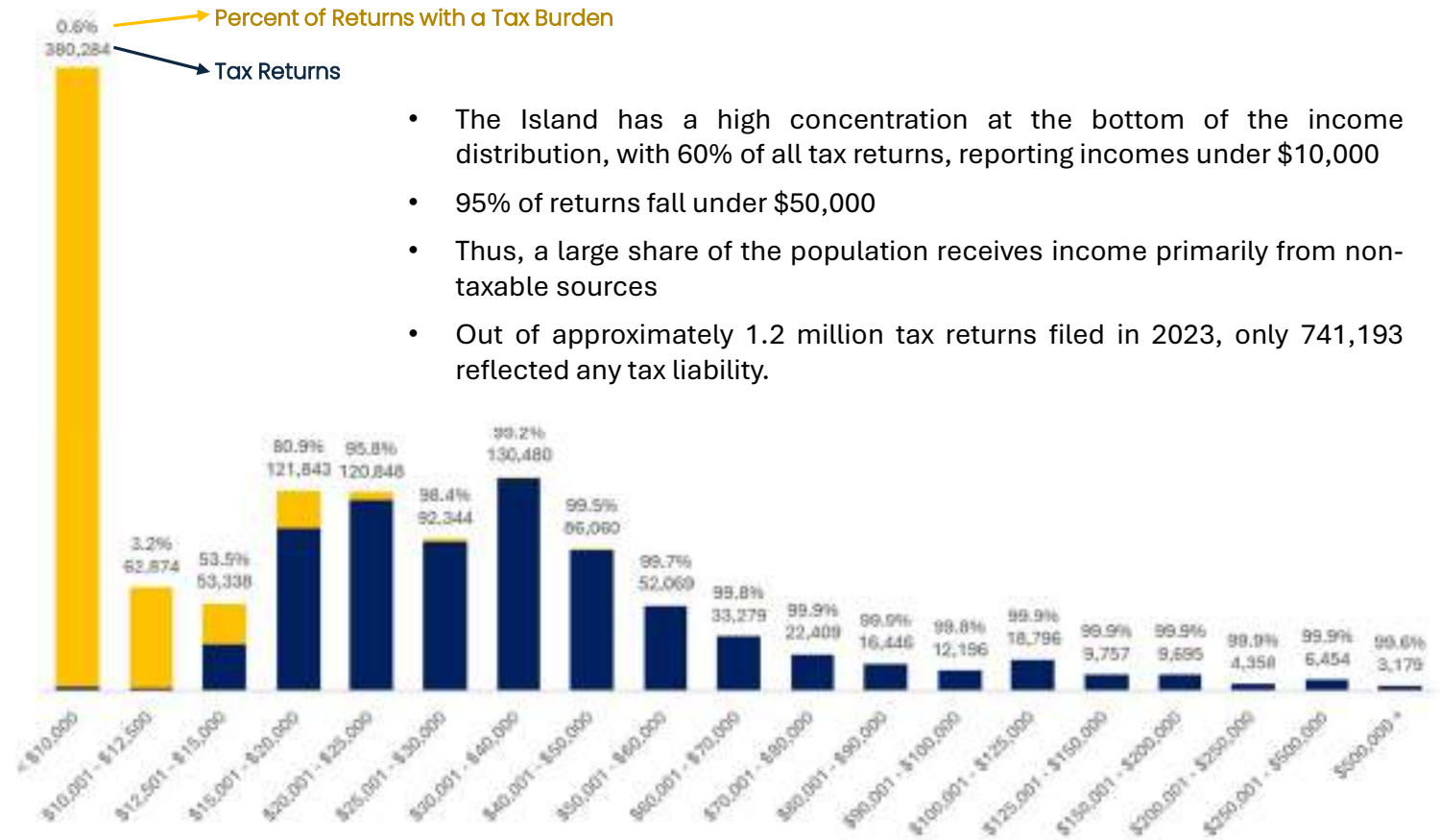
PR Household Income Tax Rates

From	To	Marginal Rate
\$0	\$9,000	0%
\$9,000	\$25,000	7%
\$25,000	\$41,500	14%
\$41,500	\$61,500	25%
\$61,500	\$100,000	33%
\$100,000	Or More	33%

Source: Departamento de Hacienda de PR



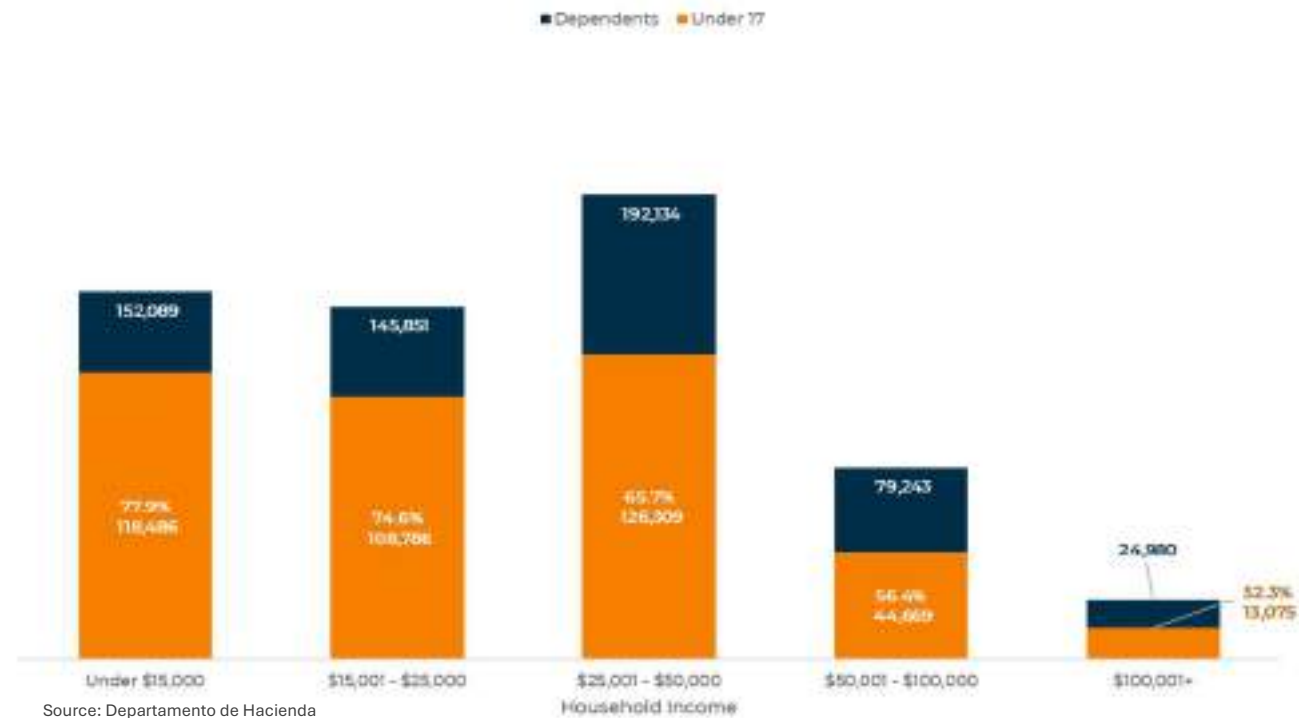
PR Tax Returns in 2023



- The Island has a high concentration at the bottom of the income distribution, with 60% of all tax returns, reporting incomes under \$10,000
- 95% of returns fall under \$50,000
- Thus, a large share of the population receives income primarily from non-taxable sources
- Out of approximately 1.2 million tax returns filed in 2023, only 741,193 reflected any tax liability.



Number Dependents by Household Income

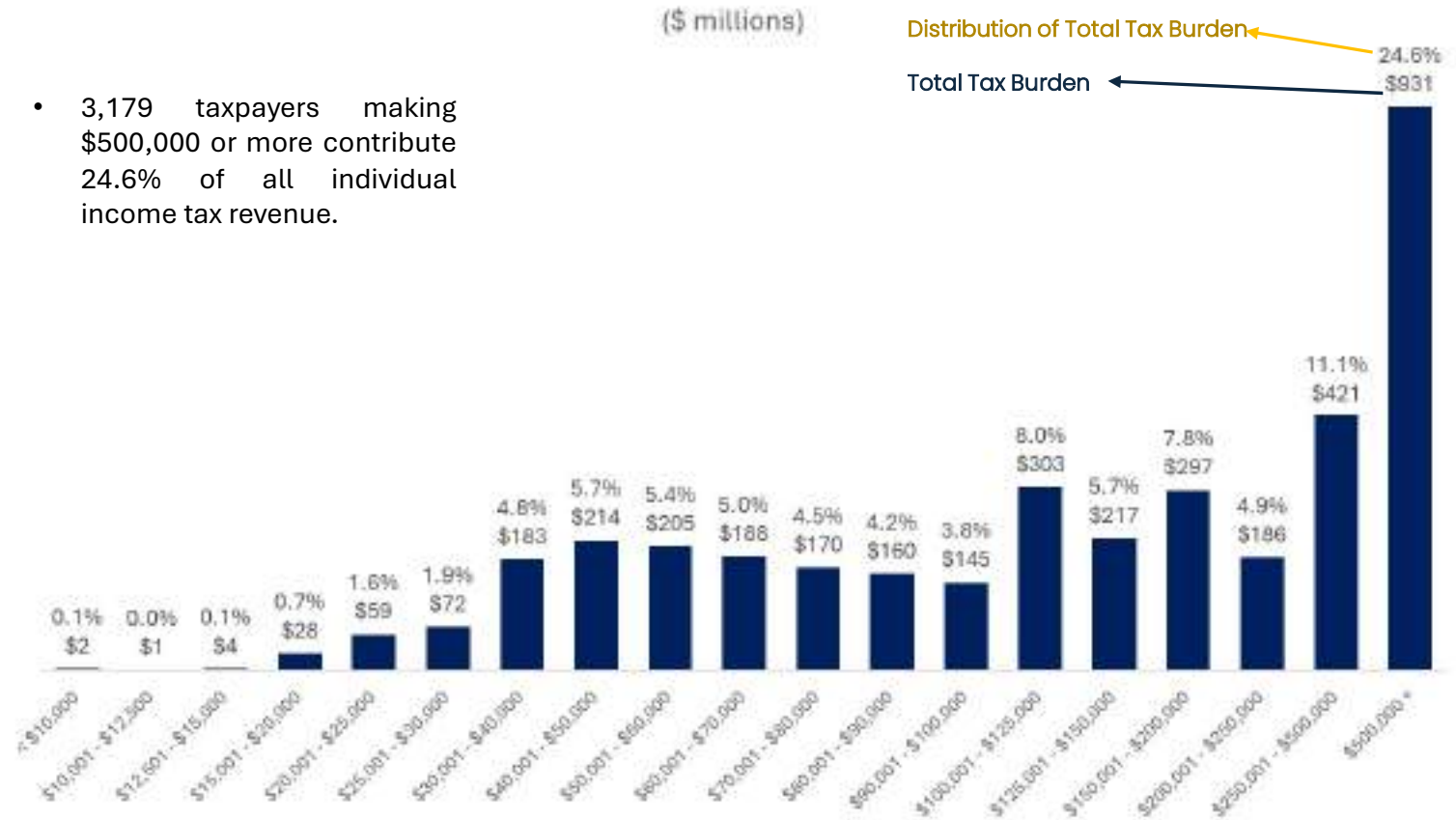


- The vast majority of dependents reside in households earning less than \$50,000 annually.
- These households bear a disproportionate share of the economic burden of raising children relative to their income
- Increasing dependent deductions ensures that family size and caregiving responsibilities are better reflected in tax liability, enhancing vertical equity in the PIT system



PR Tax Burden 2023

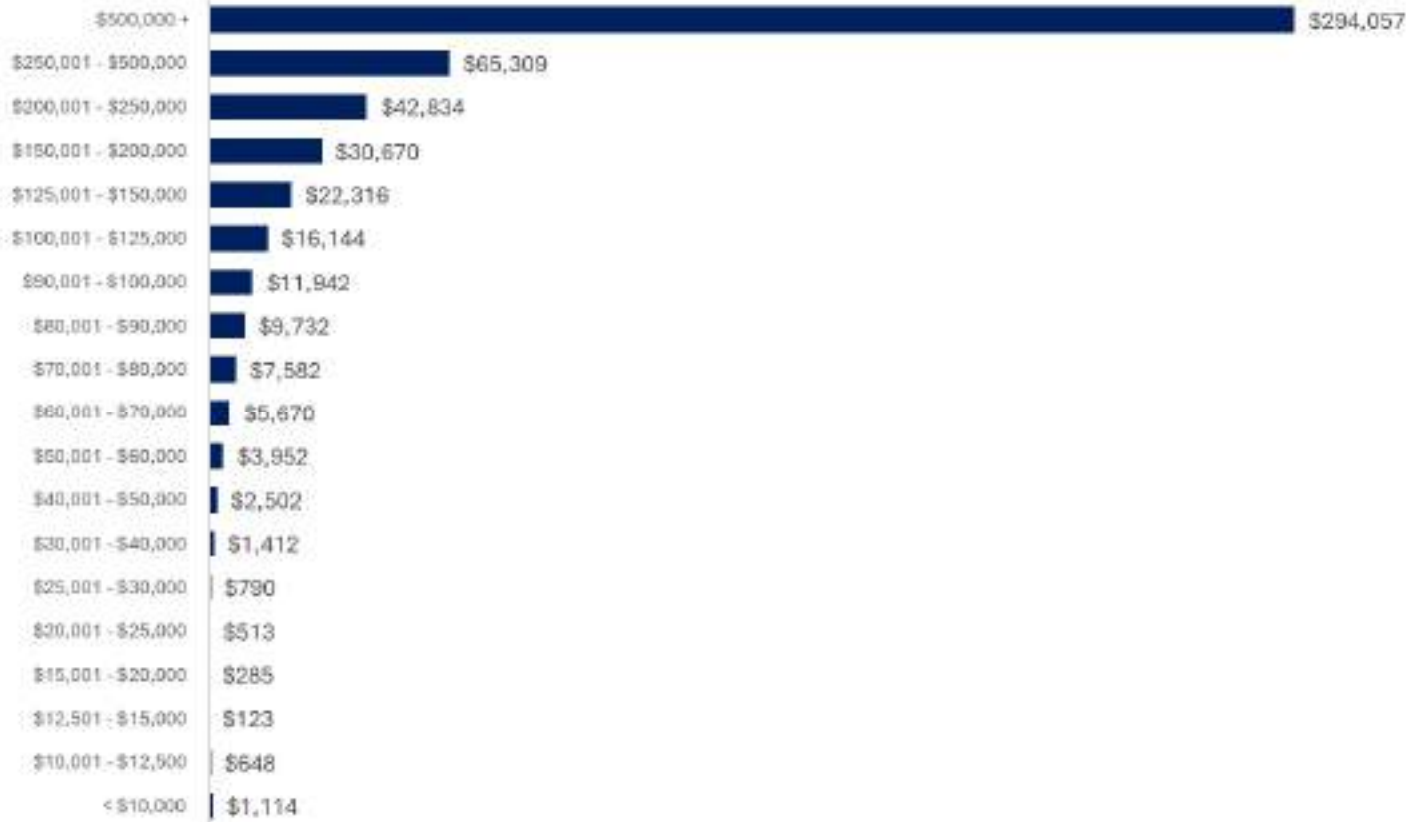
- 3,179 taxpayers making \$500,000 or more contribute 24.6% of all individual income tax revenue.



Source: Departamento de Hacienda



PR Average Tax Burden 2023



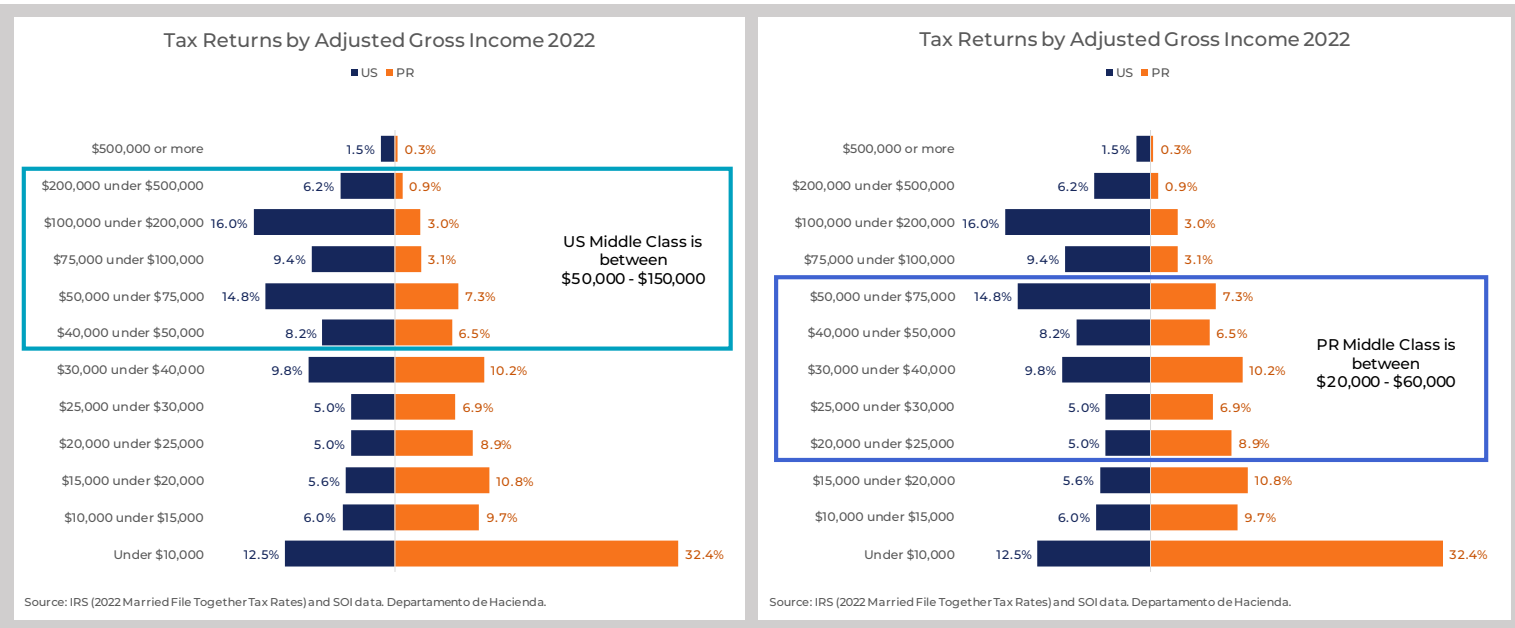
Source: Departamento de Hacienda

02/06/2026

Tax Reform Committee



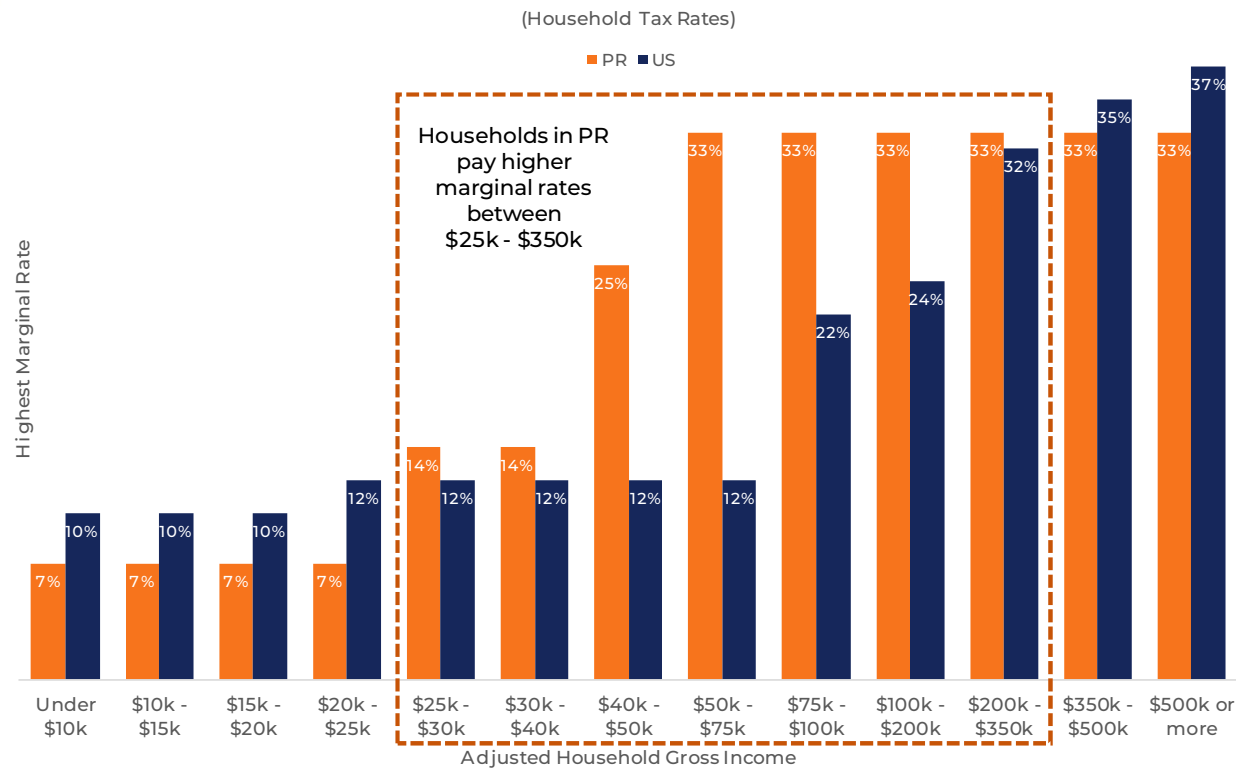
The Middle Class



- Many income thresholds in Puerto Rico’s tax code no longer reflect current wage levels or inflation
- Over time, inflation has pushed taxpayers into higher brackets without real gains in purchasing power (“bracket creep”).
- Puerto Rico’s PIT structure reaches high marginal tax rates at relatively low-income levels, meaning that middle-income taxpayers often face the same marginal rate as high-income earners
- **The above has essentially compressed the progressivity of the tax system**
- A modern tax system will partially address this through periodic inflation-based bracket adjustments
- Per 2022 data, The Island’s middle class is roughly between \$20,000 and \$60,000



Marginal Tax Rates U.S. vs. PR 2022



Source: IRS (2022 Married File Together Tax Rates) and SOI data. Departamento de Hacienda.

- PR's middle class is subject to significantly higher marginal tax rates than US residents
- At the same time, basic goods and services, like food and energy, tend to be more expensive on the Island.

The Middle-Income “Trap”

- Workers transitioning from lower- to middle-income brackets experience sharp increases in marginal taxation without commensurate increases in disposable income
- Applying high marginal rates to broad middle-income brackets generates labor disincentives, which creates additional pressures to participate in the informal economy
- One must keep in mind that middle-income earners tend to have wage-based income that is fully exposed to statutory rates
- Workers moving from lower-income to middle-income brackets often face abrupt increases in marginal tax rates that materially reduce the gains from additional work, promotions, or overtime. In many cases, the increase in tax liability absorbs a disproportionate share of nominal wage growth, resulting in little to no improvement in real disposable income
- **Therefore, tax reform should recalibrate marginal rate thresholds**, ensuring that higher statutory rates are reserved for truly high-income levels, while allowing middle-income households to benefit from a truly progressive system
- Progressive tax reform during low unemployment reinforces real wage gains at the lower end of the income distribution, improving household purchasing power without fueling inflation
- It also mitigates behavioral distortions, such as labor disincentives from high marginal tax rates at lower-to-mid income levels
- Puerto Rico’s current labor market conditions provides a window to modernize the tax system, including inflation-adjusted brackets, simplification, and better alignment of tax burdens across income levels



Embedded Distortions

Puerto Rico

PR Tax Discount

PR Household Income Tax Rates 2011

From	To	Marginal Rate	Rate - Discount
\$0	\$9,000	0%	0%
\$9,000	\$25,000	7%	6.4%
\$25,000	\$41,500	14%	12.9%
\$41,500	\$61,500	25%	23.0%
\$61,500	\$100,000	33%	30.4%
\$100,000	Or More	33%	31.4%

Source: Departamento de Hacienda de PR

- Puerto Rico has an **8%** discount on taxes for residents making less than \$100,000
- The discount for those above \$100,000 is **5%**
- This distortion adds complexity to the system and further erodes the real “signaling” of the marginal tax rates
- Removing the discount makes the system more transparent and predictable



Tax Reform

Puerto Rico

Tax Reform Proposal (Summary)

- The Puerto Rico Department of the Treasury in conjunction with the Tax Reform committee developed over **40** different scenarios and models of potential tax changes to the Island's tax system.
- The model or scenario that was ultimately selected reduces the tax burden of most of the Island's working class.
- To ensure that working class families in Puerto Rico benefit the most from the tax reform the deduction for dependents would be increased from \$2,500 to \$5,000.
- The 92% and 95% reduction in tax already in the tax scheme would be eliminated.
- The gradual adjustment for those making \$500,000 or more would also be eliminated*.

*The \$550 million cost of the Tax reform removes the gradual adjustment from the tax code. If gradual adjustment were to remain in the tax code, then the cost of the tax reform would be reduced as presented in subsequent slides.



Tax Reform Proposal (Summary)

Current

Rate	Income (low)	Income (high)
0.0%	\$0	\$9,000
7.0%	\$9,000	\$25,000
14.0%	\$25,000	\$41,500
25.0%	\$41,500	\$61,500
33.0%	\$61,500	∞

Proposed

Scenario #37

Potential Cost:
\$535 – \$550 million

Includes:

1. Reduction in rates
2. Increase in dependent deduction to \$5,000
3. Elimination of tax discount rate.
4. Elimination of gradual adjustment*

Rate	Income Low	Income High
0.0%	\$0	\$12,500
6.0%	\$12,500	\$25,000
12.0%	\$25,000	\$50,000
24.0%	\$50,000	\$100,000
29.0%	\$100,000	\$150,000
33.0%	\$150,000	∞

*The \$550 million cost of the Tax reform removes the gradual adjustment from the tax code. If gradual adjustment were to remain in the tax code, then the cost of the tax reform would be reduced as presented in subsequent slides.

Tax Reform Proposal Methodology

Exemption	Annual Cost (\$Millions)
Food	
Food Items	\$370.1
Restaurants	\$394.1
Health	
Prescription Drugs	\$0.5
Health or medical hospital services	\$948.1
Equipment for Disabled Persons	\$6.7
Care Services Rendered by Elderly Care Centers	\$30.8
Manufacturing of health equipment	\$49.2
Education	
Textbooks	\$10.9
Uniforms and Materials	
Child Care	\$0.1
Educational services, including tuition costs	\$171.7
Services	
Funeral Services	\$6.1
Sales Made by Churches.	\$1.0
Promotional Material	\$0.4
Designated professional services	\$142.6
Financial Services	\$191.4
Insurance services and commissions	\$151.4
Exemption on Lease of Real Property	\$93.1
Exemption on Rights of Admission	\$0.0
PYMES with sales volume under \$50k	\$463.0
Utilities	
Gasoline	\$179.2
Electricity	\$136.2
Water	\$81.7
Tax Incentives	
Exemption for Bona Fide Farmers.	\$4.5
Exemption for artisans.	\$48.1
Concession Holders under the Puerto Rico Tourism Development Laws	\$13.1
Other	
Puerto Rico National Guard store sales	\$5.8
Feminine personal hygiene products	\$15.4
Solar- Electric Equipment	\$77.3
Vehicles	\$241.3
Exemption on Taxable Items from a Transfer of Residence	\$0.0
Total Excluded	\$3,833.8

- The table presents the estimated cost of exclusions and exemptions from the SUT.
- These were analyzed and considered as revenue generating measures although most were discarded because of their adverse impact on middle-class consumers.



Tax Reform Proposal Methodology

- As part of the research for this project several tax reform scenarios were developed, from flat rates to progressive rates. In total, over 45 different iterations of individual income tax structures were analyzed. Costs for these scenarios varied from \$250 million to over \$600 million. In each case the goal was the same, that is, to reduce the tax burden on the middle class. These scenarios were compared on several fronts:
 1. Tax relief to taxpayers,
 2. Cost in terms of fiscal revenue,
 3. Simplification of the tax system.
- For tax relief the main factor was not only the amount of money saved by taxpayers, but also how many taxpayers were positively and negatively impacted. Ideally you will reduce taxes on all taxpayers as much as possible while minimizing the impact on fiscal revenues. Secondly, if possible, simplify the process of filling taxes. This increases compliance and reduces costs for the taxpayers.
- To measure these impacts, data from individual taxpayers for 2023 and 2024 was utilized. Over 1.2 million tax returns per tax year were used to estimate the individual tax burden of each taxpayer utilizing a microsimulation.
- That means that all proposed changes to the tax code were used to recalculate all 1.2 million tax returns to determine the change in fiscal revenue. The following slide presents a more detailed methodology of how a microsimulation model works.



Microsimulation

- A microsimulation model is a tool to estimate the impacts of changes in taxes, public policies, and/or economic conditions on tax collections, profitability of businesses, employment, and prices. These individual impacts are then aggregated to determine the overall economic impact of the proposed policy changes.
- Microsimulation models, like all sophisticated economic tools, come with their own set of challenges and benefits. On the downside, these models require extensive, granular data on individuals and corporations, substantial computational resources, and a robust design to effectively simulate complex economic interactions, such as changes in income tax or a change in the minimum wage. Additionally, these models are time-intensive, diverging from the quicker setup associated with traditional econometric modeling.
- Conversely, microsimulation models address a common limitation in economic modeling—the reliance on broad, sweeping assumptions. By minimizing the use of the "*ceteris paribus*" (all other things being equal) assumption, these models leverage vast amounts of data and computational power to individually simulate decisions of businesses and people.
- This approach reduces the distortion caused by oversimplified assumptions that traditionally homogenize the responses of all economic actors, thus enhancing the accuracy and relevance of the results. In essence, a traditional econometric model would be forced to assume that all economic actors behave the same way. This is in large part to the aggregated datasets used.
- There are two main types of microsimulations, static and dynamic. Dynamic models can age the population, applying demographic forecasts to the simulation to account for population changes. Static models maintain the same population independent of how many years or iterations are carried out.
- For each iteration or scenario all the proposed changes to the tax scheme were implemented and the impact was estimated. Before estimating the impact of any scenario all proposed changes to the tax system were coded into the model such as changes in deductions, changes in rates, and elimination of any part of the current tax system. Then individual tax returns were used to estimate the tax burden taxpayers would have faced under this new system and what fiscal revenues would have been.
- Essentially, how much would taxpayers have had to pay under the proposed tax system if it had been in place in 2023 and 2024 based on their income and deduction data from their own taxes. In this way the model can determine the change in fiscal revenues and just as importantly how many taxpayers are positively and negatively impacted (pay more or pay less) under the proposed scheme.



Economic Dynamism and Revenue Continuity

- Puerto Rico's economy has entered a phase of moderate but sustained expansion, characterized by positive real GNP growth, historically low unemployment rates, and recurring fiscal surpluses at the General Fund level. These conditions provide a favorable macroeconomic window to implement structural tax reform without jeopardizing fiscal stability.
- Implementing tax reform during an expansionary phase enhances economic dynamism, allowing tax relief to reinforce—rather than destabilize—ongoing economic momentum.
- The reform is designed to be fiscally responsible, with an estimated annual cost of \$550 million financed through expenditure adjustments, elimination of tax exemptions, and the use of recurring revenue surpluses.

*PR Planning Board estimate of economic impact of PS 912.



Economic Impact

- Alleviating the tax burden on middle-income households directly increases their disposable income. Given their higher marginal propensity to consume, this would lead to an increase in private consumption. Currently, middle-income earners face high marginal rates with limited benefits. Correcting this improves labor market incentives, reduces informal employment pressures, and encourages formal sector participation.
- If PIT reform is accompanied by cuts to government spending to maintain fiscal balance, this could offset some of the demand stimulus from tax cuts. Government expenditure tends to have a higher multiplier than tax reductions
- If the cuts target unused funds or excess reserves, essential public services and social programs remain unaffected, limiting the negative multiplier associated with spending cuts
- Government surpluses often represent unspent or saved funds with low short-term economic impact
- If funded from surpluses, the net fiscal impact is likely stimulative
- Additional fiscal revenue is likely to come from consumption taxes such as the SUT when the economic multiplier effect is taken into account. Additional business activity would also be derived from the disbursements of \$550 million to taxpayers as they consume and increase demand. Particularly as a large portion of this tax reform is directed towards segments of the economy that have a higher rate of consumption.
- Utilizing the latest input-output matrix (2017) the additional economic activity as a result of the reduction of \$550 million in taxes would generate some \$657 million in local production and creating nearly 6,000 jobs*. This in turn would generate between \$30-\$60 million in additional SUT revenue every year.

*PR Planning Board estimate of economic impact of PS 912.



Individual Scenarios

Puerto Rico & US

Individual Scenarios

- To determine how many taxpayers could be negatively impacted by the reform all 1.2 million tax returns for 2023 and for 2024 were re-calculated under the proposed tax reform.
- The result was that no household under \$450,000 would face a higher tax burden* under the proposed tax reform.
- The following slides present 26 cases of single and married taxpayers with and without dependent for incomes between \$10,000 and \$120,000 a year and how these would benefit from the tax reform.

*Based on the income and deductions reported in the 2023 and 2024 tax returns.



Single Households

Puerto Rico

Ejemplo de Contribuyentes

Soltero sin dependientes y \$10,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$10,000	\$10,000	
Carga contributiva	\$0	\$0	\$0 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	\$1,500	\$1,500	

Ejemplo de Contribuyentes

Soltero sin dependientes y \$15,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$15,000	\$15,000	
Carga contributiva	\$161	\$0	-\$161 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	\$1,745	\$1,745	

Ejemplo de Contribuyentes

Soltero sin dependientes y \$20,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$20,000	\$20,000	
Carga contributiva	\$483	\$240	-\$243 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	\$1,536	\$1,536	

Ejemplo de Contribuyentes

Soltero con 1 dependiente y \$30,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$30,000	\$30,000	
Carga contributiva	\$966	\$540	-\$426 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	\$1,632	\$1,632	

Ejemplo de Contribuyentes

Soltero con 2 dependientes y \$40,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$40,000	\$40,000	
Carga contributiva	\$1,868	\$930	-\$938 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	\$1,047	\$1,047	



Ejemplo de Contribuyentes

Soltero con 3 dependientes y \$50,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$50,000	\$50,000	
Carga contributiva	\$2,834	\$1,530	-\$1,304 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	



Ejemplo de Contribuyentes

Soltero con 2 dependientes y \$60,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$60,000	\$60,000	
Carga contributiva	\$5,456	\$3,330	-\$2,126 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	



Ejemplo de Contribuyentes

Soltero con 3 dependientes y \$70,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$70,000	\$70,000	
Carga contributiva	\$7,181	\$4,110	-\$3,071 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	

Ejemplo de Contribuyentes

Soltero con 2 dependientes y \$80,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$80,000	\$80,000	
Carga contributiva	\$10,792	\$7,710	-\$3,082 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	



Ejemplo de Contribuyentes

Soltero con 2 dependientes y \$90,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$90,000	\$90,000	
Carga contributiva	\$13,828	\$10,110	-\$3,718 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	

Ejemplo de Contribuyentes

Soltero con 2 dependientes y \$100,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$100,000	\$100,000	
Carga contributiva	\$16,864	\$12,510	-\$4,354 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	



Ejemplo de Contribuyentes

Soltero con 2 dependientes y \$110,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$110,000	\$110,000	
Carga contributiva	\$20,549	\$14,910	-\$5,639 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	

Ejemplo de Contribuyentes

Soltero con 2 dependientes y \$120,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$120,000	\$120,000	
Carga contributiva	\$23,684	\$17,634	-\$6,049 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	

Married Households

Puerto Rico

Ejemplo de Contribuyentes

Casados sin dependientes y \$10,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$10,000	\$10,000	
Carga contributiva	\$0	\$0	\$0 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	\$1,500	\$1,500	

Ejemplo de Contribuyentes

Casados sin dependientes y \$15,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$15,000	\$15,000	
Carga contributiva	\$0	\$0	\$0 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	\$1,745	\$1,745	

Ejemplo de Contribuyentes

Casados sin dependientes y \$20,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$20,000	\$20,000	
Carga contributiva	\$258	\$30	-\$228 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	\$1,745	\$1,745	



Ejemplo de Contribuyentes

Casados con 1 dependiente y \$30,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$30,000	\$30,000	
Carga contributiva	\$741	\$330	-\$411 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	\$2,884	\$2,884	



Ejemplo de Contribuyentes

Casados con 2 dependientes y \$40,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$40,000	\$40,000	
Carga contributiva	\$1,417	\$630	-\$787 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	\$2,646	\$2,646	



Ejemplo de Contribuyentes

Casados con 3 dependientes y \$50,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$50,000	\$50,000	
Carga contributiva	\$2,383	\$1,110	-\$1,273 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	\$406	\$406	



Ejemplo de Contribuyentes

Casados con 2 dependientes y \$60,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$60,000	\$60,000	
Carga contributiva	\$4,651	\$2,910	-\$1,741 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	

Ejemplo de Contribuyentes

Casados con 3 dependientes y \$70,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$70,000	\$70,000	
Carga contributiva	\$6,376	\$3,510	-\$2,866 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	



Ejemplo de Contribuyentes

Casados con 2 dependientes y \$80,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$80,000	\$80,000	
Carga contributiva	\$9,729	\$6,870	-\$2,859 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	

Ejemplo de Contribuyentes

Casados con 2 dependientes y \$90,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$90,000	\$90,000	
Carga contributiva	\$12,765	\$9,270	-\$3,495 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	



Ejemplo de Contribuyentes

Casados con 2 dependientes y \$100,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$100,000	\$100,000	
Carga contributiva	\$15,801	\$11,670	-\$4,131 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	

Ejemplo de Contribuyentes

Casados con 2 dependientes y \$110,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$110,000	\$110,000	
Carga contributiva	\$18,837	\$14,070	-\$4,767 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	

Ejemplo de Contribuyentes

Casados con 2 dependientes y \$120,000 de ingreso para el hogar

Parametro	Sistema Actual	Reforma Contributiva	
Ingreso de hogar	\$120,000	\$120,000	
Carga contributiva	\$22,586	\$16,619	-\$5,967 Reducción por Reforma
Crédito por Trabajo	NQ	NQ	

Vehicle Excise Taxes

Revenue Generating Measure – Excise Tax on Electric Vehicles

- Levy excise taxes on 100% electric vehicles (BEVs) and plug-in hybrid electric vehicles (PHEVs) with a market value exceeding \$60,000.

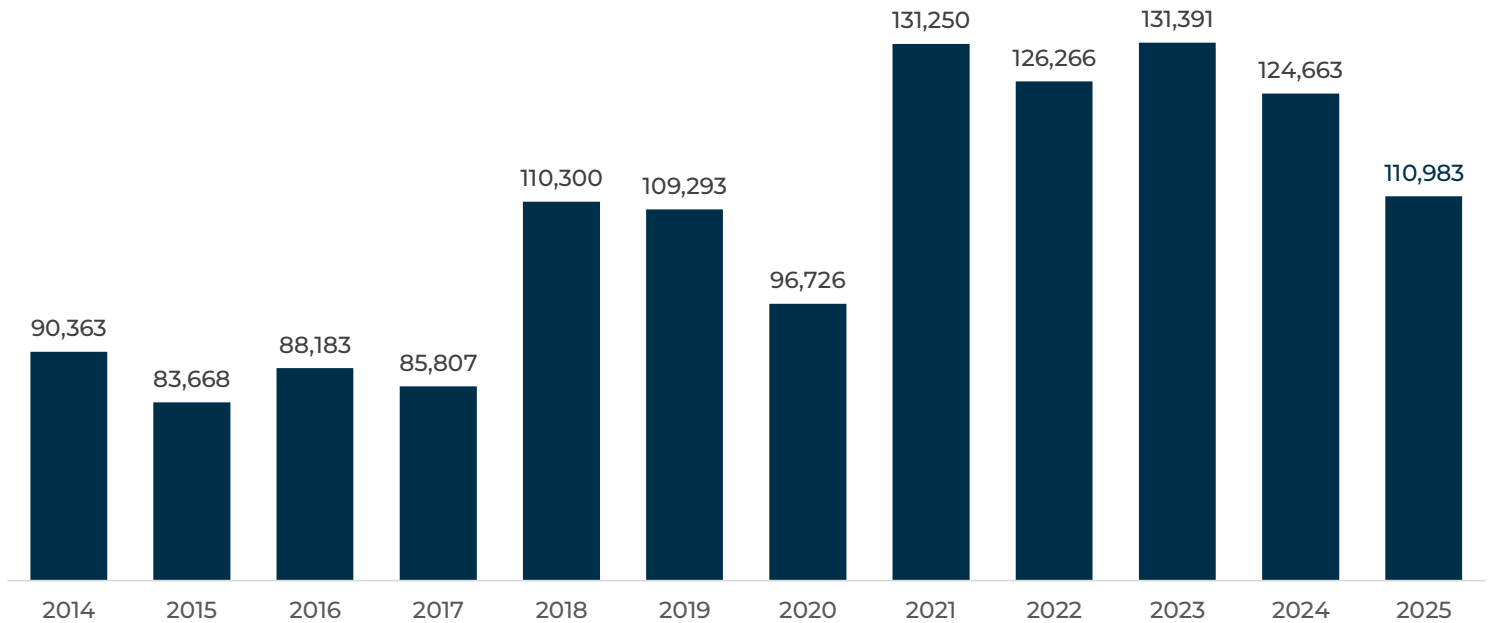
The excise taxes operate on a progressive scale based on the taxable value on the island; the more expensive the vehicle, the higher the percentage of excise tax applied.

- Current incentives benefit sectors with high purchasing power.
- Middle-class households tend to purchase vehicles with a sales value under \$60,000.
- Taxing these high-end models seeks a fairer and more equitable distribution of the tax burden.
- As the EV market matures, maintaining total exemptions erodes the state's tax base.
- It has been identified that the current benefits mostly impact buyers of vehicles valued at over \$60,000.



New Vehicle Sales

New Automobile Units Sold (2014 – 2025)



- Puerto Rico’s new vehicle sales peaked in 2021–2023, exceeding 130,000 units per year, before declining to approximately 111,000 in 2025. Electric vehicles represent less than 5% new auto sales in PR.



Revenue Generating Measure – Excise Tax on Electric Vehicles

- Puerto Rico currently has an exemption on excise tax for electric vehicles (EV) and plug-in hybrid vehicles (PHEV) of any value.
 - This exemption applied to close to 5,200 vehicles in 2025 or 4.8% of new car sales in 2025 according to PR Department of the Treasury data. *Industry data places the sales number at between 2,500 and 3,500, further analysis should be carried out.*
- If all EV and PHEV with a value greater than \$60,000 were subject to the current excise tax scheme, this would have generated over \$100 million in additional revenue*.
- Given that removing the exemption would effectively increase the price of the vehicles it is unlikely that \$100 million in fiscal revenue would be achieved. **A more plausible scenario would see fiscal revenues increase by at most \$50 million (scenario 3)**, as the market would experience a significant reduction given the increase in the excise tax and the end of federal tax credits for EV's.
 - The Department of Hacienda recently updated data for EV & PHEV with sales higher than was originally observed in the import data utilized in previous estimates. Even so, a near 50% reduction in demand is assumed particularly in PHEV as the removal of the tax exemption reduces the value proposition of the vehicles.
 - It should be considered that if EV and PHEV sales decline consumers would likely still purchase a vehicle, albeit a gas-powered vehicle subject to excise tax.

Eliminate Exemptions for EV

Scenario	Vehicle Value	Units that lose exemption	Units that retain exemption	Fiscal Revenue (\$ millions)
1	\$40,000 or less	4,995	287	\$54.0
2	\$50,000 or less	4,420	862	\$51.5
3	\$60,000 or less	4,187	1,095	\$50.0
4	All EV & PHEV	5,282	0	\$54.9

Source: Department of the Treasury. Calendar Year Data

02/06/2026 * The PR Department of the Treasury Tax Intelligence Division and NIC data for section 3030.03 reimbursements in calendar 2025.



Revenue Generating Measure – Excise Tax on Electric Vehicles

- Impact on higher incomes: The segment of the population that purchases electric vehicles valued at over \$60,000 typically has annual incomes exceeding \$150,000. By applying the maximum excise tax rate of 34% (in accordance with the established intervals), the tax burden falls directly on the sector with the greatest economic capacity, not middle-class working families.
- Impact of excise taxes on luxury electric vehicles: The imposition of excise taxes on plug-in vehicles valued at over \$60,000 pursues a dual fiscal impact with clear objectives of tax fairness and income redistribution.
- Double fiscal impact (Progressivity and redistribution): The imposition of excise taxes on plug-in vehicles costing more than \$60,000 fulfills two essential objectives:
- Progressive tax: Proportionally taxes those who earn more.
- Redistribution of funds: The revenue collected is used to mitigate the fiscal cost of providing a lower tax rate to the lower-income population, especially the working class, thus balancing the system.





DEPARTAMENTO DE

HACIENDA

GOBIERNO DE PUERTO RICO

