
Sustitución del Arbitrio del 4% a las Manufactureras con Alternativas Aceptables al IRS

**Denisse Flores, CPA, Esq., MST, Socia PwC,
Expresidenta Colegio CPA**

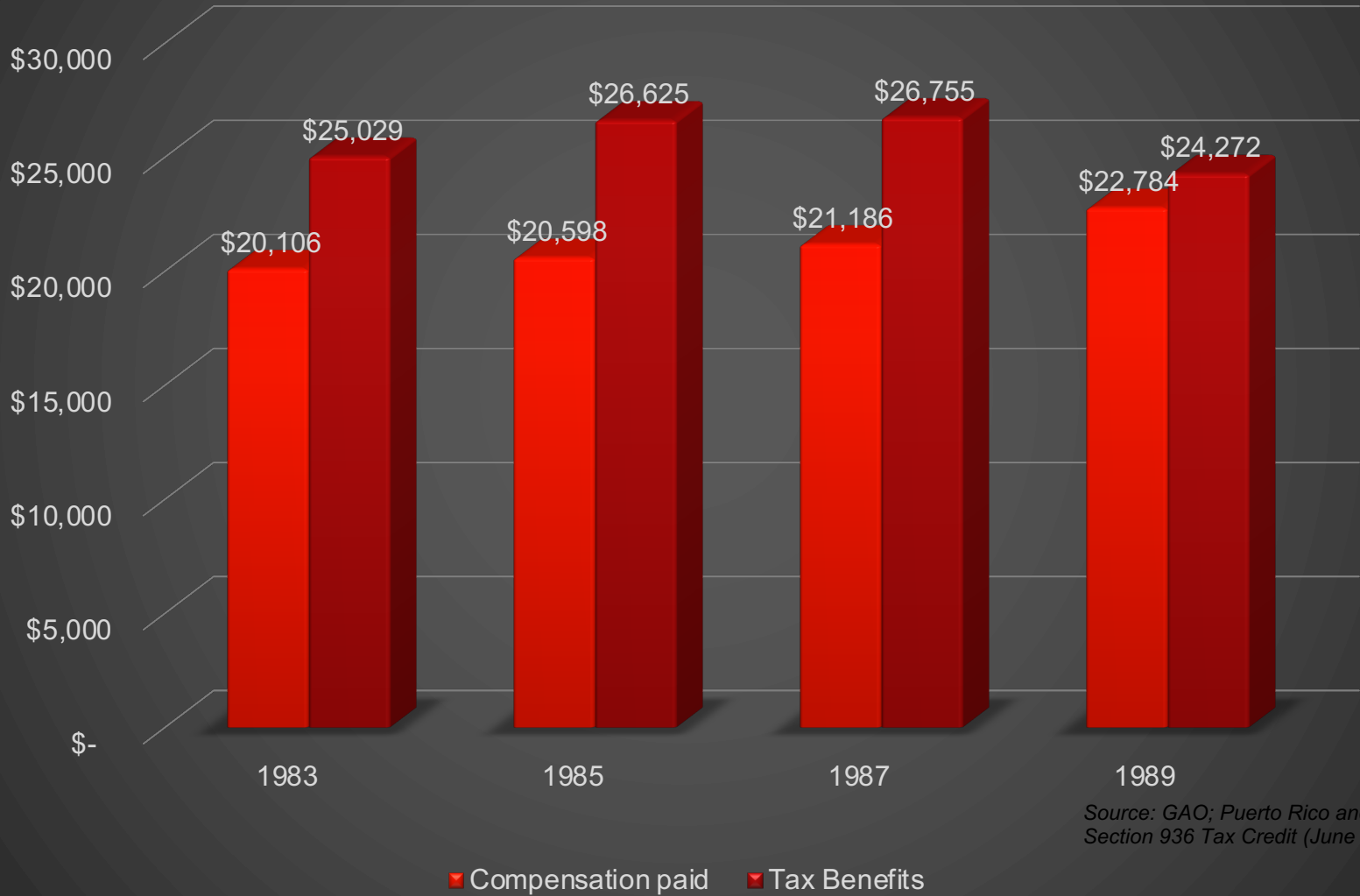
**Kenneth Rivera-Robles, CPA, Esq., CVA, CGMA, CM&AA, Socio Galindez,
Expresidente Colegio CPA**



Sección 936 y Anteriores

- Sección 936 fue adoptada en 1948
 - Version Original Sección 262 adoptada en 1921
- Herramienta para competir con Filipinas
 - Filipinas fue una posesión hasta 1946
- Coordinación con Manos a la Obra -
Tansill, PR: Independence or Statehood,
Revista Colegio de Abogados 41 (1980);
93
 - Mano de Obra Barata
 - Disponibilidad de Plantas
 - Incentivos Contributivos

Estimated Compensation Paid per Employee of Section 936 v. Estimated Tax Benefits per Employee of Section 936



Legislación Local

- Disposiciones Locales:
 - Ley de 1947
 - Ley de 1948
 - Ley 1954
 - Ley Incentivos Industriales de 1963
 - Ley Incentivos Industriales de 1978
 - Ley Incentivos Contributivos de 1987
 - Ley Incentivos Contributivos de 1998
 - Ley de Incentivos para Desarrollo Económico de 2008
 - Código de Incentivos de 2019



pwc

Trasfondo Historico

Ley 154 de 2010

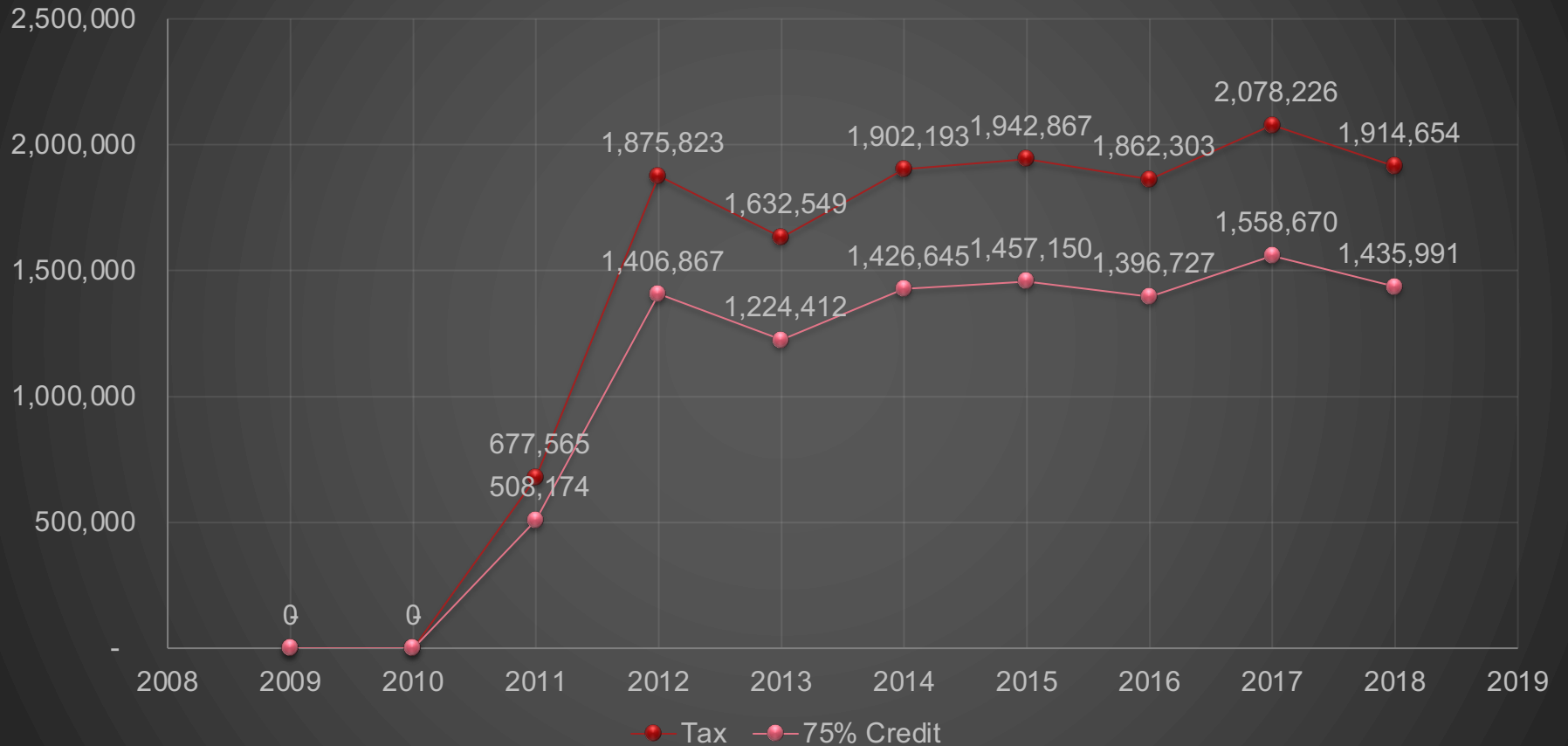
- Cambios a las reglas de fuentes de ingreso de Puerto Rico para actividades de manufactura
- cambios a las reglas de atribución de oficina
- tributación local –
 - ingresos devengados por la entidad relacionada foránea por la venta de propiedad mueble tangible manufacturada en Puerto Rico, fuesen considerados como de fuentes de Puerto Rico y efectivamente relacionados a una industria o negocio de Puerto Rico.
- Regla de \$75 millones (4% de arbitrio sobre las compras hechas a la afiliada de Puerto Rico)
- Arbitrio “temporero” – termina en 2027



Ley 154 de 2010 (cont'd)

- Representa 1,750 millones de dólares o 20% del presupuesto del Gobierno de Puerto Rico.
- Unido a otros impuestos de grupo representan alrededor de 3,100 millones de dólares anuales o 25% del presupuesto del Gobierno de Puerto Rico.
- Crédito a Nivel Federal (FTC) – No fue retado por parte del IRS basado en determinación administrativa. Trajo mucha incertidumbre.
- Situación en otras jurisdicciones del mundo. Las entidades tienen acceso a un crédito?

Act 154 Collections



Desarrollos recientes

- Expectativa de cambio por parte del Tesoro Federal
- 2021-2023 - Reglamento propuesto y aprobado sobre reglas de FTC.
 - Entre en vigor para PR en enero 2023.
 - Posible Prorroga???
 - De no hacer nada durante el 2022, esto tendría el potencial efecto de encarecer el costo contributivo de las operaciones de estas multinacionales en Puerto Rico amenazando así la permanencia de estas y afectando adversamente la competitividad de Puerto Rico con respecto a manufactureros estadounidenses y de otras jurisdicciones.



Desarrollos Recientes

- Impuesto Mínimo Global (IMG) de 15% - impulsado por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OECD, por sus siglas en inglés), Estados Unidos y la Unión Europea.
 - Sobre 130 países ya lo han acordado preliminarmente.
 - Requiere legislación local.
 - Competencia basada en temas que no tengan que ver con los incentivos contributivos (capital humano, tecnologías, infraestructura, sofisticación de su sistema financiero, estabilidad política, entre otros.)
 - Visión de lograr un campo nivelado entre todas las jurisdicciones.



Desarrollos Recientes

- Impuesto Mínimo Global de 15% (cont'd)
 - Tema más pertinente para las entidades con compañías matrices que no estén en los Estados Unidos.
 - Se puede decir que GILTI es el IMG de los Estados Unidos.

Escenarios futuros

- Introducir legislación para migrar la ley 154 a otro régimen contributivo, que puedan incluir:
 - Aumento en tasa de contribución sobre ingresos o sobre regalías
 - Cantidad del Aumento no es igual para todas las entidades
 - Aumento en tasa de retención
 - Eliminación del arbitrio bajo la 154
- Atender el tema de los decretos
- Seria de manera voluntaria – tema de “voluntary tax” a nivel federal
- No afectar la industria local
- Ofrecer otros incentivos no contributivos

Escenarios futuros

- Fechas importantes
 - 2022 – legislación local en países sobre impuesto mínimo global
 - 2023 – OECD espera que el IMG sea implementado
 - 2023 – reglamento federal entra en efecto para PR
 - 2022 – PR tiene que legislar sobre la ley 154
 - 2022 – BBB vive o muere, cambios al GILTI

