



Sebastián Negrón Reichard
Secretario

Ernesto J. Zayas García
Director de Incentivos

23 de octubre de 2025



DEPARTAMENTO DE

DESARROLLO
ECONÓMICO Y COMERCIO

GOBIERNO DE PUERTO RICO

Fiscalización de Decretos de Exención Contributiva

Agenda

- **Introducción**
- Fiscalización previa
- Fiscalización en 2025
- Prevención
- Otras iniciativas para el 2026



Introducción

- La Ley Núm. 60 de 1 de julio de 2019, conocida como el “Código de Incentivos de Puerto Rico”, integró las disposiciones aplicables a las exenciones e incentivos contributivos disponibles para múltiples actividades que promueven el desarrollo socioeconómico de Puerto Rico.
- El Código de Incentivos creó la Oficina de Incentivos para Negocios en Puerto Rico (“OIN”) del DDEC, siendo esta la encargada de **tramitar, evaluar, procesar y fiscalizar** las solicitudes de concesión de incentivos, los decretos otorgados y las solicitudes de enmiendas a los mismos, entre otros asuntos relacionados a la concesión de incentivos bajo dicha ley.



Agenda

- Introducción
- Fiscalización previa
- Fiscalización en 2025
- Prevención
- Otras iniciativas para el 2026



Fiscalización previa

- Según el informe de transición, durante el 2021 al 2024:
 - Se auditaron solo decretos de
 - **individuos residentes inversionistas y**
 - **exportación de servicios,**
 - Se auditaron 763 decretos, resultando en:
 - 264 notificaciones de deficiencia y
 - 133 anulaciones.
- Por año se hicieron las siguientes revocaciones para un total de 317:

2021	2022	2023	2024
146	162	5	4



Fiscalización previa

Informes Anuales de Negocios Exentos (“IANEs”)

- Radicación anual donde se refleja el cumplimiento con los requisitos de
 - Residencia
 - Empleo
 - Inversión
 - Volumen de negocio, entre otros.
- Hasta 2024 solo existían 5 informes anuales
 - Ley 20-2012
 - Ley 22-2012
 - Ley 135-1997
 - Ley 73-2008/83-2010 manufactura y energía
 - Ley 1-2011 – cerveza artesanal



Agenda

- Introducción
- Fiscalización previa
- Fiscalización en 2025
- Otras iniciativas para el 2026



Fiscalización 2025

- **Medidas puntuales**
 - Auditoría mediante evaluación de enmiendas a decretos
 - Informes Anuales de Negocios Exentos para industrias que no tenían
 - Creación de Comité de Auditoría de Cumplimiento
 - Procesamiento expedito de entregas voluntarias de decretos
 - Recibo de confidencias a través de correo electrónico



Fiscalización 2025

- **Resultados:**
 - **1,798 decretos auditados mediante el proceso de enmiendas**
 - 658 – de individuos residentes inversionistas
 - 1,140 – negocios de exportación de servicios
 - Luego de los Requerimientos de Información y Cumplimiento, quedaron aún en incumplimiento los siguientes porcentos de decretos auditados:
 - 29.11% de Individuos Residentes Inversionistas
 - 15.53% de negocios de exportación de servicios
 - **Notificaciones de Deficiencia: 305**
 - Individuos Residentes Inversionistas - **147**
 - Negocios de Exportación de Servicios - **158**
 - Al momento... Esfuerzos continúan.
 - **Anulaciones: 19**
 - **Revocaciones: 4**



Fiscalización 2025

Informes Anuales de Negocios Exentos (“IANEs”) - además de los 5 existentes añadimos:

- IANEs de Médicos (Boletín Informativo DDEC Núm. 2025-008) e
- IANEs de Otras Industrias (Boletín Informativo DDEC Núm. 2025-016)
 - Científicos e investigadores, bajo el Capítulo 2, del Subtítulo B del Código de Incentivos;
 - Profesionales de difícil reclutamiento, bajo el Capítulo 2 del Subtítulo B
 - Fondos de capital privado, entidades financieras y aseguradoras internacionales bajo el Capítulo 3 del Subtítulo B
 - Negocios turísticos (economía del visitante), bajo el Capítulo 5 del Subtítulo B
 - Viviendas de interés social, vivienda asistida para personas de edad avanzada, y edificios en zonas históricas (infraestructura), bajo el Capítulo 7 del Subtítulo B
 - Agricultor bona fide y agroindustrias, bajo el Capítulo 8 del Subtítulo B
 - Industria cinematográfica e industrias creativas, bajo el Capítulo 9 del Subtítulo B
 - Jóvenes empresarios, bajo el Capítulo 10 del Subtítulo B y
 - Porteadores públicos de servicios de transporte aéreo o transporte marítimo, e industria de barcos cruceros, bajo el Capítulo 11 del Subtítulo B del Código de Incentivos.
- Con relación a 2025, (radicaciones en 2026) será con Hacienda conforme Ley 65-2025



Fiscalización 2025 - Iniciativas

- Esfuerzo grupal (“sprints”) de procesamiento de enmiendas (en atraso) a decretos
 - Con **auditoría** de estos decretos
 - **Paso 1:** Revisión de expediente e informes anuales
 - **Paso 2:** Requerimiento de Información y cumplimiento por correo electrónico
 - **Paso 3:** Orden de Enmienda expedida con apercibimiento y requerimiento de subsanación dentro del término de aceptación (60 días).
 - **Paso 4:** Notificaciones de Deficiencias y Multas
 - **Paso 5:** Orden de Revocación



Fiscalización 2025

- Esfuerzo grupal de procesamiento de enmiendas a decretos
 - **Paso 3:** Orden de Enmienda expedida con apercibimiento y requerimiento de subsanación dentro del término de aceptación (60 días).

BE IT FURTHER DECREED; that as part of the evaluation process of this Petition for Amendment, the Office of Incentives (“OI”) has **preliminary identified a possible compliance deficiency by the Grantee** related to the fillings of the annual reports for the year....The OI notified the Grantee of said noncompliance via email to the designated representatives on record on [---]2025, for corrective action; PROVIDED, that **Grantee shall submit proof of compliance within the period prescribed for the filing of the unconditional acceptance of this Order of Amendment.** Accordingly, although the present Petition for Amendment may be processed pursuant to applicable law and regulations, the identified noncompliance shall be referred to the Compliance Review Committee (“CRC”) of the OI for further evaluation and appropriate action. Such **actions may include the imposition of administrative fines of up to ten thousand dollars (\$10,000.00), and the initiation of proceedings for the revocation of the Grant, as may be warranted** under applicable law. In the event that the CRC determines that revocation of the Grant is appropriate, the present Amendment shall be deemed null and void ab initio, without the need for further administrative action;



Fiscalización 2025

- **Paso 4: Notificaciones de Deficiencia**

- Incluye detalle de el/los incumplimiento(s)
- Multa de \$10,000
- Instrucciones para subsanar o enmendar decreto cuando sea subsanable
- Apercibimiento de reconsideración en 20 días calendario
 - Ante el Dept. de Hacienda si son bajo Ley 22-2012
 - Ante la OIN del DDEC si son bajo Ley 60-2019
- Oportunidad de demostrar que ya habían cumplido dentro de término, en cuyo caso se deja sin efecto la deficiencia.



Fiscalización 2025

- Paso 4: Notificación de Deficiencia y Multa
 - Reconsideración y vista

DEPARTMENT OF ECONOMIC DEVELOPMENT AND COMMERCE GOVERNMENT OF PUERTO RICO	
NOTICE OF DEFICIENCY	
September, 2025	
-VIA ELECTRONIC MAIL-	
Grantee:	
Representative:	
NAME	
ADDRESS	
Grantee: _____	
Decree No.: _____-Act60/2021.01-	
Approval Date: _____	
Notice No.: 2025-_____	
Dear Grantee:	
The Office of Incentives for Businesses in Puerto Rico ("OI") has conducted an audit of Decree No. _____-Act60/2021.01- ("Grant"), issued on _____, to _____ ("Grantee") pursuant to Section 2021.01 of Act No. 60-2019 ("Act"). The audit has been conducted pursuant to Sections 6011.02(b) and 6020.10(a)(4)(ii) of the Act and Administrative Order No. 2020-10, which bestow on the OI the authority to review for a Grantee's compliance with the terms and conditions of its Grant.	
I. NON-COMPLIANCE	
As a result of the audit, the OI has identified that Grantee incurred in the following non-compliance:	
1. Failure to file Exempt Business Annual Reports for taxable years 2021, 2022 and 2023.	
Accordingly, the OI hereby determines that Grantee be imposed the penalty of ten thousand dollars (\$10,000.00) established in Section 6020.10(b) of the Act.	
The penalty hereby imposed shall be paid by certified manager's check or money order addressed to the order of the 'Department of Economic Development and Commerce' and delivered at:	
Centro Único de Servicios Department of Economic Development and Commerce Ave. F.D. Roosevelt 355, 1 st Floor Hato Rey, Puerto Rico 00918	
Or if by certified mail to:	
Department of Economic Development and Commerce PO Box 362350 San Juan, Puerto Rico 00936-2350	
II. DUE PROCESS NOTIFICATION	
In accordance with Sections 6011.05 and 6020.09(b) of the Act, it is hereby advised that { }Grantee may file a request for reconsideration and hearing to the Department of Economic Development and Commerce within twenty (20) calendar days from the date of this Notice of Deficiency. The request for reconsideration and hearing can be filed via email addressed to Compliance@dddec.pr.gov .	
Please include the Grant number and the notice number referenced above when you communicate with us regarding this notice. Be advised that the case reviewer may request additional information from you and/or coordinate to meet with you jn.qorder@dddec.pr.gov to complete this engagement.	
Failure to comply with the filing of the information and documents herein requested, within the <u>20 day</u> period mentioned above, will expose the Grantee to the immediate revocation of the Grant.	
Should you have any questions regarding this notice, please contact our offices at (787) 764-6363 Ext. 5154 or via electronic email at Compliance@dddec.pr.gov .	
Regards,	
Ernesto J. Zayas Garcia Director Office of Incentives for Businesses in Puerto Rico	



Fiscalización 2025 - Iniciativas

Creación de Comité de Auditoría de Cumplimiento

- Compuesto por:
 - Subsecretario del DDEC
 - Director Legal
 - Componente de la Oficina del Secretario
 - Director de Incentivos
- Atender referidos del equipo de abogados de la OIN
- Evaluar y recomendar acciones al Director de la OIN:
 - Revocaciones
 - Multas u otras medidas



Fiscalización 2025

Revocaciones y Debido Proceso de Ley

- Si adviene final la Notificación de Deficiencia y se mantiene el incumplimiento
 - Se emite Orden de Revocación
 - Retroactivo a la fecha del primer incumplimiento.
 - Incluye apercibimiento de derecho de reconsideración y vista:
 - Ley 22-2012 ante el Departamento de Hacienda
 - Ley 60-2019 ante la OIN del DDEC



Fiscalización 2025 - Iniciativas

- Procesamiento de sobre **887** entregas voluntarias:
 - incluyendo los procesados automáticamente por CC 25-006.
- En aprobaciones automáticas de trámites interlocutorios, notificaciones al expediente, o entregas voluntarias se incluye el siguiente lenguaje:
 - “Conforme a la Carta Circular DDEC Núm. 2025-006 y a la Orden Administrativa DDEC Núm. 2025-002, este trámite ha pasado a estado de Aprobación Automática. Según las disposiciones de la Carta Circular, las notificaciones de comienzo de operaciones, residencia, aceptación incondicional de decreto u orden de enmienda, elección de contribución flexible, entregas voluntarias de decretos y otros trámites que el Director de la OIN disponga, se consideran aprobadas ‘de facto’, siempre que no incluyan otros asuntos o solicitudes. **Dicha aprobación está sujeta a que, de detectarse incumplimiento de requisitos legales, defectos en la presentación o falsa representación, la misma podrá ser revocada.**”



Fiscalización 2025 - Iniciativas

- Se están aceptando y recibiendo confidencias y referidos a través de:
 - compliance@ddec.pr.gov
- Y se está colaborando con el Servicio de Rentas Internas federal y el Dept. de Hacienda en el intercambio de información.
 - Incluyendo *subpoenas* para trámites en cortes de distrito



Fiscalización 2025

- **Incumplimientos comunes**

- Falta de radicación del Informe Anual de Negocio Exento (“IANE”)
- Omisión de evidencia de radicación de la Planilla de Contribución sobre Ingresos de Puerto Rico
- Incumplimiento con la presentación de evidencia de adquisición por compra de una propiedad inmueble en Puerto Rico
- Incumplimiento con las donaciones requeridas o evidencia de su aportación
- Ausencia de notificación bajo juramento sobre la residencia en Puerto Rico
- Omisión de una declaración jurada de aceptación incondicional del decreto



Agenda

- Introducción
- Fiscalización previa
- Fiscalización en 2025
- Prevención
- Otras iniciativas para el 2026



Prevención – criterios de evaluación de nuevas aprobaciones

Nuevas aprobaciones de decretos a Individuos Residentes Inversionistas sujetas a:

- Inclusión de certificación de antecedentes penales del último lugar de residencia.
- Durante el proceso de evaluación se procura un reporte de récord criminal privado.
 - Debe ser del mismo año en el que se está evaluando la solicitud.
- Antes de enviar al Secretario para firma, se hace una búsqueda final en internet para corroborar no hayan publicadas acusaciones o denuncias en proceso.

No se está aprobando decretos a personas con convicciones de delitos de fraude, delitos graves o patrones de conducta delictiva.

- **Solicitudes denegadas: 34**
- **Solicitudes retiradas: 27**

Una vez aprobado, procederá la revocación en caso de sentencia de fraude o delito grave.

- Lenguaje incluido en el decreto a tales efectos.



Agenda

- Introducción
- Fiscalización previa
- Fiscalización en 2025
- Prevención
- Otras iniciativas para el 2026



Fiscalización 2026

- Campañas de auditorías en 2026
 - Considerando que los IANEs de Otras Industrias vencen al 15 de enero de 2026
 - Auditoria de decretos de todas las industrias cubiertas bajo Ley 60-2019
 - Por muestreo
- Detección y multa automática al día siguiente del vencimiento del IANE
 - Multa inicial de \$1,000 por falta de radicación a partir del 16 de enero 2026
 - De no cumplir con los informes anuales, puede revocarse el decreto



Gracias

Sebastián Negrón Reichard
Secretario

Ernesto J. Zayas García
Director



applications@ddec.pr.gov



www.desarrollo.pr.gov



incentives.ddec.pr.gov



DEPARTMENT OF ECONOMIC

DEVELOPMENT AND COMMERCE

GOVERNMENT OF PUERTO RICO