

June 18, 2018

Tax Update

Treasury Sets Dates for the 2018-2019 Back to School Tax-Free Holiday Period

The Puerto Rico Treasury Department issued Internal Revenue Circular Letter No. 18-10 ("IR CL 18-10") setting the tax-free holiday periods under which school uniforms and materials can be purchased free of the sales and use tax (the "SUT"). The tax-free holiday periods for fiscal year 2018-2019 are:

- From 12:00 a.m. of Friday, July 13, 2018 until 11:59 p.m. of Saturday, July 14, 2018.
- From 12:00 a.m. of Friday, January 4, 2019 until 11:59 p.m. of Saturday, January 5, 2019.

Below is a summary of some the most important provisions of IR CL 18-10:

School Uniforms

For purposes of the tax-free holiday, the term school uniform means clothing specifically required by the educational institution to be used by its students, and that cannot have a continuous or general use outside of the school to substitute ordinary clothes. School uniforms further include those pieces of clothing and footwear that complement one or more pieces of the uniform, as specifically required by the educational entity.

The term **school uniform** does not include:

- Belt buckles sold separately;
- Costume masks sold separately;
- Patches and emblems sold separately, except if part of a school uniform;
- Sewing equipment and articles, including but not limited to, knitting needles, patterns, pins, scissors, sewing machines, sewing needles, tape measures, and thimbles;
- Sewing materials that are or become part of clothing, including but not limited to buttons, fabrics, laces, thread, yarn and zippers;
- Clothing accessories or equipment that are incidental articles used on the body or used in conjunction with clothing. For example, briefcases; cosmetics; articles for hair, including, but not limited to hair pins, bows and nets; handbags; handkerchiefs; jewelry; non-prescription sunglasses; umbrellas; wallets; watches; and wigs and hairpieces;
- Protective equipment for use by people and designed for the user's protection against injury or illness, or as protection against damages or injuries of other persons or property, but not suitable for general use. For example: protective breathing masks; sterilized room equipment and clothing; audio and ear protectors; masks; protective helmets; helmets; paint or dust respirators;



For more information on this Legal Update, please contact:

Carlos E. Serrano

cserrano@reichardescalera.com
787.777.8815

Alba I. Joubert Pereira

ajoubert@reichardescalera.com
787.777.8825

Bibiana A. Cruz

bcruz@reichardescalera.com
787.777.8813

safety or protective gloves; safety glasses or goggles; safety belts; tool belts; and welding masks, helmets and gloves; and

- Sports and recreational equipment designed for human use and used in conjunction or as part of a creative or sports activity, which are not suitable for general use. For example, ballet slippers and tap shoes; sport shoes with spikes or grooved soles; gloves, including but not limited to, baseball, bowling, boxing, hockey and golf; goggles; knee and elbow and hand protectors; life jacket and vests; mouth guards; roller and ice skates; shin guard; shoulder pads; ski boots; high waterproof boots; and wetsuits and fins.

School Materials

For purposes of the tax-free holiday, the term school materials includes art and music school materials, instructional school materials purchased at retail and storage media, including discs, compact disks and flash drives.

School materials are articles commonly used by a student in a study course. These are:

- binders
- school bags
- calculators
- adhesive tape
- chalk
- compass
- crayons
- erasers
- portfolio; accordion, expanding, plastic and manila envelopes
- glue and glue stick
- markers, including fluorescent
- index cards
- boxes to keep index cards
- lunch boxes
- loose paper, paper with lines for rings notebook, copy paper, graph paper, tracing paper, manila paper, colored paper, cardboard and construction paper
- pencil boxes and other school supply boxes
- sharpeners
- pencils
- pens
- protractors
- rulers
- scissors

Art or music school materials and instructional school materials are articles that are usually used by a student in an art or music study course or in a study course as reference and to learn the subject being taught. These are:

- clay and gazes
- paints, including acrylic, tempera and oil
- paintbrushes for artwork
- sketchbook
- watercolors
- musical instruments
- maps and terrestrial globe of reference

Printed Books

Printed books are exempt from the payment of SUT during the **whole year**. The term printed books means any printed unitary publication, not periodic, that is edited once

or by intervals, in one or more volumes or parts thereof, of scientific, cultural or artistic character, excluding publications by electronic means, magazines and newspapers.

Also, electronic books (e-books) that are required in an official school or college book list and notebooks are exempt during the **whole year**.

Other Special Rules

Sales of uniforms or school materials made under lay away plans will be exempt from the SUT when the final payment under the lay away plan is made and the item is handed to the purchaser during the exemption period, or when the title of the article is transferred and the article is handed to the purchaser during the exemption period. The same rule applies to mail, internet and telephone purchases.

Articles purchased during the exemption period with a raincheck will qualify for the exemption, regardless of when the raincheck was issued. On the other hand, the issuance of a raincheck during the exemption period will not qualify an article for exemption if the article is actually purchased after the exemption period. The same rule applies to gift cards and gift certificates.

You can find a copy of the IR CL 18-10 (in Spanish) [here](#).

This communication is for information purposes only and does not constitute legal advice. This communication may be based on authorities that are subject to change and is not a substitute for professional advice or services. You should consult a qualified professional advisor before taking any action based on the information herein. This communication does not create an attorney-client relationship between Reichard & Escalera and the recipient.

[Unsubscribe](#).



1 de junio de 2018

CARTA CIRCULAR DE RENTAS INTERNAS NÚM. 18-10 (“CC RI 18-10”)

ATENCIÓN: TODOS LOS CONTRIBUYENTES

ASUNTO: PERIODO LIBRE DE IMPUESTO SOBRE VENTAS Y USO POR REGRESO A LA ESCUELA PARA EL AÑO FISCAL 2018-2019

I. Exposición de Motivos

La Sección 4030.20(b) del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado (“Código”), exime del pago del Impuesto sobre Ventas y Uso (“IVU”) a los uniformes y materiales escolares, según se definen en dicha sección, durante un periodo de dos (2) días en el mes de julio y dos (2) días en el mes de enero (“Exención del IVU”).

JAA
A tenor con las disposiciones de la Sección 4030.20(b) del Código, el Secretario de Hacienda emitirá cada año fiscal una Carta Circular en la cual especificará el referido periodo de dos (2) días en el mes de julio y dos (2) días en el mes de enero en que aplicará la referida exención. En aquellos años para los cuales no se emita dicha Carta Circular, se entenderá que el periodo al cual se refiere la Sección 4030.20(b) del Código comenzará a las 12:01 am del 12 de julio y concluirá a las doce de la medianoche del 13 de julio de cada año y el correspondiente al periodo de enero comenzará a las 12:01 am del 10 de enero y concluirá a las doce de la medianoche del 11 de enero de cada año.

El Departamento de Hacienda (“Departamento”) emite esta Carta Circular con el propósito de establecer: (i) el periodo libre de IVU en la compra de uniformes y materiales escolares para el año fiscal 2018-2019, y (ii) los artículos que estarán exentos del IVU durante dicho periodo.

II. Determinación

A. Exención del pago del IVU en la compra de uniformes y materiales escolares

Para el año fiscal 2018-2019, los periodos libres del pago de IVU en la venta de uniformes y materiales escolares, serán los siguientes:

- El primer periodo comenzará a las doce de la medianoche del viernes, 13 de julio de 2018 y concluirá a las 11:59 p.m. del sábado, 14 de julio de 2018.



- El segundo periodo comenzará a las doce de la medianoche del viernes, 4 de enero de 2019 y concluirá a las 11:59 p.m. del sábado, 5 de enero de 2019.

Los artículos que estarán exentos durante este periodo, se limitarán *únicamente* a los uniformes y materiales escolares que se indican en las Partes II-A-1 y II-A-2, respectivamente, de esta Carta Circular.

1. Uniformes Escolares

Según lo dispuesto en la Sección 4030.20(c)(1) del Código, el término uniforme escolar significa aquel vestuario que está específicamente requerido por la institución educativa para ser utilizado por los estudiantes de la misma, y que no puede tener un uso general o continuo fuera de la escuela para sustituir ropa ordinaria. Además, se considera uniforme escolar aquellas piezas de ropa y calzado que complementen una o más piezas del uniforme, según específicamente requerido por la entidad educativa.

El término uniforme escolar **NO** incluye:

- Hebillas de correa vendidas por separado.
- Máscaras de disfraz vendidas por separado.
- Parches y emblemas vendidos por separado, excepto si fueran parte de un uniforme escolar.
- Equipo y artículos de coser, incluyendo pero sin limitarse a, agujas de tejer, patrones, alfileres, tijeras, máquinas de coser, agujas de coser, cintas métricas y dedales.
- Materiales de costura que son o se convierten en parte de ropa, incluyendo pero sin limitarse a, botones, telas, encajes, hilo, estambre y cierres de cremallera.
- Accesorios o equipo de ropa que constituyen artículos incidentales, usados sobre el cuerpo o en conjunto con la ropa. Por ejemplo: maletines; cosméticos; artículos para el pelo, incluyendo, pero sin limitarse a pasadores para el pelo, lazos y redecillas; carteras de mano; pañuelos; joyería; gafas de sol no recetadas; sombrillas; billeteras; relojes; pelucas y postizos.
- Equipo protector para ser utilizado por personas y diseñado para la protección del usuario contra lesiones o enfermedades, o como protección contra daños o lesiones de otras personas o propiedad, pero no adecuado para el uso general. Por ejemplo: mascarillas de respiración protectoras; equipo y vestimenta de cuarto esterilizado; protectores de audición y oídos; caretas; cascos protectores; capacetes; respiradores de pintura o polvo; guantes de seguridad o protectores; gafas o "goggles" de seguridad; cinturones de seguridad; cinturones de herramientas; y máscaras, cascos y guantes de soldador.
- Equipo deportivo y recreativo, diseñado para uso humano y utilizado en conjunto o como parte de una actividad creativa o deportiva, que no son adecuados para uso general. Por ejemplo: zapatillas de ballet y zapatos de zapateo ("*tap shoes*"); calzado deportivo de ganchos o de suela acanalada; guantes, incluyendo pero sin

JAA

limitarse a, béisbol, boliche, boxeo, hockey y golf; gafas ("*goggles*"); rodillera y protectores de codos y manos; chaleco salvavidas y chalecos; protectores bucales; patines de ruedas y de hielo; espinillera; hombreras; botas de esquiar; botas altas impermeables; y traje de neopreno ("*wetsuits*") y aletas ("*fins*").

2. Materiales Escolares

Según lo dispuesto en la Sección 4030.20(c)(2) del Código, los materiales que se incluyen en el periodo libre de IVU son los materiales escolares, materiales escolares de arte, materiales escolares de música, materiales escolares instructivos comprados al detal, y medios de almacenaje de computadora ("*storage media*"), incluyendo discos, discos compactos y memorias ("*flash drives*").

a. Materiales escolares - son artículos comúnmente utilizados por un estudiante en un curso de estudio. Estos son:

- (i) carpetas
- (ii) bulto escolar
- (iii) calculadora
- (iv) cinta adhesiva
- (v) tiza
- (vi) compás
- (vii) crayolas
- (viii) gomas de borrar
- (ix) cartapacios, acordeones, expansibles, plásticos y sobres manila
- (x) pega, adhesivo y adhesivo en barra
- (xi) marcadores, incluyendo los fluorescentes
- (xii) tarjetas de afiche ("*index cards*")
- (xiii) cajas para almacenar las tarjetas de afiche
- (xiv) loncheras
- (xv) marcadores
- (xvi) papel suelto, papel con líneas para libreta de argollas, papel para copias, papel cuadriculado, papel de calcar, papel manila, papel de color, cartulina y papel de construcción
- (xvii) cajas de lápices y otras cajas de materiales escolares
- (xviii) sacapuntas
- (xix) lápices
- (xx) bolígrafos
- (xxi) transportadores ("*protractors*")
- (xxii) reglas
- (xxiii) tijeras

JAA

- b. *Materiales escolares de arte o de música y materiales escolares instructivos*
- son artículos usualmente utilizados por un estudiante en un curso de estudio para arte o música, o en un curso de estudio como una referencia y para aprender la asignatura que está siendo enseñada. Éstos son:
- (i) barro y esmaltes
 - (ii) pinturas, incluyendo acrílicas, de témpera y de aceite
 - (iii) brochas para trabajo de arte
 - (iv) libretas de dibujo y de bosquejos
 - (v) acuarelas
 - (vi) instrumentos musicales
 - (vii) mapas y globo terráqueo de referencia

B. Exención del pago de IVU en la venta de libros de texto

Según dispone la Sección 4030.20(a) del Código, *todos los libros impresos* están exentos del pago del IVU **durante todo el año**. Para estos propósitos, dicha sección define el término "libros impresos" como toda publicación unitaria impresa, no periódica, que se edite de una sola vez o a intervalos, en uno o varios volúmenes o fascículos de carácter científico, cultural o artístico, excluyéndose publicaciones por medios electrónicos, revistas y periódicos.

JAMA No obstante lo anterior, según establecido en el Artículo 4030.20-1(b)(9) del Reglamento Núm. 8049 de 21 de julio de 2011, según enmendado y en la Determinación Administrativa Núm. 16-10 de 10 de junio de 2016, para propósitos de la exención establecida en la Sección 4030.20(a) del Código, aquellos libros de texto electrónicos (*e-books*) que sean requeridos en una lista oficial de libros escolares o universitarios, y las libretas de notas, independientemente de su tamaño, que sean comprados al detal, también están exentos del pago del IVU **durante todo el año**. Una lista oficial de libros escolares o universitarios es aquella que es establecida por una institución educativa a sus estudiantes, donde se detallan los textos escolares a utilizarse para un grado o un curso en particular.

C. Ventas bajo planes a plazo ("Lay Away")

La venta bajo planes a plazo de uniformes o materiales escolares calificará para la Exención del IVU, cuando el pago final bajo el plan a plazos es efectuado y el artículo es entregado al comprador durante el periodo de exención establecido en esta Carta Circular; o cuando el título del artículo se transfiere al comprador y la entrega es efectuada al comprador durante dicho periodo de exención. Una venta efectuada mediante la transferencia de título después del periodo de exención, no califica para la Exención del IVU.

D. Vales ("Rain Checks")

Un vale le permite al cliente comprar un artículo a cierto precio en una fecha futura, debido a que el mismo se agotó. Los artículos comprados con el uso de un vale durante el periodo de exención establecido en esta Carta Circular, calificarán para la Exención del IVU,

independientemente de cuándo se emitió dicho vale. Sin embargo, la emisión de un vale durante el periodo de exención no calificará un artículo para la exención si el artículo es realmente comprado después del período de exención.

E. Compras por correspondencia, teléfono, correo electrónico o Internet

Cuando un artículo se compra a través del correo, por teléfono, correo electrónico o internet, la compra calificará para la Exención del IVU cuando el artículo es pagado por y entregado al comprador durante el periodo de exención establecido en esta Carta Circular; o cuando el título del artículo se transfiere al comprador y la entrega se efectúa al comprador durante el periodo de exención. Por tanto, los artículos que son pre-ordenados y entregados al comprador durante el período de exención califican para la exención.

F. Certificados y Tarjetas de Regalo

Los artículos que califican para la Exención del IVU, que sean comprados durante el periodo de exención utilizando un certificado o tarjeta de regalo calificarán para la exención independientemente de cuándo se compró el certificado de regalo o tarjeta de regalo. Los artículos comprados después del período de exención utilizando un certificado de regalo o tarjeta de regalo son tributables aún si el certificado de regalo o tarjeta de regalo se compró durante el período de exención.

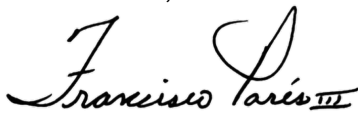
Para más información relacionada con las disposiciones sobre ventas bajo planes a plazo ("lay away"), vales ("rain checks"), compras por correspondencia, teléfono, correo electrónico o Internet, certificados y tarjetas de regalo, devoluciones y otros detalles, favor referirse a la Sección 4030.20 del Código.

III. Vigencia

Las disposiciones de esta Carta Circular tienen vigencia inmediata.

Para información adicional relacionada a las disposiciones de esta Carta Circular, puede comunicarse al (787) 622-0123, opción 8.

Cordialmente,



Francisco Parés Alicea
Secretario Auxiliar
Área de Rentas Internas

