

ABRIL DE 2024



DOLOR Y LUCRO: LEY 22



LAS ORGANIZACIONES
“FILANTRÓPICAS” DE LEY 22 QUE
TOMAN DE LOS PUERTORRIQUEÑOS
Y DAN POCO A CAMBIO



TABLA DE CONTENIDO

- 3 | Resumen ejecutivo
- 5 | Introducción
- 6 | Prácticas filantrópicas cuestionables por parte de los beneficiarios de la Ley 22
- 7 | El Rain & Rose Charitable Fund
- 11 | 20/22 Act Foundation y 20/22 Act Society
- 13 | Fahad & Glenda Ghaffar Foundation
- 14 | Las realidades inquietantes de la Ley 22
- 15 | Falta de transparencia
- 16 | Recomendaciones de políticas
- 19 | Notas finales

RESUMEN EJECUTIVO

El gobierno de Puerto Rico, en un esfuerzo por atraer a inversionistas ricos a la isla, aprobó en el 2012 la “Ley Para Incentivar el Traslado de Individuos Inversionistas a Puerto Rico”; mejor conocida como la Ley 22, luego consolidada en la Ley 60–2019. Las personas adineradas que se mudaron a Puerto Rico recibieron una exención contributiva total y sin precedentes sobre todo ingreso e inversión.¹

Desde que la ley se aprobó, supermillonarios de las criptomonedas, ejecutivos de Wall Street y desarrolladores ricos se han movilizado a Puerto Rico.² Grupos de base comunitaria han dado la voz de alerta en cuanto al sinnúmero de formas en las que esta ley afecta negativamente al pueblo puertorriqueño.³ Los beneficiarios adinerados de la Ley 22 están acaparando propiedades y especulando en el mercado de bienes raíces,⁴ lo que ha disparado el costo de la vivienda, provocando desplazamiento. Están desalojando y compitiendo contra residentes de toda la vida para darle cabida a inversionistas y alquileres de corto plazo.⁵

Este informe profundiza en un aspecto fundamental, pero a menudo ignorado, del programa: cómo estas personas ricas adoptan prácticas dudosas de donaciones filantrópicas para mantener sus exenciones contributivas en Puerto Rico. Los beneficiarios de la Ley 22 deben donar \$10,000 al año a organizaciones sin fines de lucro para poder mantener su exención contributiva lucrativa. Nuestra investigación revela un posible patrón en el que las personas que se aprovechan de estas exenciones contributivas están encontrando tecnicismos y fundando sus propias organizaciones “sin fines de lucro” para poder cumplir, al menos por escrito, con el requisito de donativos filantrópicos.

Esta investigación provee un perfil de dos organizaciones exentas de contribuciones que fueron fundadas y dirigidas por beneficiarios de la Ley 22. En primer lugar, el **Rain & Rose Fund**: esta organización celebra lujosas fiestas, entre las que se destaca un evento anual de golf en el hotel Ritz Carlton Dorado Beach, a la cual asisten inversionistas y beneficiarios. La lista de “embajadores” del grupo incluye al menos a diez beneficiarios confirmados de la Ley 22. Según el Rain & Rose Fund, “la meta es que el 100 por ciento de los donativos se destine directamente a luchar contra la pobreza”.⁶ Sin embargo, una mirada exhaustiva de los informes financieros y las radicaciones contributivas al IRS muestra otra realidad.⁷ En el 2021, el torneo anual de golf que celebra el grupo en el Ritz Carlton costó \$289,536.⁸ Aunque la organización recibió \$795,907 en donativos durante el 2021, según sus informes financieros solo donó \$47,154 a organizaciones benéficas puertorriqueñas.⁹ Eso significa que solo un 6% de sus recaudos se destinaron a organizaciones sin fines de lucro ese año.¹⁰

La investigación también hace un perfil de la **Act 20/22 Society**, otro grupo fundado por un beneficiario de la Ley 22 que está sujeto el requisito de los donativos de \$10,000 anuales.¹¹ La misión del grupo es ayudar a que los beneficiarios de la Ley 22 comprendan “los requisitos, aclarar la desinformación y [así] ayudar a prevenir escrutinio indebido e indeseado”.¹² Alegan ser una “voz única” para los beneficiarios de la Ley 22 “como parte de un esfuerzo para mantener los beneficios otorgados”.¹³ En la práctica, la Act 20/22 Society funciona como una asociación comercial o un grupo de cabildeo, en vez de como una organización sin fines de lucro. El grupo usa la abogacía, el litigio y la presencia mediática para presionar a los funcionarios electos del país para que se mantengan sus exenciones contributivas y se impulsen sus intereses económicos.¹⁴ Con la Act 20/22 Society, a los beneficiarios exentos de pagar contribuciones se les permite de forma efectiva donar a un grupo diseñado para aglomerar a colegas adinerados y, aun así, cumplir con el requisito de donar a una obra de caridad “local”.

A la luz de estos hallazgos, el informe hace un llamado al gobierno de Puerto Rico para que enmiende los requisitos de donaciones filantrópicas bajo la Ley 22/60 para excluir aquellas organizaciones que son propiedad de, fundadas por o dirigidas por otros beneficiarios de la Ley 22. Además, es una invitación a mejorar la supervisión y la transparencia tanto por el DDEC como el Departamento de Hacienda; y, finalmente, a derogar la Ley 22/60, la cual ha fracasado a la hora de cumplir con su compromiso de desarrollo económico para las comunidades puertorriqueñas y, en vez de ello, ha enriquecido a los beneficiarios de la Ley 22/60.



INTRODUCCIÓN

El gobierno de Puerto Rico aprobó la "Ley Para Incentivar el Traslado de Individuos Inversionistas a Puerto Rico" (conocida como la Ley 22 y luego enmendada como Ley 60) en el 2012 para atraer a personas ricas al archipiélago. El gobierno ofreció a la gente que se relocaliza una exención absoluta y sin precedentes a todo ingreso e inversión.¹⁵

Desde que la ley se aprobó, los supermillonarios de las criptomonedas, los ejecutivos de Wall Street y los desarrolladores adinerados se han movilizado a Puerto Rico.¹⁶ Grupos comunitarios, periodistas y políticos están dando la voz de alerta sobre la cantidad de formas en las que la ley afecta negativamente a los puertorriqueños y a las puertorriqueñas.¹⁷

La Ley 22 está afectando a la comunidad puertorriqueña en todo el archipiélago que se enfrenta a los costos exorbitantes de la vivienda y el desplazamiento. Las personas ricas a las que se les otorga exención contributiva en Puerto Rico están

acaparando propiedades y especulando en el mercado de bienes raíces.¹⁸ Desalojan y compiten contra residentes de toda la vida para darle cabida tanto a inversionistas como a alquileres de corto plazo.¹⁹ El rápido desarrollo de proyectos por estos inversionistas también están afectando a las comunidades costeras y las playas a la vez que se intensifica la deforestación de manglares y humedales protegidos.²⁰

En el 2023, decenas de grupos de base comunitaria en Puerto Rico y en la diáspora formaron la coalición Not Your Tax Haven. Bajo la consigna de "Puerto Rico no se vende/Puerto Rico Not for Sale" estos grupos hacen un llamado por la derogación de la Ley 22.²¹

Este informe profundiza en un aspecto fundamental, pero a menudo ignorado, del programa: cómo estas personas ricas adoptan prácticas dudosas de donaciones filantrópicas para mantener sus exenciones contributivas en Puerto Rico. Como se detalla a continuación, los beneficiarios de la Ley 22 deben donar anualmente a una organización sin fines de lucro local para poder retener su lucrativa exención

contributiva. Nuestra investigación revela un historial preocupante de donaciones sospechosas por parte de los beneficiarios de la Ley 22; estos fundan y luego donan a las organizaciones exentas en su propio círculo de beneficiarios, a menudo con beneficios mínimos para las personas puertorriqueñas.

REQUISITOS PARA LA EXENCIÓN CONTRIBUTIVA BAJO LA LEY 22/LEY 60

Los requisitos principales para recibir la exención contributiva total sobre todo ingreso o inversión incluyen:

- No haber sido residente de Puerto Rico entre los años 2006 al 2012;
- Residir en Puerto Rico por lo menos seis meses al año;
- Donar al menos \$10,000 a organizaciones sin fines de lucro en Puerto Rico
- Comprar una vivienda en Puerto Rico durante un periodo de dos años después de recibir la exención contributiva y no tener una vivienda sujeta a contribuciones fuera de Puerto Rico.²²

En el 2019, el gobierno consolidó varios programas de incentivos económicos dentro de la Ley 60 de 2019, lo que trajo consigo algunos cambios al programa de exenciones contributivas de la Ley 22.²³ “Ley 22” también se usa en este informe para referirse a las personas con exenciones contributivas tanto bajo la Ley 22 como bajo su programa paralelo, la Ley 60.

PRÁCTICAS FILANTRÓPICAS CUESTIONABLES POR PARTE DE LOS BENEFICIARIOS DE LA LEY 22

Las personas que apoyan la Ley 22 a menudo reclaman que brinda beneficios tangibles a las comunidades puertorriqueñas, haciendo alusión a que los beneficiarios de Ley 22 deben donar \$10,000 anuales a entidades benéficas locales.²⁴ Sin embargo, no queda claro si o cómo el gobierno puertorriqueño se cerciora del cumplimiento con el requisito de donativos filantrópicos que está incluido en la Ley. En la práctica, las personas que les sacan partido a estas exenciones contributivas parecerían estar encontrando tecnicismos y fundando sus propias organizaciones sin fines de lucro para poder cumplir, al menos por escrito, con el requisito de donativos filantrópicos.

Esta investigación es un perfil de dos organizaciones fundadas y dirigidas por beneficiarios de la Ley 22, que celebran lujosas fiestas, entre las que se destaca un evento anual de golf en el hotel Ritz Carlton Dorado Beach, a la cual asisten inversionistas adinerados. Estas organizaciones reclaman exenciones contributivas tanto bajo el IRS como a la hora de radicar sus planillas al gobierno de Puerto Rico y, técnicamente, cumplen con el requisito de donativos bajo la Ley 22.



©Creative Commons: TPC Dorado Beach golf courses Dorado Puerto Rico, 2022. Photographer [EgorovaSvetlana](#).

EL RAIN & ROSE CHARITABLE FUND

Michael Basile, beneficiario de la Ley 22 y socio gestor del Summit Investment Group, fundó en el 2018 el Rose Charitable Fund.²⁵ Según sus documentos contributivos en torno a donativos, Michael Basile figura como “presidente”, mientras que su esposa Victoria es la “directora” del Rain & Rose Fund.²⁶ La misión de este grupo es “empoderar a puertorriqueños de bajos recursos económicos mediante la educación, el desarrollo de la juventud y esfuerzos de asistencia para que puedan salir de la pobreza”.²⁷

El grupo es una fundación privada que cuenta con exención contributiva bajo el Código de Rentas Internas de Puerto Rico y el Internal Revenue Code.²⁸

LA LISTA DE “EMBAJADORES” DEL RAIN & ROSE CHARITABLE FUND ESTÁ DESBORDADA CON AL MENOS DIEZ BENEFICIARIOS CONFIRMADOS DE LA LEY 22.

Dice su sitio web: “El Rain & Rose Fund está agradecido de contar con una variedad de

profesionales que impulsan y apoyan nuestra organización”. Esta lista incluye a los siguientes beneficiarios de la Ley 22:

- Happy Walters (director ejecutivo de Catalyst Sports & Media) y cónyuge de Lindsay Walters²⁹
- David Weibe (presidente de Stonecrest Partners) y su esposa, Marissa Weibel³⁰
- Steve Wiggins (presidente de Remedy Partners) & y su esposa, Melissa Kerr, doctora naturópata³¹
- Carlos Beltrán (jugador retirado de la MLB) y su esposa, Jessica Beltrán³²

Ocho nombres adicionales de “embajadores” de la organización también aparecen en la lista de divulgación de beneficiarios de la Ley 22/Ley 60 del DDEC.³³

Rain & Rose a menudo resalta cómo los donativos al grupo satisfacen el requisito de donativos filantrópicos esbozado por la Ley 22/Ley 60. Su sitio web detalla los requisitos para el donativo requerido por la Ley 22/60 para sus donantes e incluye documentos que muestran que el grupo es una organización sin fines de lucro certificada bajo la sección 1101.01(a)(2) del Código de Rentas Internas de Puerto Rico.³⁴

RAIN & ROSE CELEBRA LUJOSAS FIESTAS PARA LOS BENEFICIARIOS DE LA LEY 22, COMO UN TORNEO ANUAL DE GOLF EN EL RITZ CARLTON EN DORADO BEACH.

El Rain & Rose Fund describe su torneo anual como “una oportunidad para compartir con la farándula, estrellas de los deportes, líderes empresariales y otros invitados VIP a la vez que se sirve al pueblo de Puerto Rico”.³⁵ Se promociona, además, como “dos días de golf competitivo, entretenimiento de primera y cocina gourmet”.³⁶

*Las taquillas alcanzan hasta los \$25,000, lo que representa más de la media de ingresos el año pasado de las familias puertorriqueñas.*³⁷

Rain & Rose proclama: “El 90% de la asistencia consta de personas de alto poder adquisitivo, emprendedores e inversionistas cuyos ingresos oscilan entre los 5 y los 15 millones de dólares anuales”.³⁸ En el 2023 contó con una presentación del rapero Ludacris y las taquillas se promocionaron como donativos deducibles.³⁹ Los auspiciadores de este evento en el pasado han incluido al gigante farmacéutico Abbvie, a Discover Puerto Rico, al Banco Popular y otros.⁴⁰ Estos auspiciadores corporativos tienen la opción de que su marca aparezca en artículos de promoción, carritos de golf, en la mercancía o incluso en los cigarrillos que se distribuyen en la barra de cigarrillos del evento.⁴¹



HAYDEN BOWLES, un YouTuber y beneficiario de la Ley 60,⁴² describió los esquemas de donativos filantrópicos de los Ley 22 en el siguiente video:

*“Debes donar \$10,000 al año, una sola vez, en una transacción a una organización benéfica puertorriqueña. Ahora bien, lo que cierta gente creativa dentro del programa hizo hace algún tiempo fue que crearon su propia organización sin fines de lucro que básicamente lo que hace es financiar eventos para la gente que se acoge a las exenciones. Así que alquilan un bote grande, un salón de actividades grande, se reúnen y conocen gente. Creo que se van de excursión y les ayudan a limpiar cosas en las islas. Hacen poquito. Es un poco nebuloso.”*⁴³

LOS INFORMES FINANCIEROS DEL RAIN & ROSE FUND REVELAN CUÁN POCO SE LES BRINDA A LAS ORGANIZACIONES FILANTRÓPICAS PUERTORRIQUEÑAS

Según el Rain & Rose Fund, "la meta es que el 100 por ciento de los donativos se destine directamente a luchar contra la pobreza".⁴⁴ Sin embargo, una mirada exhaustiva de los informes financieros y las radicaciones contributivas al IRS muestra otra realidad.⁴⁵

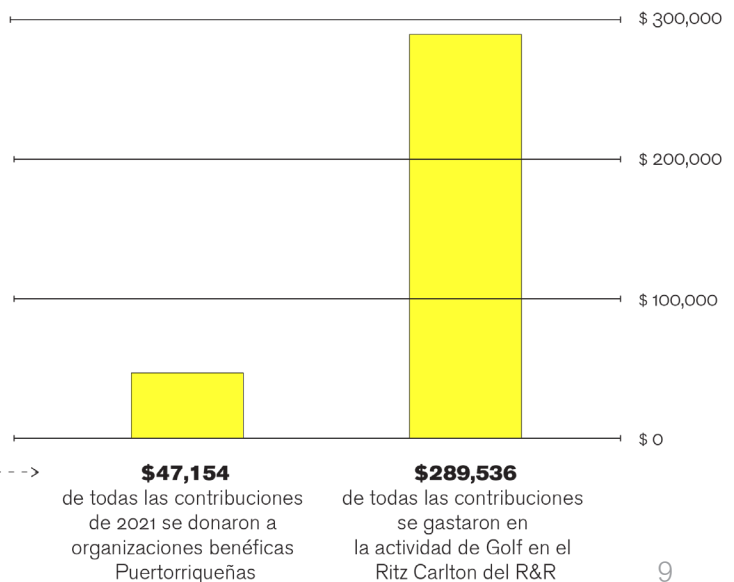
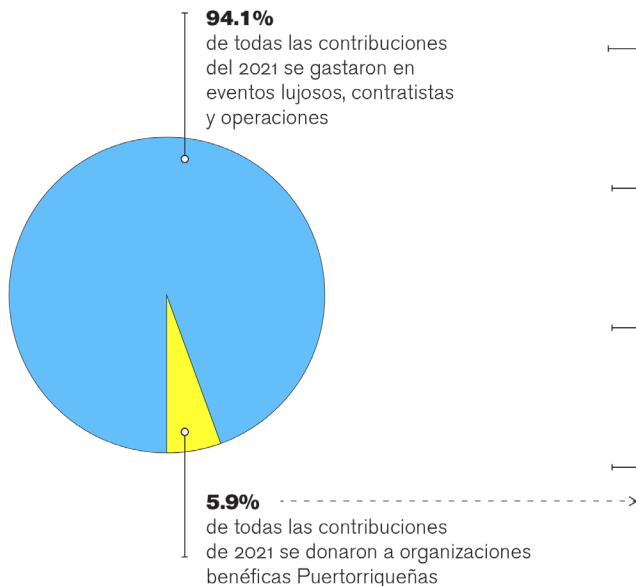
- En el 2021, el torneo anual de golf que celebra el grupo en el Ritz Carlton costó \$289,536.⁴⁶
- Aunque la organización recibió \$795,907 en donativos durante el 2021, según sus informes financieros solo donó \$47,154 a organizaciones benéficas puertorriqueñas.⁴⁷
 - **Eso significa que solo un 6% de sus ingresos se destinaron ese año a organizaciones benéficas locales.**

- A pesar de que el grupo repartió \$295,000 en subvenciones el próximo año (2022), recibió \$850,124 en contribuciones y reportó tener \$588,641 en valor neto ese año.
 - Gastar 65% de sus ingresos en eventos lujosos, consultores y operaciones es una contradicción grave con su supuesta meta de que el 100% de los donativos se repartan a organizaciones benéficas locales.⁴⁸

Aunque el Rain & Rose Fund en efecto presenta en su sitio web una lista de organizaciones que recibieron dinero, queda claro que la organización sólo contribuye un pequeño por ciento de sus ingresos anuales a organizaciones benéficas. Además, también se vanagloria de "supervisar" organizaciones locales: "Monitoreamos las operaciones continuas de nuestros subvencionados. Todos son conscientes de que su subvención se fundamenta en sus méritos y puede rescindirse en cualquier momento que la organización deje de actuar de forma óptima".⁴⁹

Rain & Rose Fund (R&R) Contribuciones, 2021

- 2021 R&R contribuciones totales: \$795,907 USD
- Goal Establecido, 100% de las contribuciones donadas a organizaciones benéficas Puertorriqueñas



**PREOCUPACIONES SOBRE LOS DONATIVOS
"FILANTRÓPICOS" EN CRIPTOMONEDAS**

Después del huracán Fiona en el 2022, se creó una cuenta de Twitter de recaudación de fondos en criptomonedas llamada Puerto Rico DAO. Esta alegaba estar recaudando fondos para organizaciones benéficas puertorriqueñas. Había en el grupo inversionistas en criptomonedas que compartían constantemente información en él. Puerto Rico DAO "alegaba que enviaría dinero a tres organizaciones locales, entre las que se encontraban Foundation for Puerto Rico y Puerto Rico Community Foundation", pero esas organizaciones informaron que no recibieron esos fondos, y la opinión pública se volcó en reclamos.⁵⁰ Según Libni Sanjurjo, de la Puerto Rico Community Foundation: "No sabemos quiénes son ni nada sobre esta iniciativa". Añade Alexandra Lúgaro, exdirectora ejecutiva del Centro de Innovación Estratégica de Foundation for Puerto Rico, el grupo no ha recibido "ni un solo centavo ni criptomoneda de dicha organización".⁵¹

***PUERTO RICO*
NO SE VENDE**



20/22 ACT FOUNDATION Y 20/22 ACT SOCIETY

La 20/22 Act Foundation es otro grupo fundado por un beneficiario de la Ley 22 que califica para el requisito de donativo.⁵² El grupo se fundó en el 2013 por Robb Rill, beneficiario de la Ley 22.⁵³ Su esposa y también beneficiaria de la Ley 22, Tara Rill, figura como vicepresidenta del grupo en los formularios contributivos del IRS.⁵⁴

La 20/22 Act Foundation es una organización benéfica pública registrada bajo 501(c)(3); mientras que su organización hermana, la 20/22 Act Society, es una 501(c)(4) que, por ley, está autorizada para cabildar.⁵⁵

En un perfil que le hiciera GQ a Robb Rill, este compartió: “Fui una de las primeras diez personas que se mudaron [a Puerto Rico] a raíz de la Ley 22 [...] En serio no había nadie allí”.⁵⁶ Ya había 3,6 millones de personas viviendo en Puerto Rico el año en el que llegó Rill.⁵⁷

El perfil de GQ dice que Rill “ganó su dinero en capital de inversión. En el 2011 él y su esposa, que en aquel momento era comerciante de valores, comenzaron a buscar paraísos fiscales. Al principio se mudaron a las Islas Vírgenes, donde escogieron una casa al borde de un precipicio. Resultó ser una metáfora: inmediatamente después de que la encontraron, una disputa con un funcionario local les agrió el plan. Una búsqueda en Google los condujo a Puerto Rico y la Ley 22, y para el 2013 ya se habían relocalizado”.⁵⁸

DECLARACIÓN DE MISIÓN

Según Relocate Puerto Rico, “La 20/22 Act Society se formó por uno de los primeros individuos que se benefició de los incentivos contributivos de Puerto Rico con el objetivo de unir a aquellos interesados en reubicarse en la isla y para aquellos que ya lo hicieron”.⁵⁹ El grupo describe su misión como ayudar a que los beneficiarios de la Ley 22 comprendan “los beneficios y para aclarar la desinformación y [así] ayudar a prevenir el escrutinio indebido e

NOT YOUR
Tax Haven

indeseado”.⁶⁰ También presentan su misión como proveer una “voz única” para los beneficiarios de la Ley 22 “como parte de un esfuerzo para mantener los beneficios otorgados”.⁶¹

Mediante la 20/22 Act Foundation, a los beneficiarios exentos del pago de contribuciones se les permite efectivamente donar a un grupo diseñado para unir a colegas adinerados e incluso así satisfacer su requerimiento de donar a una organización benéfica “local”.

LA ACT 20/22 SOCIETY FUNCIONA COMO UNA ASOCIACIÓN COMERCIAL PODEROSA EN VEZ DE COMO UNA ORGANIZACIÓN SIN FINES DE LUCRO

Los beneficiarios de Ley 22 se unen como miembros al grupo el cual trabaja para impulsar sus intereses: “La 20/22 Act Society es una organización exclusivamente para miembros que se compone de personas de varios lugares del mundo que se han reubicado en Puerto Rico debido a los beneficios provistos por las Leyes 20 y 22 del 2012”.⁶² El fundador, Robb Rill, celebra eventos como “Cocktails and Compliance” (en español, “Cócteles y cumplimiento”) en el que las personas que buscan exenciones contributivas pueden aprender consejos y maniobras claves mientras comparten entre sí.⁶³

El grupo usa la abogacía, el litigio y la presencia en medios para presionar a los funcionarios electos del país para que se mantengan sus exenciones contributivas y se impulsen sus intereses económicos.

Para sorpresa de nadie, el grupo tiene una

organización 501(c)(4) a la que se le permite cabildear medidas legislativas.⁶⁴ En un video promocional de su sitio web, el grupo dice que “hemos desarrollado una relación continua de retroalimentación con los sectores gubernamentales, privados y empresariales. Nos aseguramos de que nuestras preocupaciones, nuestros objetivos y nuestras recomendaciones sean escuchados para preservar los beneficios que se nos otorgaron”.⁶⁵ Sin embargo, la 20/22 Act Society, que, por ley, puede cabildear, no ha radicado ningún formulario del IRS debido a que recibió menos de \$50,000 en donativos.⁶⁶ No queda claro cuánta actividad está llevando a cabo la sociedad.

En 2023, el grupo demandó al Departamento de Desarrollo Económico y Comercio (DDEC)⁶⁷ a raíz de un incremento en las tarifas que se les cobraban a los beneficiarios de la Ley 22 que eran exentos de pagar contribuciones cuando llenaran sus planillas anuales.⁶⁸ El grupo recaudó fondos para establecer un “fondo especial de litigio” para cubrir sus gastos legales.⁶⁹ El fundador, Robb Rill, también aparece en medios y publica artículos de opinión que advierten sobre “el efecto negativo de los cambios actuales a los programas de incentivo”.⁷⁰

DATOS FINANCIEROS

Act 20/22 Society reportó al IRS más de \$2 millones en ingresos en 2022⁷¹, lo que representa un aumento masivo de seis veces lo que ganó en el 2016 después de su establecimiento: \$326,000.⁷² La organización ha reportado regalos, subvenciones, contribuciones y cuotas de membresía considerables en años recientes: \$2.063 millones en 2022 y \$1.855 millones en 2021. No obstante, el grupo no divulga quiénes son sus donantes.⁷³ Según los documentos sometidos al IRS, “la organización no divulgó al público sus documentos regentes, política de conflictos de interés ni balances económicos durante el año”.⁷⁴

FAHAD & GLENDA GHAFFAR FOUNDATION

WEI gestor de activos de Wall Street, Fahad Ghaffar, ha sido un beneficiario de la Ley 22 desde el 2014.⁷⁵

Estableció la Fahad & Glenda Ghaffar Foundation en el 2017, “lo que le permite apoyar aquellas causas que estima que tendrán el impacto más significativo”. La fundación alega que ha donado más de diez millones de dólares hasta la fecha.⁷⁶ Sin embargo, recientemente han surgido acusaciones de conducta indebida.

En el 2023, el exjefe de Ghaffar, el multimillonario John Paulson, lo demandó por supuestamente cobrarle de forma fraudulenta a Paulson por jets privados, compras de lujo y clubes nocturnos.⁷⁷ Los dos hombres habían trabajado juntos para adquirir hoteles en Puerto Rico como el St. Regis Bahia Beach y el Condado Vanderbilt.⁷⁸

Según una demanda sometida por el inversionista multimillonario John Paulson en el 2023: “La organización benéfica de Ghaffar, la F&G Family Foundation; también era un engaño”. Según la demanda, la fundación nunca se estableció legalmente y, en vez de ello, sirvió como conducto para los gastos personales de Ghaffar, entre los que se destacan el pronto pago de \$360,732 para el apartamento de una amistad y \$100,000 para su suegro para la compra de viviendas”.⁷⁹

La fundación no aparece en el sitio web de Hacienda de las organizaciones benéficas registradas en Puerto Rico,⁸⁰ ni en la lista del IRS de organizaciones 501(c)(3) registradas en Puerto Rico.⁸¹

“¡SIÉNTASE SATISFECHO HOY CON SU CONTRIBUCIÓN OBLIGATORIA POR LA LEY 22!”⁸² — Karma Honey Project

El Karma Honey Project, una organización sin fines de lucro que buscaba activamente donativos de beneficiarios de la Ley 22, se vio inmiscuida en una serie de controversias en el 2022.

En 2022, un voluntario del Karma Honey Project, Conor Vincent D'Monte (que vivió bajo el pseudónimo de Johnny Williams cuando se mudó a Puerto Rico), fue arrestado por agentes federales apenas una semana después de visitar La Fortaleza a nombre de la organización sin fines de lucro. Se le extraditó de Puerto Rico a raíz de cargos de asesinato en Canadá. La fundadora del Karma Honey Project, Candice Galek, exmodelo y fundadora de Bikini Luxe, dijo que Williams ya no estaba vinculado con el grupo.

El Miami Herald informó que el Karma Honey Project, cuya misión es proteger las abejas en la isla, “motivaba en su sitio web a que la gente se aprovechara de la Ley 22 y donara, ya fuera con cantidades únicas o con pagos mensuales de \$500”.⁸³ En redes sociales, el grupo anunciaba: “¡Cumplimos con la Ley 22!” y etiquetaba a los grupos “Act 20/22 Puerto Rico Tax Incentive Forum” (Foro de Incentivos Contributivos Ley 20/22 Puerto Rico), “Act 20/22 Club of Puerto Rico” (Club Ley 20/22 de Puerto Rico) y “Puerto Rico Act 20/22 Resource Group Service Providers and Jobs Board” (Grupo de Recursos a Proveedores de Servicios y Empleos Disponibles Ley 20/22 Puerto Rico), entre otros.⁸⁴ En 2020, la 20/22 Act Society les nombró como subvencionados.⁸⁵

Poco después, la iniciativa Karma Honey Project anunció planes para convertir una escuela abandonada en Canóvanas en un centro educativo enfocado en la conservación de abejas y que también ofrecería cursos de finanzas y criptomonedas. La alcaldesa de Canóvanas se retiró del plan luego del arresto de D'Monte.⁸⁶

El Karma Honey Project se enfrentó al escrutinio del Departamento de Hacienda. Sin embargo, al final del día el grupo mantuvo su exención contributiva.⁸⁷

LAS REALIDADES INQUIETANTES DE LA LEY 22

Existe cada vez más evidencia de los efectos negativos de la Ley 22 sobre el presupuesto, la economía, el mercado de bienes raíces y el medioambiente de Puerto Rico.

PÉRDIDA DE INGRESOS CONTRIBUTIVOS:

Puerto Rico está perdiendo una cantidad impresionante todos los años de ingresos contributivos. Según el Informe de Gastos Tributarios de 2023 de Puerto Rico, el gobierno perdió aproximadamente \$2.22 mil millones en ingresos vinculados únicamente a la Ley 22 de 2017 a 2023.⁸⁸ Los proponentes de la medida dijeron que fortalecería la economía y provocaría más inversiones; por el contrario, Puerto Rico perderá unos \$4.4 mil millones en ingresos relacionados únicamente con la Ley 22 entre 2020 y 2026.⁸⁹

COSTOS EXORBITANTES DE VIVIENDA:

Los inversionistas adinerados están propulsando la crisis de vivienda al adquirir hogares y convertirlos en alquileres a corto plazo y en “corredores Airbnb”.⁹⁰ Luego de que Giovanni Feroce recibiera su exención de Ley 22 en el 2021,⁹¹ se reportó el desplazamiento de inquilinos en Quebradillas.⁹² Feroce, un exsenador

estatal republicano del estado de Rhode Island, es un evasor contributivo reconocido que le debe al estado \$1.4 millones según la División de Contribuciones de Rhode Island.⁹³ Los beneficiarios de la Ley 22 a menudo aparentan recibir un trato preferencial en el mercado de viviendas. Por ejemplo, en Cabo Rojo, a unos residentes se les negaron los permisos de construcción para arreglar sus hogares después del huracán María y se vieron en la obligación de venderlos. Los inversionistas adinerados entonces adquirieron estas propiedades y se les brindaron todos los permisos requeridos para remodelar hogares y convertirlos en alquileres a corto plazo.⁹⁴

DAÑO MEDIOAMBIENTAL La ola de inversionistas también ha ocasionado impactos ambientales graves. Los beneficiarios de la Ley 22 están comprando propiedades cerca de la costa y de otros entornos naturales. Estos beneficiarios, junto con otros desarrolladores, están afectando playas, deforestando manglares y humedales en lugares como Salinas.⁹⁵ En vista de estos impactos en la vivienda y al medioambiente, grupos comunitarios y residentes de todo el archipiélago, desde San Juan y Vieques a Rincón y Luquillo, están haciendo un llamado para que se derogue la Ley 22.⁹⁶

FALTA DE TRANSPARENCIA

El Departamento de Desarrollo Económico y Comercio (DDEC) es la agencia del gobierno de Puerto Rico que es responsable por otorgar y supervisar las exenciones contributivas bajo la Ley 22/Ley 60. En el pasado, el DDEC no ha llevado a cabo auditorías adecuadas que monitoreen si aquellos beneficiarios de las exenciones cumplen con los requisitos de la ley.⁹⁷

El gobierno comenzó una auditoría de cumplimiento de la Ley 22 en el 2021. Sin embargo, el gobierno no ha divulgado los hallazgos de la auditoría. Aunque los beneficiarios de Ley 22 deben someter informes anuales para demostrar que cumplen con los requisitos, el DDEC se ha negado a publicar esa información (o ha compartido contenido bastante censurado) a pesar de recibir órdenes judiciales, incluyendo el Tribunal Supremo de Puerto Rico.⁹⁸ Además, luego de varios pedidos de información por parte de nuestra coalición, aún no han podido confirmar información básica sobre el programa, tales como el número de auditorías que han llevado a cabo hasta la fecha o cómo están midiendo el impacto económico de la ley.



RECOMENDACIONES DE POLÍTICAS

A raíz de los hallazgos de este informe, hacemos un llamado al gobierno de Puerto Rico para que tome los siguientes pasos:

- **Derogar la Ley 22/60:** La otorgación entre sí de donativos filantrópicos que se describe en este informe es apenas un aspecto en el que la Ley 22/60 ha incumplido su promesa de desarrollo económico para las comunidades puertorriqueñas mientras enriquece, por el contrario, a los propios beneficiarios de la Ley 22/60.
- **Aclarar inmediatamente los requisitos filantrópicos de la Ley 22/60:** Para ser elegible, los donativos deberán hacerse a organizaciones benéficas locales ya establecidas. Este cambio ayudaría a evitar los conflictos de interés y aseguraría que los fondos se destinen a la comunidad local, como se supone.
- **Mejorar la supervisión y la transparencia** tanto por el DDEC y el Departamento de Hacienda para asegurar el cumplimiento con el requerimiento de donativo filantrópico. Una transparencia mayor ayudaría a que el pueblo entienda mejor quién en realidad se está beneficiando de las exenciones contributivas. Específicamente, las agencias deberán divulgar:
 - El registro histórico de todos los beneficiarios y solicitantes (por nombre, fecha de solicitud, fecha de aprobación y fecha de terminación);
 - Una copia del acuerdo o la otorgación entre los beneficiarios y el DDEC (y Hacienda, si estuviese involucrada en el acuerdo); y
 - Los nombres de las empresas asociadas con el acuerdo o la otorgación del solicitante



NOT YOUR Tax Haven

PRNOSEVENDE.COM #NOTYOURTAXHAVEN PRNOSEVENDE.COM #NOTYOURTAXHA

@prnosevende / @cpdaction

www.prnosevende.com

LLAMADO A LA ACCIÓN

Conozca más y únase a nuestros esfuerzos de abogacía en www.prnosevende.com (más información sobre la coalición a continuación).

AGRADECIMIENTOS

Este informe lo escribió e investigó Maggie Corser del Center for Popular Democracy, con investigación y textos adicionales por Iris Figueroa. El informe lo revisaron Marlyn Goyco-García, Iris Figueroa y Julio López Varona, del Center for Popular Democracy. La traducción al español es de Teresa Córdova Rodríguez.* Diseño gráfico de Ange Tran.



COLABORADORES



Puerto Rico No Se Vende is a coalition of non-profit and community-based organizations directly affected by the results of the excessive granting of tax decrees that have resulted in increased housing costs and the displacement of families and communities.

The PR No Se Vende coalition currently includes more than a dozen community and nonprofit organizations, both in Puerto Rico and the diaspora: the Center for Popular Democracy + CPD Action, Ayuda Legal Puerto Rico, Construyamos Otro Acuerdo, VAMOS Puerto Rico, Proyecto Metamorfosis, Revive PR Project, Puerta de Tierra No se Vende, Residentes de Puerta de Tierra, Old San Juan Residents Association, La Tejedora, Escambrón Unido, Condominium Owners Association, Machuchal Revive Residents Association, Puerta de Tierra se Defiende, Diaspora in Resistencia, Boricuas Unidos en la Diáspora PR, CASA, Make the Road Family, Churches United for Fair Housing, New York Communities for Change, Action NC, & Florida Rising.

<https://prnosevende.com/about-us>



The Center for Popular Democracy is a nonprofit organization that promotes equity, opportunity, and an inclusive, multiracial democracy in partnership with 48 affiliates in over 200 cities and 33 states, Puerto Rico, and Washington, DC. www.populardemocracy.org



The Hedge Clippers are working to expose the mechanisms hedge funds and billionaires use to influence government and politics in order to expand their wealth, influence, and power. We're exposing the collateral damage billionaire-driven politics inflicts on our communities, our climate, our economy, and our democracy. We're calling out the politicians that do the dirty work billionaires demand, and we're calling on all Americans to stand up for a government and an economy that works for all of us, not just the wealthy and well-connected. <https://hedgeclippers.org/about>

NOTAS FINALES

- 1 <https://bvirtualogp.pr.gov/ogp/Bvirtual/leyesreferencia/PDF/2-ingles/60-2019.pdf>; <https://www.mcvpr.com/practices-Puerto-Rico-Act-60>. Específicamente, una exención contributiva total para todo ingreso, dividendo e intereses, así como una exención absoluta para las ganancias sobre el capital.
- 2 <https://periodismoinvestigativo.com/2022/06/court-of-appeals-also-orders-delivery-of-act-22-beneficiaries-reports/>; <https://prospect.org/power/2023-08-21-gringo-go-home-puerto-rico-not-for-sale/>; <https://time.certo-rico-tax-haven-opposition/>
- 3 <https://9millones.com/organizations-unite-to-repeal-act-22/>; <https://time.com/5955629/puerto-rico-tax-haven-opposition/>; <https://economichardship.org/2023/05/the-puerto-ricans-illegally-occupying-land-to-resist-displacement/>
- 4 <https://grupocne.org/2022/12/12/the-impact-of-short-term-rentals-in-puerto-rico-2014-2020/>; <https://periodismoinvestigativo.com/2022/08/la-ola-del-desplazamiento/>; <https://time.com/5955629/puerto-rico-tax-haven-opposition/>; [https://9millones.com/why-are-puerto-ricans-being-displaced/#:~:text=Fewer%20affordable%20housing%20units&text=According%20to%20Habitat%20Puerto%20Rico,adequate%20housing%20in%20our%20archipelago](https://9millones.com/why-are-puerto-ricans-being-displaced/#:~:text=Fewer%20affordable%20housing%20units&text=According%20to%20Habitat%20Puerto%20Rico,adequate%20housing%20in%20our%20archipelago;);
- 5 <https://grupocne.org/2022/12/12/the-impact-of-short-term-rentals-in-puerto-rico-2014-2020/>; <https://www.taxnotes.com/research/federal/other-documents/irs-tax-correspondence/lawmakers-warn-that-puerto-rican-law-is-exploited-by-tax/7hky#7hky#0000003>; <https://www.metro.pr/noticias/2022/03/22/denuncian-que-beneficiarios-de-la-ley-22-estan-acaparando-propiedades-en-puerta-de-tierra/>.
- 6 <https://rainandrosefund.org/#our-mission>
- 7 <https://static1.squarespace.com/static/5b2557cbcc8fedb17f92a727/t/65ca295eb37dd13613143adf/1707747682313/Activities+statement+2018-2023.pdf>
- 8 https://irs-efile-renderer.instrumentl.com/render?object_id=202310279349100001, Véase: summary of direct charitable activities (disponible en inglés).
- 9 <https://static1.squarespace.com/static/5b2557cbcc8fedb17f92a727/t/65ca295eb37dd13613143adf/1707747682313/Activities+statement+2018-2023.pdf>
- 10 Nota: los hallazgos divulgados en este informe se fundamentan en un análisis de los formularios 990 del Rain & Rose Fund sometidos al IRS, así como en los informes financieros publicados en el sitio web del grupo y que están archivados en el siguiente enlace: <https://drive.google.com/file/d/1reBtsL63UzAZqOvsQevGELBc7rchQSW8/view?usp=sharing>
- 11 <https://cecfpr.org/search-list-view///>, véase “Access list of service providers” (en inglés); para descargar la lista completa busque “Lista de organizaciones sin fines de lucro” <https://www.the2022actsociety.org/>; número de exención contributiva en Puerto Rico 2014-1101.01-211; IRS EIN: 66-0823462.
- 12 <https://www.the2022actsociety.org/>
- 13 <https://www.the2022actsociety.org/>
- 14 Véase el video promocional en el sitio web del grupo: <https://www.the2022actsociety.org/>; <https://projects.propublica.org/nonprofits/organizations/660823462/202343129349302969/full,%20see%20schedule%20R%20part%20II,%20>; <https://www.courtlistener.com/opinion/9385565/the-2022-act-society-inc-v-departamento-de-desarrollo-economico/>; <https://www.elnuevodia.com/negocios/economia/notas/inversionistas-de-ley-22-impugnaran-alza-de-5000-a-la-tarifa-por-radical-sus-informes-anales/>; <https://www.the2022actsociety.org/special-litigation-fund/;%20>; <https://newsismybusiness.com/op-ed-negative-impact-of-ongoing-changes-to-incentive-programs/>
- 15 <https://bvirtualogp.pr.gov/ogp/Bvirtual/leyesreferencia/PDF/2-ingles/60-2019.pdf>; <https://www.mcvpr.com/practices-Puerto-Rico-Act-60>. Específicamente, una exención contributiva total para todo ingreso, dividendo e intereses, así como una exención absoluta para las ganancias sobre el capital.
- 16 <https://prospect.org/power/2023-08-21-gringo-go-home-puerto-rico-not-for-sale/>; <https://time.com/5955629/puerto-rico-tax-haven-opposition/>; <https://periodismoinvestigativo.com/2022/06/court-of-appeals-also-orders-delivery-of-act-22-beneficiaries-reports/>
- 17 <https://9millones.com/organizations-unite-to-repeal-act-22/>; <https://time.com/5955629/puerto-rico-tax-haven-opposition/>; <https://economichardship.org/2023/05/the-puerto-ricans-illegally-occupying-land-to-resist-displacement/>
- 18 <https://grupocne.org/2022/12/12/the-impact-of-short-term-rentals-in-puerto-rico-2014-2020/>; <https://periodismoinvestigativo.com/2022/08/la-ola-del-desplazamiento/>; <https://time.com/5955629/puerto-rico-tax-haven-opposition/>; [https://9millones.com/why-are-puerto-ricans-being-displaced/#:~:text=Fewer%20affordable%20housing%20units&text=According%20to%20Habitat%20Puerto%20Rico,adequate%20housing%20in%20our%20archipelago](https://9millones.com/why-are-puerto-ricans-being-displaced/#:~:text=Fewer%20affordable%20housing%20units&text=According%20to%20Habitat%20Puerto%20Rico,adequate%20housing%20in%20our%20archipelago;);
- 19 <https://grupocne.org/2022/12/12/the-impact-of-short-term-rentals-in-puerto-rico-2014-2020/>; <https://www.taxnotes.com/research/federal/other-documents/irs-tax-correspondence/lawmakers-warn-that-puerto-rican-law-is-exploited-by-tax/7hky#7hky#0000003>; <https://www.metro.pr/noticias/2022/03/22/denuncian-que-beneficiarios-de-la-ley-22-estan-acaparando-propiedades-en-puerta-de-tierra/>.

- 20 <https://canadianinquirer.net/2022/06/17/coastal-gentrification-in-puerto-rico-is-displacing-people-and-damaging-mangroves-and-wet-lands/>; <https://periodismoinvestigativo.com/2023/11/act-22-investors-attracted-to-coastal-development-amid-climate-crisis/>.
- 21 <https://prnosevende.com/>
- 22 <https://www.goldinglawyers.com/tax-overview-puerto-rico-act-60/>; <https://www.mcvpr.com/practices-Puerto-Rico-Act-60>. Específicamente, no haber sido residente entre el 17 de enero de 2006 y el 17 de enero de 2012 y residir en Puerto Rico al menos 183 días de cada año fiscal. El requisito original de la Ley 22 en cuanto a donativos filantrópicos era de \$5,000 por año fiscal, pero se aumentó a \$10,000 con la aprobación
- 23 <https://bvirtualogp.pr.gov/ogp/Bvirtual/leyesreferencia/PDF/2-ingles/60-2019.pdf>
- 24 https://www.theweeklyjournal.com/business-gallery/the-act-20-22-society-donates-over-1-million-to-nonprofits/article_0602bc96-4aea-11eb-9efc-17aa8f8958df.html; <https://www.the2022actsociety.org/>;
- 25 Nota: para acceder la lista más reciente de beneficiarios de la Ley 22/Ley 60, visite el sitio web del Departamento de Desarrollo Económico: "Acceso a la Información" --> "Informes" --> "Beneficiarios de Decretos" <https://www.desarrollo.pr.gov/acceso-informacion>. Una versión archivo de los datos de los beneficiarios, hasta la fecha de enero de 2024, se encuentra aquí: https://docs.google.com/spreadsheets/d/1SkCikySBUxNyDzTCUk9M_65U5V-xz326iLgnG0voiks/edit#gid=0 Según datos del DDEC, Basile recibió su estado de beneficiario de la Ley 22 el 16 de junio de 2014; <https://www.linkedin.com/in/michael-basile-b98b3645/>; https://irs-efile-renderer.instrumentl.com/render?object_id=202343199349102404, Parte VII.
- 26 https://irs-efile-renderer.instrumentl.com/render?object_id=202343199349102404, Parte VII; <https://www.gofundme.com/f/hurricane-maria-rebuild-effort-pr>; https://www.pacermonitor.com/public/case/51363216/Davis_v_The_Summit_Investment_Group,_LLC_et_al
- 27 <https://static1.squarespace.com/static/5b2557cbcc8fedb17f92a727/t/64807d56d87bca53a3010efd/1686142307825/RR-Golfers-Deck-2023.pdf>
- 28 Número de exención de PR 2018-1101.01-336; IRS EIN 66-0897142 <https://static1.squarespace.com/static/5b2557cbcc8fedb17f92a727/t/60ed84723489b768f171e2c0/1626178677228/IRS+501c3+Approval+Letter.pdf>; <https://static1.squarespace.com/static/5b2557cbcc8fedb17f92a727/t/60ed859767dd777ebfc2954a/1626178967915/Hacienda+1101.01%28a%29%28%29+Approval+Letter+%28unofficial+translatation+to+english%29.pdf>; <https://rceweb.estado.pr.gov/en/entity-information/?c=408099-1521>
- 29 <https://rainandrosefund.org/partners>; https://docs.google.com/spreadsheets/d/1SkCikySBUxNyDzTCUk9M_65U5V-xz326iLgnG0voiks/edit#gid=0; <https://www.fieldhousefiles.com/p/happy-walters-on-joining-pacers>.
- 30 <https://www.linkedin.com/in/david-weibel-31097014/?originalSubdomain=pr>; <https://www.linkedin.com/in/marissa-weibel-5b284910/?originalSubdomain=pr>; David Weibel recibió la exención contributiva en el 2018, el mismo día que su esposa Marissa Awtry (en el registro de bodas aparece con su apellido de soltera) <https://www.blueprintregistry.com/registry/david-marissa-wedding-registry-9-30-2018>. https://docs.google.com/spreadsheets/d/1SkCikySBUxNyDzTCUk9M_65U5V-xz326iLgnG0voiks/edit#gid=0).
- 31 <https://www.businesswire.com/news/home/20230814015874/en/Oxford-Health-Founder-Steve-Wiggins-launches-a-new-type-of-health-insurance-plan-with-nirvanaHealth%E2%80%99s-Aria-platform-on-Microsoft-Azure>; https://docs.google.com/spreadsheets/d/1SkCikySBUxNyDzTCUk9M_65U5V-xz326iLgnG0voiks/edit#gid=0
- 32 <https://rainandrosefund.org/partners> Carlos Beltrán y Jessica Beltrán recibieron decretos contributivos en el 2021: https://docs.google.com/spreadsheets/d/1SkCikySBUxNyDzTCUk9M_65U5V-xz326iLgnG0voiks/edit#gid=0
- 33 Véase también: Greg y Lauren Powel, director ejecutivo de Money Group; John Addison, director ejecutivo de Addison Holdings; John y Peggy Bader, expresidente y director ejecutivo de Halcyon Capital Management; Tom y Tiffany Miles, director ejecutivo de TM Consulting LLC; Jay y Clare Walker, director ejecutivo de J.A. Walker Associates, Inc.: https://docs.google.com/spreadsheets/d/1SkCikySBUxNyDzTCUk9M_65U5V-xz326iLgnG0voiks/edit#gid=0
- 34 <https://rainandrosefund.org/donor-information>
- 35 <https://rainandrosefund.org/events>; <https://static1.squarespace.com/static/5b2557cbcc8fedb17f92a727/t/64807d56d87bca53a3010efd/1686142307825/RR-GolfersDeck-2023.pdf>
- 36 <https://static1.squarespace.com/static/5b2557cbcc8fedb17f92a727/t/64807d56d87bca53a3010efd/1686142307825/RR-Golfers-Deck-2023.pdf>, 3
- 37 <https://static1.squarespace.com/static/5b2557cbcc8fedb17f92a727/t/64807d56d87bca53a3010efd/1686142307825/RR-Golfers-Deck-2023.pdf>; <https://www.census.gov/quickfacts/fact/table/PR/PST045223>.
- 38 <https://static1.squarespace.com/static/5b2557cbcc8fedb17f92a727/t/64807d56d87bca53a3010efd/1686142307825/RR-Golfers-Deck-2023.pdf>
- 39 <https://www.rainandrose2023.com/>
- 40 <https://www.rainandrose2023.com/>
- 41 <https://static1.squarespace.com/static/5b2557cbcc8fedb17f92a727/t/64807d56d87bca53a3010efd/1686142307825/RR-Golfers-Deck-2023.pdf>, 13.
- 42 Act 22 + Act 60 DDEC Disclosure Portal Data Pull January 2024; https://docs.google.com/spreadsheets/d/1SkCikySBUxNyDzTCUk9M_65U5V-xz326iLgnG0voiks/edit#gid=0
- 43 <https://www.youtube.com/watch?v=rAvCM02OeHc>
- 44 <https://rainandrosefund.org/#our-mission>

45 <https://static1.squarespace.com/static/5b2557cbcc8fedb17f92a727/t/65ca295eb37dd13613143adf/1707747682313/Activities+statement+2018-2023.pdf>

46 https://irs-efile-renderer.instrumentl.com/render?object_id=202310279349100001, véase: summary of direct charitable activities (disponible en inglés, resumen de actividades filantrópicas directas).

47 <https://static1.squarespace.com/static/5b2557cbcc8fedb17f92a727/t/65ca295eb37dd13613143adf/1707747682313/Activities+statement+2018-2023.pdf>

48 https://irs-efile-renderer.instrumentl.com/render?object_id=202343199349102404, Parte II, página 2.

49 <https://rainandrosefund.org/#our-mission>

50 <https://time.com/6216212/puerto-rico-crypto-fiona/>

51 <https://time.com/6216212/puerto-rico-crypto-fiona/>

52 <https://cecflpr.org/search-list-view///>, Véase: "Access list of service providers" para descargar la lista completa; <https://suri.hacienda.pr.gov/> / Véase Búsqueda: "Ver organizaciones sin fines de lucro aprobadas" <https://www.the2022actsociety.org/>; número de exención contributiva de Puerto Rico 2014-1101.01-211; IRS EIN: 66-0823462.

53 <https://www.the2022actsociety.org/>, Véase el video promocional; <https://projects.propublica.org/nonprofits/organizations/660823462/202343129349302969/full>, Part VII, page 7; https://docs.google.com/spreadsheets/d/1SkCikySBUxNyDzTCUk9M_65U5V-xz326iLqnG0voiks/edit#gid=0

54 <https://independentspeculator.com/board-bios>; <https://projects.propublica.org/nonprofits/organizations/660823462/202343129349302969/full>, Part VII, page 7; https://docs.google.com/spreadsheets/d/1SkCikySBUxNyDzTCUk9M_65U5V-xz326iLqnG0voiks/edit#gid=0

55 Nota: en las radicaciones contributivas al IRS, el nombre legal de la organización c3 es "2022 Act Foundation Inc" (<https://apps.irs.gov/app/eos/details>) y la c4 está registrada como "2022 Act Society Inc" <https://apps.irs.gov/app/eos/details> El grupo se refiere públicamente a sí mismo como "The 20/22 Act Society", <https://projects.propublica.org/nonprofits/organizations/660823462>; <https://projects.propublica.org/nonprofits/organizations/660880120>.

56 <https://www.gq.com/story/how-puerto-rico-became-tax-haven-for-super-rich>

57 <https://data.census.gov/table/ACSSPP1Y2013.S0201PR?q=total%20population&q=040XX00US72>

58 <https://www.gq.com/story/how-puerto-rico-became-tax-haven-for-super-rich>

59 <https://relocatepuertorico.com/the-requirements-for-the-act-22-and-60-donation/>

60 <https://www.the2022actsociety.org/>

61 <https://www.the2022actsociety.org/>

62 <https://www.the2022actsociety.org/>

63 <https://www.gq.com/story/how-puerto-rico-became-tax-haven-for-super-rich>

64 <https://projects.propublica.org/nonprofits/organizations/660823462/202343129349302969/full>, Véase: formulario R parte II (disponible en inglés).

65 <https://www.the2022actsociety.org/>, Véase el video promocional

66 <https://apps.irs.gov/app/eos/details> EIN: 66-0880120; <https://projects.propublica.org/nonprofits/organizations/660880120>

67 <https://www.courtlistener.com/opinion/9385565/the-2022-act-society-inc-v-departamento-de-desarrollo-economico/>

68 <https://www.elnuevodia.com/negocios/economia/notas/inversionistas-de-ley-22-impugnar-alza-de-5000-a-la-tarifa-por-radicar-sus-informes-anales/>

69 <https://www.the2022actsociety.org/special-litigation-fund/>

70 <https://newsismybusiness.com/op-ed-negative-impact-of-ongoing-changes-to-incentive-programs/>; https://www.theweeklyjournal.com/business/act-20-22-still-going-strong-numbers-climbing/article_027b6ac2-6848-11e9-9d71-87057165c539.html; https://www.theweeklyjournal.com/business/act-20-22-investors-share-suggestions-to-rev-up-puerto-rico-economy/article_974be51e-e70e-11ea-ac-bc-4bb937d8175b.html; <https://www.bloomberg.com/news/articles/2023-07-12/irs-probes-puerto-rico-tax-breaks-that-lured-crypto-traders-fund-managers>; <https://www.elnuevodia.com/opinion/punto-de-vista/matar-a-la-gallinita-de-los-huevos-de-oro/>

71 <https://projects.propublica.org/nonprofits/organizations/660823462>; Aunque la organización divulga a qué organizaciones les otorgan subvenciones (véase: IRS 990, inciso I "Datos adicionales"), no divulga quiénes son los contribuyentes.

72 https://projects.propublica.org/nonprofits/display_990/660823462/01_2018_prefixes_61-68%2F660823462_201612_990_PF_2018013015153476

73 <https://projects.propublica.org/nonprofits/organizations/660823462/202343129349302969/full>, Formulario A, Parte II, página 2

74 <https://projects.propublica.org/nonprofits/organizations/660823462/202330419349301593/full>, Inciso O

75 https://docs.google.com/spreadsheets/d/1SkCikySBUxNyDzTCUk9M_65U5V-xz326iLqnG0voiks/edit#gid=0; <https://fahadghaffarpr.com/about-fahad-ghaffar/>; <https://www.camarapr.org/Pres-Kenneth/3PROMESA/bios/Bio-Fahad-Ghaffar.pdf>

76 <https://fahadghaffarpr.com/about-fahad-ghaffar/>

77 <https://www.bloomberg.com/news/articles/2023-10-16/paulson-accuses-ex-partner-of-racketeering-in-190-million-suit>

78 <https://fahadghaffarpr.com/about-fahad-ghaffar/>

79 <https://www.thedailybeast.com/john-paulson-claims-partner-fahad-ghaffar-used-his-money-for-luxe-life>

80 <https://suri.hacienda.pr.gov/> / Véase: Búsqueda: "Ver organizaciones sin fines de lucro aprobadas"

81 <https://docs.google.com/spreadsheets/d/1aKKnomly65fluY4SU6J1jz1DVUDzEEyqticNY7kilbg/edit#gid=0>

82 <https://www.facebook.com/KarmaHoneyProject/posts/feel-good-about-your-mandatory-act-22-donation-today-httpswwwkarmahoneyprojectco/1043472346045129/>

83 <https://www.miamiherald.com/news/local/crime/article260860027.html>; <https://projects.propublica.org/nonprofits/organizations/833290066>

84 <https://m.facebook.com/KarmaHoneyProject/posts/1023696714689359/>

85 <https://newsismybusiness.com/20-22-act-society-donates-1m-to-30-puerto-rico-nonprofits/>

86 <https://www.miamiherald.com/news/local/crime/article260860027.html>

87 <https://www.telemundopr.com/noticias/puerto-rico/hacienda-podria-investigar-empresa-vinculada-a-profugo-canadiense/2311279/>; <https://www.miamiherald.com/news/local/crime/article260860027.html>; <https://suri.hacienda.pr.gov/> / Búsqueda: "Ver organizaciones sin fines de lucro aprobadas" Número de exención contributiva de Puerto Rico: 2019-1101.01-130

88 https://hacienda.pr.gov/sites/default/files/ter23_version_final_5-abril-2022.pdf, 33 (Véase "TEB 90" en la página 33, muestra los ingresos perdidos 2017-2023).

89 https://hacienda.pr.gov/sites/default/files/pr_tax_expenditure_report_for_tax_year_v_section_iii_d_06.28.23_f_copy_1.pdf, 31.

90 <https://www.nytimes.com/es/2022/01/31/espanol/puerto-rico-gentrificacion.html?smid=tw-share>

91 https://docs.google.com/spreadsheets/d/1SkCikySBUxNyDzTCUk9M_65U5V-xz326iLgnG0voiks/edit#gid=0; <https://youtu.be/YGXtWpCOiC8>

92 <https://www.latimes.com/world-nation/newsletter/2022-01-13/latin-files-puerto-rico-gentrification-latin-files>

93 <https://tax.ri.gov/guidance/reports/top-100/top-100-income-tax-delinquents>; <https://youtu.be/YGXtWpCOiC8>; <https://www.browndailyherald.com/article/2018/03/giovanni-feroce-joins-rhode-island-gubernatorial-race-candidates>

94 <https://laislaoste.com/la-gentrificacion-arropa-el-oeste-de-puerto-rico/>

95 <https://time.com/5955629/puerto-rico-tax-haven-opposition/>; <https://www.latimes.com/world-nation/story/2022-05-06/illegal-build-ing-making-puerto-rico-more-vulnerable-to-climate-change-critics-warn>; <https://canadianinquirer.net/2022/06/17/coastal-gentrifica-tion-in-puerto-rico-is-displacing-people-and-damaging-mangroves-and-wetlands/>; <https://www.npr.org/transcripts/1168231830>; <https://thehill.com/opinion/finance/4319700-tax-cheats-are-taking-advantage-of-puerto-rico-the-us-government-can-stop-them/>

96 E.g., <https://9millones.com/organizations-unite-to-repeal-act-22/>; <https://jayfonseca.com/comunidades-reclaman-derogar-ley-22-en-pro-de-vivienda-asequible-documentos/>

97 <https://periodismoinvestigativo.com/2021/06/puerto-rico-act-22-fails/>; <https://prospect.org/power/2023-08-21-gringo-go-home-puerto-rico-not-for-sale/>; <https://periodismoinvestigativo.com/2023/09/more-than-21-million-in-taxes-in-jeopardy-due-to-lack-of-oversight-of-act-22-beneficiaries/>

98 <https://periodismoinvestigativo.com/2022/06/court-of-appeals-also-orders-delivery-of-act-22-beneficiaries-reports/>; <https://periodismoinvestigativo.com/2022/11/reports-filed-by-act-22-beneficiaries-are-public-records-pr-supreme-court-says/>; <https://www.bloomberg.com/opinion/articles/2023-09-22/puerto-rico-is-being-far-too-generous-with-rich-investors?embedded-checkout=true>; https://velazquez.house.gov/sites/evo-subsites/velazquez.house.gov/files/evo-media-document/final-letter-urging-the-irs-to-expedite-foia-re-auditing-efforts-on-act-22-beneficiaries-rep.-velazquez-002_0.pdf