

Análisis comparativo de los sistemas impositivos de la Ciudad de Buenos Aires y de otras ciudades del mundo

Ciudad de Buenos Aires. Año 2015

**Gobierno de la Ciudad
de Buenos Aires**

Jefe de Gobierno

Ing. Mauricio Macri

Vicejefe de Gobierno

Lic. María Eugenia Vidal

Jefe de Gabinete de Ministros

Lic. Horacio Rodríguez Larreta

Ministro de Hacienda

Act. Néstor Grindetti

Administrador Gubernamental de Ingresos Públicos

Lic. Carlos Walter

Director General de Estadística y Censos

Lic. José María Donati

Subdirectora General de Estadísticas Sociodemográficas

A/C Mg. Nora G. Zuloaga

Subdirector General de Estadísticas Económicas

Lic. José Carlos Nuñez

Centro de Estudios para el Desarrollo Económico Metropolitano - CEDEM

Lic. Gustavo Svarzman

Subdirector General de Estudios Económicos y Fiscales

Lic. Ignacio Mognoni

Subdirección General de Estudios Económicos y Fiscales

Lic. Ignacio Mognoni

Departamento de Estadísticas Fiscales

Lic. Gabriel Llorente Mari

Responsables de contenido

Lic. Leandro Marcarian

Lic. Ignacio Mognoni

Lic. Gabriel Llorente Mari

Departamento Comunicación Institucional

Sra. Clara González; DG. Diego Daffunchio; DG. Gustavo Reisberg; DG. Jonathan Daniel

También es posible acceder a información estadística sobre la Ciudad de Buenos Aires en **www.estadistica.buenosaires.gob.ar**

Para consultas dirijase al Departamento Documentación y Atención al Usuario a **cdocumentacion_estadistica@buenosaires.gob.ar**



[estadisticaba](https://www.facebook.com/estadisticaba)



[@estadisticaba](https://twitter.com/estadisticaba)

Resumen Ejecutivo

El presente informe estudia los sistemas impositivos de las ciudades de Buenos Aires, Nueva York, Toronto, Bogotá D.C., México D.F., Madrid y Londres. Dadas las características particulares de la Ciudad de Buenos Aires, la cual en términos de división política funciona como una provincia de un único municipio y que por ende recauda tanto impuestos provinciales como municipales, el objeto de estudio fueron los impuestos municipales y provinciales que se recaudan en las distintas ciudades antes mencionadas. Es decir, el estudio se hace a nivel provincial o su equivalente. La elección de las ciudades responde a un criterio geográfico, habiéndose elegido dos ciudades de la Norteamérica no hispana (Nueva York y Toronto), dos de Latinoamérica (Bogotá DC y México DF) y dos de Europa (Madrid y Londres). Esto, sumado a la homogeneización a nivel provincial del objeto de estudio, permite mayor facilidad a la hora de la comparación entre los distintos sistemas, como también otorga una mayor robustez a las conclusiones a las que se arriba.

Hacia el final del informe se lleva a cabo un pequeño ejercicio comparativo entre los impuestos que se recaudan en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los otros sistemas impositivos. Es de destacar cómo en todas las ciudades estudiadas se cobra alguna forma de impuesto inmobiliario. A su vez, el impuesto a los ingresos brutos, sellos y a patentes sobre vehículos también se presentan en la mayoría de las ciudades.

El informe concluye con un breve análisis impuesto por impuesto, comparando los de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires con sus versiones correspondientes en cada ciudad, destacando los aspectos salientes que diferencian al impuesto local con el extranjero.

Índice

1	Introducción	10
2	Ciudad Autónoma de Buenos Aires	10
2.1	Impuesto Sobre los Ingresos Brutos	10
2.2	Impuesto Inmobiliario/Alumbrado, Barrido y Limpieza	10
2.2.1	Impuesto Inmobiliario	11
2.2.2	Tasa retributiva de los Servicios de Alumbrado, Barrido y Limpieza, Mantenimiento y Conservación de Sumideros	11
2.3	Patentes sobre Vehículos en General y de las embarcaciones deportivas o de recreación	11
2.4	Impuesto de Sellos	12
3	Ciudad de Nueva York	13
3.1	Impuesto inmobiliario	13
3.2	Impuesto a las ventas	14
3.3	Impuesto a los Ingresos de las personas	14
3.4	Impuesto General a las Corporaciones	17
3.5	Impuesto a los automóviles comerciales	20
3.6	Impuesto a los dueños de automotores	20
3.7	Impuesto a las Transferencias de Inmuebles Ciudad de Nueva York	20
3.8	Impuesto a las Transferencias de Inmuebles Estado de Nueva York	21
3.9	Impuesto al Registro de Hipotecas	21
4	Toronto	22
4.1	Impuestos Municipales	22
4.1.1	Impuesto inmobiliario	22
4.1.2	Impuesto Municipal a la transferencia de tierras	23
4.1.3	Utility Bills	24
4.2	Impuestos Provinciales y Federales	25
4.2.1	Impuesto a los ingresos de las personas	25
4.2.2	Impuesto a las Corporaciones	25
4.2.3	General Sales Tax y Harmonized Sales Tax	26

5 Bogotá Distrito Capital	27
5.1 Impuestos Municipales	27
5.1.1 Impuesto Predial Unificado	27
5.1.2 Participación en plusvalía	28
5.1.3 Impuesto sobre vehículos automotores	29
5.1.4 Impuesto de industria y comercio	29
5.2 Impuestos Departamentales	30
5.2.1 Impuesto al Registro	30
5.2.2 Impuesto sobre Vehículos Automotores	31
6 Méjico Distrito Federal	32
6.1 Tributos estatales	32
6.1.1 Impuesto a la tenencia o uso de vehículos	32
6.1.2 Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	32
6.2 Tributos municipales	32
6.2.1 Impuesto Predial	33
6.2.2 Impuesto sobre adquisición de inmuebles y otras operaciones traslativas de dominio de inmuebles	33
6.2.3 Impuesto sobre Loterías, Rifas, Sorteos y Concursos	34
6.2.4 Impuesto por la Prestación de Servicios de Hospedaje	34
6.2.5 Contribución por mejoras	35
6.2.6 Derechos por la Prestación de Servicios	35
7 Madrid	35
7.1 Impuestos del ayuntamiento de Madrid	35
7.1.1 Impuesto sobre Actividades Económicas	35
7.1.2 Impuesto sobre Bienes inmuebles	37
7.1.3 Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	37
7.1.4 Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras	39
7.1.5 Tasa por prestación del servicio de gestión de Residuos Urbanos	39
7.1.6 Tasa por Prestación de Servicios de Saneamiento	40
7.2 Impuestos de la Comunidad de Madrid	41
7.2.1 Impuesto a las Transmisiones Patrimoniales Onerosas	41
7.2.2 Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	42
7.2.3 Impuesto al Patrimonio	43
7.2.4 Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	44
7.2.5 Otros impuestos	45

8	Londres	46
8.1	Business Rates	46
8.2	Council Tax	46
9	Cuadro resumen y conclusiones	48
9.1	Impuesto Sobre los Ingresos Brutos	48
9.2	Tasa ABL e Impuesto inmobiliario	48
9.3	Impuesto de Sellos	49
9.4	Patentes sobre Vehículos en General	49
9.5	Otros impuestos	49

1. Introducción

En este informe se estudiará el sistema impositivo de la Ciudad de Buenos Aires, haciendo una breve descripción de los principales impuestos que en ella se cobran, para luego comparar este sistema con el de otras ciudades del mundo. Dada la naturaleza particular de la CABA, que en términos de imposición de impuestos tiene las potestades correspondientes tanto a un municipio como a una provincia, el análisis se hizo a nivel provincia o su equivalente, siempre que fue posible. Las ciudades estudiadas responden a un criterio geográfico, habiéndose elegido dos ciudades de la Norteamérica no hispana (Nueva York y Toronto), dos de Latinoamérica (Bogotá DC y Méjico DF) y dos de Europa (Madrid y Londres). Al final del documento se presenta en forma de cuadro la correspondencia de los principales impuestos de la Ciudad de Buenos Aires con aquellos de características similares que se recaudan en estas ciudades.

2. Ciudad Autónoma de Buenos Aires

La Ciudad de Buenos Aires, como toda otra provincia o municipio de la República Argentina, cobra una multiplicidad de impuestos. Dado que no todos tienen la misma importancia presupuestaria, se estudiarán solo los principales conceptos a partir de los cuales se explica más del 97% de la recaudación tributaria de la Ciudad. Estos impuestos son:

- el Impuesto Sobre los Ingresos Brutos,
- el Impuesto Inmobiliario/Alumbrado, Barrido y Limpieza,
- las Patentes sobre Vehículos en General y de las embarcaciones deportivas o de recreación, y
- el Impuesto de Sellos.

A continuación se hace una breve descripción de cada uno de ellos.

2.1 Impuesto Sobre los Ingresos Brutos

Según el Código Fiscal 2014¹, se entiende por hecho imponible de este tributo el ejercicio habitual y a título oneroso en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones

de bienes, obras y servicios o de cualquier otra actividad a título oneroso, cualquiera sea el resultado obtenido y la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las cooperativas y todas las formas asociativas que no tengan personería jurídica, cualquiera fuera el tipo de contrato elegido por los partícipes y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares del dominio público y privado, y todo otro de similar naturaleza). La imposición también puede establecerse en casos especiales mediante una cuota fija en función de parámetros relevantes, todo lo cual debe surgir de la ley que así lo disponga. La alícuota general es del 3%.

2.2 Impuesto Inmobiliario/Alumbrado, Barrido y Limpieza

El comúnmente llamado ABL (Alumbrado, Barrido y Limpieza) comprende tanto un impuesto a la propiedad como una serie de tasas de servicios sobre los inmuebles situados en la Ciudad de Buenos Aires, aplicable a los titulares de dominio, los usufructuarios y los poseedores a título de dueño. La base imponible se corresponde con la Valuación Fiscal Homogénea (vfh), cuyos valores de referencia son aprobados cada año por la Legislatura de la Ciudad y publicados por la Administración Gubernamental de Ingresos Públicos (AGIP).

La Ley Tarifaria, a partir de tablas y escalas, permite encuadrar cada partida inmobiliaria para determinar la base imponible y establecer el monto a ser pagado por cada contribuyente, mediante la aplicación de diferentes coeficientes y alícuotas según determinadas condiciones. En el Código Fiscal se establece quiénes están alcanzados o exentos del impuesto, entre otros parámetros.

A partir de las modificaciones introducidas en el Código Fiscal para el año 2012, los componentes del tributo fueron reducidos a dos, en lugar de los cinco establecidos en las legislaciones precedentes:

- El Impuesto Inmobiliario.
- La Tasa retributiva de los Servicios de Alumbrado, Barrido y Limpieza, Mantenimiento y Conservación de Sumideros.

¹ <http://www.cedom.gov.ar/es/legislacion/normas/codigos/fiscal/index3.html#b1>
[24/11/2014]

2.2.1 Impuesto Inmobiliario

El impuesto se calcula en base al resultado entre el producto de la Valuación Fiscal Homogénea y de la Unidad de Sustentabilidad Contributiva, determinando el impuesto, según los diferentes rangos que se detallan en el cuadro siguiente.

Cuadro 1 Impuesto Inmobiliario. Ciudad de Buenos Aires. Año 2014

VFH x USC		Cuota Fija	Alícuota sobre excedente al límite inferior
Límite inferior	Límite superior		
(Pesos)			(%)
0	200.000	0	0,40
200.001	400.000	800	0,45
400.001	600.000	1.700	0,50
600.001	800.000	2.700	0,55
800.001	1.000.000	3.800	0,60
1.000.001	1.200.000	5.000	0,65
1.200.001	En adelante	6.300	0,70

Fuente: Administración Gubernamental de Ingresos Públicos (AGIP)

El monto del impuesto determinado incluye el monto destinado al Fondo permanente para la ampliación de subterráneos, conforme a lo dispuesto por el inciso c) del artículo 2º de la Ley N° 23.514.

La Unidad de Sustentabilidad Contributiva fue fijada en un valor de 4, de acuerdo con lo establecido en el artículo 3 de la Ley Tarifaria 2012, y se ha mantenido sin modificaciones hasta la fecha.

2.2.2 Tasa retributiva de los Servicios de Alumbrado, Barrido y Limpieza, Mantenimiento y Conservación de Sumideros

Esta tasa se paga por los servicios de alumbrado, barrido y limpieza que el Gobierno de la Ciudad presta a los contribuyentes y por el mantenimiento y limpieza de sumideros, cámaras y conductos de la red pluvial de la Ciudad. Se calcula como el producto entre la Valuación Fiscal Homogénea y la Unidad de Sustentabilidad Contributiva, y una alícuota fija del 0,5% sobre dicho producto, según lo establecido en el artículo 2º de la Ley Tarifaria 2014.

2.3 Patentes sobre Vehículos en General y de las embarcaciones deportivas o de recreación

La radicación de vehículos en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires obliga al pago de un gravamen anual, de acuerdo con las características de valorización, uso y demás circunstancias que se establecen en la Ley Tarifaria. La radicación está constituida por su inscripción en el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor y de Créditos Prendarios en la jurisdicción de la Ciudad. También constituye radicación en la CABA cuando el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor y de Créditos Prendarios consigna en el título de propiedad que el vehículo se guarda habitualmente en esta jurisdicción².

² http://www.estadistica.buenosaires.gob.ar/areas/hacienda/sis_estadistico/ir_2011_481.pdf [24/11/2014]

El monto anual a pagar por el impuesto por vehículo, se determina aplicando las alícuotas que se indican en la Ley Tarifaria según tipo y valuación oficial del dominio.

A los montos determinados del impuesto, se le debe adicionar un 10% correspondiente al Fondo permanente para la ampliación de la Red de Subterráneos (Ley 23.514).³ Para el año 2014 los valores fueron los siguientes:

Cuadro 2 Impuesto a las Patentes sobre Vehículos en General y de las embarcaciones deportivas o de recreación. Alícuotas por categoría y tipo de vehículo. Ciudad de Buenos Aires. Año 2014

Tipo de vehículo		Alicuota (%)
Vehículos de transporte colectivo de pasajeros y servicios de transporte público de automóviles de alquiler con taxímetro		1,15
Camiones destinados al servicio de transporte de carga		1,25
Camiones, camionetas, <i>pick-up</i> , acoplados y semiremolques		2,30
Máquinas agrícolas, viales o industriales, a los fines de la Ley Nacional N° 24.673, los siguientes bienes autopropulsados: tractores, cosechadoras, pulverizadoras, sembradoras, fumigadoras, enfardadoras, rotoenfardadoras, pavimentadoras y, aplanadoras, palas mecánicas, grúas, excavadoras, carretones, motoniveladoras, cargadoras, mototraillas, máquinas compactadoras, máquinas para tratamiento de suelos, autoelevadoras y cuatriciclos con dispositivo de enganche		2,30
Automóviles, camionetas rurales, camionetas 4x4, microcoupés, motocicletas, motonetas, ambulancias, autos fúnebres, casas rodantes y <i>trailers</i>	Con valuación de \$ 0 a \$ 149.999	3,20
	Con valuación mayor a los \$ 150.000.- y hasta \$ 200.000	4,00
	Con valuación mayor a los \$ 200.000.- y hasta \$ 300.000	4,50
	Con valuación superior a los \$ 300.000	5,00

Fuente: Administración Gubernamental de Ingresos Públicos (AGIP)

2.4 Impuesto de Sellos

Están sujetos al Impuesto de Sellos los actos y contratos de carácter oneroso, siempre que se otorguen en la jurisdicción de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, así como también los otorgados fuera de ella y que produzcan efectos en la jurisdicción de la Ciudad, formalizados en instrumentos públicos o privados, o por correspondencia, así como los que se efectúen con intervención de las bolsas o mercados de acuerdo con lo que se establece a dichos efectos.

Se entenderá por instrumento toda escritura, papel o documento del que surja el perfeccionamiento de los actos y contratos alcanzados por el impuesto, de manera que revista los caracteres exteriores de un título jurídico con el cual pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones. La alícuota general de este impuesto es del 1%, según la ley tarifaria de 2014. Las alícuotas especiales oscilan entre el 0,50% y el 3,60% dependiendo del caso.

Cuadro 3 Impuesto de Sellos. Ciudad de Buenos Aires. Año 2014

Base	Alícuota (%)
Contratos de alquiler y Contratos de <i>Leasing</i>	0,50
Para otro tipo de contrato oneroso que la normativa no establezca una alícuota especial	1,00
Transferencia de Jugadores de Fútbol	1,20
Operaciones Monetarias	1,20
Transferencia de Vehículos Usados o Nuevos	3,00
Transferencias y/o Toma de Posesión de Inmuebles	3,60

Fuente: Administración Gubernamental de Ingresos Públicos (AGIP)

3 <http://www.agip.gob.ar/web/files/524ley4808%281%29.pdf> [24/11/2014]

3. Ciudad de Nueva York

A diferencia de lo que sucede en Argentina, donde la potestad para imponer tasas y/o impuestos recae sobre las jurisdicciones políticas, a saber, nación, provincias o municipios, en Estados Unidos esa potestad se extiende también a las ciudades y distritos escolares, que pueden imponer sus propios impuestos, o aumentar las tasas o bases imponibles de impuestos federales o provinciales. La Ciudad de Nueva York está dividida en 5 distritos, los cuales a su vez coinciden con los condados que la conforman, a saber, Bronx (condado de Bronx), Brooklyn (Condado Kings), Manhattan (Condado de New York), Queens (Condado Queens) y Staten Island (Condado Richmond).

En este documento se estudiarán los principales impuestos que se pagan en los 5 condados que constituyen la ciudad de Nueva York. Como se verá más adelante, muchos de estos impuestos incluyen en sus tasas una porción que corresponde al impuesto Estatal.

3.1 Impuesto inmobiliario

El Departamento de Finanzas de la Ciudad de Nueva York valúa las propiedades residenciales y comerciales. Una valuación de valor tentativo se envía cada mes de enero. Si no hay cambios, la evaluación final se envía en

mayo. Las valuaciones se basan en porcentajes del valor de mercado, que varían en función del tipo de propiedad. Si un contribuyente no está de acuerdo con su evaluación, puede apelarla⁴.

Las tasas de impuestos a la propiedad se fijan cada año por la oficina del Alcalde y el poder legislativo municipal. Estos tipos impositivos se aplican a los valores de propiedad para ayudar a determinar la responsabilidad fiscal anual de cada propietario. El envío de las boletas y las fechas de pago varían en función de la valuación: 4 veces al año para valores inferiores o iguales a los USD 250.000 y 2 veces para valuaciones superiores a dicha cifra.

La ciudad de Nueva York contempla varias exenciones y reducciones de impuestos a la propiedad, incluyendo exenciones para jubilados, veteranos y discapacitados⁵.

Las tasas vigentes, para las distintas clases de propiedad, para el año fiscal 2014/2015 son las siguientes⁶.

Cuadro 4 Impuesto Inmobiliario. Ciudad de Nueva York. Año 2014

Clase	Tipo de propiedad	Porcentaje del valor de mercado utilizado para el cálculo de la valuación	Tasa impuesto
		(%)	
1	Propiedad residencial de hasta tres unidades (viviendas familiares y pequeños negocios u oficinas con uno o dos departamentos); edificios de viviendas de no más de tres pisos	6,0	19,157
2	Todas las propiedades no consideradas en la Clase 1, con destino primario residencia y edificios de más de 4 pisos	45,0	12,855
3	Propiedades de servicios	45,0	11,125
4	Propiedades de uso comercial e industrial	45,0	10,684

Fuente: Department of Finance, New York City

⁴ <http://taxes.about.com/od/statetaxes/a/New-York-City-taxes.htm> [24/11/2014]

⁵ Para un detalle sobre cómo se calcula el monto a pagar, véase http://www.nyc.gov/html/dof/html/property/property_bill_calculate.shtml [24/11/2014]

⁶ http://www.nyc.gov/html/dof/html/property/property_rates_rates.shtml [24/11/2014]

3.2 Impuesto a las ventas

Este es el caso del “*Sales and use tax*”⁷ en la Ciudad de Nueva York, un impuesto de estructura similar al ISIB argentino. La base imponible es la venta de bienes y servicios en general, y la tasa está compuesta por una tasa estatal, un adicional que se cobra estrictamente en la Ciudad de Nueva York, pero que puede ser impuesto por el condado, ciudad o distrito escolar, y una última porción que se aplica a la mayoría de las ventas realizadas dentro del área metropolitana de la Ciudad (MCTD, por sus siglas en inglés).

Cuadro 5 Sales & Use Tax. Ciudad de Nueva York. Año 2014

Base imponible	Tasa Total	Tasa Federal	Tasa adicional NYC	Tasa MCTD
	(%)			
Ventas en general	8,875	4,000	4,500	0,375

Fuente: Department of Taxation and Finance, New York State

3.3 Impuesto a los Ingresos de las personas

La ciudad de Nueva York aplica un impuesto adicional sobre la renta de las personas⁸, además del impuesto estatal y del impuesto federal, siendo este último el de mayor tasa (el canon varía desde el 10% al 39,6%⁹). El impuesto federal, estatal y ciudadano que pagará el contribuyente depende de su nivel de ingresos y estado civil.

El impuesto sobre la renta de la ciudad de Nueva York se basa en los ingresos gravables según la definición del Estado de Nueva York, así que no hay deducciones específicas de la ciudad. Sin embargo hay créditos fiscales que compensan el impuesto sobre la renta de la ciudad de Nueva York. El impuesto estatal y ciudadano es administrado y cobrado directamente por el Estado de Nueva York, por lo que el contribuyente debe hacer una sola declaración conjunta para pagar estos dos tributos, más una adicional para el tributo a nivel federal.

La página del Departamento de Impuestos y Finanzas del Estado de Nueva York¹⁰ define dos estructuras distintas para el impuesto a los ingresos personales para la Ciudad de Nueva York, en función de si el ingreso imponible, según la definición de ingreso del Estado de NY, es mayor o menor a los USD 65.000 anuales. Para aquellos cuyo ingreso sea menor, el impuesto es una suma fija per cápita o pareja, según el estado civil bajo el cual declare el contribuyente. El impuesto va desde los USD 0 a USD 2.228 al año¹¹. Según el estado civil que se reporte, el impuesto para aquellos con ingreso imponible mayor a USD 65.000 se calcula según el siguiente cuadro¹².

⁷ http://www.tax.ny.gov/bus/st/sales_tax_rates.htm Para un detalle de las tasas por condado o ciudad en el Estado de Nueva York véase <http://www.tax.ny.gov/pdf/publications/sales/pub718.pdf> [24/11/2014]

⁸ <http://taxes.about.com/od/statetaxes/a/New-York-City-taxes.htm> [24/11/2014]

⁹ <http://taxes.about.com/od/Federal-Income-Taxes/fl/Federal-Income-Tax-Rates-for-the-Year-2014.htm> [24/11/2014]

¹⁰ http://www.tax.ny.gov/pit/file/tax_tables.htm [24/11/2014]

¹¹ http://www.tax.ny.gov/pdf/current_forms/it/nyc_tax_table.pdf [24/11/2014]

¹² http://www.tax.ny.gov/pdf/current_forms/it/nyc_tax_rate_schedule.pdf [24/11/2014]

Cuadro 6 Impuesto a los Ingresos Personales. Ciudad de Nueva York. Año 2014

Casados declarando en conjunto o viudo/a					
Ingresos anuales		Impuesto Total NYC			
Mayor a	Hasta	Impuesto suma fija		Impuesto proporcional	
(USD)				(%)	(USD)
0	21.600	0	más	2,907	del ingreso declarado
21.600	45.000	628	más	3,534	del exceso sobre 21.600
45.000	90.000	1.455	más	3,591	del exceso sobre 45.000
90.000	500.000	3.071	más	3,648	del exceso sobre 90.000
500.000	En adelante	18.028	más	3,876	del exceso sobre 500.000

Solteros o casados declarando por separado					
Ingresos anuales		Impuesto Total NYC			
Mayor a	Hasta	Impuesto suma fija		Impuesto proporcional	
(USD)				(%)	(USD)
0	12.000	0	más	2,907	del ingreso declarado
12.000	25.000	349	más	3,534	del exceso sobre 12.000
25.000	50.000	808	más	3,591	del exceso sobre 25.000
50.000	500.000	1.706	más	3,648	del exceso sobre 50.000
500.000	En adelante	18.122	más	3,876	del exceso sobre 500.000

Jefe de Hogar					
Ingresos anuales		Impuesto Total NYC			
Mayor a	Hasta	Impuesto suma fija		Impuesto proporcional	
(USD)				(%)	(USD)
0	14.400	0	más	2,907	del ingreso declarado
14.400	30.000	419	más	3,534	del exceso sobre 14.400
30.000	60.000	970	más	3,591	del exceso sobre 30.000
60.000	500.000	2.047	más	3,648	del exceso sobre 60.000
500.000	En adelante	18.098	más	3,876	del exceso sobre 500.000

Fuente: Department of Finance, New York City

De la misma manera, para el impuesto estatal se diferencia, por un lado aquellos con ingreso bruto mayor o menor a los USD 102.900. En el caso del grupo de ingreso mayor a esta cifra el impuesto se calcula según parámetros de acuerdo al estado civil que se reporte¹³. Dentro del grupo de ingreso menor, se hace una segunda discriminación entre aquellos con ingreso imponible mayor o menor a USD 65.000. Para

aquellos cuyo ingreso sea menor, el impuesto es una suma fija per cápita o pareja, según el estado civil bajo el cual se declare. El impuesto va desde los USD 0 a USD 3.865 al año¹⁴. Según el estado civil que se reporte, el impuesto para aquellos con ingreso imponible mayor a USD 65.000 se calcula según el siguiente cuadro¹⁵.

¹³ http://www.tax.ny.gov/pdf/current_forms/it/it201i_nys_tax_computation_wshts.pdf [24/11/2014]

¹⁴ http://www.tax.ny.gov/pdf/current_forms/it/it201i_nys_tax_table.pdf [24/11/2014]

¹⁵ http://www.tax.ny.gov/pdf/current_forms/it/it201i_tax_rate_schedule.pdf [24/11/2014]

Cuadro 7 Impuesto a los ingresos personales. Estado de Nueva York. Año 2014

Casados declarando en conjunto o viudo/a					
Ingresos anuales		Impuesto Total NYS			
Mayor a	Hasta	Impuesto suma fija		Impuesto proporcional	
(USD)				(%)	(USD)
0	16.450	0	más	4,00	del ingreso declarado
16.451	22.600	658	más	4,50	del exceso sobre 16.450
22.601	26.750	935	más	5,25	del exceso sobre 22.600
26.751	41.150	1.153	más	5,90	del exceso sobre 26.750
41.151	154.350	2.002	más	6,45	del exceso sobre 41.150
154.351	308.750	9.304	más	6,65	del exceso sobre 154.350
308.751	2.058.550	19.571	más	6,85	del exceso sobre 308.750
2.058.551	En adelante	139.433	más	8,82	del exceso sobre 2.058.550

Solteros o casados declarando por separado					
Ingresos anuales		Impuesto Total NYS			
Mayor a	Hasta	Impuesto suma fija		Impuesto proporcional	
(USD)				(%)	(USD)
0	8.200	0	más	4,00	del ingreso declarado
8.201	11.300	328	más	4,50	del exceso sobre 8.200
11.301	13.350	468	más	5,25	del exceso sobre 11.300
13.351	20.550	575	más	5,90	del exceso sobre 13.350
20.551	77.150	1.000	más	6,45	del exceso sobre 20.550
77.151	205.850	4.651	más	6,65	del exceso sobre 77.150
205.851	1.029.250	13.209	más	6,85	del exceso sobre 205.850
1.029.251	En adelante	69.612	más	8,82	del exceso sobre 1.029.250

Jefe de Hogar					
Ingresos anuales		Impuesto Total NYS			
Mayor a	Hasta	Impuesto suma fija		Impuesto proporcional	
(USD)				(%)	(USD)
0	12.350	0	más	4,00	del ingreso declarado
12.351	16.950	494	más	4,50	del exceso sobre 12.350
16.951	20.050	701	más	5,25	del exceso sobre 16.950
20.051	30.850	864	más	5,90	del exceso sobre 20.050
30.851	102.900	1.501	más	6,45	del exceso sobre 30.850
102.901	257.300	6.148	más	6,65	del exceso sobre 102.900
257.301	1.543.900	16.416	más	6,85	del exceso sobre 257.300
1.543.901	En adelante	104.548	más	8,82	del exceso sobre 1.543.900

Fuente: Department of Taxation and Finance, New York State

A esto se le debe sumar el impuesto Federal, que se define de acuerdo a lo expuesto en el siguiente cuadro.

Cuadro 8 Impuesto federal a los ingresos personales. EE.UU. Año 2014

Tasas		Rango de ingresos por estatus							
		Soltero		Jefe de Hogar		Casado declarando por separado		Casados declarando en conjunto o viudo/a	
Impuesto a los ingresos ordinarios	Impuesto a las inversiones	Ingresos Anuales	Hasta	Ingresos Anuales	Hasta	Ingresos Anuales	Hasta	Ingresos Anuales	Hasta
(%)		(USD)							
10,0	0,0	0	9.075	0	12.950	0	9.075	0	18.150
15,0	0,0	9.075	36.900	12.950	49.400	9.075	36.900	18.150	73.800
25,0	15,0	36.900	89.350	49.400	127.550	36.900	74.425	73.800	148.850
28,0	15,0	89.350	186.350	127.550	206.600	74.425	113.425	148.850	226.850
33,0	15,0	186.350	405.100	206.600	405.100	113.425	202.550	226.850	405.100
35,0	15,0	405.100	406.750	405.100	432.200	202.550	228.800	405.100	457.600
39,6	20,0	406.750	En adelante	432.200	En adelante	228.800	En adelante	457.600	En adelante

Fuente: Department of Taxation and Finance, New York State

Por ejemplo, una pareja declarando en conjunto con un ingreso bruto menor a USD 102.900 y un ingreso imponible de USD 70.000 pagaría en la Ciudad de Nueva York: $(1.455 + 25.000 \times 3,59\%) = 2.352$

La misma pareja, adicionalmente pagaría en el Estado de Nueva York: $(2.002 + 28.850 \times 6,45\%) = 3.863$

Y el impuesto Federal sería: $(70.000 \times 15\%) = 10.500$

En total, sumando los tres niveles de gobierno, esta pareja declarando en conjunto estaría pagando USD 16.715 al año de impuesto a los ingresos personales, o lo que es equivalente, tributa un **23,9 % de su ingreso declarado**.

3.4 Impuesto General a las Corporaciones

Este es un impuesto que se paga por todas las empresas nacionales y extranjeras que hacen negocios, empleando el capital, la propiedad o el arrendamiento de bienes a título corporativo o a través de leasing, o el mantenimiento de una oficina en la ciudad de Nueva York¹⁶. Es equivalente al impuesto a los ingresos personales, con la diferencia de que el sujeto del impuesto son las personas jurídicas radicadas en la Ciudad.

A diferencia de lo que pasa en el resto del Estado de Nueva York¹⁷, y en los Estados Unidos en general, la Ciudad de Nueva York no reconoce la exención que se hace a las pequeñas empresas ("*S*" Corporations, con ingresos entre USD 290.000 y USD 390.000 al año) para este impuesto, de manera tal que toda PyME que haga negocios en la Ciudad también está sujeta al pago de este impuesto.

Prácticamente todas las empresas en NYC están sujetas a este impuesto. Están exentas algunas organizaciones sin fines de lucro que hayan obtenido la exención otorgada por el Departamento de Finanzas de NYC, y los Bancos y Aseguradoras, para los cuales existe un impuesto especial que reemplaza éste (el *Banking Corporation Tax*).

El impuesto a las corporaciones se calcula de 4 maneras distintas, y siempre aplica el que mayor monto resulte a pagar¹⁸.

¹⁶ http://www.nyc.gov/html/dof/html/taxes/finance_administered.shtml [24/11/2014]

¹⁷ http://www.tax.ny.gov/bus/ct/def_art9a.htm#eni [24/11/2014]

¹⁸ http://www.nyc.gov/html/dof/downloads/pdf/tax_rates/general_corp_tax_rates.pdf [24/11/2014]

Cuadro 9.A Impuesto a los ingresos de las corporaciones. Ciudad y Estado de Nueva York. Año 2014

Método 1		
Ciudad de Nueva York	Estado de Nueva York	
Base NYC: Ingreso Neto Total (INT) Tasa NYC	Base Estatal: Ingreso Neto Total (INT) Tasa Estatal NY	
8,85% del ingreso neto total asignado a NYC	7,10%	Tasa general
	6,50%	Para Pymes
	\$ 18.500	Para empresas con INT < \$290.000
	\$18.500 + 7,1% sobre el excedente de \$290.000	Para empresas con \$290.000 < INT < \$390.000
	\$18.500 + 7,1% sobre el excedente de \$290.000 + 4,35% sobre el excedente de \$390.000	Para empresas con INT > \$390.000
Método 2		
Ciudad de Nueva York	Estado de Nueva York	
Base NYC: Capital Total Tasa NYC	Base Estatal: Capital Total Tasa Estatal NY	
0,15% del Capital Total asignado a NYC	0,15% del Capital Total asignado al estado NY. Pymes exentas por los pimeros 2 años	
Método 3		
Ciudad de Nueva York	Estado de Nueva York	
Base NYC: Alternativa Tasa NYC	Base Estatal: Ingreso Mínimo Imponible Tasa Estatal NY	
8,85% del 15% del resultado de sumar los ingresos netos más el monto de salarios u otras compensaciones pagadas a cualquier persona, incluyendo a un accionista que en cualquier momento durante el año fiscal posea más del cinco por ciento del capital emitido de <i>stock</i> por el contribuyente	La base es equivalente a la del método INT sumando algunos conceptos, deducciones y ajustes de orden federal para el caso particular de Nueva York. La tasa general es del 1,5%	
Método 4		
Base NYC y Estatal NY Impuesto de suma fija en función de la facturación según la siguiente tabla		
Facturación		Impuesto de suma fija
Desde	Hasta	
(USD)		
0	100.000	25
100.000	250.000	75
250.000	500.000	175
500.000	1.000.000	500
1.000.000	5.000.000	1.500
5.000.000	25.000.000	3.500
25.000.000	En adelante...	5.000

Fuente: Department of Taxation and Finance, New York State

Además del impuesto calculado bajo el más alto de los cuatro métodos, también se paga un impuesto sobre el capital de filiales subsidiarias. El impuesto subsidiario es a razón de 0,075 por ciento del capital subsidiario asignado a la ciudad de Nueva York.

El impuesto se liquida una vez al año, con fecha límite el 15 de marzo para el año fiscal inmediatamente anterior. A continuación se da un ejemplo del cálculo de este impuesto para una determinada empresa, tanto para la ciudad de Nueva York como para el Estado.

Cuadro 9.B Impuesto a los ingresos de las corporaciones. Ejemplo. Ciudad y Estado de Nueva York. Año 2014

Método 1	
Ciudad de Nueva York	Estado de Nueva York
Base NYC: Ingreso Neto Total (INT) INT = USD 1.000.000	Base Estatal: Ingreso Neto Total (INT) INT = USD 1.000.000
Impuesto a las corporaciones NYC: $1.000.000 * 8,85\% = 88.500$	Impuesto a las corporaciones NYS: $18.500 + 7,1\% * (390.000 - 290.000) + 4,35\% * (1.000.000 - 390.000) = 52.135$

Método 2	
Ciudad de Nueva York	Estado de Nueva York
Base NYC: Capital Total Capital Total = USD 8.000.000	Base Estatal: Capital Total Capital Total = USD 8.000.000
Impuesto a las corporaciones NYC: $8.000.000 * 0,15\% = 12.000$	Impuesto a las corporaciones NYS: $8.000.000 * 0,15\% = 12.000$

Método 3	
Ciudad de Nueva York	Estado de Nueva York
Base NYC: Alternativa INT = USD 1.000.000 Masa salarial = USD 240.000	Base Estatal: Ingreso Mínimo Imponible INT = USD 1.000.000 Deducciones = USD 5.000
Impuesto a las corporaciones NYC: $8,85\% * 15\% * (1.000.000 + 240.000) = 16.461$	Impuesto a las corporaciones NYS: $1.000.000 * 1,5\% - 5.000 = 10.000$

Método 4	
Ciudad de Nueva York	Estado de Nueva York
Base NYC: Facturación total Facturación total = USD 3.000.000	Base Estatal: Facturación total Facturación total = USD 3.000.000
Impuesto de suma fija a las corporaciones NYC y NYS = 1.500	

Fuente: Elaboración propia

Como puede verse del ejemplo, la misma empresa con un ingreso neto total de USD 1.000.000, capital total asignado a la Ciudad de Nueva York de USD 8.000.000, una facturación de USD 5.000.000 y una masa de salarios pagada en el ejercicio fiscal en cuestión de USD 240.000, tributaría USD

16.461 según el método de base INT en la Ciudad, y USD 52.135 según este mismo método al Estado, totalizando un pago de USD 68.596 en concepto de impuesto a las corporaciones, equivalente al 6,9% de su ingreso neto total.

3.5 Impuesto a los automóviles comerciales

Este es un impuesto que se aplica a todos los vehículos comerciales, que se utilicen principalmente en la Ciudad de Nueva York (al menos 50% del kilometraje realizado en la Ciudad durante el año fiscal en cuestión), o se utilicen principalmente en relación con algún negocio en la Ciudad de Nueva York¹⁹. No se trata de un impuesto para los automóviles particulares, sino que aplica a los que se utilizan con algún fin de uso comercial, ya sea de transporte de pasajeros o no (por ejemplo camiones, barredoras de nieve, etc).

Están exentos del pago de este impuesto aquellos automóviles que se dediquen al transporte de personas en relación con funerales, que transporten niños para organizaciones sin fines de lucro, vehículos utilizados por organizaciones religiosas, caritativas, y todos aquellos vehículos utilizados por organizaciones gubernamentales, tanto locales como internacionales y supranacionales.

El impuesto es de suma fija, y se define según el siguiente cuadro.

Cuadro 10 Impuesto a los automóviles comerciales. Ciudad de Nueva York. Año 2014

Tipo de uso	Clase de vehículo	Impuesto Anual
		(USD)
Transporte de pasajeros	Taxis	1.000
	Otros	400
Otros usos	Hasta 10.000 libras	40
	Entre 10.001 y 12.500 libras	200
	Entre 12.501 y 15.000 libras	275
	De 15.001 libras o más	300

Fuente: Department of Finance, New York City

3.6 Impuesto a los dueños de automotores

Este es un impuesto a la propiedad de un vehículo automotor que se paga cada vez que se registra un vehículo en la Ciudad de Nueva York²⁰. Están sujetos al pago de este impuesto todos los particulares residentes y negocios que operen en el área de la Ciudad de Nueva York. Están exentos

las organizaciones gubernamentales, entidades religiosas, de caridad o educativas y algunos miembros de las FF.AA.

El impuesto consiste de una tasa plana de USD 15 por vehículo registrado.

3.7 Impuesto a las Transferencias de Inmuebles Ciudad de Nueva York

El Impuesto a la Transferencia de Bienes Inmuebles²¹ aplica a todas las ventas, donaciones, transferencias o cesiones de bienes inmuebles en la ciudad de Nueva York. También se debe pagar este impuesto por la venta o transferencia de al menos el 50% de la propiedad en una corporación, sociedad, fideicomiso u otra entidad que posea/arriende propiedad, y las transferencias de terrenos y construcciones que constituyen viviendas cooperativas a una Cooperativa de Vivienda. Siempre que la transferencia supere los USD 25.000 se debe pagar este impuesto. Las alícuotas dependen de si el inmueble es de uso residencial o no y del monto de venta o transferencia.

Están exentos del pago de este impuesto todas las agencias gubernamentales de EE.UU. y otros países operando en NYC.

Cuadro 11 Impuesto a las Transferencias de Inmuebles. Ciudad de Nueva York. Año 2014

Inmuebles residenciales		Otro tipo de inmuebles	
Precio del inmueble	Tasa	Precio del inmueble	Tasa
(USD)	(%)	(USD)	(%)
500.000 o menos	1,000	500.000 o menos	1,425
> 500.000	1,425	> 500.000	2,625

Fuente: Department of Finance, New York City

¹⁹ http://www.nyc.gov/html/dof/html/business/commercial_motor_vehicle_tax.shtml [24/11/2014]

²⁰ http://www.nyc.gov/html/dof/html/business/commercial_motor_vehicle_tax.shtml [24/11/2014]

²¹ http://www.nyc.gov/html/dof/html/business/rppt_refunds.shtml [24/11/2014]

3.8 Impuesto a las Transferencias de Inmuebles Estado de Nueva York

Nuevamente, tanto Estado como Ciudad cobran distintas tasas y duplican el impuesto. Para el caso de las transferencias de inmuebles, sumado a lo que se describió en el punto anterior, el Estado de Nueva York cobra un monto fijo de USD 2 por cada USD 500 de la transacción. Un segundo adicional del 1% del precio se paga cuando el valor de la transferencia supera el millón de dólares. Este adicional se conoce comúnmente como el “impuesto a las mansiones”. El impuesto estatal a las transferencias de inmuebles debe ser pagado por el vendedor. Sin embargo, en caso de estar exento, es el comprador quien lo paga. La inversa aplica al impuesto a las mansiones, lo debe pagar el comprador, pero en caso de estar exento lo paga el vendedor²².

3.9 Impuesto al Registro de Hipotecas

Este es un impuesto que se cobra cada vez que se registra una hipoteca en la Ciudad de Nueva York. La Ciudad de Nueva York es la encargada de cobrar este impuesto para todos los barrios que la conforman, excepto para el de Staten Island, el cual es recolectado por el Condado Richmond.

Nuevamente, la tasa está conformada por una tasa estatal y otra particular de la Ciudad, que dependen del valor de la hipoteca, del tipo de propiedad, de la cantidad de hipotecas registradas sobre el mismo inmueble, y de eventuales exenciones, determinando una gran cantidad de combinaciones posibles, lo cual hace imposible graficar las distintas tasas en una simple tabla como para los impuestos anteriores. De todas formas, la Ciudad de Nueva York ofrece un simulador del impuesto²³. A continuación se muestra una impresión de página con un ejemplo sobre una hipoteca de USD 1.000.000, donde se especifican las porciones estatales y ciudadanas del impuesto.

Por ejemplo, una hipoteca de USD 1.000.000 utilizada para la compra de un terreno en zona residencial paga USD 21.720 por este impuesto. La misma hipoteca pero para la compra de una vivienda familiar paga USD 28.000.

**Automated City Register Information System
Tax Calculator**

Real Property Transfer Tax	Real Estate Transfer Tax	Mortgage Recording Tax
Apportionment Mortgage	NO	
Property Type	1-3 FAMILY WITH STORE / OFFICE	
Exemptions		
Tax Law Section 253 - .25% Exemption		<input type="checkbox"/>
Tax Law Section 253 - Full Exemption (Exempt Entity)		<input type="checkbox"/>
Tax Law Section 255 - Supplemental Mortgage		<input type="checkbox"/>
Tax Law Section 280 - Reverse Mortgage Exemption		<input type="checkbox"/>
Tax Law Section 339EE - First Sale of Condominium Unit(s)		<input type="checkbox"/>
Submission Date (mm/dd/yyyy)	09/01/2014	
Principal Debt or Obligation	\$1,000,000.00	
Mortgage Taxable Amount / Maximum Secured Amount	\$1,000,000.00	
Has the mortgagor recorded one or more other mortgages against this property in the past 12 months that together with this mortgage cumulatively total \$500,000 or more?	NO	
Taxes due on this mortgage		
County (Basic)	\$5,000.00	
City	\$11,250.00	
SAT	\$2,500.00	
TASF	\$0.00	
MTA	\$3,000.00	
NYCTA	\$6,250.00	
Taxes Due	\$28,000.00	
<input type="button" value="Calculate Taxes"/> <input type="button" value="Clear Fields"/>		

22 <http://www.tax.ny.gov/bus/transfer/rptidx.htm> [24/11/2014]

23 <https://a836-acris.nyc.gov/CP/CoverPage/CalculateTaxes> [24/11/2014]

4. Toronto

En Canadá, los gobiernos federal, provinciales y municipales son los encargados de cobrar impuestos a los individuos y a las empresas para financiar los programas y servicios del estado, tales como carreteras, servicios públicos, escuelas, atención de la salud, seguridad, desarrollo económico y actividades culturales. Los municipios cobran un impuesto inmobiliario y otro por la transferencia de inmuebles. Por su parte, los gobiernos provinciales y federales son los encargados de cobrar los impuestos a los ingresos y a las ventas²⁴.

Toronto supone un caso particular, ya que no solo es una ciudad sino que también constituye un municipio. Comenzó siendo una ciudad perteneciente al condado de York. En 1954, Toronto y 12 ciudades aledañas se amalgamaron en lo que fue conocido como el Toronto Metropolitano, bajo una doble estructura de gobierno “municipal”-“regional”. En 1967 tuvo lugar una nueva reorganización del territorio metropolitano, conformándose 6 municipios que, en 1998 se fusionaron en uno solo, la actual Ciudad de Toronto²⁵.

4.1 Impuestos Municipales

4.1.1 Impuesto inmobiliario

En Toronto, la tasa del impuesto²⁶ se compone de un gravamen estrictamente para financiar gastos generales de la ciudad (tasa municipal), un gravamen para financiar la educación (tasa provincial), y un gravamen denominado “expansión del tránsito” (también municipal) para financiar obras, bienes y servicios de infraestructura de transporte. El impuesto depende del tipo de propiedad, pero no necesariamente de la valuación fiscal. Es decir, se diferencia entre inmuebles residenciales, industriales, comerciales, etc. pero todos los inmuebles de un mismo tipo pagan la misma tasa, independientemente de su valuación. Esto hace que el impuesto inmobiliario en Toronto sea más regresivo que en aquellas localidades donde la valuación es un determinante de la tasa.

Cuadro 12 Impuesto Inmobiliario. Tasas por tipo de inmueble. Toronto. Año 2014

Tipo de inmueble	Tasa Total	Tasa Ciudad	Tasa Educación	Tasa Tránsito
	(%)			
Residencial	0,7230085	0,5174652	0,203000	0,0025433
Multi-Residencial	1,8010491	1,5954053	0,203000	0,0026438
Nuevo Multi-Residencial	0,7230085	0,5174652	0,203000	0,0025433
Comercial General	2,8978070	1,6030252	1,292138	0,0026438
Comercial Residual Primer tramo	2,6660246	1,3716245	1,292138	0,0022621
Comercial Residual Segundo tramo	2,8978070	1,6030252	1,292138	0,0026438
Industrial	2,9405917	1,5979589	1,339989	0,0026438
Gasoductos	2,5321435	0,9953772	1,531874	0,0048923
Granjas	0,1808021	0,1293663	0,050800	0,0006358
Bosques cultivados	0,1808021	0,1293663	0,050800	0,0006358

Fuente: Canada Revenue Agency

²⁴ http://www.settlement.org/sys/faqs_detail.asp?faq_id=4000122 [25/11/2014]

²⁵ http://en.wikipedia.org/wiki/Metropolitan_Toronto [25/11/2014]

²⁶ www.toronto.ca/wps/portal/contentonly?vgnextoid=6245ff0e43db1410VgnVCM10000071d60f89RCRD&vgnextchannel=63b0ff0e43db1410VgnVCM10000071d60f89RCRD [25/11/2014]

4.1.2 Impuesto Municipal a la transferencia de tierras

Este es un impuesto que se cobra a toda transferencia de terrenos o inmuebles que se realice en la ciudad/municipio de Toronto²⁷. El impuesto depende del valor pagado por el inmueble y del tipo de inmueble, diferenciando sólo 2 clases: “residencial” (propiedad que contiene al menos una y no más de dos residencias unifamiliares) o “no residencial” (el resto).

La tasa se aplica por tramos, tal como se detalla en el siguiente cuadro.

Cuadro 13 Impuesto a la transferencia de tierras. Toronto. Año 2014

Residencial				
Valuación Fiscal		Impuesto suma fija	Tasa	
Mayor a	Hasta			
(CAD)			(%)	
0,00	55.000,00		0,5	
55.000,01	400.000,00	275	1,0 del exceso sobre 55.000	
400.000,01	En adelante	4.000	2,0 del exceso sobre 400.000	
No residencial				
Valuación Fiscal		Impuesto suma fija	Tasa	
Mayor a	Hasta			
(CAD)			(%)	
0	55.000		0,5	
55.000	400.000	275	1,0 del exceso sobre \$55.000	
400.000	40.000.000	4.000	1,5 del exceso sobre \$400.000	
40.000.000	En adelante	600.000	1,0 del exceso sobre \$40.000.000	

Nota: CAD = Dólares Canadienses

Fuente: Canada Revenue Agency

Por ejemplo, ante la venta de un inmueble residencial con un valor de CAD 410.000 se pagaría:

$4.000 + (2,0\% \times 10.000) = 4.200$ (aproximadamente un 1,0% del valor de la propiedad).

²⁷ www.toronto.ca/wps/portal/contentonly?vgnextoid=4f90ff0e43db1410VgnVCM10000071d60f89RCRD [25/11/2014]

4.1.3 Utility Bills

El gobierno de la ciudad de Toronto cobra también una tasa, llamada *Utility Bill*, por la prestación de servicios de agua y cloacas, y por la recolección de residuos sólidos. El servicio de agua incluye el suministro y la entrega de agua, la administración y mantenimiento de las instalaciones de tratamiento de aguas, la lectura de medidores, el mantenimiento de alcantarillado, el reemplazo de medidores y la instalación y reparación de las cañerías hasta la puerta de las viviendas.

El servicio se factura de manera cuatrimestral o mensual, dependiendo del nivel de consumo y del tipo de residencia. La tasa está dividida en dos componentes, uno para la provisión de agua y otro para la recolección de residuos.

Las tasas para el servicio de agua dependen del consumo, medido en metros cúbicos o en galones, y del uso (general o industrial).

Cuadro 14 Tasas del servicio de Agua/Cloacas. Toronto. Año 2014

Tasas por metro cúbico		
Tasa general	Pago en término	Pago atrasado
	(CAD x m³)	
Aplicable a todo consumo, incluidos los primeros 6.000 m³ de uso industrial	2,9579	3,1138
Tasa Industrial		
Aplicable a consumos por sobre 6.000 m³ de uso industrial	2,0705	2,1795
Tasas por galón		
Tasa general	Pago en término	Pago atrasado
	(CAD x galón)	
Aplicable a todo consumo, incluidos los primeros 1.319.820 galones de uso industrial	0,0134	0,1415
Tasa Industrial		
Aplicable a todo consumo por sobre 1.319.820 galones de uso industrial	0,0094	0,0099

Fuente: Municipalidad de Toronto

Se destaca que, dada la equivalencia entre el metro cúbico y el galón ($1 \text{ m}^3 = 220 \text{ galones}$), las tasas son equivalentes. Simplemente lo que varía es la unidad que utiliza el medidor.

Las tasas para el servicio de recolección de residuos sólidos dependen del tipo de vivienda (familia única o multi-residencial), del tamaño del tacho de basura elegido por el

contribuyente (S, M, L o XL) y de la frecuencia (recolección semanal o cada dos semanas). Los montos varían en un intervalo que va desde los CAD 147,70 al año, hasta CAD 866,67 al año. Estos valores son netos de reembolsos que ofrece el gobierno por la compra de las bolsas de residuos.

4.2 Impuestos Provinciales y Federales

4.2.1 Impuesto a los ingresos de las personas

Al igual que en Estados Unidos, las provincias canadienses recaudan su propio impuesto a las ganancias/ingresos, superponiéndose al cobrado por el estado Federal²⁸. Para el caso de Ontario, provincia a la cual pertenece Toronto, entre 2013 y 2014 se crea una categoría extra de ingresos haciendo al sistema levemente más progresivo²⁹.

A continuación se detallan las tasas federales y provinciales para los distintos tramos de ingreso.

Cuadro 15 Impuesto Federal y Provincial a los Ingresos Personales. Toronto. Año 2014

Nación					Provincia de Ontario				
Rango de ingresos anuales		Impuesto			Rango de ingresos anuales		Impuesto		
Mayor a	Hasta				Mayor a	Hasta			
(CAD)		(%)	(CAD)		(CAD)		(%)	(CAD)	
0,0	43.953,0	15,00	del ingreso declarado	0,0	0,0	40.120,0	5,05	del ingreso declarado	0,0
43.954,0	87.907,0	22,00	del exceso sobre	43.953,0	40.121,0	80.242,0	9,15	del exceso sobre	40.120,0
87.908,0	136.270,0	26,00	del exceso sobre	87.907,0	80.243,0	150.000,0	11,16	del exceso sobre	80.242,0
136.271,0	En adelante	29,00	del exceso sobre	136.270,0	150.001,0	220.000,0	12,16	del exceso sobre	150.000,0
					220.001,0	En adelante	13,16	del exceso sobre	220.000,0

Nota: CAD = Dólares Canadienses

Fuente: Canada Revenue Agency

Por ejemplo, una persona con ingresos anuales de CAD 80.000 pagaría:

- Impuesto Federal: $(43.953 \times 15\%) + (36.047 \times 22\%) = 14.523$ (18,15% del ingreso declarado).
- Impuesto Ontario: $(40.120 \times 5,05\%) + (39.880 \times 9,15\%) = 5.675$ (7,09% del ingreso declarado).
- Impuesto Total: **20.198**, o lo que es equivalente al 25.25% de su ingreso declarado.

4.2.2 Impuesto a las Corporaciones

Este impuesto es equivalente al impuesto a los ingresos personales antes descripto, pero para empresas. Nuevamente, lo aplica tanto el gobierno federal como las administraciones provinciales. Ambos suelen cobrar dos tasas distintas, según niveles de ingreso. Para el estado de Ontario, las tasas provinciales y federales se detallan en el siguiente cuadro³⁰.

²⁸ <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/ndvdl/fq/txrt-eng.html> [25/11/2014]

²⁹ <http://www.taxtips.ca/taxrates/on.htm> [25/11/2014]

³⁰ <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/bsnss/tpcs/cprtrns/rt-eng.html> [25/11/2014]

Cuadro 16 Impuesto Federal y Provincial a las Corporaciones. Toronto. Año 2014

Tasas y descuentos	Empresas con ingresos hasta CAD 500.000	Empresas con ingresos > CAD 500.000
Tasas Federales	28,0%	28,0%
Tasa General	38,0%	38,0%
Descuento a la Tasa General	-10,0%	-10,0%
Tasa Efectiva	11,0%	15,0%
Descuento a PyMEs	-17,0%	0,0%
Reducción de tasa	0,0%	-13,0%
Tasas Provincia de Ontario	4,5%	11,5%

Nota: CAD = Dólares Canadienses

Fuente: Canada Revenue Agency

Como puede verse, si bien la tasa general federal es del 38%, la tasa efectiva suele ser menor en función de las distintas reducciones o descuentos que pueden efectuarse sobre la misma³¹. Primero se aplica un descuento bastante general del 10% de la tasa a todo ingreso generado dentro de Canadá, haciendo que la tasa efectivamente cobrada sea en realidad del 28% para la gran mayoría de las empresas. Esto se hace con la intención de favorecer el pago del impuesto provincial por parte de las empresas. Hay que destacar que este descuento sólo aplica al ingreso generado internamente: todo ingreso generado por las filiales de una empresa canadiense en otra parte del mundo no es elegible para esta reducción. Luego se aplica un descuento del 17% para aquellas empresas que califiquen como PyMEs según la legislación canadiense. A las empresas con ingresos mayores a los CAD 500.000 les corresponde un descuento menor, del 13%, bajo condiciones de elegibilidad más restrictivas. En general, este descuento aplica sólo a los ingresos que no hayan sido alcanzados por ningún otro tipo de descuentos en la tasa³². Tras aplicar todas estas deducciones, la tasa federal efectiva es del 11% para Pymes y 15% para grandes empresas, mientras que las tasas provinciales son del 4,5% y 11,5% respectivamente³³.

4.2.3 General Sales Tax y Harmonized Sales Tax

En Canadá, tanto la nación como las provincias aplican un impuesto sobre la venta de bienes y servicios. Cada provincia tiene la potestad de elegir la base y la tasa sobre la cual determinar este impuesto. En 1997 un grupo de provincias trabajaron en la convergencia entre las bases de los impuestos nacionales y provinciales, lo que hoy se llama la *Harmonized Sales Tax (HST)* ³⁴.

Para la provincia de Ontario, la tasa del HST está compuesta por dos alícuotas, una del 5% correspondiente al impuesto nacional y otra del 8% para la provincia, totalizando una tasa del 13% sobre las ventas de la mayoría de los artículos. Existen algunos bienes exentos total o parcialmente (ej.: aplica sólo una de las dos alícuotas) de este impuesto, como alimentos o bienes de primera necesidad para niños.

31 <https://www.kpmg.com/Ca/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/TaxRates/income-tax-rates-for-cpcs-2013-and-2014-2.pdf> [25/11/2014]

32 https://repsourcepublic.manulife.com/wps/wcm/connect/9f9b1800433c3fd8b844fe319e0f5575/ins_tepg_taxtopiccorptax.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=9f9b1800433c3fd8b844fe319e0f5575 [25/11/2014]

33 <http://www.cra-arc.gc.ca/E/pub/tg/t4012/t4012-13e.pdf> [25/11/2014]

34 <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/bsnss/tcps/gst-tps/gnrl/menu-eng.html> [25/11/2014]

5. Bogotá Distrito Capital

Colombia está organizada territorialmente³⁵ por departamentos, municipios y distritos, principalmente. Actualmente cuenta con 1.123 municipios, 32 unidades departamentales y 5 distritos.

De acuerdo con el Artículo 311 de Constitución de 1991 y la Ley 136 de 2 de junio de 1994, el municipio es la entidad territorial fundamental de la división político-administrativa del Estado, con autonomía política, fiscal y administrativa dentro de los límites que le señalen la Constitución y las leyes de la República.

Los distritos son municipios que tienen una o varias características que los destaca o diferencia de entre los municipios circundantes (como puede ser su importancia política, comercial, histórica, turística, cultural, industrial, ambiental, portuaria o fronteriza) y poseen una administración especial. Corresponden a las ciudades de Bogotá, Cartagena, Barranquilla, Santa Marta y Buenaventura.

Otras divisiones especiales son las provincias, las entidades territoriales indígenas y los territorios colectivos. Las provincias son divisiones territoriales intermedias entre departamentos y municipios, aunque no tienen relevancia desde el punto de vista administrativo. Las entidades territoriales indígenas son gobiernos locales indígenas que ocupan alguna porción departamental o municipal. Por su parte, los territorios colectivos han sido adjudicados a la población afrocolombiana que predomina en la zona Pacífico, permitiéndole organizarse de formas asociativas comunitarias y empresariales.

Bogotá posee una relación especial con el departamento de Cundinamarca pues este último no ejerce autoridad sobre el Distrito Capital, con lo cual Bogotá se considera una entidad de primer orden siendo autónoma e independiente del departamento. Los tribunales de Bogotá y Cundinamarca tienen jurisdicción sobre Bogotá, mas no así el gobernador ni la asamblea. En Colombia los recursos pasan de la nación al departamento y de éste al municipio. Bogotá es el único que recibe fondos directamente de la nación.

5.1 Impuestos Municipales

5.1.1 Impuesto Predial Unificado

El impuesto predial unificado³⁶ es un tributo que grava los inmuebles que se encuentran ubicados en el Distrito Capital

de Bogotá, es decir lotes, departamentos, casas, edificios, estacionamientos, etc. Los propietarios, poseedores o usufructuarios lo deben declarar y pagar una vez al año. El período gravable del impuesto es anual, y está comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del respectivo año. En los casos en que el predio pertenezca a varias personas, la presentación de la declaración por una de ellas, libera de la obligación a las demás, independientemente de la responsabilidad de cada una de ellas por el pago del impuesto, los intereses o sanciones en proporción a la cuota parte o derecho que tengan en la propiedad.

El impuesto depende del valor del predio declarado del inmueble (en ningún caso inferior al valor catastral fijado por la administración o por parámetros generales definidos por ésta) y de la categoría (tipo de uso y, para los inmuebles residenciales, del estrato –5 estratos, en función del avalúo, asociado a la ubicación del inmueble en la ciudad–).

El Distrito Capital se clasifica en seis (6) estratos. La estratificación es un proceso para clasificar los inmuebles residenciales de un municipio o distrito con base en las características de la vivienda y de acuerdo al nivel socioeconómico, para efectos de facturación y subsidios. La estratificación en el Distrito Capital se emplea para realizar la facturación de las empresas de servicios públicos domiciliarios, focalizar programas sociales y determinar tarifas del impuesto predial unificado de las viviendas, de la contribución por valorización y de las curadurías urbanas. Los inmuebles residenciales a los cuales se provean servicios públicos se clasifican en seis estratos socioeconómicos: 1) bajo-bajo, 2) bajo, 3) medio-bajo, 4) medio, 5) medio-alto, y 6) alto. La metodología urbana para la estratificación socioeconómica de Bogotá, D.C. define como unidad de conformación de estrato a la manzana, salvo para los predios atípicos. La metodología urbana define también cuatro grandes procesos a seguir: actualización cartográfica, zonificación y determinación de características externas de las viviendas y su entorno (similares al índice de Necesidades Básicas Insatisfechas de Argentina) y el cuarto proceso en el cual un *software* analiza todos esos datos y determina a qué estrato pertenece cada manzana.

El Ajuste por equidad tributaria es un descuento en la declaración y pago del impuesto predial, el cual se liquida de acuerdo con el uso y avalúo del predio. El ajuste por equidad tributaria opera para los predios que han sido objeto de actualización catastral, siempre y cuando la declaración y el pago se realicen correcta y oportunamente dentro de las fechas establecidas. Es importante mencionar que este descuento no procede para los predios catalogados como lotes ni para los predios residenciales con incremento del impuesto igual o inferior al 8% con relación al año inmediatamente anterior.

³⁵ <http://www.colombia.co/> [25/11/2014]

³⁶ http://impuestos.shd.gov.co/portal/page/portal/portal_internet_sdh/impuestos [25/11/2014]

Cuadro 17 Impuesto Predial Unificado. Bogotá. Año 2014

Categoría del predio	Estrato	Tarifa	Valuación Fiscal		Ajuste
			Desde	Hasta	
		(%)	(pesos colombianos)		
Residencial Urbano	1 o 2	0,20	10.417.000	68.575.000	0
	1 o 2	0,60	68.575.000	En adelante	82.000
	3	0,40	0	36.280.000	0
	3	0,60	36.280.000	En adelante	82.000
	4	0,60	0	86.770.000	0
	4	0,75	86.770.000	En adelante	137.000
	5 o 6	0,70	0	229.885.000	0
	5 o 6	0,95	229.885.000	En adelante	577.000
Residencial Rural	n.a.	0,40	0	29.079.000	0
	n.a.	0,70	29.079.000	En adelante	82.000
Comercial	n.a.	0,80	0	80.806.000	0
	n.a.	0,95	80.806.000	En adelante	110.000
Financiero	n.a.	1,50	Indistinto		0
Industrial	n.a.	0,85	Bajo Impacto		0
	n.a.	0,90	Medio Impacto		0
	n.a.	1,00	Alto Impacto		0
Depósitos y parqueaderos accesorios a un predio principal hasta de 30 m² de construcción	n.a.	0,50	0	3.820.000	0
	n.a.	0,80	3.820.000	En adelante	0
Dotacionales	n.a.	0,50	Públicos		0
	n.a.	0,65	Privados		0
Urbanizables no urbanizados y urbanizados no edificados	n.a.	1,20	0	24.187.000	0
	n.a.	3,30	24.187.000	En adelante	522.000
Pequeña propiedad rural destinada a la producción agropecuaria	n.a.	0,40	Indistinto		0
No urbanizables	n.a.	0,40	Indistinto		0
Rurales	n.a.	1,00	Indistinto		0

Fuente: Secretaría Distrital de Hacienda, Bogotá

5.1.2 Participación en plusvalía

La participación en plusvalía es la obligación tributaria de los propietarios o poseedores de los inmuebles respecto de los cuales se ha dado un incremento en el precio del suelo, como resultado de acciones urbanísticas que modifican su utilización o incrementan su aprovechamiento.

La determinación y liquidación de este impuesto implica la realización de un cálculo que permite establecer el incremento del precio de la tierra derivado de los hechos generadores tales como:

- la incorporación de suelo rural a suelo de expansión urbana, o la consideración de parte del suelo rural como suburbano;
- el establecimiento o modificación del régimen o la zonificación de usos del suelo;
- la autorización de un mayor aprovechamiento del suelo

en edificación, bien sea elevando el índice de ocupación o el índice de construcción, o ambos a la vez;

- cuando se ejecuten obras públicas consideradas como “macro proyectos de infraestructura” previstas en el Plan de Ordenamiento Territorial y/o en los instrumentos que lo desarrollen, y no se haya utilizado para su financiación la contribución de valorización.

La determinación y liquidación del “Efecto Plusvalía” se exige siempre que:

- a) se expida una licencia de construcción o urbanismo;
- b) en el momento en que sean expedidos a favor del propietario o poseedor certificados representativos de derechos de construcción con ocasión de la expedición de un plan parcial;

c) en los actos que impliquen transferencia de dominio sobre el inmueble objeto de plusvalía, salvo algunas excepciones definidas en la Ley 352 de 2008³⁷.

Desde el 2006, la tasa es del 50% sobre el aumento en el valor del inmueble generado por las acciones antes mencionadas³⁸. Para el cálculo, se toma como referencia el valor asignado por la Secretaría Distrital de Planeación como “efecto plusvalía” por metro cuadrado, se multiplica por la tarifa (50%) y este resultado a su vez se multiplica por el número de metros cuadrados de terreno que tenga el predio.

5.1.3 Impuesto sobre vehículos automotores

El impuesto sobre vehículos automotores es un tributo que grava la propiedad o posesión de los vehículos matriculados en Bogotá (no incluye bicicletas ni cualquier maquinaria agrícola o industrial no destinada a circular en la vía pública o privada). Los propietarios y poseedores lo deben declarar y pagar una vez al año. La base del impuesto es el valor del vehículo establecido anualmente por el Ministerio de Transporte, y depende del tipo de vehículo (automóvil, carga, pasajeros o motocicletas) y de sus características particulares (ej.: marca, línea, modelo, capacidad, etc.). La tarifa varía de acuerdo con el uso (particular o público) y la valuación del vehículo. En el momento de efectuar la liquidación del impuesto se debe incluir el monto (valor fijo) correspondiente a derechos de semaforización, fijado anualmente. Para el año 2014 los derechos de semaforización se fijaron en el equivalente a dos salarios mínimos legales vigentes, un total de 41.000 pesos colombianos.

Cuadro 18 Impuesto sobre vehículos automotores. Bogotá. Año 2014

Vehículos particulares	Valuación fiscal (pesos colombianos)	Tarifa (%)
Todos salvo motocicletas	Hasta 40.223.000	1,50
	De 40.223.000 a 90.502.000	2,50
	Más de 90.502.000	3,50
Motocicletas de más de 125 cm ³	Todas	1,50
Vehículos públicos	Valuación fiscal	Tarifa (%)
Todos	Todas	0,50

Fuente: Secretaría Distrital de Hacienda, Bogotá

5.1.4 Impuesto de industria y comercio

El impuesto de industria y comercio es un gravamen directo de carácter municipal que grava toda actividad industrial, comercial o de servicios que se realice de forma directa o indirecta en la jurisdicción del Distrito Capital de Bogotá, ya sea que se efectúe de forma permanente u ocasional, en inmueble determinado, con establecimiento de comercio o sin él³⁹.

El período gravable es bimestral y la base imponible corresponde a los ingresos netos del contribuyente obtenidos durante el periodo. Para determinarlos, se resta de la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios, los correspondientes a actividades exentas y no sujetas, así como las devoluciones, rebajas y descuentos, las exportaciones y la venta de activos fijos. Hacen parte de la base gravable los ingresos obtenidos por rendimientos financieros, comisiones, y en general todos los que no estén expresamente excluidos. Una vez obtenida la base gravable se multiplica por la tarifa correspondiente al código de actividad desarrollada.

La persona física o jurídica o la sociedad de hecho que realice el hecho generador de esta obligación tributaria está obligado a inscribirse en el RIT -Registro de Información Tributaria- y declarar y pagar el impuesto de industria de acuerdo al régimen al que pertenezca: Común (personas naturales que no cumplen con los requisitos para pertenecer al régimen simplificado y sin excepción todas las personas jurídicas) o Simplificado (personas naturales que cumplen determinados requisitos y obligaciones⁴⁰).

³⁷ http://portal.bogota.gov.co/portal/libreria/php/frame_detalle_scv.php?h_id=25953 [25/11/2014]

³⁸ http://impuestos.shd.gov.co/portal/page/portal/portal_internet_sdh/impuestos/compartida_imp/presentaciones_impuestos/2012_03_12_plusvalia.pdf [25/11/2014]

³⁹ http://impuestos.shd.gov.co/portal/page/portal/portal_internet_sdh/impuestos/ica_imp/Informacion_por_sectores1 [25/11/2014]

⁴⁰ http://impuestos.shd.gov.co/portal/page/portal/portal_internet_sdh/impuestos/ica_imp/Informacion_por_sectores1/regimenes_del_ica [25/11/2014]

Cuadro 19 Impuesto de Industria y Comercio. Bogotá. Año 2014

Actividad	Tarifa (Por mil)
a. Actividades Industriales	
Producción de alimentos, excepto bebidas; producción de calzado y prendas de vestir	4,14
Fabricación de productos primarios de hierro y acero; fabricación de material de transporte	6,90
Edición de libros	8,00
Demás actividades industriales	11,40
b. Actividades Comerciales	
Venta de alimentos y productos agrícolas en bruto; venta de textos escolares y libros (incluye cuadernos escolares); venta de drogas y medicamentos	4,14
Venta de maderas y materiales para construcción; venta de automotores (incluidas motocicletas)	6,90
Venta de cigarrillos y licores; venta de combustibles derivados del petróleo y venta de joyas	13,80
Demás actividades comerciales	11,04
c. Actividades de servicios	
Transporte; publicación de revistas, libros y periódicos; radiodifusión y programación de televisión	4,14
Consultoría profesional; servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores, presentación de películas en salas de cine.	6,90
Servicio de restaurante, cafetería, grill, discoteca y similares; servicios de hotel, motel, hospedaje, amoblado y similares; servicio de casas de empeño y servicios de vigilancia.	13,80
Servicios de educación prestados por establecimientos privados en los niveles de educación inicial, preescolar, básica primaria, básica secundaria y media.	7,00
Demás actividades de servicios	9,66
d. Actividades financieras	
Actividades financieras	11,04

Fuente: Secretaría Distrital de Hacienda, Bogotá

Sumados a estos tributos, la alcaldía del DC cobra impuestos particulares para distintos sectores, a saber: construcción, industria cervecera, industria tabacalera, juegos de azar y espectáculos públicos y publicidad exterior visual⁴¹.

5.2 Impuestos Departamentales

En la página del gobierno del departamento de Cundinamarca, al cual pertenece el Distrito Capital de Bogotá, se puede encontrar información detallada de todos los impuestos que allí se aplican. A continuación se mencionarán los dos más relevantes para el informe: el impuesto al registro y el impuesto sobre vehículos automotores.

5.2.1 Impuesto al Registro

Se encuentran sujetas al impuesto de registro, las inscripciones de documentos que contengan actos, providencias, contratos o negocios jurídicos en que los particulares sean parte o beneficiarios y que, por ley, deban registrarse ante las cámaras de comercio o en las oficinas de registro de instrumentos públicos. Los documentos sujetos al impuesto de registro no están sujetos al impuesto de timbre (tributo nacional).

Las alícuotas varían en función del tipo de acto y de si éste refleja un valor económico (actos “con cuantía”) o no, según el siguiente esquema.

⁴¹ http://impuestos.shd.gov.co/portal/page/portal/portal_internet_sdh/impuestos/ica_imp/Informacion_por_sectores [25/11/2014]

Cuadro 20 Impuesto al Registro. Bogotá. Año 2014

Hecho imponible	Alícuota
actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos	entre el 0,5% y el 1% del valor del acto
actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Cámaras de Comercio, distintos a aquellos que impliquen la constitución con y/o el incremento en la prima en colocación de acciones o cuotas sociales de sociedades	entre el 0,3% y el 0,7%
actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Cámaras de Comercio que impliquen la constitución con y/o el incremento en la prima en colocación de acciones o cuotas sociales de sociedades	entre el 0,1% y el 0,3%
actos, contratos o negocios jurídicos sin cuantía sujetos a registro en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos o en las Cámaras de Comercio	entre el 0,5% y el 1% del valor del acto entre dos (2) y cuatro (4) salarios mínimos diarios legales [un salario mínimo legal mensual equivalía en el 2013 a US\$ 327,82]

Fuente: Secretaría Distrital de Hacienda, Bogotá

5.2.2 Impuesto sobre Vehículos Automotores

Este impuesto es en esencia igual al municipal, con la diferencia de que la valuación fiscal viene dada por el gobierno nacional por auto, modelo y marca, según una serie de tablas que figuran en la web oficial del ministerio de Transporte Nacional⁴². Como todos los impuestos a vehículos hasta aquí analizados, el tributo se paga al gobierno correspondiente al lugar donde se haya registrado el vehículo (en este caso, el departamento de Cundinamarca).

En el caso de Bogotá DC, al tratarse de una entidad autónoma que posee un tributo específico para los automotores, los vehículos registrados en ella no pagan el impuesto departamental.

Las valuaciones dependen del tipo de vehículo (ej.: automóviles, camionetas, motocicletas, transporte de carga y de pasajeros) y las tasas son las siguientes.

Cuadro 21 Impuesto sobre vehículos automotores. Cundinamarca. Año 2014

Rangos de valuación (pesos colombianos)	Tasa del impuesto aplicable (%)
Hasta 40.223.000	1,50
Más de 40.223.000 y hasta 90.502.000	2,50
Más de 90.502.000	3,50

Fuente: Gobernación de Cundinamarca

⁴² <https://www.mintransporte.gov.co/publicaciones.php?id=1363> [25/11/2014]

6. Méjico Distrito Federal

La organización política de Méjico es similar a la argentina. Es un país federal conformado como una confederación de estados soberanos y cuya capital, el Distrito Federal (DF), funciona en gran medida como un estado y un municipio a la vez, como la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Esto hace que en el DF se cobren tanto los tributos que se recaudan a nivel estatal como los de nivel municipal⁴³. A continuación se detallan cada uno de ellos.

6.1 Tributos estatales

6.1.1 Impuesto a la tenencia o uso de vehículos

Este es un impuesto anual que se paga por la simple tenencia de un vehículo, similar al pago de patentes en Argentina⁴⁴. Se aplica a aquellos vehículos cuyos propietarios se encuentren domiciliados en el territorio del Distrito Federal. El impuesto depende del valor del vehículo. Esta no es la norma en el resto de los estados mejicanos, ya que en la mayoría se basa en la antigüedad, el valor, el tipo de uso o de la cilindrada del vehículo. Además de la forma de calcular las bases, también las tasas difieren entre los estados. A continuación se detalla el monto anual de este impuesto en el DF para vehículos nuevos.

Cuadro 22 Impuesto a la tenencia o uso de vehículos. Automóviles nuevos destinados al transporte hasta de quince pasajeros. Méjico DF. Año 2014

Valor del vehículo		Cuota fija	Tasa sobre el excedente del límite inferior
Límite inferior	Límite superior		
(pesos mejicanos)			(%)
0,01	568.151,50	0,00	3,1
568.151,51	1.093.376,00	17.045,00	9,1
1.093.376,01	1.469.618,50	62.739,00	13,8
1.469.618,51	1.845.861,00	112.779,50	17,5
1.845.861,01	En adelante	175.998,00	19,9

Fuente: Secretaría de Finanzas, Méjico DF

Para vehículos usados se aplica un factor de depreciación conforme a los años de antigüedad del vehículo⁴⁵.

El factor de actualización aplicable al valor de vehículo que se utiliza de base para el pago de este impuesto es el resultado de dividir el Índice Nacional de Precios al Consumidor publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, correspondiente al mes de noviembre del año anterior al año en que se causa el impuesto, entre el mismo índice del mes de noviembre del año modelo del vehículo, excepto en el caso de vehículos nuevos, caso en que será 1.

6.1.2 Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal

Se encuentran obligadas al pago del impuesto sobre nóminas, las personas físicas y jurídicas que, en el Distrito Federal, realicen erogaciones en dinero o en especie por concepto de remuneración al trabajo personal subordinado, independientemente de la designación que se les otorgue. La tasa general de este impuesto es del 2,5%. La base es el monto total pagado en concepto de remuneraciones al personal⁴⁶.

Para efectos de este impuesto se consideran remuneraciones al trabajo personal los principales conceptos, tales como sueldos, salarios, horas extras, bonos, etc.

El impuesto se liquida mensualmente, debiendo el contribuyente presentar declaración jurada aun cuando no hubiera realizado erogaciones durante el período de que se trate, hasta tanto no presente el aviso de baja al padrón o de suspensión temporal de actividades.

6.2 Tributos municipales

A nivel municipal, en el Distrito Federal existen tres tipos de tributos: Impuestos (según la situación jurídica o de hecho prevista en el Código Fiscal del DF), Contribuciones de mejoras (a cargo de personas físicas o jurídicas, privadas o públicas, cuyos inmuebles se beneficien directamente por la realización de obras públicas) y Derechos (contraprestaciones por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público del Distrito Federal, con excepción de las concesiones o los permisos). A continuación se describen los relevantes para presente informe.

⁴³ <http://losimpuestos.com.mx/impuestos-del-df/> [25/11/2014]

⁴⁴ http://www.finanzas.df.gob.mx/codigo/codigoFiscal_2013_completo.pdf [25/11/2014]

⁴⁵ http://www.finanzas.df.gob.mx/codigo/codigoFiscal_2013_completo.pdf [25/11/2014]

⁴⁶ http://www.finanzas.df.gob.mx/codigo/codigoFiscal_2013_completo.pdf [25/11/2014]

6.2.1 Impuesto Predial

Están obligadas al pago del Impuesto Predial las personas físicas y jurídicas que sean propietarias o poseedoras, según se trate, de inmuebles en el DF⁴⁷ independientemente de los derechos que sobre las construcciones tenga un tercero. Es un impuesto anual.

La base del impuesto predial es el valor catastral declarado por los propietarios o poseedores de los inmuebles ante

la tesorería municipal, determinado conforme a las tablas de valores unitarios de suelo y construcciones publicadas.

El impuesto a pagar bimestralmente es la cantidad que resulta de aplicar al valor catastral la tarifa correspondiente, según el cuadro que se presenta a continuación. Para los inmuebles de uso residencial de las categorías A,B,C y D, se paga una cuota fija menor.

Cuadro 23 Impuesto Predial. Méjico DF. Año 2014

Rango	Valor Catastral del Inmueble		Cuota Fija	Porcentaje a aplicar sobre el excedente del límite Inferior	Cuota Fija subsidiada
	Límite Inferior	Límite Superior			
	(pesos mejicanos)			(%)	(pesos mejicanos)
A	0	162.741	151	0,01509	38
B	162.741	325.481	175	0,02876	44
C	325.481	650.964	222	0,08989	54
D	650.964	976.445	515	0,11031	64
E	976.445	1.301.927	874	0,11313	n. a.
F	1.301.927	1.627.408	1.242	0,13149	n. a.
G	1.627.408	1.952.889	1.670	0,13588	n. a.
H	1.952.889	2.278.372	2.112	0,14846	n. a.
I	2.278.372	2.603.853	2.595	0,15527	n. a.
J	2.603.853	2.929.335	3.101	0,15979	n. a.
K	2.929.335	3.254.817	3.621	0,16470	n. a.
L	3.254.817	3.580.298	4.157	0,16918	n. a.
M	3.580.298	3.906.090	4.707	0,17872	n. a.
N	3.906.090	11.718.269	5.290	0,19299	n. a.
O	11.718.269	24.663.843	20.366	0,19308	n. a.
P	24.663.843	En adelante	45.362	0,20109	n. a.

Fuente: Secretaría de Finanzas, Méjico DF

6.2.2 Impuesto sobre adquisición de inmuebles y otras operaciones traslativas de dominio de inmuebles

Están obligadas al pago de este impuesto las personas físicas y jurídicas colectivas que adquieran inmuebles ubicados en el DF, así como los derechos relacionados con los mismos.

Este impuesto “de única vez” se determina aplicando sobre el valor total del inmueble la tarifa correspondiente, según el cuadro que se presenta a continuación⁴⁸.

⁴⁷ http://www.finanzas.df.gob.mx/codigo/codigoFiscal_2013_completo.pdf [26/11/2014]

⁴⁸ http://www.finanzas.df.gob.mx/codigo/codigoFiscal_2013_completo.pdf [26/11/2014]

Cuadro 24 Impuesto sobre Adquisición de Inmuebles. México DF. Año 2014

Rango	Valor Catastral del Inmueble		Cuota Fija	Porcentaje a aplicar sobre el excedente del límite inferior
	Límite Inferior	Límite Superior		
	(pesos mejicanos)			
A	0	87.158	164	0,000
B	87.159	139.454	164	3,163
C	139.455	209.182	1.818	3,261
D	209.183	418.365	4.092	3,261
E	418.366	1.045.914	10.913	3,696
F	1.045.915	2.091.829	34.107	4,565
G	2.091.830	En adelante	81.853	4,565

Fuente: Secretaría de Finanzas, México DF

El valor del inmueble que se considerará para efectos del cálculo es el que resulte más alto entre el valor de adquisición, el valor catastral o el valor comercial que resulte del avalúo practicado por la autoridad fiscal u otras por personas autorizadas. En caso de adquirirse una porción del inmueble, una vez obtenido el resultado de aplicar la tarifa señalada al valor total del inmueble, se aplicará a dicho resultado, el porcentaje que se adquiriera.

6.2.3 Impuesto sobre Loterías, Rifas, Sorteos y Concursos

Están obligadas al pago del Impuesto sobre Loterías, Rifas, Sorteos y Concursos que se celebren en el Distrito Federal, las personas físicas o las jurídicas⁴⁹:

- Que organicen loterías, rifas, sorteos, juegos con apuestas, apuestas permitidas y concursos de toda clase, aun cuando por dichos eventos no se cobre cantidad alguna que represente el derecho de participar en los mismos.
- Que obtengan los premios derivados o relacionados con las actividades a que se refiere el punto anterior, incluyendo como premios las participaciones de bolsas formadas con el importe de las inscripciones o cuotas que se distribuyan en función del resultado de las propias actividades, salvo los obtenidos de sorteos de Bonos del Ahorro Nacional y de planes de ahorro administrados por el Patronato del Ahorro Nacional.
- Que organicen las actividades a que se refiere el primer punto u obtengan los premios derivados de las mismas, cuando los billetes, boletos o contraseñas, sean distribuidos en el Distrito Federal, independientemente del lugar donde se realice el evento.
- No pagarán el impuesto a su cargo en los supuestos a que se refieren el primer y último punto anteriores, la Federación, el Distrito Federal, los Estados, los Municipios, el Patronato del Ahorro Nacional, la Lotería Nacional para la Asistencia Pública y Pronósticos para la Asistencia Pública. Los Partidos Políticos Nacionales, no estarán obligados al pago de este impuesto.

Alícuotas:

- Quienes organicen loterías, rifas, sorteos, juegos con apuestas y concursos de toda clase, calcularán el impuesto aplicando la tasa del 12% al valor nominal de los billetes, boletos y demás comprobantes que se distribuyan en el Distrito Federal y que permitan participar en dichos eventos.
- Quienes obtengan premios derivados de loterías, rifas, sorteos, juegos con apuestas y concursos, calcularán el impuesto aplicando al valor del premio obtenido la tasa del 6%.

6.2.4 Impuesto por la Prestación de Servicios de Hospedaje

Están obligados al pago del Impuesto por la Prestación de Servicios de Hospedaje⁵⁰, las personas físicas y jurídicas que presten servicios de hospedaje en el Distrito Federal. Para los efectos de este impuesto se consideran servicios de hospedaje, la prestación de alojamiento o albergue temporal de personas a cambio de una contraprestación, dentro de los que quedan comprendidos los servicios prestados por hoteles, hostales, moteles, campamentos, paraderos de casas rodantes, tiempo compartido y departamentos amueblados. No se considerarán servicios de hospedaje, el albergue o alojamiento prestados por hospitales, clínicas, asilos, conventos, seminarios e internados.

Los contribuyentes deben realizar el traslado del impuesto a las personas a quienes se preste este tipo de servicios. El impuesto se calcula aplicando la tasa del 3% al total del valor de las contraprestaciones que perciban por servicios de hospedaje y se debe pagar mediante declaración jurada hasta mediados del mes siguiente a aquel en que se perciban dichas contraprestaciones.

⁴⁹ <http://losimpuestos.com.mx/impuesto-sobre-loterias-rifas-sorteos-y-concursos-del-df/>
[26/11/2014]

⁵⁰ http://www.finanzas.df.gob.mx/codigo/codigoFiscal_2013_completo.pdf
[26/11/2014]

6.2.5 Contribución por mejoras

Están obligadas al pago de las contribuciones de mejoras las personas físicas y jurídicas cuyos inmuebles se beneficien en forma directa por las obras públicas proporcionadas por el Distrito Federal⁵¹. Para los efectos de las contribuciones de mejoras se entiende que quienes obtienen el beneficio son los propietarios de los inmuebles, y que cuando no haya propietarios se considera que el beneficio es para el poseedor.

Las contribuciones de mejoras se originan por las obras nuevas, ya sean construcciones o bien ampliaciones que representen al menos un 10% del total de las construcciones de las obras originales, atendiendo a la ubicación de los inmuebles dentro de las zonas de beneficio, hasta un 50% del costo total de dichas obras. El gobierno del DF divide las zonas de beneficio en 5, según la cercanía a las obras, aplicando una tasa decreciente en función de la distancia del inmueble a las obras. Estas zonas también difieren según se trate de servicios básicos (agua, cloacas, alumbrado), complementarios (vialidad), o equipamiento (salud, cultura, educación, recreación, deporte, seguridad). En ningún caso se pagan contribuciones de mejoras por obras iguales realizadas en un período de cinco años.

Esta contribución se paga en un plazo de seis bimestres, en cantidades iguales y sucesivas.

6.2.6 Derechos por la Prestación de Servicios

A su vez, el gobierno del D.F. provee de 21 servicios a su población, cobrando diversas tasas y aplicando diferentes subsidios para cada uno de ellos. Entre los más importantes se destacan: la provisión de agua potable (con o sin medidor), la prevención y control de la contaminación, o la construcción y operación de la red hídrica (agua potable o residual tratada), entre otros.

7. Madrid

España está dividida en 17 comunidades autónomas, y cada una de ellas, en provincias. La Comunidad de Madrid tiene la particularidad de que está compuesta por una única provincia, la Provincia de Madrid, subdividida en 179 municipios. Uno de estos municipios se corresponde con la ciudad de Madrid, que es la que se estudiará en esta sección. Madrid es al mismo tiempo la capital de España y de la Comunidad de Madrid.

A continuación se describen los principales impuestos recaudados por el ayuntamiento de Madrid y por el gobierno de la Comunidad Autónoma de Madrid⁵².

7.1 Impuestos del ayuntamiento de Madrid

7.1.1 Impuesto sobre Actividades Económicas

El Impuesto sobre Actividades Económicas grava el ejercicio, en territorio nacional, de actividades empresariales, profesionales o artísticas, se ejerzan o no en un local determinado. Las actividades agrícolas, ganaderas dependientes, forestales y pesqueras están exentas. El impuesto se paga en cada uno de los municipios donde se ejerce la actividad.

La tasa de este impuesto está compuesta de tres partes, una local (la llamada *cuota mínima municipal*), otra provincial y otra nacional.

La *cuota mínima municipal* se compone de un valor fijo en dinero por rama de actividad que puede depender de una serie de “elementos tributarios”⁵³, tomados como un *proxy* del nivel de negocio de la empresa⁵⁴.

Cabe señalar que si una misma actividad se ejerce en varios locales, el sujeto pasivo está obligado a satisfacer tantas cuotas mínimas municipales como locales en los que ejerza la actividad. Asimismo, si en un mismo local se ejercen varias actividades, se deben satisfacer tantas cuotas mínimas municipales como actividades se realicen, aunque el titular sea la misma persona o entidad.

Los “elementos tributarios” considerados para la determinación de la cuota implican cuestiones tan diversas como la superficie del local, la potencia instalada, la cantidad de empleados, las unidades producidas o hasta la población que habita el municipio⁵⁵. No siempre todos ellos entran en la determinación de la cuota.

⁵¹ http://www.finanzas.df.gob.mx/codigo/codigoFiscal_2013_completo.pdf [26/11/2014]

⁵² <http://www.madrid.es/portales/munimadrid/es/Inicio/Ayuntamiento/Hacienda/Portal-del-Contribuyente/Tributos-municipales-Tramites-y-gestiones?vgnextfmt=default&vgnextoid=65591ce0c0aa6110VgnVCM1000000b205a0aRCRD&vgnexchannel=7c4c9ad016e07010VgnVCM1000000dc0ca8coRCRD> [26/11/2014]

⁵³ www.areadepymes.com/?tit=impuesto-sobre-actividades-economicas-cuotas-y-elementos-tributarios&name=Manuales&fid=ibobcad [26/11/2014]

⁵⁴ www.minhap.gob.es/Documentacion/Publico/SGT/LEYES/ONLINAELT/C16.02.1990.09.28.rdleg.1175.cd.tarifas.iae_te_23186.htm [26/11/2014]

⁵⁵ www.minhap.gob.es/Documentacion/Publico/SGT/LEYES/ONLINELT/C16.02.1990.09.28.rdleg.1175.cd.tarifas.iae_te_23186.htm#XIVA1 [26/11/2014]

El impuesto a pagar a su vez depende de un factor de corrección asociado al nivel de facturación denominado “coeficiente de ponderación” y de un factor relativo a la ubicación del local en la ciudad denominado “coeficiente de situación”.

El “coeficiente de ponderación” se relaciona con el nivel de facturación neta de productos, mercaderías y prestaciones de servicios tal como se ilustra en el cuadro a continuación.

Cuadro 25 Impuesto sobre Actividades Económicas. Coeficiente de Ponderación. Madrid. Año 2014

Facturación Neta		Coeficiente de ponderación
Desde	Hasta	
(Euros)		
1.000.000	5.000.000	1,29
5.000.001	10.000.000	1,30
10.000.001	50.000.000	1,32
50.000.001	100.000.000	1,33
Más de 100.000.000		1,35
Sin cifra cierta		1,31

Fuente: Área de Gobierno de Economía, Hacienda y Administración Pública, Ayuntamiento de Madrid

El “coeficiente de situación” se relaciona con la ubicación del local en la ciudad en función de una clasificación de las calles de la ciudad en 9 categorías⁵⁶, tal como se ilustra en el cuadro a continuación.

Cuadro 26 Impuesto sobre Actividades Económicas. Coeficiente de Situación. Madrid. Año 2014

Categoría de calle	Coeficiente de situación
	(%)
9	1,22
8	1,41
7	1,63
6	1,97
5	2,26
4	2,60
3	2,98
2	3,43
1	3,80

Fuente: Área de Gobierno de Economía, Hacienda y Administración Pública, Ayuntamiento de Madrid

Por ende, el impuesto municipal queda determinado de la siguiente manera:

$$IAE \text{ Municipal} = Cuota \text{ mínima municipal} \times Coeficiente \text{ de ponderación} \times Coeficiente \text{ de situación.}$$

Por ejemplo, un consultorio odontológico, en un municipio de 35.000 habitantes, con una facturación anual neta de 3,5 millones de euros, un local de 95 metros cuadrados ubicado en una calle de categoría 2 pagaría⁵⁷ 2.797,58 euros.

Cuadro 27 Impuesto sobre Actividades Económicas. Ejemplo. Madrid. Año 2014

Concepto	Valor
	(€)
Cuota mínima municipal	612,85 €
Superficie computable en m²	95
Municipio con población entre 20.001 y 50.000 habitantes	0,204344 € x m²
Coeficiente de ponderación	1,29
Coeficiente de situación	3,43
IAE	(612,85 + (95 m² x 0,204344 €)) x 1,29 x 3,43
IAE	632,26 € x 1,29 x 3,43
IAE	815,62 € x 3,43
IAE	2.797,58 €

Fuente: Elaboración propia a partir de la legislación vigente para 2014

En cambio, la industria automotriz paga además de la cuota fija, un plus de 4,50 euros por obrero y 2,55 euros por Kw. Aquí se ve claramente como no todos los elementos tributarios aplican en todas las ramas. En el ejemplo del consultorio odontológico, solo se utiliza la superficie y la población, mientras que para las industrias generalmente se utilizan los elementos como “Kw” y “obreros”.

⁵⁶ <http://www.madrid.es/portales/munimadrid/es/Inicio/Ayuntamiento/Hacienda/Portal-del-Contribuyente/ANM-1999-7-Impuesto-sobre-Actividades-Economicas-IAE-?vgnextfmt=default&vgnextoid=03549d2e3fd4f010VgnVCM1000009b25680aR CRDE&vgnextchannel=7c4c9ad016e07010VgnVCM100000dc0ca8c0RCRD&titulo1=5> [26/11/2014]

⁵⁷ <http://orgt.diba.cat/esp/istriae.asp> [26/11/2014]

Distintas combinaciones de estos componentes (cuotas, elementos y coeficientes) pueden intervenir en la determinación del IAE provincial y nacional.

7.1.2 Impuesto sobre Bienes Inmuebles

Constituye el hecho imponible del impuesto la titularidad de los siguientes derechos sobre los bienes inmuebles “urbanos”, “rústicos” y los de “características especiales” (de acuerdo a la clasificación definida por las normas del Catastro Inmobiliario):

- De una concesión administrativa sobre los propios inmuebles o sobre los servicios públicos a que se hallen afectos.
- De un derecho real de superficie.
- De un derecho real de usufructo.
- Del derecho de propiedad.

El impuesto se calcula aplicando la tasa respectiva sobre la valuación catastral del inmueble menos las reducciones que correspondan⁵⁸. Para los inmuebles de tipo urbano no residencial, se determinaron tasas particulares. Para el resto, la tasa es plana.

Cuadro 28 Impuesto de Bienes Inmuebles. Madrid. Año 2014

Tipo de inmueble	Valuación Fiscal	Tasa
	(Euros)	(%)
Urbano	Indistinto	0,581
Comercio	Mayor a 860.000	1,000
Hoteles	Mayor a 1.625.000	1,100
Industrial	Mayor a 890.000	1,100
Deportivo	Mayor a 8.000.000	0,890
Oficinas	Mayor a 2.040.000	1,100
Almacén - Estacionamiento	Mayor a 1.200.000	1,100
Sanidad	Mayor a 7.200.000	1,100
Edificio Singular	Mayor a 35.000.000	1,300
Rústico	Indistinto	0,600
Especial	Indistinto	1,200

Fuente: Área de Gobierno de Economía, Hacienda y Administración Pública, Ayuntamiento de Madrid

Como se puede observar, independientemente de su valuación fiscal, todos los inmuebles urbanos residenciales, rústicos y especiales pagan una única tasa, particular a su determinado tipo.

Para el tipo urbano la tasa general es del 0,581% y, aunque existen excepciones dentro de los inmuebles de tipo urbano no residencial, los inmuebles empiezan a pagar una tasa diferente una vez que su valuación fiscal supera un determinado umbral, esta tasa también es plana para los distintos inmuebles de un mismo sub tipo (comercio, hoteles, industrial, deportivo, oficinas, almacén-estacionamiento, sanidad, edificio singular).

7.1.3 Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica

El Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica grava la titularidad de los vehículos de esta naturaleza aptos para circular por las vías públicas, cualquiera sea su clase y categoría. Se considera vehículo apto para la circulación el que hubiera sido matriculado en los registros públicos correspondientes y mientras no hayan causado baja en los mismos. A los efectos de este impuesto también se consideran aptos los vehículos provistos de permisos temporales y matrículas turísticas.

No están sujetos a este impuesto:

- Los vehículos que, habiendo sido dados de baja en los Registros por antigüedad de su modelo, puedan ser autorizados para circular excepcionalmente con ocasión de exhibiciones, certámenes o carreras limitadas a los de esta naturaleza.
- Los remolques y semirremolques arrastrados por vehículos de tracción mecánica cuya carga útil no sea superior a 750 kilogramos

El impuesto es de suma fija, anual y depende de la clase y potencia del vehículo.

La potencia se mide en “caballos de vapor fiscales” (CVF), es decir, depende de un cálculo de potencia cuyos parámetros fija la ordenanza fiscal.

El cálculo de la potencia fiscal de los vehículos de motor se efectúa aplicando las siguientes fórmulas⁵⁹:

- Para los motores de explosión o de combustión interna de 4 tiempos:
- $CVF = 0,08 \times (0,785 \times D^2 \times R)^{0,6} \times N$
- Para los motores de explosión o de combustión interna de 2 tiempos:
- $CVF = 0,11 \times (0,785 \times D^2 \times R)^{0,6} \times N$

⁵⁸ Ej.: bonificaciones por obra nueva o por obra de rehabilitación equiparable a la obra nueva, por viviendas de protección oficial, por bienes rústicos de las cooperativas agrarias y de explotación comunitaria de la tierra, etc. (Ref.: Ordenanza fiscal reguladora del impuesto sobre bienes inmuebles, año 2013).

⁵⁹ Real Decreto 2822/1998.

Donde:

D: Diámetro del cilindro en cm

R: Recorrido del pistón en cm

N: Número de cilindros de que consta el motor

- Para los motores de explosión rotativos y motores eléctricos:
 $CVF = Pe/5,152$

La potencia efectiva Pe expresada en Kw es la que determine el Laboratorio Oficial designado por el Ministerio de Industria y Energía, aplicando métodos de ensayo establecidos por dicho Ministerio.

Cuadro 29 Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica. Madrid. Año 2014

Potencia y clase de los vehículos	Euros
A) Turismos:	
De menos de 8 caballos fiscales	22
De 8 hasta 11,99 caballos fiscales	66
De 12 hasta 15,99 caballos fiscales	143
De 16 hasta 19,99 caballos fiscales	179
De 20 caballos fiscales en adelante	224
B) Autobuses:	
De menos de 21 plazas	161
De 21 a 50 plazas	236
De más de 50 plazas	296
C) Camiones:	
De menos de 1.000 kilogramos de carga útil	81
De 1.000 a 2.999 kilogramos de carga útil	165
De más de 2.999 a 9.999 kilogramos de carga útil	237
De más de 9.999 kilogramos de carga útil	296
D) Tractores:	
De menos de 16 caballos fiscales	35
De 16 a 25 caballos fiscales	55
De más de 25 caballos fiscales	166
E) Remolques y semirremolques arrastrados por vehículos de tracción mecánica:	
De menos de 1.000 y más de 750 kilogramos de carga útil	35
De 1.000 a 2.999 kilogramos de carga útil	55
De más de 2.999 kilogramos de carga útil	166
F) Otros vehículos:	
Ciclomotores	8
Motocicletas hasta 125 centímetros cúbicos	8
Motocicletas de más de 125 hasta 250 centímetros cúbicos	13
Motocicletas de más de 250 hasta 500 centímetros cúbicos	30
Motocicletas de más de 500 hasta 1.000 centímetros cúbicos	60
Motocicletas de más de 1.000 centímetros cúbicos	121

Fuente: Área de Gobierno de Economía, Hacienda y Administración Pública, Ayuntamiento de Madrid

La gestión, liquidación, inspección y recaudación del impuesto, así como la revisión de los actos dictados en vía de gestión tributaria, corresponde al Ayuntamiento de Madrid cuando el domicilio que consta en el permiso de circulación del vehículo pertenezca a su término municipal.

7.1.4 Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras

El hecho imponible de este impuesto está constituido por la realización, dentro del término municipal, de cualquier construcción, instalación u obra para la que se exija la obtención de la correspondiente licencia de obras o urbanística, se haya obtenido o no dicha licencia, siempre que su expedición corresponda al Ayuntamiento de Madrid. La base imponible del impuesto está constituida por el costo real y efectivo de la construcción, instalación u obra, entendiéndose por costo real y efectivo, a los efectos del impuesto, el costo de ejecución material de aquélla. La tasa es del 4%

Son sujetos pasivos de este impuesto las personas físicas o jurídicas que sean dueños de la construcción, instalación u obra, sean o no propietarios del inmueble sobre el que se realice aquella. En el supuesto de que la construcción, instalación u obra no sea realizada por el sujeto pasivo contribuyente tendrán la condición de sujetos pasivos sustitutos del mismo quienes soliciten las correspondientes licencias o realicen las construcciones, instalaciones u obras.

7.1.5 Tasa por prestación del servicio de gestión de Residuos Urbanos

Esta es una tasa que se paga anualmente por la prestación del servicio de recepción obligatoria de gestión de residuos urbanos que se generan o puedan generarse en viviendas y edificaciones cuyo uso catastral sea predominantemente residencial, así como en alojamientos, edificios, locales, establecimientos e instalaciones no residenciales, en los que se ejercen actividades comerciales, industriales, profesionales, artísticas, administrativas, de servicios y sanitarias, públicas o privadas.

En dicho servicio no sólo queda comprendida la recogida de residuos, sino también las actuaciones relativas a su tratamiento, que incluye su valoración y eliminación.

En la normativa⁶⁰ se incluyen las condiciones de exención de la tasa y dos modalidades de pago (único o en dos cuotas).

Para las viviendas y edificaciones de uso predominantemente

residencial, la cuota tributaria de la Tasa es una cantidad anual fija, cuyo valor viene determinado por el tramo de valor catastral en que se encuentren, y, para el caso de edificaciones residenciales cuyo valor catastral exceda los 1.740.000 euros, el valor de la Tasa es proporcional al valor catastral (ver cuadro a continuación). En ningún caso el impuesto puede superar los 152 euros anuales. El monto máximo para 2013 fue de 173 euros, lo que implica una reducción en el impuesto de un 12%.

Cuadro 30 Tasa por prestación del servicio de gestión de Residuos Urbanos. Cuotas según tramo de valor catastral. Viviendas residenciales. Madrid. Año 2014

Tramos de valor catastral (euros)	CUOTA (euros)
Hasta 17.000	4
De 17.000,01 a 26.000	6
De 26.000,01 a 35.000	10
De 35.000,01 a 44.000	13
De 44.000,01 a 52.000	17
De 52.000,01 a 61.000	23
De 61.000,01 a 70.000	28
De 70.000,01 a 78.000	33
De 78.000,01 a 87.000	38
De 87.000,01 a 104.000	48
De 104.000,01 a 122.000	62
De 122.000,01 a 139.000	76
De 139.000,01 a 174.000	90
De 174.000,01 a 218.000	121
De 218.000,01 a 261.000	137
De 261.000,01 a 1.740.000	152
Más de 1.740.000 (*)	0,000682 euros por cada euro de valor catastral

(*) La cuota resultante no podrá superar los 152 euros por vivienda, y si la edificación no está dividida catastralmente no podrá superar los 16.000 euros.

Fuente: Área de Gobierno de Economía, Hacienda y Administración Pública, Ayuntamiento de Madrid

Para los inmuebles en los que se ejercen actividades comerciales, industriales, profesionales, artísticas, administrativas, de servicios y sanitarias, públicas o privadas, la cuota tributaria⁶¹ consiste en una cantidad anual que depende tanto del tramo de valor catastral en que se encuentre el inmueble (cuota valor catastral) como del uso catastral que tenga (cuota generación). A modo de ejemplo, se ilustran las cuotas para los inmuebles con destino comercial y con destino industrial.

⁶⁰ <http://www.madrid.es/portales/munimadrid/es/Inicio/Ayuntamiento/Hacienda/Normativa/ANM-2001-83-Tasas-por-Servicios-y-Actividades-Relacionadas-con-el-Medio-Ambiente?vgnextfmt=default&vgnextoid=4bd87b3cboe4f010VgnVCM1000009b25680aRCRD&vgnextchannel=6366d9f3f488d010VgnVCM1000009b25680aRCRD> [26/11/2014]

⁶¹ <http://www.madrid.es/UnidadWeb/UGNormativas/Normativa/2001/ficheros/Anexo1TasasMedioAmbiente.pdf> [26/11/2014]

Cuadro 31 Tasa por prestación del servicio de gestión de Residuos Urbanos. Cuotas según tramo de valor catastral. Inmuebles comerciales. Madrid. Año 2014

Tramos de valor catastral (euros)	Cuota valor catastral (euros)	Cuota generación (euros)
Hasta 50.000	14	4
De 50.000,01 a 100.000	33	9
De 100.000,01 a 149.000	59	15
De 149.000,01 a 199.000	87	21
De 199.000,01 a 299.000	122	30
De 299.000,01 a 398.000	189	42
De 398.000,01 a 498.000	245	55
De 498.000,01 a 597.000	300	67
De 597.000,01 a 697.000	356	79
De 697.000,01 a 995.000	451	101
Más de 995.000 (*)	0,000596 euros por cada euro de valor catastral	0,000123 euros por cada euro de valor catastral

(*) En ningún caso la cuota resultante podrá superar los 20.000 euros.

Fuente: Área de Gobierno de Economía, Hacienda y Administración Pública, Ayuntamiento de Madrid

Cuadro 32 Tasa por prestación del servicio de gestión de Residuos Urbanos. Cuotas según tramo de valor catastral. Inmuebles industriales. Madrid. Año 2014

Tramos de valor catastral (euros)	Cuota valor catastral (euros)	Cuota generación (euros)
Hasta 37.000	11	1
De 37.000,01 a 51.000	27	3
De 51.000,01 a 73.000	39	4
De 73.000,01 a 110.000	57	4
De 110.000,01 a 146.000	84	6
De 146.000,01 a 219.000	121	9
De 219.000,01 a 292.000	173	12
De 292.000,01 a 365.000	226	16
De 365.000,01 a 438.000	278	19
De 438.000,01 a 511.000	356	22
De 511.000,01 a 730.000	460	30
Más de 730.000 (*)	0,000812 euros por cada euro de valor catastral	0,000048 euros por cada euro de valor catastral

(*) En ningún caso la cuota resultante podrá superar los 20.000 euros.

Fuente: Área de Gobierno de Economía, Hacienda y Administración Pública, Ayuntamiento de Madrid

7.1.6 Tasa por Prestación de Servicios de Saneamiento

El hecho imponible de la tasa consiste en la prestación del servicio de saneamiento, que comprende el alcantarillado (la recogida de aguas residuales y pluviales, así como su evacuación a los distintos puntos de vertido) y la actividad de depuración y la devolución de tales aguas a los cauces o medios receptores convenientemente depuradas.

La obligación de contribuir nace desde el momento en que el administrado puede utilizar el servicio de saneamiento, ya que es obligatoria la recepción del mismo por los titulares de todas las fincas que estén ubicadas en zonas dotadas de alcantarillado.

La obligación es de carácter anual y se liquida bimestralmente. La empresa Canal de Isabel II es la responsable del servicio y quien liquida y cobra la tasa a través de la facturación del servicio de agua.

El valor de la tasa⁶² por prestación de servicios de saneamiento se determina de manera separada para *usos domésticos y asimilados* mediante la suma de las cantidades correspondientes a los conceptos de alcantarillado y depuración, y de manera conjunta cuando se trata de *otros usos*:

- Para usos domésticos y otros usos asimilados:
 1. la tarifa de alcantarillado consta únicamente de una parte variable determinada por los consumos efectivamente realizados en el bimestre:

Cuadro 33 Tarifa de alcantarillado por metro cúbico en euros. Madrid. Año 2014

Metros cúbicos bimestrales	Euros por m ³
Hasta 30 metros cúbicos bimestrales por vivienda	0,085589
Exceso de 30 hasta 60 metros cúbicos bimestrales por vivienda	0,093979
Exceso de 60 metros cúbicos bimestrales por vivienda	0,114958

Fuente: Área de Gobierno de Economía, Hacienda y Administración Pública, Ayuntamiento de Madrid

62 http://www.madrid.es/boletines-vap/generacionPDF/ANM2001_85.pdf?idNormativa=ab097b3cb0e4f010VgnVCM1000009b25680aRCRD&nombreFichero=ANM2001_85&cacheKey=25 [26/11/2014]

2. la tarifa de depuración se corresponde con la suma de las siguientes cuotas fija y variable:

- Cuota fija bimestral: la cantidad fija de 1,196383 euros multiplicada por N, donde N es el número de viviendas conectadas a la acometida del agua potable.
- Cuota variable, que es el resultado de multiplicar las cantidades establecidas, en el cuadro siguiente, por el consumo bimestral de agua abastecida o autoabastecida:

Cuadro 34 Tarifa de depuración por metro cúbico en euros. Madrid. Año 2014

Metros cúbicos bimestrales	Euros por m ³
Hasta 30 metros cúbicos bimestrales por vivienda	0,253228
Exceso de 30 hasta 60 metros cúbicos bimestrales por vivienda	0,289259
Exceso de 60 metros cúbicos bimestrales por vivienda	0,441592

Fuente: Área de Gobierno de Economía, Hacienda y Administración Pública, Ayuntamiento de Madrid

- Para los demás usos: la cantidad de 0,394298 euros por cada metro cúbico suministrado de abastecimiento o autoabastecimiento al bimestre, que incluye los servicios de depuración y de alcantarillado.

7.2 Impuestos de la Comunidad de Madrid

7.2.1 Impuesto a las Transmisiones Patrimoniales Onerosas

Este impuesto grava transmisiones retribuidas de bienes y derechos que integran el patrimonio de las personas físicas y jurídicas (ej.: la venta de un vehículo o inmueble entre particulares o el arrendamiento de un inmueble, ya sea éste urbano o rural) y la constitución de préstamos, fianzas etc. Cabe señalar que el impuesto no aplica cuando las operaciones se realizan por empresarios o profesionales en el ejercicio de su actividad empresarial o profesional.

En la liquidación del Impuesto a las Transmisiones Patrimoniales Onerosas se parte del valor real del bien transmitido o del derecho que se constituya o ceda a la fecha en que se cause el acto o contrato, reducido por las cargas que disminuyan el valor real de los bienes pero no las deudas aunque estén garantizadas con prenda o hipoteca. Esto nos da la base imponible⁶³ sobre la cual se aplica el tipo de

gravamen, obteniendo así la cuota tributaria. La normativa del impuesto establece una serie de reglas para determinar la base imponible de determinadas operaciones, tales como constitución de usufructos, hipotecas y arrendamientos.

- A partir del 1 de enero de 2014 el tipo general de gravamen es del 6% en el caso de transmisiones de bienes inmuebles, así como la constitución y cesión de derechos que recaigan sobre los mismos, salvo derechos reales de garantía.
- El 4% en el caso de transmisión de bien inmueble que vaya a constituir la vivienda habitual de una familia numerosa, siempre que se cumplan simultáneamente los siguientes requisitos:

1. Que el sujeto pasivo sea titular de una familia numerosa.
2. Que el inmueble constituya la vivienda habitual de la familia numerosa de la que sea titular el sujeto pasivo. Se considerará vivienda habitual la que se ajusta a la definición y requisitos establecidos por la normativa del Impuesto sobre la Renta de las personas Físicas.
3. Que, en el supuesto de que la anterior vivienda habitual fuera propiedad de alguno de los titulares de la familia numerosa, la misma se venda en el plazo de dos años anteriores o posteriores a la adquisición de la nueva vivienda habitual. No será exigible este requisito cuando se adquiera el inmueble contiguo a la vivienda habitual para unirlo a ésta, formando una única vivienda de mayor superficie.

- El 2% si se trata de la transmisión de la totalidad o de parte de una o más viviendas y sus anexos a una empresa a la que sean de aplicación las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

1. Que incorpore esta vivienda a su activo circulante con la finalidad de venderla.
2. Que su actividad principal sea la construcción de edificios, la promoción inmobiliaria o la compra-venta de bienes inmuebles por cuenta propia.
3. Que la transmisión se formalice en documento público en el que se haga constar que la adquisición del inmueble se efectúa con la finalidad de venderlo.
4. Que la venta posterior esté sujeta a la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas.
5. Que la totalidad de la vivienda y sus anexos se venda posteriormente dentro del plazo de tres años desde su adquisición.

Quedan expresamente excluidas de la aplicación de este tipo reducido:

- Las adquisiciones de inmuebles en subasta judicial.
- Las transmisiones de valores que incurran en los supuestos a que se refiere el art.17.2 del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD.

⁶³ www.madrid.org/cs/Satellite?c=CONT_Pregunta_FA&cid=1142342669665&language=es&oid=1142342521691&pageid=1168934251138&pagename=Contrayente%2FCONT_Pregunta_FA%2FCONT_pregunta [26/11/2014]

- El 4% si se trata de la transmisión de bienes muebles y semovientes, así como la constitución y cesión de derechos reales sobre los mismos, salvo los derechos reales de garantía.
- El 1% si se trata de la constitución de derechos reales de garantía, pensiones, fianzas o préstamos, incluso los representados por obligaciones, así como la cesión de créditos de cualquier naturaleza.⁶⁴
- Los arrendamientos de fincas urbanas y rústicas, y en la transmisión de acciones, derechos de suscripción, obligaciones y títulos análogos tributan según la escala correspondiente⁶⁵. Para el caso de arrendamiento de inmuebles se toma como base imponible el alquiler de todo un año multiplicado por los años que dure el arrendamiento y se aplica la escala siguiente:

Cuadro 35 Impuesto a las Transmisiones Patrimoniales Onerosas. Tasas según rango de base liquidable. Comunidad de Madrid. Año 2014

Base imponible (Euros)	Tasa (Euros)
Hasta 30,05	0,09
De 30,06 a 60,10	0,18
De 60,11 a 120,20	0,39
De 120,21 a 240,40	0,78
De 240,41 a 480,81	1,68
De 480,82 a 961,62	3,37
De 961,63 a 1.923,24	7,21
De 1.923,25 a 3.846,48	14,42
De 3.846,49 a 7.692,95	30,77
De 7.692,96 en adelante	0,024040 euros por cada 6,01 o fracción

Fuente: Consejería de Economía y Hacienda, Comunidad de Madrid

7.2.2 Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Este impuesto grava la adquisición de bienes y derechos por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio; o bien por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito, «intervivos»; y la percepción de cantidades por los beneficiarios de contratos de seguros sobre la vida, cuando el contratante sea persona distinta del beneficiario.

Constituye la base imponible del Impuesto:

1. En las transmisiones «mortis causa» y en donaciones y demás transmisiones lucrativas «intervivos», el valor neto de la adquisición individual de cada causahabiente, entendiéndose como tal el valor real de los bienes y derechos minorado por las cargas y deudas que fueren deducibles en la

fecha en que se cause el acto o contrato (que con carácter general será la fecha de otorgamiento de la escritura notarial de donación).

2. En los seguros sobre la vida, las cantidades percibidas por el beneficiario.

La base liquidable es igual a la base imponible menos una serie de deducciones (ej.: grado de parentesco, minusvalía, entre otras). El cálculo del impuesto se divide en dos tramos. Primero se aplica una tarifa fija y una tasa variable en función de la base liquidable. A este valor se lo llama cuota íntegra. La cuota tributaria (monto total a pagar) por este impuesto se obtendrá aplicando a la cuota íntegra el coeficiente multiplicador, en función de 4 grupos de beneficiarios y del patrimonio preexistente del contribuyente que realiza la sucesión o donación⁶⁶.

Cuadro 36 Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Tarifa y Tasa según rango de base liquidable. Comunidad de Madrid. Año 2014

Base liquidable		Tarifa	Tasa
Desde	Hasta		
(Euros)			(%)
0,00	7.993,46	0,00	7,65
7.993,46	15.980,91	611,50	8,50
15.980,91	23.968,36	1.290,43	9,35
23.968,36	31.955,81	2.037,26	10,20
31.955,81	39.943,26	2.851,98	11,05
39.943,26	47.930,71	3.734,59	11,90
47.930,72	55.918,17	4.685,10	12,75
55.918,17	63.905,62	5.703,50	13,60
63.905,62	71.893,07	6.789,79	14,45
71.893,07	79.880,52	7.943,98	15,30
79.880,52	119.757,67	9.166,06	16,15
119.757,67	159.634,83	15.606,22	18,70
159.634,83	239.389,13	23.063,25	21,25
239.389,13	398.777,54	40.011,04	25,50
398.777,54	797.555,08	80.655,08	29,75
797.555,08	En adelante	199.291,40	34,00

Fuente: Consejería de Economía y Hacienda, Comunidad de Madrid

⁶⁴ http://www.madrid.org/cs/Satellite?c=CONT_Pregunta_FA&cid=11423426738660&language=es&oid=11423425216910&pageid=11689342511380&pagename=Contribuyente%2FCONT_Pregunta_FA%2FCONT_pregunta [26/11/2014]

⁶⁵ <http://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-1993-25359&tn=10p=20141001&vd=#cuotatributaria> [26/11/2014]

⁶⁶ <http://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-1987-28141> Artículo 20. [26/11/2014]

Cuadro 37 Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Coeficientes por grupo de beneficiarios según rango de patrimonio. Comunidad de Madrid. Año 2014

Patrimonio preexistente		Grupos			
Desde	Hasta	I	II	III	IV
(Euros)		Descendientes y adoptados menores de veintiún años	Descendientes y adoptados de veintiuno o más años, cónyuges, ascendientes y adoptantes	Colaterales de segundo y tercer grado, ascendientes y descendientes por afinidad	Colaterales de cuarto grado, grados más distantes y extraños
0,00	402.678,11	1,000	1,000	1,588	2,000
402.678,12	2.007.380,43	1,050	1,050	1,668	2,100
2.007.380,44	4.020.770,98	1,100	1,100	1,747	2,200
4.020.770,99	En adelante	1,200	1,200	1,906	2,400

Fuente: Consejería de Economía y Hacienda, Comunidad de Madrid

En las adquisiciones por causa de muerte y en los seguros sobre la vida, el impuesto se devenga el día del fallecimiento del causante o del asegurado o cuando adquiera firmeza la declaración de fallecimiento. En las adquisiciones producidas en vida del causante como consecuencia de contratos y pactos sucesorios, el impuesto se devenga el día en que se cause o celebre dicho acuerdo. En las transmisiones lucrativas «inter vivos» el impuesto se devenga el día en que se cause o celebre el acto o contrato.

Por ejemplo, un contribuyente que carece de patrimonio preexistente y que recibe una donación de un apartamento de su tío (hermano de su padre) valorado en 130.000 euros debería pagar:

Tarifa Fija = € 15.606,22

Resto = (€130.000 - €119.757,67) x 18,70% = € 1.915,32

Cuota íntegra (Subtotal) = € 15.606,22 + € 1.915,32 = € 17.521,54

Coeficiente multiplicador = 1,558 (Relación de parentesco tío-sobrino, colateral de tercer grado)

Cuota Tributaria (Total) = € 17.521,54 x 1,558 = € 27.298,55 aproximadamente un 21% del monto heredado

7.2.3 Impuesto al Patrimonio

El Impuesto sobre el Patrimonio grava el patrimonio neto de las personas físicas al 31 de diciembre de cada año. Por patrimonio neto se entiende el conjunto de bienes y derechos de contenido económico de que sea titular la persona física, con deducción de cargas, gravámenes, deudas y otras obligaciones personales de las que deba responder. Esto, entre otros, incluye los automóviles, por lo que el contribuyente tributa tanto el Impuesto al

Patrimonio como el Impuesto a los Vehículos de Tracción Mecánica por la posesión de un automóvil.

De acuerdo con lo anterior, según la normativa estatal⁶⁷, el contribuyente está obligado a presentar declaración en dos circunstancias:

- Cuando la liquidación del impuesto (determinada de acuerdo con las normas del impuesto y una vez aplicadas las deducciones o bonificaciones que correspondieran) resulte positiva, o
- cuando, no dándose la circunstancia anterior, el valor de sus bienes o derechos, determinado de acuerdo con las normas reguladoras del impuesto, resulte superior a 2.000.000 de euros⁶⁸.

Este impuesto es un impuesto estrictamente individual. Así, para el caso de un matrimonio, los bienes, derechos, deudas y obligaciones que sean comunes a ambos cónyuges, se atribuyen por mitad a cada uno de ellos, salvo que se justifique otra cuota de participación.

Para determinar el importe a pagar se parte del valor de los bienes y derechos no exentos que constituyen el patrimonio de la persona física (valorados según las normas del impuesto) al que se le restan deudas y obligaciones que sean deducibles. Esto nos da la base imponible del impuesto. A la base imponible se le resta el mínimo personal, que para el ejercicio 2014 es de 700.000 €, resultando la base liquidable, a la que se le aplica un gravamen o tasa, de acuerdo con una escala de rangos de base liquidable. Al resultado se le aplican las deducciones y bonificaciones que correspondan.

⁶⁷ www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-1991-14392 [26/11/2014]

⁶⁸ www.madrid.org/cs/Satellite?cid=1158306777306&language=es&pagename=Contribuyente%2FPag%2FCONT_Impuesto [26/11/2014]

Cuadro 38 Impuesto al Patrimonio. Comunidad de Madrid. Año 2014

Base liquidable		Tarifa			
Desde	Hasta	Monto fijo		Tasa	sobre el excedente de
(Euros)				(%)	(Euros)
0	167.129	0	más	0,20	0
167.130	334.252	334	más	0,30	167.130
334.253	668.499	835	más	0,50	334.253
668.500	1.336.999	2.506	más	0,90	668.500
1.337.000	2.673.999	8.523	más	1,30	1.337.000
2.674.000	5.437.998	25.904	más	1,70	2.674.000
5.437.999	10.695.996	71.362	más	2,10	5.437.999
10.695.997	En adelante	183.670	más	2,50	10.695.997

Fuente: Consejería de Economía y Hacienda, Comunidad de Madrid

7.2.4 Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (I.R.P.F.) es un tributo estatal recaudado por las Comunidades Autónomas, que grava la renta obtenida por las personas físicas que durante el año natural tuvieron, con carácter general, su residencia habitual en cualquier parte del territorio español, tomando en consideración sus circunstancias personales y familiares.

Las Comunidades Autónomas obtienen el 50 por 100 de la recaudación del I.R.P.F. y tienen competencias normativas sobre este Impuesto (ej.: pueden, entre otras facultades, modificar parte de la tarifa del Impuesto y establecer deducciones sobre la cuota).

Por renta del contribuyente se entiende todos sus rendimientos, ganancias y pérdidas patrimoniales y las imputaciones de renta que se establezcan por la ley (también se indican las rentas que están exentas), con independencia del lugar donde se hubiesen producido y cualquiera que sea la residencia del pagador⁶⁹.

Los contribuyentes están obligados a presentar una declaración anual en la que deben determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla. El ingreso puede fraccionarse en dos plazos.

La base imponible consiste en el saldo resultante de integrar y compensar entre sí los rendimientos y las imputaciones de renta, las ganancias y pérdidas patrimoniales y la

renta neta del ahorro en el periodo impositivo objeto del impuesto. Se distingue una base imponible “general” y una base imponible “del ahorro”.

La “base liquidable” es el resultado de aplicar a la base imponible una serie de reducciones, entre las que se encuentra un mínimo personal/vital/familiar.

Tanto a la base general como a la base del ahorro se aplica una escala progresiva. La “cuota íntegra” es la suma de las cantidades resultantes de aplicar los tipos de gravamen a las bases liquidables general y del ahorro, respectivamente. Al resultado se le aplica una serie de deducciones (ej.: deducciones por adquisición de vivienda), obteniéndose la llamada “cuota líquida”. El monto a ingresar (o a devolver por parte del fisco si el resultado es negativo) se obtiene de restar de la “cuota líquida” las retenciones, ingresos a cuenta, pagos fraccionados, deducciones por doble imposición internacional y deducciones por maternidad que apliquen al periodo impositivo correspondiente.

A continuación se presentan los diferentes tipos de gravamen a aplicar (Estatual, Complementario y de la Comunidad de Madrid) en función del rango de base liquidable.

⁶⁹ www.madrid.org/cs/Satellite?cid=11423452475510&language=es&pagename=Contribuyente%2FPage%2FCONT_Impuesto [26/11/2014]

Cuadro 39 Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Gravámenes aplicables por tramo de base liquidable. Comunidad de Madrid. Año 2014

Base liquidable		Gravamen Total	Gravamen marginal Estatal	Gravamen marginal Complementario	Gravamen marginal Autónomico
Desde	Hasta				
(Euros)		(%)			
0,00	17.707,00	24,4	12,0	0,8	11,6
17.707,01	33.007,00	29,7	14,0	2,0	13,7
33.007,01	53.407,00	39,8	18,5	3,0	18,3
53.407,01	120.000,00	46,9	21,5	4,0	21,4
120.000,01	175.000,00	48,9	22,5	5,0	21,4
175.000,01	300.000,00	50,9	23,5	6,0	21,4
300.000,01	En adelante	51,9	23,5	7,0	21,4

Fuente: Consejería de Economía y Hacienda, Comunidad de Madrid.

Por ejemplo, un contribuyente con una base liquidable de 100.000 euros tendría que tributar:

Gravamen marginal estatal: $(€100.000 \times 21,5\%) = €21.500$

Gravamen marginal complementario: $(€100.000 \times 4\%) = €4.000$

Gravamen marginal autonómico: $(€100.000 \times 21,4\%) = €21.400$

Lo que implicaría un gravamen total de $(€100.000 \times 46,9\%) = €46.900$

7.2.5 Otros impuestos

Sumado a estos impuestos, la Comunidad de Madrid cobra otros impuestos menores: a los hidrocarburos, al depósito de residuos y al juego⁷⁰.

⁷⁰ www.madrid.org/cs/Satellite?cid=11583067757560&pagename=Contribuyente%2FPage%2FCONT_portadillaDosColumnas [26/11/2014]

8. Londres

El sistema fiscal británico se divide en impuestos estatales y locales. Los más importantes son los estatales que incluyen:

- El Impuesto sobre la renta de las personas físicas ("*Income Tax*").
- El Impuesto de sociedades ("*Corporate Tax*").
- El Impuesto sobre plusvalías ("*Capital Gains Tax*").
- El Impuesto sobre sucesiones ("*Inheritance Tax*").
- El Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados ("*Stamp Duty*").
- El Impuesto al Valor Agregado ("*VAT*").
- Otros Impuestos sobre combustibles, tabaco, alcohol ("*Fuel Duty; Excise Duty on alcohol and tobacco*").

En el Reino Unido no existen impuestos municipales sobre las rentas, las plusvalías o el patrimonio. El grueso de la recaudación municipal impositiva se ingresa a través de un único impuesto a la propiedad, el cual tiene dos formatos, uno para empresas (*Business rates*) y otro para particulares (*Council tax*). Ambos impuestos tienen una estructura similar a un impuesto inmobiliario.

En el presupuesto de la Ciudad de Londres para el año fiscal 2014/2015 la recaudación prevista por recaudación de impuestos nacionales representa un 83,1% del presupuesto neto de la Ciudad, los ingresos en concepto de *Business rates* un 10,2% y la recaudación prevista para *Council tax* un 5,5%.

8.1 *Business Rates*

Este es el impuesto sobre propiedades no domésticas⁷¹. Se establece a partir del "*rateable value*" o valor imponible de la propiedad de un negocio o local, comercial o industrial, que es actualizado cada cinco años. La valoración de la propiedad comercial la lleva a cabo la Agencia Oficial de Valoración (*Valuation Office Agency -VOA-*), entidad dependiente del gobierno central pero independiente del ente recaudador. Es importante destacar que este "*rateable value*" no es equivalente al valor de capital de la propiedad, sino al valor de mercado del alquiler anual de la misma. Este hipotético valor de alquiler constituye la base del impuesto. La VOA recopila información sobre alquileres efectivamente pagados en Inglaterra y Gales y, junto con información adicional, determina los "*rateable values*" para cada propiedad.

Al "*rateable value*" o valuación fiscal de los inmuebles comerciales se le aplica un coeficiente o ponderación, denominado "*Uniform Business Rate*", establecido para cada año fiscal. El límite de incremento anual de este coeficiente es la tasa de inflación (con base en septiembre del año fiscal anterior). La responsabilidad de establecer las tasas para PyMEs y grandes empresas recae en el Gobierno central, y para el año fiscal 2014/15, estas se han fijado en 0,471 y 0,482, respectivamente.

Una vez determinado el impuesto a pagar se pueden aplicar una serie de deducciones (ej. si la empresa es de carácter no lucrativo, si la propiedad es de carácter rural, etc.) también fijadas por el gobierno nacional.

El Concejo Municipal de la ciudad de Londres tiene poderes únicos para gravar con una prima o un descuento en ambas tasas nacionales. De acuerdo con estos poderes, el Consejo Comunal fijó, para el ejercicio 2014/2015, una tasa de 0,486 para grandes empresas y una de 0,475 para las PyMEs⁷² (0,004 puntos por encima de los niveles dispuestos por el gobierno central) con el objetivo de sostener las mejoras en la policía local, el transporte, los servicios de seguridad y el diseño de planes de contingencia de la ciudad.

De lo recaudado, la Ciudad se apropia de la prima (0,004) más una pequeña proporción que es coparticipada desde el gobierno central a los municipales, pero este monto suele ser bastante menor en comparación con el total recaudado⁷³.

8.2 *Council Tax*

El *Council Tax*, o impuesto municipal, se aplica a todas las propiedades, incluyendo casas, *bungalows*, departamentos, dúplex, casas rodantes y casas flotantes, ya sea en propiedad o alquiler. La *City of London Corporation* (municipalidad de Londres) es responsable de establecer y garantizar el cobro del impuesto municipal en la zona del centro de Londres conocida como el "*Square Mile*"⁷⁴.

⁷¹ <http://www.politics.co.uk/reference/business-rates> [27/11/2014]

⁷² http://www.2010.voa.gov.uk/rli/static/HelpPages/English/faqs/faq146-what_are_the_current_multipliers.html [27/11/2014]

⁷³ <http://www.cityoflondon.gov.uk/business/business-rates/Pages/default.aspx> [27/11/2014]

⁷⁴ <http://www.cityoflondon.gov.uk/services/housing-and-council-tax/council-tax/Pages/default.aspx> [27/11/2014]

En el siguiente cuadro se muestra el impuesto municipal a pagar por los residentes de viviendas según la banda de pertenencia determinada en función de la valuación fiscal de la propiedad. La entidad estatal *Valuation Office Agency* es la responsable por determinar la banda de pertenencia de cada propiedad. La valuación se refiere al valor de capital con fecha 1° de abril de 1991 y no al valor real al día de hoy.

Cuadro 40 *Council Tax* para inmuebles residenciales. Londres. Año 2014

Banda	Proporción de banda D	Valuación Fiscal		Impuesto
		Desde	Hasta	
		(libras)		
A	6/9	0,0	40.000,0	627,9
B	7/9	40.001,0	52.000,0	732,5
C	8/9	52.001,0	68.000,0	837,1
D	9/9	68.001,0	88.000,0	941,8
E	11/9	88.001,0	120.000,0	1.151,1
F	13/9	120.001,0	160.000,0	1.360,4
G	15/9	160.001,0	320.000,0	1.569,7
H	18/9	320.001,0	...	1.883,6

Fuente: City of London Corporation

El impuesto es una suma fija a lo largo del año fiscal. Lo interesante es que el monto del impuesto varía todos los años en función de la necesidad de fondos que requiera la Ciudad de Londres⁷⁵.

El proceso para determinar el impuesto es el siguiente: a principios del año fiscal, el gobierno municipal elabora su presupuesto con las inversiones y gastos que tiene

planeado ejecutar y los requerimientos de fondos que ello implique. Ese monto luego es dividido por la cantidad de contribuyentes equivalentes a la banda D, según las proporciones que se muestran en el cuadro. Así se logra calcular el impuesto para dicha banda, y en función de esas mismas proporciones, se determina el impuesto para el resto de las bandas.

Vale destacar que con esta forma de imposición, el gobierno de Londres ha logrado reducir el valor del impuesto durante tres años consecutivos (2014/2015 < 2013/2014 < 2012/2013). El *Council tax* inglés invierte la relación de la restricción presupuestaria para los gobiernos. En Londres se cobran impuestos variables que ajustan la recaudación al presupuesto neto previsto⁷⁶.

Principales descuentos⁷⁷:

- 100% si la vivienda está deshabitada y sustancialmente desamoblada, por los primeros 6 meses que está vacía. Luego el descuento baja a 50%.
- 25% si solo reside un adulto, independientemente de la cantidad de no adultos que habiten.
- 100% si la vivienda requiere o está en proceso de mejoras para hacerla habitable, o se le realizaron mejoras en los últimos 6 meses.
- 100% si todos los habitantes son estudiantes full-time.
- Reducciones variables para residentes de bajos ingresos, en función del ingreso, ahorros y otras circunstancias personales.

⁷⁵ <http://www.cityoflondon.gov.uk/services/housing-and-council-tax/council-tax/Documents/rates-council-tax-booklet-2014-15.pdf> [27/11/2014]

⁷⁶ *Excluidas otras fuentes de financiación y aportes de impuestos nacionales.* [27/11/2014]

⁷⁷ <http://www.cityoflondon.gov.uk/services/housing-and-council-tax/council-tax/Pages/Council-tax-reductions.aspx> [27/11/2014]

9. Cuadro resumen y conclusiones

A continuación se presenta un cuadro comparativo ilustrando en qué ciudades se cobran impuestos similares a los existentes en la Ciudad de Buenos Aires y en cuáles no. También se mencionan algunas particularidades surgidas de la comparación.

Cuadro 41 Matriz de correspondencia de tributos según ciudad.

Ciudad	Tributo				
	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	Tasa ABL	Impuesto Inmobiliario	Impuesto de Sellos	Patentes sobre Vehículos en General
Ciudad de Buenos Aires	SI	SI	SI	SI	SI
New York	SI	-	SI	SI ⁽¹⁾	SI
Toronto	SI	SI	SI	SI ⁽²⁾	-
Bogotá DC	SI	-	SI	SI	SI
Méjico DF	-	SI	SI	SI ⁽²⁾	SI
Madrid	SI	SI ⁽³⁾	SI	SI ⁽²⁾	SI
Londres	-	-	SI	-	-

¹Sólo para transferencias de inmuebles y automóviles y para el registro de hipotecas

²Sólo para transferencias de inmuebles

³Sólo para la prestación del servicio de saneamiento (captación y depuración de aguas residuales y pluviales y su evacuación a los distintos puntos de vertido).

Fuente: Elaboración propia

9.1 Impuesto Sobre los Ingresos Brutos

Lo más relevante es que no todas las ciudades analizadas perciben este impuesto (ej.: Londres o México DF). El caso de Bogotá es bastante similar al argentino, con la diferencia de que allí también se grava la renta financiera. Madrid presenta tal vez el sistema más complejo con el Impuesto a las Actividades Económicas, donde se mezclan en la alícuota elementos tributarios que funcionan de *proxy* del volumen de negocio, ponderadores por nivel de facturación y un ajuste por ubicación geográfica del local donde se realiza la actividad.

Dos elementos interesantes de análisis son tanto las exenciones que se dan en Toronto, específicamente para algunos alimentos y bienes de primera necesidad, de manera de disminuir la carga del impuesto sobre poblaciones vulnerables; así como la forma en la que está constituida la tasa en Nueva York, ya que la Ciudad tiene la potestad de alterar la tasa y también cobra un diferencial por las ventas hechas dentro la zona metropolitana de la que forma parte. En la Ciudad de Buenos Aires se tiene un esquema similar de reducción de alícuota para la compra de alimentos.

9.2 Tasa ABL e Impuesto inmobiliario

El ABL parece ser una excepción estrictamente existente en Argentina, ya que ninguna de las ciudades estudiadas cobra una tasa específica para financiar los gastos de higiene general y alumbrado de la ciudad. Estos gastos se financian con lo recaudado por los otros tributos, o por tasas específicas para cada servicio. Las ciudades de Toronto y Madrid presentan tasas relativamente similares. Toronto, a través de las *Utility Bills*, financia los servicios de agua y cloacas, y de recolección de residuos. Madrid por su parte, cobra dos tasas, una para la recolección de residuos y otra para los servicios de saneamiento. Se destaca el bajo monto anual de la tasa por la gestión de residuos urbanos de Madrid, un máximo anual de 152 euros por vivienda. Con respecto al suministro de agua, la tarifa por metro cúbico consumido de Toronto es sustancialmente más alta que la madrileña. La Ciudad de Méjico se logra asimilar a la CABA al menos levemente, ya que cobra un total de 21 Derechos por prestación de Servicios, aunque no responden estrictamente a lo que se busca financiar con el ABL argentino.

El impuesto inmobiliario es el único tributo que se cobra en todas las ciudades estudiadas. La principal diferencia puede encontrarse en la progresividad o regresividad de su aplicación en las distintas ciudades analizadas.

Algunas peculiaridades de este impuesto se pueden encontrar, por ejemplo, en el caso canadiense, que lleva la alícuota hasta el séptimo decimal o la regresividad en su instrumentación por parte del ayuntamiento de Madrid, que cobra una única tasa independientemente de la valuación fiscal para todos los inmuebles residenciales. En Nueva York, el impuesto se duplica ya que no solo se tributa al Estado sino también a la Ciudad. A su vez, la Ciudad de Nueva York cobra un impuesto al registro de hipotecas, íntimamente relacionado con el mercado de inmuebles, el cual funciona como base imponible para el impuesto inmobiliario.

El caso más sobresaliente sea tal vez el de Londres, donde se invierte la relación sobre la restricción presupuestaria de los gobiernos, dado que ajusta sus ingresos (tasa de impuesto) a su previsión de gastos, en lugar de la forma tradicional utilizada en buena parte del mundo donde las administraciones cobran una determinada cantidad de impuestos, financian lo que pueden con esos ingresos y se endeudan si sus requerimientos de fondos son mayores a lo recaudado. El sistema inglés es también el de mayor simpleza, porque minimiza la cantidad de impuestos cobrados a nivel sub nacional.

9.3 Impuesto de Sellos

En relación con este tributo, en las ciudades donde se cobra se aplica a ámbitos mucho más reducidos que en el caso de la Ciudad de Buenos Aires. De las ciudades analizadas sólo Londres no cobra este tipo de Impuesto.

En líneas generales el tributo se circunscribe a la venta de inmuebles y a veces también a la venta de automóviles (ej.: Nueva York). Madrid es tal vez la que más se asemeja al caso porteño, con su Impuesto a las Transmisiones Patrimoniales Onerosas.

9.4 Patentes sobre Vehículos en General

El impuesto a las patentes o tenencia de automóviles también es bastante común en las ciudades estudiadas, con las excepciones de Londres y Toronto. El sistema madrileño nuevamente se revela como el más complejo, haciendo depender el impuesto de los “caballos de vapor fiscales”.

9.5 Otros impuestos

Para finalizar el análisis, es importante hacer una breve mención de los impuestos que se cobran en otras ciudades pero no en la Ciudad de Buenos Aires (por ser impuestos que gravan hechos imponderables novedosos o por quedar fuera del ámbito de la Ciudad).

Los más relevantes son los tributos que gravan los ingresos personales o corporativos. Tanto Nueva York como Toronto y Madrid cobran una versión de estos impuestos. Madrid es el caso estudiado donde se alcanza la máxima tasa, pudiéndose tener que pagar hasta un 52% de la renta bajo este concepto. Las exenciones en su mayoría dependen de la situación familiar del contribuyente y no necesariamente de su nivel de ingreso. El caso de Toronto se destaca por que este impuesto (que es el equivalente al Impuesto a las Ganancias argentino), es cobrado tanto por el gobierno federal como por el provincial. Nueva York es el único caso donde se tributa no sólo al gobierno federal y al estatal, sino que también existen tributos específicos por operar en la Ciudad y es ella quien los recauda. Por ejemplo, en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, el contribuyente debe pagar al gobierno federal, al gobierno estatal y al gobierno de la Ciudad de Nueva York (triple imposición). El orden de las tasas sigue los órdenes de gobierno, siendo la tasa federal, mayor a la estatal y ésta mayor a la ciudadana.

Nueva York y Toronto diferencian entre la renta personal y la renta de las corporaciones. En Nueva York el impuesto a las corporaciones tiene tanto una aplicación estatal como local (ciudad). El contribuyente tiene cuatro opciones de cálculo del impuesto, pero está obligado a tributar sobre la que implique el mayor monto a pagar, y las exenciones federales y estatales a las PyMEs no aplican para el cálculo del impuesto a nivel ciudad. Para Toronto también hay un impuesto federal y otro provincial, con la particularidad de que existen una serie de beneficios fiscales que hacen que la tasa que efectivamente termine tributando el contribuyente sea menos de la mitad de la tasa general.

Finalmente, cabe destacar que en Madrid se encontró un ejemplo de impuesto al patrimonio estructurado de manera escalonada, compuesto por una alícuota porcentual y una cuota en dinero, ambas crecientes en relación al valor de patrimonio declarado.