TRATAMIENTO TRIBUTARIO PARA EMPRESAS MULTIESTATALES. FINANCIAMIENTO PARA ENERGÍA LIMPIA Y EFICIENCIA ENERGÉTICA. LEY POR INICIATIVA.

- Requiere que las empresas multiestatales calculen sus obligaciones del impuesto sobre los ingresos de California basado en el porcentaje de sus ventas realizadas en California.
- Deroga la ley existente que brinda a las empresas multiestatales la opción de elegir una fórmula para sus obligaciones tributarias favorable a las empresas que tienen propiedades y personal fuera de California.
- Dedicará \$550 millones de dólares anuales durante cinco años del aumento anticipado en recaudaciones para financiar proyectos que generan eficiencia energética y trabajos de energía limpia en California.

Resumen del cálculo del analista legislativo del impacto fiscal neto sobre los gobiernos estatal y locales:

- Recaudaciones anuales estatales adicionales de aproximadamente \$1000 millones – que irán creciendo con el tiempo – por eliminar la capacidad de las empresas multiestatales de elegir cómo se determinan sus ingresos tributables en California. Esto resultaría en que algunas empresas multiestatales paguen más impuestos estatales.
- Aproximadamente la mitad de los ingresos recaudados por esta medida en los próximos cinco años se dedicarían a proyectos de eficiencia energética y energías alternativas.
- Es probable que una porción significativa del resto de las recaudaciones se gaste en escuelas públicas y universidades comunitarias.

ANÁLISIS POR EL ANALISTA LEGISLATIVO
ANTECEDENTES

Impuestos sobre los ingresos corporativos estatales. La cantidad de dinero que una empresa debe al estado en impuestos sobre los ingresos corporativos cada año se basa en el ingreso tributable de la empresa. Para una empresa que opera en California y en otros estados o países (una empresa multiestatal), el estado sólo grava la parte de sus ingresos asociada con California. Mientras que sólo una pequeña parte de las corporaciones es multiestatal, las corporaciones multiestatales pagan la gran mayoría de los impuestos sobre los ingresos corporativos. Este impuesto es la tercera fuente de recaudación más importante del Fondo General estatal, y asciende a \$9.6 mil millones en 2010–11.

Las empresas multiestatales eligen cómo se determinan sus ingresos tributables.

Actualmente, la ley estatal permite que la mayoría de las empresas multiestatales elijan uno de dos métodos para determinar el monto de sus ingresos asociado con California y tributable por el estado:

- ***“Método de los tres factores” para determinar el ingreso tributable.*** Un método utiliza la ubicación de las ventas, las propiedades y los empleados de la compañía. Cuando se usa este método, entre más ventas, propiedades o empleados tenga la empresa multiestatal en California, más ingresos de la empresa estarán sujetos al impuesto del estado.

- **“Método del factor simple de ventas” para determinar el ingreso tributable.** El otro método sólo utiliza la ubicación de las ventas de la compañía. Cuando se usa este método, entre más ventas tenga la empresa multiestatal en California, más ingresos de la empresa estarán sujetos al impuesto del estado. (Por ejemplo, si un cuarto del producto de una compañía se vende en California y el resto en otros estados, un cuarto de las ganancias totales de la compañía estarían sujetas al gravamen de California.)

Las empresas multiestatales generalmente pueden elegir qué método les es más ventajoso con fines tributarios.

Programas de eficiencia energética.

Actualmente hay numerosos programas estatales establecidos para reducir el consumo energético. Estos esfuerzos pretenden reducir la necesidad de construir nueva infraestructura energética (como plantas generadoras y cableado) y ayudar a cumplir con las normas de calidad ambiental. Por ejemplo, la Comisión de Servicios Públicos de California (California Public Utilities Commission, CPUC) supervisa varios tipos de programas de actualización de eficiencia energética y reembolsos por electrodomésticos que son financiados con dinero recaudado de los pagos de los usuarios de los servicios públicos. Además, la Comisión de Energía de California (California Energy Commission, CEC) desarrolla normas de construcción y electrodomésticos que pretenden reducir el consumo energético en el estado.

Fórmula para el financiamiento de las escuelas. La Propuesta 98, aprobada por los electores en 1988 y modificada en 1990, exige un nivel mínimo de financiamiento estatal y local cada año para las escuelas públicas y las universidades comunitarias (en adelante

denominadas escuelas). Este nivel de financiamiento se conoce comúnmente como la garantía mínima de la Propuesta 98. A pesar de que la Legislatura puede suspender la garantía y dar financiamiento en un nivel inferior, típicamente decide proporcionar financiamiento igual o mayor a la garantía. La garantía de la Propuesta 98 puede crecer con los aumentos a la recaudación del Fondo General (incluida la recaudada de los impuestos sobre los ingresos corporativos). Por consiguiente, una iniciativa de ley, como ésta, que tenga como resultado mayor recaudación, también puede tener como resultado una garantía de mayor financiamiento para las escuelas. Los gastos de la Propuesta 98 son la categoría de gastos más alta en el presupuesto estatal y constituyen aproximadamente el 40 por ciento de los gastos del Fondo General.

PROPUESTA

Elimina la capacidad de las empresas multiestatales de elegir cómo se determinan sus ingresos tributables. Bajo esta iniciativa de ley, que comienza en 2013, las empresas multiestatales ya no podrán elegir el método que les sea más ventajoso para determinar sus ingresos tributables en el estado. En cambio, la mayoría de las empresas multiestatales deberá determinar sus ingresos tributables en California mediante el método del factor simple de ventas. Las empresas que sólo operan en California no se verán afectadas por esta iniciativa de ley.

Esta iniciativa de ley también incluye reglas respecto a cómo todas las empresas multiestatales calculan la parte de algunas ventas que se asignan a California para fines de los impuestos estatales. Éstas pueden incluir un conjunto de reglas específicas para algunas compañías de cable grandes.

Proporciona financiamiento para proyectos de eficiencia energética y energías alternativas.

Esta iniciativa de ley establece un nuevo fondo estatal, el Fondo para la Creación de Empleos de Energía Limpia, para apoyar proyectos que pretenden mejorar la eficiencia energética y extender el uso de las energías alternativas. Esta iniciativa de ley establece que el fondo puede usarse para apoyar: (1) proyectos de energías alternativas y de modernización de eficiencia energética en escuelas públicas, colegios, universidades y otras instalaciones públicas, (2) asistencia financiera y técnica para modernización energética y (3) programas de capacitación laboral y de desarrollo de fuerza laboral relacionados con la eficiencia energética y las energías alternativas. La Legislatura determinaría los gastos del fondo y estaría obligada a usar el dinero para proyectos rentables ejecutados por agencias con experiencia en la gestión de

proyectos de energía. La iniciativa de ley también (1) especifica que todos los proyectos financiados deben ser coordinados con la CEC y la CPUC, y (2) crea una junta de supervisión de nueve miembros para revisar y evaluar anualmente los gastos del fondo.

El Fondo para la Creación de Empleos de Energía Limpia se mantendría con una parte de la nueva recaudación generada al pasar a un factor simple de ventas obligatorio. Específicamente, la mitad de la recaudación así generada (hasta un máximo de \$550 millones) sería transferida anualmente al Fondo para la Creación de Empleos de Energía Limpia. Estas transferencias sólo tendrán lugar durante cinco años fiscales: de 2013-14 a 2017-18.

EFFECTOS FISCALES

Aumento de la recaudación estatal. Como se muestra en la línea superior de la Figura 1, esta

Figura 1			
Efectos estimados de la Propuesta 39 sobre la recaudación y el gasto del estado			
	2012-13	2013 -14 hasta 2017-18	2018-19 y posterior
Recaudación anual	\$500 millones	\$1 mil millones, en aumento durante el periodo	Más de \$1 mil millones
Gasto anual			
Monto dedicado a proyectos de energía	Ninguno	De \$500 millones a \$550 millones	Ninguno
Aumento de la garantía de financiamiento escolar	De \$200 millones a \$500 millones	De \$200 millones a \$500 millones, en aumento durante el periodo	De \$500 millones a más de \$1 mil millones

iniciativa de ley aumentaría la recaudación estatal en aproximadamente \$1 mil millones anuales a partir de 2013-14. (Habría un impacto a mitad de año aproximadamente en 2012-13.) El aumento en la recaudación provendría del aumento de impuestos a las empresas multiestatales. Los montos generados por esta iniciativa de ley tenderían a crecer con el tiempo.

Parte de la recaudación usada para proyectos energéticos. Durante un periodo de cinco años (2013-14 a 2017-18), cerca de la mitad de la recaudación adicional (entre \$500 y \$550 millones anuales) sería transferida al Fondo para la Creación de Empleos de Energía Limpia para apoyar proyectos de eficiencia energética y energías alternativas.

Es probable que el financiamiento para las escuelas aumente debido a la recaudación adicional. En general, la recaudación generada por esta iniciativa de ley sería considerada al calcular la garantía mínima anual de la Propuesta 98 del estado. Sin embargo, los fondos

transferidos al Fondo para la Creación de Empleos de Energía Limpia no se usarían en este cálculo. Como se muestra en la parte inferior de la Figura 1, es probable que la mayor recaudación aumente la garantía mínima en al menos \$200 millones para el periodo que va de 2012-13 a 2017-18. Sin embargo, la garantía mínima podría ser significativamente mayor en algunos años durante este periodo. Para 2018-19 y años posteriores, la garantía podría aumentar en al menos \$500 millones. Al igual que en el periodo inicial, la garantía mínima podría ser significativamente mayor en algunos años. La porción exacta de la recaudación que iría a las escuelas en un año en particular dependerá de varios factores, que incluyen el crecimiento general de la recaudación del estado y el tamaño de las obligaciones de financiamiento a las escuelas pendientes de pago.