OD OTROS DOCUMENTOS

2019

ICEX España Exportación e Inversiones

# Guía de Estado de Montana EE.UU.

Oficina Económica y Comercial
de la Embajada de España en Los Ángeles

Este documento tiene carácter exclusivamente informativo y su contenido no podrá ser invocado en apoyo de ninguna reclamación o recurso.

ICEX España Exportación e Inversiones no asume la responsabilidad de la información, opinión o acción basada en dicho contenido, con independencia de que haya realizado todos los esfuerzos posibles para asegur ar la exactitud de la información que contienen sus páginas.

OD OTROS DOCUMENTOS

17 de julio de 2019
Los Ángeles

Este estudio ha sido realizado por
Marta Suárez Mateos

Bajo la supervisión de la Oficina Económica y Comercial
de la Embajada de España en Los Ángeles

Editado por ICEX España Exportación e Inversiones, E.P.E., M.P.

NIPO: 114-19-039-X

# Índice


1. Información General del Estado 5
1.1. Introducción 5
1.2. Historia 6
1.3. Geografía 7
1.4. Clima 7
1.5. Población 8
1.6. Infraestructuras 9
1.7. Marco Institucional 12

2. Estructura Económica 13
2.1. Renta y producto estatal bruto 13
2.1.1. Producto Interior Bruto (PIB) 13
2.1.2. Estructura productiva 14
2.2. Situación financiera del estado 15
2.2.1. Deuda 16
2.3. Educación 16
2.4. Población activa y tasa de paro 16
2.5. Principales industrias y empresas 18
2.5.1. Energía y recursos naturales 20
2.5.2. Sector sanitario 20
2.5.3. Agricultura de valor añadido 21
2.5.4. Turismo 21
2.5.5. Fabricación de valor añadido 21
2.5.6. Pequeñas empresas y emprendimiento 21
2.5.7. Principales empresas con presencia en Montana 22
2.6. Principales Instituciones Financieras 22

3. Relaciones comerciales y de inversión España – Montana 23
3.1. Relaciones comerciales España – Montana 23
3.2. Importaciones 23
3.3. Exportaciones 26
3.4. Inversión extranjera en Montana 28
3.5. Presencia española en el estado 30

4. Establecer un negocio en Montana 31
4.1. Pasos a seguir en Montana 31
4.1.1. Aspectos a tener en cuenta 31
4.1.2. Incentivos a la implantación: establecerse en Montana 33
4.1.3. Incubadoras y aceleradoras 34
4.2. Incentivos 34

4.3. Sectores con mayores oportunidades de inversión y principales proyectos 35
4.3.1. Proyectos 35
4.4. Costes de establecimiento 36
4.5. Normativa 36
4.5.1. Normalización y certificados de productos 36
4.5.2. Protección de patentes y marcas 38

5. Sistema fiscas y costes laborales 40
5.1. Generalidades y aclaraciones 40
5.2. Impuestos Federales 41
5.2.1. Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas 41
5.2.2. Impuestos sobre las Personas Jurídicas 43
5.2.3. Costes Laborales de tipo fiscal a nivel Federal 44
5.2.4. Impuestos que Gravan la Actividad de la Empresa 44
5.2.5. Impuestos que Gravan la Remuneración de los Asalariados (*Payroll Tax*) 44
5.2.6. Impuestos que Gravan el Patrimonio (Property Taxes) 45
5.3. Impuestos estatales 45
5.3.1. IRPF o Personal Income Tax (PIT) 45
5.3.2. Impuesto sobre Sociedades (CIT) 46
5.4. Impueesto sobre la propiedad 46
5.5. Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal entre España y EE. UU. 47

6. Anexos 48
6.1. contactos administración española 48
6.2. Enlaces de interés en el estado 52

7. Bibliografía 53

# 1. Información General del Estado

## 1.1. Introducción

Montana, cuyo nombre se deriva de la palabra española “montaña”, es el cuarto estado más grande de los Estados Unidos, pero tan solo el cuadragésimo cuarto más poblado con 1.005.141 habitantes[1], por lo que su densidad de población es la tercera más baja del país. Situado en la región del Pacífico-Noroeste, es un estado eminentemente rural cuyas fronteras limitan con Canadá en su extremo septentrional, Idaho al suroeste, Wyoming al sur y las Dakotas al este. Aunque no tiene un lema oficial, se suele aludir al estado como “Treasure State” en atención a las minas de oro y plata con las que cuenta.

Su constitución como estado perteneciente a los EE. UU. fue aprobada por el Congreso en febrero de 1889 y fue efectivamente admitido en la Unión el 8 de noviembre del mismo año. A pesar de que la capital es Helena, la ciudad más poblada es Billings.

*Ilustración 1 Ubicación de Montana en EE.UU.*

[1] Montana Government: https://montana.gov/visiting/

## 1.2. Historia[2]

En el territorio de Montana han vivido tradicionalmente tribus de nativos americanos entre las que destacan los crow, los cheyenne, los blackfeet, los kootenai y los assiniboine. En 1803 la parte de Montana al este de la Gran Divisoria (Montañas Rocosas) fue vendido a los EE.UU por Francia como parte de la compraventa de Louisiana.

Antes de la constitución de Montana como estado (1864-1889) varias partes de su territorio pertenecieron a Oregón, Idaho, Washington y Dakota hasta que el 26 de mayo de 1864 adquirió el estatus de territorio de los Estados Unidos de América, con capital en Balnack.

Entre 1850 y 1870 se intensificó el flujo de colonizadores de ascendencia europea que llegaron a Montana, lo que desencadenó varios conflictos con los nativos americanos. Entre ellos, destacan las batallas de Little Bighorn (1876) Big Hole (1877) y Bear Pow (1877).

Después de un intento fallido de convertirse en estado en 1866, los ciudadanos de Montana aprobaron su constitución en 1884. Sin embargo, motivos políticos demoraron la ratificación de esta decisión por parte del Congreso hasta 1889, cuando el Presidente Grover Cleveland convirtió finalmente Montana en el 41º estado de los Estados Unidos.

En la historia de Montana se encuentran hitos que tuvieron repercusión en el resto del país como son el establecimiento de Fort Shaw en 1868 o el descubrimiento de yacimientos de oro en 1850. A principios del Siglo XX se aprobó la llamada Homestead Act que impulsó el desarrolló del estado al conceder a los colonos una ampliación de los terrenos inicialmente otorgados a cada persona de las 65 a las 130 hectáreas.

*Ilustración 2 Bandera de Montana*

[2] History: http://www.history.com/topics/us-states/montana

## 1.3. Geografía[3]

El estado de Montana tiene una superficie de 380.850 km², convirtiéndolo en el cuarto estado más grande en los Estados Unidos (después de Alaska, Texas y California). En su límite septentrional, la frontera con Canadá se prolonga durante 877 km, lo que supone la frontera sin defensa entre países más larga del mundo.

En términos topográficos, la característica más notoria de Montana es su emplazamiento sobre la divisoria continental o "Gran Divisoria", cuya manifestación externa más evidente son las Montañas Rocosas, que dividen no solo Montana sino el continente americano. No obstante, pese a lo que se pueda pensar a tenor del nombre del estado, un 60% de la superficie no es territorio montañoso sino enormes praderas. De ahí que con frecuencia se aluda a esta zona de los EE. UU. como las "Grandes Llanuras".

La naturaleza es, sin duda, uno de los mayores atractivos de Montana, de hecho, algunos de sus parques naturales se encuentran entre los más concurridos del país, especialmente Yellowstone y el Parque Nacional de los Glaciares (ambos han sido declarados Patrimonio de la Humanidad por la UNESCO). Por lo que a recursos hidrográficos se refiere, el lago Flathead es la mayor reserva de agua dulce del país entre el Río Mississippi y el Océano Pacífico.

## 1.4. Clima

Montana es un estado extenso con áreas tanto montañosas como llanas –el punto de menor altitud del estado está a 610 metros sobre el nivel del mar y el más alto a 4.000 metros– por lo que es inevitable que se registren significativas variaciones climáticas. De hecho, la localidad de Rogert Pass en Montana es célebre por ser el lugar donde se ha registrado la temperatura más fría (-56.6º Celsius) de la historia de los EE.UU.

En líneas generales, existen dos climas en Montana. El este de la Divisoria Continental se caracteriza por un clima semiárido continental y el Oeste goza de una suerte de pacífico costero septentrional con inviernos suaves y veranos frescos. A continuación, se muestran las temperaturas diarias medias en el mes de julio y en el mes más frío en los núcleos poblacionales más representativos.

| Location | July (°C) | Coldest month (°C) |
|---|---|---|
| Billings | 31/15 | 2/–7 |

[3] Netstate.com: http://www.netstate.com/states/geography/nm_geography.htm

| Location | July (°C) | Coldest month (°C) |
|---|---|---|
| Missoula | 30/11 | –0/–8 |
| Great Falls | 28/11 | 1/–9 |
| Bozeman | 28/10 | –0/–11 |
| Butte | 27/7 | –1/–15 |
| Helena | 30/12 | –0/–11 |
| Kalispell | 27/8 | –1/–9 |

*Tabla 1 Oscilación Térmica en Montana*[4]

## 1.5. Población[5]

De acuerdo con el US Census Bureau, la población en el año 2018 fue de 1.062.305 habitantes (un 49,6% son mujeres), habiendo registrado un aumento del 7,4% desde el año 2010 (989.409 habitantes). Montana es el tercer estado menos poblado en términos relativos, siendo su densidad poblacional de 6,8 habitantes por milla cuadrada.

En cuanto a la composición de la población por razas, se puede decir que Montana es un estado poco diverso en comparación con la realidad de los Estados Unidos. Seguramente por razones de atractivo económico y localización geográfica, este estado se ha mantenido inmune a los flujos migratorios de otras regiones del país. La abrumadora mayoría es de raza blanca. Los datos son los siguientes:

| Total | Hispanos | Blancos | Nativos Americanos | Afroamericanos | Asiáticos |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.062.305 | 3.8% | 89.1% | 6.7% | 0.6% | 0.8% |

*Tabla 2 Composición Racial. Fuente: Census,gov*

| Edad | Porcentaje población |
|---|---|
| <5 | 6,0% |
| 5-18 | 21,8% |
| >65 | 18,1% |

*Tabla 3 Composición por edad. Fuente: Census.gov*

[4] US Climate Data: https://www.usclimatedata.com/climate/kalispell/montana/united-states/usmt0188

[5] US Census Bureau: https://www.census.gov/quickfacts/MT

Los condados más poblados son Yellowstone, Missoula, Gallatin, Flathead y Cascade. La población de las principales ciudades en 2018 fue la siguiente:

| Billings | Missoula | Great Falls | Bozeman | Butte-Silver Bow | Helena |
|---|---|---|---|---|---|
| 109.082 | 70.847 | 59.144 | 43.132 | 34.514 | 30.345 |

*Tabla 4 Población en las mayores ciudades. Fuente: Census.gov*

## 1.6. Infraestructuras

Montana aprobó en 1995 el llamado "TranPlan21", después rebautizado como "TranPlanMT", [6]destinado a modernizar la red de infraestructuras e integrar los diferentes modos de transporte en una red global eficiente e intermodal. Este plan, que sigue en curso, engloba 6 áreas de interés: carreteras, vías ciclistas y peatonales, transporte público, accesibilidad, seguridad en el transporte y desarrollo económico.

**Carreteras**

El sistema de carreteras está controlado por la Federal Highway Administration, que a su vez forma parte del U.S. Department of Transportation. Los sistemas de transporte terrestre por carretera en EE.UU. son básicamente cuatro:

1. El National Highway System, que consiste en una red de vías de importancia para la economía, defensa y movilidad del país. El NHS incluye los siguientes subsistemas de carreteras:

- Interstate Highway System, (en rojo en el esquema inferior). Se trata de una red de carreteras impulsada por el presidente Eisenhower en 1956 según estándares fe-derales, y base del transporte terrestre por carretera.

- Strategic Highway Network (STRAHNET), red de carreteras de importancia en el ámbito de la defensa.

- Conexiones con instalaciones intermodales de transporte e instalaciones milita-res.

2. El US Highway System o US Routes, (oficialmente denominado United States Numbered Highways, en azul en el esquema inferior), anterior al NHS, está conformado por una red de carreteras numeradas en ámbito nacional. Son mantenidas por los gobiernos estatales o locales, y en la actualidad se utilizan para la movilidad intraestatal o regional.

[6] https://www.mdt.mt.gov/tranplan/

3.Las State Highway (verde en el esquema inferior). Cada estado tiene su propio sistema State Highway System, con estándares y calidades variables.

4.Las County Highways, mantenidas por los condados y de ámbito regional o local.

Montana cuenta con 111.588 kilómetros de carreteras, cuyo desarrollo y mantenimiento representan el mayor gasto del presupuesto contemplado individualmente. Esto es debido a las condiciones meteorológicas extremas que sufre el pavimento. También hay que tener en cuenta que el 75% de los desplazamientos por carretera en Montana se hacen en áreas rurales. En general, las carreteras están bien conservadas. No obstante, la escasa población limita mucho la capacidad recaudatoria del estado y le hace fuertemente dependiente de la financiación federal.[7]

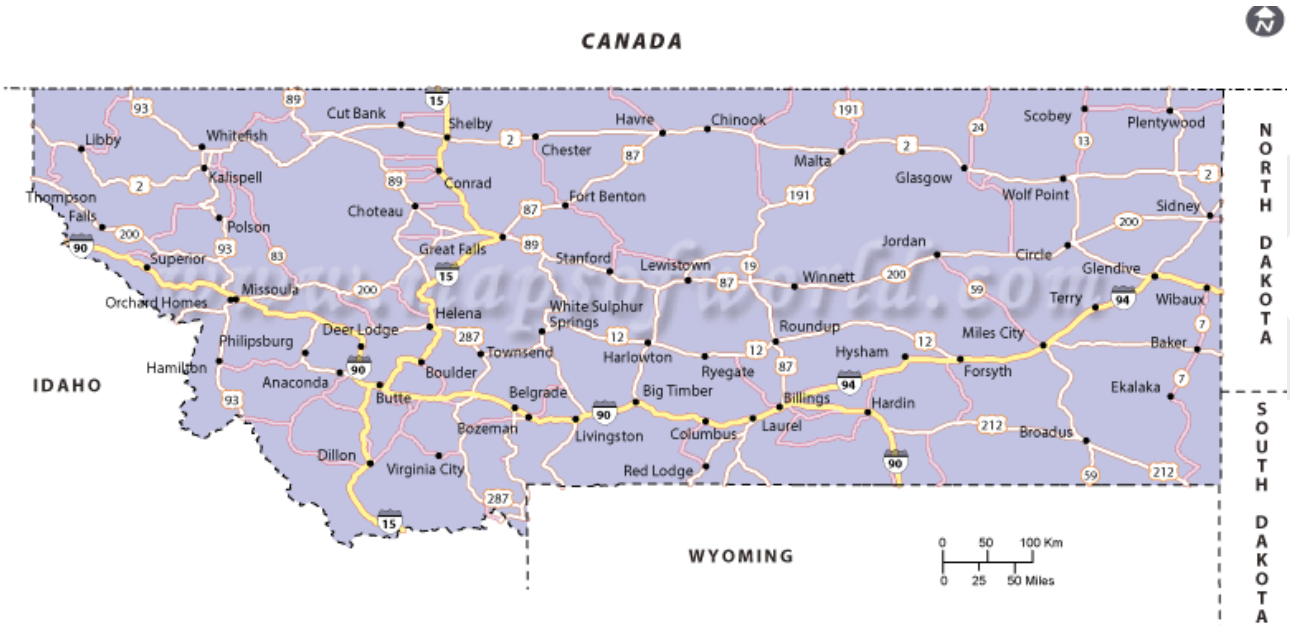


*Ilustración 3 Red de carreteras de Montana Fuente: montana.gov*

## Aeropuertos[8]

A pesar de la escasa población del estado, Montana cuenta con una red suficiente de aeropuertos. Todos los habitantes viven a un máximo de un condado de distancia de algún aeropuerto con servicio comercial de transporte de pasajeros. Existen 120 aeropuertos públicos y las autoridades estiman que 450 aeródromos privados con actividad.

Aunque son compañías privadas las que prestan el servicio, las rutas hacia y desde ocho localidades de Montana (Glasgow, Glendive, Havre, Lewistown, Miles City, Sidney, West

[7] Montana Department of Transportation: http://www.mdt.mt.gov/publications/docs/plans/tranplan21/roadwaysysperf.pdf

[8] Montana Department of Transportation: https://www.mdt.mt.gov/aviation/airports.shtml

Yellowstone y Wolf Point) están subvencionadas por el programa “Essential Air Service” del Gobierno Federal.

**Ferrocarril** [9]

Amtrak, la compañía nacional de trenes, ofrece el servicio de transporte ferroviario en Montana. Tiene rutas diarias entre 12 ciudades. Desde 1995, la demanda de este tipo de transporte se ha incrementado en un 15%, impulsada fundamentalmente por el turismo que atrae el Parque Nacional de los Glaciares. No obstante, aunque Amtrak sea una compañía sin ánimo de lucro subsidiada por el Gobierno, pesan incertidumbres sobre el futuro de las rutas que atraen menos pasajeros.

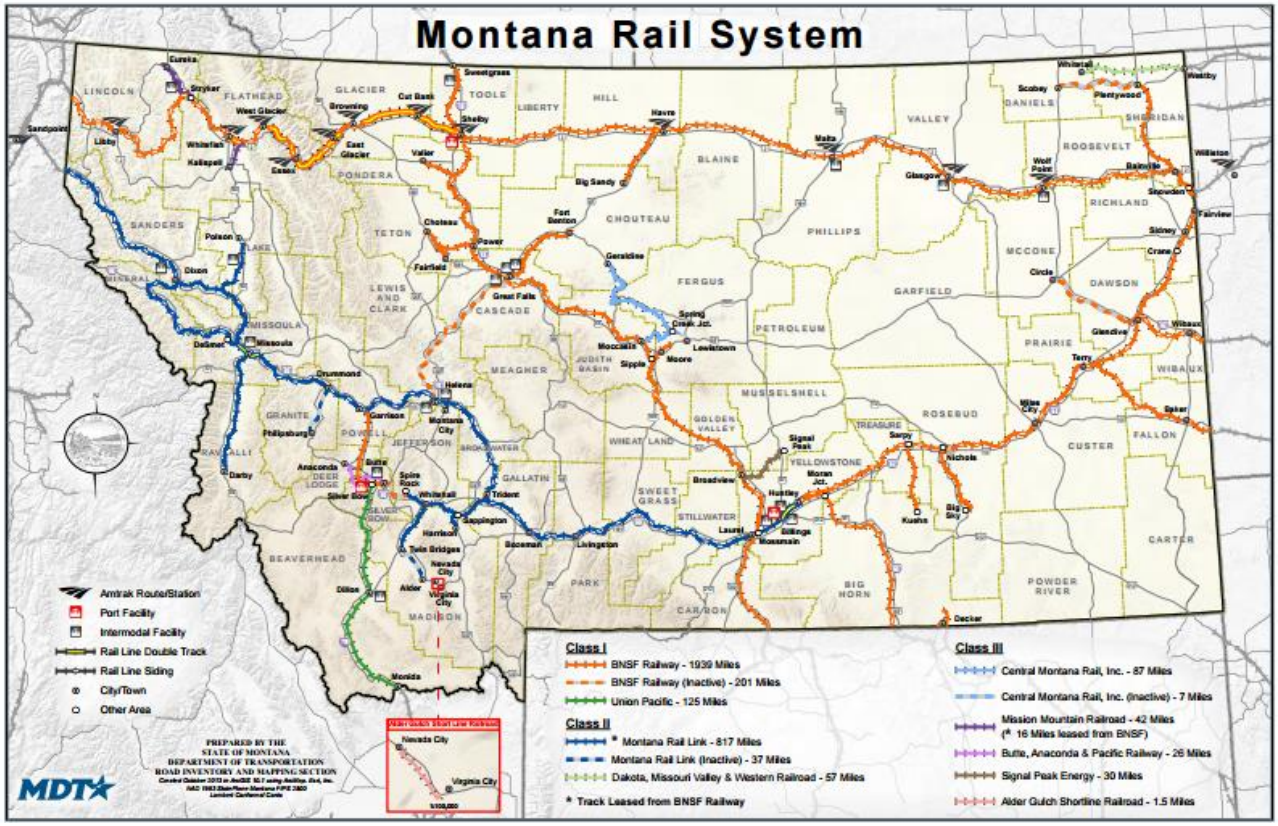


*Ilustración 4 Red de ferrocarril de Montana Fuente: montana.gov*

[9] Montana Department of Transportation: http://www.mdt.mt.gov/pubinvolve/railplan/

## 1.7. Marco Institucional[10]

El gobierno local se estructura en 56 condados y 364 municipalidades (villages, towns or cities). Entre los condados, destacan Cascade, Missoula y Yellowstone, que albergan respectivamente las ciudades de Great Falls, Missoula y Billings.

Históricamente, Montana ha sido un estado mixto en términos políticos, ya que se suelen elegir conservadores como gobernadores y liberales como representantes en el Congreso. Después de apoyar a Bill Clinton en 1992, el estado se mantuvo fiel al Partido Republicano hasta que Brian Schweitzer consiguió convertirse en gobernador en 2005. Fue el primer estado en enviar a una mujer al Congreso de los EE. UU. y uno de los primeros en concederle el voto a las mujeres.

Poder Ejecutivo: su cabeza es el gobernador del estado, elegido por un período de cuatro años, con la posibilidad de ser nuevamente candidato. El Gobernador actual, Steve Bullock, pertenece al Partido Demócrata. Entre sus responsabilidades figuran el nombramiento de ciertos cargos públicos y el diseño del presupuesto estatal. El Gobernador tiene poder para vetar leyes, aunque el poder legislativo está capacitado para invalidar esta oposición. Montana cuenta con dos senadores, ambos demócratas, y un congresista republicano.

*Ilustración 5 Steve Bullock, Gobernador de Montana*

En 2012 ganó la candidatura con el 87% de los votos en las elecciones generales. En 2016 fue reelegido como gobernador, con el 50,2% de los votos, derrotando al candidato republicano Greg Gianforte. Bullock ha presidido la Asociación Nacional de Gobernadores desde el 2018 y es un candidato demócrata a la presidencia de los Estados Unidos en 2020.

Poder Legislativo: representado por una cámara bilateral formada por el Senado (50 miembros) y la Cámara de Representantes (100 miembros). Los senadores son elegidos por sufragio universal por períodos de cuatro años mientras que los de la asamblea por períodos de dos. En 1992 se limitó por ley a 8 años el tiempo que una persona puede servir como senador o representante.

Poder Judicial: la Corte Suprema culmina la pirámide judicial de Montana, que cuenta en instancias inferiores con los juzgados de distrito, los tribunales laborales (Workers' Compensation Court), los tribunales de aguas y los tribunales de jurisdicción limitada. Como particularidad, Montana no cuenta con tribunales de apelación previos a la Corte Suprema, como suele suceder tanto en otros estados como en el sistema federal.

[10] Office of the Governor: http://governor.mt.gov/About/Governor

# 2. Estructura Económica

## 2.1. **Renta y producto estatal bruto**

### 2.1.1. Producto Interior Bruto (PIB)[11]

- PIB real en 2018: 48.970 millones de USD corrientes. Montana es el 48º estado que más aporta al PIB nacional.
- El crecimiento del PIB real en el año 2018 fue del 0.9%, por debajo de la media del conjunto de EE. UU., que se situó para ese mismo año en el 2,9%. En la ilustración 6 se presentan las tasas de crecimiento del PIB real para cada estado, en el que se puede observar que Montana se halla por debajo de la media.

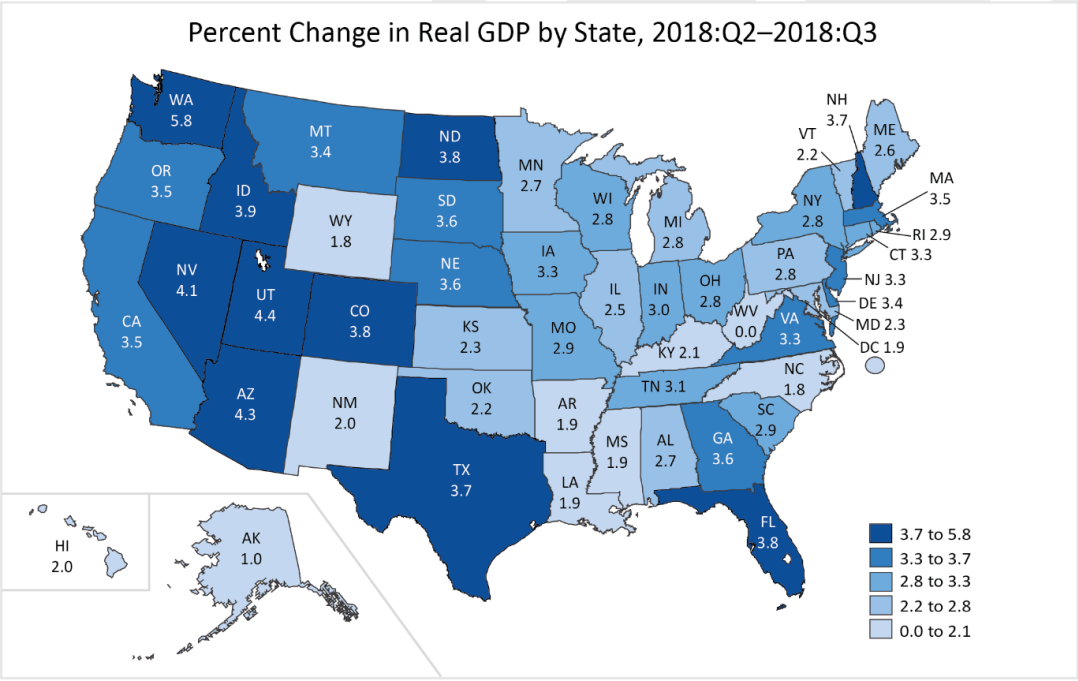


*Ilustración 6 Porcentaje de cambio del PIB real en Q2 – Q3 del 2018 Fuente: Bureau of Economic Analysis*

[11] US Department of Commerce. Nureau of Economic Analysis: https://apps.bea.gov/regional/bearfacts/action.cfm?geoType=3&fips=30000&areatype=30000

## 2.1.2. Estructura productiva[12]

Montana es un estado eminentemente rural, donde la agricultura está basada en el trigo, la cebada, la avena, el centeno, las patatas y las cerezas. También cuenta con ganadería ovina y, sobre todo, con la extracción de madera y recursos minerales. No obstante, el sector primario no tiene tanto peso como podría pensarse. Según los datos que hacen públicos las autoridades americanas, el sector que más aporta al PIB es el financiero, inmobiliario y de seguros (19%) seguido del sector público (15%).

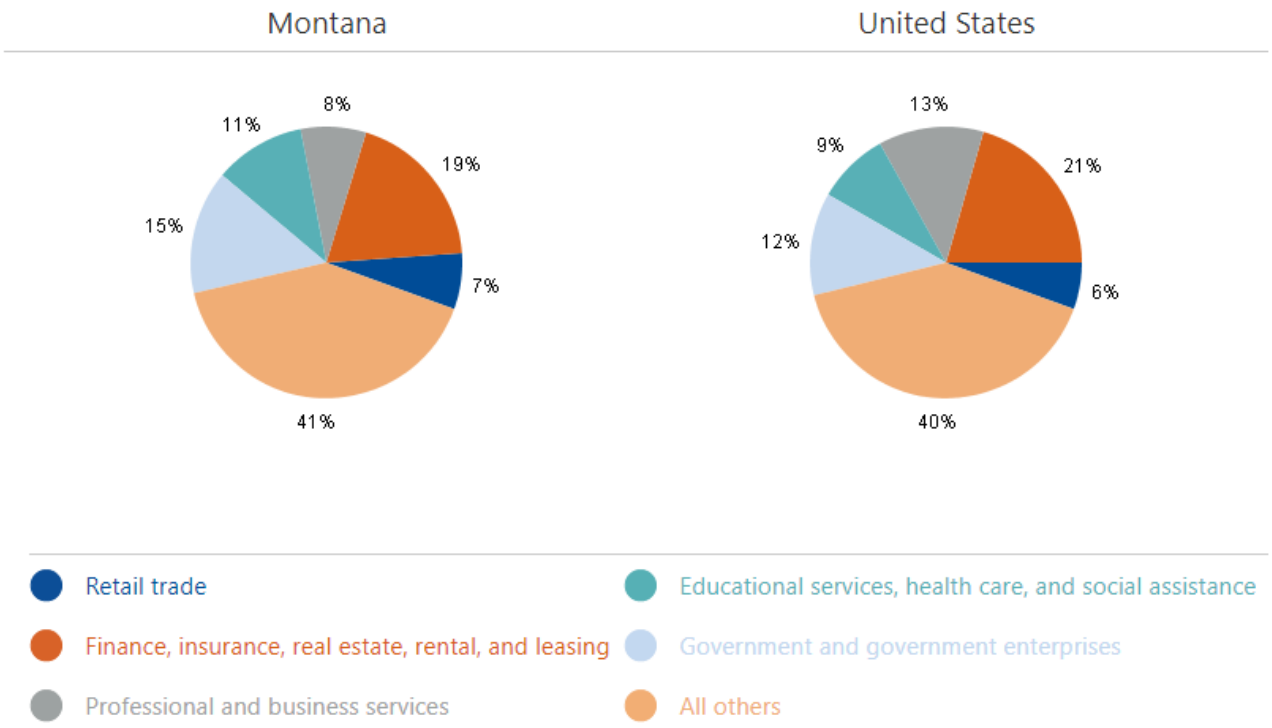


*Ilustración 7 Principales industrias como porcentaje del PIB Fuente: U.S. Bureau of Economic Analysis*

[12] US Department of Commerce. Bureau of Economic Analysis: https://apps.bea.gov/regional/bearfacts/action.cfm?geoType=3&fips=30000&areatype=30000

## 2.2. Situación financiera del estado[13]

En cuanto a los ingresos del estado de Montana, la gran parte procede de la recaudación del impuesto sobre la renta (41,7%).

Por lo que se refiere al gasto público, en el año 2018 hubo un mínimo aumento en Montana con respecto al año anterior, elevándose hasta los 6 millones de USD. De entre todas las partidas, la que absorbió un mayor porcentaje del gasto fue la sanidad (44,7%) seguida de la educación (21,7%).

**Revenues – Governmental Activities**

**Fiscal Year Ended June 30, 2018**

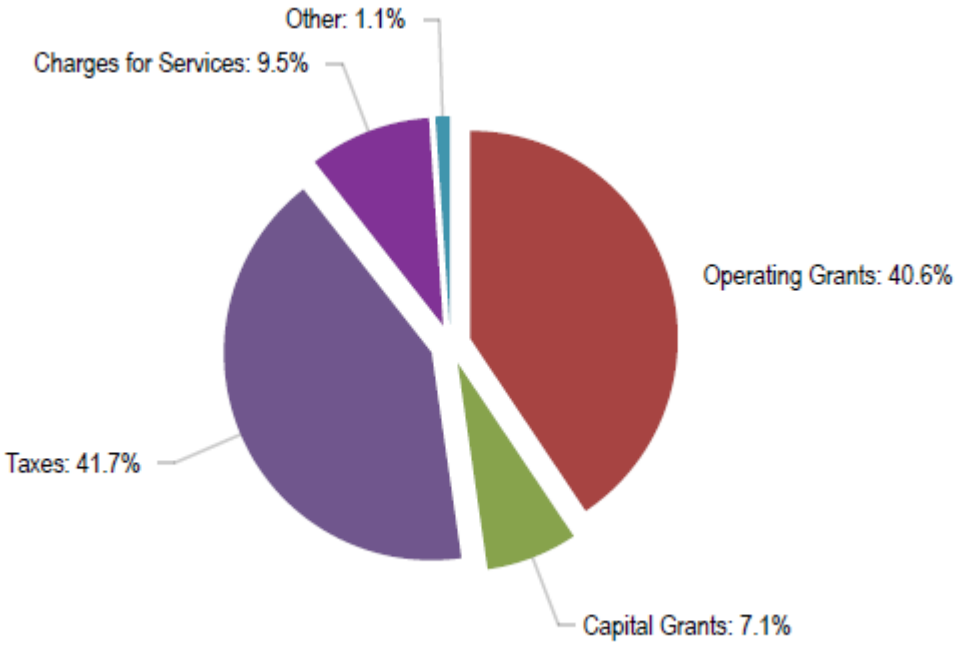


*Ilustración 8 Porcentaje del gasto público en Montana. Fuente: State of Montana, Comprehensive Annual Report*

[13] Montana comprehensive annual financial report 2018: https://sfsd.mt.gov/SAB/cafr

### 2.2.1. Deuda[14]

Según estudios publicados, la deuda del estado de Montana fue de unos 3.206 millones de USD, lo que en términos per cápita se traduce en 3.107 USD. Puesto en relación con el resto del país, Montana ocupa el puesto 47º entre los estados con más deuda.

## 2.3. **Educación**[15]

A pesar de que Montana es un estado urbanísticamente disperso, cuenta con una tupida red de escuelas que le permiten presumir de una tasa de escolarización del 100%. Siete de cada diez alumnos asisten a centros de menos de 500 estudiantes. En términos absolutos, el estado cuenta con 824 escuelas que forman a 144.532 alumnos. Se reparten de la siguiente forma atendiendo al nivel: 439 escuelas elementales, 214 middle school y 171 high school. El 8,3% de los alumnos, o bien acude a una escuela privada o a una home school.

## 2.4. **Población activa y tasa de paro**[16]

De acuerdo con la última publicación disponible de junio de 2019, el número de personas empleadas en Montana supera el medio millón, siendo el desempleo de tan solo el 3,6%. Esta cifra se puede considerar que se ha mantenido constante durante los últimos seis meses. En este aspecto, Montana presenta un rendimiento similar a la media del país, donde el desempleo en el mes de mayo era también un 3,6%.

| Labor Force Data | Dec 2018 | Jan 2019 | Feb 2019 | Mar 2019 | Apr 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| Employment | 510.0 | 510.2 | 510.5 | 510.9 | 511.1 |
| Unemployment Rate | 3.7 | 3.8 | 3.8 | 3.7 | 3.6 |

*Tabla 5 Empleo y Desempleo en Montana. Fuente: U.S. Bureau of Labor Statistics*

En el gráfico siguiente se puede comprobar el desempleo en los diferentes condados de Montana.

[14] Montana State budget and finances: https://ballotpedia.org/Montana_state_budget_and_finances

[15] Montana Office of Public Instruction: http://opi.mt.gov/pdf/Measurement/EdFacts2015.pdf
Montana University System: https://mus.edu/

[16] U.S. Bureau of Labor Statistics: https://www.bls.gov/eag/eag.mt.htm

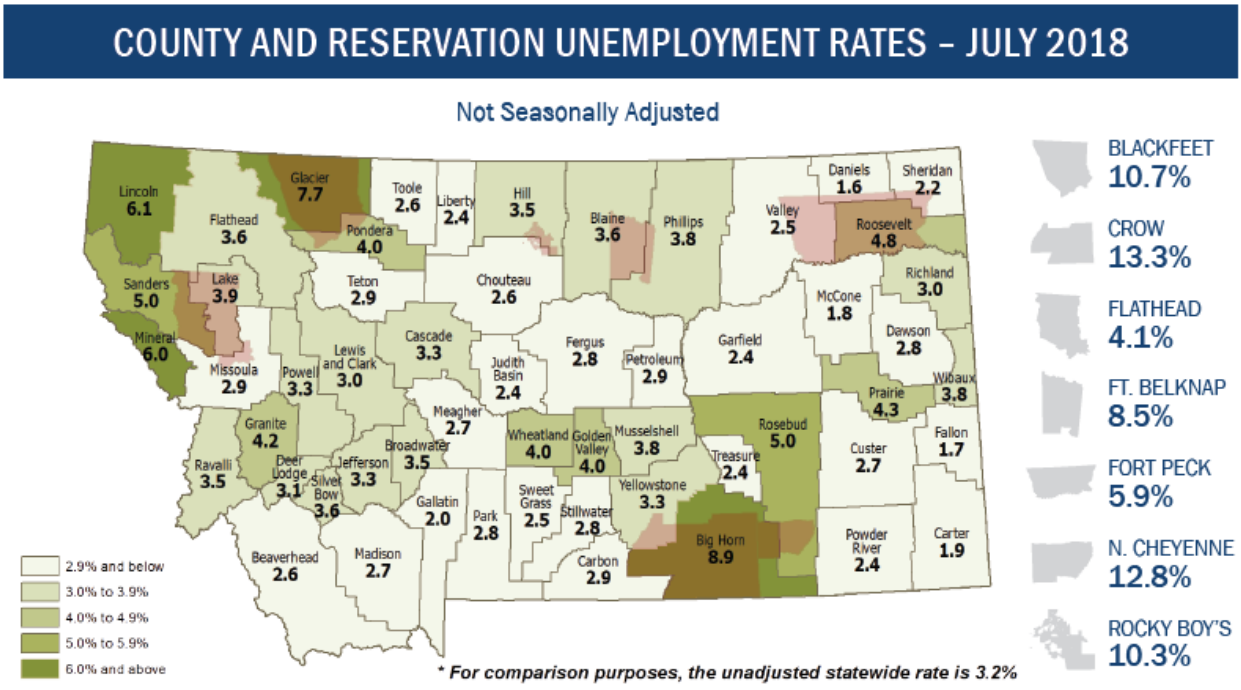


*Ilustración 9 Desempleo en Montana. Fuente: U.S. Bureau of Labor Statistics*

Si analizamos en detalle las diferencias de salario entre los distintos condados de Montana, sí que se aprecian llamativas diferencias; en las reservas, áreas habitadas mayoritariamente por nativos americanos, las tasas de desempleo más que triplican la media del estado.

Integrar a estas comunidades en la realidad de la sociedad de Montana, es uno de los desafíos más evidentes.

Por lo que se refiere a los sueldos, se puede comprobar en la gráfica siguiente que el salario medio ha ido ascendiendo todos los años en Montana a tasas crecientes excepto en 2013, donde el hundimiento del precio de las materias primas se hizo notar sobre este indicador.

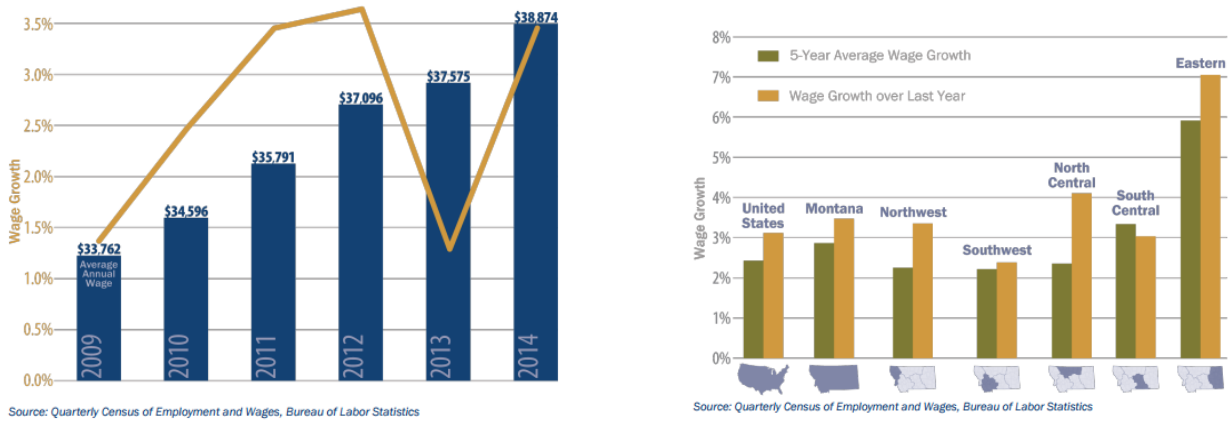


*Ilustración 10 Evolución del salario medio en montana en comparación con ee.uu Fuente: U.S. Bureau of Labor Statistics*

## 2.5. Principales industrias y empresas

El análisis de la economía del estado de Montana puede conducir a conclusiones distintas en función de cual sean los indicadores que se utilicen para el análisis. Como se ha comentado con anterioridad y se ve en las ilustraciones siguientes, las actividades financieras son las que más aportan al PIB. No obstante, son el comercio, el sector público y la educación las que más gente emplean. Esto se debe a que son actividades intensivas en mano de obra y no en capital como sucede en caso de los bancos y aseguradoras. En el gráfico también se refleja la importancia del sector turístico a través de las actividades de ocio. Esto es así porque Montana cuenta con una gran cantidad de parques naturales que atraen grandes flujos de visitantes.

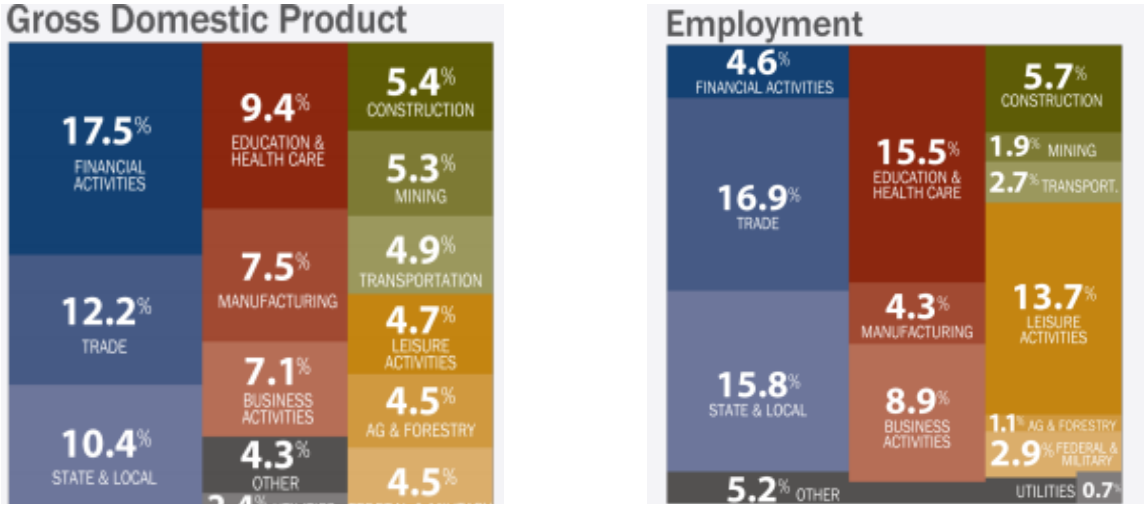


*Ilustración 11 Distribución de población activa por industria y aportación al PIB de cada sector. Fuente: Montana Economic Development Report*

Si observamos la siguiente tabla, se puede comprobar que es el sector sanitario el que ha experimentado el mayor incremento en cuanto a personal empleado desde la recesión, aunque en 2014 empezó a frenar su impulso. En segundo lugar, se aprecia una subida del 1,7% en el sector del comercio minorista y mayorista. Estas subidas se han traducido también en incrementos salariales para los trabajadores de estos sectores, lo que denota un alto grado de eficiencia en la correa de transmisión económica.

| | Payroll Employment Change 2013-2014 | | GDP Growth | | Wages | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Percent Change | Job Change | Last Year | Last Five Years 2009-2014 | 2014 Average Annual Wage | Growth in Average Wage 2013-2014 |
| Trade | 1.7% | 1,244 | 5.0% | 4.7% | $32,869 | 3.8% |
| Education and Health Care | 1.4% | 958 | 4.1% | 4.0% | $41,141 | 2.5% |
| Construction | 3.8% | 908 | 2.9% | 2.5% | $46,209 | 2.9% |
| Manufacturing | 2.9% | 536 | 5.8% | 15.4% | $45,724 | 4.3% |
| Leisure Activities | 0.6% | 379 | 5.6% | 4.8% | $16,730 | 5.4% |
| Government | 0.3% | 241 | 1.5% | 1.9% | $43,283 | 2.5% |
| Agriculture | 3.2% | 155 | -0.8% | 9.7% | $35,054 | 7.1% |
| Transportation | 1.1% | 128 | 4.1% | 5.9% | $41,426 | 1.5% |
| Financial Activities | 0.2% | 44 | 3.2% | 4.4% | $50,810 | 3.9% |
| Mining & Utilities | -2.6% | (311) | -2.7% | 3.5% | $86,496 | 4.9% |
| Business Services | -0.8% | (323) | 5.9% | 4.3% | $46,472 | 5.8% |
| Other | -2.9% | (687) | -0.1% | 1.3% | $32,051 | 2.2% |
| Total | 0.7% | 3,272 | 2.9% | 4.5% | $38,880 | 3.5% |

*Source: Quarterly Census of Employment and Wages, Bureau of Labor Statistics and MT Department of Labor & Industry. GDP statistics from Bureau of Economic Analysis.*

*Tabla 6 Rendimiento industrial. Fuente: State of Montana labor day report to the Governor 2015*

Otro sector que muestra síntomas de crecimiento en la productividad es el manufacturero, donde el empleo creció un 2,9% en 2014 y su aportación al PIB aumentó un 5,8%. Siendo Montana un estado con un sector primario tan potente, es lógico que en este punto destaquen la comida y las bebidas. Se da la circunstancia de que Montana es famoso en todo el país por tener una gran concentración de empresas cerveceras que luego abastecen establecimientos de todo el país.

Pese a todo, los derivados del petróleo y del carbón representan un mayor rendimiento. El problema con este sector, igual que sucede en la construcción, es que su repercusión en la economía es cambiante y se comporta cíclicamente, pues el precio de sus productos es muy volátil.

## 2.5.1. Energía y recursos naturales[17]

Montana tiene las reservas de carbón más grandes del país, las cuales representan un tercio del total de los EE.UU. Es el séptimo estado productor de carbón.

También es el quinto productor de energía hidroeléctrica en la nación, y 6 de las 10 plantas generadoras más grandes de Montana producen energía hidroeléctrica.

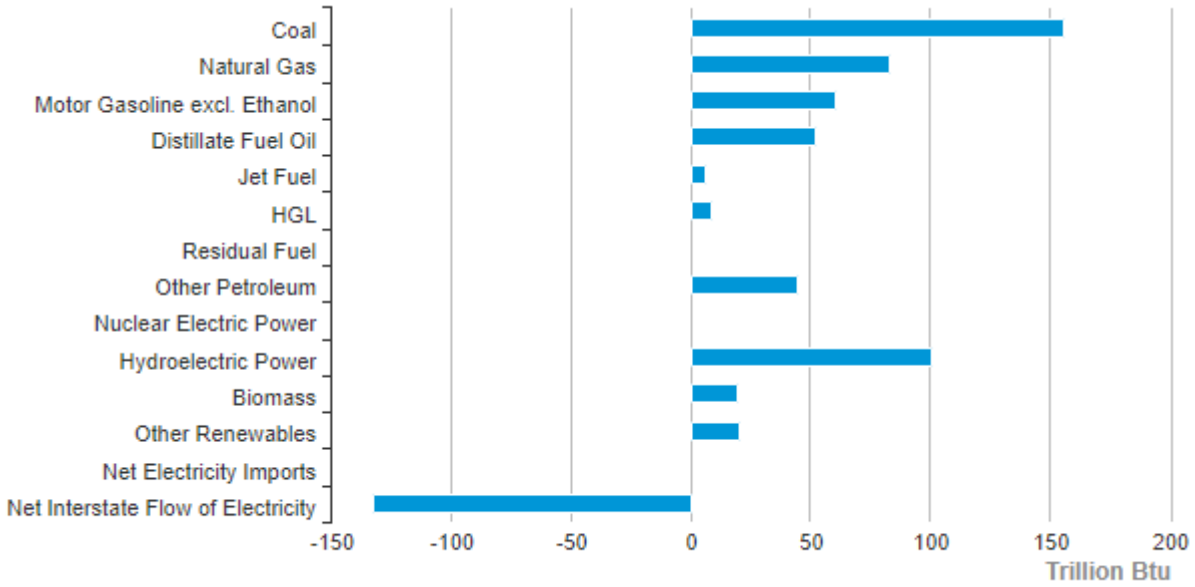


*Ilustración 12 Uso de Energía en Montana en 2017. Fuente: Energy Information Administration*

La madera y sus derivados es otro punto fuerte de la economía de Montana, por lo que, a pesar de los desafíos que se presentan en el horizonte para este recurso, el Gobernador ha decidido apoyar este sector con una serie de programas de ayudas especialmente dedicados[18] que han conducido a las empresas a aumentar la demanda de mano de obra en un 28,1%.

## 2.5.2. Sector sanitario

Con más de 67.000 habitantes ocupados en este sector, se entiende que sea una prioridad para las autoridades de Montana. No solo supone casi 7.000 millones de USD del PIB estatal, sino que es una de las industrias que más rápido crece. El apoyo del sector público a este crecimiento ha venido a través de la HELP Act,[19] una nueva legislación que acelera el ciclo de pagos y cobros de los centros hospitalarios. Por otro lado, la Affordable Care Act ha permitido que más de 55.000

[17] State profile and energy estimates. https://www.eia.gov/state/?sid=MT#tabs-2
[18] Woods Products Revolving Loan Program y Forests in Focus Initiative
[19] HELP act: http://dphhs.mt.gov/healthcare

ciudadanos tengan acceso a la asistencia sanitaria. Se espera que el porcentaje de gente que todavía no cuenta con este servicio descienda hasta el 10-12% en 2018.

### 2.5.3. Agricultura de valor añadido

La producción agrícola de Montana aportó 5.275 millones de USD al PIB en 2014, un 7% más que en 2012. Existen más de 27.800 granjas o plantaciones. De hecho, Montana es el segundo estado con más hectáreas dedicadas a la producción orgánica de alimentos. Aunque la producción de materias primas ha sido tradicionalmente el motor de este sector, en los últimos años se aprecia un esfuerzo por añadir procesos que aporten valor añadido a los productos locales. En este marco se encuadra la proliferación de destilerías –más de 50- que emplean a más de 500 personas ya.

### 2.5.4. Turismo

En 2018 Montana alcanzó un total de 12,2 millones de turistas. Este flujo de gente supuso una aportación al PIB de 3.700 millones de dólares. Estos datos han convencido a las autoridades de la necesidad de potenciar los esfuerzos por atraer viajeros a través de internet, para lo que han lanzado una campaña de marketing online que genera 2 millones de visitas anuales en el portal visitMT.com. Los principales activos con los que cuenta Montana en este aspecto son los parques de Yellowstone y de los Glaciares. No en vano, estas dos atracciones son las responsables de más de la mitad de turistas que visitan Montana.

El gasto de los visitantes durante 2018 respaldó un estimado de 42.700 empleos [20], lo que resultó en aproximadamente 1.100 millones de USD de ingresos directos.

### 2.5.5. Fabricación de valor añadido

El Gobernador prometió en el año 2015 destinar 15 millones de USD adicionales al desarrollo de tecnologías con potencial de mercado que contribuyan a la diversificación de la economía del estado. Uno de los sectores más activos en este sentido es el de la biotecnología, donde Montana ya cuenta con más de 368 empresas responsables de 158 patentes. En la misma línea, las empresas dedicadas a la fotónica crecieron un 11% en 2011 y son promocionadas mundialmente por organizaciones creadas al efecto, como la Montana Photonics Industry Alliance.

### 2.5.6. Pequeñas empresas y emprendimiento

El año pasado la Kaufman Foundation nombró Montana el mejor estado para emprender.[21] Quizá conscientes de este atractivo, ya hay más de 30.000 pymes en el estado que representan el 99% del tejido empresarial. El 40% de la masa laboral está empleada en empresas menores de 20 empleados. En el pasado, este ánimo emprendedor encontraba el obstáculo de la dificultad para

[20] https://kyssfm.com/montana-tourist-numbers-down-but-spending-up-in-2018/
[21] Kaufman Foundation: http://www.kauffman.org/blogs/policy-dialogue/2015/august/montanas-entrepreneurial-zeal

conseguir financiación pero, el año pasado, un fondo de venture capital avanzó su voluntad de invertir durante este año 20 millones de USD en empresas que presentan potencial de crecimiento.

### 2.5.7. Principales empresas con presencia en Montana

La publicación INC[22] destaca entre las empresas que más rápido crecen las siguientes empresas de Montana: Glacier Payments, Loenbro, Energy 1, Foundation Tech, Adventure Life, Altos Photonics, Professional Therapy Associates.

## 2.6. **Principales Instituciones Financieras**

El sector bancario está regulado a nivel federal por la FFIEC (Federal Financial Institutions Examination Council), siendo un ente regulador junto a las instituciones a nivel de estado.

Para más información se puede revisar el perfil del estado en la web del FDIC[23]. Esta institución cifra en 61 las entidades financieras existentes en Montana, siendo Billings, Missoula y Great Falls las localidades que concentran la mayoría de las sucursales. Existe un directorio con un listado de los bancos que actualmente tienen sede o sucursal en dicho estado.[24]

[22] Inc.com: http://www.inc.com/inc5000/list/2018/state/mt/
[23] FDIC: https://www.fdic.gov/bank/analytical/stateprofile/sanfrancisco/mt.pdf
[24] US Banks: http://www.us-banks.net/us/montana/

# 3. Relaciones comerciales y de inversión España – Montana

## 3.1. **Relaciones comerciales España – Montana**

El comercio internacional es uno de los pilares donde se asienta la economía de Montana. Tratándose de un estado tan poco poblado y con tanta presencia de pequeñas empresas, exportar sus productos al exterior se revela como una condición de supervivencia. Como síntoma de ello, el Gobierno de Montana concedió el año pasado 103 ayudas a empresas destinadas a sufragar gastos de promoción en mercados exteriores.[25]

## 3.2. **Importaciones**

Para exportar a los Estados Unidos la empresa española necesitará contar con un Taxpayer Identification Number o TIN, que es el número de identificación fiscal. El Taxpayer Identification Number o TIN es el nombre genérico para todas las tipologías de identificadores fiscales, ya sean de un particular o una empresa, es por ello que en el caso de las empresas el documento concreto que se necesita es el Employer Identificacion Number (Número de Identificación Patronal), conocido como EIN. El motivo de que la empresa española necesite esta identificación es que, a la hora de confeccionar sus impuestos, las empresas locales han de indicar el número de identificación de todas las compañías con las que han realizado transacciones comerciales. La obtención de este identificador no implica ningún tipo de obligación fiscal ante el Gobierno estadounidense ni de declaración en el país.

Por su parte, la empresa americana necesitará igualmente un identificador, el EIN, que la empresa española utilizará en el momento de cumplir con sus obligaciones fiscales. El EIN se puede solicitar por teléfono un online y, con el fin de agilizar la solicitud, es recomendable que, antes de llamar se rellene el formulario SS4 que se puede descargar en el enlace que figura como nota al pie[26].

En el año 2018, las importaciones de Montana alcanzaron los 4.699 millones de USD, o lo que es igual, un 0,2% del total de importaciones de los EE. UU. Esto supone un descenso del 9,6% respecto al 2017[27]. El principal producto importado con mucha diferencia con respecto al segundo fue el crudo. Esto se debe a que en EE. UU. entra una gran cantidad de petróleo procedente de Canadá

[25] Montana Economic Development Report 2015 http://business.mt.gov/Portals/49/GOED_2018EcoDevReport_FNLScreen.pdf
[26] Internal Revenue Service: http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fss4.pdf
[27] Census.gov: www.census.gov/foreign-trade/statistics/state/data/imports/mt.html

y, precisamente, uno de estos oleoductos entra en Montana por Cut Bank y llega hasta Billings. Los datos de los 10 productos más importados son los siguientes:

| Rank | Description | 2017 Value | 2018 Value | 2017 % Share | 2018 % Share | % Change, 2017 - 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| - | Total Montana Imports and % Share of U.S. Total | 4.288 | 4.699 | 0,2 | 0,2 | 9,6 |
| 1 | CRUDE OIL FROM PETROLEUM AND BITUMINOUS MINERALS | 2.645 | 2.993 | 61,7 | 63,7 | 12,8 |
| 2 | PLAT WST A SCRP NT CNTNG OTH PREC MTLS | 190 | 152 | 4,4 | 3,2 | -19,7 |
| 3 | WASTE AND SCRAP OF PRECIOUS METAL NESOI | 96 | 110 | 2,2 | 2,3 | 14,2 |
| 4 | UREA, WHETHER OR NOT IN AQUEOUS SOLUTION | 82 | 76 | 1,9 | 1,6 | -7,0 |
| 5 | CONIFEROUS WOOD SAWN, SLICED ETC, OVER 6 MM THICK | 54 | 67 | 1,3 | 1,4 | 24,0 |
| 6 | NATURAL GAS, GASEOUS | 48 | 42 | 1,1 | 0,9 | -13,7 |
| 7 | PROPANE, LIQUEFIED | 33 | 40 | 0,8 | 0,8 | 21,2 |
| 8 | CIGARETTES CONTAINING TOBACCO | 37 | 39 | 0,9 | 0,8 | 6,9 |
| 9 | CASING AND TUBING,OIL,GAS DRILLING, IRON OR STEEL | 24 | 29 | 0,6 | 0,6 | 18,5 |

| Rank | Description | 2017 Value | 2018 Value | 2017 % Share | 2018 % Share | % Change, 2017 - 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 10 | ORIENTED STRAND BOARD (OSB), OF WOOD | 24 | 28 | 0,6 | 0,6 | 19,6 |

*Tabla 7 Importaciones de Montana. Fuente: Census.gov*

En cuanto a los países origen de estas importaciones, los últimos datos publicados son las siguientes:

| Rank | Country | 2017 Value | 2018 Value | 2017 % Share | 2018 % Share | % Change, 2017 - 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| - | Total Montana Imports and % Share of U.S. Total | 4.288 | 4.699 | 0,2 | 0,2 | 9,6 |
| 1 | Canada | 3.642 | 3.996 | 84,9 | 85,0 | 9,7 |
| 2 | Germany | 264 | 215 | 6,2 | 4,6 | -18,6 |
| 3 | China | 101 | 156 | 2,4 | 3,3 | 53,5 |
| 4 | Mexico | 115 | 107 | 2,7 | 2,3 | -7,1 |
| 5 | Italy | 19 | 43 | 0,4 | 0,9 | 123,0 |
| 6 | France | 17 | 36 | 0,4 | 0,8 | 103,9 |
| 7 | Taiwan | 18 | 21 | 0,4 | 0,5 | 20,3 |
| 8 | Japan | 10 | 20 | 0,2 | 0,4 | 102,1 |
| 9 | United Kingdom | 12 | 15 | 0,3 | 0,3 | 27,8 |
| 10 | Vietnam | 6 | 10 | 0,1 | 0,2 | 86,1 |

*Tabla 8 Principales países exportadores a Montana. Fuente: Census.gov*

Como se podía prever a tenor de la tabla anterior, Canadá es el primer exportador de productos con destino a Montana, que no es otro que el petróleo. Esta relación comercial supuso un 85% de las importaciones de Montana en 2018, lo que supone un pequeño incremento comparado con años anteriores.

## 3.3. Exportaciones[28]

La cifra total de las exportaciones de Montana al resto del mundo en 2018 fue de 1.654 millones de USD. Esta cifra representa apenas un 0,1% del total de las exportaciones de EE. UU.

Las principales partidas exportadas corresponden a cobre, carbón y tabaco. Es llamativo que las exportaciones de este último hayan doblado con respecto a 2015. Pudiera llamar la atención que siendo Montana un estado productor de petróleo, que además importa más procedente de Canadá, este producto no aparezca entre los 10 más exportados. Es evidente que Montana no consume todo ese petróleo, lo que sucede es que lo exporta a otros estados, pero siempre dentro de los Estados Unidos, por lo que no se considera una exportación.

| Rank | Country | 2017 Value | 2018 Value | 2017 % Share | 2018 % Share | % Change, 2017 - 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| - | Total Montana Exports and % Share of U.S. Total | 1.616 | 1.654 | 0,1 | 0,1 | 2,3 |
| 1 | CIGARETTES CONTAINING TOBACCO | 218 | 281 | 8,5 | 13,6 | 13,5 |
| 2 | COAL NESOI, NOT AGGLOMERA TED | 151 | 155 | 8,8 | 1,4 | 9,4 |
| 3 | COPPER OXIDES AND HYDROXIDES | 112 | 113 | 10,5 | 7,0 | 7,0 |
| 4 | BITUMINOUS COAL, NOT AGGLOMERA TED | 54 | 82 | 0,0 | 1,2 | 3,3 |
| 5 | HYDRIDS/NIT RIDS/AZIDS/SI LICI | 67 | 66 | 4,8 | 4,6 | 4,1 |
| 6 | SILICON CONTAIN BY WT NT < 99.99% OF SILICON | 30 | 50 | 2,8 | 2,8 | 1,9 |
| 7 | MACHINES FOR MAN. SEMICONDUT OR | 51 | 50 | 5,3 | 5,8 | 3,1 |

[28] Census.gov: https://www.census.gov/foreign-trade/statistics/state/data/mt.html

| Rank | Country | 2017 Value | 2018 Value | 2017 % Share | 2018 % Share | % Change, 2017 - 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | DEVICES/ELEC IC | | | | | |
| 8 | LT OILS, PREPS GT=70% PETRO | 30 | 49 | 1,9 | 2,6 | 1,8 |
| 9 | HUMAN BLOOD; ANIMAL BLOOD PR | 33 | 46 | 2,5 | 1,7 | 2,0 |
| 10 | PARTS & ACCSESORIES FOR MACH TO MAN. SEMICNT, ETC | 28 | 36 | 1,0 | 1,2 | 1,7 |

*Tabla 9 Exportaciones a Montana. Fuente: Census.gov*

En cuanto al destino de las importaciones, los tres socios comerciales más importantes de Montana son Canadá, Corea del Sur y China, pero especialmente el primero, con el que comparte una frontera de casi 900 kilómetros.

| Rank | Country | 2017 Value | 2018 Value | 2017 % Share | 2018 % Share | % Change, 2017 - 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| - | Total Montana Exports and % Share of U.S. Total | 1.616 | 1.654 | 0,1 | 0,1 | 2,3 |
| 1 | Canada | 685 | 680 | 42,4 | 41,1 | -0,7 |
| 2 | Korea, South | 261 | 292 | 16,2 | 17,7 | 11,9 |
| 3 | China | 129 | 115 | 8,0 | 6,9 | -11,0 |
| 4 | Belgium | 52 | 85 | 3,2 | 5,1 | 63,5 |
| 5 | Japan | 40 | 56 | 2,5 | 3,4 | 38,2 |
| 6 | Taiwan | 49 | 51 | 3,0 | 3,1 | 4,2 |
| 7 | Mexico | 42 | 39 | 2,6 | 2,4 | -7,4 |
| 8 | United Kingdom | 25 | 30 | 1,6 | 1,8 | 19,9 |

| Rank | Country | 2017 Value | 2018 Value | 2017 % Share | 2018 % Share | % Change, 2017 - 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 9 | Germany | 28 | 20 | 1,7 | 1,2 | -28,5 |
| 10 | Netherlands | 18 | 18 | 1,1 | 1,1 | -0,7 |

*Tabla 10 Principales destinos de importaciones. Fuente: Census.gov*

En lo que se refiere a España, el volumen de exportación es mucho más modesto. Prueba de ello es la siguiente gráfica en la que se ven las exportaciones de Montana a España ordenadas por valor. Aunque en el censo de los EE. UU. no figura España como socio comercial de Montana, en 2016 había 23 [29] empresas exportando a España.

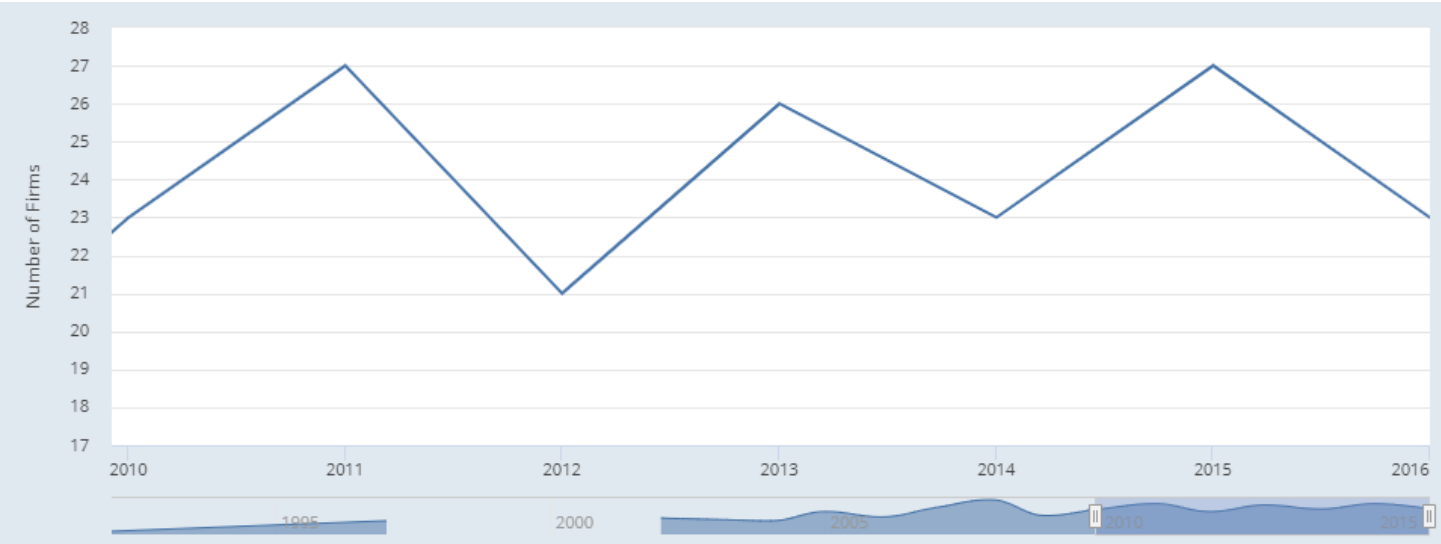


*Ilustración 13 Número de empresas exportando a España*

## 3.4. Inversión extranjera en Montana[30]

En el 2017 EE. UU. repitió como el país que recibe mayor inversión extranjera directa procedente del resto del mundo, con 342 mil millones de USD en flujos recibidos, un 22% más que en 2016[31].

Según estudios del Gobierno Federal[32], en 2018 había 7.200 personas empleadas por compañías controladas por capital extranjero. De estas, 1.300 están empleadas en el sector manufacturero. En términos relativos, este número representa aproximadamente el 2% de la fuerza laboral del estado.

[29] US Bureau of the Census, Number of Identified Exporters to Spain from Montana [MTESPA475SCEN], retrieved from FRED, Federal Reserve Bank of St. Louis https://fred.stlouisfed.org/series/MTESPA475SCEN
[30] Organization for International Investment (OFII): https://ofii.org/in-your-state/montana
[31] OFII: IED en Estados Unidos 2018: http://ofii-docs.ofii.org/dmfile/FDIUS-2018-Report.pdf
[32] International Trade Administration: http://www.trade.gov/mas/ian/statereports/states/mt.pdf

Los países que más invierten en Montana son el Reino Unido, Francia y Canadá, lo que replica con bastante exactitud la situación de la inversión extranjera en el conjunto del país.

A pesar de estos números, Montana es el segundo estado en el que menos puestos de trabajo crea la inversión extranjera. En el gráfico siguiente se desglosa cómo se distribuyen los trabajadores empleados en empresas extranjeras.[33]

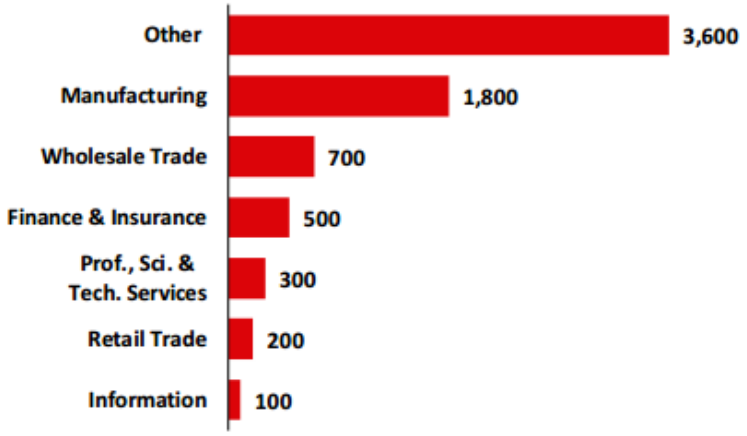


*Ilustración 14 : Empleados de compañías extranjeras por sector. Fuente: Business Roundtable*

En Montana hay 220 empresas de capital extranjero, entre las más importantes figuran las siguientes:

| Company | Industry | Country |
|---|---|---|
| AMEC Geomatrix | Engineering & Consulting Services | United Kingdom |
| DRS C3 & Aviation Co. | Aerospace Product Manufacturing | Italy |
| Holiday Inn | Hotels | United Kingdom |
| Imerys Talc America | Minerals Mining | France |
| Norandex | Building Materials Distribution | France |
| Platt Electric Supply | Energy Services | France |
| REC Advanced Silicon Materials LLC | Solar Products Manufacturer | Norway |
| Rodda Paint | Paint Manufacturer | Canada |
| Sandvik Mining & Construction | Engineering Services | Sweden |
| Securitas Security Services USA, Inc. | Security Services | Sweden |
| Stillwater Mining Company | Mining | Russia |
| UBS Financial Services | Financial Services | Switzerland |

*Ilustración 15 Principales compañías extranjeras empleadoras en Montana*

[33] Business Roundtable: http://businessroundtable.org/resources/trade-creates-jobs-for-montana

## 3.5. Presencia española en el estado

No hay constancia de empresas españolas establecidas en Montana. No obstante, se puede obtener más información sobre otras empresas españolas establecidas en otros estados de Estados Unidos en la web de ICEX.[34]

[34] ICEX: http://www.icex.es/icex/es/navegacion-principal/todos-nuestros-servicios/informacion-de-mercados/paises/navegacion-principal/invertir-en/empresas-espanolas-establecidas/index.html?idPais=US

# 4. Establecer un negocio en Montana

## 4.1. **Pasos a seguir en Montana**

### 4.1.1. Aspectos a tener en cuenta

Crear una sociedad mercantil en los Estados Unidos suele ser, por lo común, más rápido y sencillo que en España. Sin embargo, al no existir una ley federal que regule la creación de sociedades, será cada estado el que legisle y cree sus propias normas para la constitución. En general, los procedimientos son similares, si bien las implicaciones fiscales, laborales y la normativa mercantil pueden variar sustancialmente. Por ese motivo, estados como Delaware, Nevada o Wyoming son algunos de los más populares para constituir una empresa.

También es importante señalar, que una empresa constituida legalmente en cualquiera de los 50 estados de la Unión o en el Distrito de Columbia puede desarrollar su actividad en todo el territorio de los EE. UU., pero todas las operaciones que realice estarán sujetas a la normativa mercantil del estado de constitución. Para poder operar en un estado distinto al de origen, la empresa debe presentar una serie de documentos ante la correspondiente oficina de la secretaría de estado, el principal es el certificado de constitución o "Certificate of Incorporation".

Algunas de las diferencias con España son las siguientes:

- No se exige un capital mínimo para la constitución de ningún tipo de entidad.

- La constitución se realiza ante una serie de instituciones en cada estado y municipio, y no es necesaria la figura del notario (en EE. UU. impera el Common Law), pero si algo similar a un registrador mercantil.

- Es recomendable contar con la asistencia de un abogado, pero existen plataformas que simplifican los procedimientos de tal manera que todo el proceso puede realizarse sin uno.

Sí que es muy importante tener en cuenta el sistema impositivo propio del estado donde quiere establecerse. La Tax Foundation, publica anualmente las condiciones fiscales de cada estado. En su último informe de 2019 sobre el State Business Tax Climate Index, Montana ocupa el quinto lugar de cincuenta en la lista de estados con mejor clima impositivo. [35]Para conseguir un puesto tan meritorio, sin duda ha tenido mucho peso los incentivos fiscales que ofrece el estado y la manera tan didáctica en la que se explican los pasos a seguir para constituir una sociedad.

[35] Tax Foundation: http://taxfoundation.org/article/2019-state-business-tax-climate-index

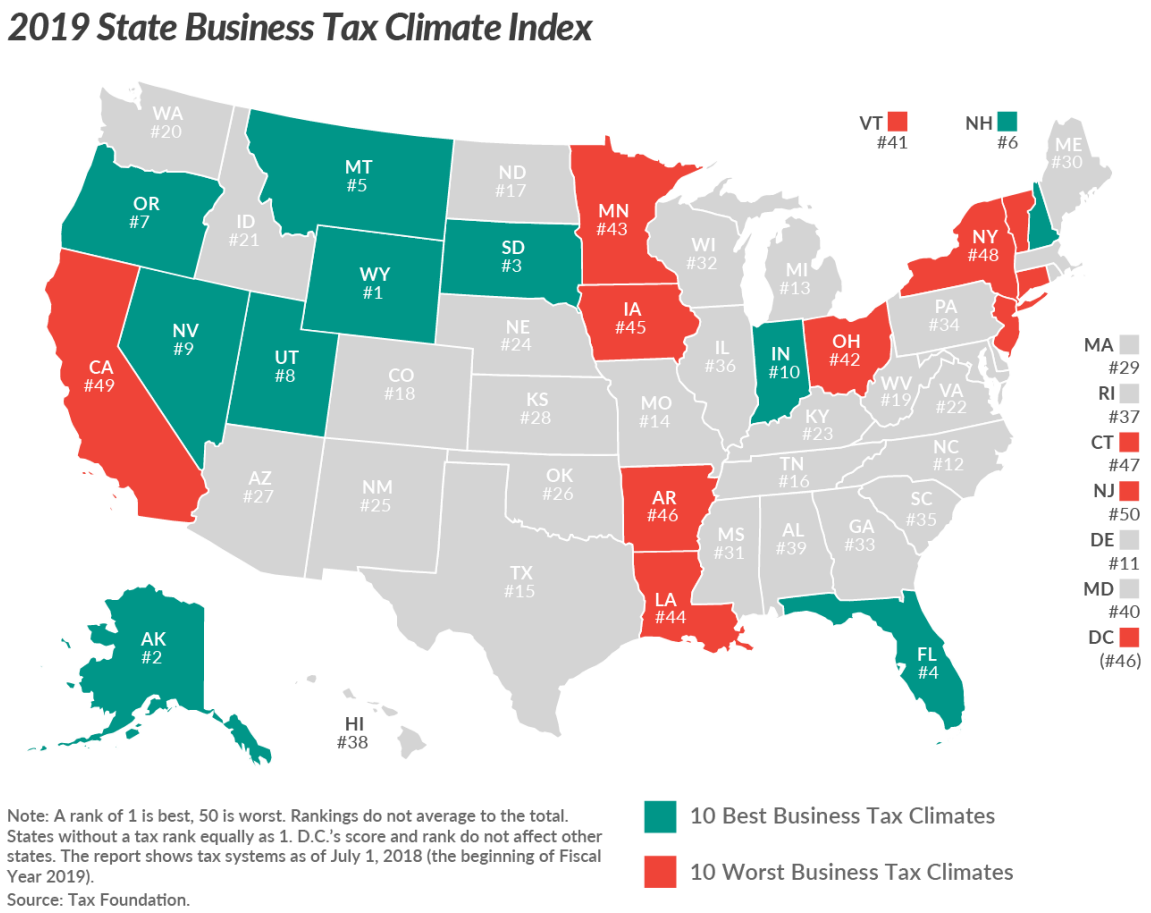


*Ilustración 16 Ranking de estados con mejor clima impositivo. Fuente: Tax Foundation*

| ***2019 State Business Tax Climate Index* Ranks and Component Tax Ranks** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Overall Rank** | Corporate Tax Rank | Individual Income Tax Rank | Sales Tax Rank | Unemployment Insurance Tax Rank | Property Tax Rank |
| **Montana** | **5** | 12 | 22 | 3 | 10 | 21 |

*Tabla 11 Ranking de Montana. Fuente: Tax Foundation*

Como refleja la anterior tabla, la inexistencia de sales tax (IVA) ha sido el factor determinante para aupar a Montana hasta el quinto puesto.

## 4.1.2. Incentivos a la implantación: establecerse en Montana

La Secretaría de estado de Montana ofrece en su web información sobre todos los pasos a seguir para crear una empresa en el estado de forma pormenorizada[36]. La oficina del desarrollo económico de la oficina del gobernador es la institución clave a la hora de ver los apoyos e incentivos a la hora de implantarse en el estado [37].

A continuación, se refieren los pasos más importantes que tener en cuenta:[38]

- Determinar la estructura societaria

  En la página de la secretaria de estado de Montana se facilita una lista con todas las formas que puede tomar una sociedad[39]. Es muy recomendable contar con un abogado para este trámite.

- Solicitar la reserva del nombre

  Montana permite reservar un nombre comercial durante 120 días mientras se consigue la documentación necesaria para constituir la sociedad.

- Presentar la documentación necesaria

  En función del tipo de sociedad jurídica elegida, variará la documentación que haya que presentar ante las autoridades. Todos los formularios se pueden encontrar online.[40]

- Solicitar el número de identificación fiscal

  El IRS (equivalente a Hacienda) exige a las empresas para empezar a operar un número identificativo. Para obtener este número se puede llamar sin coste al número +1-800-829-4933.

- Solicitar los permisos profesionales si fueran necesarios

  La legislación de Montana requiere contar con permisos para ejercer ciertas profesiones. Si se quisiera conocer si un negocio en concreto necesita estas licencias, se puede llamar al Departamento de Trabajo de Montana. [41]

- Solicitar los permisos locales

  En ocasiones los entes locales fijan sus propios requisitos para montar una empresa y exigen permisos especiales. Para conocer estos casos se recomienda visitar a las autoridades.

- Suscribir un seguro laboral para los trabajadores de la empresa

  Si se planea contratar trabajadores es necesario contar con este seguro. La información específica se puede recabar llamando al Departamento de Industria y Trabajo.

- Presentar una memoria anual

---

36 https://sosmt.gov/

37 http://business.mt.gov/

38 http://sos.mt.gov/business/startup/assets/Launch_a_Business_Checklist.pdf

39 Montana Secretary of State: http://sos.mt.gov/Business/Startup/

40 Montana Secretary of State: http://sos.mt.gov/Business/Forms/

41 MT Department of Labor and Industry at +1 (406) 841-2300

Las corporation y sociedades de responsabilidad limitada están legalmente obligadas a presentar una memoria anual en la oficina de la secretaría de estado de Montana. La omisión de este deber puede conducir a la disolución forzosa de la compañía.

### 4.1.3. Incubadoras y aceleradoras

El Estado de Montana tiene un programa que apoya el crecimiento de empresas a través del Small Business Development Center. Esta institución, radicada en Helena, sirve para articular una red de 10 centros a lo largo del estado en los que se proporciona asesoramiento financiero y estratégico, así como formación en materias como crecimiento, desarrollo de negocio, innovación y liderazgo. También destinado a los startups, Montana cuenta con un listado de las gestiones necesarias para poner en marcha una empresa que se puede consultar en línea.[42]

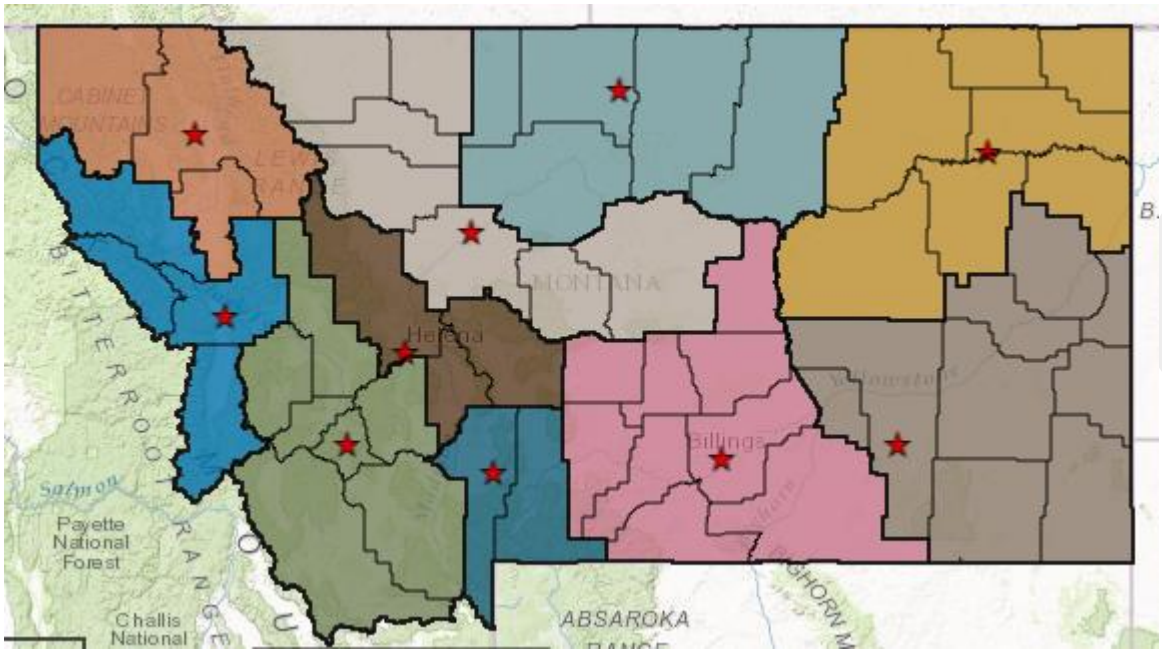


*Ilustración 17 Aceleradoras de negocio en Montana. Fuente: Small Business Development Center Network*

## 4.2. Incentivos[43]

Como se ha tratado con anterioridad, Montana cuenta con una serie de incentivos para el establecimiento de empresas que lo han convertido en uno de los estados con el mejor ecosistema para hacer negocios de los EE. UU.

A través de la página web del Department of Revenue se puede a acceder a un listado de todos los beneficios fiscales que el estado concede a las empresas que cumplan ciertos requisitos. Estos

[42] http://businessresources.mt.gov/Portals/94/shared/docs/BusinessStartupChecklist.pdf

[43] Montana Governor's Office of Economic Development https://business.mt.gov/ChooseMontana/KeyIndustries/BusinessIncentives

incentivos normalmente toman la forma de créditos y se centran en los sectores de exploración y explotación de recursos naturales, cine, reciclaje e I+D.[44]

## 4.3. Sectores con mayores oportunidades de inversión y principales proyectos[45]

### 4.3.1. Proyectos

En este apartado es obligatorio hacer mención del proyecto "Main Street Montana". Esta iniciativa nació del Gobernado Bullock en 2013 como vehículo para canalizar el desarrollo del estado a través de colaboraciones público-privadas. El objetivo del programa es que el sector público dicte las pautas de lo que el estado necesita y que sea el sector privado quien impulse este desarrollo contando con el input de la sociedad. El proyecto consta de 5 pilares y 12 sectores identificados como clave:

Los 5 pilares del Main Street Montana Project son:

1. Formar mano de obra en los sectores con más potencial
2. Crear un clima que atraiga, retenga y alimente las empresas
3. Aprovechar los recursos del estado para crecer de una forma sostenible
4. Promocionar la imagen de Montana en el exterior del estado
5. Impulsar el crecimiento de empresas innovadoras

Las 12 áreas que se consideran clave para la consecución de los objetivos son:

1. Energía
2. Servicios financieros
3. Alimentación y agricultura
4. Sanidad
5. Construcción

[44] Montana Department of Revenue: Incentives for corporations
https://revenue.mt.gov/Portals/9/businesses/TaxIncentives_Relief/businesstax_incentives/Corporate_Tax%20Incentives_Credits.pdf
[45] Montana Main Street Project:
http://mainstreetmontanaproject.com/Portals/44/Docs/MSMP_draft_FINAL.pdf?timestamp=1410470014516

6. Innovación y tecnología
7. Telecomunicaciones
8. Pymes
9. Turismo
10. Transporte
11. Manufactura
12. ONGs

## 4.4. Costes de establecimiento[46]

Las Oficinas Económicas y Comerciales de España en EE. UU. elaboran y actualizan periódicamente una aplicación interactiva con información relativa a los costes societarios, fiscales, laborales, inmobiliarios o de suministros para establecerse en cada mercado. Los datos están disponibles en euros, dólares o moneda local del país. También se pueden realizar comparaciones de costes entre cinco países o áreas distintas.

Es necesario registrarse en la web de ICEX para poder acceder a este contenido.

## 4.5. Normativa

### 4.5.1. Normalización y certificados de productos

La normativa de homologación y certificación de productos es competencia compartida del Gobierno Federal, las autoridades estatales y municipales y las asociaciones del sector privado. Estas últimas son en principio voluntarias (salvo que se exijan como requisito previo a la comercialización de la mercancía y como garantía de calidad).

Estándares y homologaciones sectoriales:

- El American National Standards Institute (ANSI) es la institución privada sin ánimo de lucro que administra y coordina el sistema voluntario de estandarización de EE. UU. En su página web, (www.ansi.org/), se puede consultar un catálogo de sus normas, el listado de asociaciones colaboradoras que desarrollan dichas normas, así como normas internacionales.

[46] ICEX: http://www.icex.es/icex/es/navegacion-principal/exportadores-habituales/informacion-de-mercados/simulador-costes-de-establecimiento/index.html

- El organismo federal National Center for Standards and Certification Information ofrece la posibilidad de localizar normas, regulaciones técnicas y procedimientos de control de calidad para productos no agrícolas. Asimismo, publica una lista de asociaciones privadas de EE. UU. dedicadas a la investigación y desarrollo de normas o pruebas de ensayo para la verificación de parámetros de calidad.[47]

Entidades de verificación y certificación:

Algunas normas federales, estatales o locales, exigen la verificación y certificación apropiada de los productos. En algunos casos, el fabricante puede auto-certificarse y en otros se exige la certificación de un laboratorio acreditado. La Underwriters Laboratories, Inc. es la entidad de verificación y certificación de calidad y seguridad con mayor reputación en EE. UU.[48] Sin embargo, en los últimos tiempos están surgiendo otros laboratorios independientes, entre los que destacan:

- Intertek Testing Services ITS[49]
- IAPMO R&T[50]
- MET Laboratories[51]
- NTA Inc[52]

Acuerdos de Reconocimiento Mutuo (ARM):[53]

EE. UU. y la U.E. han firmado acuerdos para varios sectores, estando sujetos a períodos de aplicación transitorios. Se recomienda a las firmas exportadoras consulten con la Subdirección General de Inspección, Certificación y Asistencia Técnica del Comercio Exterior (SOIVRE), para informarse sobre sectores específicos.

Normas de Calidad para productos alimentarios:

Existen numerosas normas y disposiciones de carácter técnico y jurídico para productos agroalimentarios, farmacéuticos y destinados a la salud. Todo ello es regulado por la Food and Drug Administration (FDA).[54] Respecto a los primeros, se puede consultar la Guía Práctica para la Importación de Alimentos en Estados Unidos, editada por el Instituto Español de Comercio Exterior (ICEX).

[47] National Institute of Standards and Technology: www.nist.gov/director/sco/ncsci/index.cfm
[48] UL: www.ul.com
[49] Intertek: www.intertek.com
[50] IAPMO: www.iapmort.org
[51] Met Laboratories: www.metlabs.com
[52] NTA, Inc.: www.ntainc.com
[53] SOIVRE: www.soivre.org
[54] FDA: http://www.fda.gov/

## 4.5.2. Protección de patentes y marcas

El organismo federal encargado del registro y administración de la normativa de patentes y marcas en EE. UU. es el Patent & Trademark Office (PTO).55 La legislación federal que recoge estas cuestiones comprende las referencias 37CFFR1 a 37CFR.150.

De acuerdo con la legislación estadounidense, una marca es una palabra, frase, símbolo o diseño que identifica y distingue el origen o producto o servicio del mismo.

Los derechos de las marcas se originan mediante el uso real de la marca, o rellenando una solicitud para registrar la marca ante la PTO. Esta segunda opción es más recomendable, ya que si bien cualquier operador económico que reclame derechos sobre una marca puede usar los símbolos TM (trademark) o SM (servicemark) con el fin de alertar sobre su derecho, el símbolo de copyright solamente puede ser utilizado cuando la marca está registrada ante la PTO.

Existen tres maneras de solicitar el registro de marcas ante la PTO:

Solicitud de uso, si ya se está usando la marca comercialmente.

Solicitud de intención de uso, si no se está utilizando la marca pero existe intención de usarla comercialmente.

Si la marca está inscrita en el registro de otro país, según ciertos acuerdos internacionales.

La presentación de la solicitud puede hacerse en nombre del propietario de la marca; normalmente, una persona, empresa o sociedad. Las personas que no residan en EE. UU. deben designar, por escrito, el nombre y la dirección de un representante local. También puede ser útil hacer una investigación de conflicto con otras marcas antes del registro. La duración de una marca registrada ante la PTO es de diez años, prorrogables por otros diez años. A diferencia de los derechos de autor y de las patentes, los derechos de una marca prevalecen indefinidamente si el propietario sigue utilizando la marca para identificar su producto o servicio.

Es recomendable que las empresas y ciudadanos españoles se dirijan a la Oficina Española de Patentes y Marcas (OEPM) y a una empresa especializada en propiedad industrial para obtener recomendaciones sobre el registro de marcas en España y las opciones de registro en EE. UU.

**Información normativa estatal y federal**

Para una información más detallada y específica respecto a la normativa estatal y federal vigente para los distintos sectores e industrias, se recomienda consultar con las siguientes instituciones:

55 United States Patent and Trademark Office: www.uspto.gov

Montana Judicial Branch[56]

Montana Legislature[57]

Algunas ciudades y condados pueden desarrollar normativas propias, por lo que es recomendable revisar la información dispuesta por los Departamentos de Licencias de las distintas ciudades y condados dentro del estado.

[56] Montana Judicial Branch: http://courts.mt.gov/library/topic
[57] Montana Legislature: http://leg.mt.gov/css/default.asp

# 5. Sistema fiscas y costes laborales

## 5.1. Generalidades y aclaraciones

Estados Unidos tiene un sistema impositivo complejo debido a que, tanto el gobierno central como los gobiernos estatales y locales elaboran sus propias leyes y tienen sus propios tribunales, existiendo más de 10.000 jurisdicciones fiscales.

Por tanto, hay que tener en consideración que en los Estados Unidos tanto los individuos como las corporaciones son responsables de pagar los siguientes tipos de impuestos:

- **Impuestos federales**: Son impuestos a nivel nacional, comunes a todos los estados y que están regulados por el Departamento del Tesoro[58]

- **Impuestos estatales y del condado (o locales):** Son impuestos fijados de forma independiente por cada estado y por cada ciudad, recaudándose conjuntamente.

Por ello, antes de iniciar un negocio en Estados Unidos, es preciso determinar además de los impuestos federales, aquellos otros que serán exigidos por los distintos estados y municipios en que la empresa ejerza sus actividades. El importe total de la deuda tributaria de la empresa puede así variar significativamente de una localidad a otra.

En líneas generales, los costes fiscales del establecimiento en EE. UU. son, en cuanto a la estructura, similares a los que pueden apreciarse en los demás países de la OCDE. La creación de una sociedad no supone una carga fiscal importante para la empresa, existiendo en muchos casos beneficios e incentivos de tipo fiscal.

La Administración Tributaria estadounidense (*Internal Revenue Service,* IRS)[59] ofrece publicaciones gratuitas sobre impuestos para los negocios, que también están accesibles a través de su página de internet. También ofrece seminarios relacionados con el sistema impositivo (Small Business Tax Workshop).

En el sistema tributario estadounidense, aparte de los impuestos federales y estatales, también hay cargas fiscales municipales (a veces incluso dentro del mismo tipo de impuesto). Como indican los términos, los impuestos federales afectan equitativamente a todo el país; mientras que los estatales los establecen cada uno de los estados. Por ello, se tendrá que tener presente cuando se vaya a establecer un negocio o hacerse cargo de uno ya existente, que los impuestos variarán considerablemente según la ubicación, así como también repercutirá el tipo de entidad seleccionado en caso de creación de una empresa.

En relación al ejercicio fiscal hay que destacar que siempre tendrá una duración de 12 meses, y se podrá elegir entre dos variantes, o bien el *Calendar Tax Year* (año natural) que se extenderá de

[58] Department of the Treasury: www.treas.gov
[59] IRS: www.irs.ustreas.gov

enero a diciembre, o el *Fiscal Tax Year* (año fiscal) que comprenderá cualquier período de 12 meses consecutivos que se escoja por el sujeto fiscal.

Aquellos ciudadanos españoles que dispongan de una *Green Card* (tarjeta de residencia) deberán tributar al estado americano. Los que no la tengan, pero cumplan con unos requisitos mínimos de estancia, como puede ser el personal desplazado desde España, deberán comprobar si tienen obligaciones fiscales en EE. UU. por las estancias anuales que hayan realizado.

Por último, cabe destacar que entre España y los EE. UU. existe un tratado para evitar la doble imposición y la evasión fiscal.[60]

## 5.2. Impuestos Federales

El IRS es el equivalente a la Agencia Estatal de Administración Tributaria, y es el organismo encargado de la recaudación fiscal y del cumplimiento y la aplicación de las leyes tributarias. Constituye una de las agencias del Departamento del Tesoro de los EE. UU. (US Department of the Treasury). En cada estado hay una oficina presencial; en Washington DC se ubica su oficina principal. Todos los formularios requeridos para hacer las declaraciones de los impuestos federales se pueden descargar en la página oficial del IRS.

### 5.2.1. Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas

***Federal Individual Income Tax***: el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se aplica en EE. UU. a los ciudadanos americanos, a los residentes permanentes (llamados *Green Card Holders*) y a aquellos que, no siéndolo, hayan cumplido con ciertas condiciones de estancia en el país.[61] El impuesto es, en realidad, doble: uno federal y otro estatal. Diferencia cuatro baremos en función de la situación familiar[62], en los cuales varían las cuotas fijas y los tramos en cuanto a la base imponible, pero no los tipos marginales, que se sitúan, en la parte federal, entre un 10% y un 39,6%, tal y como se observa en la tabla. Normalmente, el día límite para presentar la declaración es el 15 de abril, exceptuando si éste cae en fin de semana o festivo; en ese caso, el último día de entrega será el próximo laboral.

Los siguientes son los últimos tramos y bases imputables al impuesto de las Personas Físicas:

[60] BOE de 22 de diciembre de 1990: http://www.boe.es/boe/dias/1990/12/22/pdfs/A38251-38259.pdf

[61] IRS, *Publication 519 (2013) U.S. Tax Guide for Aliens*: http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p519.pdf

[62] Cabeza de familia según el IRS: Con carácter general se puede solicitar el status de cabeza de familia *(head of household)* si no se está casado y se gasta más del 50% de los ingresos en mantener un hogar compuesto por el contribuyente y otros dependientes elegibles.

| Impuesto Federal sobre la renta 2018 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **CONCEPTO** | **TIPOS** | | | | | |
| Personal Income Tax - Matrimonios que hagan declaración conjunta y viudos | Base imponible | Más de | Hasta | Cuota fija | Impuesto variable | Sobre la cantidad que exceda de |
| | | 0 $ | 19.050 $ | - | 10% | 0 $ |
| | | 19.051 $ | 77.400 $ | 1.905 $ | 12% | 19.050 $ |
| | | 77.401 $ | 165.000 $ | 8.907 $ | 22% | 77.400 $ |
| | | 165.001 $ | 315.000 $ | 28.179 $ | 24% | 165.000 $ |
| | | 315.001 $ | 400.000 $ | 64.179 $ | 32% | 315.000 $ |
| | | 400.001 $ | 600.000$ | 91.379 $ | 35% | 400.000$ |
| | | 600.001 $ | - | 161.379 $ | 37% | 600.000$ |
| | | | | | | |
| Personal Income Tax- Cabezas de familia (Para que una persona pueda declarar como cabeza de familia ha de ser soltera o divorciada, tener a su cargo a una segunda persona y soportar más del 50% de los gastos del hogar en el año) | Base imponible | Más de | Hasta | Cuota fija | Impuesto variable | Sobre la cantidad que exceda de |
| | | 0 $ | 13.600 $ | - | 10% | 0 $ |
| | | 13.601 $ | 51.800 $ | 1.360 $ | 12% | 13.600 $ |
| | | 51.801 $ | 82.500 $ | 5.944 $ | 22% | 51.800 $ |
| | | 82.501 $ | 157.500 $ | 12.698 $ | 24% | 82.500 $ |
| | | 157.501 $ | 200.000 $ | 30.698 $ | 32% | 157.500 $ |
| | | 200.001 $ | 500.000 $ | 44.298 $ | 35% | 200.000 $ |
| | | 500.001 $ | - | 149.298 $ | 37% | 500.000 $ |
| | | | | | | |
| Personal Income Tax - Solteros | Base imponible | Más de | Hasta | Cuota fija | Impuesto variable | Sobre la cantidad que exceda de |
| | | 0 $ | 9.525 $ | - | 10% | 0 $ |
| | | 9.526 $ | 38.700 $ | 952,50 $ | 12% | 9.525 $ |
| | | 38.701 $ | 82.500 $ | 4.453,50 $ | 22% | 38.700 $ |
| | | 82.501 $ | 157.500 $ | 14.089,50 $ | 24% | 82.500 $ |
| | | 157.501 $ | 200.000 $ | 32.089,50 $ | 32% | 157.500 $ |
| | | 200.001 $ | 500.000 $ | 45.689,50 $ | 35% | 200.000 $ |
| | | 500.001 $ | - | 150.689,50 $ | 37 % | 500.000 $ |
| | | | | | | |
| Personal Income Tax - Matrimonios que hagan declaraciones individuales | Base imponible | Más de | Hasta | Cuota fija | Impuesto variable | Sobre la cantidad que exceda de |
| | | 0 $ | 9.525 $ | - | 10% | 0 $ |
| | | 9.526 $ | 38.700 $ | 952,50 $ | 12% | 9.525 $ |
| | | 38.701 $ | 82.500 $ | 4.453,50 $ | 22% | 38.700 $ |
| | | 82.501 $ | 157.500 $ | 14.089,50 $ | 24% | 82.500 $ |
| | | 157.501 $ | 200.000 $ | 32.089,50 $ | 32% | 157.500 $ |
| | | 200.001 $ | 300.000 $ | 45.689,50 $ | 35% | 200.000 $ |
| | | 300.001 $ | - | 80.689,50 $ | 37 % | 300.000 $ |
| Fuente: elaboración propia a partir de datos de https://www.irs.com/articles/2018-federal-tax-rates-personal-exemptions-and-standard-deductions | | | | | | |

## 5.2.2. Impuestos sobre las Personas Jurídicas

Varían en función del tipo de entidad mercantil:

a. Corporations: pagan el Impuesto de Sociedades, que grava sus beneficios. En realidad, es un impuesto doble: con un tramo federal (Corporate Federal Income Tax) y otro estatal (Corporate Income Tax). Si bien en la declaración federal de este impuesto se podrán deducir determinadas partidas del importe estatal, la declaración de impuestos federales y estatales es diferente.

   Obsérvense en la tabla anterior las cuotas imponibles a pagar en el tramo federal, para diferentes tramos de base imponible.

| ***Corporate Federal Income Tax 2018***<br>*Impuesto de Sociedades Federal* | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ***Base imponible*** *(beneficios en dólares)* | Superior a | Pero menor de | Cuota + tipo marginal | De la cantidad que exceda de |
| | 0 $ | … | 21% | 0 $ |

*Tabla 12 Corporate Federal Income Tax. Fuente http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p542.pdf*

b. *Partnerships:*[63] en este tipo de sociedades, entre las que se incluyen la *General Partnership*, la *Limited Partnership* y la *Limited Liability Company*, la entidad mercantil reparte sus ganancias o pérdidas entre sus socios y son éstos los que pagan el correspondiente impuesto personal sobre la renta. La entidad deberá presentar el formulario 1065[64], *Partnership Return,* detallando la repartición de los dividendos a sus socios; y, a su vez, estos tendrán que entregar el formulario 1040 desglosando todos los ingresos obtenidos, a partir de los cuales se abonarán las cantidades correspondientes del *Personal Income Tax.*

c. *Sole Propietorship:*[65] El propietario individual (autónomo) es el único responsable de sus actividades profesionales y de todos los deberes fiscales que estas conlleven. Éste pagará impuestos cuatro veces al año sobre las estimaciones de sus beneficios. El tipo impositivo dependerá del tramo de ingresos en el cual se encuadre, hasta un máximo del 35% aproximadamente a nivel federal.

[63] IRS, Tax Information for Partnerships: http://www.irs.gov/businesses/partnerships/index.html
[64] IRS, IRS, Publication 541, *Partnerships,* página 4: http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p541.pdf
[65] IRS, Forms For Sole Proprietorship: http://www.irs.gov/businesses/small/article/0,,id=158446,00.html

## 5.2.3. Costes Laborales de tipo fiscal a nivel Federal

Clasificación de impuestos laborales federales:

- Impuestos que gravan la actividad de la empresa
- Impuestos que gravan la remuneración de los asalariados -(Payroll tax)
- Impuestos que gravan el patrimonio (Property taxes)

## 5.2.4. Impuestos que Gravan la Actividad de la Empresa

La aplicación de estos impuestos dependerá del tipo de empresa y del tipo de negocio de que se trate. El principal impuesto que grava las actividades empresariales es el Impuesto General Sobre la Renta de Sociedades que pasamos a detallar:

Los tipos del Impuesto Federal sobre la Renta de las Sociedades oscilan entre el 15% y el 39%[66], dependiendo de la base imponible. La base imponible es igual a los ingresos brutos derivados de la actividad de la empresa en los EE.UU., menos los gastos de operación y otras deducciones aplicables.

El *Internal Revenue Code* es el conjunto de leyes que define lo que está sujeto al impuesto federal sobre la renta y lo que debe ser declarado como ingreso bruto. Además, el código especifica qué costes y qué gastos pueden ser deducidos del ingreso bruto para llegar a la base imponible.

## 5.2.5. Impuestos que Gravan la Remuneración de los Asalariados (*Payroll Tax*)

El empleador es responsable por ley de tres clases diferentes de deducciones y pagos:

- Seguridad Social (*Federal Insurance Contribution Act*, FICA),
- Impuesto Federal del Desemple_o (*Federal Unemployment Tax Act,* FUTA),
- Impuesto sobre los salarios (*Income Taxes Withheld From Employee Wages*).

**Seguridad Social (FICA):** La contribución por parte de la empresa y por parte del trabajador es a partes iguales. Ambos contribuyen con el mismo porcentaje del salario bruto y es pagadero trimestralmente.

La tasa de impuesto para la Seguridad Social en 2018 es de 12,4%, de los cuales un 6,2% se lo retienen al empleado y el otro 6,2% va a cuenta del empleador, con un sueldo base límite (FICA-wage-base) de hasta 117 mil USD. Este límite se revisa anualmente de acuerdo con la inflación. Asimismo, la tasa de impuesto para Medicare en el 2018 es de 2,9%, de los cuales un 1,45% se

[66] US Internal Revenue Service: http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/i1120.pdf

lo retienen al empleado y el otro 1,45% va a cuenta del empleador, y se aplica a todo el salario, sin límite.

Resumiendo, los tipos de cotizaciones son:

- • Empresa: 7,65% (6,20% Seguridad Social y 1,45% Medicare)
- • Trabajador: 7,65% (6,20% Seguridad Social y 1,45% Medicare)
- • Trabajadores por cuenta propia: 15,30% (12,40 Seguridad Social y 2,90% Medicare) [67]

**Impuesto Federal del Desempleo (FUTA):** Es un seguro de desempleo soportado por la empresa con un tipo impositivo del 6% sobre los primeros 7.000 dólares pagados en concepto de salario/año a cada empleado. Si el impuesto estatal de desempleo (pagado directamente al estado) cumple con los requisitos establecidos por el Gobierno Federal, la empresa podrá repercutir el impuesto estatal contra el federal, hasta en un 5,4% de este último[68].

### 5.2.6. Impuestos que Gravan el Patrimonio (Property Taxes)

El Impuesto federal sobre la inversión extranjera en bienes inmuebles (*Foreign Investors Real Property Tax Act*, FIRPTA), afecta a las ventas de propiedad localizada en los EE. UU. El tipo impositivo es de 15% sobre el precio de venta, o el 35% de la plusvalía, que el comprador se encargará de retener y pagar al IRS. Este impuesto sólo aplica si la persona física o jurídica es extranjera, por tanto, no aplicaría en el caso de crear una empresa filial americana[69].

## 5.3. **Impuestos estatales**[70]

Como se ha mencionado anteriormente, Montana cuenta con un sistema impositivo orientado a la atracción de empresas, cuya mayor ventaja es la inexistencia de *sales tax.* Lo que sí tiene son ciertos gravámenes en comunidades específicas que reciben mucho turismo y relativamente poca población, por lo que precisan de una fuente adicional de recursos para poder sufragar las infraestructuras necesarias.[71]

### 5.3.1. IRPF o Personal Income Tax (PIT)[72]

Montana grava el impuesto sobre la renta de acuerdo con 7 tramos impositivos que se aplican en función del nivel de ingresos. La carga fiscal oscila entre el 1% y el 6,9% y se desglosa de la siguiente forma:

---

[67] US Social Security Administration: https://www.ssa.gov/news/press/factsheets/colafacts2019.pdf
[68] US Internal Revenue Service: http://www.irs.gov/publications/p15/ar02.html#d0e5712
[69] US Internal Revenue Service: http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/FIRPTA-Withholding
[70] Montana Department of Revenue: https://revenue.mt.gov/
Bankrate: http://www.bankrate.com/finance/taxes/state-taxes-montana.aspx
[71] Local resort tax: https://revenue.mt.gov/localresort-tax
[72] Montana revenue: https://mtrevenue.gov/taxes/individual-income-tax/individual-tax-rates/

- 1% en los primeros $3.000 de renta imponible.
- 2% en la renta imponible entre $3.000 and $5.200.
- 3% en la renta imponible entre $5.200 and $8.000.
- 4% en la renta imponible entre $8.000 and $10.800.
- 5% en la renta imponible entre $10.800 and $13.900.
- 6% en la renta imponible entre $13.900 and $17.900.
- 6,9% en la renta imponible superior a $17.900.

En cuanto a la declaración de impuestos, la fecha límite es el 18 de abril. Por otro lado, los ingresos en concepto de regalías por la explotación de recursos mineros tributan por este mismo impuesto.

### 5.3.2. Impuesto sobre Sociedades (CIT)[73]

El impuesto sobre sociedades que se aplica a las empresas en Montana es una "franchise tax" del 6,75% sobre los beneficios. En el caso de empresas cuya actividad en Montana consista únicamente en ventas, no posean ni arrienden inmuebles y sus ingresos no excedan 100 mil USD, pueden elegir pagar un 1% del importe facturado con un mínimo de 50 dólares. Todas las empresas que no tengan empleados, ventas o propiedades en Montana durante el periodo impositivo están exentas del impuesto de sociedades.

Las sociedades que tengan negocio susceptible de ser gravado en más de un estado (multistate corporations) deben asignar a la sucursal de Montana todos los ingresos que le correspondan en función de una fórmula que toma en cuenta tres factores: salarios, propiedades y ventas.

No obstante, todas las sociedades, incluyendo las exentas, deben presentar la declaración de la renta. Esta declaración ha de ser presentada antes del día 15 del quinto mes contado desde el final del año fiscal de la empresa. Las C corporations tienen derecho a solicitar una extensión de 6 meses. Este tipo de sociedades, en caso de que su importe estimado a pagar en concepto de impuestos sea igual o superior a 5 mil USD, deben efectuar pagos trimestrales.

## 5.4. **Impuesto sobre la propiedad**

La property assessment division of the Montana Department of Revenue es la encargada de supervisar el cumplimiento de la legislación, incluyendo la actualización de los costes de los bienes

[73] Montana Department of Revenue: https://revenue.mt.gov/home/businesses/corporation_license#Corporate-Income-Tax-732

inmuebles. Se consideran como tales la maquinaria agrícola, el equipamiento pesado y los vehículos, tanto de transporte de viajeros como de mercancías. En cualquier caso, la cuantía del impuesto no depende exclusivamente del valor del bien imponible sino también de un coeficiente que fijan conjuntamente la Legislatura de Montana y los municipios.

## 5.5. Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal entre España y EE. UU.

En 1990, España y Estados Unidos firmaron un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta de las sociedades y de las personas físicas. El texto se modificó el pasado 13 de enero de 2013.

En los últimos años, Estados Unidos se ha convertido, junto con el Reino Unido, en el primer destino de las inversiones españolas directas en el exterior por lo que tanto el número de empresas españolas establecidas en EE. UU., como su actividad, han aumentado considerablemente. Por su parte, EE. UU. es el tercer mayor inversor extranjero en nuestro país.

El 16 de julio del 2019 el Senado ratificó, por 94-2 votos, el Convenio con España para evitar doble imposición. Según la Consejería de Hacienda de la Embajada de España en Washington, antes de que acabe el año 2019 cabría pensar que el Tratado estará plenamente operativo (pues el Departamento de Estado debe mandar a lo largo del mes de julio una nota verbal, de la que España debe emitir acuso de recibo y a partir esa fecha empezará a contar el plazo de 3 meses para la entrada en vigor).

Para consultar los convenios de doble imposición entre España y terceros países acudir al siguiente enlace:

Convenios Doble Imposición Internacional

# 6. Anexos

## 6.1. contactos administración española

**Contactos en Estados Unidos**
La Oficina Comercial de España en Los Ángeles tiene responsabilidad sobre los siguientes estados: Alaska, Arizona, California, Colorado, Hawaii, Idaho, Montana, Nevada, New Mexico, Oregón, Utah, Washington, Wyoming

**Oficina Económica y Comercial de España en Los Ángeles**
1900 Avenue of the Stars Ste. 2430
Los Angeles, California 90067
Tel.: 310-277-5125
E-mail: losangeles@comercio.mineco.es

A continuación se presentan el consulado general en Los Ángeles que tiene jurisdicción sobre Sur de California, Arizona, Colorado y Utah.

**Consulado General de España en Los Ángeles**
5055 Wilshire Blvd. Ste. 860
Los Angeles, California 90036
Tel.: 323-938-0158
E-mail: cog.losangeles@maec.es

El Consulado General con jurisdicción en Montana es el siguiente:

**Consulado General de España en San Francisco**
1405 Sutter St.
San Francisco, CA 94109
Tel. 415-922-2995/96
Fax: 415-931-9706
E-mail: conspsfo@mail.maec.es

La jurisdicción de este Consulado se extiende a Alaska, California (salvo parte sur), Hawaii, Idaho, Montana, Nevada, Oregón, Washington, Wyoming, posesiones estadounidenses en el Pacífico.

A continuación un listado de los consulados honorarios dentro de los estados responsabilidad de la Oficina Comercial en Los Ángeles que pueden servir como referencia y apoyo.

**Cónsul Honorario de España en Seattle**
Don Luis Fernando Esteban Bernáldez
C/O The Boeing Co. P.O. Box 3707 M.S. 65-68 Seattle, WA 98124
Dirección en Renton:
800 N. 6th Street, Building 10-20, Renton, WA 98055
Tel.: 425-237-3500

**Cónsul Honorario de España en Anchorage**
Don Roberto González
C/O Alaska Railroad 327 West Ship Creek Ave. Anchorage, AK 99501
Tel.: 907-265-2481
Tel. Móvil: 907-947-6939
Fax: 907-265-2439

**Cónsul Honorario de España en Boise**
Sra. Adelia Garro Simplot
J.R. Simplot Company.
P.O. Box 27 One Capital Center Boise, ID 83707
Tel.: 208-389-7297 208-336-2110
Fax: 208-389-7515

**Vicecónsul Honorario en Honolulu**
Dr. John Henry Felix
P.O. Box 240778 Honolulu, HI 96824-0778
Tel.: 808-227-1309
Fax: 808-373-9201
Email: honoraryconsul_honolulu@hawaii.rr.com
http://www.consularcorpshawaii.org/consuls/spain/

**Cónsul Honorario de España en San Diego**
Sra. Dª María Angeles Olson
10922 Anja Way
Lakeside, CA 92040-2717
Tel.: 619-448-7282
Email: conhon.espana.sd@gmail.com

**Cónsul Honorario de España en Phoenix**
Sr. D. Alfredo Molina
3134 East Camelback
Phoenix, AZ 85016
Tel.: 602-955-2055
Fax: 602-955-2606
Email: h.consulatespainaz@finejeweler.com

**Cónsul Honorario de España en Salt Lake City**
Sr. D. Baldomero Lago
5131 S. Morning Dr.
Salt Lake City, UT 84123
Tel.: 801-863-7301
Email: consuldeutah@msn.com

**Cónsul Honorario de España en Centennial/Denver**
Sr. D. José Luis Parrado
2158 S. Parfet Dr.
Denver, CO  80227-1900
Tel.: 720-934-8933
Email: consulspain22@gmail.com

**Cónsul Honorario de España en Albuquerque (Nuevo México)**
Sr. D.Alfred Eloy Mondragón
4424 Glenwood Hills Dr. NE
Albuquerque, NM 87111
Tel.  505-293-1572
Fax 505-897-1081
E-mail : mondragon505@comcast.net

**Cónsul Honorario de España en Santa Fe (Nuevo México)**
Sr. D. Albert J. Gallegos
2211 Brillante.
Santa Fe, NM  87505
Tel. 505-471-6131
Fax. 505-471-7838
E-mail: ajgsantafe@aol.com

**CONTACTOS EN ESPAÑA:**

**ICEX España Exportación e Inversiones**
Pº de la Castellana 278

28046 MADRID
Tel.: +34 902 349 000

**Embajada de los Estados Unidos de América**
Serrano 75
28006 Madrid, España
Tel.: +34 91 587-2200
Fax: +34 91 587-2303

## 6.2. Enlaces de interés en el estado

Página oficial del Estado: http://montana.gov/

Montana Economic Development: http://business.mt.gov/

Secretary of State of Montana: http://sos.mt.gov/

Department of Revenue: https://revenue.mt.gov/

Office of the Governor: https://governor.mt.gov/

Departamento de Exportaciones de EE.UU.: http://www.export.gov/

Montana Office of Public Instruction: http://opi.mt.gov/

# 7. Bibliografía

History.com: http://www.history.com/topics/us-states/montana

Netstate: http://www.netstate.com/

Western Regional Climate Center: www.wrcc.dri.edu

US Census Bureau: http://www.census.gov/

American Society of Civil Engineers (ASCE): www.asce.org

US Department of Commerce: http://www.bea.gov/

Ballotpedia: https://ballotpedia.org/Main_Page

Statebudgetsolutions.org

Bureau of Labor Statistics: http://www.bls.gov/

Internal Revenue Service: http://www.irs.gov/

Organization for International Investment (OFII): http://www.ofii.org/

National District Export Council: http://www.districtexportcouncil.org

Tax Foundation: http://taxfoundation.org

U.S. Development Economic Administration: Montana

Federal Drug Administration: http://www.fda.gov/

US Social Security Administration: http://www.ssa.gov/

Montana Official State Website: http://montana.gov/

Montana Main Street Project: http://mainstreetmontanaproject.com/Portals/44/Docs/MSMP_draft_FINAL.pdf?timestamp=1410470014516

Organization for International Investment: http://www.ofii.org/sites/default/files/FDIUS2014.pdf

Federal Deposit Insurance Company:
https://www.fdic.gov/bank/analytical/stateprofile/sanfrancisco/mt.pdf

Montana Labor Day Report 2018

Montana Secretary of State: http://sos.mt.gov/

Montana Comprehensive Annual Financial Report (June 2018)

Montana Department of Transportation: http://www.mdt.mt.gov/

Montana Department of Revenue: https://revenue.mt.gov/

Si desea conocer todos los servicios que ofrece ICEX España Exportación e Inversiones para impulsar la internacionalización de su empresa contacte con:

**Ventana Global**

900 349 000 (9 a 18 h L-V)

informacion@icex.es

www.icex.es

OD

GOBIERNO DE ESPAÑA

MINISTERIO DE INDUSTRIA, COMERCIO Y TURISMO

ICEX España Exportación e Inversiones