



OTROS
DOCUMENTOS

2019



Guía del estado de Virginia Occidental

Estados Unidos 2019

Oficina Económica y Comercial
de la Embajada de España en Washington

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 asegurar la exactitud de la información que contienen sus páginas.

icex



OTROS
DOCUMENTOS

30 de junio de 2019
Washington

Este estudio ha sido actualizado por Javier Palazón Nadal bajo la supervisión de la Oficina Económica y Comercial de la Embajada de España en Washington D.C.

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

NIPO: 060-18-048-0

Índice

1. Principales indicadores	5
2. Panorama	6
2.1. Introducción	6
2.2. Historia	6
2.3. Geografía	7
2.4. Clima	8
2.5. Población	9
2.6. Infraestructuras	10
2.7. Marco Institucional	12
3. Estructura económica	15
3.1. Renta y producto estatal bruto	15
3.2. Situación financiera	17
3.3. Educación	21
3.4. Población activa y mano de obra	22
3.5. Industrias prioritarias	23
3.6. Servicios financieros	26
4. Relaciones comerciales y de inversión	28
4.1. Relaciones comerciales	28
4.2. Inversiones extranjeras	30
4.3. Presencia española	31
5. Establecer un negocio	33
5.1. ¿Cuáles son los Pasos para establecer un negocio en Virginia Occidental?	33
5.2. ¿Qué Estructuras de la empresa y tipos de sociedades existen en Virginia Occidental?	35
5.3. ¿Qué tipo de Incentivos y organismos de apoyo a la inversión existen en Virginia Occidental?	39
5.3.1. Organismos federales de apoyo a la inversión	39
5.3.2. Organismos estatales de apoyo a la inversión	40
5.3.3. Detalle de los principales incentivos	41
5.4. ¿Cuáles son los Sectores que ofrecen mayores oportunidades de inversión en Virginia Occidental?	42
5.5. ¿Qué Costes de establecimiento existen en Virginia Occidental?	44
5.6. ¿Qué normativa puede ser interesante para mi sector si quiero establecer mi negocio en Virginia Occidental?	45
5.7. Normalización y certificación de productos	47
5.8. Protección de patentes y marcas	47
5.9. Otras legislaciones estatales de interés	49
6. Sistema fiscal	50





6.1. Información general y aclaraciones	50
6.2. Imposición sobre sociedades	51
6.3. Imposición sobre la renta de las personas físicas	56
6.4. Otros impuestos	58
6.5. Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal	61
7. Conclusiones	63
8. Anexos	64
8.1. Contactos administración española	64
8.2. Enlaces de interés	64
9. Bibliografía	66

icex

1. Principales indicadores

ENTORNO ECONOMICO



Virginia es el cuarentésimo estado más importante de EE.UU.

41

SECTORES

Químico



Biométrico



Automóvil



Materias primas



Energía



Ciberseguridad



Aeroespacial



Virginia Occidental

3.435 M\$



95 M\$

18º cliente



8.124 M\$



47 M\$

11º proveedor



PRINCIPALES PRODUCTOS ESPAÑOLES EN VIRGINIA OCCIDENTAL

QUÍMICOS



TRANSPORTE



MINERALES



MAQUINARIA



2. Panorama

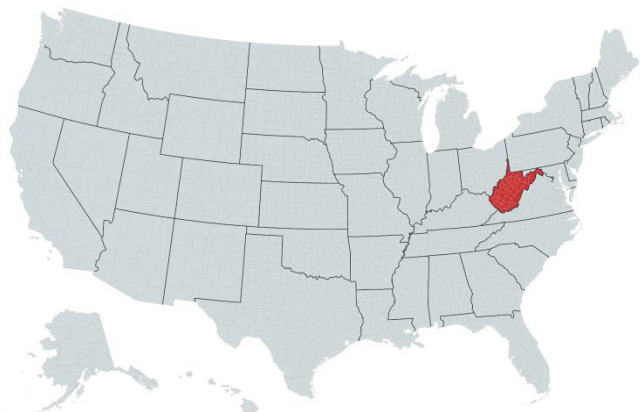
2.1. Introducción

Virginia Occidental es uno de los 50 estados de EE. UU., localizado en la región sureste del país. La Oficina del Censo de EE.UU. lo clasifica como un estado del Atlántico sur¹. Este estado ha desarrollado una economía fundamentada en el sector de la industria energética y los recursos naturales, la industria pesada, la química, y la biotecnológica, concentrando a varias corporaciones de renombre mundial.

A lo largo de esta guía se analizan los marcos político, fiscal y legal de Virginia Occidental, junto con los principales datos macroeconómicos del mismo, y la descripción de su estructura productiva y oportunidades de negocio. Con ello se pretende facilitar información relevante acerca de sectores de interés, incentivos a la implantación e inversión, y evolución económica y de empleo recientes, de forma clara y compacta. En la misma se puede encontrar también menciones a las empresas de referencia en el estado, tanto españolas como nacionales, junto con información útil y enlaces de interés a través de los cuales poder ampliar la información expuesta a continuación.

Gráfico I

Ubicación de Virginia Occidental en EE. UU.



2.2. Historia²

Después de varios intentos fallidos de colonización europea, en 1607 se fundó la primera colonia inglesa en Virginia, territorio que por cédula real otorgada por Carlos II de Inglaterra, se extendería hasta la actual Virginia Occidental. En esta zona, en 1727, europeos provenientes de Pennsylvania establecerían la ciudad de New Mecklenburg. Casi 30 años más tarde, 5.000 colonizadores ocuparían las regiones que hasta entonces habían habitado exclusivamente varias tribus nativas americanas organizadas en la Confederación Iroquesa. Este conflicto desembocó en la Guerra franco-india (1754-1763).

Virginia y las otras doce colonias, que no se sentían representadas por la corona inglesa, aunque debían respaldarla contribuyendo con impuestos, reclamaron su autonomía en la Guerra de la

¹ https://www2.census.gov/geo/pdfs/maps-data/maps/reference/us_regdiv.pdf

² History Channel, *Virginia Occidental*: <http://www.history.com/topics/west-virginia>

Independencia (1775-1783). Un año más tarde, el 4 de julio de 1776, en pleno enfrentamiento, el Segundo Congreso Continental de los Estados Unidos aprobó la Declaración de Independencia.

Desde los comienzos de la colonización se empezaron a marcar las diferencias económicas y culturales entre los virginianos del este y del oeste. Los primeros, que dominaban la escena política y la utilizarían a su favor, basarían su economía en el cultivo de tabaco en vastas plantaciones, para las cuales se aprovecharían de la mano de obra de los esclavos; los otros, con menor representación en el gobierno estatal, practicarían, en un principio, la caza y la agricultura para su propio sustento, y años más tarde, trabajarían como mineros en la explotación de sal, gas natural o carbón, o en la industria cristalera o del acero.

En 1859, John Brown y sus hombres tomaron por la fuerza el arsenal federal de Harpers Ferry, que se encuentra en la confluencia de los ríos Potomac y Shenandoah, con el propósito de acabar con la esclavitud. Su acción fracasó, pero fomentó el movimiento abolicionista y empujó a la nación a la Guerra Civil estadounidense o Guerra de Secesión (1861-1865). Al comienzo de este conflicto, 11 estados, incluyendo Virginia, se separaron de la Unión para formar los estados Confederados de América y luchar a favor de la esclavitud. En cambio, los virginianos del oeste, que la querían abolir, crearon su propio estado liderado por el gobernador Francis H. Pierpont, y llamado *Restored Government of Virginia*, que hoy conocemos como Virginia Occidental. La capital originariamente se ubicó en Wheeling (1863–1870), para ser trasladada a Charleston en ese mismo año. Tras cinco años volvió a Wheeling, hasta que en 1885 un incendio quemó el capitolio de Virginia Occidental, la sede del estado, y se situó definitivamente en Charleston. Con la rendición de los Confederados en 1865 acabó oficialmente la esclavitud.

Tras la Guerra muchos siguieron trabajando en la minería bajo malas condiciones; esta situación se consiguió mejorar con la formación y aceptación por parte de los empleadores de los sindicatos mineros. Durante la I y II Guerra Mundial la industria química floreció por la imposibilidad de seguir importando productos químicos de los rivales alemanes.

2.3. Geografía

El estado de Virginia Occidental, situado en el sur de los EE. UU. y cuya capital es Charleston, sus habitantes lo describen informalmente como *Panhandle State*, por tener dos salientes o fajas angostas al Norte y al Este, y también como *The Mountain State*, por estar ubicado en su totalidad en zonas montañosas; todo el estado se encuentra dentro del sistema de los Apalaches. Al noreste limita con Pensilvania; al noroeste con Ohio, al suroeste con Kentucky, al sur y este con Virginia, y por último, al este con Maryland. Se extiende a lo largo de 62.755 km² (unas 24.230 millas cuadradas) de los cuales un 0,6% comprende territorios cubiertos por agua. A nivel estatal se sitúa como el 41º estado más grande de EE. UU. Su extensión es similar a la de Galicia (29.574 km²) y Cataluña (32.114 km²) combinadas, que sumarían una superficie de 61.688 km².

2.5. Población⁴

Según el informe del censo estadounidense en 2010 (se realiza cada década), Virginia Occidental contaba con una población de 1.852.994 personas, y era el 37º estado más poblado de EE. UU. El crecimiento demográfico entre 2000 y 2010 fue del 2,5%⁵, sin embargo, de acuerdo con las previsiones oficiales, Virginia Occidental verá reducida su población a 1.801.112 personas en el año 2020, lo que supone una disminución anual del 0,4% hasta 2020⁶. Esta misma fuente, estima que la población a fecha de 1 de julio de 2018 es de 1.805.832 habitantes (frente a los 1.815.857 habitantes de la estimación de 1 de julio de 2017).

Los condados más importantes del estado de Virginia Occidental en cuanto a volumen de población son Kanawha, Berkeley, Cabell y Monongalia. Los datos que se presentan seguidamente provienen del último censo americano (2010).

Población por edades:⁷

- Menor de 18 años: 387.418 personas, (24,0%)
- Entre 18 y 44 años: 627.191 personas, (36,5%)
- Entre 45 y 64 años: 540.981 personas, (26,4%)
- Mayores de 65 años: 297.404 personas, (13,0%)

Población por sexos:

- Mujeres: 50,7%
- Hombres: 49,3%

Población en las principales ciudades:

- Charleston (capital): 51.400 personas
- Huntington: 49.138 personas
- Parkersburg: 31.492 personas
- Morgantown: 29.660 personas
- Wheeling: 28.486 personas

Población por razas:

- Población blanca: 93,9%

⁴ US Census Bureau, West Virginia: <https://www.census.gov/2010census/popmap/ipmtext.php?fl=54>

⁵ US Census Bureau, *Population Distribution & Change*, pág. 2 : <http://www.census.gov/prod/cen2010/briefs/c2010br-01.pdf>

⁶ US Census Bureau: <http://www.census.gov/2010census/>

⁷ US Census Bureau, Age and Sex composition pág. 7 : <https://www.census.gov/prod/cen2010/briefs/c2010br-03.pdf>

- Población afroamericana: 3,4%
- Población asiática: 0,7%
- Población india americana y nativos de Alaska: 0,2%
- Población de otras razas: 0,3%
- Población nativa hawaiana y otras islas del Pacífico: 0%

Relación población de origen hispano:

- Población de origen hispano: 1,2%
- Población de otros orígenes: 98,8%

2.6. Infraestructuras

Carretera⁸

Como herencia de su importancia capital en la provisión de materias primas y energéticas a las grandes áreas industriales del Este de los EE. UU., Virginia Occidental cuenta con una red de carreteras de más de 93.127 km (57.867 millas), de las cuales 1.800 km (1.118 millas) corresponden a autopistas interestatales.

El estado mantiene una ambiciosa agenda de construcción y renovación de carreteras⁹, gestionada por su Departamento de Transporte, y que incluye proyectos en desarrollo como Coalfields Expressway (de las interestatales 77 y 64 a través de Virginia Occidental hasta llegar a Virginia), Corridor H (apertura de la sección de carreteras 93, 42 y 55 para motoristas, faltan 3 secciones para su finalización) o East Beckley Bypass (un nuevo corredor ya finalizado que sigue la ruta 19 hasta el extremo oriental de Beckley).

Las siguientes autopistas interestatales¹⁰ cruzan Virginia Occidental:

- **Interstate 64**, que conecta St. Louis, Misuri con Richmond, VA cruzando la zona sur de Virginia Occidental de oeste a este.
- **Interstate 70**, que conecta Baltimore, Maryland con Cove Fort, UT cruzando 24 km (14,91 mi) de la zona norte del estado, incluido el renombrado Wheeling Tunnel.
- **Interstate 79**, que parte de Charleston y cruza el estado de Pensilvania de norte a sur junto a Pittsburgh hasta la frontera con Canadá.
- **Interstate 68**, que parte de Morgantown y conecta las interestatales 79 y 70 a través del norte del estado y el noroeste de Maryland.

⁸ West Virginia, Department of Transportation (DoT): <http://www.transportation.wv.gov>

⁹ WV DoT – Highway Projects: <http://transportation.wv.gov/highways/Highways-Projects/Pages/default.aspx>

¹⁰ WV DoT Interstate Interchanges, Interstate Exits: http://www.transportation.wv.gov/highways/interstate_interchanges/Pages/InterstateInterchanges.aspx

- **Interstate 81**, que conecta el estado de Tennessee con la frontera de Canadá en el estado de New York, atravesando los estados de Virginia, Virginia Occidental, Pensilvania y el propio estado de Nueva York de norte a sur.
- **Interstate 77**, que atraviesa algunos de los más tradicionales centros de producción de Carolina del Sur, Carolina del Norte, Virginia Occidental y Ohio, conectando Columbus, Carolina del Sur, con Cleveland, Ohio.
- **Interstate 470**, que con sus 10.6 millas ejerce de autopista auxiliar para la I-70 cruzando la ciudad de Wheeling.

Aeropuertos¹¹

El estado de Virginia Occidental no cuenta en la actualidad con **ningún aeropuerto internacional**. El aeropuerto regional más importante es el **Yeager Airport (CRW)**¹², situado junto a la ciudad de Charleston, y ofrece conexiones diarias a las principales plazas de la mitad este del país, como Atlanta, Washington DC, Nueva York, Chicago o Detroit. Sus aeropuertos están ubicados cerca de centros logísticos multimodales.

A continuación, aparecen diversos aeropuertos de menor envergadura, generalmente servidos por una o dos aerolíneas y que ofrecen vuelos a un limitado número de destinos. Entre ellos, los principales serían **Greenbier Valley Airport (LWB)**¹³, que ofrece conexiones con Atlanta, Nueva York y Cleveland; **Morgantown Municipal Airport (MGW)**¹⁴, con conexiones con Washington-Dulles y Clarksburg; el **Tri-State Airport (HTS)**¹⁵, con conexiones a Charlotte, Detroit y diversas localizaciones de Florida, y **North Central West Virginia Airport (CKB)**.

La Comisión Aeronáutica de Virginia Occidental ofrece ayudas o subvenciones para mejoras en estos aeropuertos públicos¹⁶.

Marítimo¹⁷

Virginia Occidental no tiene acceso directo al mar, pero cuenta con el mayor puerto interior de EE. UU. por volumen de carga; **Port of Huntington/Tri-State**¹⁸. Dicho puerto se ubica en la confluencia de los estados de Virginia Occidental, Ohio y Kentucky, próximo a la ciudad de Huntington, y abarca 161 km (100 millas) a lo largo del río Ohio, 9 millas (14,5 km.) a lo largo del Big Sandy, y otras 159

¹¹ WV DoT, *Aeronautics Commission, Airports*: <http://www.transportation.wv.gov/aeronautics/Pages/default.aspx>

¹² Yeager Airport: <http://www.yeagerairport.com/>

¹³ Greenberier Valley Airport (LWB): <http://www.gvairport.com/>

¹⁴ Morgan Municipal Airport (MGW): <http://www.morgantownairport.com/>

¹⁵ Huntington Tri-State Airport (HTS): <http://www.tristateairport.com/>

¹⁶ WV Department of Transportation: <http://www.transportation.wv.gov/aeronautics/Pages/default.aspx>

¹⁷ WV DoT, Public Port Authority: <http://www.transportation.wv.gov/ports/Pages/default.aspx>

¹⁸ Huntington – District Waterways Association: <http://huntingtonwaterways.com/>

km (99 millas) a lo largo del río Kanawha. Los principales volúmenes de carga los generan las materias primas energéticas (especialmente petróleo y carbón) y otros recursos naturales, como madera y acero.

La gestión de estas instalaciones está en manos de la Public Port Authority del Departamento de Transportes de Virginia Occidental.

Ferrocarril

El sistema ferroviario de Virginia Occidental está formado por **dos líneas de Clase I¹⁹** y **once líneas cortas o ferrocarriles locales**. En su conjunto, actualmente se encuentran en uso 3.862 km (2.400 millas) líneas ferroviarias. A nivel de **transporte de mercancías**, la principal empresa que opera en el estado es **CSX²⁰** (con más de 1.770 km o 1.100 millas de vías del total) y **Norfolk Southern²¹** (con 1.287 km o 800 millas).

En el caso de transporte de pasajeros, Virginia Occidental cuenta a día de hoy con dos grandes líneas, una de ellas recorriendo la parte sur del estado, y la otra recorriendo la zona este del mismo. Ambas líneas son operadas por **Amtrak²²**. A ellas se une, también en la zona este del estado, una línea operada por el **Maryland Area Regional Commuter (MARC)²³**, la **Brunswick Commuter Rail Line**, que conecta la ciudad de Martinsburg con Maryland y con la capital federal.

2.7. Marco Institucional

- **Partido gobernante:** Demócrata



Gobernador: Jim Justice ejerce las funciones de gobernador desde el 16 de enero de 2017. A sus 66 años, esta fue la primera vez que presentó su candidatura a un cargo político. Según Forbes, es el hombre más rico del estado de Virginia Occidental con un patrimonio neto de \$ 1.730 millones²⁴. El **poder estatal** sigue una estructura tripartita:

fuente: www.governor.wv.gov

- **Poder ejecutivo:** Su máxima figura es el gobernador²⁵, elegido por cuatro años y con la posibilidad de ocupar el cargo durante un máximo de dos legislaturas consecutivas. Tiene la posibilidad de presentarse de nuevo a las elecciones una vez haya acabado su mandato durante

¹⁹ Líneas operadas por una empresa de transporte con facturación superior a \$250 millones de 1991 (ajustando la inflación, aproximadamente \$450 millones de hoy en día)

²⁰ CSX and WV: CSX Operations in WV: <https://www.csx.com/index.cfm/about-us/state-information/west-virginia/>

²¹ Norfolk Southern: <http://www.nscorp.com/nscportal/nscorp/?bypass-preference=true>

²² AMTRAK: <http://www.amtrak.com/home>

²³ Maryland Transit Administration – MARC: <http://mta.maryland.gov/marc-train>

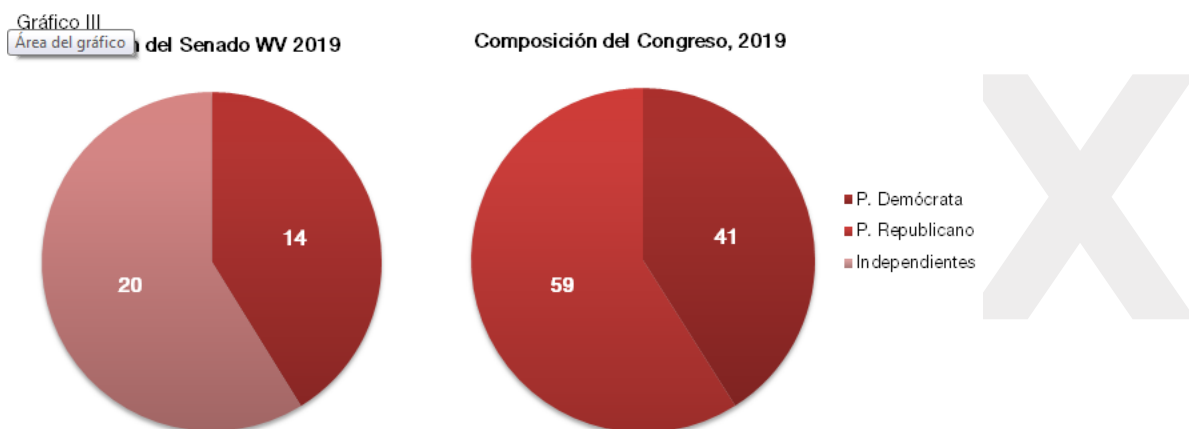
²⁴ Forbes Profile of Jim Justice, II: <https://www.forbes.com/profile/jim-justice-ii/>

²⁵ Página oficial del Gobernador de Virginia Occidental: <http://www.governor.wv.gov/Pages/default.aspx>

un período de 4 años, y autoridad y responsabilidad exclusiva sobre la burocracia estatal. Entre sus funciones se encuentran las de proponer un presupuesto anual y la de vetar las medidas que no considere de interés público. Virginia Occidental es uno de los estados en los que no se elige Vicegobernador. Este título se le concede al Presidente del Senado, en quien recae el gobierno en caso de que el gobernador no pudiera seguir ejerciendo su cargo y hasta que se elija a un nuevo Gobernador.

- **Poder legislativo:** Está compuesto por dos cámaras: el Senado²⁶ (34 miembros elegidos cada cuatro años, dos por cada distrito electoral) y la Cámara de Representantes, House of Delegates²⁷, (100 constituyentes en el cargo durante dos años). Entre sus funciones figuran las de aprobar el presupuesto estatal sugerido por el gobernador y aprobar los impuestos. La Asamblea puede ser convocada por el gobernador en casos de emergencia.

Gráfico III Composición de las cámaras estatales



Fuente: Elaboración propia en base a <http://www.legis.state.wv.us/index.cfm>

- **Poder Judicial:** El sistema judicial de Virginia Occidental está compuesto por:
 - Corte Municipal
 - Cortes de Magistrados
 - Cortes de Circuito y Cortes de Familia
 - Corte Suprema de Apelaciones

A nivel federal Virginia Occidental, al igual que el resto de estados, está representado en el Congreso de los EE. UU. Éste se compone del Senado (la cámara alta) y la Cámara de los

²⁶ WV Legislature, 1st Session of the 82th Legislature, Members of the Senate: <http://www.legis.state.wv.us/senate1/roster.cfm>

²⁷ WV Legislature, 1st Session of the 82th Legislature, Members of the House of Delegates: <http://www.legis.state.wv.us/House/roster.cfm>

Representantes (la cámara baja). A todos los congresistas les vota la población de cada estado por sufragio directo.

Cada estado está representado por dos senadores, cada uno de ellos en el poder por seis años. Los actuales titulares de Virginia Occidental son: Joe Manchin²⁸ (Demócrata) y Shelley Moore Capito²⁹ (Republicana). La próxima elección del representante demócrata tendrá lugar en 2020.

El número de diputados en la Cámara de los Representantes se fija proporcionalmente a la población de cada estado, pero nunca excederá de 435, cifra máxima establecida por la ley. A estos se les vota por un mandato de dos años. Virginia Occidental actualmente está representada por tres diputados³⁰: David McKinley³¹ (R), Alex Mooney³² (R) y Evan Jenkins³³ (R).

En las últimas elecciones presidenciales de 2016 en las que resultó vencedor el actual presidente Donald Trump con el 68,5% de los votos, Virginia Occidental fue uno de los dos estados en los que el candidato republicano Donald Trump ganó en todos los condados, siendo el otro Oklahoma³⁴.

icex

²⁸ Página oficial del Senador Manchin: <http://www.manchin.senate.gov/public/>

²⁹ Página oficial de la Senadora Capito: <http://www.capito.senate.gov/>

³⁰ Página oficial de la Cámara de Representantes de los EE. UU.: http://www.house.gov/representatives/#state_wv

³¹ Página oficial del Representante David McKinley: <http://mckinley.house.gov/>

³² Página oficial del Representante Alex Mooney: <https://mooney.house.gov/>

³³ Página oficial del Representante Evan Jenkins: <https://evanjenkins.house.gov/>

³⁴ Político. 2016 West Virginia Presidential Elections Results: <http://www.politico.com/2016-election/results/map/president/west-virginia/>

3. Estructura económica

3.1. Renta y producto estatal bruto

- PIB (a precios corrientes de 2018)³⁵: 77.477 millones de dólares USD (PIB en EE. UU. en 2018: 20.494.079 millones de USD).
- PIB per cápita (a precios corrientes de 2018)³⁶: 42.903 USD (PIB per cápita en EE. UU. en el mismo periodo: 62.590 USD)
- Tasa de variación real del PIB (2018): +2,4% (variación real del PIB en el mismo periodo en EE. UU.: +3%)

En lo que respecta al PIB por industrias, Virginia Occidental presenta una estructura muy diferente a la habitual entre los estados del Atlántico Medio, puesto que tiene un sector terciario muy superior a la media. Su sector primario genera un 13,6% del PIB frente al 3,9% nacional; el sector secundario presenta un tamaño ligeramente superior a la media (16% frente al 15,6%). Finalmente, el sector servicios, pese a ser el que más crece, sigue teniendo un peso 13 puntos inferior a la media (55% frente al 68,4%).

Cuadro I

CONTRIBUCIÓN AL PIB POR SECTORES DE ACTIVIDAD

(En millones de usd, 2018)

	EE. UU.	West Virginia	% sobre total EE. UU.	% sobre total West Virginia
Total	20.494.079	77.477		
Sector primario	804.734	10.565	3,9%	13,6%
Sector secundario	3.174.598	12.408	16%	15,5%
Sector terciario	14.010.027	42.623	55%	68,4%
Sector público	2.504.720	11.882	15,3%	12,2%

Fuente: Elaboración propia según datos del US Bureau of Economic Analysis

Más detalladamente, las industrias con mayor peso en el PIB son la minería (10,3%), construcción (5,8%), manufacturas (10,2%), gestión inmobiliaria (10,5%) y servicios profesionales (8,3%) y

³⁵ US Bureau of Economic Analysis: <http://www.bea.gov>

³⁶ US Bureau of Economic Analysis (último dato disponible)

actividades financieras y seguros (14%). Los sectores que han experimentado un mayor crecimiento en 2018 fueron: minería (10,1%), manufacturas (6,4%), construcción (35,4%), manufacturas (4,7%), comercio mayorista (4,1%), servicios de administración y limpieza (8,8%), gestión empresarial (12,3%) y servicios profesionales (9,5%), mientras que los sectores que más descendieron fueron Agricultura, caza y pesca continúa (-0,1%), información, servicios educativos (-0,2%) y el sector público (-0,6%).

Cuadro II
PIB DE WEST VIRGINIA POR INDUSTRIAS 2017-2018
 (En millones de USD)

Industria	2017	2018	% sobre el total	Variación 2016/17
Sector privado	61.288	65.595	84,7%	↑ 7,0%
Agricultura, caza y pesca	291	291	0,4%	→ 0,1%
Minería	7.276	8.008	10,3%	↑ 10,1%
Utilidades	2.202	2.266	2,9%	↑ 2,9%
Construcción	3.300	4.469	5,8%	↑ 35,4%
Manufacturas	7.463	7.939	10,2%	↑ 6,4%
Bienes duraderos	3.334	3.549	4,6%	↑ 6,5%
Bienes no duraderos	4.129	4.391	5,7%	↑ 6,3%
Comercio mayorista	3.431	3.570	4,6%	↑ 4,1%
Comercio minorista	4.993	5.086	6,6%	↑ 1,9%
Transporte y logística	2.206	2.265	2,9%	↑ 2,7%
Información	1.462	1.462	1,9%	→ 0,0%
Actividades financieras y seguros	10.330	10.876	14,0%	↑ 5,3%
Gestión inmobiliaria	7.712	8.135	10,5%	↑ 5,5%
Servicios profesionales	5.855	6.411	8,3%	↑ 9,5%
Gestión empresarial	692	777	1,0%	↑ 12,3%
Servicios de administración y limpieza	1.934	2.103	2,7%	↑ 8,8%
Servicios educativos	428	429	0,6%	→ 0,2%
Atención sociosanitaria	7.795	8.146	10,5%	↑ 4,5%
Arte y entretenimiento	395	414	0,5%	- -
Servicios de hostelería	2.378	2.419	3,1%	- -
Otros servicios privados	1.485	1.546	2,0%	- -
Sector público	11.811	11.882	15,3%	→ 0,6%
Total PIB	73.099	77.477	100,0%	↑ 6,0%

Fuente: Elaboración propia según datos del US Bureau of Economic Analysis

3.2. Situación financiera

Virginia Occidental, al igual que la mayoría de los estados de EE. UU., elabora y aprueba **presupuestos estatales anuales**³⁷. Así, el presupuesto más reciente corresponde al año fiscal **2018**: entra en vigor el 1 de julio de 2019, y permanece vigente hasta el 30 de junio de 2020. En la página *WV, State Budget Office, Budget* se pueden encontrar también las propuestas presupuestarias para 2018 y 2019.

El proceso de aprobación es similar en la mayoría de estados, con la preparación de programas de gasto a cargo de cada una de las agencias estatales, que son posteriormente remitidos a la **Oficina de Presupuestos del estado** (en septiembre). Esta examina los distintos programas, prepara un borrador del Presupuesto (en noviembre) y transmite sus resultados al Gobernador (en diciembre) quien, conjuntamente con su gabinete, debe preparar una propuesta en forma de Ley, que es remitida a su vez a la **Legislatura** (en enero). Junto con dicha propuesta (llamada **Budget Bill**) se suele incluir un “documento de presupuestos” (llamado **Budget Document**) donde se recogen las propuestas incluidas en el presupuesto de una forma más comprensible y detallada. Tras su discusión y aprobación en ambas Cámaras (Cámara de Representantes y Senado), el texto final aprobado es de nuevo remitido al **Gobernador** para su firma, teniendo éste poder para **firmarlo, vetarlo** (total o parcialmente) **o solicitar modificaciones**, lo que obligaría a devolverlo a la Asamblea General para la valoración de las mismas.

Por otro lado, a diferencia del Gobierno Federal estadounidense, la mayoría de los estados de EE. UU. cuentan, ya sea en sus constituciones o en sus estatutos, con regulaciones que exigen **equilibrio presupuestario** (siguiendo el criterio de caja) para la aprobación de sus presupuestos. En la mayoría de los casos, dicho compromiso incluye únicamente lo relativo a apropiaciones y pagos recogidos en el denominado presupuesto operativo, asociado a ingresos y gastos incluidos dentro del **General Fund**, y que incluye como ingresos la mayoría de impuestos estatales, y como gastos los relacionados con el mantenimiento de la Administración, Sanidad, Educación, Justicia, etc. (gasto corriente).

En el caso de Virginia Occidental, dicho compromiso se recoge en la sección 51, subsección 7(b) del artículo VI de su Constitución³⁸.

En lo referente a la **deuda pública estatal**, y con periodicidad anual, la División de Finanzas del Departamento de Administración de Virginia Occidental prepara su Informe Financiero Anual, el CAFR (*Comprehensive Annual Financial Report*)³⁹, que representa una imagen fiel y exhaustiva de la situación financiera del estado, junto con datos económicos de relevancia.

³⁷ WV, State Budget Office, Budget – Executive Budget: <http://www.budget.wv.gov/executivebudget/Pages/default.aspx>

³⁸ Constitution of West Virginia: http://www.legis.state.wv.us/WVCODE/WV_CON.cfm

³⁹ Dept of Administration – CAFR 2018: <https://finance.wv.gov/FARS/CAFR/Documents/CAFR2018.pdf>

Dicho informe es auditado por una firma de auditoría independiente, y publicados en la página web de la citada División de Finanzas del gobierno estatal (www.finance.wv.gov). En él, se recogen los ingresos y gastos asociados a todos los fondos en base al **principio de devengo**, para ajustarse a la metodología contable GAAP (*Generally Accepted Accounting Principles*) exigida en EE. UU. para la aprobación de las cuentas.

Desde 2017 a comienzos de 2018, Virginia Occidental mantuvo la calificación crediticia de su deuda por las tres principales agencias de calificación. En mayo de 2018, la agencia Moody's redujo su calificación, de Aa1 a Aa2 con perspectiva estable, debido a "una economía y perfil demográfico débiles del estado, y un incremento notable en la carga de su deuda". No obstante, Moody's argumenta que la perspectiva es estable debido a la estabilización de su economía, su buena liquidez y buenas prácticas financieras del gobierno que han resultado en un presupuesto fiscal para 2019 equilibrado⁴⁰. En su última publicación (septiembre de 2018) Moody's califica a la Autoridad de Desarrollo Económico de Virginia Occidental como Aa1, por la recaudación en bonos de lotería (*excess lottery revenue bonds*) de 54.3 millones de dólares⁴¹. Por su parte, la agencia Fitch⁴², otorgó la calificación crediticia del estado de Virginia Occidental en 2018 de AA y S&P mantiene su calificación en AA-⁴³.

Al final del año 2018, la deuda en forma de bonos ascendía a 5.350 millones de dólares frente a los 4.388 millones del ejercicio anterior. Dicha deuda está dividida en dos tipos: **General Obligation Bonds** y **Other Tax y Non-tax Supported Debt** (o *Revenue Bonds*). El primero, con un total de 1.249 millones de dólares (23% del total), engloba emisiones de deuda por parte del estado en las que el estado garantiza el pago con cargo a impuestos. El resto (4.100 millones de dólares, 77% del total) engloba emisiones de obligaciones dirigidas a financiar la construcción, mejora o adquisición de bienes generadores de ingresos, y cuya deuda se paga con los ingresos generados por los mismos, o con una porción definida de los ingresos fiscales de un determinado fondo (Fund). Esta deuda es emitida sin contar con la "garantía estatal" sino con la del cuerpo emisor, principalmente autoridades creadas bajo leyes estatales con el fin de emitir bonos para financiar diversos programas. Entre dichas agencias se encuentran la **Regional Jail Authority**, la **Parkways Authority** y la **Economic Development and Tourism Authority**, entre otras.

Además, la emisión de dicha deuda puede ser llevada a cabo por dos tipos de entes distintos: el "**gobierno primario**" (primary government), definido como el conjunto de agencias, comisiones y

⁴⁰ Moody's – assigns Aa2 to 800M of West Virginia General Obligation State Road Bonds: https://www.moodys.com/research/Moodys-Downgrades-State-of-West-Virginias-GO-to-Aa2-outlook--PR_903827804

⁴¹ Moody's assigns A1 to West Virginia EDA's \$142M Lottery Ref. Rev. Bonds: https://www.moodys.com/research/Moodys-assigns-A1-to-West-Virginia-EDAs-Excess-Lottery-Revenue--PR_905517595

⁴² Fitch Ratings: <https://www.fitchratings.com/site/tx/68701-96249801.html>

⁴³ 2018 State brief: West Virginia. S&P global: https://www.capitaliq.com/CIQDotNet/CreditResearch/RenderArticle.aspx?articleId=2192476&SctArtId=469480&from=CM&nsi_code=LI ME&sourceObjectId=10939536&sourceRevId=1&fee_ind=N&exp_date=20290407-21:42:05

demás entes públicos estatales no separados legalmente del mismo, y las “**unidades componentes**” (component units), entes públicos legalmente separados del gobierno pero de los cuales este último es financieramente responsable. A este último grupo pertenecen las universidades públicas y las ya mencionadas Regional Jail Authority, Parkways Authority, Economic Development and Tourism Authority, entre otras entidades.

En la siguiente tabla se recogen los totales de deuda pública estatal por tipo de bonos y emisor a fecha 30 de Junio de 2018⁴⁴.

Cuadro III
DEUDA PÚBLICA POR TIPO Y EMISOR
2018
 (en millones \$)

Deuda estatal	Primary Government	Component Units	Total
General obligations	1.249	0	1.249
Other Tax & Non-Tax Supported Debt	1.593	2.507	4.100
Total	2.843	2.507	5.350

Fuente: Elaboración propia a partir del CAFR de West Virginia 2018

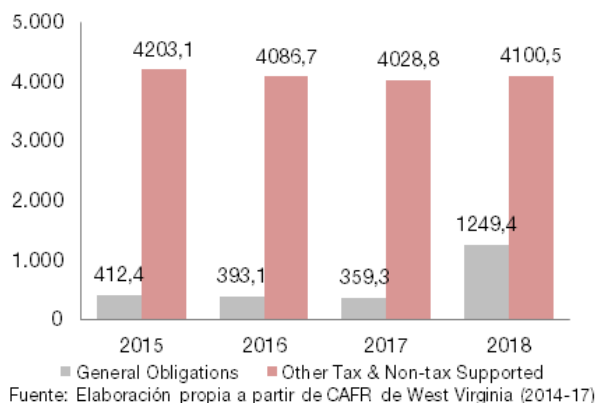
En su conjunto, 223,3 millones de dólares (un 1,98% de los gastos estatales totales) se dedicaron al servicio de la deuda en el año fiscal 2018. Esto supone un incremento de 56.5 millones de dólares respecto al año fiscal 2017 (1,42% de los gastos estatales totales de ese año). Los gastos totales del estado han variado en los últimos tres años; de 2017 a 2018 han bajado en 470,1 millones de USD, situándose en un total de 11.266 millones de USD en el 2018⁴⁵.

⁴⁴ CAGR 2018 - <https://finance.wv.gov/FARS/CAFR/Documents/CAFR2018.pdf>

⁴⁵ CAGR 2018 – Statement of Revenues, Expenditures and Changes in Fund Balances <https://finance.wv.gov/FARS/CAFR/Documents/CAFR2018.pdf>

Gráfico IV
CATEGORÍA DE DEUDA (2015-2018)

(En millones de USD)



En el gráfico IV se puede apreciar cómo la deuda del estado, en sus componentes, se ha mantenido estable en los últimos tres años. Se observa una tendencia ligeramente decreciente en el importe de las General Obligations (serie gris en el gráfico) en los tres últimos años que también se viene dando desde 2011; No obstante, en 2018 se ha dado un incremento abrupto de las mismas debido a que el estado autorizó mediante enmienda la colocación de bonos de obligación general para financiar la construcción de autopistas y carreteras (Road to Prosperity Bonds). El total fue de 800.000 \$.

En general, Virginia Occidental se mantiene en una **situación más saneada que la media nacional**. Para mantener dicha posición, en los últimos presupuestos se han producido importantes recortes de gasto. De cara al año fiscal 2019, se recogen una serie de estimaciones presupuestarias en el *Executive Budget*⁴⁶ de Virginia Occidental en un informe que funciona como herramienta de planificación para analizar presupuestos futuros. En el informe se redacta un “Plan Financiero a 6 Años” que contiene la financiación combinada para el *General Revenue Fund*, el *Regular Lottery Fund* y el *Excess Lottery Fund*, en este caso hasta 2023. Los *Rainy Day Funds* son fondos de emergencia que se utilizan a modo de refuerzo financiero, y a fecha de marzo de 2019 se sitúan en 737,6 millones de dólares (frente a 833,3 millones en julio de 2014)⁴⁷.

Según el informe, la economía del estado continúa en periodo de transición debido a los cambios en el sector energético a nivel global. No obstante, los presupuestos estarían preparados para atender las necesidades de financiación de los programas sociales del estado y del programa *Medicaid*, pensiones y empleos públicos. En el presupuesto presentado, las estimaciones oficiales del *General Revenue Fund* para el año fiscal 2019 son de 4.355 millones de dólares, 131 millones por encima de las estimaciones para 2018. Para el *Lottery Fund* 123 millones, *State Excess Lottery*

⁴⁶ WV State Budget Office – Executive Budget 2019: <https://budget.wv.gov/executivebudget/Documents/Volume%20I%20-%20Budget%20Report%20FY%202019.pdf>

⁴⁷ WV State Budget Office – Rainy Day Fund: <http://www.budget.wv.gov/reportsandcharts/Pages/OtherReports.aspx#rainy>

Revenue Fund 290 millones, *State Road Fund* 1.356 millones, *Appropriated Special Revenue funds* 1.482 millones, *Appropriated Federal funds* 5.565 millones, *Nonappropriated Federal funds* 0,2 millones y para los *Nonappropriated Special Revenue funds* 19 millones. El total es de 33.200 millones de dólares.

En el informe “*Executive Budget FY 2020*”⁴⁸, el gobernador de Virginia Occidental identifica como principales áreas de inversión para el presupuesto estatal en el futuro las siguientes: infraestructura de carreteras y transporte público, establecimientos penitenciarios, sistemas de agua y alcantarillado mediante programas de deuda federales, renovar centros escolares, coste de la sanidad y programas como Medicaid o PEIA⁴⁹ y el sistema de pensiones.

3.3. Educación

El estado de Virginia Occidental cuenta en la actualidad con aproximadamente 757 escuelas públicas y privadas que acogen a 280.310 alumnos y 46 universidades⁵⁰. En la edición más reciente del ranking de mejores universidades del país, U.S. News & World Report no incluyó ninguna de las universidades de Virginia Occidental entre las 100 mejores a nivel nacional⁵¹. En cuanto a educación secundaria, el instituto en el puesto número 1 de Virginia Occidental, según el ranking de la misma publicación, es el Morgantown High School, que a su vez en el ranking nacional ocupa el puesto 1.492⁵². En conjunto, el sistema de enseñanza pública en Virginia Occidental se sitúa 36º en el ranking nacional (empatado con Georgia) según la clasificación anual realizada por la revista especializada Education Week, con una calificación C- y 72,1 puntos de los 100 posibles.⁵³

En términos de formación de su población, y según datos de la Oficina del Censo de los EE. UU. correspondientes a 2013-2017, un 85,9%⁵⁴ de los residentes mayores de 25 años ha finalizado la enseñanza secundaria, lo que le otorga el 35º puesto a nivel nacional, 17,1 puntos por debajo de la media nacional (87,3%)⁵⁵. Dicha posición empeora en el caso de titulados universitarios (*Bachelor’s Degree*, equivalente a los grados en España), cuyo porcentaje es del 19,9% para los mayores de 25 años, lo que sitúa al estado en la última posición a nivel nacional (frente al 30,9% nacional).

⁴⁸ WV Executive Budget FY 2020-Volume I Budget Report:

<https://budget.wv.gov/executivebudget/Documents/FY%202020%20Volume%20I%20Budget%20Report.pdf>

⁴⁹ Public Employees Insurance Agency

⁵⁰ NCES - <https://nces.ed.gov/programs/stateprofiles/sresult.asp?mode=short&s1=54>

⁵¹ US News – Colleges in West Virginia: https://www.usnews.com/best-colleges/search?location=West%20Virginia&school-type=national-universities&_mode=list

⁵² US News – High Schools in West Virginia: <https://www.usnews.com/education/best-high-schools/west-virginia/rankings>

⁵³ Education Week – Quality Counts Report for West Virginia: <http://www.edweek.org/ew/qc/2017/state-highlights/2017/01/04/west-virginia-state-highlights-report-page.html>

⁵⁴ US Census Bureau – West Virginia Education Attainment: <https://www.census.gov/quickfacts/table/PST045215/54>

⁵⁵ Education Attainments in the US <https://www.census.gov/content/dam/Census/library/publications/2016/demo/p20-578.pdf>

3.4. Población activa y mano de obra

Según datos del Departamento de Estadísticas Laborales de los EE. UU.⁵⁶ (BLS, en sus siglas anglosajonas), la población ocupada de Virginia Occidental (descontada la agrícola), como la del resto de EE. UU., se encuentra cada vez más concentrada en el sector servicios, que engloba el 68,6% de los ocupados, frente al sector de producción de bienes (9,9%), y al sector público (21,6%).

Dentro del sector privado, las industrias que han experimentado una mayor caída en el porcentaje de población ocupada en los últimos tres años (2016-2018) son “construcción”, que pasó de emplear a 31.800 personas en 2017 a 22.600 en 2018, “información” que ha caído de 8.600 a 8.200 en los últimos dos años y “otros servicios”, de 53.600 a 24.300 personas.

Por el contrario, los subsectores de “servicios profesionales y empresariales”, “actividades financieras” y de “recursos naturales y minería” son los únicos que han mostrado un incremento notable en el último año. En su conjunto, la economía de Virginia Occidental ha visto destruidos aproximadamente 37.300 puestos de trabajo en los últimos 2 años, pasando de 744.900 empleos en 2017 a 707.600 en 2018 (-5,01 % de variación media anual).

Cuadro IV
POBLACIÓN OCUPADA POR SECTORES DE ACTIVIDAD (2015-2017) (En miles de personas)

Industria	2016	2017	2018	Variación % 17/18
Empleados totales	746,9	744,9	707,6	↓ -5,01%
Gobierno total	156,0	153,8	152,6	↓ -0,78%
Sector privado total	590,9	591,1	555,0	↓ -6,11%
Comercio, Transporte y suministros	133,7	131,7	130,0	↓ -1,29%
Sanidad y educación	129,4	130,1	128,2	↓ -1,46%
Manufacturas	46,9	46,7	47,1	↑ 0,86%
Servicios profesionales y empresariales	65,7	66,4	68,9	↑ 3,77%
Hostelería y ocio	74,4	73,9	74,0	↑ 0,14%
Actividades financieras	27,0	26,8	29,1	↑ 8,58%
Construcción	30,0	31,8	22,6	↓ -28,93%
Otros servicios	53,9	53,6	24,3	↓ -54,66%
Información	9,5	8,6	8,2	↓ -4,65%
Recursos naturales y minería	20,4	21,5	22,6	↑ 5,12%

Fuente: US Bureau of Labor Statistics

En la actualidad, las industrias que ocupan a un mayor porcentaje de la población activa de Virginia Occidental se agrupan en los sectores de “Comercio, Transporte y Suministros” (18,4%), “Sanidad y Educación” (18,1%) y “Hostelería y ocio” (10,5%).

La tasa media de paro en Virginia Occidental y en general del Noreste y Atlántico Medio, es tradicionalmente inferior a la nacional, aunque desde diciembre de 2013 la tasa de paro de Virginia Occidental ha superado a la media nacional. La tasa de desempleo federal a finales de 2018 se

⁵⁶ BLS - Employees on nonfarm payrolls in States and selected areas by major industry: <https://www.bls.gov/sae/#data>

Gráfico V
EVOLUCIÓN TASA DE PARO (2007-2018) (%)



Fuente: Elaboración propia a partir del US Bureau of Labor Statistics

situó en el 10,9%⁵⁷, mientras que la correspondiente a Virginia Occidental fue del 5,1%⁵⁸. A fecha de febrero de 2019 hay 736.900 personas empleadas en Virginia Occidental⁵⁹.

3.5. Industrias prioritarias

La estructura productiva de Virginia Occidental presenta importantes diferencias respecto a la de los estados de su alrededor, principalmente debido a la abundancia de **recursos naturales y fuentes de energía** (especialmente carbón y gas natural, que representan conjuntamente más de un 10% del PIB del estado). En parte debido a esta razón, la industria pesada encuentra importantes ventajas en instalarse en Virginia Occidental en términos de costes frente a otros estados próximos, sin perder la proximidad a la capital federal y a instalaciones portuarias. Esto es especialmente importante para industrias como la **aeroespacial** y la industria del **automóvil**.

Tras un importante esfuerzo de modernización del sistema fiscal del estado y de reducción de los costes laborales, Virginia Occidental está atrayendo un creciente número de empresas de alto contenido tecnológico, siendo considerada en la actualidad una de las principales plazas de desarrollo de **biometría** y **biotecnología**, al igual que de las **industrias química** y de **polímeros**.

Así, se pueden diferenciar tres principales focos de desarrollo industrial del estado:

- Química, Biométrica y Biotecnología
- Industria Pesada

⁵⁷ Bureau of Labor Statistics - Labor Force Statistics from the Current Population Survey: https://data.bls.gov/timeseries/LNS14000000?amp%253bdata_tool=XGtable&output_view=data&include_graphs=true

⁵⁸ Bureau of Labor Statistics - West Virginia Economy at a Glance. Unemployment rate: https://www.bls.gov/regions/mid-atlantic/west_virginia.htm#eag

⁵⁹ Bureau of Labor Statistics – Employment by State: <https://www.bls.gov/news.release/laus.nr0.htm>

- Recursos Naturales y Energía

Química, Biométrica y Biotecnología

La proximidad a la capital federal y las principales agencias gubernamentales ha sido un factor clave para el desarrollo de la **industria biométrica** en Virginia Occidental. En este sentido, el co-rredor de la I-79, que conecta Charleston y Morgantown con Pennsylvania, es el hogar de numerosos centros punteros en biometría como el FBI Biometric Center of Excellence y el FBI Criminal Justice Information Services (CJIS) en Clarksburg, el centro Lockheed Martin's Biometric Experimentation and Advanced Concepts (BEACON) en White Hall, y el Biometrics Fusion Center del Departamento de Defensa en Bridgeport. Morgantown, por su parte, alberga el National Biometric Security Project (NBSP), así como el CITeR (Center for Identification Technology Research) de la University of West Virginia.

El estado de Virginia Occidental acoge a líderes en la **industria biotecnológica** como: Dow, DuPont, Bayer, PPG, o BASF an Proviron, que también hacen uso de la gran oferta de materia prima así como de la cercanía de industrias química y farmacéutica.

Para apoyar el desarrollo de estas industrias en el estado, algunas de sus principales universidades, como la ya mencionada University of West Virginia y la Marshall University ofrecen distintos programas de grado y postgrado dirigidos a formar profesionales en el sector, además de disponer de centros de investigación y desarrollo de alto nivel.

Por su parte, la **industria química** y de polímeros engloba más de 140 empresas en el estado, que dan empleo a cerca de 12.800 personas. Su producción es además, junto al carbón, el principal producto de exportación del estado, y supone en la actualidad cerca del 25% de sus exportaciones en valor⁶⁰. Entre las empresas del sector presentes en el estado cabe destacar a líderes nacionales e internacionales como Dow, DuPont, Bayer, Kureha, PPG, SABIC y Flint Group Pigments. Para promover dicho desarrollo, existen dos organizaciones principales, la *Polymer Alliance Zone*⁶¹ y la *Chemical Alliance Zone*,⁶² a los que se une el parque tecnológico y de investigación y desarrollo *MATRIC*.⁶³ Todas ellas son organizaciones sin ánimo de lucro orientadas a la industria plástica, química y de polímeros, y que parten de partenariados público privados entre entidades educativas, empresas del sector y el estado.

Industria pesada

⁶⁰ WV Commerce: <http://westvirginia.gov/>

⁶¹ Polymer Alliance Zone West Virginia: <http://www.pazwv.org/>

⁶² Chemical Alliance Zone West Virginia: <http://cazwv.com/>

⁶³ Mid-Atlantic Technology, Research & Innovation Center: <http://www.matricresearch.com/>

Virginia Occidental ofrece importantes ventajas frente a los estados cercanos para las industrias pesadas, como son los bajos costes de la energía, el reducido coste de mano de obra y sus excelentes conexiones con los principales centros productivos por vía férrea y autopistas. Todo ello, junto a su localización, hacen del estado un importante centro de producción de industrias pesadas como la industria del metal, la aeroespacial y la del automóvil.

En el caso de la **industria metálica**, la ya mencionada proliferación de materias primas y el bajo coste energético han hecho de este sector uno de los tradicionalmente más fuertes en el estado. Esta industria engloba maquinaria de construcción, forjas, maquinaria extractiva y otros tipos de máquina herramienta. Algunas de las empresas más importantes del sector presentes en el estado son Mittal Steel USA, Steel of West Virginia Inc., Wheeling-Nisshin Inc., Follansbee Steel, Roll Coater Inc. y Alcan Rolled Products-Ravenswood. Todas ellas se benefician del acceso al RCBI (Robert C. Byrd Institute for Advanced Flexible Manufacturing)⁶⁴, uno de los principales centros de desarrollo industrial del país, que proporciona a las empresas servicios de formación especializada de su mano de obra, así como servicio técnico, leasing comercial de maquinaria y servicios de certificación de calidad de productos, entre otros. Este instituto dispone de cuatro localizaciones en el estado, junto a las ciudades de Charleston, Huntington, Bridgeport y Petersburg.

La **industria de la automoción**, por su parte, es un sector en crecimiento en el estado, donde las principales empresas ubicadas son Toyota Motor Manufacturing, Hino Motors, Gestamp, NGK Spark Plugs y Diamond Electrics. Especialmente importante en el estado es la industria de fabricación de componentes y de carburantes, de nuevo gracias al menor precio de la mano de obra y de la energía y la accesibilidad a materias primas. En lo relativo a investigación y desarrollo, la University of West Virginia cuenta con dos importantes centros de investigación, el National Research Center for Alternative Fuels, Engines and Emissions⁶⁵, y el National Alternative Fuels Training Center⁶⁶.

Por último, en el caso de la **industria aeroespacial**, la mayor parte de las compañías del sector presentes en el estado, entre las que se incluyen gigantes como Bombardier, Lockheed Martin Aeronautics y Alliant Techsystems, están instaladas en el MAAC (Mid-Atlantic Aerospace Complex)⁶⁷. Dicho complejo está situado en las inmediaciones del aeropuerto de Bridgeport y está formado por un parque empresarial y una de las oficinas del antes mencionado RCBI, así como el NASA West Virginia Space Grant Consortium y uno de los campus de la West Virginia University. Esta industria se abastece de la abundante oferta de materias primas y elaboradas de productos metálicos, que suelen ser la mitad de los costes de producción de la industria aeroespacial, y de la mano de obra con larga experiencia en el sector industrial.

⁶⁴ RCBI: <http://www.rcbi.org/>

⁶⁵ National Research Center for Alternative Fuels, Engines and Emissions: www.cafee.wvu.edu/

⁶⁶ National Alternative Fuels Training Center: <http://naftc.wvu.edu/>

⁶⁷ MAAC: http://www.maacinc.com/index.php?option=com_content&view=article&id=46&Itemid=28

Materias primas y energía

Virginia Occidental es uno de los principales productores de energía de la Costa Este, y el segundo proveedor interestatal de energía de los EE. UU. A ello ha contribuido tradicionalmente ser uno de los principales productores de carbón del país. El gas natural supone también una de las principales fuentes de ingresos del sector, especialmente la explotación de la formación rocosa Marcellus Shale, la cual se estima que puede contener más de cincuenta trillones de metros cúbicos de gas natural.

Sin embargo, la creciente preocupación por el medio ambiente está llevando a políticas más restrictivas a la extracción y explotación de este tipo de energía. Ante ello, en el estado se están realizando importantes esfuerzos en materia de investigación y desarrollo en **energías renovables** (un 5% de la generación según la EIA), **eficiencia energética y reducción de emisiones**. Actualmente existen cinco granjas eólicas en Virginia Occidental, con una capacidad de generación conjunta de 686 MW representando el 2% de la generación eléctrica ⁶⁸.

Este desarrollo, junto con otros relativos a la biomasa, energía solar e hidroeléctrica, se engloban en un plan con el que se espera alcanzar la independencia energética estatal en 2025, así como la capacidad de generar el 25% de la energía destinada a consumo a través de fuentes renovables ⁶⁹. Como apoyo a estas iniciativas y otras referidas a la eficiencia energética, el estado ha introducido diversos incentivos fiscales. Para mayor información, ver apartado “Energías Renovables” en la página 37 de este informe.

Por otro lado, y además de la producción de carbón, la industria maderera genera más de 15.600 empleos en el estado a través de las cerca de 350 empresas presentes en Virginia Occidental. Algunas de las principales industrias del sector en el estado son Coastal Lumber, Weyerhaeuser, Armstrong Hardwood Flooring, Columbia Forest Products, iLevel, Appalachian Log Structures y American Woodmark. En lo referente a formación, tanto la West Virginia University como diversos *colleges* del estado ofrecen programas especializados dirigidos a este sector.

3.6. Servicios financieros

El mercado financiero estadounidense es el más importante y desarrollado a nivel mundial. La Reserva Federal (o FED, como es comúnmente conocida) ⁷⁰, fundada en 1913, ejerce el papel de Banco Central en los EE. UU.; sin embargo, los bancos comerciales estadounidenses pueden elegir ser o no miembros del Sistema de la Reserva Federal (Federal Reserve System). En todo caso, la

⁶⁸ Renewable Energy in West Virginia: Research for 5-Year Energy Plan: <http://energywv.org/assets/files/EnergyPlan/Renewable-Energy-Opportunities-for-West-Virginia-2017-Update.pdf>

⁶⁹ Renewable Energy in West Virginia: Research for 5-Year Energy Plan: <http://energywv.org/assets/files/EnergyPlan/Renewable-Energy-Opportunities-for-West-Virginia-2017-Update.pdf>

⁷⁰ Board of Directors of the Federal Reserve System: <http://www.federalreserve.gov/>

amplia mayoría de ellos forman parte del Sistema ante el riesgo reputacional que implica lo contrario. El hecho de no ser miembro no les impide obtener la licencia estatal (state charter) para operar, emitida por la Federal Deposit Insurance Corporation (FDIC)⁷¹, que es además en estos casos su organismo regulador.

Toda entidad financiera que acepte depósitos en territorio americano, forme o no parte del Sistema de la Reserva Federal, e independientemente del tipo de licencia obtenida, tiene la obligación de garantizar sus depósitos (hasta 250.000 dólares por depositante, tras la elevación del límite en 2008 desde 100.000 dólares a raíz de la crisis financiera) por parte de dicha agencia.

Además de la licencia estatal, los bancos comerciales estadounidenses pueden optar por obtener la licencia federal (*Federal Charter*), la cual es expedida por una agencia dependiente de la Oficina del Tesoro, la Office of the Comptroller of the Currency,⁷² que es también el organismo regulador para las entidades que se acogen a este tipo de licencia para operar.

Desde 1994, a raíz de la aprobación del *Riegle-Neal Interstate Banking and Branching Efficiency Act*, las entidades financieras norteamericanas están autorizadas a desarrollar su actividad en diferentes estados bajo una misma marca, independientemente del tipo de licencia obtenida (estatal o federal).

Según la última edición del informe *Quarterly Banking Profile, First Quarter 2019*⁷³, elaborado por la Corporación Federal de Seguros de Depósito (FDIC, por sus siglas en inglés) en EE. UU. 5.362 instituciones financieras aseguradas, cuya actividad total en el primer cuarto de 2019 fue de 60,7 mil millones de dólares, un 8,7% más que el mismo periodo del año anterior. De ellas, y según datos también del FDIC, 50 contaban con presencia en Virginia Occidental y gestionan un total de 33 millardos de dólares (primer trimestre de 2019)⁷⁴ en activos. Entre estas, cabe destacar First Citizens Bank, Wells Fargo Bank, BB & T Bank, Bank of America, y el TD Bank. Todos ellos cuentan con servicios de banca particular y corporativa, y con amplia presencia tanto en el estado, como en estados limítrofes del Atlántico Medio y Noreste de EE. UU. (En el caso de Wells Fargo Bank, BB&T Bank, Bank of America y TD Bank, de presencia nacional).

⁷¹ Federal Deposit Insurance Corporation: <http://www.fdic.gov/>

⁷² Office of the Comptroller of the Currency: <http://www.occ.treas.gov/>

⁷³ <https://www.fdic.gov/bank/analytical/qbp/2019mar/qbp.pdf>

⁷⁴ <https://www.fdic.gov/bank/analytical/stateprofile/atlanta/wv.pdf>

4. Relaciones comerciales y de inversión

4.1. Relaciones comerciales

1) IMPORTACIONES⁷⁵

- **Total de importaciones de Virginia Occidental procedentes de todo el mundo (2018):** 3.435 millones de dólares.

Virginia Occidental registró un descenso de sus importaciones entre los años 2014 y 2016. En 2017, sin embargo, las importaciones de Virginia Occidental aumentaron un 1,9%. Esta tendencia de leve crecimiento continúa en 2018, cuando el estado registró un crecimiento del 1,2% en términos interanuales⁷⁶.

Las principales compras de Virginia Occidental al resto del mundo correspondieron a "equipamiento de transporte" (26,9% del total), "productos químicos" (15,2%), "manufacturas de metales primarios" (13%) y "maquinaria, excepto eléctrica" (12,5%).

Los principales proveedores de Virginia Occidental durante 2018 fueron Canadá (39,9% del total), Japón (21,8%), Alemania (7%) y China (6,8%).

- **Total de importaciones de Virginia Occidental procedentes de España (2018):** 46,7 millones de dólares.

España se convierte así en el 13º proveedor de Virginia Occidental, subiendo 5 puestos con respecto al año anterior. Las compras procedentes de nuestro país aumentaron exponencialmente en 2018, desde los 14,3 millones registrados en 2017, a los 46,7 en 2018. Esto supone un aumento del 226,8% en términos interanuales.

Las principales compras de Virginia Occidental a España corresponden a "manufacturas de metales primarios", "químicos", "maquinaria no eléctrica", "equipamiento de transporte", y "minerales". El desglose de las importaciones por productos es el que se muestra en la siguiente tabla.

⁷⁵ U.S. Census Bureau: <http://www.census.gov/foreign-trade/statistics/state>

⁷⁶ 2018 NAICS Total All Merchandise Imports to West Virginia <http://tse.export.gov/stateimports/MapDisplay.aspx>

Cuadro V

IMPORTACIONES DE VIRGINIA OCCIDENTAL DE ESPAÑA (2017-2018)

(En millones \$)

Productos importados	2017	2018	% sobre total	Variación 2018 / 2017
331 Manufacturas de metales primarios	218.577	37.826.293	81,0%	17205,7%
325 Productos químicos	8.444.754	4.411.077	9,4%	-47,8%
333 Maquinaria (excepto eléctrica)	1.659.716	1.897.103	4,1%	14,3%
336 Equipamiento de transporte	1.172.179	943.892	2,0%	-19,5%
327 Productos minerales no metálicos	383.533	634.066	1,4%	65,3%
Total	14.290.407	46.703.950	100%	226,8%

Fuente: Elaboración propia en base a datos de TSE

2) EXPORTACIONES^{77 78}

- **Total de exportaciones de Virginia Occidental a todo el mundo (2018):** 8.124 millones de dólares.

Desde 2013, las exportaciones de Virginia Occidental fueron disminuyendo gradualmente hasta 2017, año en el que las exportaciones aumentaron un 41,3% respecto al año anterior. Siguiendo esta tendencia, en 2018 las exportaciones registraron un crecimiento del 14,3%.

Las principales exportaciones de Virginia Occidental al resto del mundo corresponden a "minerales" (53,8% del total), "químicos" (21%), "maquinaria de transporte" (9,2%) y "manufacturas de metales primarios" (3,5%).

Por su parte, los principales clientes de Virginia Occidental durante 2018 fueron Canadá (15,9% del total), India (12,9%), Países Bajos (8,2%), Ucrania (8%), Brasil (6%) y China (6%).

- **Total de exportaciones de Virginia Occidental a España (2018):** 95,5 millones de dólares.

España se convierte así en el 18º socio receptor de las exportaciones del estado, descendiendo 3 puestos con respecto al año anterior. Las principales compras de España a Virginia Occidental tienen lugar en los sectores de "Minerales" (86,4% del total), "Productos químicos (5,3%) y "Otros productos manufacturados" (3,8 %).

⁷⁷ U.S. Census Bureau: <http://www.census.gov/foreign-trade/statistics/state>

⁷⁸ TradeStats Express: <http://tse.export.gov>

Cuadro VI

EXPORTACIONES DE VIRGINIA OCCIDENTAL A ESPAÑA (2017-2018)

(En millones \$)

Productos importados	2017	2018	% sobre total	Variación 2018 / 2017
212 Minerales	106.391.942	82.527.319	86,4%	-22,4%
325 Productos químicos	3.851.804	5.062.634	5,3%	31,4%
339 Otros productos manufacturados	105.039	3.586.384	3,8%	3314,3%
331 Metales primarios	1.951.088	1.912.391	2,0%	-2,0%
336 Equipamiento de transporte	305.242	636.287	0,7%	108,5%
Total	120.844.434	95.513.508	100%	-21,0%

Fuente: Elaboración propia en base a datos de TSE

4.2. Inversiones extranjeras

Virginia Occidental es un estado abierto a la inversión extranjera y con un creciente carácter *pro-business*.⁷⁹ En la actualidad, numerosas filiales de empresas internacionales operan en su territorio, empleando a más de 28.900 personas en el estado⁸⁰.

En los últimos años, el estado ha incrementado progresivamente sus esfuerzos para atraer capital extranjero. Entre las políticas desarrolladas para ello se encuentra la apertura de dos oficinas comerciales en el territorio de dos de sus principales socios comerciales, Japón (Nagoya) y Suiza (Zurich).⁸¹ Además, el sitio web del Departamento de Comercio de Virginia Occidental⁸² se encuentra traducido a siete idiomas: japonés, italiano, alemán, francés, coreano, chino y español.

Los principales inversores en el estado durante los 10 últimos años han sido Japón, Italia, Canadá y China.⁸³ Por otro lado, cabe destacar que de los 41 proyectos de inversión Greenfield⁸⁴ de inversión extranjera en Virginia Occidental entre junio de 2008 y julio de 2017, el 29% los desarrollaron empresas japonesas.

⁷⁹ WV Department of Commerce. *A State of Achievement, WV's welcoming business climate*: http://www.wvcommerce.org/App_Media/assets/publications/businessworkforce/Business_Climate_Brochure.pdf

⁸⁰ SelectUSA FDI West Virginia: <https://www.selectusa.gov/servlet/servlet.FileDownload?file=015t00000004psw>
<http://www.wvcommerce.org/business/businessassistance/investinginwestvirginia/international.aspx>

⁸¹ West Virginia Department of Commerce – International offices: <http://www.wvcommerce.org/business/businessassistance/investinginwestvirginia/internationaloffices.aspx>

⁸² West Virginia Department of Commerce: <http://www.wvcommerce.org>

⁸³ Select USA, FDI in West Virginia <https://www.selectusa.gov/servlet/servlet.FileDownload?file=015t00000004psw>

⁸⁴ Select USA, FDI in West Virginia: <https://www.selectusa.gov/servlet/servlet.FileDownload?file=015t00000004psw>

4.3. Presencia española

Según la Oficina del Censo de los EE. UU., el número de españoles o descendientes de españoles residentes en EE. UU. ascendió a 635.000 personas en 2010, en términos porcentuales corresponde a una subida de un 534,4 % en comparación a los datos registrados en 2000.⁸⁵ En concreto, en Virginia Occidental según la misma fuente, un 1,2 % de la población en 2010 (22.268 personas) era de procedencia hispana. En términos de residentes registrados por los consulados españoles, residen actualmente 94 españoles.

Cabe destacar que **Virginia Occidental es sede del principal centro internacional del European Software Institute**,⁸⁶ fundación sin ánimo de lucro y centro tecnológico privado creado en 1993 en Zamudio (Vizcaya) por la Comisión Europea, en colaboración con el Gobierno Vasco.

Entre las empresas españolas que eligieron instalarse en el estado, la siguiente tabla recoge algunas de las más importantes.

Cuadro VII

ALGUNAS EMPRESAS UBICADAS EN EL ESTADO

Nombre	Sector	Web	Empresa matriz
MAXAM NORTH AMERICA	Explosivos y Defensa	www.maxam.net	MaxamCorp Holding, SL
GESTAMP NORTH AMERICA	Automoción	www.gestamp.com	Gestamp Corporación

Fuente: Elaboración propia en base al Directorio de empresas españolas establecidas en el exterior de ICEX

Las oficinas comerciales publican directorios de empresas españolas establecidas en el exterior. Para estados Unidos, debido a su gran tamaño, se elaboran varios directorios específicos, que cubren las grandes zonas geográficas del país (estados del Atlántico Medio, estados del Noreste, estados del Medio Oeste y estados del Sudeste). Virginia Occidental se ubica en el Atlántico Medio.

[Directorio de empresas españolas establecidas en estados Unidos - estados del Noreste](#)

[Directorio de empresas españolas establecidas en estados Unidos - estados del Sureste](#)

[Directorio de empresas españolas establecidas en estados Unidos – estados del Atlántico Medio](#)

[Directorio de empresas españolas establecidas en estados Unidos - estados del Medio Oeste](#)

⁸⁵ US Census 2010, *The Hispanic Population* (Copiar y pegar en el navegador): <http://www.census.gov/prod/cen2010/briefs/c2010br-04.pdf>

⁸⁶ European Software Institute – Tecnalia: <http://www.esi.es/>



Directorio de empresas españolas establecidas en estados Unidos - estados del Oeste

ICEX

5. Establecer un negocio

5.1. ¿Cuáles son los Pasos para establecer un negocio en Virginia Occidental?

El primer paso para establecer una empresa en Estados Unidos es seleccionar un estado. En EE.UU. una sociedad mercantil se encuentra sujeta a la legislación local y estatal del estado de constitución debido a que no existen leyes federales que regulen la creación de sociedades. En todo caso, los procedimientos a seguir son muy parecidos en la mayoría de los estados.

Una empresa constituida legalmente en cualquiera de los 50 estados de la Unión o en el Distrito de Columbia, puede desarrollar su actividad en los demás estados, pero todas las operaciones estarán sujetas a la normativa mercantil del estado de constitución. Para operar en un estado distinto al de origen, la empresa tiene que presentar ante la oficina del Secretario de Estado del estado correspondiente entre otros documentos, su documento de constitución *Certificate of Incorporation*, y pagar una tasa anual.

La creación de una entidad mercantil en los EE.UU. difiere sensiblemente del proceso a seguir en España. En general, se puede decir que el procedimiento es más rápido y fácil en los estados Unidos y que los requisitos fundacionales son menores. Las principales diferencias son:

- No existe un capital mínimo para la constitución de ningún tipo de entidad.
- Su constitución se realiza ante una serie de instituciones en cada estado federal y municipio, sin intervención de una figura como la del notario público en España.

La intervención de un abogado no es necesaria aunque sí conveniente. Todos los trámites pueden llevarse a cabo sin la presencia de un letrado, pero existen detalles en el proceso a seguir, en la configuración de los estatutos de la sociedad (*by-laws*), y otros que pueden resultar confusos o complicados sin la participación de un abogado.

Para localizar un abogado en el estado de Virginia Occidental se puede consultar la web del Colegio de Abogados del estado, el West Virginia State Bar: <https://www.wvbar.org/>.

La Oficina para Empresas del Departamento de Comercio de Virginia Occidental (*West Virginia Secretary of State, Business Division*) es la agencia encargada de gestionar la formación, creación, modificación y terminación de las entidades jurídicas que se crean en el estado. En su página web ofrece información sobre los pasos a seguir a la hora de establecer una sociedad (tipos de sociedades, requisitos para su formalización y registro, obtención de licencias, acceso a capital, etc.): <https://sos.wv.gov/business/Pages/default.aspx>

Con carácter general, los pasos a seguir son los siguientes⁸⁷:

- 1. Seleccionar la estructura de la sociedad** (ver apartado Estructura de la empresa). Es muy importante elegir correctamente la **forma jurídica de la compañía** ya que determinará el grado de responsabilidad de la empresa y los socios así como el régimen fiscal aplicable. Además el tipo societario elegido determina la clase de documentación que debe presentarse. La secuencia normal de implantación en estados Unidos debería ser: **Venta directa, agentes comerciales y distribuidores, sucursal y filial** (en cualquiera de sus formas). La principal ventaja de crear una empresa local es poder separar a la empresa matriz de la filial en caso de que se produzca una demanda local para evitar que un problema en EE.UU. afecte a la empresa matriz en España.
- 2. Elegir y registrar un nombre para la sociedad.**
- 3. Obtener un número fiscal (EIN)** ante el Internal Revenue Service (IRS)⁸⁸.
- 4. Completar los formularios requeridos** para la figura societaria seleccionada (*Articles of Incorporation* para las Corporaciones y *Articles of Organization*, para las Sociedades de Responsabilidad Limitada) y presentarlos ante la *State Corporation Commission*, junto con el **pago de las tarifas necesarias**. La solicitud puede realizarse electrónicamente o en persona.
- 5. Obtención de las licencias o permisos necesarios.** Para conocer si el tipo de negocio o profesión requiere la obtención de un permiso o licencia en el estado se puede consultar la siguiente página web: <https://apps.wv.gov/SOS/BusinessEntitySearch/>
- 6. Contratación de seguros.** Desde el punto de vista comercial los riesgos que mejor deben cubrirse son aquellos relacionados con el **riesgo crediticio** y los **seguros de mercancías**.
- 7. Contratación de personal local.** Para facilitar la contratación de personal local se recomienda el uso de empresas de contratación temporal que se encargan no solo del proceso de búsqueda de personal, sino que también realizan el pago de los salarios incluyendo todos los impuestos aplicables, lo cual es de gran ayuda para las empresas nuevas.

Por último, un aspecto importante a tener en cuenta es el de la residencia del empresario en el país. Los ciudadanos europeos pueden viajar a EE.UU. sin visado por una duración inferior a tres meses pero para que un ciudadano extranjero pueda trabajar o actuar como empresario en EE.UU. es preciso obtener un visado. La agencia encargada de la concesión y gestión de visados es la *US Citizenship and Immigration Services (USCIS)*, perteneciente al Departamento de *Homeland Security*⁸⁹. Existe una gran variedad de visados, en función del motivo y la duración de la estancia en el país. Los más utilizados para la realización de negocios son: B-1 (realización de negocios para una empresa no estadounidense con una duración máxima de 6 meses), H-1 (para trabajadores

⁸⁷ WV One Stop Business Portal, Start My Business: <https://business4.wv.gov/startmybusiness/Pages/default.aspx>

⁸⁸ Employer Identification Number, EIN: <https://www.irs.gov/>

⁸⁹ US Citizenship and Immigration Services (USCIS): <http://www.uscis.gov/>

especializados, 3 años prorrogables), L (para ejecutivos desplazados) y E (para inversores extranjeros).

Tras la llegada de Donald Trump a la presidencia de EEUU en enero de 2017, los temas inmigratorios se han convertido en un **asunto** central para la administración americana. Se augura que durante esta administración se producirán importantes reformas en la materia, por lo que en estos momentos, es especialmente importante contar con la asesoría de un experto antes de llevar a cabo cualquier trámite inmigratorio.

AVISO: El 21 de enero de 2016, EE.UU. introdujo una modificación en su Programa de Exención de Visado estableciendo que aquellos ciudadanos españoles que tengan doble nacionalidad de algunos de estos países (Irán, Iraq, Siria o Sudán) ya no podrán participar en el Programa. Así mismo los españoles que aún sin tener doble nacionalidad hayan visitado Irán, Iraq, Siria, Sudán, Libia, Somalia o Yemen a partir del 1 marzo del 2011, tampoco serán elegibles. Los ciudadanos que se encuentren en alguno de estos dos supuestos deben solicitar un visado con una antelación mínima de tres meses antes de la fecha del viaje. <https://www.cbp.gov/travel/international-visitors/visa-waiver-program>

5.2. ¿Qué Estructuras de la empresa y tipos de sociedades existen en Virginia Occidental?

Es complicado establecer una clasificación que recoja todos los tipos de sociedades en EE.UU., pues tanto el gobierno federal como los diversos estados cuentan con marcos legislativos específicos.

A pesar de esto, el Colegio de Abogados estadounidense (*American Bar Asscoation* o ABA), ha realizado una labor de unificación de la distinta legislación existente y ha elaborado la **Model Business Corporation Act**, que contiene recomendaciones dirigidas a los estados para el desarrollo de su propio ordenamiento societario.

La mayoría de los estados se han atenido a estas recomendaciones, pero otros conservan sus propias normas específicas, entre ellos el estado de Delaware donde, gracias a la flexibilidad legislativa y a la existencia de tribunales mercantiles altamente especializados, se constituyen todos los años un gran número de empresas de todo tipo.

No obstante, en líneas generales se puede afirmar que en Estados Unidos existen cuatro grandes tipos de sociedades:

1. **Sole proprietorship:** el tipo societario más simple. El propietario y su negocio son la misma entidad jurídica por lo que el propietario o empresario es personalmente responsable de todas las obligaciones del negocio.
2. **Partnership:** cuando dos o más individuos son propietarios del negocio. La responsabilidad ante las obligaciones puede ser limitada o ilimitada.

3. **Corporation**: entidad jurídica independiente de sus accionistas.
4. **Cooperative**: se trata del tipo societario equivalente a la cooperativa española. Consiste en una empresa u organización constituida y gestionada por personas que se benefician del uso de sus servicios. Los miembros de la organización pueden formar parte de la cooperativa mediante la compra de participaciones en la misma. Además, todos los miembros de la cooperativa tienen el mismo poder de voto, independientemente de que la proporción de participaciones que posean sea mayor o menor.

Estos tipos además se dividen en otros subtipos:

Corporation

Sociedad Anónima (C Corporation)

Se trata de una organización empresarial con entidad jurídica separada y distinta de la de sus accionistas, que son sus propietarios o *shareholders*. Esta figura coincide, casi completamente, con lo que en España se conoce como Sociedad Anónima, con las excepciones de que la *Corporation C* no requiere un capital social mínimo para su constitución y los requisitos para su formación son menos numerosos. Las *Corporations C* deben pagar impuestos federales sobre las ganancias corporativas y, si una *Corporation C* distribuye dividendos ya sea en dinero o especie a sus accionistas, éstos deben de pagar también impuestos sobre beneficios.

- **B Corporation y Close Corporation**

Se trata de dos tipos societarios muy similares a la *C Corporation*, que únicamente difieren de la primera en el objeto, y los procedimientos de rendición de cuentas y transparencia. Además, las *Close Corporation* cuentan con una estructura corporativa menos formal y tradicional que la de los otros dos tipos societarios.

- **Nonprofit Corporation**

Las normas constitutivas y organizativas aplicables a este tipo social son también muy similares a las de la *C Corporation*. Las principales diferencias son su objeto social, pues las *Nonprofit* deben desempeñar actividades relacionadas con la caridad, educación, religión, literatura o ciencia; el hecho de que las *Nonprofit* pueden quedar exentas del pago de impuestos estatales y federales; y que existen algunas restricciones aplicables a la distribución de beneficios de las *Nonprofits* que no se aplican a las *C Corporations*.

S Corporation

Esta variación de la *Corporation C* difiere principalmente en el tratamiento fiscal, ya que no paga impuestos sobre las ganancias corporativas. Se considera que las ganancias y las pérdidas se transmiten a los accionistas, de modo que son ellos los que pagan impuestos sobre los beneficios que hayan obtenido de la corporación hayan o no recibido dividendos de la misma. Una *Corporation S* percibe ventajas impositivas sólo si está integrada por 100 o menos accionistas, ninguno de los cuales puede ser extranjero no residente en el país ni otra corporación, y, con algunas limitaciones,

un fideicomiso. Todos los accionistas deben estar de acuerdo en constituirse en una *Corporation S* y la entidad no puede emitir más de un tipo de acciones.

Aunque la mayoría de estados reconocen este tipo societario, hay algunos que no lo hacen, y dan a las empresas constituidas conforme al mismo el tratamiento de *C Corporation*.

Partnership

Sociedad Colectiva (*General Partnership*)

Es el equivalente a lo que conocemos por sociedad colectiva. Resulta de la asociación de dos o más personas o entidades, cuya principal característica es que todos los socios tienen responsabilidad ilimitada, aunque no contribuyan de forma igual al capital de la empresa (responsabilidad solidaria). No se requiere un mínimo de capital suscrito por los socios. Es aconsejable que los socios celebren un convenio por escrito, llamado convenio de asociación (*partnership agreement*) para definir los derechos y obligaciones de cada uno.

Sociedad Comanditaria (*Limited Partnership*)

Consiste en un socio con responsabilidad ilimitada (*general partner*) y uno o más socios con responsabilidad limitada (*limited partners*) a sus respectivas contribuciones de capital. Los socios pueden ser personas físicas o jurídicas (otros *partnerships*, *corporations*, etc.). Equivaldría a una sociedad comanditaria española.

El *general partner* es personalmente responsable de las deudas y obligaciones de la sociedad. Los *limited partners*, por su parte, suelen disponer de un control limitado sobre la sociedad.

Limited Liability Partnerships (LLP)

Este tipo societario es muy similar al de *Limited Partnership*. La principal diferencia, es que en las empresas constituidas como LLP, todos los socios tienen responsabilidad limitada.

Sociedad de Responsabilidad Limitada (*Limited Liability Company (LLC)*)

Este tipo de sociedad es una forma nueva de organización que se estableció en la mayoría de los estados a partir de la década de los 90. Las LLC son similares a las sociedades españolas de responsabilidad limitada. Son estructuras empresariales muy flexibles, cuyo proceso de constitución es más costoso que el de otros tipos societarios, pero que combinan las ventajas de una *Corporation C* (la responsabilidad de los propietarios es limitada), con las ventajas impositivas de la *General Partnership* (se evita la doble imposición asociada con la *Corporation C* al no estar sujeta al impuesto de sociedades, y los propietarios pueden deducir las pérdidas de sus declaraciones de renta por ingresos personales).

Las LLC pueden tener una vida limitada en algunos estados. Cuando un miembro se une o se marcha de una LLC, algunos estados exigen que la empresa se disuelva y se constituya una nueva sociedad en su lugar.

Propietario individual (*Sole Proprietorship*)

Es el tipo de sociedad básico y el más recomendable para el inicio de una actividad empresarial a pequeña escala. El propietario individual o empresario autónomo es responsable personalmente de todas las obligaciones inherentes a la explotación de su negocio o actividad profesional, incluidas las fiscales.

Sucursal de una empresa extranjera (*Branch*)

La sucursal no tiene personalidad jurídica propia (no es titular de derechos y obligaciones), es una extensión de una compañía extranjera y depende completamente de la sociedad matriz que responde legalmente de todas las obligaciones que pudiera contraer. Al no ser una sociedad constituida en los EE. UU. no tiene que cumplir con todas las formalidades legales que conlleva la constitución de una corporación (elimina los trámites de su constitución jurídica pero limita las posibilidades de operar). El establecimiento es mucho más sencillo debiéndose únicamente gestionar la obtención de una autorización para operar en el estado en que vaya a establecerse.

No se exige ningún mínimo o máximo de capital que provenga de la empresa matriz. No hay requerimientos para una auditoría estatutaria. Sin embargo, se exige que se lleven los libros y registros adecuadamente para reflejar con claridad los ingresos impositivos de la sucursal.

La sucursal más simple consiste en un agente que actúa en nombre ajeno con inventario o instalación permanente registrados a su nombre, siendo los gastos de organización mínimos, al no ser necesario crear una nueva entidad en EE. UU. En el caso de que la empresa española decida operar a través de una sucursal, esta debería serlo de una compañía de nueva constitución y no de la casa matriz, pues de lo contrario, los activos mundiales de la matriz quedarían expuestos a la fiscalidad de EE. UU. y sujetos a cualquier responsabilidad legal (por ejemplo, responsabilidad civil de los productos).

La siguiente tabla resume las principales diferencias entre los distintos tipos de entidades mercantiles, así como sus equivalentes españolas.

Cuadro VIII
PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS DIFERENTES ENTIDADES MERCANTILES Y SUS EQUIVALENTES ESPAÑOLES

Equivalente español	Denominación en EE.UU.	Pers. Jurídica Propia	Capital mínimo	Responsabilidad	Constitución y actuación
Sociedad Anónima	<i>Corporation</i>	Sí	No	Limitada	Requiere cierta formalidad
Sociedad Colectiva	<i>General Partnership</i>	Sí	No	Ilimitada	Relativamente simple, informal, pero es deseable realizar el acuerdo por escrito entre los socios
Sociedad Comanditaria	<i>Limited Partnership</i>	Sí	No	Ilimitada para <i>General Partners</i> y limitada para <i>Limited Partners</i>	Su constitución es más compleja y costosa que la del <i>General Partnership</i>
Sociedad de Responsabilidad Limitada	<i>Limited Liability Partnership</i>	Sí	No	Limitada	Su constitución es más compleja y costosa que la del <i>General Partnership</i>
	<i>Limited Liability Company</i>	Sí	No	Limitada	Proceso de constitución más costoso que el de otros tipos societarios
Cooperativa	<i>Cooperative</i>	Sí	No	Ilimitada	Requiere de estatutos de constitución y reglamento.
Joint Venture	<i>Joint Venture</i>	Sí	No	Depende del tipo de sociedad que se constituya	Depende del tipo de sociedad que se constituya
Empresario Individual	<i>Sole Proprietorship</i>	No	No	Ilimitada	Tiene la forma más simple de constitución y actuación
Sucursal	<i>Branch</i>	No	No	Es la sociedad matriz quien responde	Depende del tipo de sociedad que sea la sociedad matriz

Fuente: Elaboración propia

5.3. ¿Qué tipo de Incentivos y organismos de apoyo a la inversión existen en Virginia Occidental?

5.3.1. Organismos federales de apoyo a la inversión

SELECT USA (<http://selectusa.gov/>) es la agencia federal dedicada a la promoción y atracción de inversión extranjera y punto de contacto a nivel nacional de la administración estadounidense para las empresas que quieren implantarse o aumentar su negocio en EEUU.

SELECTUSA ofrece tres servicios a las empresas:

1. Información e interpretación de las estadísticas que produce el Departamento de Comercio, la primera agencia de datos de EE.UU.

2. Proporciona contactos personalizados con a las organizaciones de desarrollo económico (ODE), que son socios esenciales para cualquier inversor y pueden brindar orientación, incentivos y una variedad de otros servicios a nivel local. En ocasiones, esta introducción es fundamental, ya que en EE.UU. los principales programas de incentivos se encuentran en el ámbito estatal y local.
3. Trabaja con las empresas para resolver dudas relacionadas con la regulación federal.

También ha elaborado un mapa muy útil que permite consultar y comparar los incentivos existentes en cada estado: <http://selectusa.stateincentives.org/?referrer=selectusa>

The screenshot shows the 'State Business Incentives Database' website. It features a search interface with filters for State, Keyword, Program Category, Program Type, Business Need(s) Addressed, Program Industry, and Geographic Focus. The search results are displayed for the District of Columbia, showing 14 records. Two records are visible in the table below.

State	Program Name	Program Provider	Program Description	Details	Website
District of Columbia	Business Energy Rebates Program	District of Columbia Sustainable Energy Utility	The DC SEU Business Energy Rebates program provides DC businesses and institutions with financial rebates for installing energy-efficient equipment.	details	website
District of Columbia	Certified Business Enterprise Microloans	Department of Small and Local Business Development	Providing loans of up to \$25,000 to small and disadvantaged businesses.	details	website

Por último, desde 2013 organiza, junto con el Departamento de Comercio (<http://www.commerce.gov/>), una cumbre de tres días en la que participantes provenientes de todo el mundo pueden conocer las oportunidades de negocio existentes en EEUU mediante una serie de presentaciones plenarias y concurrentes sobre temas variados como innovación, fiscalidad, apoyos estatales y locales, acceso a capital, mano de obra cualificada, etc. (<https://www.selectusa.gov/selectusa-summit>).

5.3.2. Organismos estatales de apoyo a la inversión

La Oficina de Desarrollo de Virginia Occidental, *West Virginia Development Office* (WVDO) trabaja para mejorar la calidad de vida de todos los habitantes de Virginia Occidental al fortalecer las comunidades y expandir la economía del estado para aumentar la cantidad y la calidad de los empleos.

La misión de WVDO se realiza a través de un esfuerzo concertado de las distintas divisiones dentro del Departamento. La Oficina de Desarrollo de Virginia Occidental tiene cinco divisiones principales: Negocios y Desarrollo Industrial; Desarrollo internacional; Centro de Desarrollo de

la Pequeña Empresa; Avance y Desarrollo Comunitario; Oficina de energía y el Consejo de mejora de banda ancha. Además, existen los siguientes organismos:

ORGANISMO	DATOS DE CONTACTO
West Virginia Department of Commerce	900 Kanawha Boulevard East - Building 3, Suite 600 Charleston, WV 25305 (304) 558-2234 Web: https://commerce.wv.gov
West Virginia Secretary of State	Office of the Secretary of State State Capitol Building Charleston, WV 25305 Web: https://sos.wv.gov/
One stop business portal (Secretary of State)	One Stop Business Center 1615 East Washington Street Charleston, WV 25305 Phone: (304) 558-8000 https://onestop.wv.gov/

5.3.3. Detalle de los principales incentivos

Estados Unidos ofrece incentivos y ayudas, tanto a escala federal como a escala estatal y local, para fomentar la creación de empresas en el país⁹⁰.

La Oficina de Desarrollo Económico de Virginia Occidental (*West Virginia Development Office*), en colaboración con los 55 condados que componen el estado, ofrece apoyo a las empresas interesadas en establecerse o hacer negocios en el estado a través de personal especializado. Cuentan con oficinas en Charleston, la capital del estado, así como en Japón (Nagoya) y Zurich (Suiza).

Estos expertos ofrecen información sobre incentivos fiscales y paquetes personalizados en función del sector, el tipo de inversión y el número de puestos de trabajo creados (con la creación de al menos 20 puestos de trabajo se puede acceder a programas como el *Economic Opportunity Credit*). Además, coordinan la comunicación con otras organizaciones públicas y privadas que pueden colaborar en el proceso de implantación.

El estado ofrece una amplia variedad de financiación directa e indirecta y programas de mejora de infraestructuras, así como una variedad de créditos tributarios y exenciones, disponibles para empresas nuevas y empresas existentes. La Oficina de Desarrollo trabaja para que cada proyecto

⁹⁰ SELECT USA, Department of Commerce: <https://www.selectusa.gov/welcome>

reciba todas las opciones de financiación, asistencia tributaria y acceso a todos los programas de contratación y formación disponibles.

Para mayor información sobre este tema se recomienda consultar los siguientes hipervínculos:

<https://westvirginia.gov/development-assistance.html>

<http://westvirginia.gov/business-assistance.html>

5.3.4 Incentivos dirigidos a mujeres

El estado de Virginia Occidental cuenta con la [West Virginia Women's Commission](#), una asociación que busca potenciar las oportunidades de la mujer del estado en el mundo profesional y educativo o formativo.

5.4. ¿Cuáles son los Sectores que ofrecen mayores oportunidades de inversión en Virginia Occidental?

Energía: Virginia Occidental cuenta con abundantes recursos naturales y un clima positivo para las empresas relacionadas con el sector de la energía. Es el mayor exportador de electricidad del país, comercializando el 70 % de su producción. Mediante sus 15 plantas de carbón, produce un tercio del carbón de la costa este y el 10% de la producción total del país. Sus minas cuentan con el mayor número de reservas de carbón de EE.UU., tras Wyoming. Además, cuenta con tres centrales eólicas en los Condados de Tucker, Grant, Greenbrier, y la mayor central eólica de la costa este. Además, ha otorgado la aprobación a otras tres centrales eólicas. Virginia Occidental, además, goza de importantes reservas de gas natural (destaca el área de Marcellus Shale) y es un importante suministrador para el noreste del país. En diciembre 2011 el estado aprobó legislación específica para regular las perforaciones de gas natural⁹¹. Representantes de la industria, el gobierno y los grupos medioambientales llegaron a un acuerdo para crear un proceso más transparente y aumentar el precio de los permisos (10.000 dólares) con el fin de contratar más inspectores para analizar las peticiones y procesar los servicios de forma más eficiente y segura.

Desde su toma de posesión, el Presidente Trump ha llevado a cabo una desregulación federal en diferentes áreas y especialmente en el sector de la energía, eliminando normas de protección medioambiental y retrasando el cierre de centrales.

Más información sobre el sector en: <http://westvirginia.gov/energy.html>

Aeroespacial: Es uno de los sectores con mayor crecimiento en el estado gracias a la productividad de sus trabajadores, menores costes laborales, bajos precios de la energía y abundancia de

⁹¹ A Guide to Every Permitted Natural Gas Well in West Virginia: <https://projects.propublica.org/graphics/wva-well-pads>

materias primas. Entre las empresas del sector establecidas en el estado destacan: Alliant Techsystems, Aurora Flight Sciences of West Virginia, Bombardier Aerospace (West Virginia Air Center), FCX Systems, UTC Aerospace System, HQ Aero Management (US) Inc., Lockheed Martin Aeronautics y Pratt & Whitney Engine Services.

Más información en: <http://westvirginia.gov/aerospace.html>

Automoción: El clúster del sector ha contado con un importante crecimiento en los últimos años. Entre las empresas del sector destacan: Toyota Motor Manufacturing, [Gestamp](#), [Nippon Thermostat](#), Hino Motors Ltd, Diamond Electric, NGK Spark Plugs, Sogefi, Alleward Springs y K.S. of West Virginia. Además, la Universidad de West Virginia cuenta con importantes centros de investigación y desarrollo para el sector como el *National Research Center for Alternative Fuels, Engines and Emissions* y el *National Alternative Fuels Training Center*.

Más información en: <http://westvirginia.gov/automotive.html>

Biometría: Virginia Occidental cuenta con un clúster de empresas, agencias de gobierno y centros de investigación dedicados a la identificación y la biometría, así como con una importante división del FBI (*FBI Criminal Justice Information Services*), así como con un centro de investigación específico (Biometric Center of Excellence (BCOE)). Se conoce como el *Silicon Valley* de la Biometría en EE.UU.

Más información en: <https://www.fbi.gov/services/cjis/fingerprints-and-other-biometrics/biometric-center-of-excellence>

Bioteología: El sector se beneficia de la presencia de grandes empresas multinacionales de la industrias química y farmacéutica como Dow, DuPont, Bayer, PPG, BASF, Proviron, Mylan Pharmaceuticals Inc. y Alcon Laboratories Inc, así como centros de investigación y desarrollo como el *Mid-Atlantic Technology, Research and Innovation Center* (MATRIC) de Charleston y la Universidad de West Virginia.

Industria química: El estado cuenta con la presencia de unas 140 empresas del sector, que dan trabajo a más de 12.800 trabajadores. Es el sexto estado del país por producción de productos químicos, que representan el 25 % del total de sus exportaciones (4.800 millones de dólares). Cuenta con una de las mayores concentraciones de empresas químicas del mundo, muchas de ellas situadas en el Chemical Alliance Zone (CAZ).

Más información en: <http://westvirginia.gov/chemicals-polymers.html>

Distribución: Su situación estratégica, excelente conectividad, bajos costes de los suministros y los bajos costes salariales hacen de Virginia Occidental un lugar ideal para la ubicación de centros de distribución. En un radio de 8 horas por carretera se puede atender a la mitad de la población de EE.UU. y un tercio de la canadiense.

Más información en: <http://westvirginia.gov/fulfillment-distribution.html>

Próximos proyectos previstos en el estado a medio y largo plazo: Actualmente siguen en marcha varios proyectos de carreteras, principalmente la Interstate 79-81, impulsada por el antiguo Senador Byrd para facilitar la comunicación con la costa este, pendiente de fondos, y la US Route 35, en la que hubo una propuesta de *toll road* que fue desestimada. Varias empresas, entre las que se encuentra Shell Chemical, están impulsando el establecimiento de una planta de etanol en el condado de Wood, similares a la *ethane cracker plant* de Shell en Monaca, Pennsylvania. Se trata de un proyecto de 5.000 millones de dólares que podría crear más de 10.000 puestos de trabajo para su construcción y posterior mantenimiento. La planta atraería otras empresas relacionadas y su potencial para la economía del estado es inmenso. Sin embargo, su desarrollo se encuentra actualmente estancado.

5.5. ¿Qué Costes de establecimiento existen en Virginia Occidental?

Las Oficinas Económicas y Comerciales de España en EE. UU. elaboran y actualizan anualmente 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 hacer comparaciones de los costes entre cinco países distintos.

Debido a su gran tamaño, la información relativa a estados Unidos se divide a su vez en varias zonas geográficas. De este modo, se pueden consultar los costes de establecimiento específicos en ciudades como Nueva York, Miami, Los Ángeles, Chicago o Washington, D.C. Esta herramienta se puede consultar a través de la siguiente dirección: <http://www.icex.es/icex/es/navegacion-principal/exportadores-habituales/informacion-de-mercados/simulador-costes-de-establecimiento/index.html>

Con carácter general, el coste de la actividad empresarial en Virginia Occidental es un 5,7% inferior a la media de EE.UU.⁹². Virginia Occidental se sitúa en el puesto 11º en la categoría de coste de la actividad empresarial del ranking *America's Top States for Business 2018* de la CNBC⁹³. El coste de la energía y el agua se encuentran entre los más bajos del país, gracias a la existencia de plantas hidroeléctricas y de carbón, abundantes reservas de gas natural y agua. Para ampliar esta información se puede consultar el siguiente hipervínculo: <https://westvirginia.gov/business-climate.html>

⁹² Forbes – Best States for Business: <https://www.forbes.com/places/wv/>

⁹³ America's Top States for Business 2018: <https://www.cnbc.com/2018/07/10/americas-top-states-for-business-2018.html>

5.6. ¿Qué normativa puede ser interesante para mi sector si quiero establecer mi negocio en Virginia Occidental?

a. Energías renovables

Según estimaciones de la *US Energy Information Administration* (EIA) el organismo de análisis estadístico del *Energy Department* de los EE.UU., Virginia Occidental fue el segundo mayor productor de carbón de la nación en 2017, sólo por detrás de Wyoming, y el 5º mayor productor de energía de EE.UU (3.785 trillion Btu). En 2017, el 93% de la energía eléctrica del estado tuvo su origen en el carbón, el 2,2% en el gas natural y el 4,6% en energías renovables⁹⁴. Virginia Occidental genera más energía de la que consume, es el 10º estado en materia de consumo energético (419 million Btu)

Tanto a nivel federal como a nivel estatal existe una gran variedad de incentivos y políticas para promover las energías renovables. Para mayor información se recomienda visitar la página del *DSIRE (Database of State Incentives for Renewables & Efficiency)*,⁹⁵ una de las agencias del *Energy Department* de EE.UU., en la cual se pueden buscar los incentivos y las normativas según las siguientes variables: incentivo o política, energía renovable o energía eficiente, sector, estado, tecnología, sector de implementación, tipo de incentivo o política.

b. Legislación sobre Partenariados Público-Privados (PPP)

El Congreso de EE. UU. ha aprobado legislación para fomentar el uso de partenariados público privados (*public-private partnerships*, P3 o PPP) con el fin de cubrir necesidades públicas en diversos sectores como los de transporte, educación, aguas y saneamiento. La actual coyuntura económica, caracterizada por presupuestos públicos cada vez más ajustados y la imperiosa necesidad de renovar las infraestructuras existentes, está forzando a los estados a ser más innovadores en la búsqueda de mecanismos de financiación. Europa, Canadá y Australia cuentan con mercados de PPP maduros mientras que la mayor economía del mundo sigue utilizando financiación pública tradicional para desarrollar sus infraestructuras. Así, según datos de 2018, 36 estados —incluyendo algunos de los de mayor tamaño y peso económico como California o Texas—, el Distrito de Columbia y un territorio asociado (Puerto Rico) han aprobado legislación que permite el uso de distintas modalidades de PPP para el desarrollo de infraestructuras de transporte⁹⁶. Esta cifra representa al 72% de los estados.

⁹⁴ Energy Information Administration, <https://www.eia.gov/state/?sid=VV#tabs-4>

⁹⁵ Página oficial, DSIRE: <http://www.dsireusa.org/>

⁹⁶ US Department of Transportation, 2016 State P3 Legislation: <https://www.fhwa.dot.gov/ipd/p3/legislation/>

A modo de ejemplo, Yonkers, Nueva York, está estudiando la renovación de sus escuelas mediante PPP (\$1.7 billion) así como el desarrollo y modernización de la terminal central del Aeropuerto La Guardia. También están en marcha proyectos para parkings en Chicago, Indianápolis y Ohio. www.ip3.org

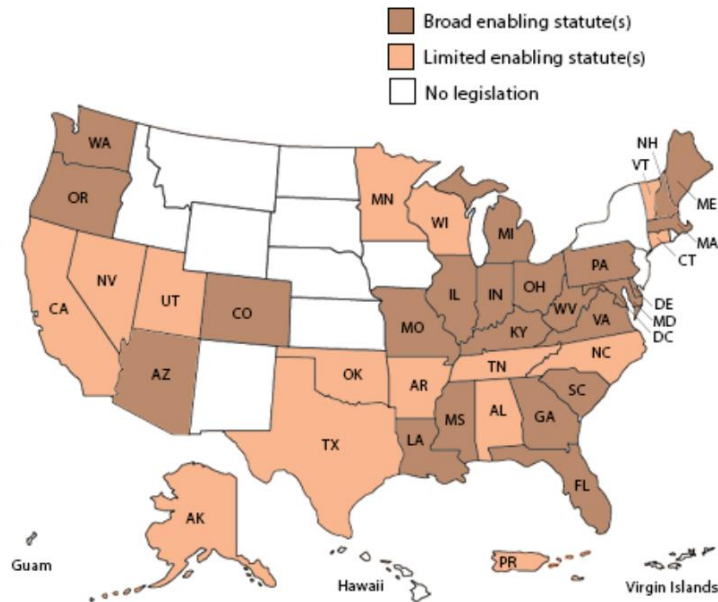


Ilustración 1. Estados y Territorios con un Marco Legislativo para los P3 (2018)

En marzo de 2010 el Senado de West Virginia aprobó la Bill 352, que recoge la *West Virginia Community Empowerment Transportation Act* y autoriza el uso de PPP para proyectos relacionados con mejora de las infraestructuras del estado⁹⁷. A continuación se incluyen los aspectos más importantes de la legislación:

- Permite que los proyectos PPP sean aprobados únicamente por el Presidente del Senado y el Portavoz de la Cámara de Representantes, sin exigir la aprobación de una resolución conjunta y simultánea.
- Permite que cualquier agencia del gobierno que necesite fondos estatales para un proyecto en el área de transporte pueda preparar un plan para el *Commissioner of Highways* (Comisario), con el fin de que busque posibles patrocinios y fuentes alternativas como PPP para financiar, planificar, diseñar, construir o mejorar dicha infraestructura de transporte.
- Permite que el Comisario recomiende la puesta en marcha de proyectos con costes razonables para mejorar los planes de transporte del estado.
- Exige al Comisario que emita informes anuales para el Gobernador y el Cuerpo legislativo.
- Permite a los condados establecer tarifas y emitir bonos para financiar proyectos de transporte.

⁹⁷ Senate Bill Number 352:

http://www.legis.state.wv.us/Bill_Status/bills_text.cfm?billdoc=SB352%20SUB1%20enr.htm&yr=2010&sesstype=RS&i=352

5.7. Normalización y certificación de productos

La normativa, homologación y certificación de productos en EE.UU. no se encuentra centralizada, sino que está repartida entre el gobierno federal, las autoridades estatales y municipales y un gran número de asociaciones del sector privado.

Las normas federales son de obligado cumplimiento en todo el país, mientras que las estatales y/o municipales deben cumplirse a nivel estatal, y/o local. Por otra parte, las normas o estándares establecidas por el sector privado, son en principio voluntarias, pero en muchos casos acaban resultando de cumplimiento forzoso, cuando un organismo las incorpora en sus regulaciones, o en la medida en que los comerciantes, compañías de seguros, y consumidores exigen que los productos se ajusten a ellas como prueba/garantía de calidad y seguridad.

Existen numerosos organismos regulatorios oficiales, así como entidades privadas de normalización y certificación. En el ámbito federal destacan los siguientes: *US Department of Agriculture (USDA)*, *Food and Drug Administration (FDA)*, *Alcohol and Tobacco Tax and Trade Bureau (TTB)*, *Consumer Product Safety Commission (CPSC)*, *Federal Trade Commission (FTC)*, *Environmental Protection Agency (EPA)*, *Occupational Safety & Health Administration (OSHA)* y *US Department of Transportation (DOT)*. Muchos de estos organismos tienen sus equivalentes en el ámbito estatal, también con competencia normativa. En concreto destacan: *Consumer and Regulatory Affairs*, *Alcoholic Beverage Control*, *Environmental Quality*, *Occupational Safety and Health Compliance*, *Transportation*.

Por otra parte, en el ámbito privado destacan los siguientes organismos: *American Standards Institute (ANSI)*, *American Society for Testing Materials (ASTM)*, *American Society of Mechanical Engineers (ASME)*, *National Sanitation Foundation (NSF)*, *American Gas Association (AGA)*, *Underwriters Laboratories (UL)*.

Ante esta multiplicidad, lo más aconsejable es consultar a los clientes, distribuidores o agentes estadounidenses ya que en muchos casos pueden orientar al exportador sobre los requerimientos existentes; o bien a entidades de certificación acreditadas por la *Occupational Safety & Health Administration (OSHA)* como *Underwriters Laboratories*, en materia de seguridad, y *National Sanitation Foundation*, en todo lo relacionado con aspectos sanitarios. También desde las Oficinas Comerciales se puede obtener asistencia sobre regulación específica de cada producto.

5.8. Protección de patentes y marcas

Patentes

Una patente es un tipo de derecho o conjunto de derechos exclusivos de propiedad, concedidos por un estado a un inventor o a su cesionario, por un período limitado de tiempo a cambio de la divulgación de una invención. Este período es normalmente de veinte años.

Dentro de EE. UU., La Ley de Protección de los Inventores Americanos que fue promulgada en noviembre de 1999 y modificada por la Ley Técnica de Enmiendas de la Propiedad Intelectual y la Tecnología Avanzada de 2002 regula la concesión de patentes. Por su parte, en el marco internacional, destacan el Tratado de la Ley de Patentes (*Patent Law Treaty*) y el Tratado de Cooperación en Materia de Patentes (*Patent Cooperation Treaty*).

La gestión de adquisición de la patente puede ser dividida en cinco pasos sencillos:

- Buscar y comprobar en la base de datos *USPTO Patent full-text and Image* si una idea ya ha sido patentada. <http://patft.uspto.gov>
- Ver las tarifas fijas para las tasas actuales y la información relacionada con el proceso de patente. <http://www.uspto.gov/web/offices/ac/qs/ope/fee2009september15.htm#patapp>
- Solicitar la patente mediante el Sistema Electrónico (*Electronic Filing System*) como registrada (para mejorar una solicitud existente, seguir el proceso de solicitud o acceder a una que ya esté guardada) o no registrada (solicitud básica de presentación de patentes). <http://www.uspto.gov/patents/process/file/efs/index.jsp>
- Comprobar el estado de una solicitud de patente en curso o cualquier otra aplicación publicada usando el Sistema de Información de Solicitud de Patente (*PAIR*, según sus siglas en inglés). <http://www.uspto.gov/patents/process/status/index.jsp>
- Mantener una patente mediante el pago de las tasas de mantenimiento utilizando la contabilidad de los ingresos y el sistema de gestión. Hay tres métodos para pagar: mediante Internet, fax o correo ordinario. <http://www.uspto.gov/patents/process/maintain.jsp>
- Por último, la autoridad normativa para la protección de patentes y marcas es la *United States Patent and Trademark Office*, cuyas oficinas centrales se encuentran en Alexandria, Virginia. (<http://www.uspto.gov>).

Marcas

En el caso de las marcas, se define a éstas como una palabra, frase, símbolo o diseño, o una combinación de éstos, que identifica y distingue los bienes o servicios producidos por una persona específica o por una empresa.

La Ley de Marcas de 1946, (también conocida como la Ley de Lanham) regula el registro federal de marcas. Esta ley queda recogida en el Título 15 del *US Code* sección 1051. Para una información más completa dirigirse a <https://www.uspto.gov/sites/default/files/documents/tmlaw.pdf>.

La solicitud de registro puede realizarse vía Internet, usando el Sistema Electrónico de Solicitud de Marcas (TEAS, según sus siglas en inglés), disponible en <http://www.uspto.gov/teas/e-TEAS/index.html>, o bien vía correo ordinario: enviando la solicitud a la siguiente dirección: *Comissioner for Trademarks* P.O. Box 1451 Alexandria, VA 22313-1451. Dicha solicitud debe incluir el nombre del solicitante, un nombre y dirección para la correspondencia, un dibujo claro de la marca, una lista de los bienes o servicios, y la tasa de registro de al menos una de las clases de los

bienes o servicios. Las tasas actuales se pueden consultar en: <http://www.uspto.gov/web/offices/ac/qs/ope/fee2009september15.htm>, para las distintas clases dirigirse a <http://www.uspto.gov/faq/trademarks.jsp>

Los derechos de una marca comercial registrada pueden durar indefinidamente si el propietario sigue utilizando la marca. A estos efectos, el propietario de un registro debe presentar periódicamente declaraciones juradas de continuo uso o desuso excusable, así como las correspondientes solicitudes de renovación.

5.9. Otras legislaciones estatales de interés

En la última década, Virginia Occidental ha realizado importantes reformas e impulsado diversas iniciativas para fomentar el desarrollo económico del estado. En 2006, aprobó legislación por la que se privatizó el seguro obligatorio de los trabajadores (*Workers Compensation Insurance*), reduciendo el coste para las empresas por este concepto en un 40 %. En 2009, se llevó a cabo una reforma fiscal reduciendo varios de los impuestos aplicables a las sociedades.

Además, a pesar de no ser un estado que aplica la política *Right-to-Work* (donde los trabajadores pueden elegir si quieren o no pertenecer a un sindicato, lo que permite mantener salarios competitivos y ofrece mayor flexibilidad a las empresas) cuenta con una baja participación sindical, por ejemplo la enorme planta de Toyota no está sindicalizada. Los trabajadores del estado destacan por su alta productividad, con una excelente reputación por su dedicación y lealtad, y una baja tasa de absentismo laboral y rotación. Según datos recientes, Virginia Occidental tuvo la tasa de rotación de empleados de la industria manufacturera más baja de la nación, un 31 % por debajo de la media de los EE. UU. La tasa de rotación total del estado fue la segunda más baja.

6. Sistema fiscal

6.1. Información general y aclaraciones

El sistema tributario estadounidense es extremadamente complejo. Subsisten varios niveles de hacienda pública: la federal, la estatal y la local⁹⁸.

No existe una delimitación legal clara de competencias entre el Gobierno Federal y los gobiernos estatales, del mismo modo que no existen normas que impidan que un mismo hecho imponible sea gravado por varias administraciones territoriales. Así, podemos encontrarnos un *Income Tax* federal, junto a uno estatal, e incluso otro local, que gravan la misma renta del sujeto pasivo conforme a tres soberanías fiscales diferentes. Cada estado establece criterios de conexión distintos (conocidos como “nexum”) para someter a tributación las rentas por lo que pueden darse situaciones de doble tributación. Además, tampoco existen normas básicas, de manera que no existe un código tributario común para las distintas administraciones tributarias, siendo cada administración soberana para definir los distintos conceptos fiscales.

Por todo lo anterior, cuando se vaya a establecer un negocio o hacerse cargo de uno ya existente, conviene tener presente que los impuestos variarán considerablemente según la ubicación, así como dependiendo del tipo de entidad seleccionado en caso de creación de una empresa.

Las figuras tributarias principales son los Impuestos sobre la Renta, tanto el individual como el que recae sobre las sociedades, y el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, tanto federal como estatal y local, cuando corresponda, que tienen carácter progresivo y se encuentran determinados por el contexto económico, social y político de cada momento. La mayoría de los estados y algunas administraciones locales tienen establecidos impuestos generales sobre el consumo en fase minorista. Existen otros muchos impuestos dentro de los cuales destacan los impuestos sobre consumos específicos y los *license taxes*.

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 enero a diciembre, o el *Fiscal tax year* (año fiscal) que comprenderá cualquier período de 12 meses consecutivos escogido por el sujeto fiscal.

El IRS es el equivalente a la Agencia Estatal de Administración Tributaria, y el organismo público de la administración estadounidense encargado de la recaudación fiscal y del cumplimiento, la aplicación y la interpretación de las leyes tributarias. Constituye una de las oficinas de la agencia

⁹⁸ Este apartado ha sido redactado en su mayoría por la Consejería Financiera de la Embajada de España en Washington, DC. <http://www.minhfp.gob.es/es-ES/Areas%20Tematicas/Internacional/Paginas/Consejer%C3%ADa%20de%20Finanzas%20en%20los%20Estados%20Unidos.aspx>

del Departamento del Tesoro de los EE.UU. (*US Department of the Treasury*). En cada estado hay una oficina presencial; la oficina principal se ubica en Washington DC. Todos los formularios requeridos para hacer las declaraciones de los impuestos federales se pueden descargar en la página oficial del IRS.⁹⁹

En diciembre de 2017 se aprobó por el congreso federal la *Tax Cut and Jobs Act*¹⁰⁰ que supone una rebaja sustancial de los impuestos federales, si bien algunas medidas no son permanentes, como la mayoría de los recortes aplicables al *Individual Income Tax*.

En los siguientes epígrafes se pretende dar una visión muy general de las principales figuras del sistema tributario estadounidense, si bien, por su complejidad, se aconseja que, siempre que se vaya a invertir en un negocio en EE.UU., se contraten los servicios de un profesional en asuntos fiscales.

6.2. Imposición sobre sociedades

El Impuesto federal de Sociedades o Corporate Tax está regulado en el Título 26 del *US Code*¹⁰¹. La mayoría de los estados tienen establecido además un impuesto propio sobre la renta de las personas jurídicas que se suma al federal. En el impuesto sobre la renta federal se consideran deducibles los impuestos sobre sociedades satisfechos a los estados o a las Administraciones locales.

En EE.UU. se distinguen tres tipos de sociedades desde el punto de vista fiscal: las *S Corporation*, las LLC y las *C Corporations*. Las primeras deben acogerse al denominado régimen de transparencia fiscal, las segundas pueden optar entre el régimen de transparencia o el Impuesto de Sociedades, y las terceras quedan sometidas al Impuesto de Sociedades.

Las sociedades españolas que operan en EE.UU. pueden quedar sometidas al impuesto federal si obtienen rentas de alguna fuente estadounidense, o si operan con un establecimiento permanente. Si bien ciertas rentas pueden estar exentas por aplicación del convenio entre España y EE.UU. para evitar la doble imposición.

Entre las principales características del Impuesto de Sociedades federal estadounidense, destacan las siguientes:

- El tipo del Impuesto de Sociedades es del 21% a partir de 2018 tras la reforma fiscal aprobada por la anteriormente mencionada *Tax Cut and Jobs Act* de 2017¹⁰².
- El periodo impositivo es de 12 meses, pero no tiene por qué coincidir con el año natural.

⁹⁹ IRS, Forms and Publications: <http://www.irs.gov/formspubs/>

¹⁰⁰ Public Law No: 115-97 (12/22/2017) <https://www.congress.gov/bill/115th-congress/house-bill/1>

¹⁰¹ Title 26. Internal Revenue Code (IRS) <https://codes.findlaw.com/us/title-26-internal-revenue-code/>

¹⁰² Public Law No: 115-97 (12/22/2017) <https://www.congress.gov/bill/115th-congress/house-bill/1>

- La renta que se somete a gravamen no solo incluye la debida a los ingresos corrientes sino cualquier tipo de renta, como *royalties*, rendimiento de inversiones y rentas de capital.
- El principio de imputación de rentas es el del devengo si bien en determinados casos puede optarse por el de caja.
- Existen limitaciones a la deducibilidad de los intereses por financiación ajena del 30% del EBITDA hasta 2022 y del 30% del EBIT a partir de esa fecha.
- La reforma permite la amortización acelerada del inmovilizado nuevo con exclusión de los edificios disminuyendo, a razón de 20 puntos cada año, de tal modo que en 2023 se podrá amortizar el 80% del valor de la inversión realizada, en 2024 el 60%, etc.
- Se permite la compensación de las bases imponibles negativas pero solo hacia el futuro y con el límite del 80% y de la base imponible.
- Existen limitaciones importantes para la deducción de las pérdidas patrimoniales.

Por otra parte, se debe señalar que el Impuesto de Sociedades estadounidense contempla un elevado número de deducciones, exenciones, diferimientos y créditos fiscales. Entre otras, se debe destacar la reducción denominada *Foreign Derived Intangible Income* que favorece la actividad exportadora.

Además, la última reforma fiscal ha introducido un nuevo tipo impositivo, el denominado **Base Erosion Anti-Abuse Tax (BEAT o BEAAT)**, cuyo objeto es limitar la evasión de impuestos de las grandes multinacionales mediante la transferencia de beneficios a sus filiales en el extranjero mediante la realización de pagos deducibles a estas últimas (intereses, *royalties*, etc). Para ello, el BEAT contempla una imposición mínima sobre la renta de las sociedades estadounidenses con filiales extranjeras, o pertenecientes a un grupo multinacional. A continuación se presenta la información más relevante de cara al cálculo y la posterior liquidación del nuevo impuesto:

- Se parte de la base imponible calculada conforme a las reglas del Impuesto sobre Sociedades, pero excluyendo la deducibilidad de determinadas partidas cuando los servicios o la entrega de bienes se realizan por entidades vinculadas extranjeras. En este contexto, se considera deducible del cálculo del impuesto el coste de inventario (COG), pero no los intereses¹⁰³.
- El tipo es del 10% desde 1 de enero de 2019 hasta el 31 de diciembre de 2025. A partir de esta fecha, se elevará al 12.5%. En el caso de entidades bancarias y *dealers* del mercado financiero, los tipos son del 11% y 13,5%, respectivamente.
- Para su cálculo, se aplica el tipo a la base imponible modificada, y se deduce la cuota líquida del Impuesto de Sociedades, excepto la deducción por investigación, y el 80% de determinadas deducciones, sin que este 80% pueda ser superior al tipo por la base imponible modificada.

¹⁰³ Salvo que la venta la realice una nueva "surrogate foreign corporation" que es una entidad que en su origen era estadounidense, pero que cambió su domicilio al extranjero tras fusionarse o ser adquirida por otra extranjera y darse otras condiciones.

- Este impuesto solo se aplica a compañías con una facturación superior a 500 millones de dólares de media en los 3 últimos años, y que hayan registrado transacciones con empresas del grupo extranjeras vinculadas superiores al 3% del total de gastos deducibles, o al 2% en el caso de bancos y ciertos *dealers* de activos financieros¹⁰⁴.

Por otro lado, el **Accumulated Earning Tax** es un impuesto adicional del 20% sobre los beneficios no distribuidos, si ello se hace con el propósito de evadir impuestos. Se presume que existe el interés de evitar pagar impuestos si las reservas de la entidad no se corresponden con las necesidades del negocio (*Code Sec 535 (c)*). Corresponde a la entidad demostrar las reservas que se consideran necesarias. La norma establece la presunción de 250.000 dólares con carácter general (excluidas sociedades de mera tenencia de bienes y de inversión), y 150.000 en el caso de sociedades de profesionales.

Por último, en relación con la tributación de la actividad empresarial, conviene destacar que el desarrollo de actividades económicas puede realizarse bajo diferentes formas jurídicas que marcarán diferencias en cuanto al tratamiento fiscal, la responsabilidad de los socios, así como los requisitos formales y de publicidad necesarios para operar. En esta línea, habrá que tener en cuenta la legislación del estado donde se desarrolle la actividad. Sea como sea, los principales requisitos fiscales que debe cumplir cada tipo de entidad conforme al marco legislativo federal, son las que siguen:

- **Sole Proprietorship.** Se trata de un negocio desarrollado por una persona física; no se trata por tanto de una entidad distinta de su propietario, por lo que el empresario responde de todas sus obligaciones, personales y empresariales, con todos sus bienes, procedan de su actividad económica o personal. Sus obligaciones fiscales son las comunes de cualquier persona física, de manera que tiene que presentar el modelo 1040 (declaración anual del *Income Tax*) con todos sus ingresos personales o empresariales, así como con sus deducciones y créditos fiscales personales, o empresariales o profesionales. No queda sujeto por lo tanto al Impuesto de Sociedades. Tampoco debe hacer frente a requisitos formales especiales.
- **Partnership.** Se trata de una asociación-sociedad de personas, una entidad separada de sus miembros. Cualquier persona, física o jurídica, puede ser socio (*partner*) incluyendo *C Corporations*, *S Corporations*, otros *partnerships*, no residentes, individuos, *trusts*, *decendent's estates*, entidades exentas, etc. No tributan por ningún *Income Tax*, aunque, en cuanto que entidad distinta de sus socios, debe presentar el modelo 1065, donde tendrá que declarar sus ingresos y gastos, imputando su beneficio o pérdida a cada uno de sus *partners*. Estos últimos tendrán que incluirlo en su declaración del *Income Tax*, ya sea sobre la renta de las personas físicas o sobre la de sociedades (se trata de una *Pass-Through entity*, similar a nuestras entidades en régimen de atribución).

Como norma general deberán registrarse en el estado en el que se constituyan, y estarán obligadas a presentar declaraciones tributarias. En general las *Partnerships* suponen la existencia de un documento, *Partnership Agreement*, en el que se recogen las características

¹⁰⁴ En la versión del Senado solo se refería a un 4% de los gastos vinculados y no a un 3 o a un 2% sin hacer esa distinción en función del sujeto pasivo.

del mismo, identificando quienes son *General Partners* o *Limited Partners*, así como los derechos y obligaciones de cada uno, normas de funcionamiento, etc. En todo caso, para poder operar necesitan de un número de identificación fiscal o FEIN (*Federal Employer Identification Number*).

- **Limited Liability Company.** Se trata de sociedades limitadas. Sus socios no responden de las deudas sociales más allá de su aportación. Fiscalmente, pueden elegir ser tratados como un *Partnership* a efectos fiscales federales, o como una *Corporation* (esta elección la realizan presentando el modelo 8832 *Entity Classification Election*). Si optan por tributar como una *Corporation*, quedarán sometidas al Impuesto de Sociedades.

No deben atenerse a limitaciones en cuanto al número y tipo de accionistas —aunque las *S Corporations* no pueden superar los 100 socios, y sus socios sólo pueden ser residentes EE.UU. o determinados tipos de *trusts*—.

Dependiendo del estado en que se constituyan, la documentación a presentar varía, pero con carácter general tendrán que presentar un *Certificate of Formation*, donde harán constar la identificación, domicilio, propósito, y en general, todos los pactos que se consideren convenientes.

- **“C” Corporations.** Son lo más parecido a nuestras sociedades anónimas. Fiscalmente tributan por el Impuesto de Sociedades o *Corporate Tax*, y la responsabilidad de los socios está limitada a su aportación. En el estado en que se constituyan, tendrán que presentar la documentación requerida, que será bastante parecida a nuestra escritura de constitución de una sociedad, con la identificación, objeto, capital, etc.
- **“S” Corporations.** Se trata de *Pass-Through Entities*, es decir, no tributan de manera independiente, sino que son sus socios o partícipes quienes tributan en proporción a su participación. Son parecidas a nuestras antiguas sociedades transparentes; se rigen por las normas del *Corporate Tax*, pero los resultados se imputan a los socios o partícipes. Sus requisitos son:
 - Deben ser residente en EE.UU. (constituido con arreglo a las normas de un estado).
 - Sus accionistas sólo pueden ser personas físicas, estados, algunos tipos de *trusts*, bancos y algunas entidades exentas, nunca *Partnerships* o *Corporations*. Además, deben ser residentes o ciudadanos estadounidenses.
 - Sólo puede tener una clase de acciones o participaciones.
 - No más de 100 accionistas.

A la hora de decidir por una u otra forma de organización, los socios residentes deben tener muy presente que en EE.UU. no existe un mecanismo para eliminar la doble imposición de los dividendos percibidos de entidades jurídicas; esta doble imposición se atenúa un poco aplicando a los dividendos que cumplan determinados requisitos el régimen de las ganancias de patrimonio a largo plazo, cuyo tipo de gravamen será normalmente el 15 %; y con una exención parcial en el Impuesto de Sociedades sobre los dividendos percibidos de otras sociedades que hayan satisfecho el impuesto.

La falta de un sistema completo para evitar la doble imposición ha llevado a un crecimiento exponencial de las *Pass-Through Entities*, en forma de *Partnerships* o *Limited Liability Companies*, o *S Corporations*, para evitar adoptar la forma de *C Corporations*.

A continuación, se presenta un cuadro comparativo entre las diversas modalidades de organización societaria:

Características	Empresario autónomo	Partnership (asociación)	Limited Liability Company	S Corporation	Corporation
Requisitos Formales	No	Acuerdo entre partes, sin publicidad formal	Estatutos depositados en el Estado	Estatutos depositados en el Estado	Estatutos depositados en el Estado
Duración	Hasta el cese o muerte del empresario	Se disuelve a la muerte o separación de un socio, salvo pacto en contrario	Depende de cada Estado.	Indefinida	Indefinida
Responsabilidad	Personal o ilimitada del autónomo	Depende del tipo de socio	Limitada	Limitada	Limitada
Régimen fiscal	Acumula los rendimientos en el <i>Income Tax</i> como el autónomo en el IRPF	Régimen de imputación de rentas en el <i>Income Tax</i> (beneficios menos pérdidas)	Transparencia fiscal	Transparencia fiscal	Impuesto de sociedades más <i>Income Tax</i> sin deducción por dividendos
Doble imposición	No	No	No	No	Sí, en la distribución de dividendos.
Negociabilidad de los derechos representativos	No	No	Admisible, en función de los acuerdos sociales	Sí, aunque con límites fiscales (sólo personas físicas, etc.)	Sí

En un 95% de los casos, las empresas estadounidenses no quedan sometidas al Impuesto de Sociedades, sino que, o son empresas sin forma societaria y se gestionan directamente por el contribuyente, o son comunidades de bienes o determinadas sociedades (*S Corporation* o LLC) que tributan en régimen de transparencia, ya sea porque lo dispone así la ley, o porque la misma da opción a la elección del contribuyente. Dado que no existe un mecanismo para evitar la doble imposición económica que se produce con la tributación, muchos empresarios optan por la

tributación de las rentas empresariales directamente a través del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Junto con la reducción efectuada sobre el tipo del Impuesto de Sociedades, la *Tax Cuts & Jobs Act* estableció también una rebaja sobre la imposición de las entidades que imputan la renta a sus socios o partícipes. Esta se concreta en una reducción de los ingresos computables modificados del 20% con determinadas limitaciones.

Imposición sobre sociedades en el estado de Virginia Occidental

Toda empresa o sociedad constituida en el estado de Virginia Occidental, o que recibe rentas procedentes de dicho estado, debe tributar por los ingresos obtenidos en dicho estado. En Virginia Occidental se paga el *Corporate Net Income Tax*, cuya base del impuesto son los ingresos gravables, y el tipo es del 6,50% desde 2014¹⁰⁵. Toda empresa instalada en Virginia Occidental deberá cumplimentar anualmente un formulario WV/CNF-120, *West Virginia Corporation Net Income/Business Franchise Tax Return*¹⁰⁶, y presentarlo antes del 15º día del tercer mes posterior al cierre de su año fiscal en el caso de las sociedades anónimas o *Corporations*, o antes del 15º día del cuarto mes posterior a dicho cierre en el caso de las *Partnerships*.

6.3. Imposición sobre la renta de las personas físicas

El principal impuesto sobre la renta de las personas físicas es el *Income Tax* que se encuentra regulado en el código tributario recogido en el Título 26 del *US Code*¹⁰⁷. El período impositivo coincide con el año natural.

Existe un impuesto sobre la renta federal y existe un impuesto sobre la renta estatal. Hasta la reforma acaecida en el 2017, se suavizaba la doble imposición al considerarse como gastos deducibles los impuestos sobre la renta satisfechos a las administraciones estatal y local. Sin embargo, tras la reforma, este gasto se ha visto limitado a 10.000 dólares y solo en referencia al *Property Tax* (el equivalente al IBI español).

El impuesto se define por obligación personal y por obligación real.

- Por obligación personal, quedan obligados, como sujetos pasivos, los ciudadanos estadounidenses o residentes civiles (titulares de la *Green Card* o Tarjeta de Residente Permanente) (*US person*) y los residentes en EE.UU. durante más de 183 días según un cómputo especial (*resident alien*).

¹⁰⁵ State Corporate Income Tax Rates and Brackets for 2019:
https://files.taxfoundation.org/20190320103634/TaxFoundation_FF639.pdf

¹⁰⁶ West Virginia Department of Revenue, CNF-120, West Virginia Corporation Net Income:
<https://tax.wv.gov/Documents/TaxForms/2017/cnf120.pdf>

¹⁰⁷ Title 26. Internal Revenue Code (IRS) <https://codes.findlaw.com/us/title-26-internal-revenue-code/>

- Por obligación real, las personas físicas que, sin cumplir los criterios anteriores, obtengan rentas de fuente estadounidense, satisfacen un impuesto sobre la renta muy similar y son denominadas *non resident alien*.

La definición de la renta coincide sustancialmente con la establecida en la normativa española.

Se establecen varios status para el contribuyente: casado con presentación conjunta, soltero, cabeza de familia, viudo con dependientes, casado con presentación individual.

Tabla 1. Tasas Marginales de la Renta de las Personas Físicas según situación familiar (2019) ¹⁰⁸.

TIPO DE GRAVAMEN	Base imponible (beneficios en dólares) desde - hasta			
	Solteros	Casado/a con declaración conjunta	Casado/a declaración individual	Cabeza de familia
10%	1 a 9.700	1 a 19.400	1 a 9.700	1 a 13.850
12%	9.701 a 39.475	19.401 a 78.950	9.701 a 39.475	13.851 a 52.850
22%	39.476 a 84.200	78.951 a 168.400	39.476 a 84.200	52.851 a 84.200
24%	84.201 a 160.725	168.401 a 321.450	84.201 a 160.725	84.201 a 160.700
32%	160.726 a 204.100	321.451 a 408.200	160.726 a 204.100	160.701 a 204.100
35%	204.101 a 510.300	408.201 a 612.350	204.101 a 306.175	204.101 a 510.300
37%	más de 510.301	más de 612.350	más de 306.176	más de 510.301

Se ha establecido, además, una reducción standard que actúa como un mínimo exento en función de las condiciones personales del contribuyente:

Tabla 2. Mínimo Exento (2019).

TIPO DE DECLARACIÓN	Importe
Individual	12.200
Conjunta	24.400
Cabeza de Familia	18.350

La base imponible del ahorro (dividendos y ganancias de capital a largo plazo) tributa al 15% excepto para los contribuyentes del último tramo de la tarifa general que tributan al 20%.

El impuesto contempla muchos gastos deducibles, exenciones, reducciones y deducciones. La reforma fiscal de 2017 ha reducido el número de beneficios fiscales del impuesto pero ha mantenido un impuesto mínimo alternativo que han de calcular los contribuyentes con las rentas más altas.

¹⁰⁸ IRS, Federal Income Tax Rates by Tax Year: <https://taxfoundation.org/2019-tax-brackets/>. Para los impuestos con vencimiento el 15 de abril de 2020

Existe asimismo un impuesto sobre la renta negativo que se ha constituido como una de las principales herramientas de lucha contra la pobreza.

Imposición sobre la renta de las personas físicas en el Estado de Virginia Occidental

El *Personal Income Tax*, el impuesto sobre ingresos para las personas físicas, en su tramo estatal, distingue 5 tramos distintos de renta¹⁰⁹. La declaración de dicho impuesto se realiza a través del formulario IT-140 ES, Individual Estimated Income Tax¹¹⁰, y debe ser presentada anualmente antes del día 17 de abril, o el día inmediatamente posterior en caso de tratarse de fin de semana o festivo.

Tabla 3. Impuesto sobre la Renta, tramo estatal (2019) (USD).

Desde	Hasta	Gravamen	
		Fijo	Variable
-	10,000.00	-	3.0%
10,000.00	25,000.00	300.00	4.0%
25,000.00	40,000.00	900.00	4,5%
40,000.00	60,000.00	1,575.00	6.0%
60,000.00	-	2,775.00	6,5%

6.4. Otros impuestos

Impuesto sobre la Propiedad (*Property Tax*)

En Estados Unidos no existe un Impuesto sobre el Patrimonio, siendo sustituido por el Impuesto sobre la Propiedad o *Property Tax*. Este es un elemento esencial de la fiscalidad de los estados federados y de las colectividades locales, siendo recaudado casi a todos los niveles: condados, municipios, distritos escolares y distritos de servicios municipales. Como regla general, se puede decir que tanto los estados como las entidades locales encuentran su fuente de ingresos más importante en este impuesto sobre los bienes inmuebles¹¹¹. Virginia Occidental ocupa la posición 40 en la clasificación de estados por recaudación de estos impuestos, con un 23,4% en 2016 (la primera plaza la ocupa New Hampshire con un 65%).

Este impuesto se aplica generalmente al conjunto de bienes inmobiliarios de las familias (y de las empresas) y a veces también a los bienes muebles. Su funcionamiento y reglas varían en función de cada Estado, siendo normal la aplicación del impuesto o bien al valor de mercado del bien, el valor de compra o de construcción, o el de la capitalización de las rentas futuras, o bien a un porcentaje de estos valores. Los tipos aplicables varían entre el 0,2 y el 3% del valor de la propiedad. Al igual que los demás impuestos estatales, estos impuestos son deducibles de la renta de las personas físicas (en el caso de las sociedades sólo están autorizadas a deducírselo si los bienes

¹⁰⁹ Tax Year 2018 West Virginia Income Tax Brackets: <https://www.tax-brackets.org/westvirginiatatable>

¹¹⁰ About Form 1040-ES, Estimated Tax for Individuals: <https://www.irs.gov/forms-pubs/form-1040-es-estimated-tax-for-individuals>

¹¹¹ En el año fiscal 2016, el último año en que se dispone de datos, los impuestos a la propiedad representaron el 31,5% del total de las recaudaciones de impuestos estatales y locales de los EE. UU., más que cualquier otra fuente de ingresos fiscales. En el mismo año, 26 estados y el Distrito de Columbia recaudaron la mayor parte de sus ingresos fiscales de los impuestos a la propiedad.

están vinculados a la actividad comercial). Más información en: <https://taxfoundation.org/state-tax/property-taxes/>

Imposición sobre el consumo

En Estados Unidos no existe un Impuesto sobre el Valor Añadido, pero se aplica el Impuesto sobre las Ventas (*Sales and Use Tax*) que es recaudado por la mayor parte de los estados y a veces por algunas administraciones locales (Municipios, Condados y Agencias Locales). Se aplican exclusivamente en la fase de venta de bienes y servicios al consumidor final. No se trata, por lo tanto, de un impuesto de aplicación en cascada como en el caso del IVA. Los tipos varían entre un 4 y un 8% según los estados.

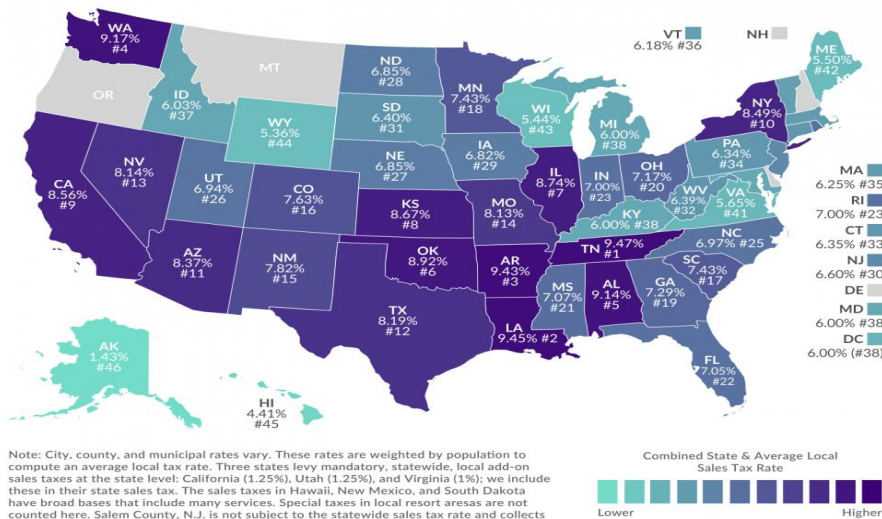
Es obligatorio inscribir la empresa en el departamento fiscal (*Tax Department*), del estado en que está implantada para obtener para obtener el (*Certificate of Authority*). Legalmente, el negocio no puede operar hasta haber recibido este certificado. El permiso autoriza además la recaudación del impuesto de ventas (*Sales Tax*) tanto local como estatal.

Los compradores exentos del pago del *Sales Tax* deben justificarlo en el momento de la venta o en su defecto, en un plazo no superior a 90 días, presentándole al vendedor/proveedor un certificado/carnet de "exención". El tipo del impuesto varía según los estados, condados o ciudades como se puede comprobar en el siguiente gráfico elaborado por la *Tax Foundation*.

Ilustración 2. Impuesto sobre el Consumo por Estado 2019¹¹².

How High Are Sales Taxes in Your State?

Combined State & Average Local Sales Tax Rates, January 1 2019



Note: City, county, and municipal rates vary. These rates are weighted by population to compute an average local tax rate. Three states levy mandatory, statewide, local add-on sales taxes at the state level: California (1.25%), Utah (1.25%), and Virginia (1%). We include these in their state sales tax. The sales taxes in Hawaii, New Mexico, and South Dakota have broad bases that include many services. Special taxes in local resort areas are not counted here. Salem County, N.J. is not subject to the statewide sales tax rate and collects a local rate of 3.3125%. New Jersey's local score is represented as a negative. D.C.'s rank does not affect states' ranks, but the figures in parentheses indicate where it would rank if included.

Source: Sales Tax Clearinghouse, Tax Foundation calculations, State Revenue Department websites

TAX FOUNDATION

@TaxFoundation

¹¹² State and Local Sales Tax Rates, 2019: <https://taxfoundation.org/sales-tax-rates-2019/>

El *Sales and Use Tax* en Virginia Occidental presenta un tipo estatal general del 6%, y se extiende a un promedio del tipo local de 0,39%¹¹³. En el caso del *Use Tax*, que se aplica sobre aquellas compras de bienes tangibles fuera del estado que pudieran haber sido objeto de gravamen en el mismo, el tipo es el mismo. La declaración conjunta de estos impuestos debe llevarse a cabo con periodicidad trimestral a través del formulario CST-200 CU¹¹⁴. Las exenciones a este impuesto se encuentran disponibles en la publicación TSD-300 del *State Tax Department*¹¹⁵.

Cotizaciones a la Seguridad Social (*Pay roll taxes*)

Son los equivalentes a nuestras cotizaciones a la Seguridad Social (financian pensiones, desempleo y asistencia sanitaria (*Medicare*)), pero en el sistema estadounidense tienen naturaleza tributaria, y su gestión y recaudación corresponde al IRS. El tipo de gravamen es el 6,2% sobre el salario (*Social Security*) y el 1,45 % para el Seguro de Salud de la jubilación (*Medicare*), con un límite de 200.000 dólares¹¹⁶. A partir de 2013 se creó el impuesto adicional de Medicare que grava las rentas que exceden a 200.000 dólares con un tipo del 0.9%. Éste impuesto se retiene también por el empleador.

Impuesto sobre el seguro de desempleo

El *State Unemployment Insurance Tax*, es una compensación por desempleo que ofrece a los trabajadores protección frente a la pérdida de ingresos que supone un despido o baja temporal en el que no medie falta por parte del mismo.

En Virginia Occidental, al registrar la empresa, el *State Tax Department*, informa al *Workforce West Virginia* que proveerá a la empresa con los formularios pertinentes para pagar el impuesto sobre seguros de desempleo por cada empleado¹¹⁷.

Generalmente, dicho tipo oscila entre el 1,50% y el 8,50% para los primeros 12.000 dólares de salario anual de cada empleado. Para nuevos empleadores, el tipo aplicable es de un 2,70% sobre esa misma cantidad durante los tres primeros años de actividad como tal¹¹⁸.

Para mayor información, consultar la guía publicada por el Departamento de Comercio de Virginia Occidental, bajo título "*Handbook for Employers*"¹¹⁹.

¹¹³ West Virginia Department of Revenue, Sales and Use Tax: <https://tax.wv.gov/Business/SalesAndUseTax/Pages/SalesAndUseTax.aspx>

¹¹⁴ West Virginia Department of Revenue, Sales and Use Tax Forms, CST200CU Sales and Use Tax Return: <http://tax.wv.gov/Documents/TaxForms/2016/07/cst200cu.pdf>

¹¹⁵ West Virginia Department of Revenue, Taxpayer Assistance, Sales and Use, TSD300 Sales & Use Tax Exemptions: <http://tax.wv.gov/Documents/TSD/tsd300.pdf>

¹¹⁶ IRS, Publication 15, Employer's Tax Guide 2018, pág. 23 (copiar y pegar en el navegador): <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p15.pdf>

¹¹⁷ TSD-100 West Virginia Business Taxes <http://tax.wv.gov/Documents/TSD/tsd100.pdf>

¹¹⁸ WEST VIRGINIA PAYROLL SERVICES: <https://www.surepayroll.com/resources/states/west-virginia>

¹¹⁹ Handbook for Employers: https://workforcewv.org/images/files/employers/Employer_Handbook.pdf

Impuesto sobre sucesiones (*Estate Tax* y *Inheritance Tax*)

El *Estate Tax* sería el equivalente al Impuesto sobre Sucesiones de nuestro sistema tributario, pues se devenga al fallecimiento de una persona, si bien en este caso se grava a la herencia yacente. Por su parte, el *Inheritance Tax*, se aplica a los beneficiarios de una determinada herencia.

Virginia Occidental no recauda ni *Estate Tax* ni *Inheritance Tax*

6.5. Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal

España tiene firmado un convenio para evitar la doble imposición y para luchar contra el fraude fiscal con los EE.UU. que data del 22 de febrero de 1990. (“Boletín Oficial del Estado” de 22 de diciembre de 1990)¹²⁰. El 26 de julio de 2019, el Senado estadounidense ratificó, con 94 votos a favor, 2 en contra y 4 abstenciones, el [protocolo](#) que viene a actualizar este convenio¹²¹. El nuevo protocolo supone una mejora y actualización del convenio en vigor, que favorecerá la inversión española en Estados Unidos y la estadounidense en España. Si todo va según lo previsto, el protocolo podría entrar en vigor a finales de 2019

Por aplicación del convenio, los beneficios empresariales obtenidos por las ventas de bienes o prestaciones de servicios llevados a cabo en los Estados Unidos por las empresas españolas sin establecimiento permanente, no se someten a tributación en EE.UU., si bien se les puede exigir cumplir con determinados requisitos formales. Las empresas españolas con establecimiento permanente en Estados Unidos, se someten a tributación en EE.UU. por toda la renta mundial que obtengan a través de este establecimiento permanente.

Otras de las disposiciones que se considera conveniente destacar del convenio son:

- Se considera renta inmobiliaria la derivada de la propiedad de acciones o de derechos que permitan el uso o la obtención de renta de inmuebles.
- Dividendos e intereses: se establece una limitación a la tributación en el estado fuente. Pueden ser gravados en ambos estados.
- En relación con los beneficios de los establecimientos permanentes que sociedades españolas establezcan en los Estados Unidos, además de quedar sometidos al impuesto sobre la renta estadounidense, tributan por un impuesto adicional denominado Branch Tax. En principio este impuesto adicional es del 30% (*Code. Sec 884*), pero el Convenio lo reduce al 10% si la imposición es sobre “la cuantía equivalente del dividendo” o del exceso satisfecho en concepto de intereses. En el caso de entidades bancarias el tipo impositivo será del 5%.

¹²⁰ Convenio entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal respecto de los impuestos sobre la renta.

http://www.minhfp.gob.es/Documentacion/Publico/NormativaDoctrina/Tributaria/CDI/BOE_EEUU.pdf

¹²¹ The Hill. Senate ratifies long-stalled tax treaty: <https://thehill.com/policy/finance/453401-senate-ratifies-long-stalled-tax-treaty>



El nuevo protocolo modificará hasta 14 artículos del convenio de 1990, adaptándolo a las necesidades derivadas de las actuales relaciones económicas y comerciales entre España y Estados Unidos, así como a los sucesivos cambios que se han ido produciendo en el Modelo Convenio de la OCDE para evitar la doble imposición. El Convenio se situará en un marco semejante al que tiene España con sus socios preferentes de la Unión Europea concediendo un mejor trato a las inversiones, reduciendo la carga impositiva sobre los dividendos y ampliando el ámbito para poder beneficiarse del tipo reducido o de los supuestos de exención. Respecto a los intereses y cánones, se aplicará, en general, el principio de tributación en el país de residencia del inversor. El tratamiento de las ganancias de capital por venta de participaciones sustanciales en el capital de una empresa también será objeto de modificación, mejorando la situación actual. Asimismo, el nuevo protocolo establecerá un nuevo mecanismo de arbitraje para resolver más ágilmente las diferencias entre Administraciones, lo que supondrá menores costes en la práctica para los contribuyentes afectados.



7. Conclusiones

Virginia Occidental cuenta con buenas infraestructuras y una excelente localización geográfica, con acceso a cerca del 50% de la población de EE. UU. en menos de 24 horas y proximidad a la capital, Washington DC, en 8 horas por carretera. Por esta razón es un buen estado para establecer centros de distribución.

Su estructura productiva es muy diferente a la de los estados de su alrededor, y la abundancia de materias primas hace de él un estado interesante para industrias pesadas intensivas en materias primas. Además, cuenta con unos de los costes laborales y empresariales más bajos de EE. UU.

Virginia Occidental está muy abierta a la atracción de inversiones extranjeras y al ser un estado relativamente pequeño, ofrece un acceso más directo a los representantes de la administración, lo que puede ser útil a la hora de negociar incentivos u otras ventajas.

Por sectores, las principales oportunidades de negocio que presenta Virginia Occidental se concentran en los sectores energético, aeroespacial, de automoción, biométrico, biotecnológico y en la industria química. Actualmente hay dos empresas españolas establecidas en Virginia Occidental, Maxam y Gestamp.

8. Anexos

8.1. Contactos administración española

Organismos oficiales españoles responsables de la relación con Virginia Occidental

Consulado de España en Washington D.C.

2375 Pennsylvania Ave., NW, Washington D.C. 20037

TEF: +1 (202) 728-2330

FAX: +1 (202) 728-2302

cog.washington@maec.es

<http://www.exteriores.gob.es/consulados/washington/es/Paginas/inicio.aspx>

Jurisdicción: Maryland, Virginia, Virginia Occidental, Distrito de Columbia, Carolina del Norte.

Oficina Comercial de España en Washington D.C.

2375 Pennsylvania Ave., NW, Washington D.C. 20037

TEF: +1 (202) 728-2368

FAX: +1 (202) 466-7385

washington@comercio.mineco.es

www.oficinascomerciales.es

Jurisdicción: Carolina del Norte, Carolina del Sur, Delaware, Distrito de Columbia, Maryland, Virginia y Virginia Occidental.

Organismos en España

ICEX España Exportación e Inversiones

Pº de la Castellana 278, 28046 Madrid

TEF: 900 349 000

www.icex.es

Oficina Comercial de la Embajada de los EE.UU. en España

C/ Serrano, 75 28006 Madrid, Spain

TEF: 91 564 8976

FAX: 91 563 0859

madrid.office.box@trade.gov

<https://www.selectusa.gov/welcome>

8.2. Enlaces de interés

Web oficial del estado:

<http://www.wv.gov>

Oficina del Gobernador:

<http://www.governor.wv.gov>

Departamento de Comercio:

<http://www.wvcommerce.org>

Departamento de Trabajo:

<http://www.wvlabor.com>

Departamento de Rentas Públicas:

<http://www.revenue.wv.gov>

Departamento de Transporte:

<http://www.transportation.wv.gov>

Departamento de Protección Ambiental:

<http://www.dep.wv.gov>

Departamento de Salud y RR. HH.:

<http://www.wvdhhr.org>

Departamento de Educación:

<http://www.edandarts.wv.gov>

Departamento de Asuntos Militares y de Seguridad Pública:

<http://www.dmaps.wv.gov>

Departamento de Agricultura de los EE. UU.:

<http://www.usda.gov/wps/portal/usda/usdahome>

Oficina de Análisis Económicos del Departamento de Comercio de Estados Unidos:

<http://www.bea.gov>

Oficina de Estadísticas Laborales del Departamento de Trabajo de Estados Unidos:

<http://www.bls.gov>

Oficina del Censo de Estados Unidos:

<http://www.census.gov>

ICEX

9. Bibliografía

Guía País EE. UU. Oficina Económica y Comercial de España en Washington (2017)
<http://www.icex.es/icex/es/navegacion-principal/todos-nuestros-servicios/informacion-de-mercados/estudios-de-mercados-y-otros-documentos-de-comercio-exterior/4706050.html>

West Virginia, Comprehensive Annual Financial Report for the Fiscal Year 2017
<http://www.finance.wv.gov/FARS/CAFR/Documents/CAFR2017.pdf>

Directorio de empresas españolas implantadas en EE.UU.: estados del Atlántico Medio
Oficina Económica y Comercial de España en Washington, DC (2016)
<http://www.icex.es/icex/es/navegacion-principal/implantacion-e-inversion-exterior/informacion-para-invertir-en-el-exterior/empresas-espanolas-establecidas-en-el-exterior/4612436.html>

West Virginia: Una introducción, West Virginia Development Office
http://spanish.wvcommerce.org/App_Media/assets/doc/businessandworkforce/Intl/IntroToWV_EuropeanSpanish.pdf

Development Assistance Programs, West Virginia Development Office (2017)
http://www.wvcommerce.org/App_Media/assets/doc/businessandworkforce/devo/Development-Assistance-Brochure.pdf

ICEX

Si desea conocer todos los servicios que ofrece
ICEX España Exportación e Inversiones, E.P.E., M.P. 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



ICEX España
Exportación
e Inversiones