

Los impuestos a los robots desde una perspectiva internacional

María del Carmen Cámara Barroso

VI Reunión de Profesores de Derecho Financiero y Tributario

Alicante, 18 de octubre de 2019



Introducción

+ **Innovación e incremento de la competitividad**

- **Transformación del empleo**

Escenario optimista (Massachusetts Institute of Technology - MIT)

Arntz, Gregory and Zierahn (2016)

Escenario pesimista (Industria 4.0, “This time it is different”)

Frey & Osborne (2013); World Bank (2016).

1. Pérdida de recaudación (RTP);
2. Incremento gasto prestaciones por desempleo;
3. Disminución del consumo.



¿SOLUCIÓN?: Impuesto a los robots (BILL GATES, 2017); renta básica universal (S. HAWKING, 2015).

- **INFORME con recomendaciones destinadas a la Comisión sobre normas de Derecho civil sobre robótica (27 de enero de 2017):** “deberá estudiarse la posibilidad de someter a impuesto el trabajo ejecutado por robots o exigir un gravamen por el uso y mantenimiento de cada robot, a fin de mantener la cohesión social y la prosperidad”.
- **Resolución del Parlamento Europeo, de 16 de febrero de 2017, con recomendaciones destinadas a la Comisión sobre normas de Derecho civil sobre robótica.** Rechazó la idea de introducir un sistema de tributación de los robots como personas electrónicas.

¿Qué está pasando en nuestro entorno?

“A favor”:

- Incentivos fiscales a la I+D. Patent box (Acción 5 Plan BEPS).

“En contra”:

- **“Robot Tax”** (Corea del Sur).
- **Fees on drones** \$5.00 (California).
- **Taxe sur les caisses automatiques** (Cantón de Ginebra, 2017).
- **Tax on rides with autonomous vehicles** (San Francisco, 2018).

OBERSON vs. ENGLISCH

1. En la búsqueda de un concepto...

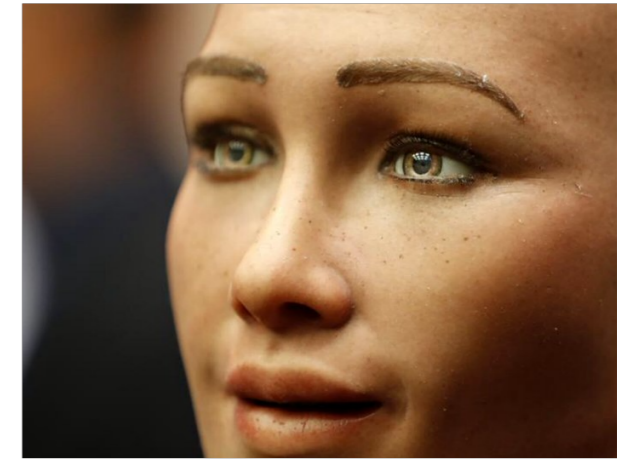
- **ISO 8373:2012. Robot industrial.**
- “Manipulador multifuncional, controlado automáticamente, reprogramable en tres o más ejes, que puede estar fijo o móvil para uso en aplicaciones de automatización industrial”.
- INFORME con **recomendaciones destinadas a la Comisión sobre normas de Derecho civil sobre robótica** (2015/2103(INL)). Características de un **robot inteligente** (smart robot):
 - Capacidad de adquirir autonomía mediante sensores y/o mediante el intercambio de datos con su entorno (interconectividad) y el intercambio y análisis de dichos datos;
 - Capacidad de autoaprendizaje a partir de la experiencia y la interacción (criterio facultativo);
 - Un soporte físico mínimo;
 - Capacidad de adaptar su comportamiento y acciones al entorno;
 - Inexistencia de vida en sentido biológico;
- COMUNICACIÓN DE LA COMISIÓN AL PARLAMENTO EUROPEO, AL CONSEJO EUROPEO, AL CONSEJO, AL COMITÉ ECONÓMICO Y SOCIAL EUROPEO Y AL COMITÉ DE LAS REGIONES **Inteligencia artificial para Europa**. COM/2018/237 final.

**Inteligencia artificial (software -asistentes de voz, motores de búsqueda) /
Dispositivos de hardware (robots, automóviles autónomos, drones).**

1. En la búsqueda de un concepto...

- **Acción 1 Plan BEPS (Tax Challenges Arising from Digitalisation):** “In the future, progress in artificial intelligence and the emergence of cognitive computing may expand the influence of robots beyond the manufacturing sector and into broader segments of the economy, as well as into household applications such as assisting the elderly or disabled with manual tasks”.
- **Objeto:** empresas digitales.
- **Finalidad:** gravar allí donde se genera el valor.

2. La necesidad de dotar de “personalidad electrónica” a los robots



- **Sophia** (Arabia, 2017).
- **Estonia.**
- **Inteligencia artificial para Europa.** Bruselas, 25.4.2018. COM(2018) 237 final. No se menciona la idea de garantizar personalidad jurídica a la inteligencia artificial.
- **¿Impuesto sobre el uso de los robots vs. impuesto sobre los robots (“electronic ability to pay”)?**
- **Art. 35.4 LGT:** Tendrán la consideración de obligados tributarios, en las leyes en que así se establezca, las herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio separado susceptibles de imposición.
- **Art. 7 LIS:** “(...) Los fondos de inversión” (sin personalidad jurídica).

2. La necesidad de dotar de “personalidad electrónica” a los robots

- **A nivel internacional...**
- **Impuesto sobre el uso de los robots (solución a corto plazo):** recaería sobre la entidad propietaria del robot (Impuesto sobre Sociedades).
- **Impuesto sobre los robots (solución a largo plazo):** art. 1 y 2 MC OCDE.
 - DE LIMA CARVALHO (2019): persona física (vs. OBERSON)

3. ¿Dónde residen los robots?



- **DE LIMA CARVALHO (2019):**

- Consideremos un sistema de IA que se deja en manos de una fábrica totalmente automatizada que produce y opera abejas robóticas para la polinización de cultivos en granjas ubicadas en un par de jurisdicciones vecinas.
- La fábrica se encuentra en el **Estado X**, mientras que los servidores utilizados por la IA se encuentran en el **Estado Y**. Además, la empresa que construyó esta IA es residente fiscal del **Estado Z** a efectos fiscales.
- Varias de las abejas robóticas de IA son enviadas a granjas en los **Estados A y B** todas las semanas.

¿Qué jurisdicción tiene potestad de gravamen?

3. ¿Dónde residen los robots?

- **DE LIMA CARVALHO (2019):**
 - **Primary place of business (PPB):** sede de dirección efectiva.
 - **Single virtual jurisdiction (SVJ).**
 - En nuestro ejemplo podríamos argumentar que el **PPB** de esa IA específica es la fábrica totalmente automatizada utilizada para producir sus abejas robóticas (**Estado X**).
 - Si la ubicación de la fábrica y las abejas robóticas no representan el núcleo de las actividades de la IA, podríamos atribuir la residencia imponible al **Estado Y** (donde están ubicados los servidores).
 - **OBERSON:** jurisdicción con el mayor impacto en su mercado laboral como resultado de las actividades de IA.

4. Calificación de las rentas

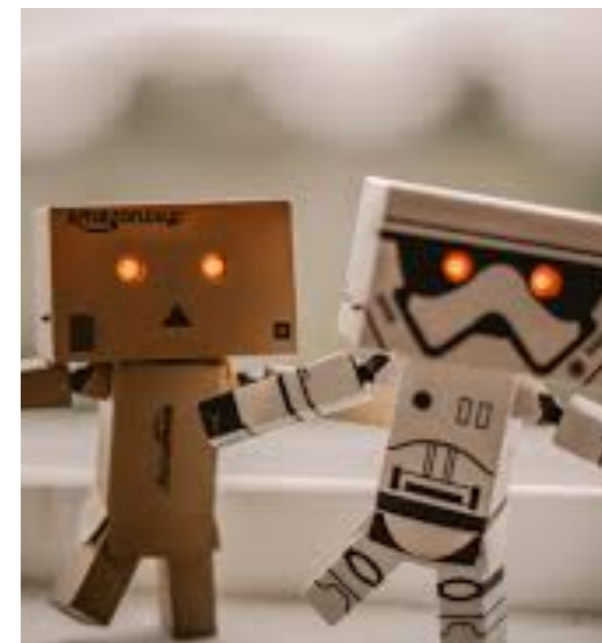
- **Impuesto sobre el uso de los robots:** “salario imputado”: **art. 15 MC OCDE -renta del trabajo dependiente-? Art. 7 MC OCDE (OBERSON) -utilidades empresariales-?**
- ¿Doble imposición económica (robots como factores de producción que contribuyen a la obtención de un beneficio)?
- **Impuesto sobre los robots (per se):**
 - **Art. 7 (utilidades empresariales -servicios de consultoría-);**
 - **Art. 12 (regalías -propiedad intelectual-);**
 - **Art. 15 (renta del trabajo dependiente -cadena de montaje-);**
 - **Art. 21 (otras rentas).**
- **¿Instrumento multilateral?** Medidas unilaterales - competitividad y evasión fiscal (“paraísos fiscales tecnológicos”),

5. ¿Podemos calificar a un robot como un EP?

- **Art. 7 MC OCDE.**
- **Art. 5 MC OCDE:** lugar fijo de negocios / agente dependiente (personalidad jurídica).
- A “place of business” is a facility such as premises or machinery or equipment (n. 6).
- “Where an enterprise operates computer equipment at a particular location, a permanent establishment may exist even though no personnel of that enterprise is required at that location for the operation of the equipment” (n. 127). **Vending machines.**
- **Fijo:** “This does not mean that the equipment constituting the place of business has to be actually fixed to the soil on which it stands. It is enough that the equipment remains on a particular site” (n. 21) -**Internet server** + **Permanente** (6 meses).
- **Actividades auxiliares o preparatorias.** Where, for example, an enterprise of State R maintains in State S a very large warehouse in which a significant number of employees work for the main purpose of storing and delivering goods owned by the enterprise that the enterprise sells online to customers in State S, paragraph 4 will not apply to that warehouse since the storage and delivery activities that are performed through that warehouse, which represents an important asset and requires a number of employees, constitute an essential part of the enterprise’s sale/distribution business and do not have, therefore, a preparatory or auxiliary character (n. 62).
- **Acción 1 Plan BEPS:** “significant digital presence”.

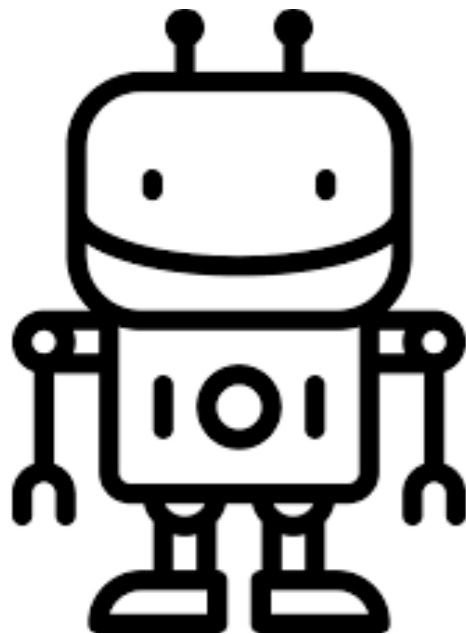
6. ¿Cómo valoramos el “salario imputado” de un robot?

- **Arm’s length principle**
- **OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations:**
- Se deben considerar métodos de valoración alternativos (actividades de robots, entre robots, y entre humanos y robots).



Muchas gracias por vuestra atención

mariadelcarmen.camara@udima.es



“Profits, not the means of making them, should be taxed” (International Federation of Robotics, 2017)