FINANZAS SUBNACIONALES: PERSPECTIVA OCDE

9 Octubre, 2023

Isidora Zapata
Policy Analyst, Regional Development and Multi-level Governance Division
Descentralisation, Subnational Finance and Infrastructure Unit
Centre for Entrepreneurship, SMEs, Regions and Cities

Tabla de contenidos

1 El trabajo de la OCDE en finanzas subnacionales

2 Finanzas subnacionales en los países OCDE y en el mundo

3 Mejores finanzas locales: estándares y principios OCDE

4 Ejemplos de reformas y prácticas locales en países OCDE

01 El trabajo de la OCDE en finanzas subnacionales

Directorados de la OCDE

Centre for Entrepreneurship, SMEs, Regions and Cities (CFE)	Centre for Tax Policy and Administration (CTPA)	Centre on Well-being, Inclusion, Sustainability and Equal Opportunity	Development Centre (DEV)	Development Co-operation Directorate	Directorate for Education and Skills (EDU)	Directorate for Employment, Labour and Social Affairs (ELS)
Directorate for Financial and Enterprise Affairs (DAF)	Directorate for Science, Technology and Innovation (STI)	Economics Department (ECO)	Environment Directorate (ENV)	Directorate for Public Governance (GOV)	Statistics and Data Directorate	Trade and Agriculture Directorate (TAD)

Visit https://www.oecd.org

EI *Centre for Entrepreneurship, SMES, Regions and Cities*

Centre for Entrepreneurship, SMEs, Regions and Cities (CFE)

- **Regional Development and Multi-level Governance**
- Cities, Urban Policies and Sustainable Development
- Economic Analysis, Data and Statistics
- Entrepreneurship, SMEs and Tourism
- Local Employment, Skills and Social Innovation
- Management Support Unit
- Communication, publications et évènements

Regional Development Policy Committee (RDPC)
Working Group and Expert Group on Multi-level Governance

More information : Centre for Entrepreneurship, SMEs, Regions and Cities - OECD

El trabajo de la unidad Descentralización, Finanzas subnacionales e Infraetsructura

Descentralización y gobernanza multi-nivel

- Estudios por países, capítulos en reportes sobre gobernanza, descentralización, regionalización, etc. (e.g. Ukraine, Bulgaria, Portugal, Chile, etc.)
- Estudios temáticos: MLG reforms in OECD countries, Making decentralisation work regional governance in the OECD countries and beyond
- Proyectos: eg inter-municipal cooperation in Lithuania

Finanzas subnacionales

- OECD Key data on subnational government structure and finance (“nuancier”)
- EC-OECD project on regional and municipal finance (new databases and reports)
- World Observatory on Subnational Government Finance and Investment (SNG-WOFI)
- Multi-level governance and finance in the Asia-Pacific Region
- COVID-19 and subnational government finance (Regional Recovery Platform)
- Thematic reports: fiscal tools and regional development (equalisation)

Finanzas “climáticas” subnacionales

- Financing climate actions in Regions and Cities inc. green budgeting (Subnational Climate Finance Hub)
- Reforming regional environmental taxation (DG Reform project with CTP & ENV)
- Future developments for IPAC (International Programme for Climate Action)

Inversión pública e infraestructura

- OECD Council recommendation on Effective public investment across levels of government: toolkit, monitoring and country reviews (Colombia, Slovakia)
- Governance of public infrastructure investments in Czech Republic (project)
- G20 Italian and Indonesian presidency: funding and financing of local infrastructure (reports, Toolkit, workshops)
- Public investment recovery strategies (see also the OECD Regional Recovery platform)

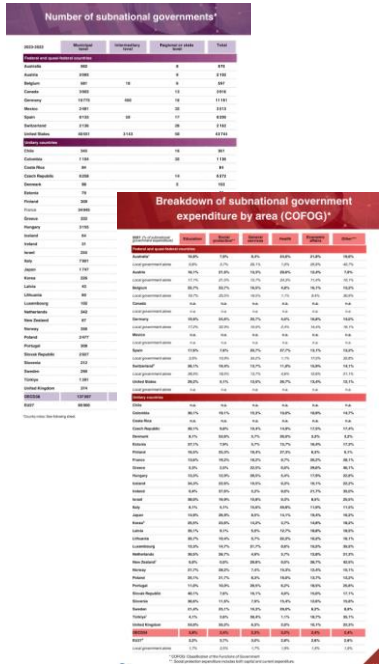
Bases de datos de gobiernos subnacionales

SNGWOFI

OECD

UCLG CGLU

World Observatory on Subnational Government Finance and Investment



REGO MUNI FI

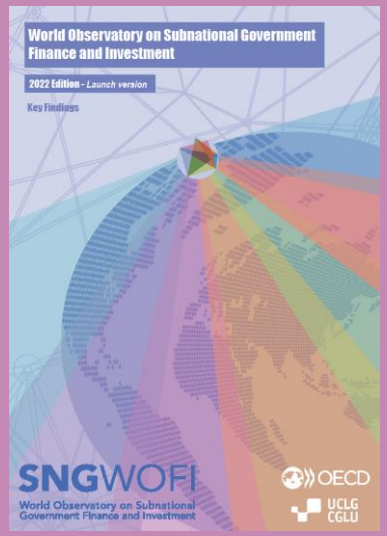
SUB-EMP

El OECD-UCLG Observatorio Mundial de Finanzas, Inversión y Gobiernos Subnacionales

Base de datos
+
Herramienta de visualización
"Compara tu país"

Perfil de países

Reporte de síntesis



Visit www.sng-wofi.org

El WOFI es un Observatorio global

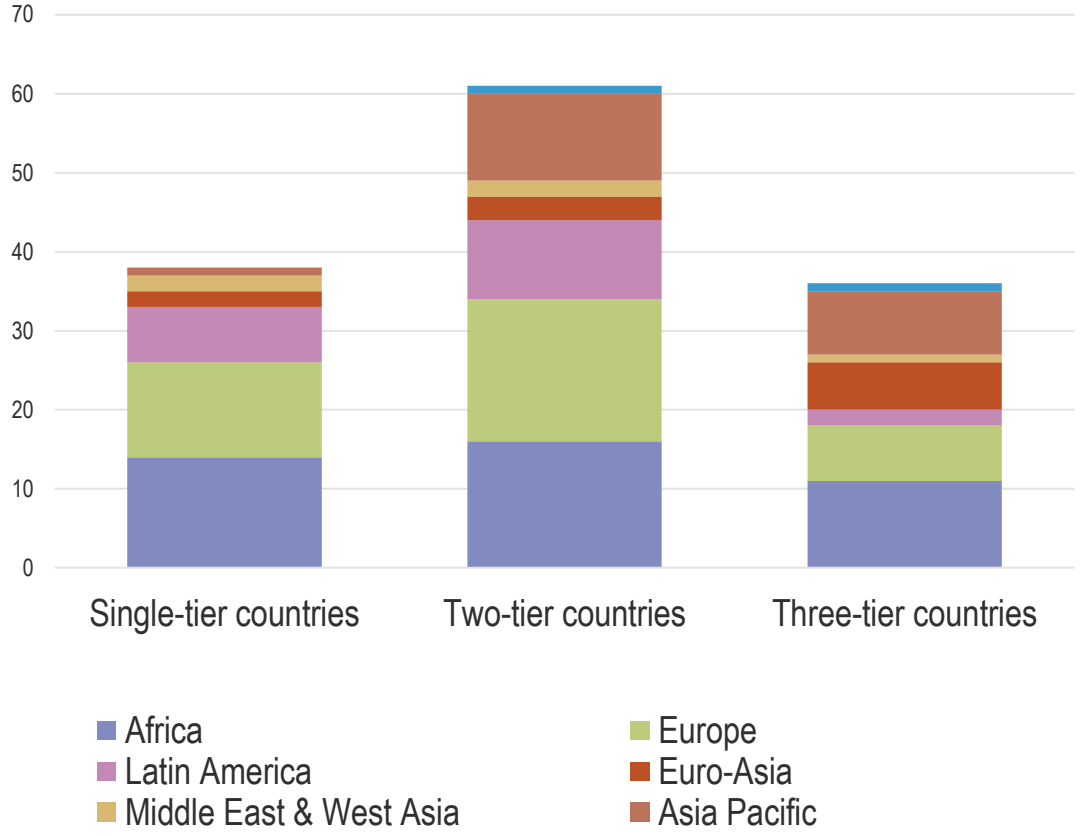
Cubre **135 países**
(22 federales y 113 unitarios)
y **664 000 gobiernos subnacionales** en todo el mundo:

90% de la superficie mundial

93% de la población mundial

94% del PIB global

Niveles subnacionales de gobierno por regiones del mundo (2020)



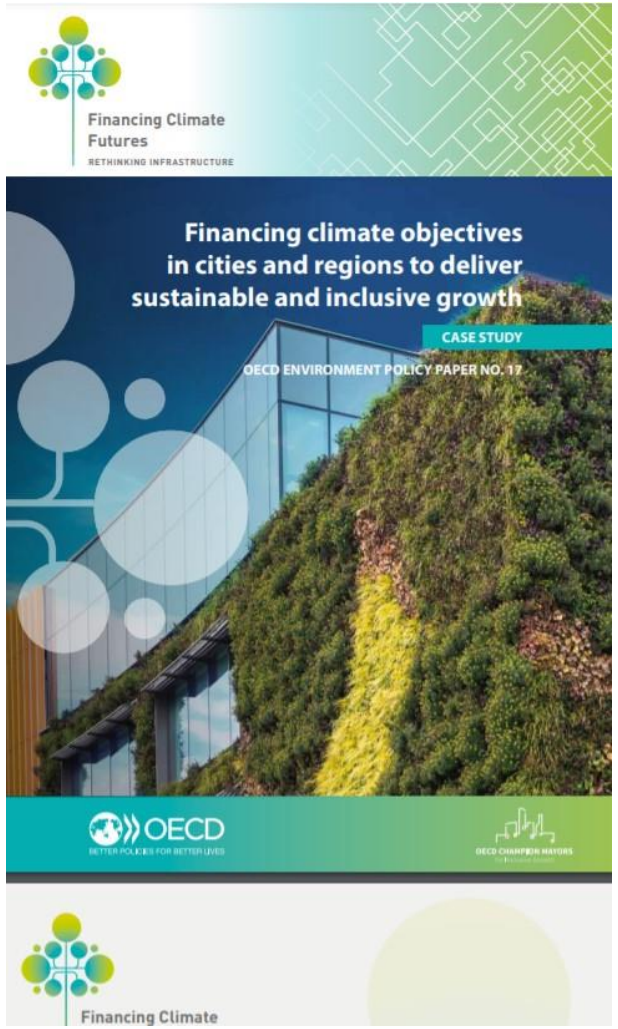
Source: SNG-WOFI (2022)

Trabajo OCDE en financiamiento climático subnacional y presupuesto verde

- **Financing Climate Futures (2018-2019):** ¿Cómo pueden los gobiernos subnacionales alinear los flujos financieros con la transición hacia ciudades bajas en carbono, resilientes e inclusivas?

- **Proyecto OCDE-CE (2020-2022)** sobre "Medición y mejora del financiamiento de los gobiernos subnacionales para el medio ambiente y la acción climática en los países de la OCDE y la UE".

Subnational Government Climate Finance Hub



Qué es el Subnational Government Climate Finance Hub

Una ventanilla única para explorar el trabajo OCDE sobre financiamiento climático subnacional

https://www.oecd.org/regional/sngclimatefinancehub.htm

What's the issue?

Regions and cities play a key financial role in the carbon-neutral transition and the global response to climate change. This is, in large part, due to their jurisdiction over crucial adaptation and mitigation-relevant policy areas such as land-use planning, zoning, waste management, transport, housing development, and more. However, despite this recognition, there is a lot that we do not know about their financial role.

- How much are subnational governments spending and investing on climate change adaptation and mitigation?
- How has their climate-related spending and investment evolved over time?
- What public revenue streams are available to subnational governments to fund and finance their climate action? How can these sources be scaled-up?
- Are the spending, investment, and revenue raising decisions of subnational governments aligned with their green objectives?

Given the urgency of the climate crisis, it is more important than ever to bridge this knowledge gap and improve our understanding of the financial role of subnational governments in the transition. In doing so, this will enhance our ability to track the progress regions and cities are making towards achieving the Paris Agreement commitments, and other green objectives, and to identify areas where further action is needed to align their expenditure and investment with their climate goals and mobilise additional sources of finance.

The Subnational Government Climate Finance Hub brings together the OECD's work on subnational public climate finance to bridge this knowledge gap and provide a centralised resource on the topic for policymakers, academia, climate finance experts, and all those interested in learning more on the subject.

What can the OECD and CFE offer?

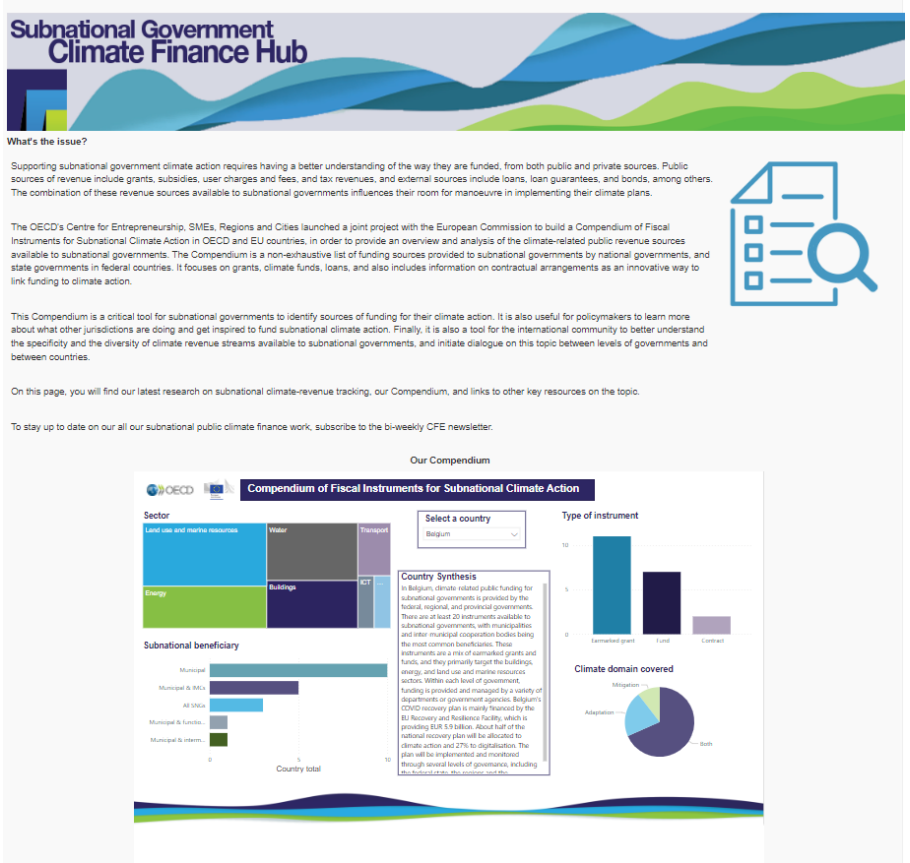
The OECD supports evidence-based policymaking that will drive the carbon-neutral transition and promote sustainable, resilient, and inclusive regions and cities. We conduct policy analysis and share best practices in order to: i) craft actionable place-based policies; ii) improve coordination across levels of government; iii) amplify subnational governments' significant, yet often overlooked, role in designing and implementing ambitious environmental and climate policies.

Based on the joint OECD and European Commission project *Measuring and Enhancing Subnational Government Finance for Environment and Climate Action in OECD and EU Countries*, **the Subnational Government Climate Finance Hub encompasses three pillars of work:**

Climate Expenditure Tracking
(Subnational Government Climate Finance Database & Methodology)

Climate Revenue Tracking
(Compendium of Financial Instruments that Support Subnational Government Climate Action)

Subnational Green Budgeting
(Guidelines, case studies, and self-assessment tool)



Subnational Government Climate Finance Hub

What's the issue?

Supporting subnational government climate action requires having a better understanding of the way they are funded, from both public and private sources. Public sources of revenue include grants, subsidies, user charges and fees, and tax revenues, and external sources include loans, loan guarantees, and bonds, among others. The combination of these revenue sources available to subnational governments influences their room for manoeuvre in implementing their climate plans.

The OECD's Centre for Entrepreneurship, SMEs, Regions and Cities launched a joint project with the European Commission to build a Compendium of Fiscal Instruments for Subnational Climate Action in OECD and EU countries, in order to provide an overview and analysis of the climate-related public revenue sources available to subnational governments. The Compendium is a non-exhaustive list of funding sources provided to subnational governments by national governments, and state governments in federal countries. It focuses on grants, climate funds, loans, and also includes information on contractual arrangements as an innovative way to link funding to climate action.

This Compendium is a critical tool for subnational governments to identify sources of funding for their climate action. It is also useful for policymakers to learn more about what other jurisdictions are doing and get inspired to fund subnational climate action. Finally, it is also a tool for the international community to better understand the specificity and the diversity of climate revenue streams available to subnational governments, and initiate dialogue on this topic between levels of governments and between countries.

On this page, you will find our latest research on subnational climate-revenue tracking, our Compendium, and links to other key resources on the topic.

To stay up to date on our all our subnational public climate finance work, subscribe to the bi-weekly CFE newsletter.

Our Compendium

Compendium of Fiscal Instruments for Subnational Climate Action

Sector

Select a country

Type of instrument

Subnational beneficiary

Country Synthesis

Climate domain covered

Porqué el Subnational Government Climate Finance Hub

- Los GSNs desempeñan un **papel clave en la transición hacia la neutralidad carbono**:
  - responsables de un amplio abanico de políticas que inciden directa o indirectamente en el cambio climático.
  - con importantes competencias en materia de gastos, inversiones e ingresos.
- **Artículo 2.1c del Acuerdo de París** : " Situar los flujos financieros en un nivel compatible con una trayectoria que conduzca a un desarrollo resiliente al clima y con bajas emisiones de gases de efecto invernadero ".
- **Importantes lagunas de datos** para comprender la magnitud de las decisiones de gasto, inversión e ingresos relacionadas con el clima; así como importantes desafíos metodológicos

Objetivos:

1. Medir mejor **cuánto gastan e invierten** los gobiernos subnacionales en acción climática.
2. Entender mejor **cómo se financia** la acción climática subnacional, es decir, identificar mejor las diferentes fuentes de ingresos que pueden ayudar a satisfacer las necesidades de la transición verde.
3. Ver **cómo se pueden movilizar fuentes públicas y privadas** adicionales de financiamiento

Cómo: los 3 pilares del Subnational Government Climate Finance Hub

Seguimiento gasto climático

Base de datos Financiamiento climático Subnacional (gastos e inversions que significativas para el clima)

Seguimiento financiamiento climático

Compendio en línea de instrumentos financieros de apoyo a la acción climática subnacional

Presupuesto verde subnacional

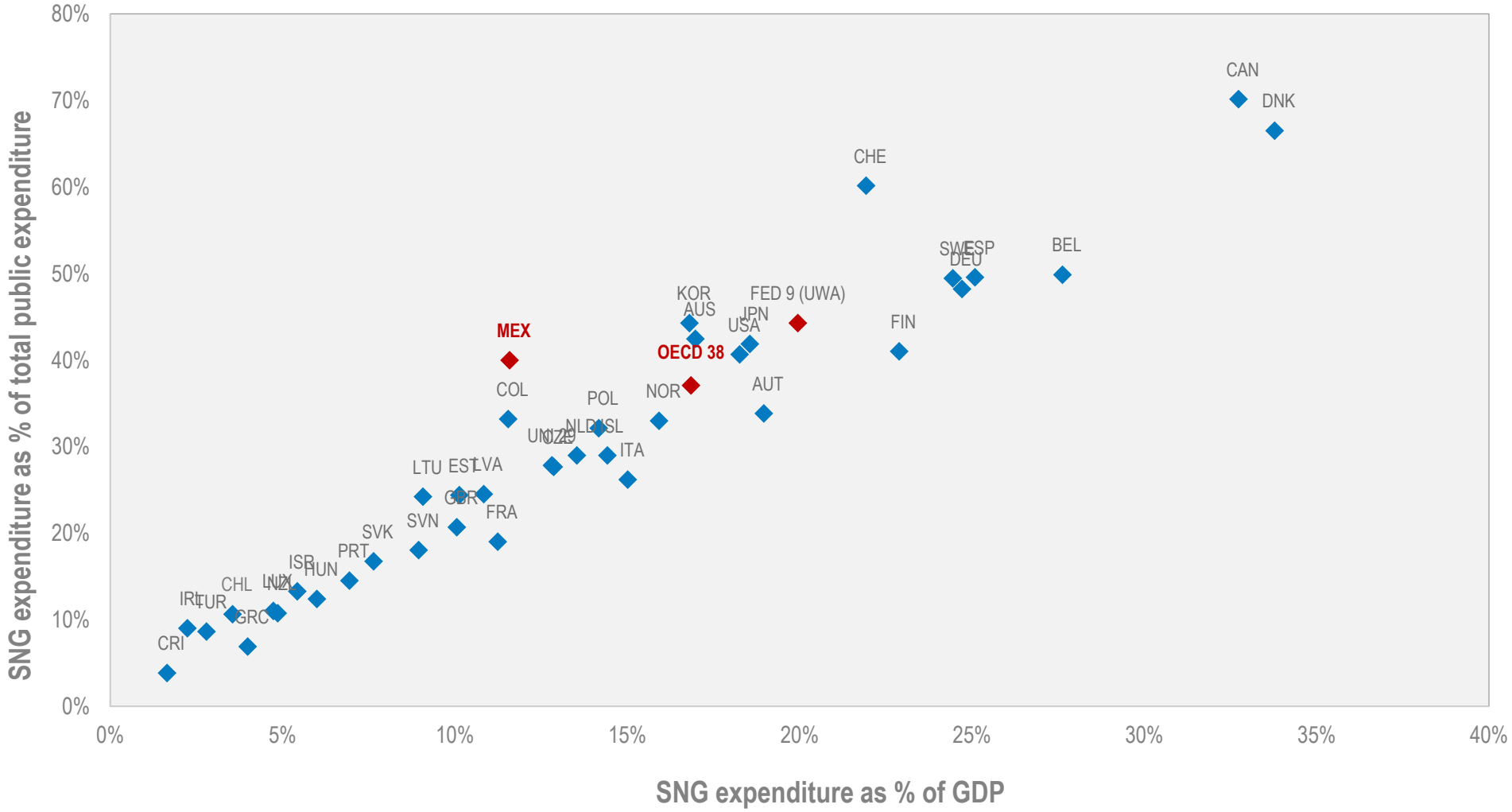
- Guía para presupuesto verde subnacional
- Casos de estudio: Region of Brittany & City of Venice
- Herramienta de autoevaluación
- **Publicación**: *Aligning Regional and Local Budgets with Green Objectives*

02

Finanzas subnacionales en los países OCDE y en el mundo

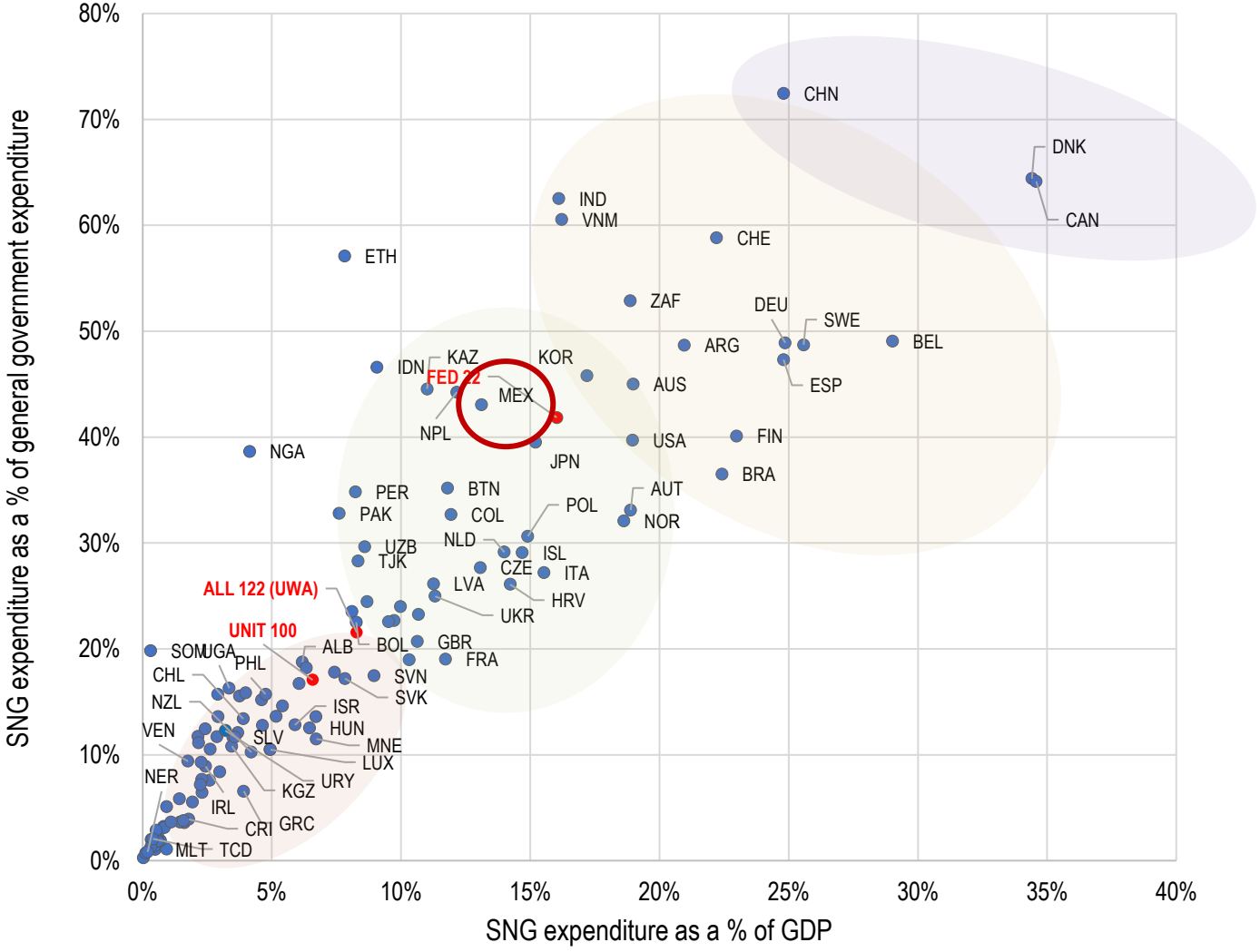
El grado de descentralización varía significativamente en los países OCDE…

Gasto gobiernos subnacionales como % del gasto público total y del PIB, 2021

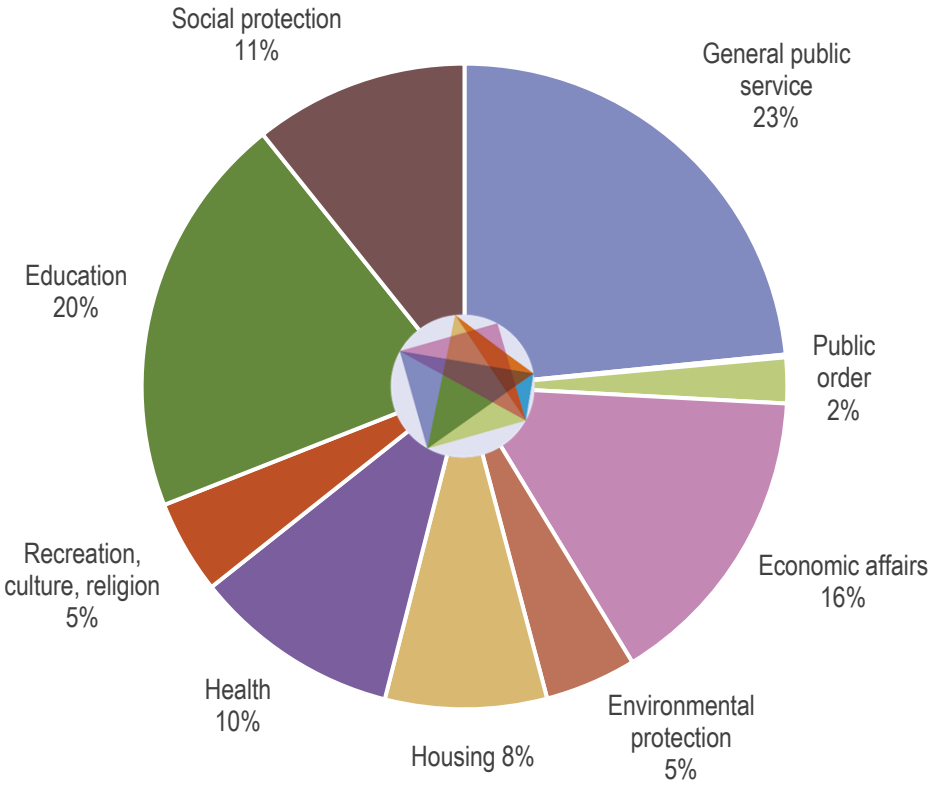


Source: Subnational governments in OECD countries: key data, 2023

...y en el mundo

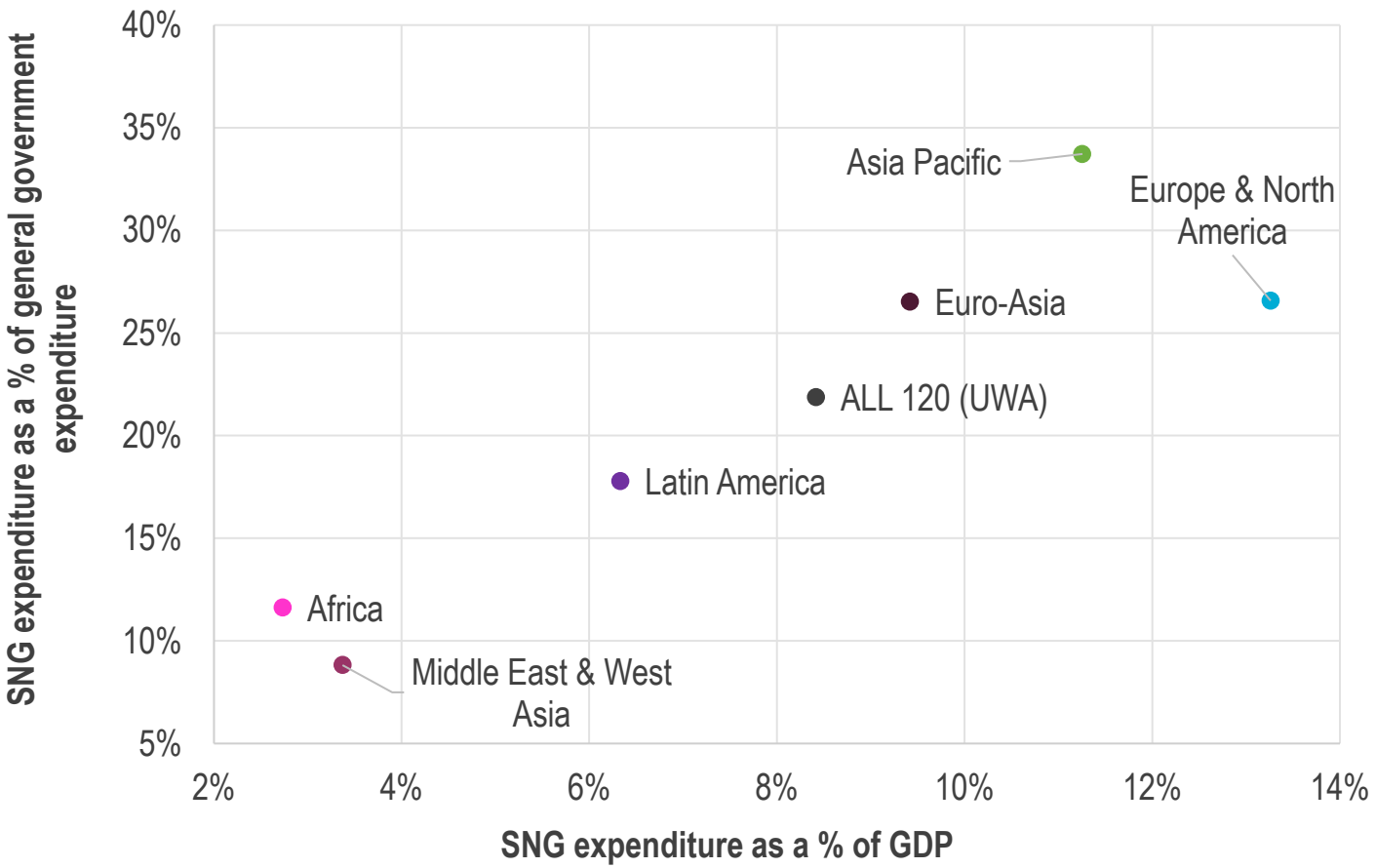


Gobiernos subnacionales son responsables de servicios públicos e inversion en áreas críticas



El gasto subnacional en América Latina es menor que el promedio mundial

Gasto subnacional como % del PIB y como % del gasto público total (2020)

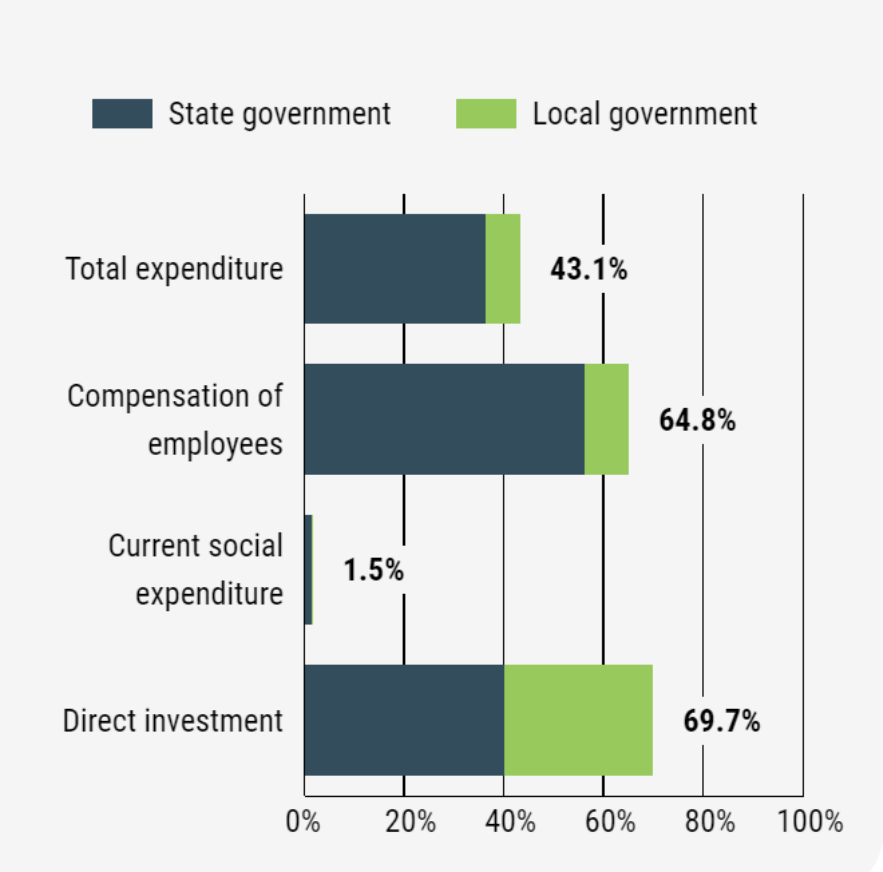


Source: OECD/UCLG SNG-WOFI (2022)

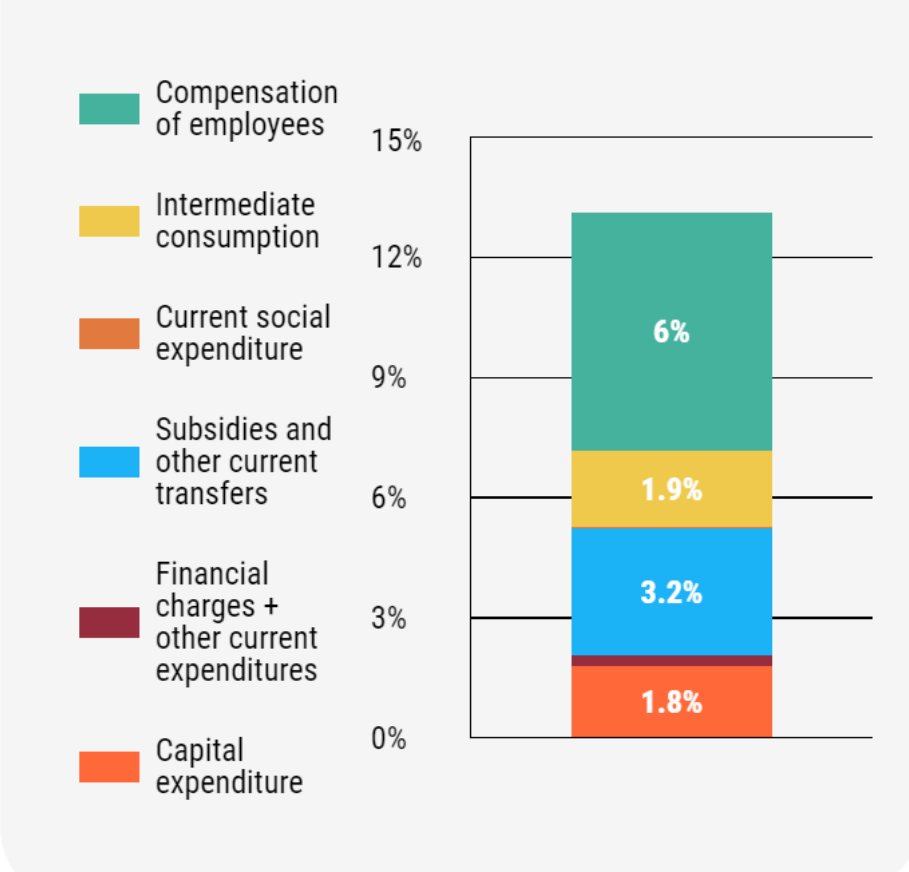
- **Gobiernos subnacionales en América Latina representan, en promedio, 17.8%** del gasto público total y **6.3%** del PIB:
  - Menos que el promedio mundial (**21.5%** del gasto público y 8.3% del PIB), de Asia-pacífico, Europa y América del Norte
  - Más que en Medio Oriente y Asia occidental

El gasto subnacional en México

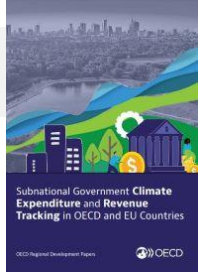
Gasto subnacional como % del gasto público total

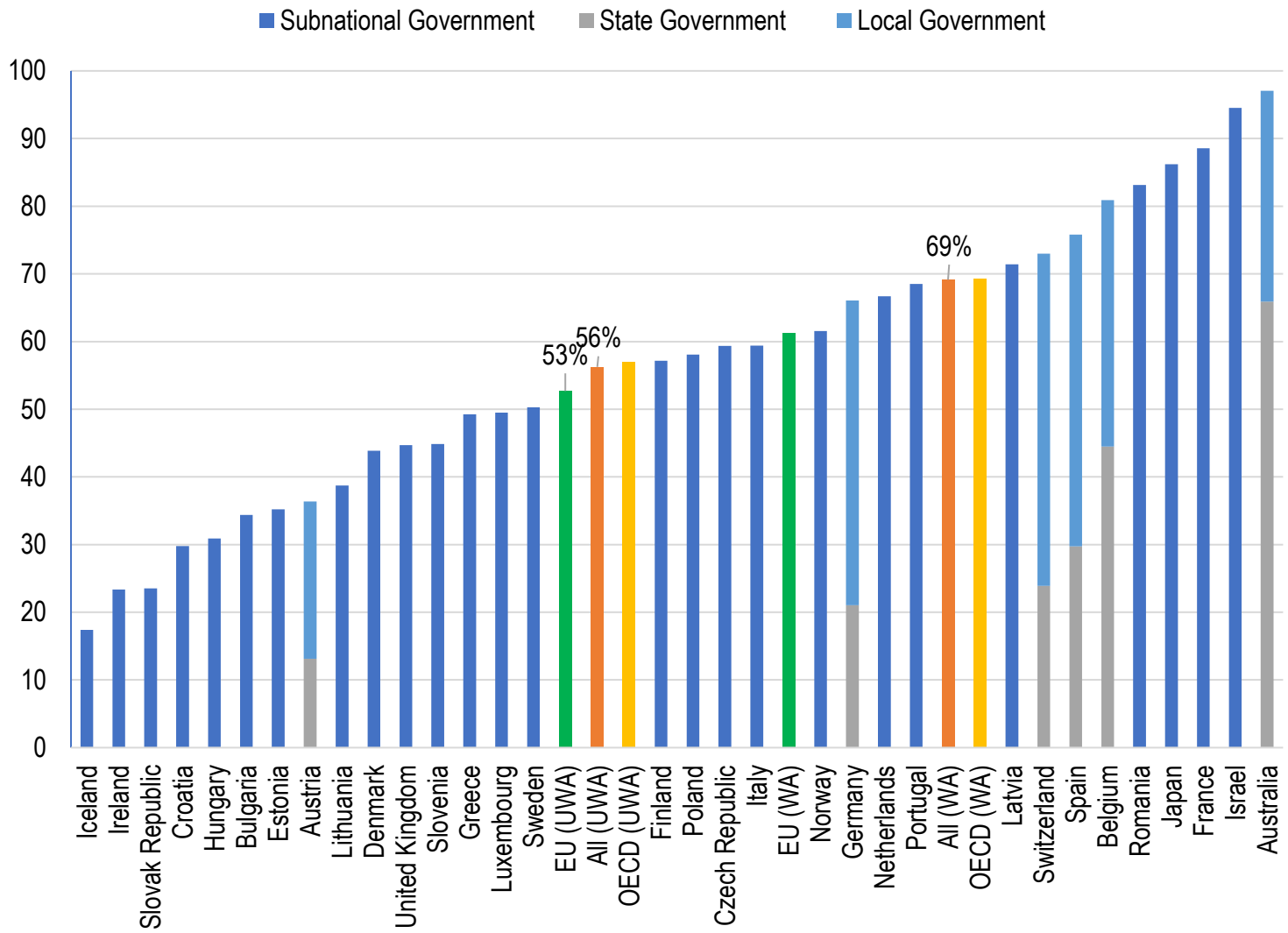


Gasto subnacional por clasificación económica



Seguimiento gasto climático: Base de datos financiamiento climático subnacional

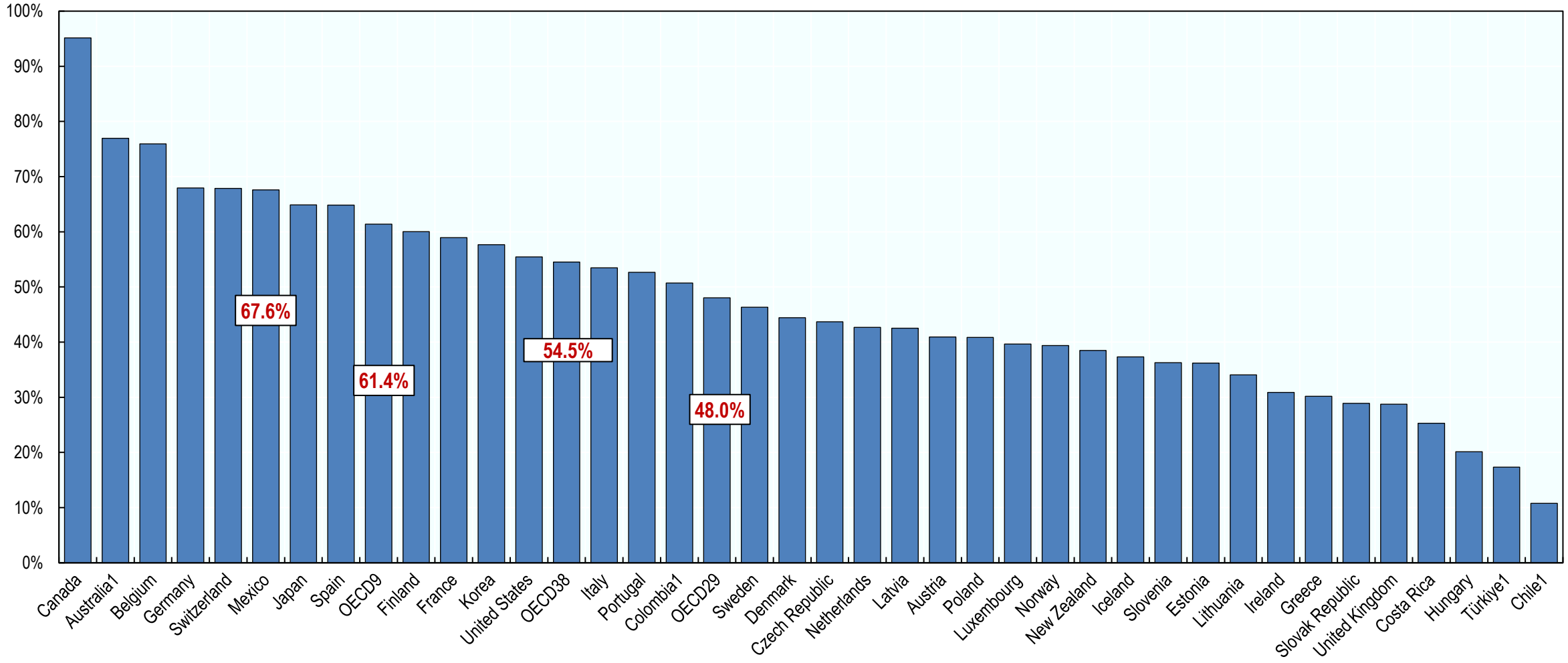




- En 2019, los GSNs fueron responsables de un 63% de los gastos “climáticos” y de un 69% de las “inversions climáticas” en promedio en 33 países de la OCDE y la UE
- En 2019, el “gasto climático” representó un 1.1% del PIB en promedio en los 33 países de la muestra
- La tendencia general del gasto y la inversión significativos para el clima subnacional es ligeramente creciente, con una tasa media anual de variación del +2,5% y el +1,4%, respectivamente, en términos reales, y una gran mayoría de los países incluidos en la muestra con una tasa media anual de variación positiva entre 2009 y 2019.

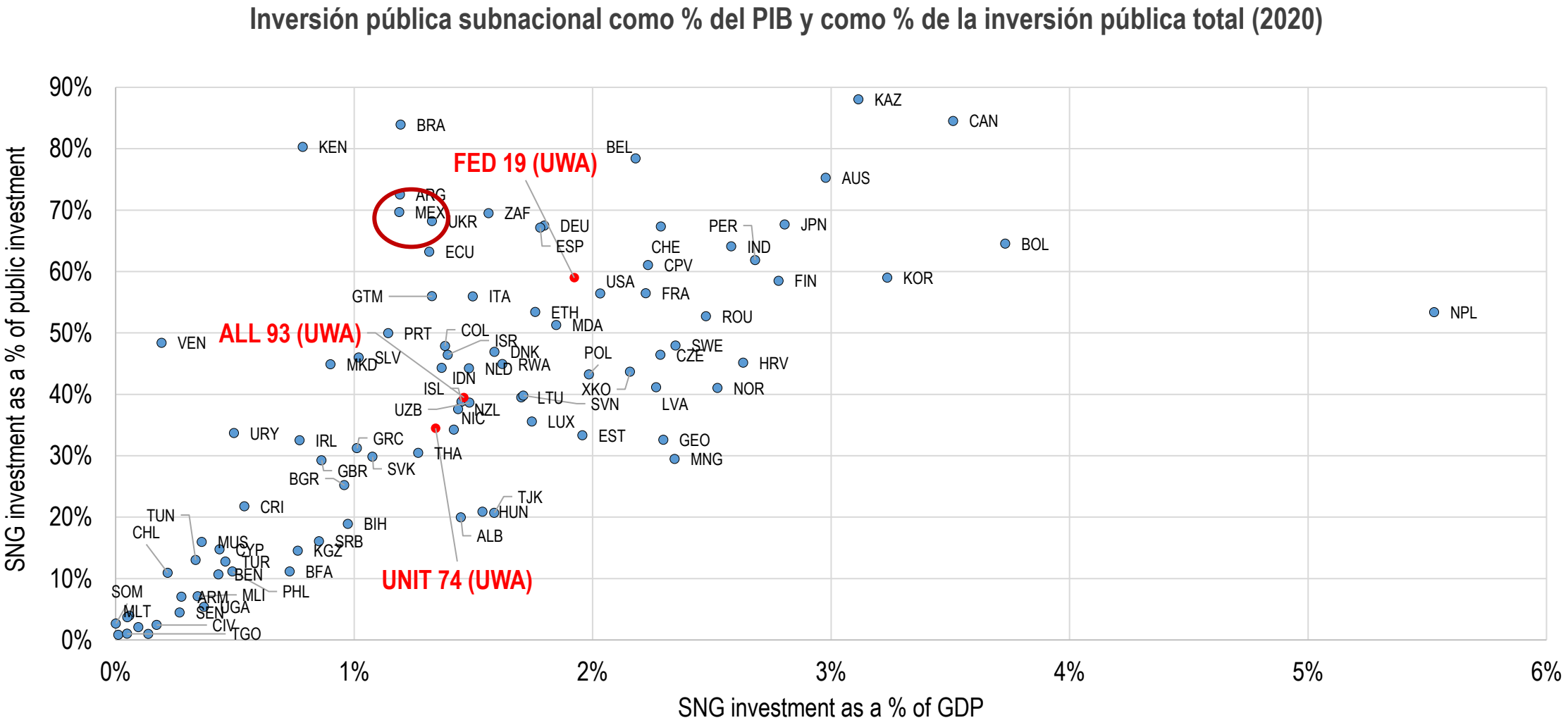
La inversion pública subnacional también varía significativamente en países OCDE

Inversión pública subnacional en países OCDE, 2021

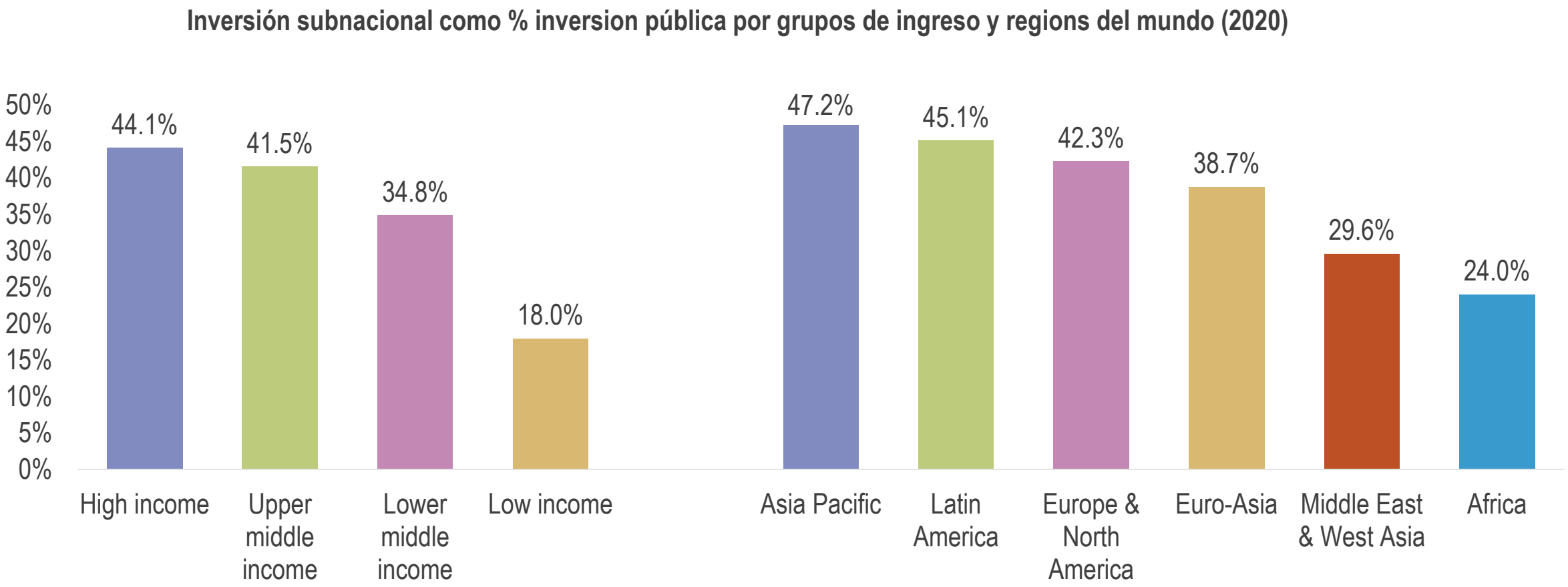


Source: Subnational governments in OECD countries: key data, 2023

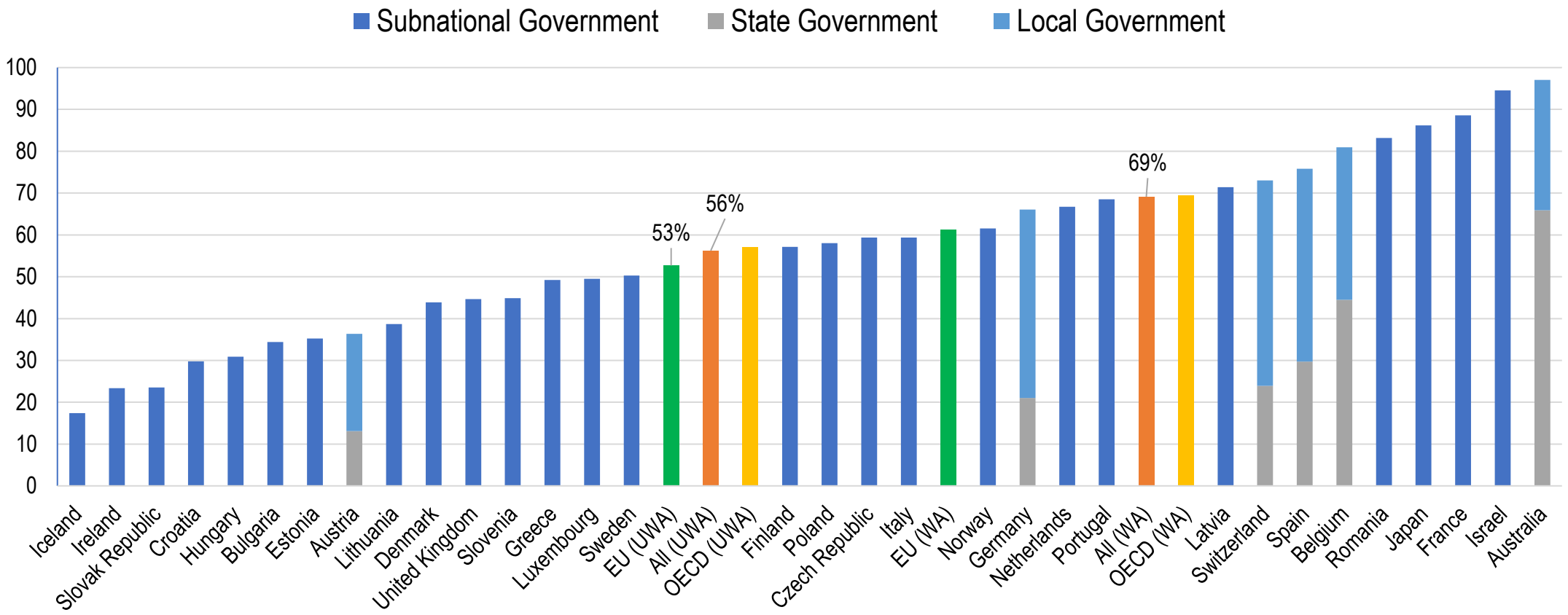
GSNs son responsables de un 40% de la inversión pública total…



…pero aún hay margen de crecimiento en ciertas regiones

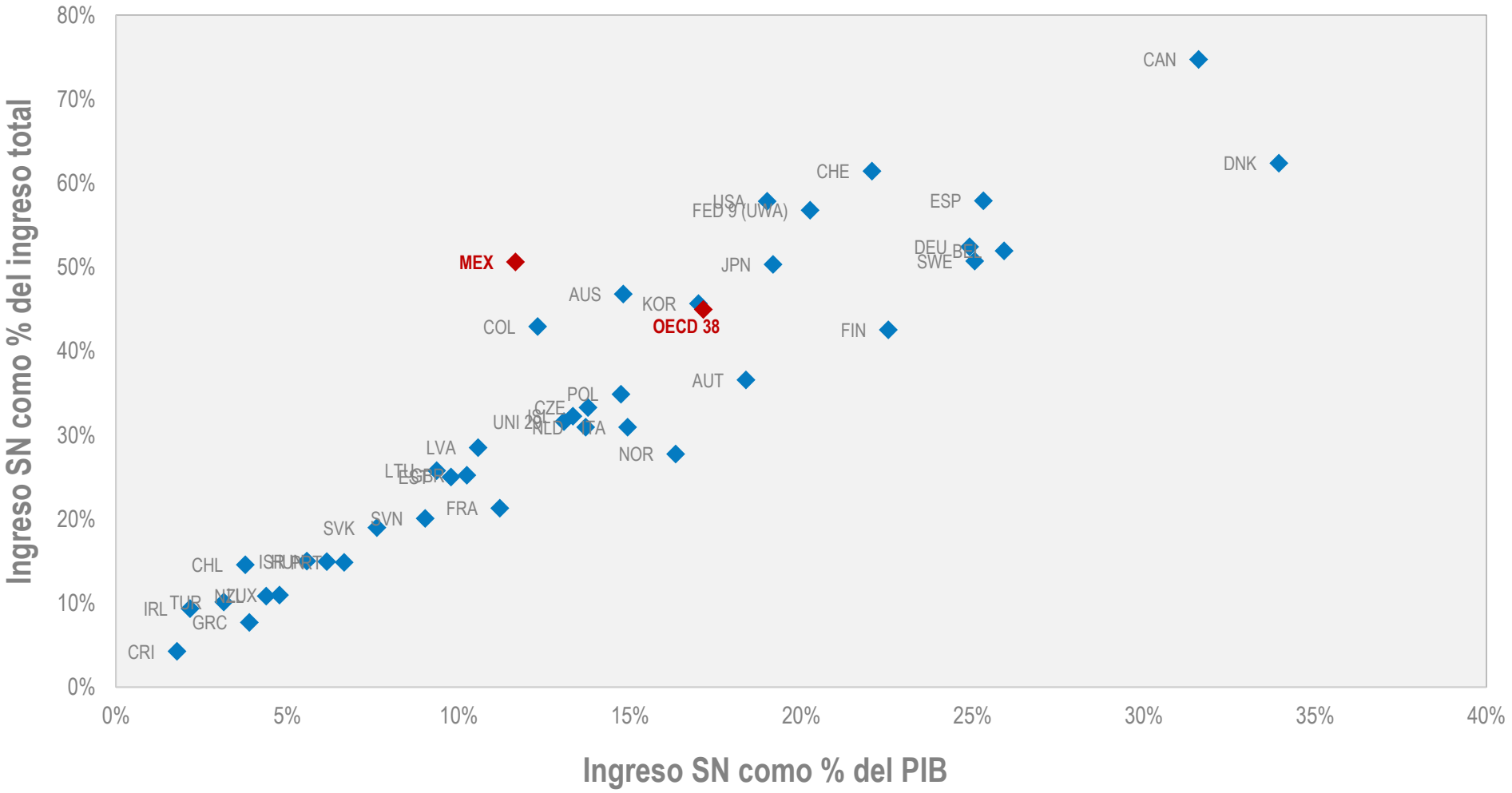


GSNs fueron responsables de un 69% de la inversion climática en 2019



El grado de descentralización de ingresos también varía significativamente en la OCDE

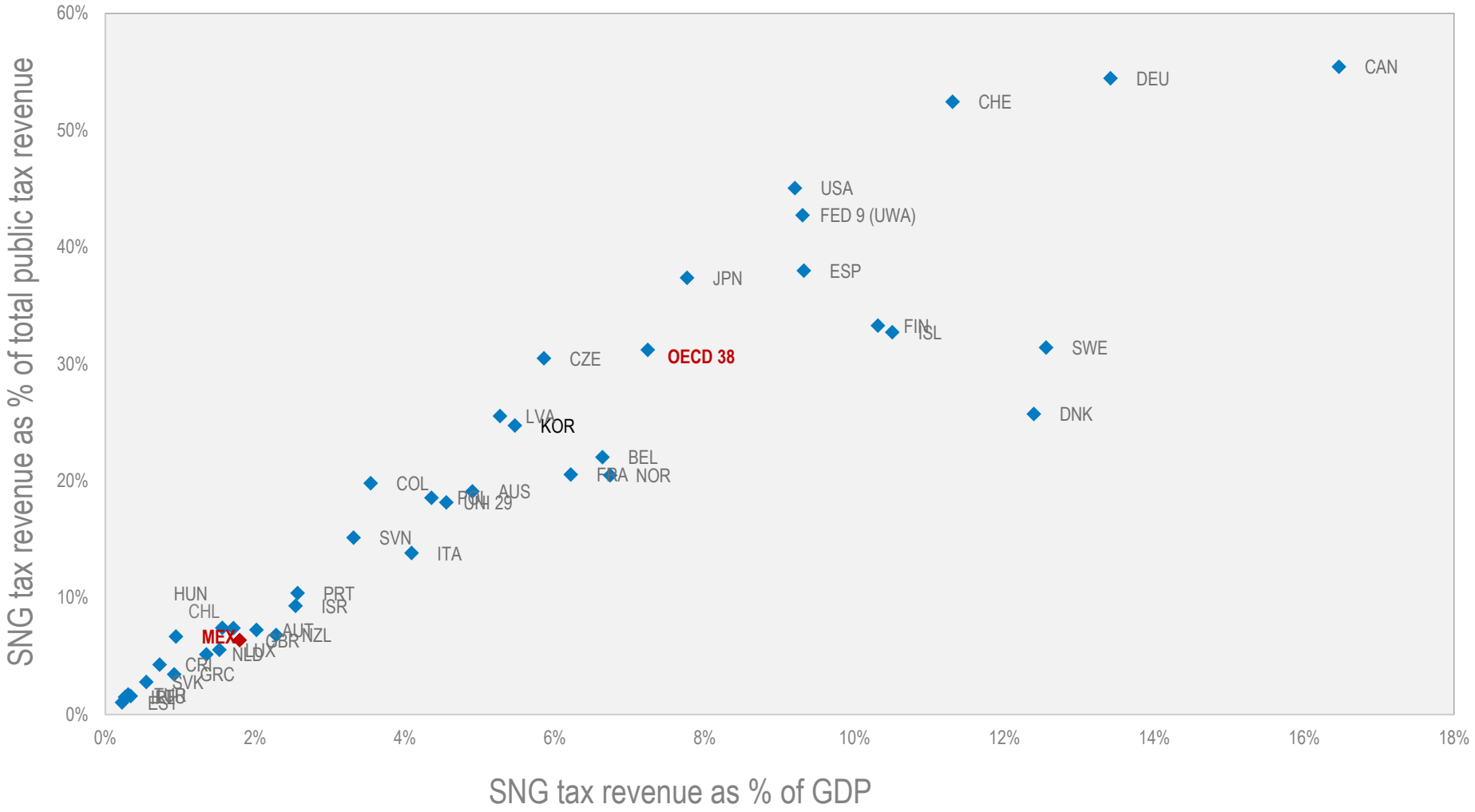
Ingreso gobiernos subnacionales como % del ingreso público total y del PIB, 2021



Source: Subnational governments in OECD countries: key data, 2023

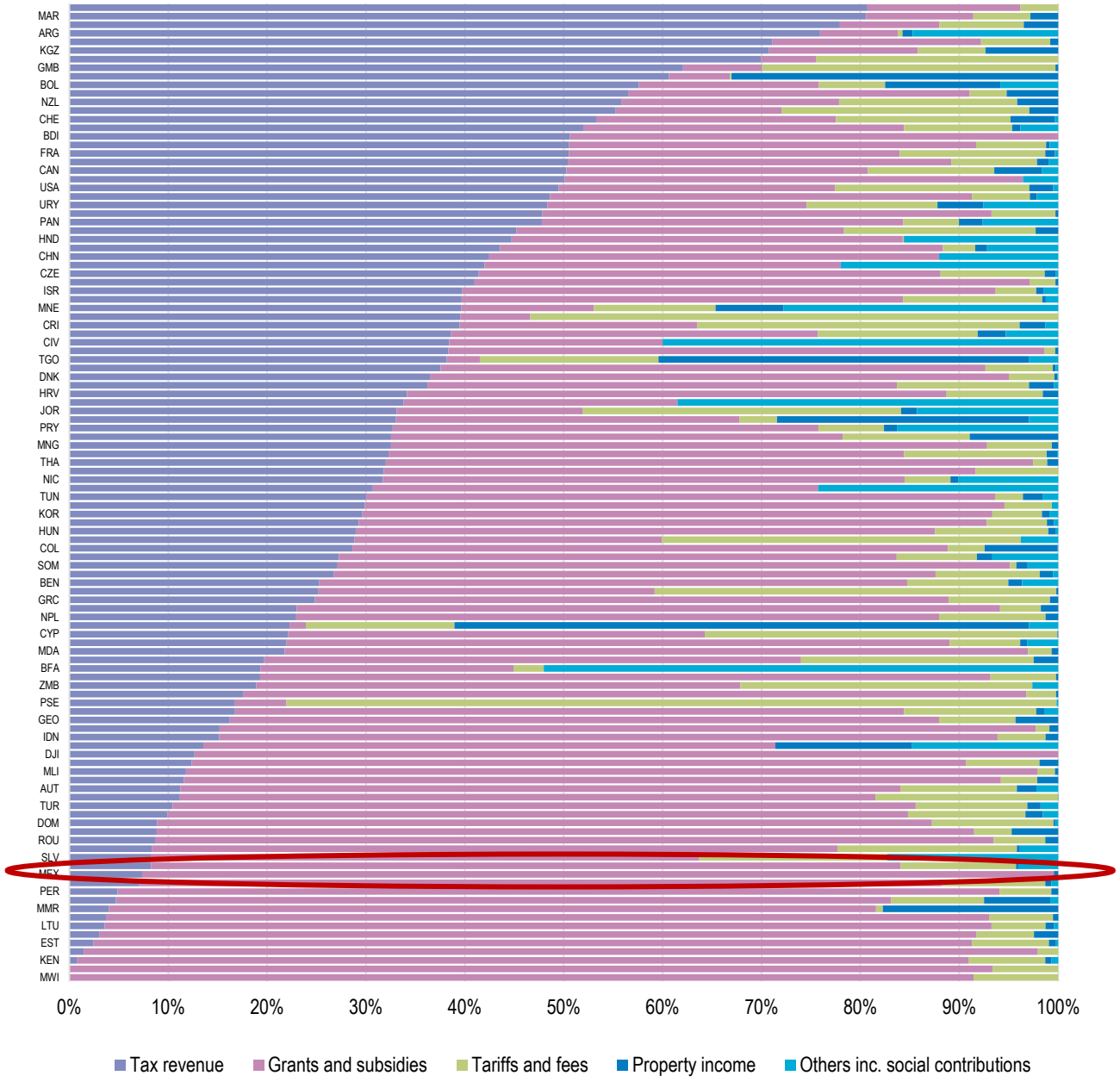
El grado de descentralización de ingresos fiscales también varía significativamente

Ingreso fiscal subnacional como % del ingreso fiscal total y del PIB, 2021



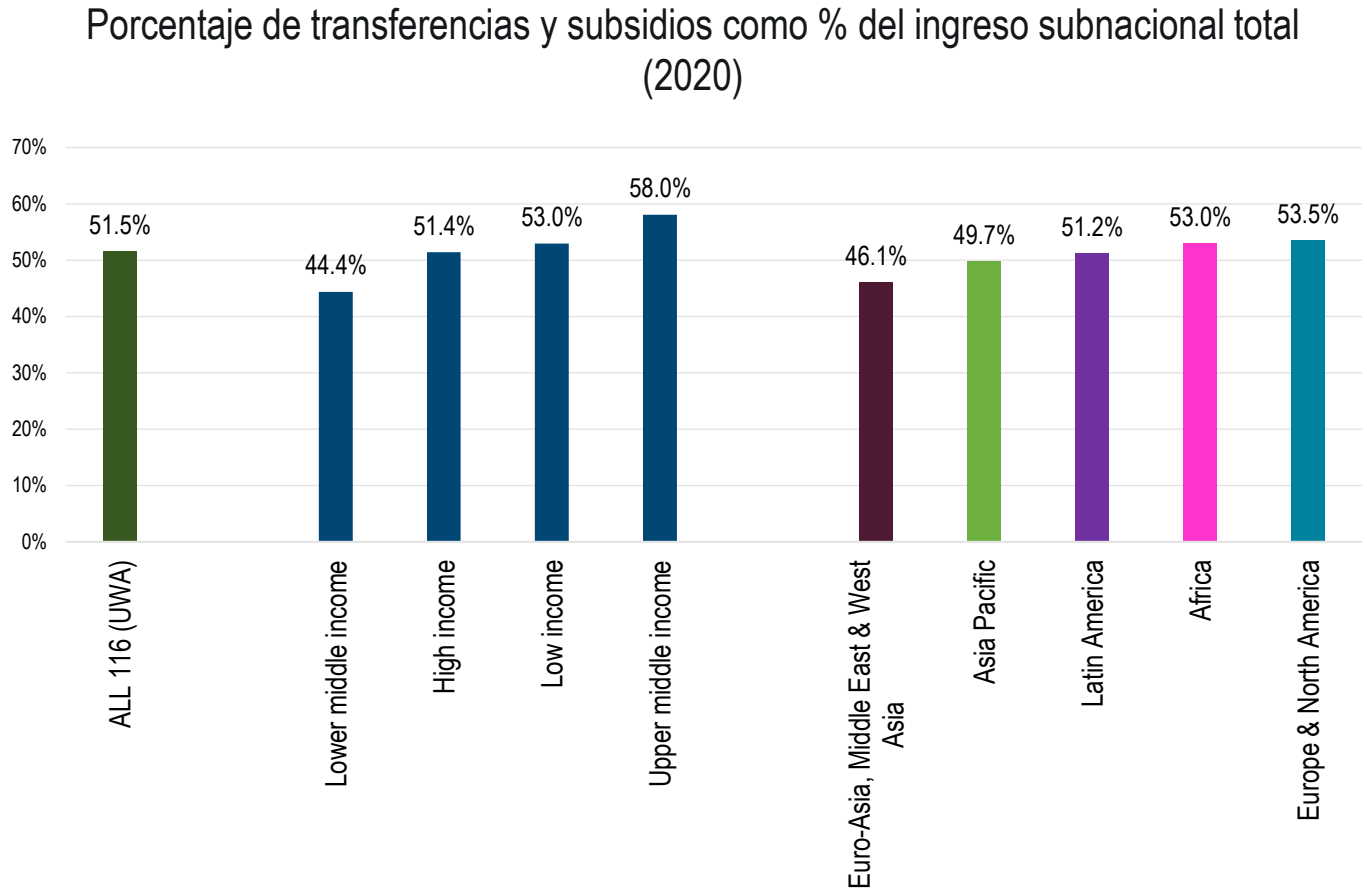
Source: Subnational governments in OECD countries: key data, 2023

Hay una necesidad de diversificar las fuentes ingresos subnacionales (I)



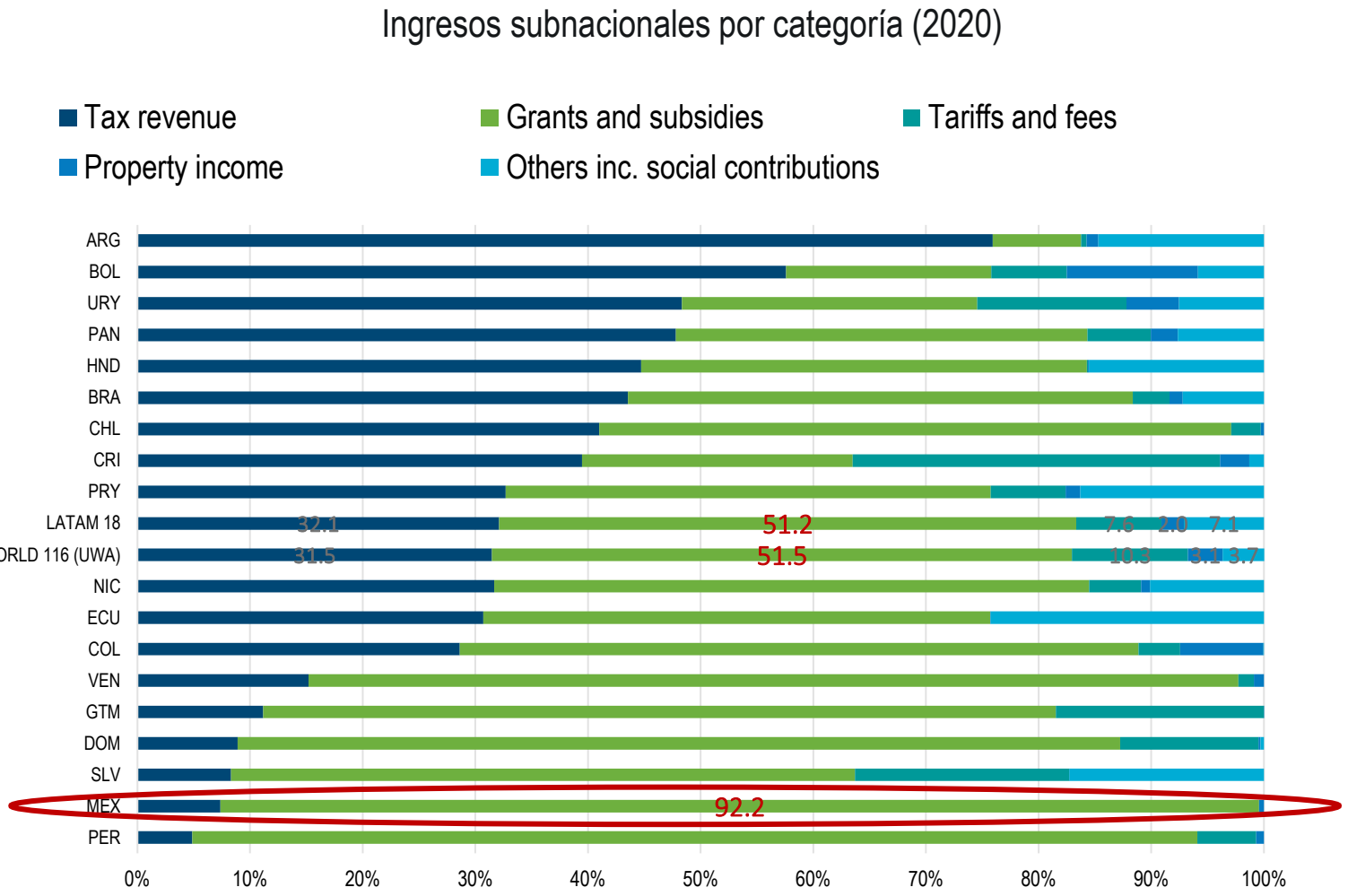
- Las **transferencias representan más de la mitad** (51,5 %) **de los ingresos** de los gobiernos subnacionales, seguidas de los impuestos (31,5 %), los cargos y tarifas de los usuarios (10,3 %) y las rentas de la propiedad.
- En los países federales, la participación de las transferencias y subsidios en los ingresos de los gobiernos subnacionales es menor (44,9 %), mientras que es ligeramente mayor en los países unitarios (53 %)

Transferencias y subsidios son la fuente principal de ingresos subnacionales en LATAM



- En promedio, **más de la mitad de los ingresos** de los gobiernos subnacionales de América Latina son transferencias y subsidios, que representan el 51,2% del total de los ingresos subnacionales.
- Esta cifra es muy similar a la media mundial (51,5%).

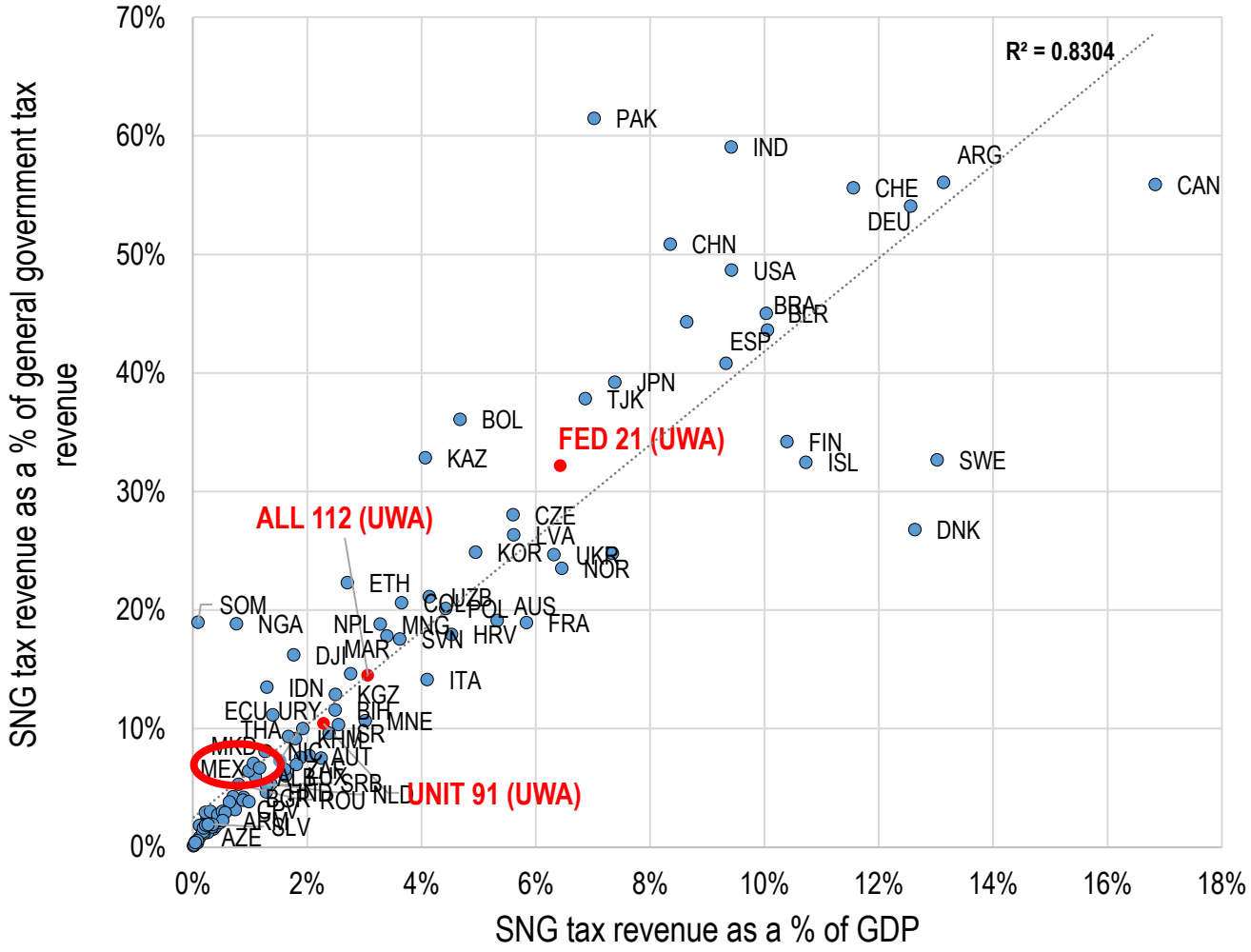
Hay una necesidad de diversificar las fuentes ingresos subnacionales (II)



- Las transferencias intergubernamentales representan una gran parte de los ingresos subnacionales, pero faltan mecanismos de ecualización
- Importancia de los ingresos procedentes de la tierra y los recursos naturales (Colombia, Perú, Argentina, Brasil)

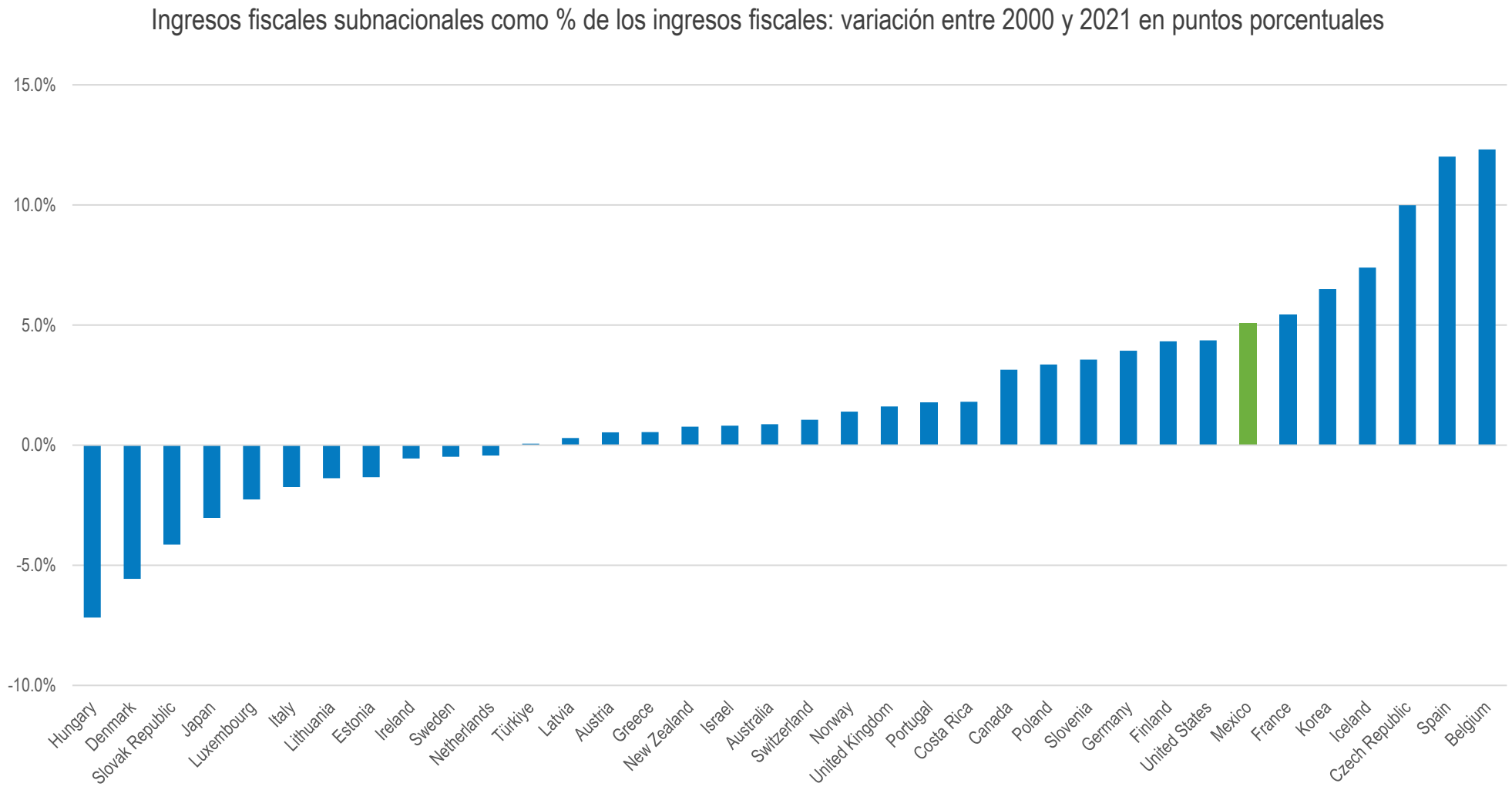
Los ingresos fiscales representan el 31,5% de los ingresos de los GSNs en el mundo

Ingreso fiscal subnacional como % del ingreso fiscal total y del PIB, 2021



- Los ingresos fiscales de los GSNS representan menos del 1% del PIB en 56 países, mientras que superan el 8% en 15 países (Argentina, Suecia, Dinamarca, Alemania)
- Los ingresos fiscales de los GSNs (tanto los compartidos como los de origen propio) suelen ser limitados y su utilización insuficiente.
- Los ingresos fiscales engloban tanto los impuestos compartidos como los de origen propio
- El tamaño de los ingresos fiscales per se no es indicativo del nivel de discreción que los gobiernos subnacionales pueden ejercer sobre sus ingresos fiscales.
- La medida en que los gobiernos subnacionales pueden establecer su base impositiva y sus tasas varía entre países, lo que genera diferencias en la autonomía fiscal a nivel subnacional

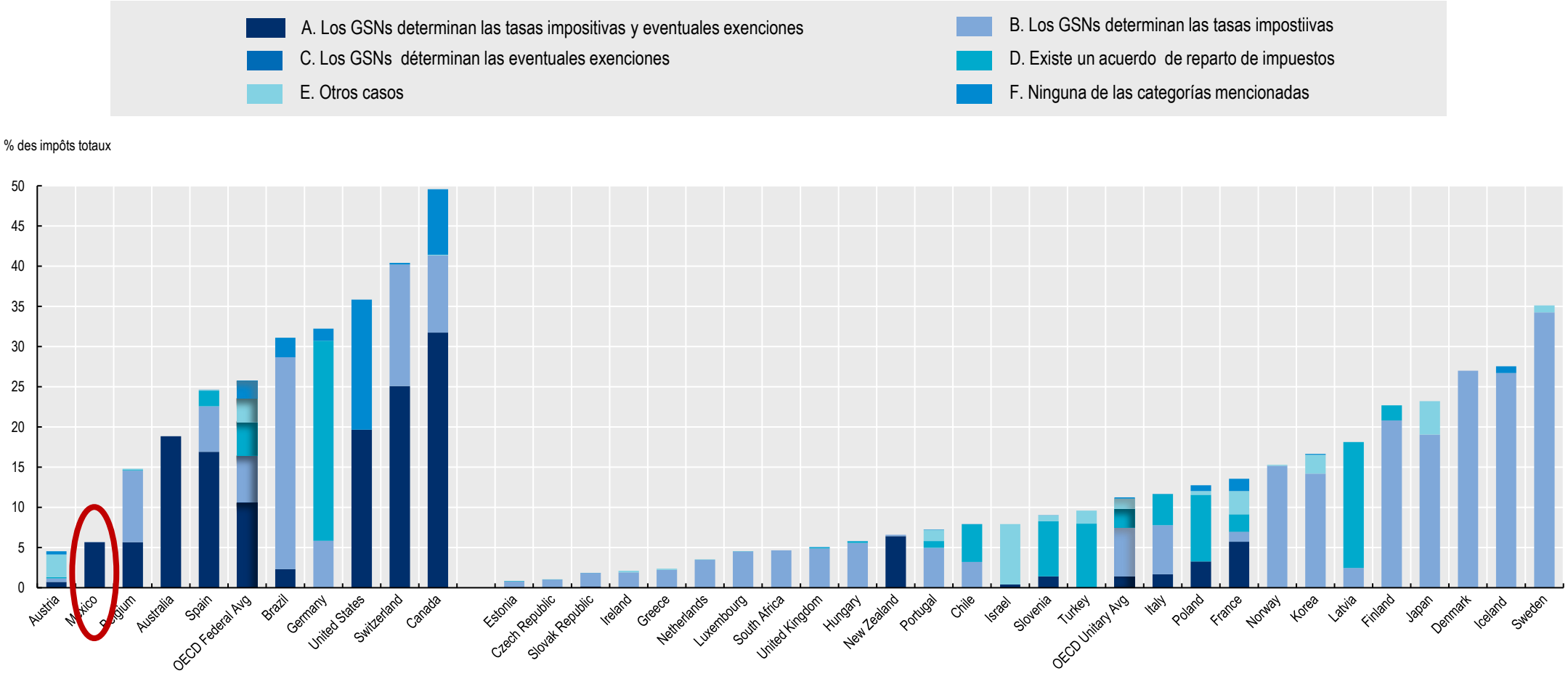
Evolución de los ingresos fiscales subnacionales entre 2000 y 2021 en los países OCDE



Source : Cuentas nacionales OCDE.

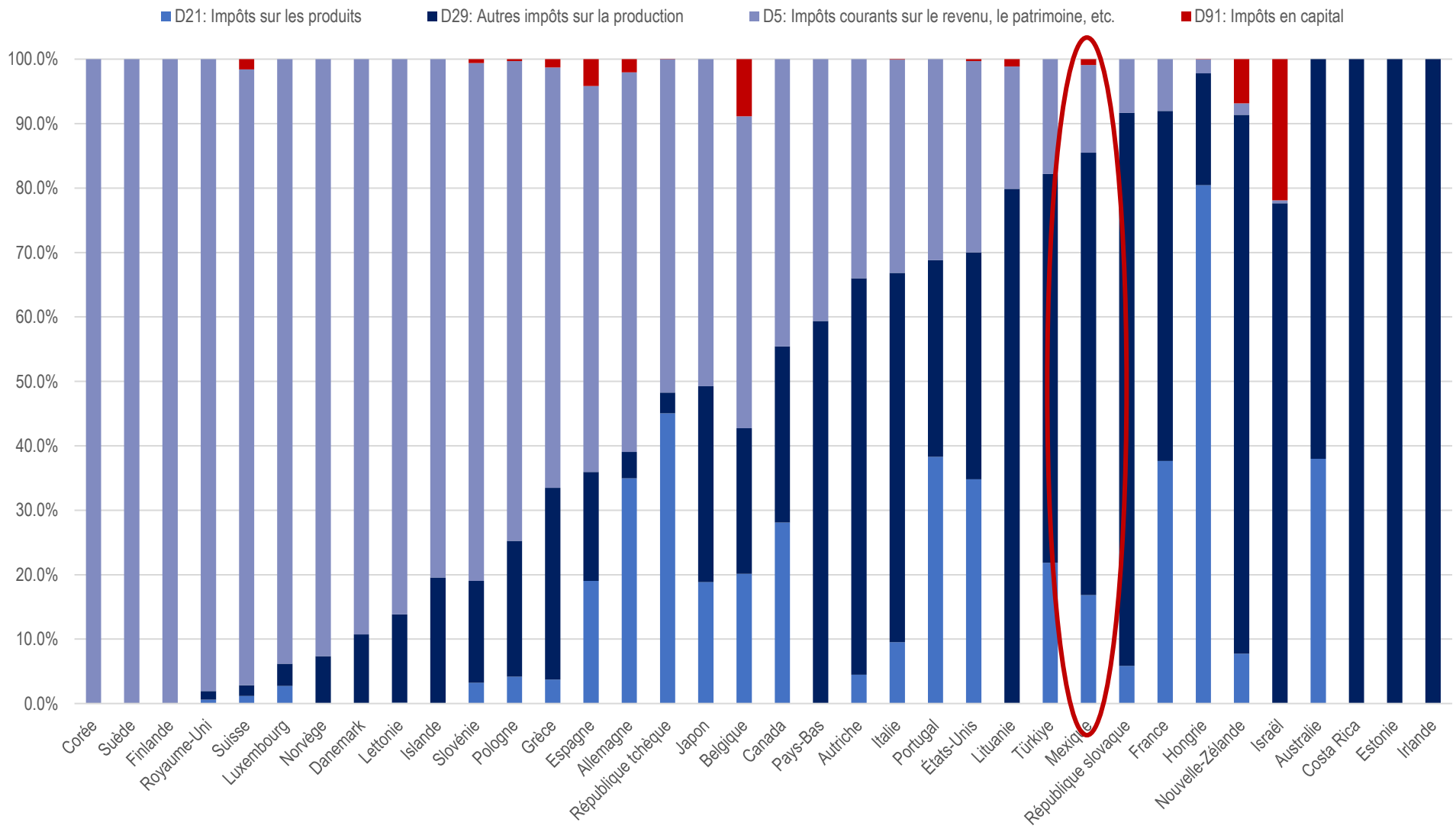
Autonomía fiscal en los países de la OCDE

Impuestos subnacionales como % del total de impuestos (2021)



Source: OECD Fiscal Decentralisation database (2022)

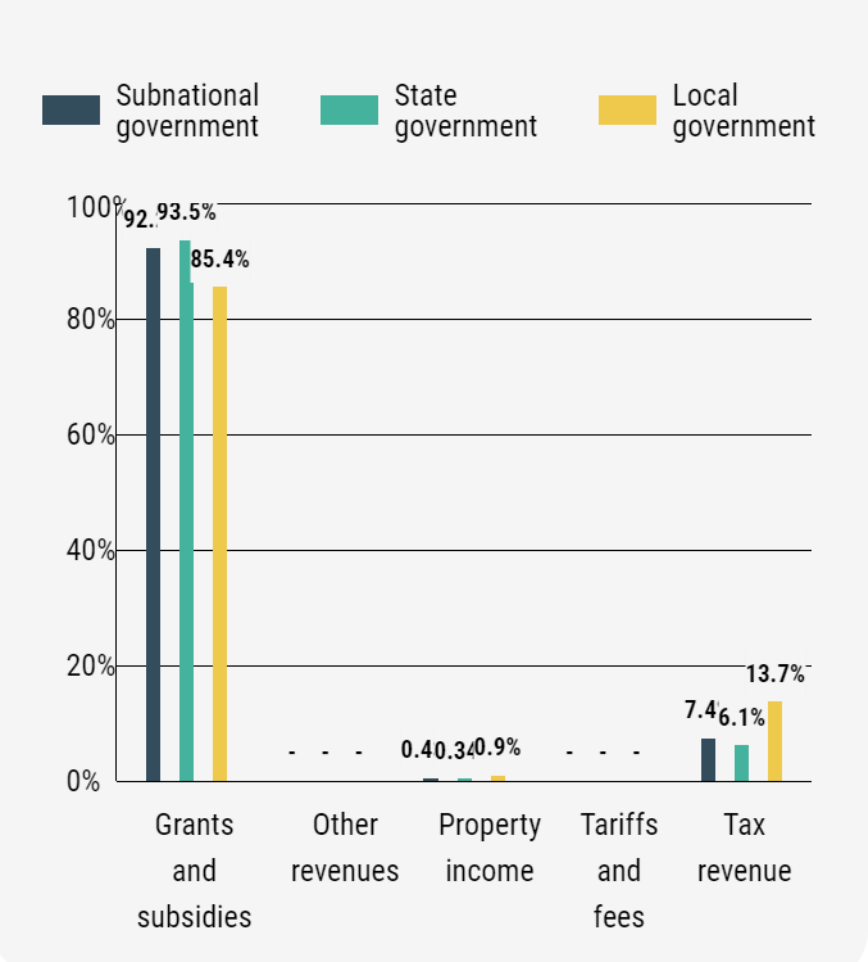
Repartición de impuestos subnacionales por categoría y país (2020)



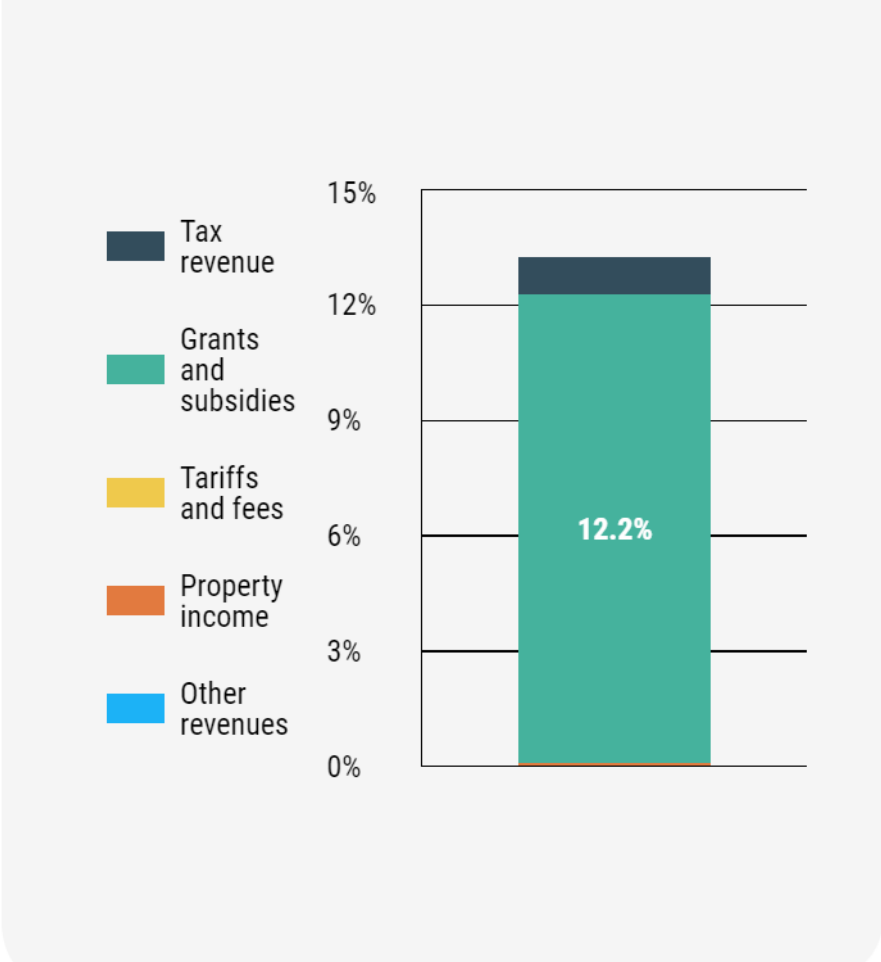
Source : cuentas nacionales OCDE.

Ingresos subnacionales en México

Ingreso subnacional como % del ingreso público total



Ingreso subnacional por categoría como % del PIB



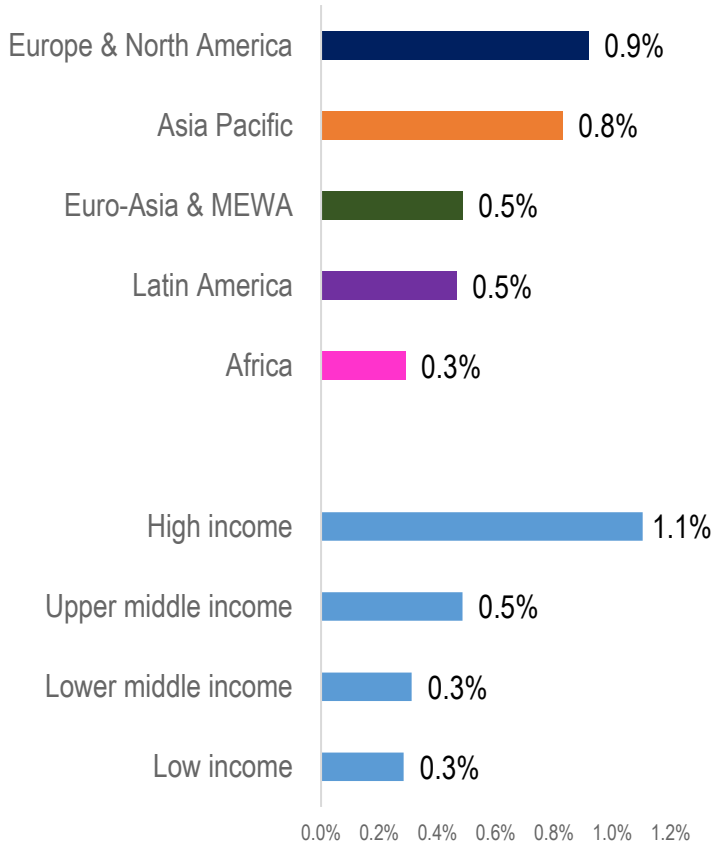
Impuesto a la propiedad es una fuente de ingresos subexplotada en muchos países

Impuesto a la propiedad como % del PIB y de los ingresos fiscales subnacionales (2020)

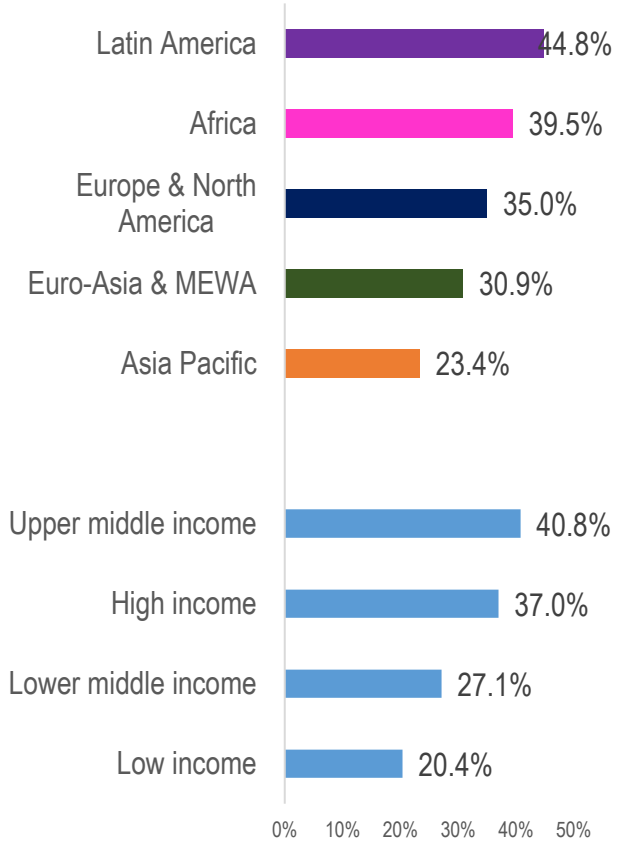
- **Impuesto a la propiedad representa 34.1% de los ingresos fiscales subnacionales**, 8.2% de los ingresos subnacionales, pero solo 0.7% del PIB en promedio en 2020
- El impuesto a la propiedad, pese a sus méritos como fuente de ingresos para los gobiernos locales, **permanece en gran parte desaprovechado en muchos países**, especialmente en los países en desarrollo, debido a los obstáculos relacionados con su implementación práctica, gestión y recaudación.
- En América Latina y África, el impuesto a la propiedad representa una parte alta de los ingresos fiscales subnacionales, pero una parte muy baja de su PIB

En LATAM el impuesto a la propiedad representa una parte muy baja de su PIB

Ingresos provenientes de impuesto a la propiedad como % PIB (2020)



Ingresos provenientes de impuesto a la propiedad como % de ingresos fiscales (2020)



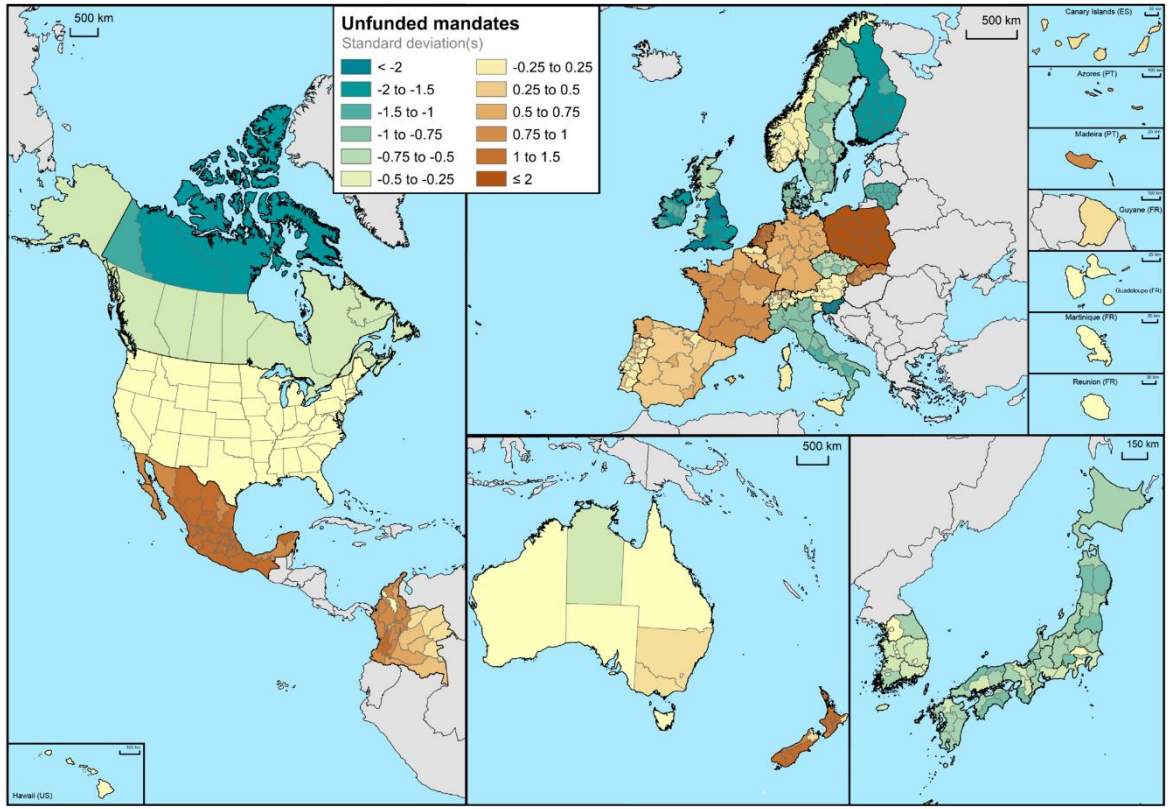
- En América Latina y África, el impuesto a la propiedad representa una parte alta de los ingresos fiscales subnacionales, pero una parte muy baja de su PIB
- Hay una alta variación en LATAM:
  - **> 60% de los ingresos fiscales en** Guatemala, Peru
  - **< 20% en** Mexico, Brasil, Venezuela, Nicaragua, Bolivia

Responsabilidades subfinanciadas: un desafío prominente a nivel local

¿Cuál es la relación entre descentralización y desarrollo económico?

Nueva evidencia muestra que las **responsabilidades no financiadas tienen un efecto negativo y estadísticamente significativo** en el crecimiento económico

Andrés Rodríguez-Pose and Miquel Vidal-Bover (2022), "Unfunded Mandates and the Economic Impact of Decentralisation. When Finance Does Not Follow Function"



Para materializar los beneficios de la descentralización es necesario que haya **mejor descentralización** y no necesariamente más descentralización – que las "finanzas sigan las funciones"

Impuesto a la propiedad: desafíos del impuesto local “por excelencia”

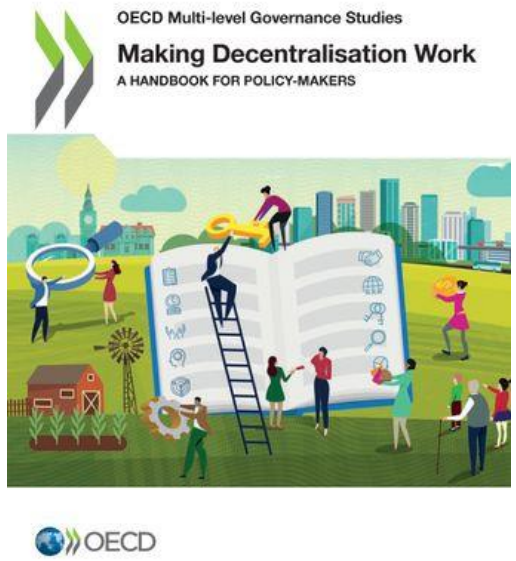
Impuesto recurrente sobre bienes inmuebles: cubre edificios y terrenos con fines residenciales y comerciales, terrenos agrícolas y bosques. Pueden pagarlo los propietarios, los ocupantes o ambos

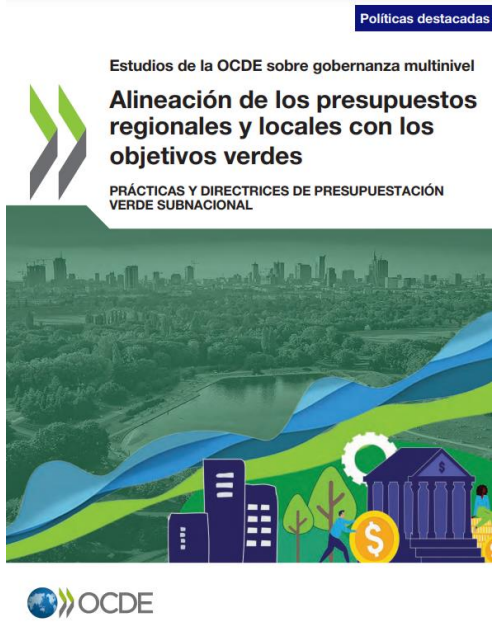
VENTAJAS	DESAFÍOS
• Visibilidad y responsabilidad • Estabilidad de la base impositiva • Ingresos fiscales sólidos y previsibles • Progresividad implícita y equidad horizontal • Mejora de la calidad de los servicios públicos locales • Autonomía fiscal local	• Cálculo del valor de la base imponible (basado en la superficie vs. valor de la propiedad) • Falta de un catastro y un registro de la propiedad eficientes y fiables en algunos países • Falta de capacidad administrativa y técnica para recaudar y gestionar el impuesto • Resistencia política

03

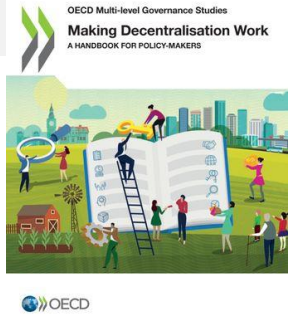
Mejores finanzas locales: estándares y principios OCDE

Estándares y principios OCDE





10 principios rectores para los procesos de descentralización



1. Clarificar las responsibilidades de los diferentes niveles de gobierno
2. Asegurar que todas las responsibilidades estén suficientemente financiadas
3. Fortalecer la autonomía fiscal subnacional para fortalecer el accountability
4. Apoyar la creación de capacidades a nivel subnacional
5. Construir mecanismos adecuados de coordinación entre niveles de gobierno
6. Apoyar la coordinación entre jurisdicciones
7. Fortalecer gobernanza innovadora y experimental y promover la participación ciudadana
8. Permitir y aprovechar al máximo mecanismos de descentralización asimétrica
9. Mejorar la transparencia, fomenter la recolección de datos y fortalecer el monitoreo del rendimiento
10. Fortalecer mecanismos de ecualización fiscal y políticas nacionales y subnacionales para reducir desigualdades territoriales

10 principios rectores para los procesos de descentralización

2. Asegurar que todas las responsabilidades estén suficientemente financiadas

- La equidad fiscal exige que las responsabilidades de gasto (necesidades de gasto) sean coherentes con los medios de ingresos (ingresos propios, impuestos compartidos y transferencias) para que cada nivel de gobierno cumpla con sus responsabilidades de servicio público de manera consistente a lo estipulado en su mandato.

- La coherencia entre la generación de ingresos y las necesidades de gasto favorece el accountability y la respuesta a las preferencias locales. Esto es especialmente cierto cuando las fuentes de ingresos están dominadas por ingresos fiscales propios

- Los impuestos compartidos y las transferencias incondicionales y de ecualización son también útiles si son estables y predecibles

- Las transferencias condicionadas debilitan *accountability*. El riesgo se reduce en cierta medida si la mayoría de las transferencias son subvenciones incondicionales basadas en fórmulas. Hay algunos casos en los que las transferencias condicionadas (condicionadas en resultados), pueden utilizarse para mejorar la rendición de cuentas a nivel local.

3. Fortalecer la autonomía fiscal subnacional para fortalecer el *accountability*

- Los gobiernos subnacionales funcionan mejor cuando los residentes locales autofinancian los servicios locales mediante impuestos y tasas locales . Esto mejora la eficiencia y la responsabilidad de la prestación de servicios locales, ya que anima a los residentes locales a evaluar los costes y beneficios de la prestación de servicios locales y a comparar el rendimiento del gobierno local consigo mismo y con las jurisdicciones vecinas..

- Esto incentiva a los políticos locales a maximizar el bienestar de los residentes en lugar de perseguir objetivos de interés propio. Un estudio empírico de Geys, Heinemann y Kalb sobre un amplio panel de municipios alemanes demuestra que la autonomía fiscal local tiene un efecto positivo y significativo en la participación de los votantes, que a su vez tiene un impacto positivo y significativo en eficiencia.

Recomendación OCDE sobre Inversión efectiva en todos los niveles de gobierno

Pilar 1

Coordinar entre sectores y niveles de gobierno

- **Invertir** utilizando una estrategia integral adapatada a diferentes lugares/territorios
- **Adoptar** instrumentos efectivos de coordinación entre los niveles nacionales y subnacionales de gobierno
- **Coordinar** entre gobiernos subnacionales para invertir a una escala relevante

Pilar 2

Fortalecer capacidades y promover el aprendizaje entre niveles de gobierno

- **Evaluar** ex-ante los impactos a largo plazo y riesgos de la inversion pública
- **Involucrar** a los grupos de interés durante todo el ciclo de inversión
- **Movilizar** actors privados y organismos de financiación para diversificar las fuentes de financiamiento y fortalecer las capacidades subnacionales
- **Fortalecer** la experiencia de funcionarios públicos e instituciones
- **Enfocarse** en resultados y promover el aprendizaje

Pilar 3

Garantizar condiciones marco sólidas en todos los niveles de gobierno

- **Desarrollar** un marco fiscal adapatado a los objetivos de inversión
- **Exigir** un manejor financiero sólido y transparente
- **Promover** la transparenica y el uso estratégico de las compras públicas
- **Procurar** calidad y coherencia en los sistemas regulatorio de todos los niveles de gobierno

Recomendación OCDE sobre Inversión efectiva en todos los niveles de gobierno

Desarrollar un marco fiscal adapatado a los objetivos de inversión

- Para definir acuerdos fiscales intergubernamentales apropiados que determinen en gran parte la capacidad financiera de los gobiernos subnacionales para invertir.
- Para impulsar a los gobiernos subnacionales a jugar un papel activo en la inversión y desarrollo
- Para alinear prioridades y generar efectos colaterales positivos en varios niveles del gobierno.

Exigir un manejor financiero sólido y transparente

- Para garantizar la responsabilidad presupuestaria y financiera en todos los niveles del gobierno
- Para mejorar la transparencia con los ciudadanos y otros grupos de interés.
- Para garantizar la estabilidad fiscal nacional.

Recomendación de la OCDE sobre Política de Desarrollo Regional

Recomendación de la OCDE sobre Política de Desarrollo Regional

Movilizar recursos financieros diversificados, equilibrados y sostenibles para financiar adecuadamente la política de desarrollo regional a nivel nacional y subnacional:

a) alineando el financiamiento para el desarrollo regional con los objetivos de las políticas de desarrollo regional nacionales y subnacionales;

b) vinculando las prioridades de la política de desarrollo regional con los procesos presupuestarios, en particular los marcos presupuestarios de capital para la inversión en infraestructuras, con el fin de satisfacer las necesidades de desarrollo regional de manera rentable, coordinada y coherente;

c) articulando eficazmente instrumentos fiscales para el desarrollo regional, tales como regímenes fiscales, transferencias y mecanismos de ecualización, y fondos de desarrollo regional, entre otros, para fortalecer enfoques proactivos del desarrollo regional;

d) movilizando, agrupando y potenciando las complementariedades entre fuentes de financiación tradicionales e innovadoras a nivel internacional, nacional y subnacional, con el fin de promover inversiones públicas que estén bien diseñadas y que permitan alcanzar los objetivos de desarrollo regional.

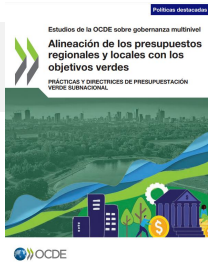
¿Qué tipos de impuestos para gobiernos locales?: algunos principios básicos

- ✓ Principio de conformidad con las responsabilidades confiadas a los gobiernos locales y de "justo retorno”
- ✓ Principio de suficiencia
- ✓ Principio de estabilidad y previsibilidad
- ✓ Principio de uniformidad
- ✓ Principio de localización y neutralidad
- ✓ Principio de inmovilidad
- ✓ Principio de simplicidad
- ✓ Principio de eficacia
- ✓ Principio de transparencia y responsabilidad
- ✓ Principio de equidad / justicia
- ✓ Principio de adaptación a las escalas funcionales

Impuestos a la propiedad: algunos principios clave

1. Los impuestos a bienes inmuebles deben concebirse **de forma coherente** con el conjunto del sistema fiscal.
2. Los impuestos a bienes inmuebles deben **abarcar todos los tipos y formas** de uso del suelo.
3. El impuesto sobre la propiedad debería basarse en el **valor de mercado** de los bienes inmuebles.
4. A los gobiernos subnacionales se les puede dar **cierta autonomía** para fijar las tasas del impuesto a la propiedad y asignarles los ingresos por impuestos a la propiedad
5. Las diferencias en las tasas del impuesto a la propiedad entre hogares y empresas deberían reflejar diferencias en servicios gubernamentales proporcionados
6. Idealmente, el valor de la tierra debería gravarse a una tasa más alta que los valores de las mejoras construidas en esa tierra. (impuesto a la propiedad de dos niveles)
7. Los **hogares de bajos ingresos** pueden tener derecho a **desgravaciones fiscales** y otras formas de desgravación fiscal y reducciones de obligaciones tributarias (prueba de recursos)
8. La reforma del impuesto a la propiedad puede brindar una oportunidad para reformas más amplias de las finanzas públicas
9. La reforma del impuesto a la propiedad debe implementarse **gradualmente** para evitar grandes aumentos en las obligaciones tributarias y asegurar el largo plazo éxito político.
10. Los impuestos sobre la propiedad deberían basarse en un **buen marco administrativo y judicial**, y la reforma administrativa podría tener que ir de la mano de la reforma del impuesto sobre la propiedad.

Directrices principales para iniciar y desarrollar presupuestos verdes subnacionales



1. Realizar un diagnóstico de los retos medioambieentales y climáticos locales como requisite previo a la puesta en marcha de una práctiva presupuestaria verde
2. Garantizar una participación y un apoyo Fuertes y de alto nivel tanto de la administración como de los representantes electos del gobierno
3. Garantizar que la práctica se apoye en una base científica sólida y compartida para facilitar la confianza de la ciudadanía y asegurar que se pueda adaptar a la evolución de la evidencia científica
4. Adoptar un enfoque gradual para la aplicación de la presupuestación verde con el fin de aprender de los pasos anteriores y reforzar la alineación de la práctica con las prioridades estratégicas locales
5. Integrar la práctica de la presupuestación verde en los procedimientos y herramientas de gestion de las finanzas públicas existentes para ayudar a garantizar que la práctica perdure
6. Incluir los ingresos en el ámbito de la práctica de la presupuestación verde para garantizar que todo el presupuesto de ajuste a los objetivos ecológicos

03

Ejemplos de reformas y prácticas en países OCDE

Ejemplos de reformas recientes de la fiscalidad local en Europa

Introducción/ eliminación de impuestos

- **Grecia**: introducción de impuesto a la propiedad (ENFIA) reemplazando dos impuestos
- **Italia**: creación de una única tasa a nivel comunal (IUC) en reemplazo de tres impuestos (IMU, TASI, TARI)
- **Francia**: eliminación progresiva del impuesto a la vivienda (80% a partir de 2021 y 100% a partir de 2023)

Introducción de sobretasas

- **Grecia**: sobretasa para las propiedades por encima de un determinado valor en 2014; reciente aumento de tasas

Reevaluación de la base impositiva

- **Alemania:** A partir de 2025 se utilizarán nuevas valoraciones de la propiedad para calcular el impuesto sobre bienes inmuebles (las valoraciones actuales, que datan de 1964 para Alemania Occidental y de 1935 para Alemania Oriental, serán válidas hasta 2024).

Extensión de impuestos a otras categorías

- **Irlanda:** ampliación de la base del impuesto local sobre bienes inmuebles (IBI) a las nuevas propiedades residenciales en 2021 y actualización de los valores inmobiliarios cada 4 años
- **Polonia:** ampliación de la base del impuesto local sobre bienes inmuebles a las propiedades desocupadas (11% de las viviendas en zonas rurales y 6% en zonas urbanas en 2020).

Modificación de la tasa impositiva

- **Hungría:** reducción de la tasa de impuesto local a las PYMEs con ingresos inferiores a alrededor de 13 millones de dólares al 1% en 2021 y 2022.

Modernización del sistema de recaudación

- **Rumanía:** mejora del sistema catastral para el impuesto sobre bienes inmuebles, especialmente en las zonas rurales, con la introducción de un sistema integrado de catastro y registro de la propiedad (SICCF)..

Impuesto a las empresas para transporte público y movilidad: El *Versement Mobilité*-Francia

Contexto: En Francia, **el sector transportes es responsable de un 30% de las emisiones** de gases de efecto invernadero y mas del 75% de los empleados utiliza automóvil para desplazarse. Introducir políticas y medidas para limitar la dependencia del automóvil y reducir las emisiones del sector transporte es fundamental para la transición ecológica, teniendo en cuenta la asequibilidad y la equidad.

Política: en 2019, Francia adoptó la **ley de orientación de la movilidad** (*Loi d'orientation des mobilités*, LOM) **para reducir la dependencia de los autómoviles privados y promover alternativas de movilidad**. La ley sustituye el impuesto sobre el transporte por un **impuesto sobre la movilidad que** grava a los empleadores públicos y privados con más de 11 empleados, excluyendo a empresas pequeñas consideradas económicamente frágiles. La idea de que las redes de transporte no sólo deben ser financiadas por los usuarios, sino también por las empresas, que se benefician directa o indirectamente de ellas es la base de este impuesto. Los ingresos fiscales procedentes del pago de la movilidad **financian a las autoridades que organizan la movilidad** (*Autorité Organisatrice de la Mobilité*, AOM) para ayudarles a realizar inversiones y/o la explotación y el mantenimiento de los servicios de transporte público dentro de su ámbito territorial. Las AOM son entidades responsables de organizar al menos un servicio regular de transporte público y movilidad en los territorios (por ejemplo, una línea de autobús o de metro). En la mayoría de los casos, son las aglomeraciones urbanas y metrópolis las que ejercen el papel de AOM en sus territorios.

Impacto: Este tipo de impuesto se estableció por primera vez en la región metropolitana de París para financiar las infraestructuras de transporte público. Posteriormente, el impuesto se extendió gradualmente a los municipios más pequeños. En 2017, se recaudaron 4.300 millones de euros en regiones distintas de París, lo que representó hasta un 47% a su financiación pública para transporte (inversión y operaciones). En 2020, más de 250 AOM de Francia habían establecido la tasa de pago por movilidad dentro de sus límites geográficos. A día de hoy, el pago por movilidad representa más del 60% de los ingresos de Île-de-France.

Carretera innovadora/Precios por congestion: Bogotá

Contexto: La congestion de tráfico es uno de los mayores problemas de la ciudad de Bogotá. Estudios sobre el programa “Pico y Placa” (restricción vehicular- no circula) han mostrado que este programa no ha tenido un impacto ni en la calidad del aire ni en la reducción del uso de automóviles.

Política: en 2020, la ciudad de Bogotá transformó el Pico y Placa pasando de un sistema de racionamiento a un sistema de tarificación vial mediante la introducción de una opción de pago por la eliminación de las restricciones a la circulación, denominando al nuevo programa Pico y Placa Solidario. Ahora los propietarios de vehículos pueden comprar exenciones de restricciones diarias, mensuales, semestrales o incluso anuales o semestrales (es decir pagan una "tasa de circulación“). Alternativamente, los propietarios de coches pueden registrar su coche en una plataforma de uso compartido, lo que permite a los conductores saltarse las restricciones de Pico y Placa si circulan con tres o más pasajeros (incluido el conductor). Todos los ingresos generados por el programa se destinan por ley a pagar las subvenciones de funcionamiento de TransMilenio. Desde 2021, en paralelo, se cobra el estacionamiento en las vías de circulación

Impacto: Según el INRIX Global Traffic Scorecard, en 2021, las horas perdidasen el tráfico en Bogotá disminuyeron 51% en comparación con la situación pre-COVID. Además, según las autoridades bogotanas, el sistema de coche compartido Pico y Placa Solidarioahorra unos 191.000 desplazamientos semanales,en comparación con la situación anterior a la reforma

Muchas gracias

Isidora.ZAPATA@oecd.org
Miquel.VIDALBOVER@oecd.org

Twitter: @OECD_local
LinkedIn: www.linkedin.com/company/oecd-local
Webiste: www.oecd.org/regional