



Guía de referencia rápida para bienes y servicios imponibles y exentos de impuestos

Introducción

Las ventas de bienes personales tangibles están sujetas al impuesto sobre las ventas de Nueva York, a menos que estén específicamente exentas.

Las ventas de servicios por lo general están exentas de los impuestos sobre las ventas de Nueva York, a menos que sean específicamente imponibles.

En el presente boletín se describen:

- Bienes y servicios imponibles
- Bienes y servicios exentos
- Los documentos de exención

Bienes personales tangibles y servicios

Si las ventas de un bien o servicio en particular son imponibles puede depender de muchos factores. Debe consultar nuestras publicaciones y boletines tributarios para obtener explicaciones más detalladas sobre los bienes y servicios que están sujetos a impuestos sobre las ventas. Consulte el listado a continuación para ver ejemplos de bienes personales tangibles y servicios imponibles.

El término *bien personal tangible* significa cualquier tipo de bien personal material que tenga existencia física y sea perceptible para los sentidos humanos (en otras palabras, algo que se pueda ver y tocar).

A continuación, algunos ejemplos de bienes personales tangibles, servicios y transacciones que están sujetas a impuestos sobre las ventas:

- Bienes personales tangibles:
 - muebles, electrodomésticos y accesorios de iluminación
 - ciertas prendas de vestir y calzado
 - maquinaria y equipo, piezas, herramientas y suministros
 - computadoras
 - software de computadora previamente escrito (empaquetado, listo para utilizar o estándar) (ya sea transferido por CD-ROM, descargado de Internet, acceso remoto, etc.)
 - vehículos motorizados
 - embarcaciones y yates (sin embargo, consulte también [TSB-M-15\(2\)S](#), *Changes to the Application of Sales and Use Tax to Vessels [Cambios en la solicitud del impuesto sobre las ventas y sobre el uso de embarcaciones]*)
 - combustibles (por ejemplo, gasolina, diésel y keroseno para aeronaves)
 - dulces y golosinas
 - agua embotellada
 - soda y cerveza
 - cigarrillos y productos derivados del tabaco
 - cosméticos y artículos de higiene personal
 - joyas
 - objetos artísticos, como bocetos, pinturas y fotografías
 - animales (por ejemplo, perros, gatos o aves domésticas)
 - alimentos y suministros para animales

- árboles, arbustos y semillas
- monedas y otros objetos monetarios, adquiridos para fines distintos a su uso como instrumento de cambio
- materiales de construcción
- tarjetas telefónicas prepagadas
- alimentos y bebidas de restaurantes
- servicios públicos y servicios de telecomunicaciones (interestatales)
- servicios de contestadores telefónicos
- servicios de llamadas telefónicas prepagadas
- servicios de telecomunicación móviles
- ciertos servicios de información
- procesamiento, fabricación, impresión o grabado de bienes personales tangibles para un cliente que proporcione los bienes personales tangibles y no planea revenderlos
- mantenimiento, instalación, revisión y reparación de bienes personales tangibles
- almacenamiento de bienes personales tangibles (no incluye ciertos alquileres de almacenes pequeños que constituyen el alquiler de bienes inmuebles, consulte el boletín tributario [Household Movers and Warehouseurs - General \(permanent\) storage and portable storage containers](#) [Mudanzas y almacenaje de menaje del hogar - Almacenamiento general (permanente) y contenedores portátiles de almacenamiento] (TB-ST-340) y [TSB-M-86\(3\)S](#) Taxable Status of the Rental of Self-Service Mini- Storage Units [Estado imponible del alquiler de almacenes pequeños con autoservicio])
- mantenimiento, servicio y reparación de bienes inmuebles
- ciertos estacionamientos y garajes o almacenamiento de vehículos motorizados
- servicios de decoración y diseño de interiores
- servicios de protección y de investigación
- servicios de transporte de pasajeros con un conductor que utilice limosinas, automóviles de lujo y ciertos otros vehículos motorizados (no incluye servicios de taxi ni de autobús, consulte [TSB-M-09\(7\)S](#), *Additional Guidance Relating to the Sales Tax on Certain Transportation Services* [Guía adicional relacionada al impuesto sobre las ventas de ciertos servicios de transporte]), y [TSB-M-13\(2\)S](#), *Revised Policy Concerning the Application of the Sales Tax Exclusion for Certain Transportation Services Provided by an Affiliated Livery Vehicle in New York City* (Política revisada relativa a la aplicación de la exclusión del impuesto sobre las ventas para ciertos servicios de transporte proporcionados por un vehículo de una flota afiliada en la ciudad de Nueva York);
- suministrar o proporcionar entretenimiento o información por teléfono o telégrafo o por servicio telefónico o telegráfico, que se brinden, por ejemplo, a través de números telefónicos con prefijos 800 o 900
- ocupación en hoteles
- cobros de admisión a un lugar de entretenimiento
- cuotas de membresía de clubes sociales y deportivos
- ciertas partes de cobros en cabarets

Los servicios sujetos únicamente a impuestos sobre las ventas de la ciudad de Nueva York son:

- servicios de belleza, barbería y restauración capilar
- bronceado
- manicura y pedicura
- electrólisis
- servicios de masaje
- servicios proporcionados por centros de control de peso y de salud, gimnasios, baños turcos y saunas e instalaciones similares, incluido cualquier cargo por el uso de estas instalaciones
- servicios de calificaciones crediticias escritos o verbales (consulte [TSB-M-15\(4\)S](#), *New York City Local Sales Tax on Credit Rating Services* [Impuesto sobre las ventas locales de la ciudad de Nueva York sobre servicios de calificación crediticia])
- servicios de informes crediticios verbales que no se entregan por teléfono

Bienes y servicios exentos de impuestos

La siguiente tabla enumera los bienes y servicios que generalmente están exentos de impuestos sobre las ventas. Asimismo, enumera:

- Secciones de la Tax Law (Ley Tributaria) que proporciona la exención
- Publicaciones, boletines y memorandos técnicos (TSB-Ms) del departamento pertinentes para la exención
- Documentos de exención, si los hay, que el cliente debe entregar al vendedor para que la venta sea considerada exenta de impuestos

Exención específica	Secciones de la Ley Tributaria	Publicaciones, boletines o TSB-Ms	Documento de exención requerido
Compras de ciertos bienes o servicios por parte de proveedores y que están destinados a la reventa ¹	1101(b)(4) 1105(b) y 1105(c)	TB-ST-240	ST-120
Construcción o instalación de una mejora importante	1105(c)(3)(iii) y 1105(c)(5)	Pub 862 TB-ST-104 TB-ST-505	ST-124
Recibos pagados por los miembros de una asociación de propietarios de viviendas por servicios de estacionamiento	1105(c)(6) y 1212-A(a)(1)	TSB-M-97(12)S TSB-M-01(3)S	ninguno
Lavandería, servicios de lavado en seco (incluye servicios de limpieza de alfombras, tapetes, cortinas y tapicería), sastrería, tejido, planchado, reparación de calzado y lustre de zapatos.	1105(c)(3)(ii)	Pub 750 TSB-M-02(4)S	ninguno
Cobro de admisión a ciertos lugares de entretenimiento	1105(f)(1)	TB-ST-8 TB-ST-30	ninguno
Ciertas fuentes y servicios de energía residenciales ²	1105-A	Pub 718-R TB-ST-775	TP-385
Ciertos alimentos y bebidas	1115(a)(1)	TB-ST-65 TB-ST-103 TB-ST-135 TB-ST-160 TB-ST-280 TB-ST-283 TB-ST-525 TB-ST-835	ninguno
Agua suministrada a través de la red principal o por tuberías	1115(a)(2)		ninguno
Fármacos, medicinas, equipos médicos y servicios relacionados, así como ciertos suministros médicos ³	1115(a)(3) y 1115(g)	Pub 822 Pub 840 TB-ST-193 TSB-M-14(8)S	ninguno
Productos de higiene femenina	1115(a)(3-a)	TSB-M-16(6)S	ninguno
Prótesis y dispositivos protésicos y servicios relacionados	1115(a)(4) y 1115(g)	Pub 822 Pub 840 TSB-M-06(5)S TSB-M-14(8)S	ninguno
Diarios y publicaciones periódicas calificadas	1115(a)(5)	TB-ST-620 TSB-M-12(1)S	ninguno

Exención específica	Secciones de la Ley Tributaria	Publicaciones, boletines o TSB-Ms	Documento de exención requerido
Bienes o servicios utilizados en agricultura o establos comerciales para equinos, incluidos combustibles y servicios públicos	1115(a)(6) y 1115(c)(2)	TB-ST-244 TB-ST-253 TSB-M-00(8)S	ST-125
Ventas realizadas por funerarias	1115(a)(7)		ninguno
Embarcaciones comerciales	1115(a)(8)	TSB-M-96(14)S	ST-121
Aeronaves comerciales, ciertos bienes relacionados y combustibles	1115(a)(9) y 1115(a)(21)	TSB-M-96(14)S TSB-M-09(4)S	ST-121
Aeronaves para aviación general y bienes y servicios relacionados con su mantenimiento	1115(a)(21-a) y 1115(dd)	TSB-M-04(8)S TSB-M-09(18)S TSB-M-15(3)S	ST-121
Bienes y servicios públicos utilizados en investigación y desarrollo	1115(a)(10) y 1115(b)(ii)	Pub 852 TB-ST-773	ST-121
Banderas oficiales de los EE.UU. y Nueva York	1115(a)(11)	TSB-M-01(5)S	ninguno
Ciertas condecoraciones militares	1115(a)(11-a)	TSB-M-06(15)S	ST-121
Banderas del servicio militar, banderas de prisioneros de guerra y pancartas de la estrella azul	1115(a)(11-b)	TSB-M-12(13)S	ninguno
Fabricación: • maquinaria o equipo • servicios públicos • combustible	1115(a)(12) y 1115(c)(1)	Pub 852 TB-ST-15 TB-ST-276 TB-ST-552 TB-ST-587 TB-ST-690 TB-ST-917 TSB-M-82(8)S TSB-M-82(18)S TSB-M-82(25)S	ST-121 FT-1012 FT-1020
Ciertos bienes empleados en relación con las telecomunicaciones y el acceso a Internet	1115(a)(12-a)	TSB-M-00(6)S	ST-121
Ciertos artículos vendidos a través de máquinas dispensadoras accionadas con monedas	1105(d)(i)(3) y 1115(a)(13),(13-a)	TSB-M-83(33)S TSB-M-97(12)S TSB-M-99(4)S	ninguno
Carritos para equipaje accionados con monedas	1115(a)(13-b)	TSB-M-97(12)S	ninguno
Ciertas ventas intrafamiliares de vehículos motorizados	1115(a)(14)		DTF-802
Materiales vendidos a contratistas para ser instalados en bienes inmuebles propiedad de entidades exentas	1115(a)(15) y (16)	Pub 843	ST-120.1

Exención específica	Secciones de la Ley Tributaria	Publicaciones, boletines o TSB-Ms	Documento de exención requerido
Cargos de contratistas por materiales incorporados a bienes inmuebles como parte de una mejora de capital	1101(b)(4)(i) y 1115(a)(17)	Pub 862 TB-ST-104 TB-ST-113	ST-124
Ciertas ventas realizadas desde una residencia (por ejemplo, ventas de garaje)	1115(a)(18)	TB-ST-807	ninguno
Materiales de embalaje relacionados con un inmueble que está a la venta	1115(a)(19)	Pub 852 TB-ST-107	ST-121
Cajas para transportar leche compradas por un productor de leche o por un distribuidor de leche autorizado por el Estado de Nueva York	1115(a)(19-a)	TSB-M-06(16)S	ST-121
Papeles para empacar compras y servicios de impresión relacionados	1115(a)(20) y 1115(i)	TB-ST-620	ST-121
Ciertos camiones, tractores y remolques de tractores	1115(a)(22)	TSB-M-81(25)S	
Casas rodantes usadas	1115(a)(23)	TSB-M-83(24)S TSB-M-83(24.1)S	ninguno
Ciertas embarcaciones pesqueras	1115(a)(24)	TSB-M-85(17)S	ST-121
Gas natural utilizado para consumo de los propietarios de un pozo de gas en su propiedad	1115(a)(25)	TSB-M-85(15)S	ninguno
Tractores, remolques y semirremolques y servicios relacionados	1115(a)(26)S 1115(g)	TB-ST-890	ST-121.1
Lingotes de metales preciosos vendidos para inversión	1115(a)(27)	TSB-M-89(20)S TSB-M-89(20.1)S TSB-M-95(9)S	ninguno
Software de computadora personalizado y transferido a una entidad relacionada	1115(a)(28)	TB-ST-128 TSB-M-93(3)S	ninguno
Ciertos caballos de carreras y los servicios de entrenamiento y mantenimiento relacionados	1115(a)(29) y 1115(m)	TB-ST-755 TB-ST-757 TSB-M-95(6)S	ST-126
Ropa y calzado, así como artículos utilizados para reparar ropa exenta si se vende por menos de \$1104	1115(a)(30)	Pub 718-C TB-ST-122 TB-ST-530 TSB-M-06(6)S	ninguno
Copias vendidas a través de fotocopadoras accionadas por monedas, a 50 centavos o menos	1115(a)(31)	TSB-M-97(12)S	ninguno
Equipo mejorado de inspección de emisiones	1115(a)(31)	TSB-M-97(8)S	ST-121

Exención específica	Secciones de la Ley Tributaria	Publicaciones, boletines o TSB-Ms	Documento de exención requerido
Ciertos vehículos de transporte público (autobuses) y servicios relacionados	1115(a)(32) y 1115(u)	TSB-M-97(12)S	ST-121.1
Catas de bebidas alcohólicas	1115(a)(33)	TB-ST-15 TSB-M-97(12)S TSB-M-14(9)S TSB-M-15(1)S TSB-M-16(7)S	ninguno
Libros de texto universitarios vendidos a estudiantes universitarios de tiempo completo o parcial para sus cursos	1115(a)(34)	TB-ST-125 TB-ST-126 TSB-M-98(4)S	ST-121.4
Equipo físico para sistemas de computadoras utilizado para desarrollar software y sitios web	1115(a)(35)	TB-ST-243 TSB-M-98(5)S	ST-121.3
Ciertas herramientas y suministros relacionados con la producción de gas o petróleo	1115(a)(36)	Pub 852 TB-ST-552 TSB-M-98(13)S	ST-121
Ciertos equipos para centros de datos de Internet y servicios relacionados	1115(a)(37) y 1115(y)	TB-ST-405 TB-ST-665 TSB-M-00(7)S	ST-121.5
Ciertos equipos de radiodifusión y producción de películas y servicios relacionados	1115(a)(38),(39) y 1115(aa),(bb)	Pub 28 Pub 825 TB-ST-276 TSB-M-00(6)S	ST-121
Equipos de reducción de la contaminación ambiental	1115(a)(40)	TSB-M-00(6)S	ST-121
Cierta maquinaria y equipos para instalaciones de carga marítima	1115(a)(41)	TSB-M-05(14)S	ST-121
E85, gas natural comprimido (GNC) o hidrógeno para uso en vehículos motorizados	1115(a)(42)	TSB-M-14(12)S TSB-M-13(3)S TSB-M-16(4)S	ninguno
Ciertos transbordadores y bienes comprados o utilizados para operarlos	1115(a)(43)	TSB-M-08(11)S	ST-121
Servicios de teléfono y telégrafo utilizados en la recopilación de noticias	1115(b)(i)	Pub 825 TSB-M-12(1)S	ninguno
Servicios públicos y servicios básicos producidos por instalaciones de cogeneración operadas por corporaciones cooperativas	1115(b)(iii)	TSB-M-06(3)S	ninguno
Ciertos servicios sobre bienes prestados fuera del Estado de Nueva York	1115(d)		ninguno
Llamadas telefónicas accionadas por monedas de 25 centavos o menos	1115(e)	TSB-M-98(9)S	ninguno

Exención específica	Secciones de la Ley Tributaria	Publicaciones, boletines o TSB-Ms	Documento de exención requerido
Servicios veterinarios	1115(f)	Pub 851 TB-ST-930	ninguno
Fármacos o medicinas para uso en ganado o aves de corral utilizados en la producción agrícola	1115(f)	TSB-M-18(1)S TB-ST-244 TB-ST-253	ST-125
Ventas por parte de empresas ferroviarias en reorganización	1115(h)		ninguno
Ciertos alimentos comprados con vales de alimentos	1115(k)	TB-ST-140	ninguno
Ciertos bienes donados a organizaciones exentas por el fabricante de los bienes	1115(l)	TSB-M-87(14)S	ninguno
Materiales promocionales que califiquen y servicios relacionados	1115(n)	Pub 831 TB-ST-692 TSB-M-97(6)S TSB-M-01(4)S	ST-121.2
Servicios realizados en programas de computadoras	1115(o)	TB-ST-128 TSB-M-93(3)S	ninguno
Servicios realizados a una barcaza que califique	1115(q)	N-94-3	ST-121
Servicios de llamadas de alarma por emergencia médica	1115(r)	TSB-M-94(3)S	ninguno
Bienes y servicios relacionados con perros guías	1115(s)	TB-ST-245 TSB-M-95(10)S	ST-860
Ciertos servicios de lavado de automóviles accionados por monedas	1115(t)	TB-ST-105	ninguno
Servicios de acceso a Internet	1115(v)	TSB-M-97(1.1)S	ninguno
Ciertos alimentos y bebidas vendidos por una comunidad de viviendas de ciudadanos de la tercera edad a sus residentes e invitados	1115(w)	TSB-M-01(4)S	ninguno
Bienes empleados en relación con ciertas producciones teatrales	1115(x)	TB-ST-535 TSB-M-99(4)S	ST-121.9
Equipos de sistemas de energía solar residencial y electricidad vendidos bajo un contrato de compra de energía solar5	1115(ee)	Pub 718-S TSB-M-05(11)S TSB-M-15(5)S	ST-121

Exención específica	Secciones de la Ley Tributaria	Publicaciones, boletines o TSB-Ms	Documento de exención requerido
Bienes utilizados para amueblar establecimientos arrendados en áreas determinadas del Bajo Manhattan	1115(ee)(1)-(8)	TSB-M-05(12)S TSB-M-09(14)S	ST-121
Ventas de regalos en hogares de veteranos	1115(ff)	TSB-M-06(15)S	ninguno
Ciertos servicios electrónicos de noticias y publicaciones periódicas	1115(gg)	TSB-M-12(1)S	ninguno
Ciertos viajes en vehículos autorizados para recoger pasajeros en la calle (hail vehicles)	1115(hh)	TSB-M-12(7)S	ninguno
Equipo de sistemas de energía solar comercial y electricidad vendidos bajo un contrato de compra de energía solar5	1115(ii)	Pub 718-CS TSB-M-12(14)S TSB-M-15(5)S	ST-121
Cambios en el impuesto sobre las ventas y sobre el uso de buques	1115(jj)	TSB-M-15(2)S	ninguno
Ventas para alquiler pagadas por un revendedor de habitaciones a un operador de hotel	1115(kk)	TSB-M-16(2)S	ST-120.2
Equipo comercial de sistemas de pilas de combustible	1115(kk)	TSB-M-16(3)S	ST-120.1 ST-121
Ciertas compras por parte de organizaciones exentas	1116	Pub 843	ST-119.1
Compras por parte de entidades gubernamentales	1116	Pub 843 TB-ST-315 TB-ST-700	ST-129
75% del cobro de admisión a algún lugar de entretenimiento que califique	1122	TSB-M-04(7)S TSB-M-06(12)S	ninguno
Cierta parte del cobro de admisión para asistir a una obra dramática o musical en un jardín ubicado en una azotea, cabaret o lugar similar	1123	TSB-M-06(15)S	ninguno

-
- 1 Se aplican reglas especiales a los contratistas que proporcionan mantenimiento y otros servicios a bienes inmuebles. Para obtener más información, consulte la [Publicación 862, Sales and Use Tax Classifications of Capital Improvements and Repairs to Real Property \(Clasificaciones de impuesto sobre las ventas y sobre el consumo a efectos de mejoras de inversión y reparaciones a bienes inmuebles\)](#).
 - 2 Es posible que apliquen tasas locales de impuestos y que varíen según la localidad, incluidos ciertos distritos escolares. Consulte [la publicación 718-R, Local Sales and Use Tax Rates on Residential Energy Sources and Services \(Tasas de impuestos locales sobre las ventas y sobre el consumo correspondiente a fuentes y servicios de energía residencial\)](#).
 - 3 Equipos y suministros médicos comprados por una persona para usarlos en la prestación de servicios médicos para compensación están sujetos a impuestos sobre las ventas y sobre el consumo.
 - 4 Esta exención no es válida para impuestos sobre las ventas y sobre el consumo localmente imponibles, a menos que el condado o la ciudad que impone tales impuestos haya elegido la exención. Consulte [la Publicación 718-C, Local Sales and Use Tax Rates on Clothing and Footwear \(Tasas de impuestos locales sobre las ventas y sobre el consumo de ropa y calzado\)](#).
 - 5 Esta exención no es válida para impuestos sobre las ventas y sobre el consumo localmente imponibles, a menos que el condado o la ciudad que impone tales impuestos haya elegido la exención. Consulte [la Publicación 718-S, Local Sales and Use Tax Rates on Sales and Installations of Residential Solar Energy Systems Equipment \(Tasas de impuestos locales sobre las ventas y sobre el consumo correspondientes a ventas e instalaciones de equipos de sistemas de energía solar residencial\)](#) y [la Publicación 718-CS, Local Sales and Use Tax Rates on Sales and Installations of Commercial Solar Energy Systems Equipment \(Impuestos locales sobre las ventas y sobre el consumo correspondientes a ventas e instalaciones de equipos de sistemas de energía solar comercial\)](#).

No debe cobrar impuestos sobre las ventas en ventas exentas que no requieran un documento de exención. Sin embargo, para las ventas que requieren un documento de exención, debe cobrar los impuestos sobre las ventas, a menos que reciba del comprador un documento de exención debidamente lleno. Debe recibir el documento de exención dentro de los 90 días posteriores a la fecha en que entregó el bien o prestó el servicio. Consulte el boletín tributario [Exemption Certificates for Sales Tax \(TB-ST-240\) \(Certificados de exención para impuestos sobre las ventas\)](#).

Nota: un boletín tributario es un documento informativo diseñado para proporcionar orientación general a los contribuyentes en términos simplificados sobre un tema de su interés. Es preciso a partir de la fecha en que se emite. Sin embargo, los contribuyentes deben estar conscientes de que los cambios subsecuentes en la Ley Tributaria o su interpretación pueden afectar la exactitud de un boletín tributario. La información proporcionada en este documento no cubre todas las situaciones y no pretende sustituir la ley ni cambiar su significado.

Referencias y otra información útil

Memorandos: [Sales Tax TSB-Ms \(Impuestos sobre las ventas TSB-Ms\)](#)

Publicaciones: [Sales Tax Publications \(Publicaciones de impuestos sobre las ventas\)](#)

Boletines: [Sales Tax Bulletins \(Boletines de impuestos sobre las ventas\)](#)