

SPEAKERS' CORNER



SOCIEDAD DE PROMOCIÓN EXTERIOR
PRINCIPADO DE ASTURIAS S.A.



TRIBUTACIÓN DE LOS EXPATRIADOS

IMPUESTOS PRINCIPALES

Los **rendimientos del trabajo** se gravan en España a través de dos impuestos:

□ IRPF

□ IRNR

Según la **RESIDENCIA FISCAL** del contribuyente

SPEAKERS'
CORNER

IRPF: RESIDENCIA HABITUAL EN ESPAÑA

1. **PERMANENCIA FÍSICA** EN ESPAÑA – MÁS DE 183 DÍAS EN EL AÑO NATURAL

AUSENCIAS ESPORÁDICAS

ACREDITACIÓN RESIDENCIA FISCAL EN OTRO PAÍS - Certificados

2. **NÚCLEO PRINCIPAL** O LA BASE DE SUS ACTIVIDADES O **INTERESES ECONÓMICOS**, DIRECTA O INDIRECTA

RENTA Y PATRIMONIO

* **FAMILIA:** Presunción en caso de residencia en España del cónyuge e hijos menores

SPEAKERS'
CORNER

CONFLICTOS RESIDENCIA FISCAL

1. **CADA PAIS TIENE SUS PROPIAS NORMAS o CRITERIOS PARA DETERMINAR LA RESIDENCIA HABITUAL EN SUS TERRITORIOS**
2. **POSIBLE RESIDENCIA FISCAL EN MÁS DE UN PAÍS EN UN EJERCICIO**

***CONVENIOS: REGLAS DE DESEMPATE**

- Vivienda permanente a disposición
- Centro de intereses vitales
- Residencia habitual
- Nacionalidad
- Acuerdo amistoso países

IRNR: NO RESIDENTES

1. NO RESIDENCIA HABITUAL EN ESPAÑA
2. OBTENCIÓN DE RENTAS EN ESPAÑA



IRPF: RENTA MUNDIAL

1. LOS RESIDENTES DEBEN TRIBUTAR EN ESPAÑA POR SU **RENDA MUNDIAL** – TODAS las que obtengan, de cualquier tipo en cualquier parte del mundo
2. Teniendo en cuenta los **CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL** suscritos entre España y el País donde se obtenga la renta: **Distribución de potestades**
 - a) Exclusiva para el país de Residencia del contribuyente
 - b) Exclusiva para el país origen de la renta
 - c) Compartida entre ambas: Deducción para evitar doble imposición

RENDIMIENTOS DEL TRABAJO



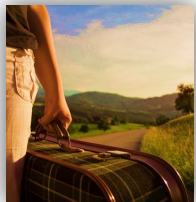
Habitualmente:

País de residencia fiscal = País de origen de la renta



Excepciones:

- Temporales
- Desplazamientos o movilidad internacional



Regímenes especiales: Expatriados e impatriados

EXENCIÓN TRABAJOS EXTRANJERO

FINALIDAD del beneficio fiscal: mejora competitividad empresas e internacionalización del capital humano

REQUISITOS:

- A QUIÉN:** Trabajadores residentes fiscales en **España**
- SUPUESTOS:** Trabajos “efectivamente” realizados en el extranjero
Necesario desplazamiento físico del trabajador. Centro de trabajo temporal en el extranjero
- DESTINATARIO TRABAJOS:** Para empresa no residente (beneficiario efectivo) o EP en el extranjero . Si VINCULADAS: Utilidad o ventaja
El destinatario de los servicios debe ser un “tercero”. No aplicable si la única beneficiaria es la propia empresa española (gestión comercial o desarrollo de mercado)

SPEAKERS'
CORNER

EXENCIÓN TRABAJOS EXTRANJERO

- ❑ **PAÍS DESTINO:** Impuesto análogo al IRPF – NO paraíso – Sí País con CONVENIO
- ❑ **IMPORTE EXENTO:** Retribución por los trabajos en extranjero hasta **60.100€ anual**
- ❑ **CÓMPUTO:** Rentas específicamente devengadas durante el tiempo de estancia en el extranjero, o por prorrateo (nº de días/365)
- ❑ **RETENCIÓN:** Empresa pagadora
- ❑ **ALTERNATIVA:** Régimen de excesos

Lista paraísos fiscales 2023 según España

1. Anguila
2. Emirato del Estado de Bahréin
3. Barbados
4. Bermuda
5. Dominica
6. Fiji
7. Gibraltar
8. Guam
9. Guernsey
10. Isla de Man
11. Islas Caimán
12. Islas Malvinas
13. Islas Marianas
14. Islas Salomón
15. Islas Turcas y Caicos
16. Islas Vírgenes Británicas
17. Islas Vírgenes de EEUU
18. Jersey
19. Palaos
20. Samoa (offshore business)
21. Samoa Americana
22. Seychelles
23. Trinidad y Tobago
24. Vanuatu

SPEAKERS'
CORNER

RÉGIMEN DE EXCESOS

- Prima expatriación:** Dieta exceptuada de gravamen
- Duración desplazamiento:** más de 9 meses. **Centro de trabajo en el extranjero, pero debe mantener residencia fiscal en España**
- Cuantía:** Exceso sobre lo que percibía en España
- Incompatible con exención del 7.p (Optar por una u otra)**

ASPECTOS A ESTUDIAR

- ❑ **QUIÉN:** Cargo (poderes), nuevo empleado o antiguo, residencia y nacionalidad, familia, contrato y pagador – Ojo: EXIT TAX
- ❑ **CUÁNDO:** Residencia año natural ejercicio de salida y retorno, duración, permisos
- ❑ **DÓNDE:** País con Convenio, paraíso, acreditación certificados
- ❑ **QUÉ:** Tipo de trabajo, beneficiario efectivo.
- ❑ **CUÁNTO:** Acuerdo salarial, uno o varios pagadores, complemento desplazamiento, gastos de viaje y mudanza
- ❑ **¿BENEFICIOS FISCALES?** Opción

MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN



alvarez & sota
asesores legales y tributarios

Fiscalidad internacional

¿Operas a nivel internacional?
En Alvarez&Sota somos tus aliados en cuestiones fiscales en el ámbito internacional.

Consulta sin compromiso

+34-985 21 40 55 
info@alvarezysota.es

Más info en la descripción

david.sota@alvarezsota.es