

# **Problemática Fiscal de los Trabajadores en Procesos de Expatriación a Países de la Ampliación UE**

Alfonso Rodríguez Petralanda  
Director

**Avantia**  
asesoramiento fiscal y legal especializado

Exporta 2005

CONGRESO PARA LA  
INTERNACIONALIZACIÓN  
EMPRESARIAL

ENPRESA  
NAZIOARTERATZEKO  
BILTZARRA

## **Problemática fiscal de los traslados al extranjero**

- **Dos tipos de traslados:**
  - **Traslados que no suponen cambio de residencia fiscal**
  - **Traslados que suponen cambio de residencia fiscal**
- **Problemática en ambos casos: dos o más jurisdicciones pretenden gravar la renta, o, en su caso, el patrimonio**
  - **País de residencia fiscal del trabajador**
  - **País de la fuente de renta (país donde se efectúa el trabajo)**
- **Adicionalmente, se debe revisar la planificación en materia de Seguridad Social**

## **Criterios de residencia fiscal**

- **Art 9 TRIRPF**
  - **Permanencia**
  - **Núcleo principal de intereses: presunción familiar**
- **Incidencia de los CDI: Chequia, Eslovaquia, Eslovenia, Estonia, Hungría, Letonia, Lituania y Polonia**
  - **Conflicto de residencias de acuerdo con la normativa interna**
    1. **Vivienda permanente, o**
    2. **Centro de intereses vitales (relaciones económicas o personales), o**
    3. **Lugar en que vive habitualmente, o**
    4. **Nacionalidad, o**
    5. **Común acuerdo**

## **Traslados que no suponen cambio de residencia fiscal**

- **Mantenimiento de la tributación global en el país de origen: generalmente no supone un cambio sustancial en la tributación**
- **Se continúa presentando declaraciones de IRPF e IP, en su caso, con los mismos modelos y plazos**
- **Tributación en el país de destino de las rentas de fuente local (rentas del trabajo)**
- **Oportunidades de ahorro:**
  - **Dietas exentas**
  - **Rendimientos del trabajo exentos por normativa interna**
  - **Rendimientos del trabajo exentos por CDI**
  - **Otros**

## Traslados que no suponen cambio de residencia fiscal

### Ejemplo

Trabajador soltero residente en Vizcaya desplazado a Polonia durante 4 meses en 2005. Remuneración 75.000€, 25.000€ devengado durante expatriación, soportado por un establecimiento permanente de la empresa en Polonia

#### IRPF España

€

Retribución	75.000,00
Exención art 9p)	(25.000,00)
SS España	(2.143,81)
Bonificación	(2.850,00)
Base Imponible	45.006,19
Cuota líquida	14.973,56

#### IRNR Polonia

€

Salario	25.000
IRNR al 20%	5.000

**Coste fiscal total: 17.264,44€**

## **Traslados que suponen cambio de residencia fiscal** **Efectos en el país origen - España**

- Sometimiento a la normativa del país de destino: generalmente supone un cambio sustancial de régimen tributario
- Efectos en el país origen - España:
  - Tributación únicamente por las rentas de fuente local
  - IP: problemas de la tributación de no residentes: → opción por normativa de residentes
  - En el caso del PV: problemas con ISD
  - Con carácter general, los modelos y plazos de declaración cambian sustancialmente

## **Traslados que suponen cambio de residencia fiscal** **Efectos en el país origen - España**

- Retenciones e ingresos a cuenta:
  - IRPF:
    - Normas generales
    - Ingreso a cuenta por las rentas pagadas por entidades vinculadas
  - IRNR: normas generales
  - Procedimiento especial para determinados cambios de residencia fiscal
  - Aplicación en cada uno de los impuestos de las retenciones soportadas a cuenta en los casos de cambio de residencia fiscal

## Traslados que suponen cambio de residencia fiscal Efectos en el país destino – países del Este ampliación

	Tributación renta mundial	Tipo <del>M</del> <sup>UE</sup> Mundial	Sobre Base Imponible	Presentación Declaración
Chequia (2004)	Sí	32%	CZK 331.200	31 Marzo
Eslovaquia	Sí	19%	1	31 Marzo
Eslovenia (2004)	Sí	50%	36.001€	31 Marzo
Estonia	Sí	24%	1	31 Marzo
Hungría	Sí	38%	HUF 1.500.000	20 Marzo
Letonia	Sí	25%	1	1 Abril
Lituania	Sí	33%	1	1 Mayo
Polonia	Sí	40%	PLN 74.048	30 Abril



## **Áreas de riesgo y esquemas de potencial ahorro fiscal**

- **Áreas de riesgo**
  - **Errónea determinación de la residencia fiscal: contingencias en España y el país de destino**
  - **Generación de sobrecostes para la empresa y el empleado**
  - **Particularidades de la gestión fiscal del IRNR vs. IRPF y retenciones**
- **Potenciales oportunidades**
  - **Aprovechar el menor tipo del IRNR en los años de entrada y salida**
  - **Opción por la tributación como residente en el IP**
  - **Otros**

## **Conclusiones**

- Los puntos clave en materia de fiscalidad personal de trabajadores en procesos de expatriación descansan en la determinación de la residencia fiscal del trabajador. En caso de no residencia en el país destino, habrá que determinar la sujeción a gravamen por el IRPF de las rentas obtenidas por trabajos realizados en el país destino y la deducción por doble imposición que, en su caso, proceda aplicar en el IRPF español. En caso de residencia, habrá que analizar cuidadosamente el nuevo marco de actuación tanto en España como en el país destino
- El régimen tributario aplicable a residentes en países de la reciente ampliación de la UE varía sustancialmente por jurisdicción
- Existen no obstante posibilidades de planificación fiscal que deben ser consideradas, principalmente en materia de exención en España sobre pluses de expatriación en conjunción con su no sujeción en el país destino