
SUMARIO

| | |
|---|----|
| PRÓLOGO <i>por Francisco Vila Tierno</i> | XI |
| Capítulo I.—ASPECTOS TRIBUTARIOS DE LA RESIDENCIA EN LAS PERSONAS FÍSICAS, JURÍ- DICAS Y ENTIDADES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA | 1 |
| 1. APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA EN EL ESPACIO | 1 |
| 2. DOBLE IMPOSICIÓN TRIBUTARIA Y MÉTODOS DE CORRECCIÓN..... | 2 |
| 3. CONCEPTO GENERAL DE RESIDENCIA DE LAS PERSONAS FÍSICAS EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS..... | 4 |
| 4. RESIDENCIA FISCAL EN ESPAÑA POR DETERMINADA CONDICIÓN LABORAL..... | 12 |
| 5. FICCIÓN EN LA TRIBUTACIÓN OPCIONAL DE LOS CONTRIBUYENTES RESIDENTES EN ESTADOS DE LA UNIÓN EUROPEA | 14 |
| 5.1. Aspectos cuantitativos de la liquidación tributaria en el régimen opcional ... | 16 |
| 5.2. Aspectos formales en la aplicación del régimen fiscal para residentes de la Unión Europea | 18 |
| 6. CONCEPTO DE RESIDENCIA FISCAL DE LAS SOCIEDADES..... | 19 |
| 6.1. Presunción de residencia fiscal para las entidades jurídicas..... | 24 |
| 6.2. El domicilio fiscal..... | 28 |
| 6.3. Aspectos de la residencia en las autoliquidaciones de los grupos consolidados | 29 |
| 6.4. Establecimiento de una base imponible común del Impuesto sobre Sociedades | 33 |
| 6.5. Las empresas digitales: un desafío a los criterios de residencia y territorialidad | 34 |
| 6.5.1. <i>Necesidad de una nueva concepción jurídica de establecimiento per- manente</i> | 35 |
| 6.5.1.1. <i>Economía digital versus establecimiento permanente</i> | 37 |
| 7. TRIBUTACIÓN DE LAS ENTIDADES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA: ESPECIAL REFEREN- CIA A LAS NO RESIDENTES | 43 |
| 7.1. Introducción | 43 |
| 7.2. Tributación de las entidades sin personalidad jurídica no residentes | 44 |
| 7.3. Entidades en atribución de rentas constituidas en España con actividad eco- nómica | 45 |
| 7.4. Entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia económica..... | 45 |
| 7.5. Entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero que no realizan una actividad económica | 46 |

| | |
|---|-----|
| 7.6. Entidades constituidas en el extranjero sin presencia en territorio español ... | 46 |
| 8. RESIDENCIA FISCAL AUTONÓMICA A EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS..... | 47 |
| Capítulo II.—TRIBUTACIÓN EN LA MIGRACIÓN FISCAL DE LOS TRABAJADORES EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS | 55 |
| 1. INTRODUCCIÓN | 55 |
| 2. TRIBUTACIÓN DE LOS TRABAJADORES EXPATRIADOS | 55 |
| 2.1. Introducción | 55 |
| 2.2. Aspectos generales sobre la fiscalidad del trabajador expatriado | 56 |
| 2.3. Exención de las rentas acogándose al artículo 7.p LIRPF | 59 |
| 2.4. Planteamiento de la residencia en España por el trabajador expatriado | 60 |
| 2.4.1. <i>Empresa beneficiaria del servicio laboral</i> | 62 |
| 2.4.2. <i>Aspecto temporal en la expatriación del trabajador</i> | 63 |
| 2.4.3. <i>Impuesto análogo o idéntico</i> | 64 |
| 2.5. Prestación del servicio laboral: especial referencia a las entidades vinculadas | 66 |
| 2.6. Régimen de excesos | 69 |
| 3. FISCALIDAD DE LOS TRABAJADORES IMPATRIADOS | 71 |
| 3.1. Regulación fiscal de los trabajadores impatriados | 72 |
| 3.2. Exigencia laboral y de residencia de los trabajadores impatriados | 75 |
| 3.3. Tributación de los trabajadores impatriados..... | 78 |
| 3.4. Problema de los impatriados para optar por los beneficios fiscales de los Convenios de Doble Imposición | 81 |
| 3.5. Aspectos constitucionales del régimen fiscal de impatriados | 82 |
| 3.6. El Impuesto sobre el Patrimonio y los trabajadores impatriados..... | 83 |
| 3.7. Obligaciones formales del régimen de impatriados | 84 |
| 4. ASPECTOS TRIBUTARIOS DE LAS PERSONAS FÍSICAS QUE SE DESPLAZAN A UN PAÍS CALIFICADO COMO PARAÍSO FISCAL | 85 |
| 4.1. Definición y características de los paraísos fiscales | 85 |
| 4.2. La doble imposición en la extensión de la condición de contribuyente del IRPF en el traslado a un paraíso fiscal..... | 89 |
| 4.3. Naturaleza jurídica de la norma anti-fraude del artículo 8.2 LIRPF | 90 |
| Capítulo III.—FISCALIDAD SOBRE LA TITULARIDAD Y LAS TRANSMISIONES PATRIMONIALES ASOCIADAS A LA RESIDENCIA FISCAL | 93 |
| 1. INTRODUCCIÓN | 93 |
| 2. VARIACIONES PATRIMONIALES ASOCIADAS AL CAMBIO DE RESIDENCIA | 94 |
| 2.1. El <i>exit tax</i> en las personas jurídicas | 103 |
| 2.2. Operaciones de reestructuración empresarial y el <i>exit tax</i> | 107 |
| 2.3. Cambios en la subjetividad tributaria como consecuencia de transmisiones patrimoniales de los obligados tributarios no residentes | 108 |
| 2.4. Transmisiones patrimoniales de inmuebles localizados en territorio español por no residentes en el Impuesto sobre la Renta de los No Residentes..... | 109 |
| 2.5. La subjetividad tributaria en el Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana..... | 111 |
| 2.6. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes..... | 112 |
| 2.6.1. <i>Presunción reglamentaria en la consideración de explotación diferenciable</i> | 114 |

| | |
|---|-----|
| Capítulo IV.—TRIBUTACIÓN DE LAS PENSIONES Y SEGUROS DE VIDA SEGÚN LA RESIDENCIA FISCAL DE LA PERSONA FÍSICA | 117 |
| 1. INTRODUCCIÓN | 117 |
| 2. GRAVAMEN DE LAS PENSIONES PÚBLICAS A TENOR DE LA RESIDENCIA DE LAS PERSONAS FÍSICAS | 118 |
| 3. ASPECTOS GENERALES DE LOS PLANES DE PENSIONES | 121 |
| 3.1. Principio de no discriminación | 125 |
| 3.2. Principio de capitalización | 126 |
| 3.3. Principio de irrevocabilidad | 127 |
| 3.4. Principio de atribución de derechos | 127 |
| 3.5. Principio de integración obligatoria | 128 |
| 3.6. Principio de inembargabilidad | 128 |
| 3.7. Clase y sujetos de los planes de pensiones | 130 |
| 3.8. Fiscalidad de las aportaciones a los planes de pensiones: especial referencia al sistema de empleo | 132 |
| 3.9. Integración por el partícipe de las cantidades aportadas por el promotor | 135 |
| 3.10. Justificación de la integración de las aportaciones en la declaración del partícipe | 138 |
| 3.11. Modificación de las aportaciones deducibles en las aportaciones a los planes de pensiones con la ley 26/2014, de 27 de noviembre | 139 |
| 4. ASPECTOS INTERNACIONALES EN LA FISCALIDAD DE LAS PENSIONES PÚBLICAS Y DE LOS PLANES DE PENSIONES | 143 |
| 4.1. Planes de pensiones de empleo paneuropeos | 144 |
| 4.2. Fiscalidad de los partícipes de planes de pensiones extranjeros | 147 |
| 4.3. Aspectos tributarios de las prestaciones de los planes de pensiones de los no residentes en el IRPF | 151 |
| 4.4. Plan de pensiones paneuropeos individuales | 154 |
| 5. ASPECTOS INTERNACIONALES DE LA TRIBUTACIÓN DE LOS SEGUROS DE VIDA | 159 |
| 5.1. Delimitación de la tributación del seguro de vida entre el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas | 160 |
| 5.2. Delimitación de la obligación personal y real de contribuir en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 162 |
| 5.3. Cuestiones tributarias en las transmisiones lucrativas <i>inter vivos</i> a través de los seguros de vida y problemática en los puntos de conexión territorial | 164 |
| 5.4. Aspectos internacionales en las transmisiones lucrativas <i>inter vivos</i> en los seguros de vida | 167 |
| 5.5. Calificación jurídica de las prestaciones del seguro de vida <i>mortis causa</i> en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y los puntos de conexión territorial | 170 |
| 5.6. Aspectos internacionales en las transmisiones lucrativas <i>mortis causa</i> en los seguros de vida | 173 |
| CONCLUSIONES | 181 |
| BIBLIOGRAFÍA | 185 |
| ABREVIATURAS | 189 |