
SUMARIO

PRÓLOGO por Francisco Vila Tierno	XI
Capítulo I.—ASPECTOS TRIBUTARIOS DE LA RESIDENCIA EN LAS PERSONAS FÍSICAS, JURÍDICAS Y ENTIDADES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA	
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 permanente</i>	35
6.5.1.1. <i>Economía digital versus establecimiento permanente</i>	37
7. TRIBUTACIÓN DE LAS ENTIDADES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA: ESPECIAL REFERENCIA 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 económica	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	
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 acogiéndose 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	
1. INTRODUCCIÓN	93
2. VARIACIONES PATRIMONIALES ASOCIADAS AL CAMBIO DE RESIDENCIA	94
2.1. <i>El 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