

QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL  
MEU CAS?

\*\*\*

ACTUARÉ A L'ESTRANGER: QUINES OBLIGACIONS  
FISCALS TINC?

---

Barcelona, 13 d'octubre de 2015

---



## ÍNDEX (I)

1. **Introducció**
2. **Quina és la millor forma jurídica en el meu cas?**
  - 2.1. Persona física VS. Persona jurídica
  - 2.2. Diferents tipologies de societats
    - 2.2.1. Societat Anònima (SA)
    - 2.2.2. Societat Limitada (SL)
    - 2.2.3. Societat Cooperativa (S. Coop.)
    - 2.2.4. Societat Civil (S. Civ.)
    - 2.2.4. Societat Professional (S. Prof.)
  - 2.3. La problemàtica de les Societats Professionals
  - 2.4. Seguretat Social



## ÍNDEX (II)

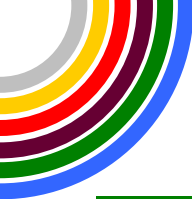
3. **Actuaré a l'estranger: quines obligacions fiscals tinc?**
  - 3.1. Determinació de la residència fiscal
  - 3.2. Naturalesa dels rendiments obtinguts a l'estranger
  - 3.3. Exempció per treballs realitzats a l'estranger
  - 3.4. Compliment dels requisits formals
    - 3.4.1. Formalitats tributàries
    - 3.4.2. Formalitats relatives a la Seguretat Social



## INTRODUCCIÓ

### Objectius:

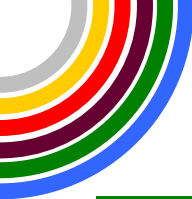
- ✓ Revisar les diferents conseqüències tributàries derivades de l'exercici de l'activitat com a empresari-professional i des d'una estructura empresarial.
- ✓ Analitzar les diferents tipologies d'organització empresarial.
- ✓ Introduir el concepte de residència fiscal.
- ✓ Analitzar les diferents tipologies de rendiments obtinguts a l'estranger.
- ✓ Exposar les obligacions tributàries a les que es troba sotmès un artista que desenvolupa la seva activitat a l'estranger.



# QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

## PERSONA FÍSICA VS. PERSONA JURÍDICA (I)

<b>RÈGIM LABORAL</b>		Adscripció a un col·lectiu	<b>IRPF</b>	<b>RENDIMENTS DEL TREBALL</b> Sou Imatge <b>RENDIMENTS DEL CAPITAL MOBILIARI</b> Cessió i explotació d'imatge <b>RENDIMENTS D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES</b> Explotació econòmica dels drets d'imatge	
<b>RÈGIM AUTÒNOMS</b>	<b>AUTÒNOMS LABORALITZATS</b>	Assimilat a relació mercantil		<b>REND. ACTIV. ECONÒMIQUES</b> Ingressos – Despeses <b>REND. DEL CAPITAL MOBILIARI</b> Per cessió imatge	<b>IVA</b>
	<b>AUTÒNOMS</b>	Relació mercantil		<b>REND. ACTIV. ECONÒMIQUES</b> Ingressos – Despeses <b>REND. DEL CAPITAL MOBILIARI</b> Per cessió imatge	



# QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

## PERSONA FÍSICA VS. PERSONA JURÍDICA (II)

### ❑ Rendiments imputables a la Base General de l'IRPF:

- ✓ Generalment, aquells que deriven d'una relació de caràcter laboral, o bé de la realització d'activitats econòmiques, de l'arrendament immobiliari, etc.

#### Tipus impositius aplicables a Catalunya (2015):

Base hasta	Cuota	Resto base	Tipo
0,00	0,00	12.450,00	21,50%
12.450,00	2.676,75	5.257,20	24,00%
17.707,20	3.938,48	2.492,80	26,00%
20.200,00	4.586,61	12.807,20	29,00%
33.007,20	8.300,69	992,80	33,50%
34.000,00	8.633,28	19.407,20	37,00%
53.407,20	15.813,95	6.592,80	40,00%
60.000,00	18.451,07	60.000,20	44,00%
120.000,20	44.851,15	55.000,00	46,00%
175.000,20	70.151,15	En adelante	48,00%

#### Tipus impositius aplicables a Catalunya (2016 i seg.):

Base hasta	Cuota	Resto base	Tipo
0,00	0,00	12.450,00	21,50%
12.450,00	2.676,75	5.257,20	24,00%
17.707,20	3.938,48	2.492,80	26,00%
20.200,00	4.586,61	12.807,20	29,00%
33.007,20	8.300,69	2.192,80	33,50%
35.200,00	9.035,28	18.207,20	37,00%
53.407,20	15.771,95	6.592,80	40,00%
60.000,00	18.409,07	60.000,20	44,00%
120.000,20	44.809,15	55.000,00	46,00%
175.000,20	70.109,15	En adelante	48,00%



# QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

## PERSONA FÍSICA VS. PERSONA JURÍDICA (III)

### ❑ Rendiments imputables a la Base de l'Estalvi de l'IRPF:

- ✓ Deriven de la obtenció de rèdits derivats de l'explotació d'actius, de la cessió de capitals propis, etc.
- ✓ En ocasions, aquests rendiments s'han d'imputar a la Base General de l'Impost (i.e. per vinculació, per la seva connexió amb una relació contractual, etc.).

**Tipus impositius aplicables (2015):**

Base hasta	Cuota	Resto base	Tipo
0,00	0,00	6.000,00	19,50%
6.000,00	1.170,00	44.000,00	21,50%
50.000,00	10.630,00	En adelante	23,50%

**Tipus impositius aplicables (2016 i seg.):**

Base hasta	Cuota	Resto base	Tipo
0,00	0,00	6.000,00	19,00%
6.000,00	1.140,00	44.000,00	21,00%
50.000,00	10.380,00	En adelante	23,00%



## QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

### PERSONA FÍSICA VS. PERSONA JURÍDICA (IV)

#### ❑ Tipus impositius aplicables a l'Impost sobre Societats:

	Exercici 2015	Exercici 2016
Tipus impositiu general	28%	25%
Entitats de nova creació (2 primers exercicis de resultat positiu)	BI fins 300.000 €: 15% Excés: 20%	BI fins 300.000 €: 15% Excés: 20%
Empreses de reduïda dimensió	BI fins 300.000 €: 25% Excés: 28%	25%
Cooperatives fiscalment protegides	20%	20%



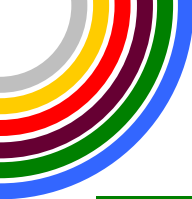
## QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

### PERSONA FÍSICA VS. PERSONA JURÍDICA (V)

#### ❑ Rendiments del treball

*“Es consideraran rendiments íntegres del treball totes les contraprestacions o utilitats, qualsevol que sigui la seva denominació o naturalesa, dinerària o en espècie, **que derivin, directa o indirectament, del treball personal o de la relació laboral o estatutària i no tinguin caràcter de rendiments d’activitats econòmiques.**”*

- ✓ Els rendiments s'imputen a la Base General de l'IRPF.
- ✓ S'hi deduiran les contribucions a la Seg. Social i una deducció per obtenció de rendiments del treball de 2.000 Euros.
- ✓ Com a regla general, s'aplica l'escala progressiva de retencions (**entre el 19% i el 45%**).
  - ✓ Relació laboral de caràcter especial: **15%**.
  - ✓ Contracte o relació inferior a l'any: **2%**.



## QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

### PERSONA FÍSICA VS. PERSONA JURÍDICA (VI)

#### ❑ Rendiment d'Activitats Econòmiques

*“ Es consideraran rendiments íntegres d'activitats econòmiques aquells que, **procedint del treball personal i del capital conjuntament, o d'un sol d'aquests dos factors, suposin per part del contribuent la ordenació per compte pròpia de mitjans de producció i de recursos humans o d'un d'ambdós, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns i serveis.***

*En particular, tenen aquesta consideració els rendiments de les activitats extractives, de fabricació, comerç o prestació de serveis, incloses les d'artesania, agrícoles, forestals i ramaderes, pesqueres, de construcció, mines, i **l'exercici de professions laborals, artístiques i esportives.**”*

# QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

## PERSONA FÍSICA VS. PERSONA JURÍDICA (VII)

### ❑ Rendiment d'Activitats Econòmiques

- ✓ Els rendiments s'imputen a la Base General de l'IRPF.
- ✓ El rendiment net íntegre s'obté de la fórmula: Ingressos – Despeses.
- ✓ Deducció per despeses de difícil justificació: 5% del Rendiment net previ (màxim de 2.000 €).
- ✓ Des del 12 de juliol de 2015:
  - ✓ La retenció general aplicable serà del **15%**.
  - ✓ L'any d'inici de l'activitat professional i els dos anys següents: **7%**.



# QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

## DIFERENTS TIPOLOGIES DE SOCIETATS (I)

### ❑ Diferents tipologies de societats

- ✓ Societat Anònima (S.A.)
- ✓ Societat de Responsabilitat Limitada (S.R.L.)
- ✓ Societat Cooperativa (S. Coop.)
- ✓ Societat Civil (S. Civ.)
- ✓ Societat Professional (S. Prof.)

# QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

## DIFERENTS TIPOLOGIES DE SOCIETATS (II)

### ❑ Societat Anònima (S.A.)

- ✓ El capital social no pot ser inferior a 60.000 € ( Obligatori: 25% desemborsat).
- ✓ Els socis responen amb el seu patrimoni de forma limitada.
- ✓ Les accions són negociables en mercat de valors.
- ✓ No poden existir privilegis en el dret de vot.
- ✓ Possibilitat d'emetre obligacions o altres títols negociables.
- ✓ Las aportacions no dineràries en constitució i ampliació de capital requereixen informe d'expert independent.
- ✓ L'acord de reducció de capital amb devolució d'aportacions ha de ser publicat al Butlletí Oficial del Registre Mercantil i al web de la societat, amb la possibilitat que els creditors de la societat puguin oposar-s'hi.



# QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

## DIFERENTS TIPOLOGIES DE SOCIETATS (III)

### ❑ Societat de Responsabilitat Limitada (S.R.L.)

- ✓ El capital social no pot ser inferior a 3.000 € (Obligatori: 100% desemborsat).
- ✓ Els socis responen amb el seu patrimoni de forma limitada.
- ✓ Pot estar formada per un únic soci (S.L. Unipersonal) i un màxim de 50.
- ✓ Les accions no són negociables en mercats de valors.
- ✓ Possibilitat de tenir accions amb diferents drets de vot.
- ✓ No es poden emetre obligacions o altres títols negociables.
- ✓ Les aportacions no dineràries no requereixen informe d'expert independent.
- ✓ No hi ha requisits de publicitat en la reducció de capital amb devolució d'aportacions. No obstant, els socis responen dels deutes socials fins l'import percebut per aquest concepte.
- ✓ No poden associar-se amb una S.A.

# QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

## DIFERENTS TIPOLOGIES DE SOCIETATS (IV)

### ☐ Societat Cooperativa (S. Coop.)

- ✓ El capital social mínim quedarà establert pels cooperativistes als Estatuts.
- ✓ S'exigeix un mínim de 3 socis, amb una participació màxima de 1/3 del capital social.
- ✓ Les accions només són transmissibles a altres socis.
- ✓ L'adhesió voluntària i oberta.
- ✓ Gestió democràtica per part dels socis: 1 soci = 1 vot.
- ✓ La retribució al soci ha de ser proporcional a les seves operacions en seu de la S. Coop.
- ✓ La capacitat normativa està cedida a les Comunitats Autònomes (Règim mercantil).
- ✓ El règim fiscal es conté a la Llei 20/1990.
  - ✓ Tipus impositiu de l'IS: 20%.
  - ✓ Bonificació del 50% en l'IS d'aquelles S. Coop. especialment protegides.
  - ✓ Bonificació del 95% de l'IAE i IBI.

## QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

### DIFERENTS TIPOLOGIES DE SOCIETATS (V)

#### ❑ Societat Civil (S. Civ.)

- ✓ La S. Civ. està basada en un contracte de col·laboració entre dues o més parts.
- ✓ Poden tenir **objecte mercantil**.
- ✓ La constitució només haurà de constar en escriptura pública si s'aporten immobles o drets reals.
- ✓ No s'inscriu al Registre Mercantil.
- ✓ No és necessari disposar de capital social.
- ✓ Els socis responen amb tot el seu patrimoni personal.
- ✓ Acostuma a estar exclosa de qualsevol ajut o subvenció.
- ✓ Es tracta d'una entitat d'atribució de rentes, de forma que els rendiments s'imputen als seus socis.



## QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

### DIFERENTS TIPOLOGIES DE SOCIETATS (VI)

- ✓ Des de l'1 de gener de 2016 tributaran, les **S. Civ. amb objecte mercantil** tributaran conforme a l'IS.
- ✓ S'estableix una disposició transitòria que conté una sèrie de beneficis fiscals per a aquelles S. Civ. amb objecte mercantil que, dins dels 6 primers mesos de 2016, adoptin un acord de dissolució amb liquidació:
  - ✓ La dissolució de la societat quedarà exempta de la modalitat d'Operacions Societàries de l'ITPAJD.
  - ✓ Les adjudicacions als socis de bens immobles de naturalesa urbana no meritara l'IIVTNU (plusvàlua municipal).
  - ✓ En relació amb el IS, IRPF o IRNR, els socis augmentaran el valor d'adquisició amb l'import dels deutes rebuts i el disminuiran en l'import dels crèdits i diners rebuts. Si el resultat és negatiu donarà lloc a un guany patrimonial i si el resultat és positiu o zero no es considerarà que existeix ni pèrdua ni guany patrimonial.



## QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

### DIFERENTS TIPOLOGIES DE SOCIETATS (VII)

#### ☐ Societats Professionals (S. Prof.)

- ✓ **Segons la Llei de Societats Professionals (Llei 2/2007):** aquelles que exigeixen titulació universitària oficial o titulació professional, i l'exercici de les quals requereix la prèvia inscripció en el corresponent Col·legi Professional.
- ✓ **Àmbit tributari:** Aquelles contingudes en les seccions Segona i Tercera de les Tarifes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, sempre i quan suposin per part del contribuent la **ordenació per compte pròpia de mitjans de producció i de recursos humans** amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.
- ✓ **TJCE:** *“Activitats de caràcter intel·lectual que requereixen una qualificació de nivell alt i es troben habitualment sotmeses a una reglamentació professional precisa i estricta”.*



## QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

### LA PROBLEMÀTICA DE LES SOCIETATS PROFESSIONALS (I)

#### ❑ Societats professionals (S. Prof.):

- ✓ La societat professional en sentit estricte i en sentit ampli es regeixen per la Llei 2/2007.
- ✓ Exercici en comú d'una activitat professional.
- ✓ El soci professional presta els seus serveis **DINS de la societat.**

#### ❑ Societats instrumentals:

- ✓ La persona física desenvolupa de forma individual l'activitat.
- ✓ El soci presta els serveis professionals **A la societat instrumental.**
- ✓ Acostumen a estar formades per un soci únic i/o familiars, i la pràctica totalitat d'ingressos deriven de l'activitat del professional.





## QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

### LA PROBLEMÀTICA DE LES SOCIETATS PROFESSIONALS (II)

#### ❑ La retribució del Soci:

- ✓ Del seu **treball personal** per vincle de caràcter laboral amb la societat: **Rendiments del treball.**
  - ✓ No existeix subjecció a l'IVA.
  - ✓ Despeses deduïbles: cotitzacions a la Seguretat Social, quotes satisfetes a col·legis professionals, sindicats, etc.
  - ✓ Rendiment net del treball: Deducció addicional de 2.000 euros.
  
- ✓ Retribucions percebudes pels **administradors** de la societat:
  - ✓ En general, rendiments del treball subjectes a un **tipus retenció del 37%**.
  - ✓ El Tribunal Suprem admet la simultaneïtat del càrrec d'administrador i del vincle laboral pel desenvolupament d'altres activitats en règim de dependència.





# QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

## LA PROBLEMÀTICA DE LES SOCIETATS PROFESSIONALS (III)

### ❑ Valoració de les operacions vinculades:

1. A **valor de mercat**, acordat per persones independents en lliure competència.
2. **Article 18.6 Llei 27/2014, de l'Impost sobre Societats**: El legislador entén que el valor de les operacions soci-societat coincideixen amb el seu correcte valor de mercat si:
  - ✓ El 75% dels ingressos procedeixen de l'activitat professional i de la consegüent ordenació de mitjans materials i humans.
  - ✓ Si les retribucions satisfetes als socis professionals no són inferiors al 75% del resultat abans de la comptabilització de les retribucions als propis socis professionals.
  - ✓ Si la retribució satisfeta al soci professional es determina en funció de la contribució a la bona marxa de l'entitat.
  - ✓ Si la retribució satisfeta no és inferior en 1,5 vegades el salari dels assalariats amb funcions anàlogues a la resta de socis professionals. En absència d'assalariats, la retribució no pot ser inferior a 5 vegades l'IPREM (31,960,65 - 37,275,70 €).



# QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

## LA PROBLEMÀTICA DE LES SOCIETATS PROFESSIONALS (IV)

### ☐ Pla de Control Tributari 2015:

- ✓ Control de les activitats professionals:
  - ✓ Obtenció d'informació de la prestació de serveis personals i professionals d'alt valor:
    - ✓ Registres administratius o privats.
    - ✓ Requeriments d'informació a clients finals.
  
- ✓ Control de les despeses no relacionades amb l'activitat i ingressos no declarats: Signes externs de riquesa
  
- ✓ Ús improcedent de societats per canalitzar rendes:
  - ✓ Aprofitament de la diferència de gravamen en l'IS respecte de l'IRPF.
  - ✓ Deduïbilitat de certes despeses personals.



## QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

### LA PROBLEMÀTICA DE LES SOCIETATS PROFESSIONALS (V)

#### ❑ Resolució TEAC 11.09.2014

El TEAC entén que en el cas de canalitzar els serveis professionals a través d'una societat que no aporta valor algun a l'activitat personalíssima realitzada pel soci professional, la remuneració del soci professional haurà de determinar-se per l'import facturat per la societat a tercers independents corregit únicament en les despeses necessàries pel desenvolupament de l'activitat.



## QUINA ÉS LA MILLOR FORMA JURÍDICA EN EL MEU CAS?

### SEGURETAT SOCIAL (I)

#### ❑ Règim General amb especialitat

- ✓ Serà aplicable a aquells artistes subjectes a una **relació laboral de caràcter especial** i que, per tant, duguin a terme una activitat artística per compte aliè.
- ✓ En la mesura en què aquests artistes només desenvolupen la seva activitat durant uns dies a l'any, la seva cotització serà proporcional als dies treballats. No obstant això, la TGSS permet que, a final d'any aquests dies treballats computin com més dies treballats a canvi de que aquest aboni una quantitat addicional.

#### ❑ Règim Especial de Treballadors per Compte Pròpia o Autònoms

- ✓ Aquest règim serà aplicable als artistes que desenvolupin la seva activitat per compte pròpia.
- ✓ Suposaria pagar la integrat de les cotitzacions anuals.





# ACTUARÉ A L'ESTRANGER: QUINES OBLIGACIONS FISCALS TINC?

## DETERMINACIÓ DE LA RESIDÈNCIA FISCAL

- ✓ **Norma general:**
  - ✓ Criteri de permanència: estància superior a 183 dies.
  - ✓ Existència de vincles econòmics i familiars.
  - ✓ Presumpció de residència fiscal a Espanya quan ho faci el cònjuge no separat legalment i els fills menors d'edat dependents.
  
- ✓ **Norma especial:**
  - ✓ Previsió anti-paradís fiscal o *Regla de la quarantena*: Aquells nacionals espanyols que ostentant la residència fiscal a Espanya decideixin traslladar la seva Residència Fiscal a un territori considerat paradís fiscal estaran subjectes a imposició a España durant els 4 exercicis fiscals següents



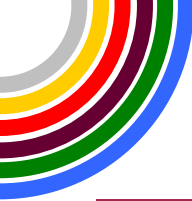
- Importància del certificat de residència fiscal
- Absències esporàdiques vs. Permanències esporàdiques



## ACTUARÉ A L'ESTRANGER: QUINES OBLIGACIONS FISCALS TINC?

### NATURALESIA DELS RENDIMENTS OBTINGUTS A L'ESTRANGER (I)

- ✓ Com a regla general, la totalitat dels rendiments obtinguts pels contribuents quedaran subjectes a imposició en el seu Estat de residència, amb independència del territori en el què s'hagin obtingut.
- ✓ Això pot donar lloc a supòsits de doble imposició, en la mesura en què l'Estat de la font (allà on s'obtenen) tingui potestat tributària per a gravar aquests rendiments.
  - ✓ Per a superar aquest problema, els Convenis per a evitar la Doble Imposició (CDI) estableixen una sèrie de regles de repartiment de la potestat tributària sobre els rendiments obtinguts pels contribuents.
  - ✓ Els CDI també comprenen els mètodes per evitar la doble imposició (d'exempció o d'imputació).
- ✓ En el cas que ens ocupa, el Model de Conveni de la OCDE (MCOCDE) regula al seu article 17, **el criteri general de repartiment de la competència tributària** sobre els rendiments obtinguts pels **artistes**.



## ACTUARÉ A L'ESTRANGER: QUINES OBLIGACIONS FISCALS TINC?

### NATURALESIA DELS RENDIMENTS OBTINGUTS A L'ESTRANGER (II)

#### ❑ Rendiments obtinguts pels Artistes (art. 17 MCOCDE)

*“1. No obstant el que es disposa als articles 7 i 15, els rendiments que un resident d'un Estat contractant obtingui de l'exercici de les seves activitats personals a l'altre Estat contractant en qualitat d'artista de l'espectacle, tal com actor de teatre, cine, ràdio o televisió o músic o com a esportista, poden quedar sotmesos a imposició en aquest altre Estat.*

*2. No obstant el que es disposa als articles 7 i 15, quan els rendiments derivats de les activitats personals dels artistes de l'espectacle o dels esportistes, en aquesta qualitat, s'atribueixin ja no al propi artista de l'espectacle o esportista sinó a una tercera persona, aquests rendiments podem quedar sotmesos a imposició a l'Estat contractant on es realitzin les activitats de l'artista de l'espectacle o de l'esportista.”*



# ACTUARÉ A L'ESTRANGER: QUINES OBLIGACIONS FISCALS TINC?

## NATURALESIA DELS RENDIMENTS OBTINGUTS A L'ESTRANGER (III)

### Article 17 MCOCDE

**VS**

#### Article 7 MCOCDE

- ✓ El benefici obtingut per una empresa només pot ser gravat a l'Estat de residència, amb l'excepció que aquesta tingui un Establiment Permanent (EP) a l'Estat de la font.
- ✓ Per determinar el benefici d'un EP es permet deduir les despeses associades a aquest.

#### Article 12 MCOCDE

- ✓ Els cànon satisfets al seu beneficiari, quedaran subjectes, en general, a imposició a l'Estat de residència del beneficiari.
- ✓ No obstant això, l'Estat de la font podrà sotmetre a imposició aquests rendiments, si bé la quantia quedarà limitada (5%-10%).



## ACTUARÉ A L'ESTRANGER: QUINES OBLIGACIONS FISCALS TINC?

### EXEMPCIÓ PER TREBALLS REALITZATS A L'ESTRANGER

- ❑ **Exempció, fins el límit de 60.100 Euros anuals, d'aquells rendiments del treball percebuts per treballs efectivament realitzats a l'estranger, sota el compliment dels següents requisits:**
  - ✓ El treballador ha de ser resident fiscal a Espanya.
  - ✓ El treball ha de realitzar-se a l'estranger per a una empresa o entitat no resident a Espanya. En cas de vinculació, ha existir constància de servei intragrup que generi un benefici per a l'entitat no resident.
  - ✓ El país de destí ha d'existir un impost anàleg a l'IRPF espanyol i no pot ostentar la condició de paradís fiscal.
  - ✓ L'exempció té un límit màxim de 60.100 €, i es atribuïble en base als dies que el treballador ha estat efectivament desplaçat a l'estranger, així com en funció de les retribucions específiques corresponents als serveis prestats a l'estranger.
  - ✓ L'exempció és compatible amb la deducció por doble imposició internacional en la quantia que excedeixi de 60.100 Euros.



# ACTUARÉ A L'ESTRANGER: QUINES OBLIGACIONS FISCALS TINC?

## COMPLIMENT DELS REQUISITS FORMALS (I)

### ☐ Formalitats en matèria tributària

- ✓ Retenció a l'estranger: limitació de les despeses a efectes del càlcul de la base de retenció.
- ✓ Inclusió de la totalitat de rendiments obtinguts a l'estranger en la corresponent declaració tributària (Model 100; IRPF o Model 200; IS).
- ✓ Aplicació de la Deducció per doble imposició en la quantia d'impostos satisfets a l'estranger.
- ✓ Obtenció d'un Certificat de Residència Fiscal a efectes de l'aplicació del benefici del CDI.
- ✓ Efectes en l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA): obtenció del *VAT Number* o Número d'IVA Intracomunitari.
  - ✓ Auto-repercussió de l'IVA per part del destinatari del servei.



## ACTUARÉ A L'ESTRANGER: QUINES OBLIGACIONS FISCALS TINC?

### COMPLIMENT DELS REQUISITS FORMALS (II)

#### ❑ Formalitats en matèria de Seguretat Social

- ✓ A efectes complir el règim vigent de cotitzacions a la Seguretat Social a Espanya (RETA o Règim Especial d'Artistes), quan l'artista sigui desplaçat per una entitat espanyola, s'haurà de tramitar de forma diferent en funció del país de destí:
  - ✓ Si l'artista és desplaçat a treballar a un país membre de la Unió Europea, de l'Espai Econòmic Europeu o Suïssa, s'haurà de tramitar un formulari A-1/TA-300 davant la TGSS.
  - ✓ Si l'artista és desplaçat a un país amb el que Espanya té Conveni de Seguretat Social, s'haurà de presentar davant la TGSS el formulari del Conveni en qüestió (Reglament C.E. 883/04).
  - ✓ Si l'artista és desplaçat a un tercer país amb el que Espanya no tingui Conveni, s'haurà de presentar el formulari DP-90.
  - ✓ En el seu cas, addicionalment caldrà sol·licitar el visat davant de l'ambaixada corresponent.

MOLTES GRÀCIES!

**Xavier Aixelà**

[xaixela@kpmg.es](mailto:xaixela@kpmg.es)

[www.kpmg.com/es](http://www.kpmg.com/es)

**Javier Fusté**

[javierfuste@kpmg.es](mailto:javierfuste@kpmg.es)

[www.kpmg.com/es](http://www.kpmg.com/es)