



CUATRECASAS

EXPATRIACIÓ DE TREBALLADORS A LA XINA: ASPECTES CLAU

Març de 2022



Ponents



Carlos Ramírez
Consejero

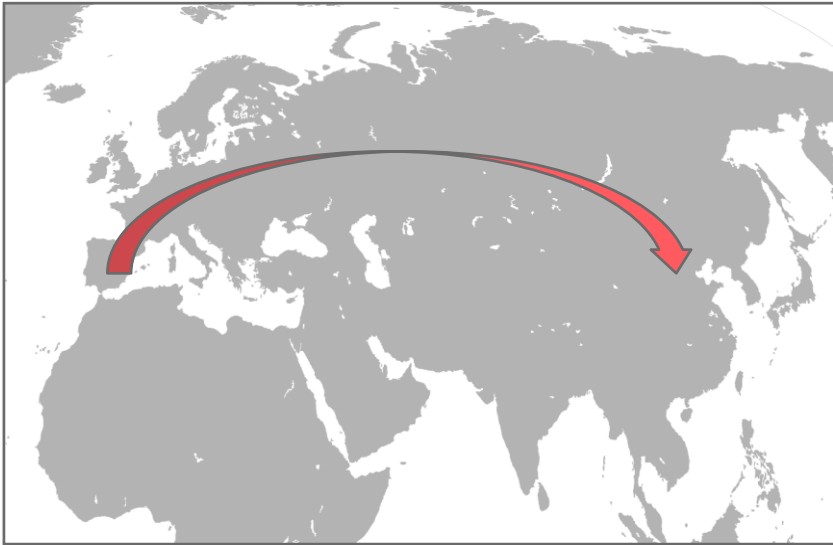
carlos.ramirez@cuatrecasas.com



Conchi Bargalló
Asociada senior

conchi.bargallo@cuatrecasas.com

L'expatriat



- › Treballador que assignem a treballar a la Xina per a una entitat xinesa durant un determinat període de temps i que prèviament és resident fiscal a Espanya:
 - **Desplaçament internacional a una empresa del grup a la Xina (assignació de llarga durada).**
 - Prestació de serveis a empreses residents a la Xina (assignació a curt termini).

L'expatriat

La importància dels temps:

- Quan es desplaça, quant de temps, quan torna
- Evitar situacions de doble imposició

Definició del contingut:

- Què fa, on ho fa, quin paquet retributiu aplica
- Evitar risc d'establiment permanent
- Optimització a través de rendes exemptes i règims especials

Implementació de l'expatriació:

- Com es documenta, quina relació laboral es manté, qui suporta el cost
- Evitar situacions de doble imposició

A qui podem expatriar?

1. Requisites
2. Procediment
3. Implementació



Requisits

Permís de treball i sistema de punts (I)

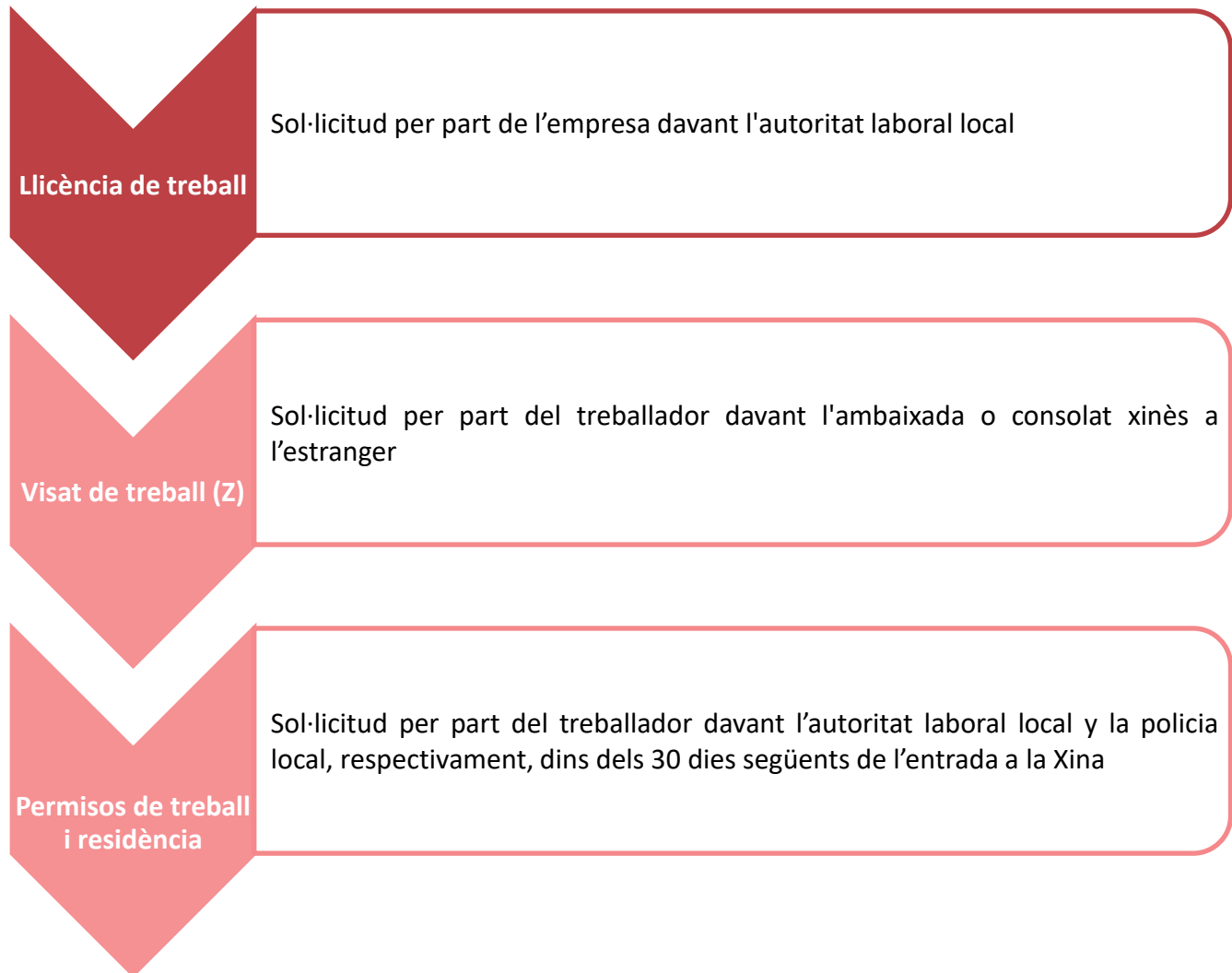
- › Requisits generals per poder treballar a la Xina:
 - ser major d’edat i gaudir de bona salut;
 - no tenir antecedents penals;
 - cobrir una necessitat vacant del mercat xinès – a la pràctica, estrangers altament qualificats;
 - i reunir el coneixement i l'experiència professional que el lloc concret requereix – a la pràctica, títol universitari i experiència professional mínima de dos anys.
- › En cas de no complir amb els requisits c) i d): obtenir un mínim de 60 punts.

Requisites

Permís de treball i sistema de punts (II)

Element	Maximum score	Remark	Fill-in	Result
Annual salary paid by domestic employer	20	Input amount in RMB	300.000	14
Education level or equivalent international professional qualification certificate	20	Choose from: Doctor / Master / Bachelor / None of the above	Master	15
Working experience	15	Input number of years	15	18
Annual working time in China	15	Input number of months	9	15
Chinese language level	5	Choose from: not applicable / HSK1 / HSK2 / HSK3 / HSK4 / HSK5 or above	HSK5 or above	5
Work location: Western China, Northeastern China or poverty county of state level	10	Yes / No	No	0
Age	15	Input age in numbers	40	15
Conditions: graduated from a renowned university abroad (need to check with local authority), working experience in Fortune Global 500 (http://fortune.com/global500/), ownership of patent(s) or other intellectual property rights, or 5 years or more consecutively working in the People's Republic of China	5	Yes / No	No	0
Additional points from from the Provincial Department for Management of Foreigners	10	Add manually		0
			Total score	82

Procediment



Implementació

- › Dependrà de les exigències de l'autoritat laboral local:
 - Contracte local
 - Extinció del contracte estranger i negociació de condicions laborals equivalents
 - Suspensió del contracte estranger i reactivació automàtica en cas d'extinció del contracte local
 - Contracte estranger amb acord d'expatriació
 - Termini temporal, possibles pròrrogues i procediment de tornada
 - Moneda per l'abonament del salari
 - Retribucions i condicions de treball durant el trasllat
 - Llei i jurisdicció aplicable

On tributarà l'expatriat?

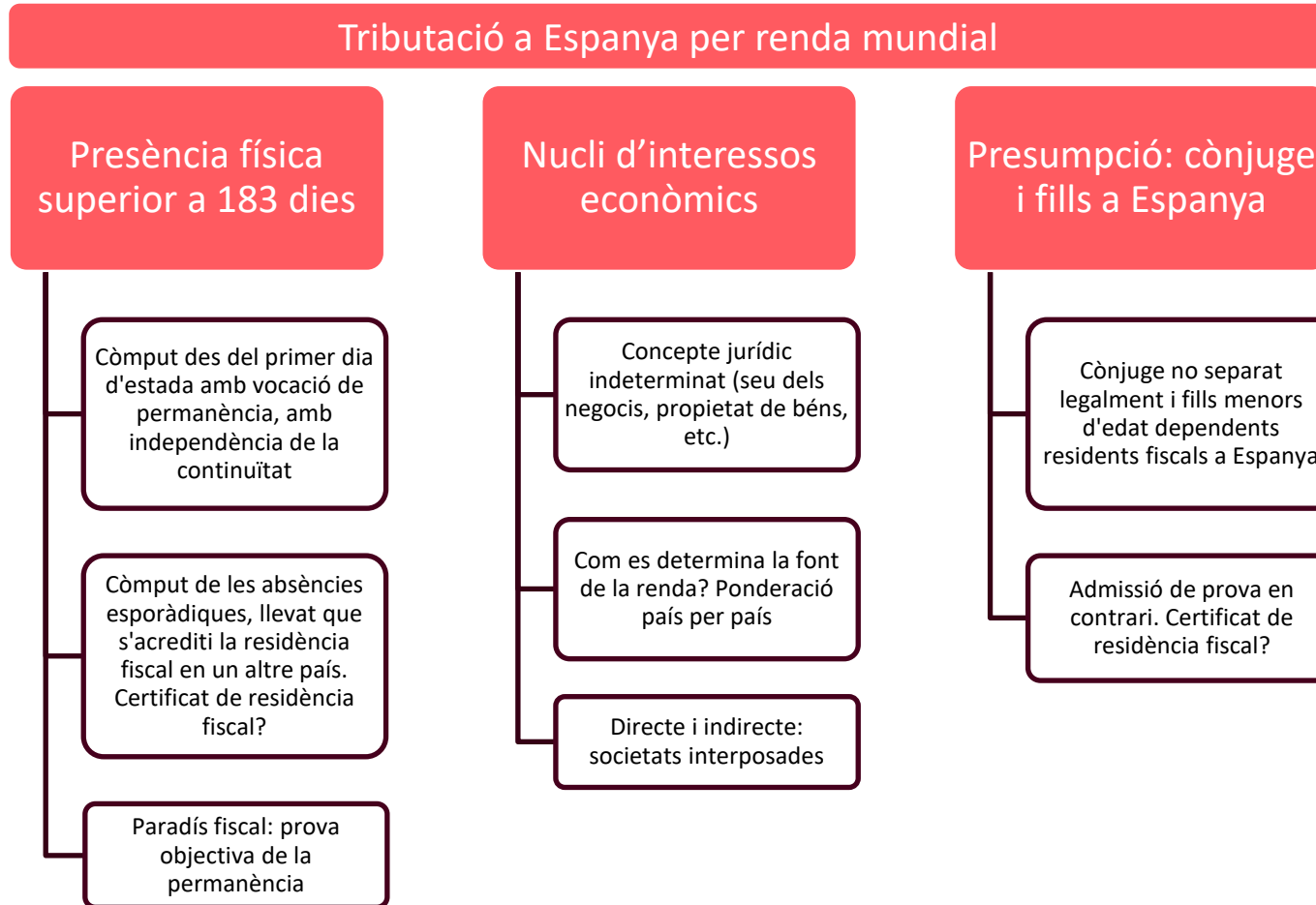
1. Regles de residència fiscal a la Xina i a Espanya
2. Regles de desempat al conveni de doble imposició



Regles de residència fiscal a la Xina




Regles de residència fiscal a Espanya



Conflictes de residència

› Regles de desempat al Conveni de doble imposició Espanya – Xina. Criteris successius y subsidiaris:

- 
- Habitatge permanent a disposició
 - Centre d'interessos vitals (relacions personals y econòmiques més estretes)
 - Residència habitual
 - Nacionalitat
 - Comú acord

Cas 1: expatriat resident fiscal a la Xina

1. Tributació a la Xina i a Espanya
2. Requisits formals
3. Aspectes colaterals per altres impostos



Tributació a la Xina

- › Tributació dels rendiments del treball (junt amb altres rendes específiques):

ESCALA VIGENT	
Base imposable mensual	Tipus marginal %
Fins 3.000 RMB	3
3.001 RMB – 12.000 RMB	10
12.001 RMB – 25.000 RMB	20
25.001 RMB – 35.000 RMB	25
35.001 RMB – 55.000 RMB	30
55.001 RMB – 80.000 RMB	35
Més de 80.000 RMB	45

- › Règim especial del bonus anual: subjecció de l'import total al tipus de gravamen que correspondria a 1/12 part.
- › Tributació al 20% per dividends, interessos, guanys patrimonials i rendiments immobiliaris.

Tributació a la Xina

- › 2 especialitats:
 - Tributació per rendes de font xinesa.
 - Exempcions específiques per expatriats.

Tributació a la Xina

Exempcions específiques per expatriats

- › Els estrangers residents fiscals a la Xina poden optar per sol·licitar les deduccions addicionals o poden continuar aplicant els beneficis exempts d'impostos que tenen accés tots els estrangers. Un cop feta l'elecció, no es pot canviar en un exercici fiscal.

Conceptes subjectes

- Sou fix dinerari i en espècie
- Bonus (règim especial)
- Augments salarials anuals
- Dietes
- Contribucions a la seguretat social estrangera (amb excepcions) i assegurança mèdica privada
- Complements per cost de vida
- *Stock options* (règim especial)
- Qualsevol altra remuneració derivada d'una feina feta a la Xina

Conceptes exempts

- Reemborsament de despeses habitatge, restaurant i bugaderia
- Reemborsament de despeses mudança i trasllat a la Xina i des de la Xina
- Viatges de negocis, dins o fora de la Xina
- Bitllets d'avió anada-tornada al país d'origen dues vegades l'any
- Formació en l'idioma xinès
- Educació dels fills a la Xina

Tributació a la Xina

Tributació per rendes de font xinesa

- › Possible tributació limitada a rendes de font xinesa:
 - Per als residents no domiciliats a la Xina que resideixen al país durant menys de sis anys consecutius.
 - Si es produeix una absència a la Xina durant més de 30 dies consecutius en qualsevol dels sis anys, el període de sis anys torna a començar.
 - Cal prorratejar la renda mundial entre els ingressos laborals imposables a la Xina.
- › La font dels ingressos laborals sol dependre del lloc on es realitza la feina, independentment del lloc on es paguen els ingressos:
 - Ingressos d'origen xinès: el salari rebut per la feina feta a la Xina.
 - Ingressos d'origen estranger: el salari rebut per la feina feta a l'estranger.
 - Excepció: consellers, supervisors o personal d'alta adreça d'empreses residents al país.
- › Es calcula l'IIT sobre la base de la renda prorratejada.

Tributació a la Xina

Tributació per rendes de font xinesa

- › Els ingressos següents es consideren d'origen estranger:
 - Ingressos per prestació de serveis fora de la Xina.
 - Interessos i dividends rebuts d'entitats estrangeres, altres organitzacions i persones físiques no residents.
 - Ingressos pel lloguer de propietats fora de la Xina.
 - Ingressos procedents de la transmissió de béns immobles situats fora de la Xina.
 - Ingressos procedents de la transferència de participacions en entitats i altres organitzacions estrangeres (excepte quan més del 50% del valor just de mercat dels actius a les entitats o organitzacions invertides consisteixi directament o indirectament en béns immobles a la Xina).
 - Ingressos accessoris pagats i suportats per entitats estrangeres, altres organitzacions i persones físiques no residents.

Tributació a la Xina

- Registre davant les autoritats fiscals de la ciutat on es desenvolupa el treball. Determina l'inici de la tributació. Retenció mensual per part del pagador i declaració anual abans del 31 de març de l'any següent en determinats supòsits.

- Quan la situació de residència és incerta:

- L'ocupador, com a agent de retenció, pot tractar l'expatriat com a contribuent no resident durant l'any fiscal. Quan l'expatriat es converteix en resident fiscal, l'individu ha d'informar l'agent de retenció del canvi d'estatus de residència i presentar una declaració anual com a contribuent resident.
- Quan un expatriat està predeterminat com a resident fiscal, però, a causa d'una estada curta, l'individu ja no està qualificat com a resident fiscal, ha d'informar l'autoritat fiscal sobre el canvi d'estatus de residència, i pagar l'impost addicional o sol·licitar la devolució de l'impost en conseqüència.

Tributació a Espanya

- Tributació limitada a rendes de font espanyola quan el conveni per evitar la doble imposició confereixi potestat tributària.
- Punts de connexió previstos a la normativa de l'impost sobre la renda de no residents:
 - En el cas de les rendes del treball – quan deriven, directa o indirectament, d'una activitat personal desenvolupada a territori espanyol.
 - Altres conceptes: rendes immobiliàries.

Tributació a Espanya

Obligacions formals

- › Model 247 (o equivalent):
 - Comunicació de desplaçament a l'estranger per treballadors per compte aliena, per anticipar els efectes del canvi de residència a efectes de retencions a Espanya.
 - Document emès per l'Administració Tributària per a la seva entrega als pagadors dels rendiments del treball.

- › Model 030:
 - Comunicació del canvi de domicili fiscal per persones físiques que no estiguin inscrites al cens d'empresaris, professionals o retenidors.
 - Termini de tres mesos des del canvi de domicili (llevat presentació anterior del model 100).

Cas 2: expatriat resident fiscal a Espanya

1. Tributació a Espanya i la Xina
2. Mecanismes per evitar la doble imposició



Tributació a Espanya i la Xina

- › Tributació a Espanya per renda mundial.
- › Tributació a la Xina en la mesura que el Conveni per evitar la doble imposició atorgui potestat tributària:
 - El treballador roman a la Xina més de 183 dies; o bé
 - Les remuneracions es paguen per o en nom d'una empresa de la Xina; o bé
 - Las remuneracions son suportades per un establiment permanent o base fixa de negocis a la Xina.

Tributació a Espanya i la Xina

› Exercici de la potestat tributària per part de la Xina:

	Treballs a la Xina		Treballs a l'estranger	
	Pagador xinès	Pagador estranger	Pagador xinès	Pagador estranger
Fins 183 dies	Sí	No, llevat de representants d'oficines de representació	No, llevat de gerents sènior/administradores	No
Entre 183 dies i 1 any	Sí	Sí	No, llevat de gerents sènior/administradores	No

› Contribuents no residents:

- Declaració de retencions mensual.
- Només es permet la deducció mensual reglamentària de 5.000 RMB.
- Prorratar els ingressos mundials entre els ingressos laborals imposables a la Xina.

Mecanismes per evitar la doble imposició

Exempció per treballs realitzats a l'estranger

- › Exempció màxima de 60.100 € anuals.
- › Criteri de repartiment proporcional segons dies d'estada a l'estranger del total de dies de l'any, llevat de retribució específica.
- › Desplaçament físic fora del territori espanyol.
- › Impost de naturalesa idèntica o anàloga a l'IRPF espanyol en territori no qualificat com a paradís fiscal. Presumpció en cas de conveni per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació.
- › Treballs realitzats per a una empresa o entitat no resident a Espanya o un establiment permanent radicat a l'estranger. Avantatge o utilitat a l'entitat destinatària en cas d'entitat vinculada.
- › Supòsit específic: oficines de representació de societats estrangeres a la Xina.

Mecanismes per evitar la doble imposició

Règim d'excessos

- › Exempció de l'excés retributiu percebut respecte de les retribucions totals que s'obtindrien en cas de romandre a Espanya.
- › Requereix canvi de centre de treball (article 40 de l'Estatut dels Treballadors).
- › Sense límit quantitatiu. Incompatible amb l'exempció per feines realitzades a l'estranger a la Xina.

Mecanismes per evitar la doble imposició

Crèdits per evitar la doble imposició

Altres aspectes rellevants

1. Seguretat social
2. Pagament de salaris a l'estranger



Previsió social a la Xina

- › Participació obligatòria per tots els estrangers amb permís de treball:

Contingències cobertes

- Jubilació
 - Maternitat
 - Atur
 - Assegurança mèdica
 - Accident laboral
- › Aplicació de les mateixes bases mínimes i màximes de cotització i percentatges de contribució que per els nacionals xinesos, diferents segons cada localitat.
 - › Devolució de les cotitzacions a càrrec del treballador en cas de tornada anterior a l'edat de jubilació.

Seguretat social a Espanya

- › Conveni bilateral sobre seguretat social.
- › Desplaçament amb manteniment del vincle d'origen i certa temporalitat:
 - Situació assimilada a l'alta per treballadors traslladats per la empresa fora del territori nacional.
 - Cotització a Espanya per les contingències comunes que la Xina no inclou, sobre el salari real del treballador.

Contingències cobertes - potencialment

- Incapacitat temporal
- Accident no laboral
- Maternitat i paternitat
- Risc durant l'embaràs i lactància
- Jubilació
- Incapacitat
- Mort i supervivència
- Assistència mèdica

Tributació a Espanya i la Xina

Contingències cobertes

- Jubilació
- Incapacitat permanent
- Mort i supervivència

Contingències no cobertes

- Incapacitat temporal
- Maternitat
- Risc durant l'embaràs
- Atur
- Fons de garantia
- Formació professional

› Contractació local: participació voluntària del treballador a través de:

– Conveni especial per emigrants

– Acreditació de l'estància i el treball a l'estranger

– Base mínima + coeficient reductor

– Conveni especial ordinari

– Període mínim de cotització (1.080 dies als dotze anys immediatament anteriors)

– Ingrés de les cotitzacions a entitats bancàries espanyoles

– Base màxima (subjecte a cotització per tal base durant 24 mesos dins dels cinc anys anteriors) + coeficient reductor



CUATRECASAS

Este documento es meramente expositivo y debe ser interpretado conjuntamente con las explicaciones y, en su caso, con el informe elaborado por Cuatrecasas sobre esta cuestión.

This document is merely a presentation and must be interpreted together with any explanations and opinions drafted by Cuatrecasas on this subject.

Este documento é uma mera exposição, devendo ser interpretado em conjunto com as explicações e quando seja o caso, com o relatório/parecer elaborada pela Cuatrecasas sobre esta questão.

