

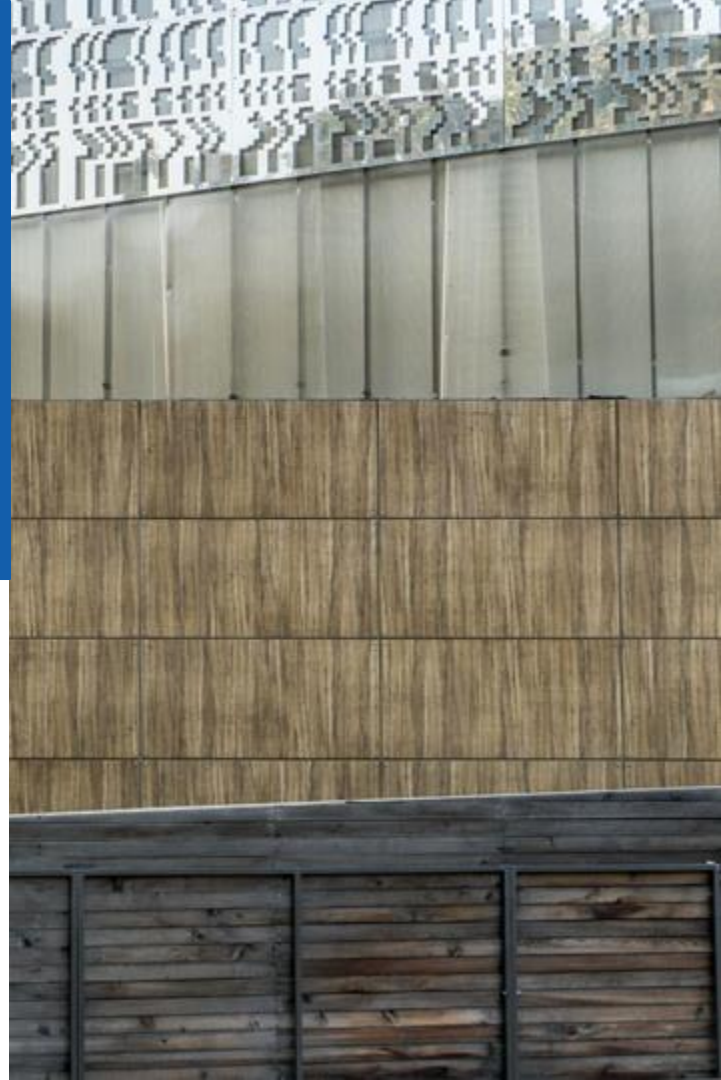
NET CRAMAN

SUPERANT BARRERES: DESPLAÇAMENTS DE TREBALLADORS A ÀSIA (Singapur, Hong Kong i Xina)

ACCIÓ

Agència per a la competitivitat de l'empresa

Barcelona 28 de novembre de 2024



NET CRAMAN ASIAN DESK



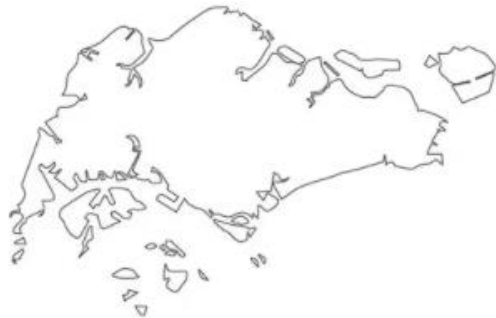
2007 / 2012

GUANGZHOU

Oficina 1766, Guangzhou Kingold Century,
62 Jin Sui, Tianhe
510623 Guangzhou – China

HONG KONG

Prosperity Millennia Plaza
Unit 2611 on 26th floor
663 King's Road
North Point, Hong Kong



2022

SINGAPUR

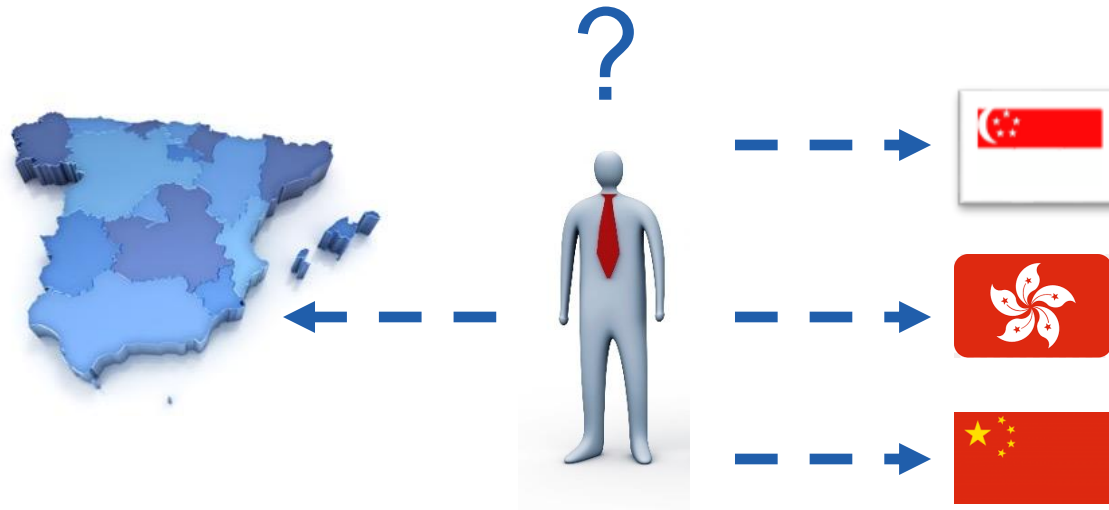
Asia Square Tower 2,
12 Marina View, #11-01 and #10-02
018961 Singapore



FISCALITAT DEL TREBALLADOR DESPLAÇAT

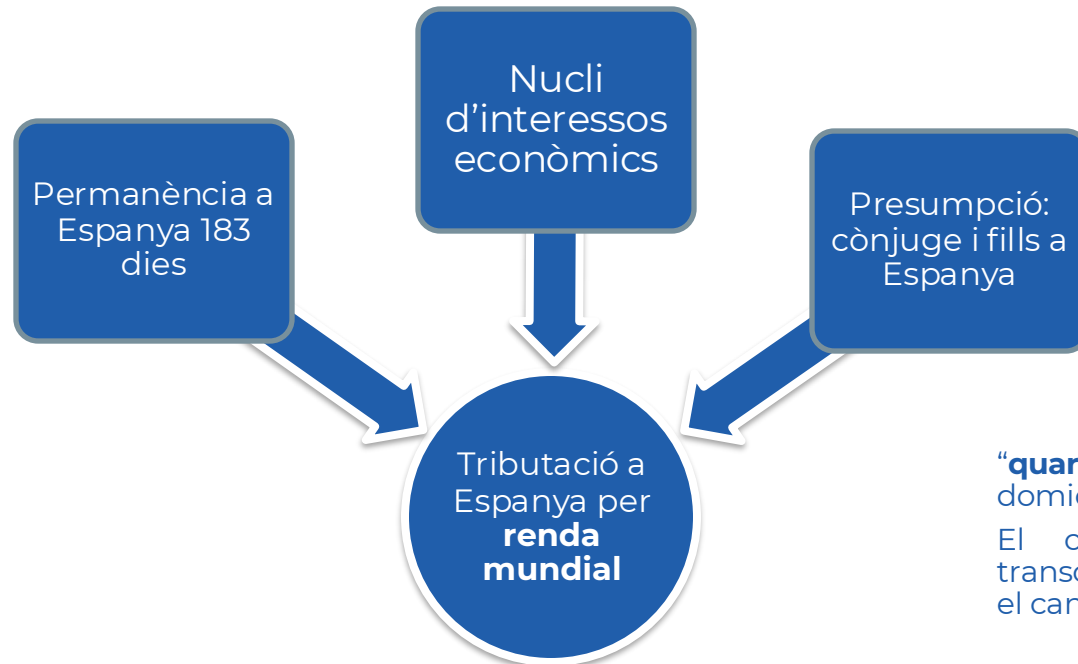
1. **Planificació fiscal del canvi de residència. ¿On tributa el treballador desplaçat?**
2. Incentius per a residents fiscals a Espanya. Exempció art. 7 p Llei de l'IRPF
4. Obligacions fiscals a Espanya.

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?



PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

CRITERIS DE DETERMINACIÓ DE LA RESIDÈNCIA FISCAL A **ESPANYA**



“**quarantena fiscal**” per trasllat del domicili a un paradís fiscal.

El canvi de domicili es produirà transcorreguts 4 anys després d'efectuar el canvi de residència.

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

CRITERIS DE DETERMINACIÓ DE LA RESIDÈNCIA FISCAL A **ESPANYA**

Regles especials

Nacionals espanyols amb residència habitual a l'estranger per raó de la seva condició de:

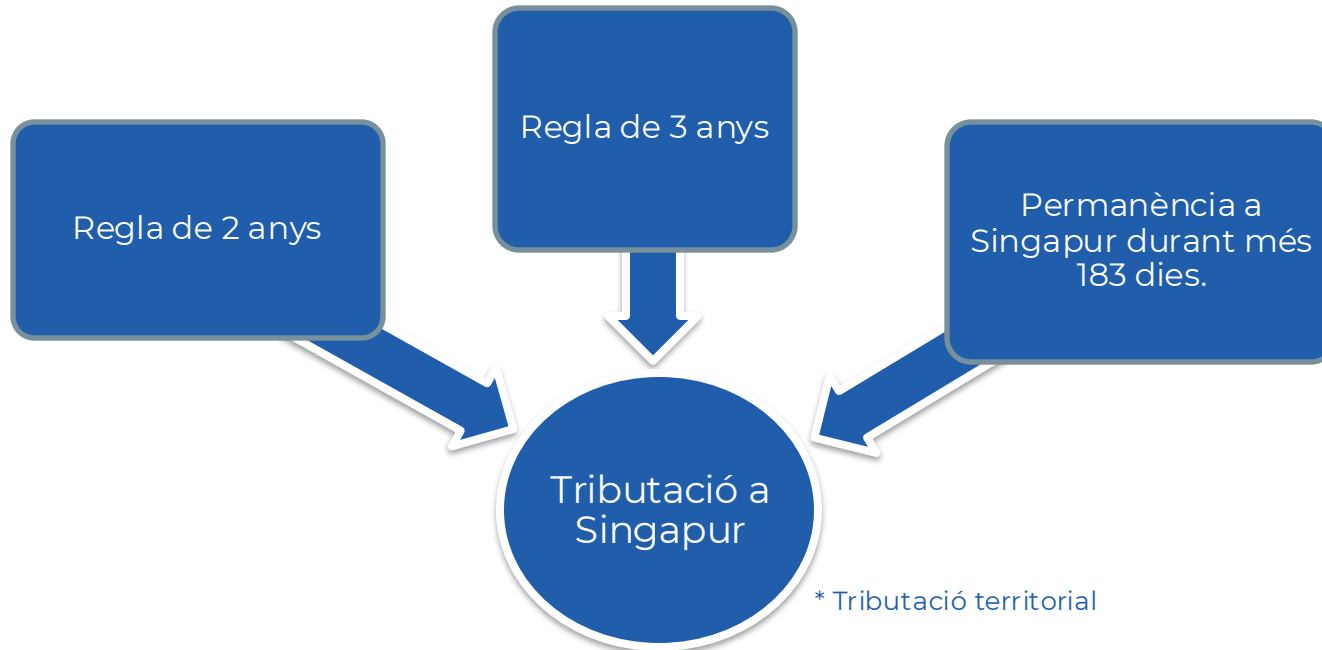
- Membres de missions diplomàtiques espanyoles.
- Membres de les oficines consulars.
- Titulars a càrrec o ocupació oficial de l'Estat espanyol com a membres de delegacions i representacions permanents acreditades davant organismes internacionals.
- Funcionaris en actiu que exerceixin a l'estranger o ocupació oficial que no tingui caràcter diplomàtic o consular.



Mantenen la seva residència fiscal a Espanya amb independència de la durada del desplaçament.

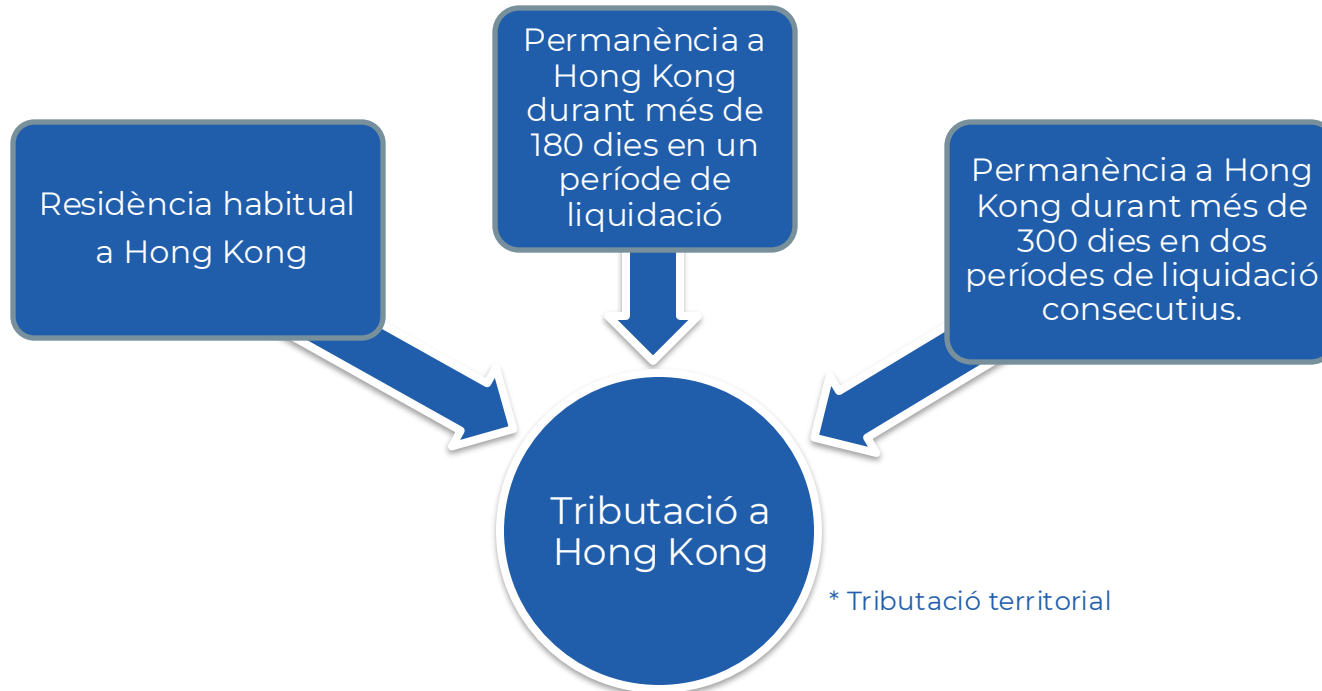
PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

CRITERIS DE DETERMINACIÓ DE LA RESIDÈNCIA FISCAL A **SINGAPUR**



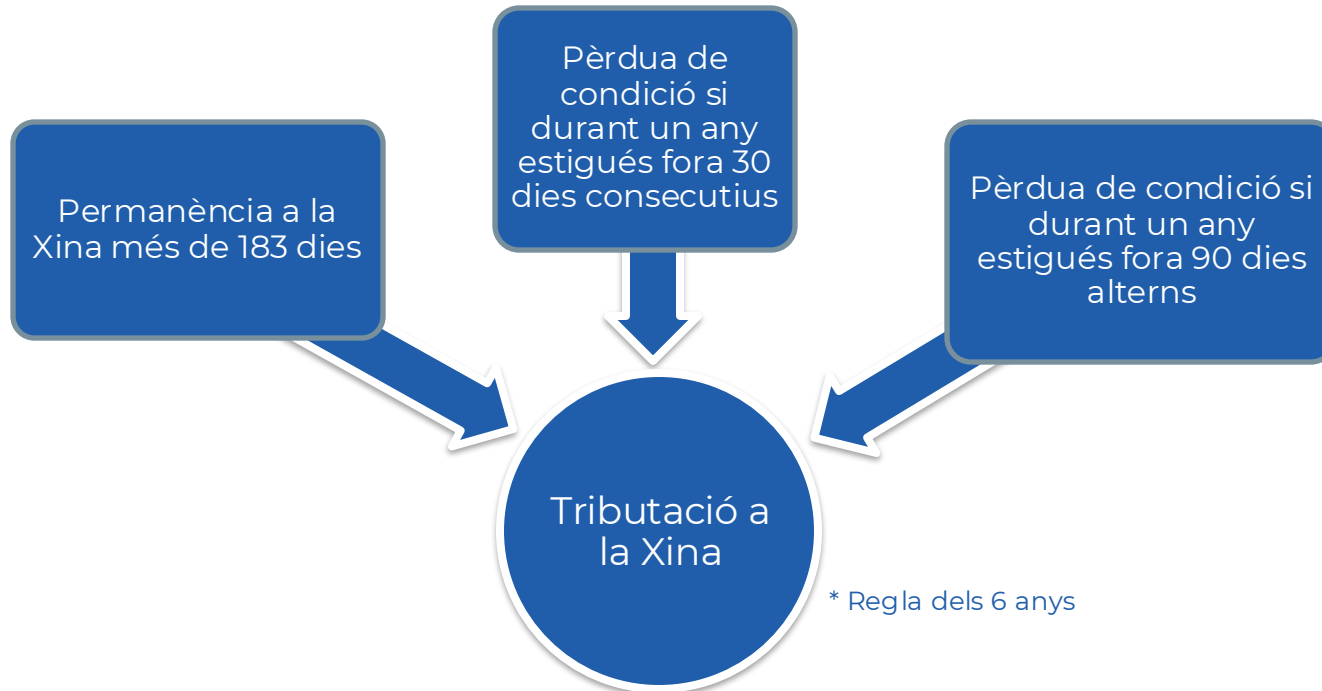
PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

CRITERIS DE DETERMINACIÓ DE LA RESIDÈNCIA FISCAL A **HONG KONG**



PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

CRITERIS DE DETERMINACIÓ DE LA RESIDÈNCIA FISCAL A LA **XINA**



PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

QUE SUCCEEIX QUAN ES COMPLEIX AMB ELS REQUISITS EN TOTS DOS TERRITORIS



PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

Conveni Espanya amb els tres països per a evitar la doble imposició i prevenir l'evasió fiscal en matèria d'Impostos sobre la Renda.



Signat el 13/04/2011



Signat el 01/04/2011



Signat el 28/11/2018

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

CONFLICTES DE DOBLE RESIDÈNCIA

Doble residència fiscal conforme a norma interna pot comportar doble imposició jurídica.

Art. 4.2 CDI estableix criteris diriments:

- Habitatge permanent a disposició de la persona física.
- Centre d'interessos vitals (on tingui les relacions econòmiques i personals més estretes).
- Residència habitual (on inverteixi la major part del temps).
- De l'estat que sigui nacional.
- Resolució de mutu acord entre els Estats.

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

CV 0754-13 (12/03/2013) Quarantena i entrada en vigor CDI

El consultant ha fixat la seva residència a Singapur des de gener de 2012, on romandrà més de 183 dies a l'any. Si bé el conveni ja es troba en vigor en 12 de gener de 2012, l'aplicació efectiva del mateix no es produirà fins a l' 1 de gener de 2013. per tant, les disposicions del conveni no s'aplicaran per a l'exercici 2012.

Per tant, partint de la premissa que el consultant tingui la nacionalitat espanyola i atès que Singapur continuarà tenint la consideració de paradís fiscal durant l'any 2012, aquest consultant mantindrà per al citat exercici la condició de contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, havent de declarar per aquest impost per la seva renda mundial i això encara que acrediti la seva condició de resident fiscal a Singapur

CV 0665-13 (04/03/2013) Acreditació de residència fiscal

A aquest efecte i partint que en la consulta el problema de l'acreditació de la residència fiscal es planteja respecte de treballadors desplaçats a l'Aràbia Saudita, sembla convenient que per a acreditar la residència es valorin, entre altres, els documents en què consti la data de sortida del territori espanyol, la data de començament de la prestació del treball a l'estranger així com l'existència de dades objectives en aquesta relació laboral que facin previsible que, a conseqüència de la prestació de treball en un altre país, la permanència en aquest país sigui superior a 183 dies durant l'any natural en què es produeix el desplaçament, o en defecte d'això, en el següent.

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

Elements indicatius de la residència fiscal:

- Certificat de residència fiscal.
- Altes i baixes consulars (TEAC 20/12/10).
- Testaments (SAN 15/11/10).
- Comptes bancaris (SAN 20/02/08).
- Col·legis dels fills (TEAC 20/12/10).

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

Elements indicatius de la residència fiscal:

- Rebutts subministraments (STS 16/06/11).
- Passaport (SAN 14/07/11).
- Visites periòdiques a hospitals, metges, Seguretat Social, etc (SAN 20/02/08).
- Permís de conduir (SAN 20/02/08).
- Altes en clubs esportius, socials, gimnasos, etc (SAN 4/07/06).
- Tributació fora d'Espanya (STS 13/10/11, SAN 4/03/10 y SAN 28/05/08)

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?



Progressiu

19% → 47%

Resident **Espanyol**



Progressiu

0% → 24%

Resident **Singapur**

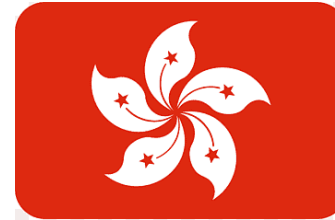
PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?



Progressiu

19% → 47%

Resident **Espanyol**



Progressiu

2% → 17%

Resident **Hong Kong**

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?



Progressiu

19% → 47%

Resident **Espanyol**



Progressiu

3% → 45%

Resident **a la Xina**

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

A Espanya es tributarà per renda mundial:

- Els rendiments de treball. Entre altres:
 - Sous i salaris.
 - Prestacions per desocupació.
 - Dietes i assignacions per a despeses de viatge.
 - Pensions.
 - Rendiments derivats d'impartir cursos, elaborar obres literàries, etc...
- Els rendiments del capital (mobiliari i immobiliari).
- Els rendiments de les activitats econòmiques (retribucions treballadors autònoms).
- Els guanys i pèrdues patrimonials.
- Les imputacions de renda que s'estableixin per llei: presumpcions legals de fonts de renda.

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

A Singapur es tributarà per rendes obtingudes al país:

- Sous, salaris i honoraris de directius.
- Salaris satisfets per l'ocupador. subsidis, excessos i incentius.
- Dividends, interessos.
- Retribucions consells.
- Pensions.
- Indemnitzacions per acomiadament i per cessament (jubilació).
- Quotes escolars.
- Rendiment de capital immobiliari.
- Habitatge i vehicles proporcionats per l'ocupador.

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

A Hong Kong es tributarà per rendes obtingudes al país:

- Sous, salaris i honoraris de directius.
- Salaris satisfets per l'ocupador. subsidis, excessos i incentius.
- Retribucions consells.
- Pensions.
- Indemnitzacions per acomiadament i per cessament (jubilació).

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

A la Xina, un treballador desplaçat tributarà per rendes obtingudes al país:

- Sous, salaris i honoraris de directius.
- Salaris satisfets per l'ocupador. subsidis, excessos i incentius.
- Dividends, interessos.
- Retribucions consells.
- Indemnitzacions per acomiadament i per cessament (jubilació).
- Arrendaments d'immobles per al seu ús a la Xina.
- Guanys capital.
- Exempcions per expatriats.

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

Exemple: treballador desplaçat que percep una remuneració total de 100.000€

Residència fiscal a Espanya i tributació per IRPF

- Retribucions dineràries: 100k €
- Quota líquida resultant: 34.173,58 €
- Tipus mitjà: 34%

Residència fiscal a Singapur i tributació per Salary Tax:

- Retribucions dineràries: SG\$ 144.940
- Quota líquida resultant: SG\$ 26.091
- Tipus mitjà: 18%

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

Exemple: treballador desplaçat que percep una remuneració total de 100.000€

Residència fiscal a Espanya i tributació per IRPF

- Retribucions dineràries: 100k €
- Quota líquida resultant: 34.173,58 €
- Tipus mitjà: 34%

Residència fiscal Hong Kong i tributació per Salary Tax:

- Retribucions dineràries: HK\$ 833.392
- Quota líquida resultant: HK\$ 102.166
- Tipus mitjà: 12%

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

Exemple: treballador desplaçat que percep una remuneració total de 100.000€

Residència fiscal a Espanya i tributació per IRPF

- Retribucions dineràries: 100k €
- Quota líquida resultant: 34.173,58 €
- Tipus mitjà: 34%

Residència fiscal a la Xina i tributació per Salary Tax:

- Retribucions dineràries: RMB 762.324
- Quota líquida resultant: RMB 266.814
- Tipus mitjà: 35%

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?



No Resident **Espanyol**

Tributarà a Espanya per les rendes obtingudes a Espanya (IRNR):

Tipus de gravamen general del 24%
19% quan es tracti de **dividends**.



Si Resident a Singapur.
Tributarà per les rendes obtingudes a Singapur



Si Resident a Hong Kong.
Tributarà per les rendes obtingudes a Hong Kong



Si Resident a la Xina.
Tributarà per les rendes obtingudes a la Xina (Regla dels 6 anys)

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

- Règim de retencions, Model 247: Retenció del 24% com no resident.
- Notificació canvi de residència (Model 030).
- Canvi de compte corrent a no resident.
- Certificats de residència a Espanya.
- Data del trasllat.
- Família.
- Exit tax.

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

EXIT TAX: ART. 95 BIS LIRPF

SUPÒSIT GENERAL (95 bis 1)

¿Què grava?

Les plusvàlues latents de paquets accionaris:

- Accions o participacions per valor de 4.000.000€ o més
- Accions o participacions per valor d'1.000.000 (mínim 25% de capital social).

Tindrà la consideració de **guany patrimonial** la diferència entre: valor de mercat al moment de canviar la residència – valor d'adquisició.

PLANIFICACIÓ FISCAL DEL CANVI DE RESIDÈNCIA. ¿ON TRIBUTA EL TREBALLADOR DESPLAÇAT?

EXIT TAX: ART. 95 BIS LIRPF

SUPÒSIT GENERAL (95 bis 1)

¿Quan s'exigeix?

Quant el subjecte canviï la seva residència fiscal.

El subjecte ha d'haver estat contribuent per IRPF durant 10 dels 15 anys anteriors al canvi de residència.

¿Com s'exigeix?

Obligació de practicar una autoliquidació complementària de l'últim impost pagat sent contribuent espanyol, incloent-les en la renda de l'estalvi (guanys patrimonials).

NO s'exigirà l'impost de sortida amb unes certes condicions quan el canvi de residència sigui a un altre país de l'UE o EEE.

FISCALITAT DEL TREBALLADOR DESPLAÇAT

1. Planificació fiscal del canvi de residència. ¿On tributa el treballador desplaçat?
- 2. Incentius per a residents fiscals a Espanya. Exempció art 7p Llei de l'IRPF**
3. Obligacions fiscals a Espanya.

INCENTIUS PER A RESIDENTS FISCALS A ESPANYA

EXEMPCIÓ ART 7P LLEI DE L'IRPF

Exempció 60.100€ per treballs realitzats a l'estranger

Requisits:

- Que existeixi un efectiu desplaçament del treballador.
- Que els treballs es realitzin per a una empresa estrangera (en aquest cas, de Singapur).
- Que el territori on es fa el treball existeixi un impost anàleg a l'IRPF (el Salaries Tax de Singapur).
- Que el país on s'efectua el desplaçament no tingui la consideració de paradís fiscal (Singapur va deixar de ser-ho amb l'entrada en vigor del Conveni).

INCENTIUS PER A RESIDENTS FISCALS A ESPANYA

EXEMPCIÓ ART 7P LLEI DE L'IRPF

Còmput de rendes exemptes

Només estaran exemptes les retribucions corresponents als treballs realitzats a l'estranger.

Càlcul:

Retribució específica corresponent als treballs prestats o,

Repartiment proporcional tenint en compte el nombre total de dies de l'any.

Si la totalitat dels rendiments del treball provenen dels treballs prestats a l'estranger l'exempció s'aplica sobre la totalitat.

INCENTIUS PER A RESIDENTS FISCALS A ESPANYA

RÈGIM D'EXCESSOS

Està exempt l'excés salarial que es percebi per destí a l'estranger:

- Complement especial per destí en l'estranger.
- Complement d'habitatge.
- Indemnització per destí.
- Incentiu de permanència.
- Gratificació per temps treballat a l'estranger.

INCENTIUS PER A RESIDENTS FISCALS A ESPANYA

Si és compatible amb la deducció per doble imposició internacional per la part que superi els 60.100 €

CV 2816/10

FISCALITAT PER A TREBALLADORS DESPLAÇATS

1. Planificació fiscal del canvi de residència. ¿On tributa el treballador desplaçat?
2. Incentius per a residents fiscals a Espanya. Exempció art 7p Llei de l'IRPF
3. **Obligacions fiscals a Espanya.**

OBLIGACIONS FISCALS A ESPANYA

Obligació Declaració de Béns i Drets a l'estranger

Resident fiscal

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (model 100).

- Si és un impatriat acollit a la Llei Beckham (model 151).

Impost sobre el Patrimoni (model 714) si se superen uns certs límits (p. ex. 700.000 € de patrimoni) i depenent de la CCAA.

Impost Temporal de Solidaritat de les Grans Fortunes, si se superen els 3 milions de € de patrimoni (depenent de la CCAA de residència, tindrà efectes o no, per la bonificació autonòmica).

Declaració de béns i drets a l'estranger (model 720), ETE.

NO Resident fiscal

Impost sobre la Renda de no Residents (model 210) per rendiments obtinguts en territori espanyol (imputacions de rendes immobiliàries, etc.).

Impost sobre el Patrimoni (model 714) per obligació real (per els béns i drets situats a Espanya), si es superen uns certs límits (p. ex. 700.000 € de patrimoni) i depenent de la CCAA en la que estiguin situats aquets béns.

Impost Temporal de Solidaritat de les Grans Fortunes si es superen els 3 milions de € de patrimoni a Espanya.

OBLIGACIONS FISCALS A ESPANYA

Planificació fiscal del canvi de residència a Espanya

- Règim de treballadors desplaçats (LLEI BECKHAM).
- Impost de Patrimoni en algunes Comunitats Autònomes. (Impost grans fortunes).
- Possibilitat de revaloritzar a mercat el patrimoni (tributació en país de procedència) i donacions.
- Model 030 i règim de retencions (como a residents).
- Certificats de residència en Estat de procedència.
- Dates del trasllat.
- Trasllat de família.
- Comptes a l'estranger i model 720.

Més de 20 anys

CONNECTATS PER LA TEVA TRANQUIL·LITAT





NET CRAMAN

Barcelona Madrid Guangzhou Hong Kong Singapur

Tomás Lamarca Flinch

tl@net-craman.com