

---

---

## SUMARIO

PRÓLOGO <i>por Francisco Vila Tierno</i> .....	XI
Capítulo I.—ASPECTOS TRIBUTARIOS DE LA RESIDENCIA EN LAS PERSONAS FÍSICAS, JURÍDICAS 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 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 .....	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 acogiendo 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