

RÉGIMEN FISCAL DE LOS TRABAJADORES  
DESPLAZADOS AL EXTRANJERO

## Consejo de Redacción

JAVIER MOSCOSO DEL PRADO MUÑOZ

*Presidente*

*Fiscal*

LUIS MARÍA CAZORLA PRIETO

*Vicepresidente*

*Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Abogado*

*Académico de Número de la Real Academia de Jurisprudencia y Legislación*

ALBERTO BERCOVITZ RODRÍGUEZ-CANO

*Catedrático de Derecho Mercantil. Abogado*

FAUSTINO CORDÓN MORENO

*Catedrático de Derecho Procesal. Abogado*

FRANCESC DE PAULA CAMINAL BADÍA

*Abogado*

ANTONIO FERNANDEZ DE BUJÁN Y FERNÁNDEZ

*Catedrático de Derecho Romano*

*Académico de Número de la Real Academia de Jurisprudencia y Legislación*

EUGENIO GAY MONTALVO

*Abogado. Ex-Magistrado del Tribunal Constitucional*

JACOBO LÓPEZ BARJA DE QUIROGA

*Magistrado del Tribunal Supremo*

JUAN MARTÍN QUERALT

*Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Abogado*

LUIS MARTÍN REBOLLO

*Catedrático de Derecho Administrativo*

JULIO MUERZA ESPARZA

*Catedrático de Derecho Procesal*

GONZALO QUINTERO OLIVARES

*Catedrático de Derecho Penal*

ENRIQUE RUBIO TORRANO

*Catedrático de Derecho Civil*

ANTONIO V. SEMPERE NAVARRO

*Catedrático de Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social*

*Magistrado del Tribunal Supremo*

EUGENIO SIMÓN ACOSTA

*Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Abogado*

HUGO LÓPEZ LÓPEZ

*Profesor contratado Doctor de Derecho Financiero y Tributario  
Universidad Pública de Navarra*

# RÉGIMEN FISCAL DE LOS TRABAJADORES DESPLAZADOS AL EXTRANJERO

Prólogo

FERNANDO DE LA HUCHA CELADOR  
Catedrático de Derecho Financiero y Tributario  
Universidad Pública de Navarra

THOMSON REUTERS  
ARANZADI

Primera edición, 2015



THOMSON REUTERS PROVIEW® eBooks

Incluye versión en digital

El editor no se hace responsable de las opiniones recogidas, comentarios y manifestaciones vertidas por los autores. La presente obra recoge exclusivamente la opinión de su autor como manifestación de su derecho de libertad de expresión.

La Editorial se opone expresamente a que cualquiera de las páginas de esta obra o partes de ella sean utilizadas para la realización de resúmenes de prensa.

Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de sus titulares, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra ([www.conlicencia.com](http://www.conlicencia.com); 91 702 19 70 / 93 272 04 45).

Por tanto, este libro no podrá ser reproducido total o parcialmente, ni transmitirse por procedimientos electrónicos, mecánicos, magnéticos o por sistemas de almacenamiento y recuperación informáticos o cualquier otro medio, quedando prohibidos su préstamo, alquiler o cualquier otra forma de cesión de uso del ejemplar, sin el permiso previo, por escrito, del titular o titulares del copyright.

Thomson Reuters y el logotipo de Thomson Reuters son marcas de Thomson Reuters. Aranzadi es una marca de Thomson Reuters (Legal) Limited

© 2015 [Thomson Reuters (Legal) Limited / Hugo López López]

Editorial Aranzadi, SA  
Camino de Galar, 15  
31190 Cizur Menor (Navarra)  
ISBN: 978-84-9099-589-1  
Depósito Legal: 2326/2015  
*Printed in Spain. Impreso en España*  
Fotocomposición: Editorial Aranzadi, SA  
Impresión: Rodona Industria Gráfica, SL  
Polígono Agustinos, Calle A, Nave D-11  
31013 – Pamplona

# Índice General

	<u>Página</u>
PRÓLOGO .....	13
INTRODUCCIÓN .....	23
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>RESIDENCIA DEL TRABAJADOR DESPLAZADO AL EXTRANJERO</b> .....	<b>25</b>
1. Vinculación física: permanencia más de 183 días en territorio español .....	26
2. Vinculación económica: núcleo principal o base de las actividades o intereses económicos en España .....	34
3. Regla presuntiva por vinculación familiar: residencia habitual en España del cónyuge no separado legalmente y los hijos menores .....	37
4. Traslado de la residencia a un paraíso fiscal .....	41
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>INCIDENCIA DEL CDI EN LA TRIBUTACIÓN DE LAS RENTAS OBTENIDAS POR EL TRABAJADOR DESPLAZADO AL EXTRANJERO</b> .....	<b>45</b>
1. Resolución de conflictos de doble residencia .....	46
2. Distribución de la soberanía fiscal para el gravamen de las rentas del trabajo .....	55
2.1. Rendimientos del trabajo obtenidos por trabajadores desplazados al extranjero en el marco de los convenios para corregir la doble imposición .....	56
2.2. Distribución de la soberanía fiscal en el marco del artículo 15 del MC OCDE .....	64
2.2.1. Regla general: gravamen exclusivo en residencia .....	66

	<u>Página</u>
2.2.2. Regla especial: gravamen compartido .....	67
2.2.2.1. Permanencia durante más de 183 días en el Estado de la actividad .....	70
2.2.2.2. Remuneraciones pagadas por o en nombre de un empleador residente en el Estado de la actividad .....	73
2.2.2.3. Remuneraciones soportadas por un establecimiento permanente que el empleador tenga en el Estado de la actividad .....	81
2.3. Reglas específicas para casos concretos .....	81
2.3.1. Trabajos realizados a bordo de buques, aeronaves y embarcaciones .....	82
2.3.2. Trabajadores fronterizos .....	84
2.3.3. Empleados públicos .....	87
<b>3. La posible consideración del trabajador desplazado al extranjero como establecimiento permanente de la empresa española .....</b>	<b>89</b>

### CAPÍTULO III

#### **RÉGIMEN FISCAL INTERNO O DOMÉSTICO DEL TRABAJADOR DESPLAZADO AL EXTRANJERO .....**

93

<b>1. Régimen fiscal interno del trabajador desplazado al extranjero residente en territorio .....</b>	<b>93</b>
1.1. <i>El régimen de exención de rentas del trabajo realizado en el extranjero ....</i>	<i>94</i>
1.1.1. Antecedentes de la regulación actual .....	95
1.1.2. Características principales de la regulación actual ....	101
1.1.3. Rendimientos del trabajo susceptibles de exención ...	104
1.1.4. Trabajos realizados efectivamente en el extranjero ....	115
1.1.5. Trabajos realizados para una empresa radicada en el extranjero .....	117
1.1.6. Impuesto de naturaleza idéntica o análoga al IRPF en el territorio donde se realiza el trabajo .....	127
1.1.7. Límite cuantitativo .....	130

	<u>Página</u>
1.2. <i>El régimen de excesos o complementos por destino</i> .....	141
1.3. <i>El régimen de dietas exentas</i> .....	144
1.4. <i>El régimen previsto para gastos de mudanza</i> .....	149
<b>2. Régimen fiscal interno del trabajador desplazado al extranjero no residente fiscal en territorio español</b> .....	150
<b>3. Retenciones aplicables en caso de trabajadores desplazados al extranjero</b> .....	153
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	159