

ÍNDICE

TRIBUTACIÓN DE EXTRANJEROS

	<i>Pág.</i>
I. ANTECEDENTES LEGISLATIVOS	11
II. RESIDENCIA Y DOMICILIO	15
1. LA RESIDENCIA	17
2. DOMICILIO FISCAL	22
3. REPRESENTANTE. RESPONSABLE SOLIDARIO	22
4. JURISPRUDENCIA Y DOCTRINA ADMINISTRATIVA	25
III. IDENTIFICACIÓN FISCAL DE EXTRANJEROS	29
IV. TRIBUTACIÓN DIRECTA. LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES	35
1. ÁMBITO DE APLICACIÓN	37
2. ELEMENTOS PERSONALES	38
3. RENTAS OBTENIDAS EN ESPAÑA POR NO RESIDENTES	39
3.1. Rendimientos derivados de actividades económicas	39
3.2. Rendimientos de trabajo	39
3.3. Pensiones y demás prestaciones similares	40
3.4. Retribuciones de los administradores y miembros de los Con- sejos de Administración, de las juntas que hagan sus veces o de órganos representativos	40
3.5. Rendimientos de capital mobiliario	41
3.6. Rendimientos de capital inmobiliario	42
3.7. Ganancias patrimoniales	43

	Pág.
4. RENTAS NO OBTENIDAS EN ESPAÑA	43
5. RENTAS EXENTAS	44
5.1. Doctrina Administrativa	46
6. RENTAS OBTENIDAS POR MEDIO DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE (EP)	48
6.1. Concepto	49
6.2. Determinación de la base imponible	49
6.3. Deuda tributaria	52
6.4. Gravamen complementario	52
6.5. Período impositivo y devengo del impuesto	52
6.6. Obligaciones formales	53
6.7. Pagos a cuenta	53
6.8. Doctrina Administrativa	53
7. RENTAS OBTENIDAS SIN MEDIACIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	56
7.1. Determinación de la base imponible	57
7.2. Devengo	57
7.3. Tipo impositivo	58
7.4. Deducciones	59
7.5. Declaraciones e ingreso de la deuda tributaria	59
7.6. Doctrina Administrativa	60
V. LA TRIBUTACIÓN DE NO RESIDENTES POR TENENCIA DE INMUEBLES EN ESPAÑA	63
1. LA TRIBUTACIÓN POR TENENCIA DE INMUEBLES NO ARRENDADOS Y ARRENDADOS	67
2. EL GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE BIENES INMUEBLES DE ENTIDADES NO RESIDENTES	68
3. LAS GANANCIAS PATRIMONIALES DERIVADAS DE LA VENTA DE INMUEBLES EN NO RESIDENTES	69
3.1. Cálculo de la ganancia patrimonial	69
a) <i>En personas físicas</i>	69
b) <i>En personas jurídicas</i>	72
3.2. Ingreso de la deuda tributaria	73
4. RETENCIÓN DEL 3 POR 100 SOBRE EL PRECIO DE LA TRANSMISIÓN DE INMUEBLES DE NO RESIDENTES	73
5. EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE TERRENOS DE NATURALEZA URBANA	75
6. EL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES (IBI)	75
7. EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO (IP)	76
8. CUADROS RESUMEN	77
9. DOCTRINA ADMINISTRATIVA	79

	Pág.
VI. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES DE NO RESIDENTES	81
1. REGLAS DE TERRITORIALIDAD	83
2. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO	84
3. GESTIÓN DEL IMPUESTO: MODELO DE PRESENTACIÓN E INGRESO	85
4. DOCTRINA ADMINISTRATIVA	86
VII. DECLARACIÓN PREVIA DE MOVIMIENTOS DE MEDIOS DE PAGO EN EL ÁMBITO DE LA PREVENCIÓN DE BLANQUEO DE CAPITALES	89
VIII. BIBLIOGRAFÍA	93
IX. APÉNDICE NORMATIVO (SOBRE PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL, MEDIOS DE PAGO Y BLANQUEO DE CAPITALES)	97
1. TEXTO REFUNDIDO DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES	99
2. LEY DEL NOTARIADO, ART. 24	127
3. LEY HIPOTECARIA, ARTS. 21 Y 254	128
4. REGLAMENTO NOTARIAL, ART. 177	129
5. ORDEN EHA/1439/2006, DE 3 DE MAYO, REGULADORA DE LA DECLARACIÓN DE MOVIMIENTOS DE MEDIOS DE PAGO EN EL ÁMBITO DE LA PREVENCIÓN DEL BLANQUEO DE CAPITALES	131
6. ORDEN EHA/114/2008, DE 29 DE ENERO, REGULADORA DEL CUMPLIMIENTO DE DETERMINADAS OBLIGACIONES DE LOS NOTARIOS EN EL ÁMBITO DE LA PREVENCIÓN DEL BLANQUEO DE CAPITALES	144
7. NOTA INFORMATIVA SOBRE IDENTIFICACIÓN FISCAL DE EXTRANJEROS	151
ANEXO 1. RELACIÓN DE PAÍSES CONSIDERADOS PARAÍSO FISCALES	157
ANEXO 2. RELACIÓN DE PAÍSES QUE HAN SUSCRITO UN CONVENIO DE DOBLE IMPOSICIÓN CON ESPAÑA	158