

ÍNDICE

	<u>Pág.</u>
PARTE GENERAL	19
 CAPÍTULO I. LEGISLACIÓN	
1. LA LEGISLACIÓN DOMÉSTICA: LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES	25
1.1. Antecedentes y normativa vigente	25
1.2. Naturaleza y objeto	29
1.3. Interpretación	31
1.4. Ambito de aplicación: el territorio español	32
1.4.1. Ambito espacial del IRNR. Noción de territorio español	33
1.4.2. Ambito territorial en los convenios fiscales	34
1.4.3. Las normas especiales territoriales	35
1.4.3.1. Los regímenes tributarios forales	35
1.4.3.2. El régimen especial de las Islas Canarias	38
1.4.3.3. Especialidades para Ceuta y Melilla	39
2. LA LEGISLACIÓN BILATERAL	40
2.1. Carácter y objetivo de los convenios fiscales	40
2.2. Contenido e interpretación de los convenios	42
2.2.1. Estructura y normas especiales	42
2.2.2. Interpretación de los convenios	47
2.3. Finalidad y efectos de los convenios fiscales	48
2.4. Lista de convenios en materia de doble imposición	53
2.5. Otras normas convenidas	55
3. LEGISLACIÓN Y JURISPRUDENCIA COMUNITARIA: NO DISCRIMINACIÓN	57
 CAPÍTULO II. ELEMENTOS PERSONALES: CONTRIBUYENTES, RESPONSABLES, REPRESENTANTE Y DOMICILIO FISCAL	
1. EL CONTRIBUYENTE NO RESIDENTE: LA RESIDENCIA FISCAL EN ESPAÑA	65
1.1. Introducción	65
1.2. La residencia fiscal de las entidades	66
1.2.1. Legislación doméstica	66
1.2.2. Legislación bilateral	68
1.2.3. Cambios de residencia	71
1.3. La residencia fiscal de las personas físicas	72
1.3.1. Legislación doméstica	72

1.3.1.1. La permanencia más de ciento ochenta y tres días	74
1.3.1.2. La ubicación del núcleo principal de intereses económicos	78
1.3.1.3. La residencia familiar	79
1.3.2. Los cambios de residencia; la cuarentena fiscal	81
1.3.2.1. La cuarentena fiscal quinquenal	82
1.3.3. La opción de tributación por IRPF para residentes en la Unión Europea	84
1.3.4. El personal diplomático y consular	84
1.3.5. La residencia fiscal en los tratados sobre doble imposición	86
1.3.6. La residencia en paraísos fiscales	90
2. EL DOMICILIO FISCAL DEL NO RESIDENTE	92
3. OTROS ELEMENTOS PERSONALES	94
3.1. El representante del no residente	95
3.2. El responsable solidario	98
3.3. El retenedor del tributo. Figuras afines	102
 CAPÍTULO III. HECHO IMPONIBLE. RENTAS SUJETAS Y EXENTAS.	
FORMAS DE SUJECCIÓN. RÉGIMENES ESPECIALES	
1. HECHO IMPONIBLE	105
2. SUPUESTOS DE SUJECCIÓN	106
2.1. Factores de sujeción	106
2.2. Supuestos de no sujeción	112
2.2.1. Antes de 2003	112
2.2.2. A partir de 2003	115
3. SUPUESTOS DE EXENCIÓN	116
3.1. Rentas declaradas exentas por la Ley del IRPF y ciertas pensiones y becas, percibidas por personas físicas	117
3.2. Rentas mobiliarias obtenidas por residentes en la Unión Europea	117
3.2.1. Los dividendos obtenidos por sociedades matrices comunitarias	117
3.2.2. Los intereses y demás rendimientos derivados de la cesión a terceros de capitales propios	118
3.2.3. Las ganancias patrimoniales derivadas de bienes muebles	118
3.2.4. Las remesas de beneficios de establecimientos permanentes	119
3.3. Rentas procedentes del tráfico mercantil y la navegación internacional	119
3.3.1. Rendimientos de entidades de navegación	119
3.3.2. Rentas derivadas de la cesión de contenedores, buques o aeronaves a casco desnudo usados en navegación internacional	120
3.4. Otras rentas de capital mobiliario	120
3.4.1. Los rendimientos derivados de la Deuda Pública	120
3.4.2. Las rentas derivadas de valores emitidos en España por no residentes	121
3.4.3. Los rendimientos de cuentas bancarias	121
3.4.4. Las rentas derivadas de valores negociados en mercados oficiales españoles	121
3.4.5. Régimen especial de fusiones, escisiones, canje de valores y aportaciones de activos	121
3.5. Otras rentas exentas	122

3.6. Rentas exentas en virtud de Convenios Fiscales	122
4. FORMAS DE SUJECCIÓN	123
4.1. Rentas con establecimiento permanente	124
4.2. Rentas sin establecimiento permanente	125
4.3. Otras normas relativas a la tributación del contribuyente no residente	130
4.3.1. Cautelas de exacción	130
4.3.2. Individualización de rentas	131
4.4. Estatutos fiscales según lugar de residencia	131
4.4.1. El tratamiento fiscal en función del Estado de residencia	132
4.4.1.1. El estatuto fiscal previsto con carácter general en las normas domésticas	132
4.4.1.2. El estatuto fiscal derivado de los convenios fiscales	132
4.4.1.3. El estatuto fiscal de los residentes en la Unión Europea	132
4.4.1.4. El estatuto fiscal de los residentes en paraísos fiscales	133
4.4.2. El tratamiento fiscal según la actividad	135
4.4.3. La opción entre sociedad filial o establecimiento permanente	135
5. RÉGIMENES ESPECIALES	136
5.1. Régimen opcional para residentes en la Unión Europea	136
5.2. Régimen de entidades en atribución de rentas	139
5.2.1. Principios generales	139
5.2.2. Entidades en atribución de rentas constituidas en España	142
5.2.3. Entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero	144
5.2.4. Notas adicionales	147
PARTE ESPECIAL	151
CAPÍTULO IV. FISCALIDAD DE LAS RENTAS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS CON ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	
1. DEFINICIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	155
1.1. Según la legislación doméstica	157
1.2. Los convenios sobre doble imposición	160
1.2.1. Noción positiva	160
1.2.2. Hipótesis excluidas	163
2. CATEGORÍAS DE ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES	166
3. DIVERSIDAD DE ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES	167
4. DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE	168
4.1. Normativa reguladora	168
4.2. Ámbito de rentas sujetas	169
4.2.1. El principio de universalidad de rentas	169
4.2.2. Rentas imputables al establecimiento permanente	170
4.3. Reglas generales de determinación de la base imponible	173
4.3.1. Aplicación del Régimen general del Impuesto sobre Sociedades	173
4.3.2. Compensación de bases imponibles negativas	174
4.3.3. Valoración a precio de mercado de las operaciones con la Casa central	174
4.3.4. El Principio de no discriminación	175

4.3.5. La incidencia del Régimen especial de las entidades en atribución de rentas	177
4.3.6. Los Establecimientos Permanentes de las personas físicas	177
4.4. Reglas especiales de determinación de la base imponible	178
4.4.1. Cómputo de partidas deducibles	178
4.4.1.1. Gastos de dirección y administración	178
4.4.1.2. Pagos de rentas "pasivas" a la Casa central	180
4.4.2. Categorías especiales de establecimientos permanentes	182
4.4.2.1. Los establecimientos que no cierran ciclo mercantil	182
4.4.2.2. Los establecimientos "de actividad esporádica"	184
4.5. La deuda tributaria	186
4.5.1. Tipo de gravamen	186
4.5.2. Deducciones y bonificaciones	186
4.5.3. El impuesto complementario sobre remesas transferidas	188
5. PERÍODO IMPOSITIVO	189
6. REPRESENTACIÓN, DOMICILIO FISCAL Y OBLIGACIONES FORMALES	190
6.1. Representación	190
6.2. Domicilio fiscal	191
6.3. Obligaciones formales	191
7. FISCALIDAD DE LAS RENTAS DE EMPRESAS DE NAVEGACIÓN INTERNACIONAL	192
7.1. Normas domésticas	192
7.2. Normas bilaterales	193

CAPÍTULO V. FISCALIDAD DE LOS RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES O EXPLOTACIONES ECONÓMICAS SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

1. FISCALIDAD DE LOS RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE (BENEFICIOS EMPRESARIALES)	197
1.1. Noción	197
1.2. Supuestos de Sujeción	199
1.3. Tributación	205
1.3.1. Base imponible	205
1.3.2. Cuota tributaria	208
1.3.3. El régimen opcional de imposición para personas físicas residentes en otro estado de la Unión Europea	208
2. FISCALIDAD DE LOS RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS (PROFESIONALES) SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	209
2.1. Noción	209
2.2. Supuestos de sujeción	210
2.3. Tributación	212
2.3.1. Legislación doméstica	212
2.3.2. Legislación bilateral	212
2.3.3. El régimen opcional de imposición por IRPF a favor de personas físicas residentes en otro Estado de la Unión Europea	214

3. FISCALIDAD DE LOS RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS (ARTÍSTICAS Y DEPORTIVAS) SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	215
3.1. Noción	215
3.1.1. Legislación doméstica	215
3.1.2. Legislación bilateral	215
3.2. Supuestos de sujeción	217
3.2.1. Legislación doméstica	217
3.2.2. Legislación bilateral	218
3.3. Tributación	219
3.3.1. Legislación doméstica	219
3.3.2. Legislación bilateral	220
3.3.3. El Régimen opcional de tributación por IRPF para residentes en la Unión Europea	221

CAPÍTULO VI. FISCALIDAD DE LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO PERSONAL

1. NOCIÓN	225
2. SUPUESTOS DE SUJECCIÓN	225
2.1. Legislación doméstica	225
2.2. Legislación bilateral	227
3. TRIBUTACIÓN	228
3.1. Normas domésticas	228
3.2. Normas bilaterales: Régimen general	230
3.3. Normas bilaterales especiales	231
3.4. Régimen opcional de imposición por IRPF para contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea	234

CAPÍTULO VII. FISCALIDAD DE LOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO

1. FISCALIDAD DE LOS DIVIDENDOS	239
1.1. Noción	239
1.1.1. Legislación doméstica	239
1.1.2. Legislación bilateral	240
1.2. Supuestos de sujeción y exención	241
1.2.1. Legislación doméstica	241
1.2.1.1. Dividendos de sociedades matrices comunitarias	242
1.2.1.2. Dividendos procedentes de Entidades de tenencia de valores	243
1.2.1.3. Dividendos percibidos por sociedades matrices de la Zona Especial Canaria	243
1.2.2. Legislación convenida	244
1.3. Tributación	244
1.3.1. Normativa doméstica	244
1.3.2. Normativa bilateral	245
2. FISCALIDAD DE LOS INTERESES	247
2.1. Noción	247

2.1.1. Normativa doméstica	247
2.1.2. Normativa bilateral	248
2.2. Supuestos de sujeción y exención	250
2.2.1. Supuestos de sujeción	250
2.2.2. Supuestos de exoneración	252
2.2.2.1. Intereses y demás rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios	253
2.2.2.2. Rendimientos derivados de la Deuda Pública	254
2.2.2.3. Rentas derivadas de valores emitidos por no residentes	255
2.2.2.4. Rendimientos de cuentas de no residentes	255
2.2.2.5. Rendimientos satisfechos por entidades de la Zona Especial Canaria	256
2.2.2.6. Las rentas derivadas de la transmisión de valores en merca- dos secundarios oficiales españoles	257
2.3. Tributación	257
2.3.1. Normativa doméstica	257
2.3.2. Normativa bilateral	258
3. FISCALIDAD DE LOS CÁNONES	261
3.1. Noción	261
3.1.1. Normativa doméstica hasta 2003	261
3.1.2. Normativa doméstica desde 2003	262
3.1.3. Normativa bilateral	263
3.1.4. Parámetros singulares de calificación	264
3.2. Supuestos de sujeción y exención	273
3.3. Tributación	278
3.3.1. Legislación doméstica	278
3.3.2. Legislación bilateral	279
Anexo. Tipos impositivos máximos en convenios sobre doble imposición para ren- dimientos de capital mobiliario	283
 CAPÍTULO VIII. FISCALIDAD DE LAS GANANCIAS PATRIMONIALES	
1. NOCIÓN	287
2. SUPUESTOS DE SUJECCIÓN Y EXENCIÓN	289
3. TRIBUTACIÓN	295
3.1. Legislación doméstica	295
3.1.1. Devengo	296
3.1.2. Base imponible	296
3.1.3. Tipo impositivo	298
3.1.4. Deducciones de la cuota	299
3.2. Legislación bilateral	300
 CAPÍTULO IX. FISCALIDAD DE LOS RENDIMIENTOS INMOBILIARIOS	
1. NOCIÓN	307
2. SUJECCIÓN	309

3. TRIBUTACIÓN	311
3.1. Normativa unilateral	311
3.1.1. Base imponible	311
3.1.2. Cuota tributaria	313
3.2. Normativa convenida	313
CAPÍTULO X. FISCALIDAD DE LAS “OTRAS RENTAS”	
1. NOCIÓN	317
2. SUJECCIÓN Y TRIBUTACIÓN	317
CAPÍTULO XI. EL GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE BIENES INMUEBLES DE ENTIDADES NO RESIDENTES	
1. ANTECEDENTES	321
2. NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS	321
3. SUPUESTOS DE EXONERACIÓN	324
4. GESTIÓN DEL TRIBUTO	326
CAPÍTULO XII. LA RETENCIÓN EN LAS TRANSMISIONES DE INMUEBLES	
1. NOCIÓN	331
2. SUPUESTOS DE EXONERACIÓN	334
3. GESTIÓN TRIBUTARIA	337
CAPÍTULO XIII. PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS	
1. NORMAS GENERALES	341
2. LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO	341
2.1. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente	342
2.2. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente	343
2.2.1. Obligados a declarar	343
2.2.2. Modelos de declaración	344
2.2.2.1. Modalidades de declaración	344
2.2.2.2. Operaciones en moneda extranjera	345
2.2.3. Lugar de presentación	345
2.2.4. Plazos de presentación e ingreso	348
2.2.5. Documentación complementaria	349
3. OBLIGACIONES FORMALES	350
3.1. Obligaciones censales	350
3.1.1. Identificación fiscal	350
3.1.2. Obligación censal	351
3.1.3. Representación	352
3.2. Obligaciones documentales	352
3.2.1. Obligaciones registrales	352
3.2.2. Obligación de facturación	353

3.3. Obligaciones informativas y de colaboración	353
4. LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO	354
4.1. Naturaleza, alcance y efectos de la obligación de retener. Sujetos obligados a retener	354
4.1.1. Antecedentes y naturaleza	354
4.1.2. Alcance y efectos de la retención. Sujetos obligados a retener	355
4.2. Excepciones a la obligación de retener	358
4.3. Obligaciones declarativas y documentales	359
5. LIQUIDACIÓN PROVISIONAL Y DEVOLUCIONES	363
6. ACTUACIONES INSPECTORAS: EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN Y LA ASISTENCIA MUTUA	367
7. RÉGIMEN SANCIONADOR	369
8. OTROS PROCEDIMIENTOS	370
 CAPÍTULO XIV. OTRAS NORMAS DE LAS LEYES DEL IRPF Y DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES RELATIVAS A NO RESIDENTES	
1. RÉGIMEN FISCAL DE EXPATRIADOS	376
2. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS RENTAS DERIVADAS DE LA CESIÓN DE DERECHOS DE IMAGEN	377
3. NORMA SOBRE SUBCAPITALIZACIÓN	380
4. LOS AJUSTES DE VALORACIÓN EN LAS OPERACIONES VINCULADAS	384
4.1. La noción de vinculación fiscal	384
4.2. El ajuste valorativo en las normas domésticas	386
4.2.1. Condiciones del ajuste valorativo	386
4.2.2. Metodología valorativa	388
4.2.3. Valoración de las contribuciones a gastos de investigación y apoyo a la gestión	390
4.3. El ajuste valorativo en las normas convenidas	390
4.4. El ajuste valorativo en las normas comunitarias	392
4.5. Las propuestas previas sobre valoración	393
5. NORMAS SOBRE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL	395
5.1. Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional ..	395
5.2. Otros regímenes de imputación de rentas	398
5.2.1. La imputación de rentas para socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva de paraísos fiscales	398
5.2.2. La imputación de rentas por cesión de derechos de imagen	399
6. EL RÉGIMEN FISCAL DE LAS ENTIDADES DE TENENCIA DE VALORES EXTRANJEROS Y OTROS REGÍMENES FISCALES ESPECIALES	399
ANEXO	401