



KSIAttea

Conceptos básicos de la fiscalidad internacional

9ª Píldora de Formación Virtual



Nazioarteko fiskalitatearen oinarritzko kontzeptuak

9. Formakuntza pilula birtuala



Contenido

1. Fiscalidad , conceptos básicos	3.
2. Convenios de doble imposición	5.
3. Imposición indirecta: IVA	7.
4. Imposición directa: IRFP	15.
5. Aranceles	16.
6. Conclusiones	17.



1. Fiscalidad internacional: conceptos básicos

La fiscalidad internacional es el conjunto de normativas y principios que regulan el funcionamiento de los sistemas fiscales de los países soberanos, en relación con las relaciones económicas y comerciales internacionales.

¿Qué es un hecho imponible?

- Del hecho y consecuencia de las relaciones comerciales internacionales se generan hechos imponibles .
- Un hecho imponible es un **acto establecido por la ley que genera el nacimiento de una obligación tributaria**, es decir, que cuya realización obliga al pago de impuestos.
- **Ejemplos:** son hechos imponibles, por ejemplo, la obtención de una renta por actuar en un festival extranjero, la venta de artesanías o prendas de moda fuera del Estado, etc.

¿Qué es la base imponible?

- Es la cuantía o montante sobre el cual se calcula el importe de un impuesto a satisfacer. Es la **magnitud numérica en la que se cuantifica el hecho imponible**.



1. Fiscalidad internacional: conceptos básicos

¿Qué es el tipo de gravamen?

El **tipo de gravamen** o el **tipo impositivo** es el porcentaje por el que se multiplica la base imponible, y con el que se calcula el impuesto.

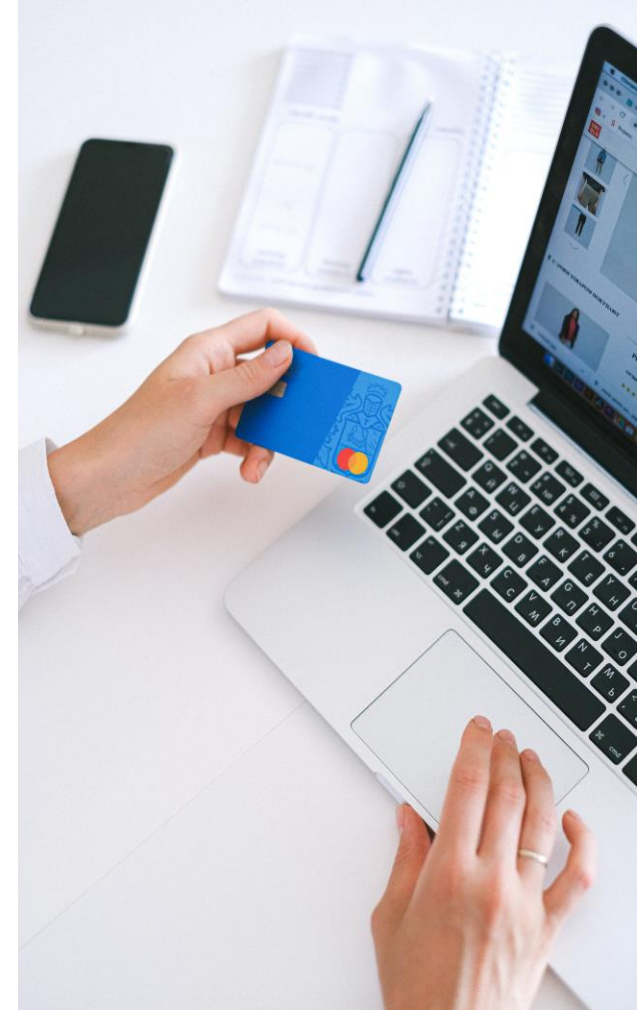
¿Qué es un sujeto pasivo?

- Es la **persona física o jurídica** en la que recae la **obligación tributaria**.
- Puede ser responsable y contribuyente, y si es **responsable** recae en esta persona la obligación de **pagar el tributo**.

¿Qué jurisdicción es la competente a la hora de grabar mis hechos imposables?

Las rentas y beneficios obtenidos en países extranjeros generan la disyuntiva sobre qué jurisdicción es competente a la hora de gravar los hechos imposables resultado de las relaciones comerciales internacionales. Esta es diferente si la tributación es indirecta o directa:

- **La tributación indirecta** graba el **consumo de bienes y servicios**, como por ejemplo el IVA.
- **La tributación directa** graba directamente las **fuentes de riqueza, propiedad o renta**, como por ejemplo el IRPF.



KSlatea^T 2. El concepto de la doble imposición Internacional



¿Que es la doble imposición?

- Cuando a un mismo hecho imponible se le aplican **impuestos por parte de varios países** tiene una doble imposición internacional.
- **Por lo tanto, el concepto de doble imposición internacional surge cuando se solapan dos jurisdicciones fiscales, que gravan el mismo hecho, ya sea utilizando los mismos criterios impositivos o distintos.**
- Existen mecanismos **unilaterales y bilaterales** que intentan **evitar la doble imposición.**

¿Que es son los convenios de doble imposición?

- Son **acuerdos internacionales de carácter bilateral** que regulan la fiscalidad aplicable a las rentas obtenidas en un Estado por los residentes de otro Estado.
- Tienen el objetivo de **eliminar la doble imposición.**
- Dos conceptos básicos: el **Estado de la fuente**, hace referencia el país en el que se recibe la contraprestación monetaria y el **Estado de residencia** es el país en el que se encuentra la sede de nuestra organización o actividad.
- Distribución de la potestad tributaria entre el Estado de la fuente y el Estado de residencia, en función del tipo de renta, **normalmente limitando o imposibilitando la tributación en el Estado de la fuente.**



KSlatea^T 2. El concepto de la doble Imposición Internacional



Convenios de doble imposición del Estado Español:

En la actualidad están rubricados 103 convenios para evitar la doble imposición, estando en vigor 96. Los otros 7 se encuentran en distintas fases de tramitación (Bahréin, Bielorrusia, Cabo Verde, Montenegro, Namibia, Perú y Siria). Además se han renegociado los convenios con Austria, Bélgica, Canadá, Finlandia, India, México, Reino Unido y Rumanía.

[Hacienda Gobierno de España \(6-11-2020\)](#)

Reglas para la eliminación de la doble imposición

Puede ocurrir que el convenio permita el gravamen en el Estado de la fuente (aunque hemos indicado que normalmente se evita esto); en este caso, el Estado de residencia puede limitarlo mediante dos métodos:

- **Exención de impuestos extranjeros:** el Estado de residencia renuncia a gravar las rentas obtenidas en el otro estado.
- **Deducción de impuestos extranjeros:** el Estado de residencia permite la deducción total o parcial del impuesto pagado en el otro Estado.



3.La imposición indirecta: el IVA internacional

Conceptos básicos del IVA

¿Que es es el IVA?

El IVA es **un impuesto indirecto** y como tal grava el **consumo de bienes y servicios**.

¿Quién lo paga?

Es un impuesto neutro en las diferentes fases de producción y comercialización, y es el **consumidor final quien paga** sobre el valor añadido total.

¿Cómo se paga?

En el proceso de liquidación de impuestos la empresa deberá de restar el **IVA soportado** **al IVA repercutido**, cabiendo dos posibilidades:

- Que el resultado sea positivo (más repercutido que soportado) por lo que deberá ingresar la diferencia a hacienda
- Que el resultado sea negativo por lo que podrá solicitar una devolución.



3.La imposición indirecta: el IVA internacional

El IVA internacional

El comercio exterior y el mercado intracomunitario

Con el mercado interior europeo se **abolieron las fronteras fiscales y se suprimieron los controles de bienes en aduanas**. A efectos de aplicación del IVA, las operaciones de comercio internacional se dividen en 2 grupos:

- Operaciones intracomunitarias (**entregas y adquisiciones**)
- Operaciones de comercio exterior (**importaciones y exportaciones**), que serían siempre con países terceros, fuera de la Unión Europea.

¿Qué grava el IVA internacional?

- **Adquisiciones de bienes, importaciones y prestaciones de servicios.**
- Quedan fuera de aplicación a efectos de IVA las Islas Canarias, Ceuta y Melilla en el caso de España, además de otros territorios europeos (tratamiento similar al de importaciones y exportaciones).

Exenciones

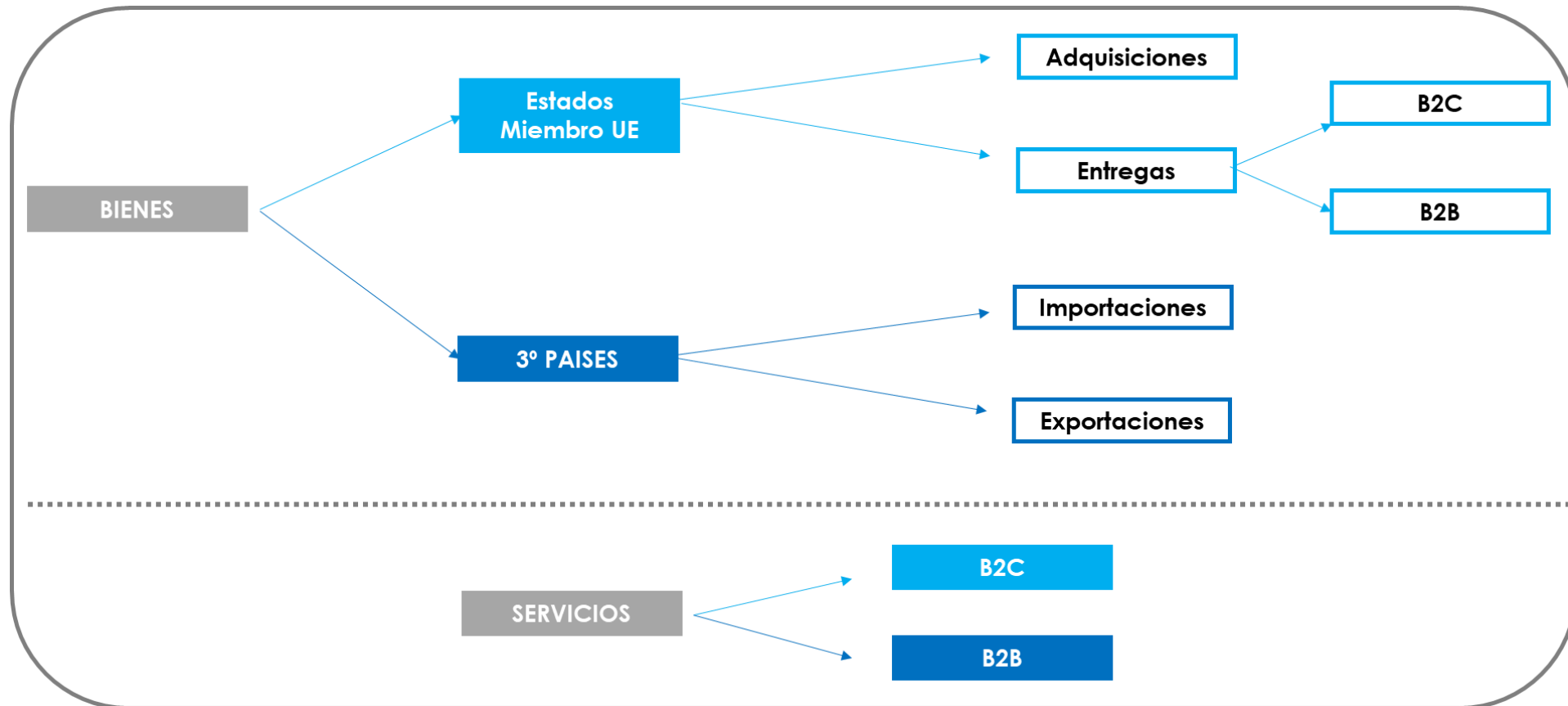
La **exportación fuera de la UE y las actividades asociadas a ella están exentas de forma plena.**



3.La imposición indirecta: el IVA internacional

Dentro de los impuestos indirectos al consumo, hemos de diferenciar el IVA según 3 clasificaciones:

- **La naturaleza de la contraprestación:** si lo que compramos/vendemos son bienes o servicios.
- **Origen y destino:** en el interior del Mercado Europeo (Estados Miembros UE) o hacia/de un tercer país.
- **Destinatario final:** empresa o profesional (Business to Business –B2B) o un particular (Business to Consumer- B2C).



3.La imposición indirecta: el IVA internacional

3.1 Ondasunak: batasun barruko Salmenta eta Eskurapenak (1/2)



Batasun barruko salmentak

Zergaren aplikazio lurraldetik* (BEZa aplikatzeko lurraldea) Europar Batasuneko edozein herrialdetara egiten diren produktu salmentak.

B2B - (Eskualdatzailearentzat BEZik ez dutenak, ez zaio aplikatzen; eskuratzailleak autolikidatu egin beharko du)

Oinarrizko bi baldintza:

- Beste estatu kide bateko lurraldera bidalitako edo garraiatutako ondasunak izatea.
- Hartzaileak identifikazio fiskala (IFZ edo antzekoa) izatea helmugako estatu kidean.
- [VIES VAT number validation European Commission](#).

B2C - (Eskualdatzaileak BEZa gehitzen du eta bezeroak ordaindu egiten du)

B2C bada, ondasuna **jatorrian grabatuta** geratzen da, eta azken kontsumitzaileak ordaintzen du BEZa.

Batasun barruko eskurapenak

ZALen* kokatutako enpresa batek EBko beste estatu kide bateko enpresa bati salgaiak erostea. (Eskuratzailleak BEZari lotuta dituenak, autolikidazio-printzipioa)

- **Autolikidazio-printzipioa:** ondasunak eskuratzen dituen enpresak BEZik gabeko faktura jasoko du, baina jasandako eta jasanarazitako BEZa kontabilizatu beharko dio bere buruari, zerga likidatuz.
- **Arau orokorra:** ondasuna grabatuta geratzen da kontsumitzen den helmugako herrialdean.

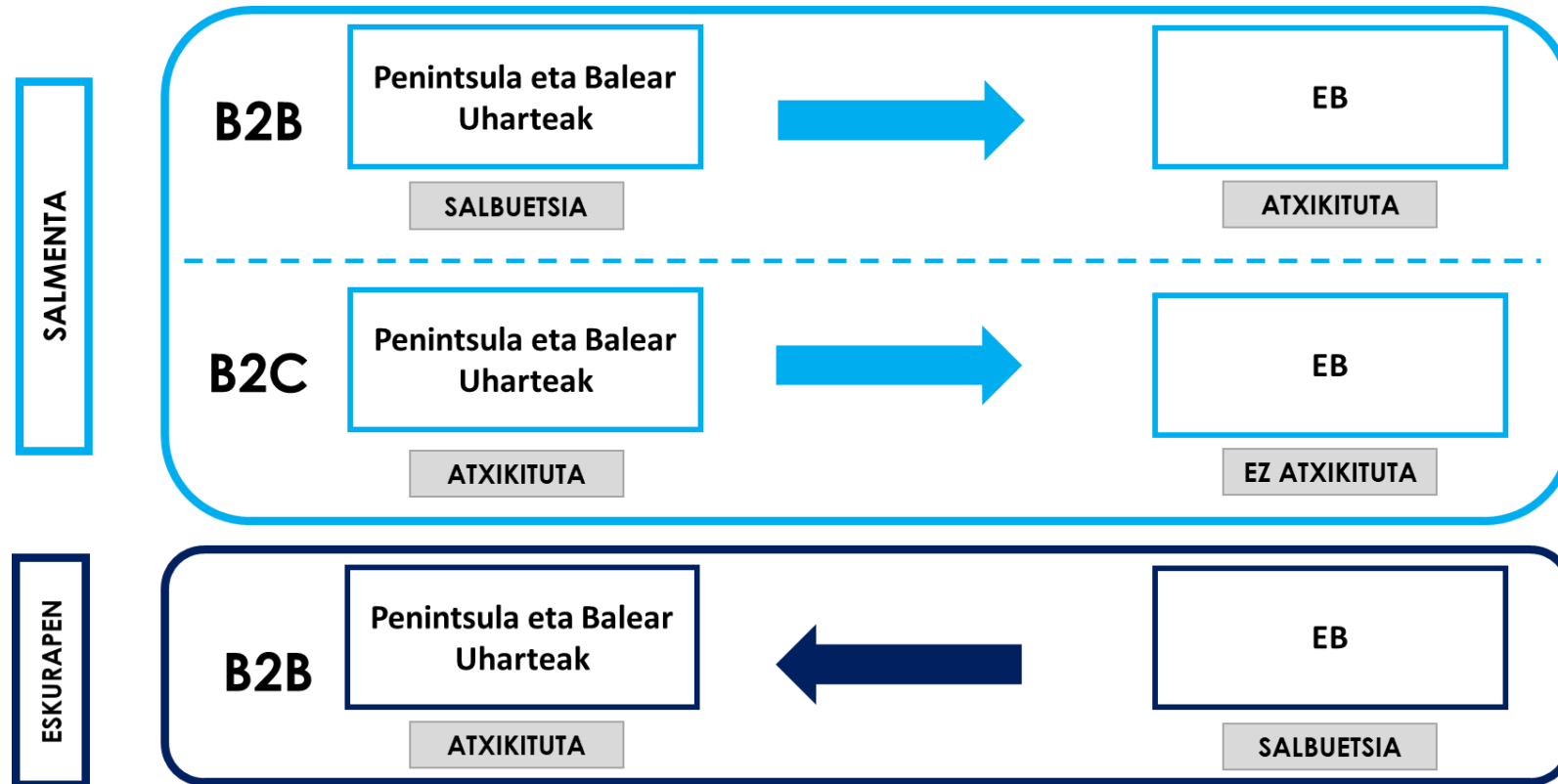
* Zergaren aplikazio lurraldea: Espainiako kasuan, Penintsula eta Balear Uharteak hartzen dira kontuan.



3.La imposición indirecta: el IVA internacional

3.1 Ondasunak: batasun barruko Salmenta eta Eskurapenak (2/2)

Ondorengo grafikoa, aurreko diapositibaren laburpena da. Hemen ikus dezakegu zer BEZaren mende egongo garen; lehenik eta behin, salmenta bat edo eskurapen bat egiten ari garen, eta, bigarrenik, azken hartzailea kontsumitzaile indibiduala edo enpresa edo profesionala den.



3.2 Esportazioak eta inportazioak

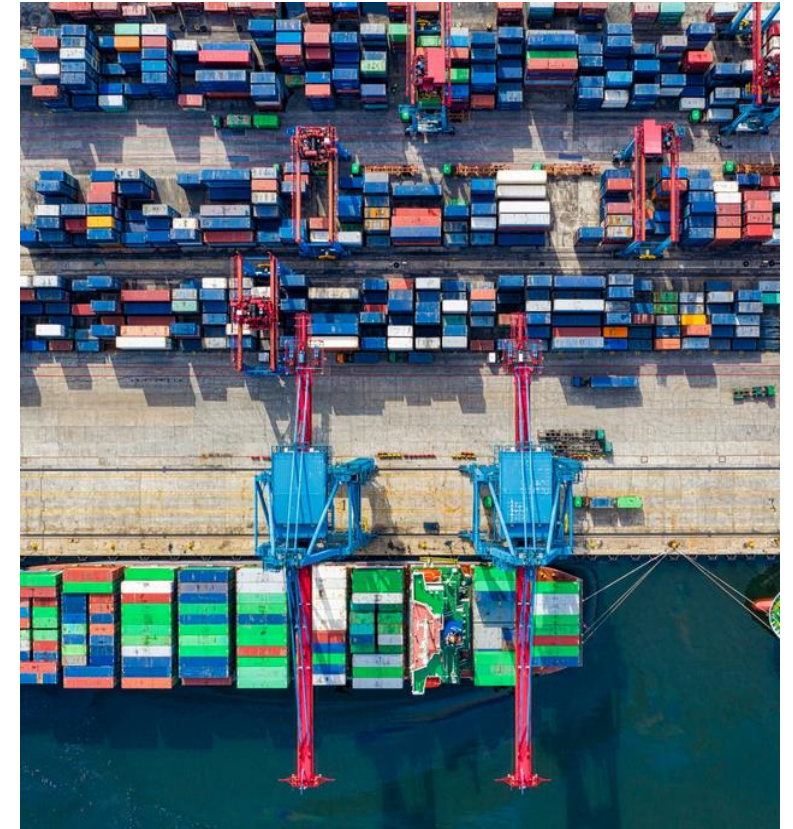
ESPORTAZIOAK

Esportazioek **ez dute BEZik** izango, baldin eta ondasunak Europar Batasuneko mugetatik kanpora ateratzen badira eta **garraioari, fakturei, aduana-agiriei eta abarri buruzko agirien bidez justifikatu badaiteke.**

INPORTAZIOAK

Inportazioetan, Europar Batasunekoak ez diren herrialdeetatik datozen ondasunak BEZari lotuta daude, eta BEZa aduanan ordaindu behar da, muga-zergekin batera, merkantzia aduanatik kentzeko baldintza gisa.

- Hirugarren lurraldeetatik datozen produktuak
- Europar Batasuneko sarrera-lurraldean askatasunez izapidetu ez diren Europar Batasuneko produktuak
- Europar Batasuneko lurraldetik datozen ondasunak, BEZaren eremukoak ez direnak



3.La imposición indirecta: el IVA internacional

3.3 Zerbitzuak: Prestazioak eta eskurapenak (1/2)

Zerbitzuen prestazioak edo eskurapenak (batasun barrukoak izan edo ez izan) zergapeko egitatearen **aplikazio eremuaren arabera arautzen** dira, eta horrek esan nahi du **egitatea zergapetzen dela eragiketa gauzatutzat jotzen den lekuan**. Hala ere, hori aldatu egiten da hartzailea kontsumitzailea edo enpresa/profesionala bada:

Zerbitzuen prestazioa enpresaburuen edo profesionalen artean (B2B) :

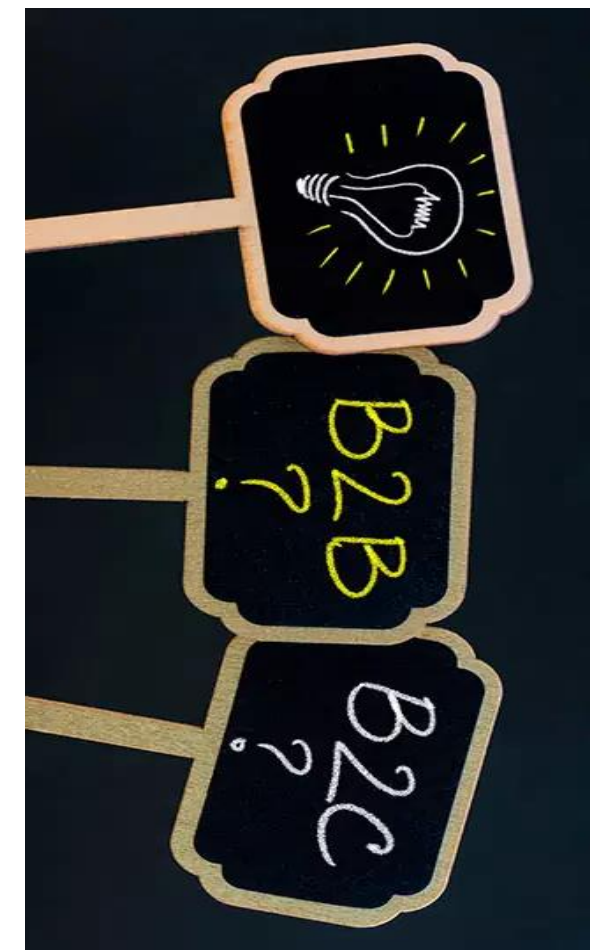
Eragiketa, zerbitzu-hartzailearen jarduera ekonomikoaren egoitzan kokatzen dela ulertzen da (helmugako tributazioa). Nola jokatzen da beraz:

- Enpresaburuek BEZetik salbuetsitako faktura egiten du eta hartzaileak **subjektu pasiboaren inbertsio araua aplikatzen du**.
- Hartzaileak, BEZa ordaindu beharko du zerbitzu-enpresaburuari izenean eta **bere buruari jasanarazitako BEZ hori kendu ahal izango du**.

Salbuespenak: zerbitzu kultural, artistiko eta antzekoetarako sarbidea (adibidez, azokak eta erakusketak) zerbitzuaren errealizazio materialaren lekuan grabatzen da.

Zerbitzuen prestazioa partikularrentzat (B2C):

- Eragiketa **zerbitzu-enpresaburuari** kokatzen da (helmugako tributazioa), **EB bada**.
- Eragiketa **hartzailearen egoitzan** kokatuta dagoela ulertuko da, baldin eta **hirugarren herrialde batekin bada**.



3.La imposición indirecta: el IVA internacional

3.3 Zerbitzuak: Prestazioak eta eskurapenak (2/2)

Ondorengo grafikoa, aurreko diapositibaren laburpena da. Ikus dezakegunez, BEZaren gain, eragin zuzena dute ondorengo bi faktore hauek: Europako merkatuaren barruan edo kanpoan zerbitzu bat egiten ari garen, eta, batez ere, azken hartzailea banakako kontsumitzailea edo enpresa edo profesionala den.

Hartzailea		Zerbitzu emailea: enpresaburua edo profesionala	
		Espainia eta EBko gainerako estatu kideak	Hirugarren herrialdeak
Enpresaburu edo profesionala	Espainia eta EBko gainerako estatu kideak	Enpresaburu edo profesional hartzailearen egoitza	Enpresaburu edo profesional hartzailearen egoitza
	Hirugarren herrialdeak	Enpresaburu edo profesional hartzailearen egoitza	
Partikularra	Espainia eta EBko gainerako estatu kideak	Zerbitzua ematen duen enpresaburuaren edo profesionalaren egoitza	Zerbitzua ematen duen enpresaburuaren edo profesionalaren egoitza
	Hirugarren herrialdeak	Enpresaburu edo profesional hartzailearen egoitza	

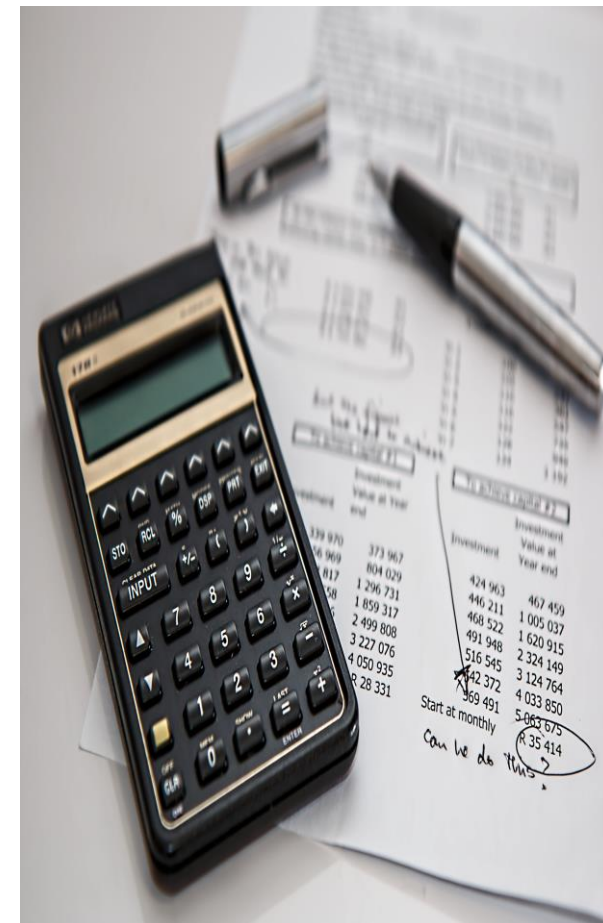


4. Imposición directa: IRPF

Erbesteratuen araubidea - PFEZ*arauaren 7.p) Artikulua:

PFEZren Legearen 7.p) artikulua ezartzen du salbuesita egongo direla atzerrian benetan egindako lanengatik jasotako lan-etekinak, baldintza hauek betetzen badira:

- Lana egin ahal izateko, **beste herrialde batera fisikoki joan beharra.**
- Lan horiek **Espanian egoitza ez duen enpresa edo erakunde batentzat edo atzerrian kokatutako establezimendu iraunkor batentzat** egitea.
- Lanak egiten diren lurraldean, zergaren **izaera bera edo antzekoa duen zerga bat aplikatzea.**
- Paradisu fiskaltzat** jotzen den **herrialde edo lurralde bat ez izatea.**
- Gainera, **zergapetze bikoitza eragozten duen hitzarmen bat egotea**, informazioa trukatzeko klausularekin.
- Salbuespena, **atzerrian egondako egunetan sortutako ordainsariei aplikatuko zaie, urteko 60.100 euroko gehieneko mugarekin.** (Atzerrian emandako zerbitzuen ordainsari berariazkoak).



* 35 2006 Legea, azaroaren 28koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa eta sozietateen gaineko, ez-egoiliarren errentaren gaineko eta ondarearen gaineko zergen legeak partzialki aldatzen dituena.

5. Aranceles

Zer dira?

- Arantzela, nazioarteko merkataritza arautzen duen oinarizko tresnetako bat da.
- **Tributu edo karga bat da, herrialde batek inportatutako ondasunei aplikatzen zaiena.**
- Hiru motatakoak: *ad valorem* (salgaiaren balioaren %), espezifikoa (kantitatearen edo unitatearen arabera) edo mistoa.

Nola aplikatzen dira?

- **Europar Batasuneko herrialde kideak:** Europan, 1993tik, merkantziak libre mugitzen dira.
- **Hirugarren herrialdeak:** inportazio-eragiketak (EBtik kanpokoak), helmuga Batasuneko herrialde bat badute, Europar Batasuneko arauen arabera zergapetuko dira, eta kasu horietan lurralde bakartzat hartzen dira.

Zer arantzel dagokit?

- Salgai bakoitzari dagokion arantzela ezartzeko, **TARIC kodea** erabiltzen da.
- TARIC kodea edo arantzel-partida, **zenbakizko kode bat da, salgai bakoitzari bere izaeraren arabera lotzen zaiena.** Mundu osoan erabiltzen da nazioarteko bidalketak sailkatzeko eta zergak, muga-zergak eta aplika daitezkeen murrizketak kalkulatzeko. [TARIC kodearen kontsultak](#).
- Europan aplikatzen diren muga-zergei eta Europako produktuak hirugarren herrialdeetatik inportatzeari buruzko **informazio gehiago** Europako Batzordearen webgune honetan kontsulta daiteke: [Access2Markets](#)



6. Conclusiones

- La fiscalidad internacional sirve para regular, a nivel impositivo, las operaciones económicas y comerciales entre personas físicas y jurídicas de diferentes países. Es un asunto complejo, por lo que se recomienda ayuda profesional para abordarla.
- Existen convenios de doble imposición entre los países para evitar que una actividad comercial o la percepción de una renta a nivel internacional sea gravada en dos estados diferentes.
- Si las operaciones de compraventa de bienes se realizan en el Mercado Común Europeo son llamadas entregas y adquisiciones de bienes, y si son con un tercero, importaciones y exportaciones.
- El IVA internacional grava las adquisiciones de bienes y prestaciones de servicios y las importaciones, quedando exentas las exportaciones.
- A la hora de conocer y determinar si nos aplica el IVA, debemos que tener en cuenta tres criterios: la naturaleza de la prestación (si es un producto o un servicio), el origen y destino de la contraprestación (EU o 3º País) y el destinatario final (empresa y profesional o particular).
- Es importante tener el mente el artículo 7.p) de la Ley de IRPF, que establece cuáles son los rendimientos del trabajo que estarán exentos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero.
- Los aranceles son un tributo o gravamen aplicado por lo general a bienes importados por un país. Para identificarlos se utilizan los códigos TARIC y existen herramientas para conocerlos.



KSI Atea

¡MUCHAS GRACIAS!



MILA ESKER !

NOTA: Esta presentación tiene fines formativos y es meramente expositiva y divulgativa. Se recomienda acudir a profesionales para un asesoramiento especializado en la materia.

OHARRA: Aurkezpen honek prestakuntza helburuak ditu eta azalpen eta dibulgazio lan batbesterik ez da. Profesionalengana jotzea gomendatzen zaituztegu, arlo horretako aholkularitza espezializatua jasotzeko.

