

Sesión informativa Consejería de Finanzas



Washington DC, 22 de mayo de 2018.

finanzas.usa@minhafp.es

202 728 2338

202 728 2329



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

Índice



- ❧ Impuestos sobre la renta por obligación personal y real.
- ❧ Nacionalidad y residencia fiscal.
- ❧ El IRNR: principales supuestos.
- ❧ Retorno.
- ❧ Impuesto de Sucesiones.
- ❧ Movimientos de dinero.
- ❧ Declaración de bienes en el extranjero.
- ❧ IVA viajeros.



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

Impuestos sobre la renta por obligación personal y real

❧ Por obligación personal:

Se tributa por la totalidad de la renta mundial en el país de residencia o nacionalidad.

❧ Por obligación real:

Se tributa en el país donde se considere obtenida la renta.



USA: criterio de nacionalidad y criterio de residencia

∞ Ciudadano o residente (carta verde).

∞ Resident alien: requisito de presencia sustancial.

183 días: cómputo.

Particularidades: visados
A, G, J, Q, F, M.



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

España: criterio de residencia.



✧ Permanencia 183 o más días.

✧ Centro de intereses económicos.

Presunción: Residencia habitual del cónyuge no separado legalmente y los hijos menores de edad dependientes.



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

Distintas situaciones



	Ciudadanía/CV americana Residente USA	Ciudadanía/ CV americana Residente España	Residencia España	Resident alien y Residencia USA	Non resident alien Residencia en USA
Renta fuente española	I. Renta USA e IRNR	I. Renta USA e IRPF	IRPF	I. Renta USA e IRNR /IRPF Traslado	IRNR
Renta fuente americana	I. Renta USA	I. Renta USA e IRPF	I. Renta USA non resident alien IRPF	I. Renta USA	I Renta USA como non resident alien

Supuestos a tratar



-Ciudadano americano o residente con carta verde que vive en USA o resident alien que recibe rentas de fuente española.

- Empleados organismos internacionales con G4.

- Estudiantes, profesores y científicos españoles resident alien o non resident alien.



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

-Ciudadano americano o residente con carta verde que vive en España. Jubilación. Retorno.

Doble imposición: Corrección. Convenio.



- ❧ Impuesto renta federal.
- ❧ Se aplica a ciudadanos americanos o CV que residan en USA.
- ❧ Se aplica a residentes fiscales en España.
- ❧ Supuesto de un ciudadano americano que vive en España: no se aplica.



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

Ámbito de aplicación Tratado



✧ "Residentes americanos a efectos del tratado":

- ❖ Ciudadanos y residentes con carta verde:
- Presencia sustancial.
- Vivienda permanente.
- Centro de intereses vitales.
- Vivienda habitual.
- ❖ Resident alien.



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

Contenido del tratado



- ✧ Reparto de rentas que pueden ser gravados en cada estado.
- ✧ Mecanismo para evitar la doble imposición.



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

Supuestos más habituales



- ❧ Personal dependiente: trainees profesores, científicos estudiantes.
- ❧ Profesionales independientes.
- ❧ Rentas derivadas de inmuebles: alquileres, mera tenencia, venta.
- ❧ Intereses.
- ❧ Dividendos.
- ❧ Venta fondos de inversión, venta de acciones.



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

Retorno



- ❧ Pensiones:
 - ❧ Seguridad Social
 - ❧ Públicas.
 - ❧ Privadas: IRA/Roth IRA
- ❧ Venta de la vivienda
- ❧ Traslado de enseres:
Aduanas franquicia.



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

Impuesto de Sucesiones



Contribuyente residente en USA:

✧ Heredamos bienes o derechos en España.

✧ Dejamos en herencia bienes o derechos en España:

A no residentes.

A residentes fiscales.

Otras cuestiones



- ✧ Comunicar el traslado, inscripción en el consulado...
- ✧ Movimientos de dinero
- ✧ Impuesto sobre el Patrimonio.
- ✧ Declaración de bienes en el extranjero.
- ✧ IVA viajeros



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

Normativa

Convenio entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal respecto de los impuestos sobre la renta, hecho en Madrid el 22 de febrero de 1990.



- ❧ Ley 35/2006 de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- ❧ Real Decreto Legislativo 5/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- ❧ Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
- ❧ Ley 19/1991 de 6 de junio de 1991, Impuesto sobre el Patrimonio.
- ❧ www.agenciatributaria.es
- ❧ Internal Revenue Code enacted by Congress in Title 26 of the United States Code (26 U.S.C.).
- ❧ Treasury regulations (26 C.F.R.)--commonly referred to as *Federal tax regulations*
- ❧ Official IRS tax guidance. The *Internal Revenue Bulletin* (IRB)
- ❧ Publication 519



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA