

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

Fiscalidad empresarial

Ejercicios

EJERCICIO 1. RESIDENCIA FISCAL

Planteamiento

Un golfista de nacionalidad española tiene su residencia en las Islas Vírgenes de los Estados Unidos. Con motivo de la celebración de los diferentes torneos de golf, ha permanecido en los siguientes países los días que se indican a continuación:

- 30 días en Australia
- 90 días en Estados Unidos
- 30 días en Francia
- 30 días en Japón
- 125 días en España
- 60 días en distintos países europeos

En los torneos disputados en territorio español, ha residido en una casa que tiene en San Sebastián (País Vasco).

Determinar el país en el que tiene su residencia fiscal.

EJERCICIO 2. RESIDENCIA FISCAL

Planteamiento

Un trabajador que reside en España se traslada al Reino Unido para realizar un curso especializado en derecho fiscal internacional. El curso se desarrolla entre los meses de abril y octubre, ambos incluidos.

Determinar el país en el que tiene su residencia fiscal.

EJERCICIO 3. RESIDENCIA FISCAL

Planteamiento

David está casado con Susana, y tienen una hija en común de 3 años. Viven en una casa en Matadepera, pero durante el año David se ha trasladado 9 meses a Italia para supervisar la construcción de un viaducto.

Determinar el país en el que tiene su residencia fiscal.

EJERCICIO 4. RESIDENCIA FISCAL

Planteamiento

Albert es ingeniero industrial residente en Tarragona y ha aceptado un proyecto, con una duración de 5 años, consistente en la construcción de una planta potabilizadora en la República de Vanuatu, territorio calificado como paraíso fiscal, donde se traslada junto con su familia (cónyuge e hija menor), el 1 de enero.

A los efectos de acreditar ante las autoridades fiscales españolas su residencia fiscal en la República de Vanuatu, aporta un certificado de residencia fiscal en este estado.

Determinar el país en el que tiene su residencia fiscal.

EJERCICIO 5. BIENES INMUEBLES EN PROPIEDAD

Planteamiento

Otto y su esposa, residentes fiscales en Austria, disponen de un apartamento en Santa Cristina d'Aro, en el que pasan sus vacaciones de verano, permaneciendo desocupado el resto del año. El valor catastral del apartamento, revisado en 2006, asciende a 36.000 euros. Durante el ejercicio ha satisfecho 1.210 euros en concepto de gastos.

Determinar la tributación en España del Sr. Otto y su esposa.

EJERCICIO 6. BIENES INMUEBLES EN PROPIEDAD

Planteamiento

El Sr. Ayman, residente fiscal en un país asiático, es propietario, junto con su hermano, que es residente fiscal en un país de la UE, de una nave industrial que se encuentra arrendada, percibiendo 2.500 euros mensuales. Durante el ejercicio, los hermanos Beydoun, han satisfechos los siguientes gastos: 1.200 euros en concepto de Impuesto sobre Bienes Inmuebles, 120 euros en concepto de tasas de basuras, y 180 euros en concepto de seguro de la nave industrial.

Los hermanos Beydoun adquirieron la nave industrial en 2007 por importe de 650.000 euros. El valor catastral, revisado en 2019, asciende a 300.000 euros, correspondiendo el 65 por ciento al valor del suelo.

Determinar la tributación en España de los hermanos Beydoun.

EJERCICIO 7. BIENES INMUEBLES EN TERRITORIO ESPAÑOL

Planteamiento

Luca, residente fiscal en Italia, es propietario de un apartamento en Cadaqués, donde pasa los meses de junio a septiembre.

Tras más de 20 años veraneando en Catalunya, el 1 de diciembre vende el apartamento a Marc, residente fiscal en territorio español, por importe de 275.000 euros. Luca adquirió el apartamento por 120.000 euros. El valor catastral, revisado en 2018, asciende a 140.000 euros.

Determinar las implicaciones fiscales que se producen en sede del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

EJERCICIO 8. GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

Planteamiento

Sergei, residente fiscal en Rusia, es propietario de dos viviendas en territorio español.

Con motivo de su traslado a Dubai por motivos laborales, decide transmitir las dos viviendas. El 1 de octubre vende la vivienda de Barcelona, recibiendo un importe de 365.000 euros. Sergei adquirió la vivienda en 2018 por 340.000 euros. Durante los 9 primeros meses del año ha percibido 9.000 euros en concepto de alquileres y ha satisfecho 2.500 euros en concepto de gastos.

Transmite la vivienda de Madrid el 1 de mayo por importe de 410.000 euros, habiéndola adquirido por 450.000 euros hace dos años. Durante los 4 primeros meses no se encuentra arrendada, teniendo un valor catastral, revisado en 2017, de 210.000 euros.

Determinar las implicaciones fiscales que se producen en sede del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

EJERCICIO 9. CONVENIO DE DOBLE IMPOSICIÓN ISRAEL. INTERESES

Planteamiento

Una sociedad residente en Israel dispone de una filial en España, constituida según normativa española.

Al objeto de financiar su actividad, la sociedad matriz de Israel concedió un préstamo de 1.000.000 de euros a su filial española, satisfaciendo ésta un interés del 5 por ciento. Durante el ejercicio la sociedad filial española ha satisfecho 20.000 euros en concepto de intereses a la sociedad matriz.

Determinar si el importe de los intereses satisfechos por la sociedad española se encuentra sometido a tributación en España.

EJERCICIO 10. CONVENIO DE DOBLE IMPOSICIÓN MARRUECOS. DIVIDENDOS.

Planteamiento

Una sociedad española dispone de la totalidad del capital social de una sociedad filial en Marruecos. Motivado por los buenos resultados de la sociedad marroquí se ha acordado la distribución de 100.000 euros de dividendos a la sociedad española.

Determinar si los dividendos se encuentran sometidos a tributación en Marruecos.

EJERCICIO 11. CONVENIO DE DOBLE IMPOSICIÓN ARABIA SAUDÍ. CÁNONES.

Planteamiento

Una empresa española ha adquirido la patente para fabricar una determinada máquina a una sociedad residente en Arabia Saudí, satisfaciendo de forma anual 200.000 euros en concepto de cánones.

Determinar si los cánones se encuentran sometidos a tributación en España.