



HR Meeting 2021:

EEUU: Nuevo escenario: Gestión movilidad & RRHH
Aspectos prácticos fiscales en la movilidad a EEUU

Tax – People Services

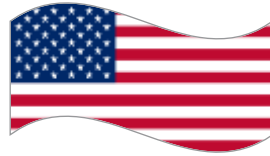
—
28 de enero de 2021



Residencia fiscal en Estados Unidos

Conceptos básicos

Residencia fiscal en Estados Unidos



Test de presencia sustancial (substantial presence test)

- Al menos 31 días de presencia en el año en curso
- Prueba de residencia denominada *look back test*: un total de 183 días de presencia en EEUU aplicando la siguiente fórmula

Residencia permanente en Estados Unidos

- Nacionalidad estadounidense
- Green card

100% de días en EEUU durante el año en curso.
1/3 (33.33%) de días en EEUU durante el primer año anterior.
1/6 (16.67%) de días en EEUU durante el segundo año anterior.

- * Las fracciones de días cuentan como días completos.
- * Cualquier tipo de día en EEUU cuenta para el *look back test* (i.e. viajes de trabajo, vacaciones, cursos, etc.)
- * El IRS emite certificados de residencia fiscal.



Conceptos básicos

Residencia fiscal en Estados Unidos

Ejemplo de presencia sustancial aplicando el *Look Back Test*

Hechos:

- La persona física no es nacional de los EEUU ni tiene “Green Card”.
- Los días de presencia en EEUU son los siguientes:



- **Año 2021** - 155 días
- **Año 2020** - 90 días
- **Año 2019** - 24 días

Cómputo:

- $155 \times 1 = 155$ días
- $90 \times \frac{1}{3} = 30$ días
- $24 \times \frac{1}{6} = 4$ días
- **Total = 189 días**

Conclusión:

La persona física es **residente fiscal en EEUU para el año 2021**





Implicaciones fiscales en Estados Unidos

Tributación en Estados Unidos

Implicaciones fiscales en Estados Unidos



No residente fiscal

Tributan por sus ingresos de fuente EEUU e ingresos relacionados efectivamente con una actividad o negocio de EEUU.



Residente fiscal

Tributan por su renta mundial.



Doble condición o “dual status”

- Más de 183 días en EEUU aplicando el “look back test”.
- Se puede dar en el año de llegada o salida de EEUU.

- No residentes durante una parte del año.
- Residentes durante la restante parte del año.

Tributación en Estados Unidos: No residente fiscal

Implicaciones fiscales en Estados Unidos

Tributan por sus ingresos de fuente estadounidense:

- rendimientos gravados a tipos progresivos en función del nivel de ingresos
- dividendos e intereses pagados por entidades estadounidenses (excepto de depósitos bancarios USA exentos), royalties e inmuebles detentados como inversión, gravados a un tipo fijo del 30% (o inferior de acuerdo con el tratado para evitar la doble imposición internacional aplicable)
- en general las ganancias patrimoniales no tributan, excepto las derivadas de la venta de inmuebles situados en EEUU o activos utilizados en un negocio EEUU
- no existe posibilidad de presentar declaración conjunta si el contribuyente está casado
- la deducción standard no es aplicable. Si se obtienen rendimientos efectivamente relacionados con actividades/negocios EEUU, posibilidad de aplicar ciertas “itemized deductions”



Tributación en Estados Unidos: Residente fiscal

Implicaciones fiscales en Estados Unidos



Tributan por su renta mundial



- 1 Rendimientos gravados a tipos progresivos en función del nivel de ingresos.
- 2 Renta del ahorro (intereses y ganancias menos de 12 meses) tributa a tipos progresivos.
- 3 Dividendos considerados cualificados (“qualified dividends”) tributan a un tipo fijo (0%, 15% o 20%).
- 4 Ganancias de Capital:
 - corto plazo (menos de 12 meses) tributan a tipos progresivos
 - largo plazo (mas de 12 meses) tributan a un tipo fijo (0%, 15% o 20%).
- 5 Posibilidad de elegir entre aplicar la deducción standard o las “itemized deductions” (como intereses de hipoteca, impuestos locales y estatales, donativos, gastos médicos)
- 6 Contribuyentes casados pueden optar por tributar conjuntamente.

Tipos de tributación en Estados Unidos

Implicaciones fiscales en Estados Unidos

2021 Tax tables

Filing Status	Single	Married filing Jointly	Married filing separately	Head of Household
10% on taxable income (TI) up to	\$9,950	\$19,900	\$9,950	\$14,200
12% on TI over that amount up to	\$40,525	\$81,050	\$40,525	\$54,200
22% on TI over that amount up to	\$86,375	\$172,750	\$86,375	\$86,350
24% on TI over that amount up to	\$164,925	\$329,850	\$164,295	\$164,900
32% on TI over that amount up to	\$209,425	\$418,850	\$209,425	\$209,400
35% on TI over that amount up to	\$523,600	\$628,300	\$314,150	\$523,600

37% on TI over the above amount

Alaska, Florida, Nevada, Dakota del Sur, Texas, Washington, y Wyoming actualmente **NO** aplican impuesto Estatal.

Tax rates on long-term capital gains and qualified dividends - 2021

Filing Status	Single	Married filing Jointly	Married filing separately	Head of Household
0% if taxable income is less than	\$9,950	\$19,900	\$9,950	\$14,200
15% if taxable income is less than	\$40,525	\$81,050	\$40,525	\$54,200

20% if taxable income is over the above amount

Standard deduction

	2020	2021
Married Filing Joint	\$24,800	\$25,100
Married filing separately	\$12,400	\$12,550
Single	\$12,400	\$12,550
Head of Household	\$18,650	\$18,800

Tributación en EEUU - Declaraciones - Aspectos formales

Implicaciones fiscales en Estados Unidos

- Plazo de presentación de la declaración (**Form 1040**). →
- 15 de abril (posibilidad de solicitud de extensión para presentar de 6 meses, hasta el 15 de octubre, presentando Formulario 4868).

Otras obligaciones de declaración

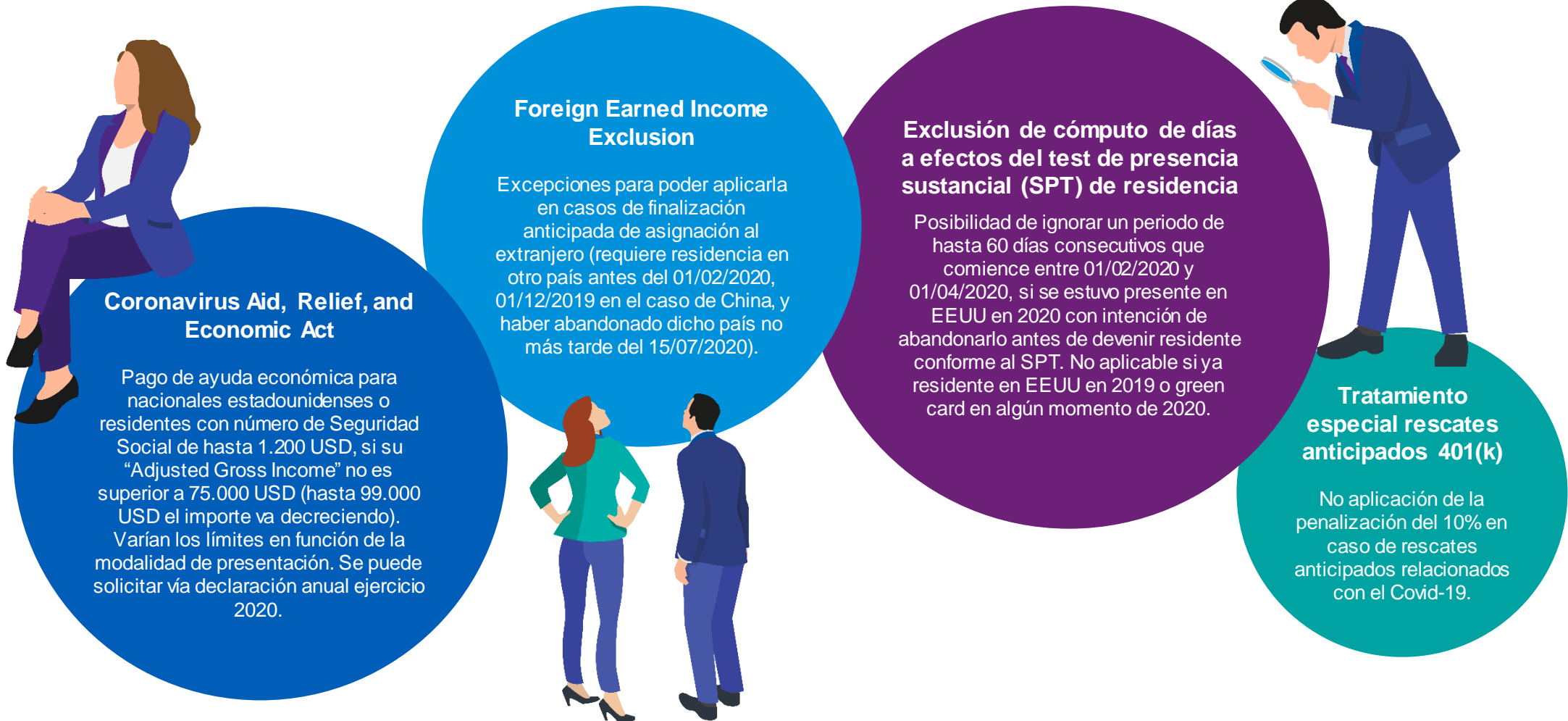
- **Form 8938- Statement of Specified Foreign Financial Assets**
- **Reporte Cuentas Bancarias e Intereses Financieros en el Extranjero “Foreign Bank Account Report” (FBAR). FinCEN Form 114.**
- Obligación de reportar si el saldo acumulado de las cuentas en el extranjero excede los US\$10,000 en cualquier momento durante el año.
- **Form 5471- Information Return of U.S Persons with respect to certain Foreign Corporations.**
- Declaración informativa sobre las transacciones entre corporaciones extranjeras y ciertos individuos ciudadanos y/o residentes de los EE.UU (accionistas, y directores de ciertas compañías).
- **Form 3520-A- Annual Information Return of Foreign Trust with a U.S Owner.**
- **Form 3520- Annual return to report transactions with foreign trusts.**

The image shows a thumbnail of the 2020 U.S. Individual Income Tax Return (Form 1040). The form is titled "1040 U.S. Individual Income Tax Return 2020" and includes the Department of the Treasury - Internal Revenue Service logo. It features various sections for filing status, home address, dependents, and other tax-related information. The form is partially obscured by a large "CONFIDENTIAL" watermark.



Algunas cuestiones relacionadas con el Covid-19

Implicaciones fiscales en Estados Unidos





Gracias



© 2021 KPMG Abogados S.L.P., sociedad española de responsabilidad limitada profesional y firma miembro de la organización global de KPMG de firmas miembro independientes afiliadas a KPMG International Limited, sociedad inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados.

KPMG y el logotipo de KPMG son marcas registradas de KPMG International Limited, sociedad inglesa limitada por garantía.