



Smart decisions. Lasting value.

RESIDENCIA FISCAL

Revisión de criterios

12 de febrero 2024

Jesús Romero
Socio Área Fiscal Crowe



Smart decisions. Lasting value.



RESIDENCIA FISCAL

RESIDENCIA FISCAL

Art. 9 Ley IRPF

Se considera la residencia fiscal en España cuando se dé cualquiera de las siguientes circunstancias:

1) Criterio de permanencia

- Permanencia más de 183 días durante el año natural en territorio español. Se computarán las ausencias esporádicas.

2) Criterio de intereses económicos

- Radicar en España el núcleo principal o la base de actividades o intereses económicos, de forma directa o indirecta.

3) Presunción *iuris tantum*

- Cónyuge no separado legalmente e hijos menores que dependan del contribuyente residan habitualmente en España.



Smart decisions. Lasting value.

ASPECTOS CONFLICTIVOS

ASPECTOS CONFLICTIVOS

Cómputo de los días de permanencia y de las ausencias esporádicas

Centro de intereses económicos, concepto jurídicamente indeterminado

Medios para la acreditación de la residencia fiscal

ÚLTIMOS DESARROLLOS SOBRE LA RESIDENCIA FISCAL

A) Criterio de permanencia

ÚLTIMOS DESARROLLOS SOBRE LA RESIDENCIA FISCAL



A) Criterio de permanencia

- **TEAC Resolución 4045/2020, de 28/03/2023**

El concepto “*permanencia*” implica un **cálculo agregado**, computado individualmente **por días**, que supere los 183 días.

Se considera como día de permanencia en un Estado la **presencia física durante parte de un día**, por pequeña que sea.

Por tanto, hay días que pueden contarse dos veces en diferentes Estados.

A) Criterio de permanencia

- **TEAC Resolución 4812/2020, de 25/04/2023**

El Tribunal diferenció **3 tipos de días** a considerar como días de permanencia:

- 1) Días de presencia certificada.** Existe prueba de la presencia física en un Estado, respecto la que no cabe prueba en contrario.
- 2) Días presuntos.** Días que se encuentran en medio de días de presencia certificada, respecto los que puede aportarse prueba en contrario.
- 3) Días de ausencias esporádicas.** Días ocasionales y aislados. La existencia de un certificado de residencia fiscal en el otro Estado determina la imposibilidad de computar estos días como días de permanencia en España.

ÚLTIMOS DESARROLLOS SOBRE LA RESIDENCIA FISCAL

B) Criterio de centro de intereses económicos

B) Criterio de centro de intereses económicos

- **TEAC Resolución 4812/2020, de 28/04/2023**

El Tribunal considera que el centro de intereses económicos pretende **ponderar los recursos del contribuyente**, constituyendo interpretaciones razonables de dicho concepto tanto las **rentas obtenidas** por el contribuyente como el **lugar donde radique su patrimonio**.

- **TEAC Resolución 7199/2020, de 30/10/2023**

Para determinar en qué Estado se encuentra el centro de intereses económicos, debe tenerse en cuenta el lugar donde se ha obtenido el **mayor volumen de rentas** y el **lugar donde se concentre la mayor parte de sus inversiones**.

ÚLTIMOS DESARROLLOS SOBRE LA RESIDENCIA FISCAL



B) Criterio de centro de intereses económicos

- **TEAC Resolución 4031/2020, de 28/03/2022**

No cabe la posibilidad de utilizar la residencia del pagador de los rendimientos como localización del centro de intereses económicos, sino que debe atenderse al **país donde desarrolle físicamente el trabajo.**

- **TEAC Resolución 3489/2019, de 19/12/2022**

Los rendimientos del trabajo derivados de un contrato laboral suscrito con una entidad española, por los que se remuneren trabajos realizados efectivamente en otro Estado, computan como rentas procedentes de ese otro Estado.



Smart decisions. Lasting value.

ÚLTIMOS DESARROLLOS SOBRE LA RESIDENCIA FISCAL

C) Medios de acreditación

C) Medios de acreditación

- **TEAC Resolución 3967/2020, de 25/04/2023**

El Tribunal establece que la residencia fiscal debe ser **probada y acreditada**. El medio habitual para acreditarla es el **certificado de residencia fiscal**.

- **TEAC Resolución 3489/2019, de 19/12/2020**

La condición de residente fiscal de un individuo en otro Estado, probada mediante la aportación de un **certificado de residencia fiscal en ese otro Estado**, no impide que, de acuerdo con la normativa interna española, sea considerado **también residente fiscal en España**.

C) Medios de acreditación

- **TEAC Resolución 4045/2020, de 28/03/2023**

Se admiten como **elementos probatorios de presencia certificada en España** los siguientes: movimientos de tarjeta en establecimientos físicos, visitas médicas, realización de actuaciones ante notario, acceso a establecimientos deportivos o bancarios, firma de contratos, presencia en cursos, etc.

- **TEAC Resolución 7199/2020, de 30/10/2023**

Los **tiques o justificantes de pago** (tiques de taxi o de restaurantes, etc.), cuando no acrediten fehacientemente a favor de quien se presta el servicio, **no se consideran un medio de prueba** válido para acreditar una presencia física.

C) Medios de acreditación

- **Sentencia Tribunal Supremo 2735/2023, de 12/06/2023**

En caso de que las autoridades de otro Estado emitan un certificado de residencia fiscal conforme a un Convenio para evitar la doble imposición, los órganos nacionales no pueden cuestionar las condiciones en las que se otorgó dicho certificado ni ignorar su contenido.

- **TEAC Resolución 4812/2020, de 25/04/2023**

En los supuestos en los que **no existe un Convenio para evitar la doble imposición**, la aportación de un **certificado de residencia fiscal** emitido por las autoridades del otro Estado **no combate**, por sí solo, la condición de residente fiscal en España.

Gracias!

Crowe Legal y Tributario

Avda. Diagonal, 429, 5ª planta
08036 Barcelona, España
Tel. +34 932 448 900

P.º de la Castellana, 216, 22ª planta
28046 Madrid, España
Tel. +34 911 610 214



jesus.romero@crowe.es

[Barcelona](#) · [Madrid](#) · [Valencia](#) · [A Coruña](#) · [Vigo](#) · [San Sebastián](#) · [Lleida](#)

Crowe Spain is a member of Crowe Global, a Swiss Verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Spain and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global.