



Shadow payroll y fiscalidad internacional: la importancia de incorporar en la nómina de origen y destino todos los elementos sujetos a tributación

Iván Sáez – Partner de EY PAS Tax

Alejandro Prieto – Director de EY PAS Tax

Febrero 2025



The better the question. The better the answer.  
The better the world works.

# Shadow Payroll

Fields of play

## 1 Concepto

- ▶ Mecanismo establecido para ayudar a las compañías, como sujeto obligado a retener, con las obligaciones de información y de retención de impuestos en el país de destino en un desplazamiento internacional.
- ▶ La nómina en el país de destino será el espejo de la nómina de origen

## 2 Cuándo opera

- ▶ Se utiliza en aquellos casos en los que exista obligación de tributar en destino
- ▶ Normalmente, desplazamientos de larga duración

## 3 Qué conceptos se deben considerar

- ▶ Todos los conceptos ordinarios de la nómina de origen más los complementos internacionales:
  - Salario Base
  - Complementos internacionales
    - Housing Allowance
    - Temporary Living
    - Cost of Living (COLA)
    - Relocation allowance
    - Expatriate Premium
    - Séguros médicos internacionales
  - Incentivos a largo plazo (LTIP) y Bonus
  - Hypo Tax o Impuesto real
  - Seguridad Social

# Shadow payroll - Problemática

- ▶ Tributación en el país de origen Vs. país de destino
- ▶ Tipo de cambio a utilizar
- ▶ Impacto de split de nómina

- ▶ Impacto de las políticas de asignación internacional:

## Ecuación

Retribución Bruta origen

Complementos Asignación  
internacional

Impuesto Hipotético

Retribución Neta

Gross up en destino y  
liquidación nómina

## No Ecuación

Retribución Bruta origen

Complementos Asignación  
internacional

Impuesto Real: anticipo o préstamo

Liquidación nómina en destino

# Ejemplo empleado desplazado a España con Régimen especial

Nómina Origen de Italia			
Retribuciones		Deducciones	
Salario	100.000,00€	HypoTax	35.000,00€
		Seguridad Social	6.400,00€
Total	100.000,00€	Total	41.400,00€
Salario Neto Italia			58.600,00€

Shadow Payroll en España bajo RE			
Retribuciones		Deducciones	
Salario Neto Italia	58.600,00€	Retenciones	26.842,11€
Housing Allowance	20.000,00€	Seguridad social Origen	6.400,00€
Seguridad Social origen	6.400,00€	Neto Origen	58.600,00€
Gross up	26.842,11€		
Total Bruto España	111.842,11€	Total	91.842,11€
Liquido en España			20.000,00€