



Shadow Payroll

Consideraciones generales

Global Compliance Management Service

Francisco Carramolino

fcarramolino@kpmg.es

Néstor Cazón

ncazon@kpmg.es

18 febrero 2025



Principales consideraciones

Conceptos básicos



País de origen

El país donde el empleado originariamente trabaja y donde más habitualmente suele estar registrado a efectos fiscales y de seguridad social (no en todos los casos).



País de destino

Es el país donde el empleado es trasladado para trabajar temporalmente.



Nómina espejo (*shadow Payroll*)

Aquella nómina que confecciona con la finalidad de cumplir con las formalidades de retenciones fiscales y/o contribuciones sociales distinta de aquella que se utiliza para realizar el pago. Pudiendo ser la nómina del país de origen o la del país de destino.



Split Payroll

Aquellas nóminas que se utilizan conjuntamente para cumplir con las formalidades de retenciones fiscales y/o contribuciones sociales y al mismo tiempo se utilizan para el pago dividido en origen y destino.

Principales aspectos de nómina en movilidad



Dónde existen obligaciones de retención fiscal y seguridad social

Para la práctica de *Payroll* es importante conocer:

- En la nómina de qué País deberá reflejarse la retención fiscal.
- En la nómina de qué País deberán reflejarse las contribuciones a la seguridad social.



Recurrencia de las nóminas

Al tener nómina en origen y nómina en destino la recurrencia del ciclo de nómina puede variar:

- Nómina mensual.
- Nómina inferior a la mensual (semanal, quincenal)
- Nóminas extraordinarias (paga extras-bonus)



Dónde se paga la nómina

En función de la casuística concreta es posible que el pago de la nómina se realice:

- Desde el país de origen.
 - Desde el país de destino.
 - Desde ambos.
- ❖ El pago de la nómina no determinaría la legislación aplicable en términos de retenciones fiscales o de seguridad social.

Nómina origen y destino (movilidad)

			Nómina			Comentario
Retención fiscal	Seguridad Social	Pago	Origen	Nómina destino		
Origen	Origen	Origen	SI	NO		
Destino	Origen	Origen	SI		SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Destino	Origen	Destino	SI	●	SI	● Coordinación por aspectos Seguridad Social
Destino	Origen	Ambos	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Destino	Destino	Origen	SI		SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Destino	Destino	Destino	NO		SI	
Destino	Destino	Ambos	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Destino	Ambos	Origen	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Destino	Ambos	Destino	SI		SI	● Coordinación por aspectos Seguridad Social
Destino	Ambos	Ambos	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Origen	Origen	Destino	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Origen	Origen	Ambos	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Origen	Destino	Origen	SI	●	SI	● Coordinación por aspectos Seguridad Social
Origen	Destino	Destino	SI		SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Origen	Destino	Ambos	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Origen	Ambos	Origen	SI		SI	● Coordinación por aspectos Seguridad Social
Origen	Ambos	Destino	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Origen	Ambos	Ambos	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Ambos	Origen	Origen	SI		SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Ambos	Origen	Destino	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Ambos	Origen	Ambos	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Ambos	Destino	Origen	SI		SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Ambos	Destino	Destino	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Ambos	Destino	Ambos	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Ambos	Ambos	Origen	SI		SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Ambos	Ambos	Destino	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento
Ambos	Ambos	Ambos	SI	●	SI	● Coordinación en función acuerdo desplazamiento

- Split payroll
- Shadow payroll

Colaboración en movilidad internacional

Global Mobility

Definición exacta de los términos económicos, netos, brutos y en especie asociados a la movilidad, así como del elemento de pago (origen o destino).

Definición y soporte documental asociado a la **residencia fiscal y mantenimiento de Seguridad Social**.

Confirmación de **plazos de ejecución** y coordinación de **nómina** (origen y destino).

Verificación y análisis sobre los elementos fiscales asociados a las **ventajas fiscales de la movilidad**.

Payroll

Ejecución del **cálculo del tipo de retención real** en origen y destino (para su comparación con lo estimado).

Coordinación del proceso de información de nómina origen-destino y de la comprobación del **resultado vs estimación de costes**.

Información fiscal de retenciones en origen y destino.



Ejemplo nómina origen y destino

Nómina origen

EMPRESA		DOMICILIO		Nº CCC	
PRUEBA				28/13210654/64	
TRABAJADOR/A	CATEGORIA	ANTIGÜEDAD	DNI	TOT DIAS	
PRUEBA	ADMON	01/01/2012	53535796L	30	
NAFSS	TARIFA	COD CT	PERIODO		
28/1456879/65	1	100	1 A 30 DE JUNIO 2021		
CUANTIA	PRECIO	CONCEPTO		DEVENGO	DEDUCCIONES
30	180,56	Salario Base		5416,67	
30	55,56	Complemento fijo		1666,67	
30	2,78	Mejora voluntaria		83,33	
30	35,83	Mobility Premium		1075,00	
		Impuesto hipotético			2365,00
		Descuento Segu Social			305,42
REM TOTAL	P. P. EXTRA	BASE SS	BASE IRPF	TOT DEV	TOTAL DED
8241,67	0,00	4720,50	0,00	8241,67	2670,42

● Split payroll

● Shadow payroll

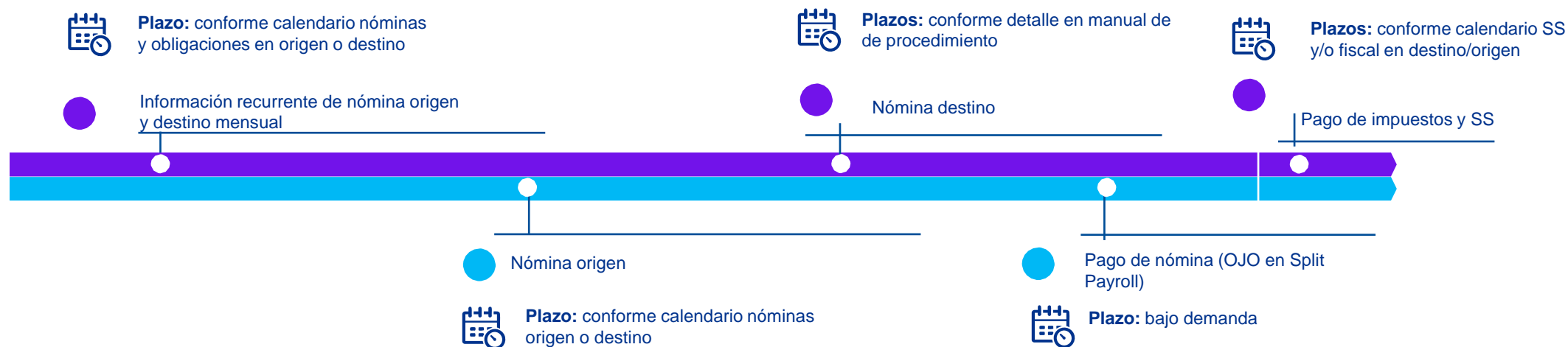
LIQUIDO
5571,25

Nómina destino ●

COMPANY		ADDRESS		SOCIAL SECURITY CODE	
PRUEBA					
EMPLOYEE NAME	JOB	SENIOTIRY	ID NUMBER	TOT DIAS	
PRUEBA	ADMON	01/01/2012	53535796L	30	
SOCIAL SECURITY NUM	CONTRACT		PERIOD		
28/1456879/65	FIXED		JUNE 2021		
UNIT	PRICE	PAYROLL ITEM		EARNING	DEDUCTION
30	180,56	Basic Salary		5416,67	
30	58,33	Fixed Allowance		1750,00	
30	35,83	Mobility Premium		1075,00	
1		Hypo Tax		-2365,00	
1		Home Social Security Deduction		-305,42	
		Gross-up calculation		3342,75	
		Withholding of PIT (37,5%)			3342,75
		Total SDW Amount-memo			5571,25
TOTAL AMOU	ACCRUED	SS INCOME	TAXABLE INCOME	TOTAL EARNING	TOTAL DEDUCTION
8914,00	0,00	4070,10	8914,00	8914,00	8914,00

NET
0,00

Hitos básicos gestión de Nómina expatriación



¡Gracias!



[kpmg.es](https://www.kpmg.es)

© 2024 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.

FCO/evm-21751094v1

Document Classification: KPMG Confidential