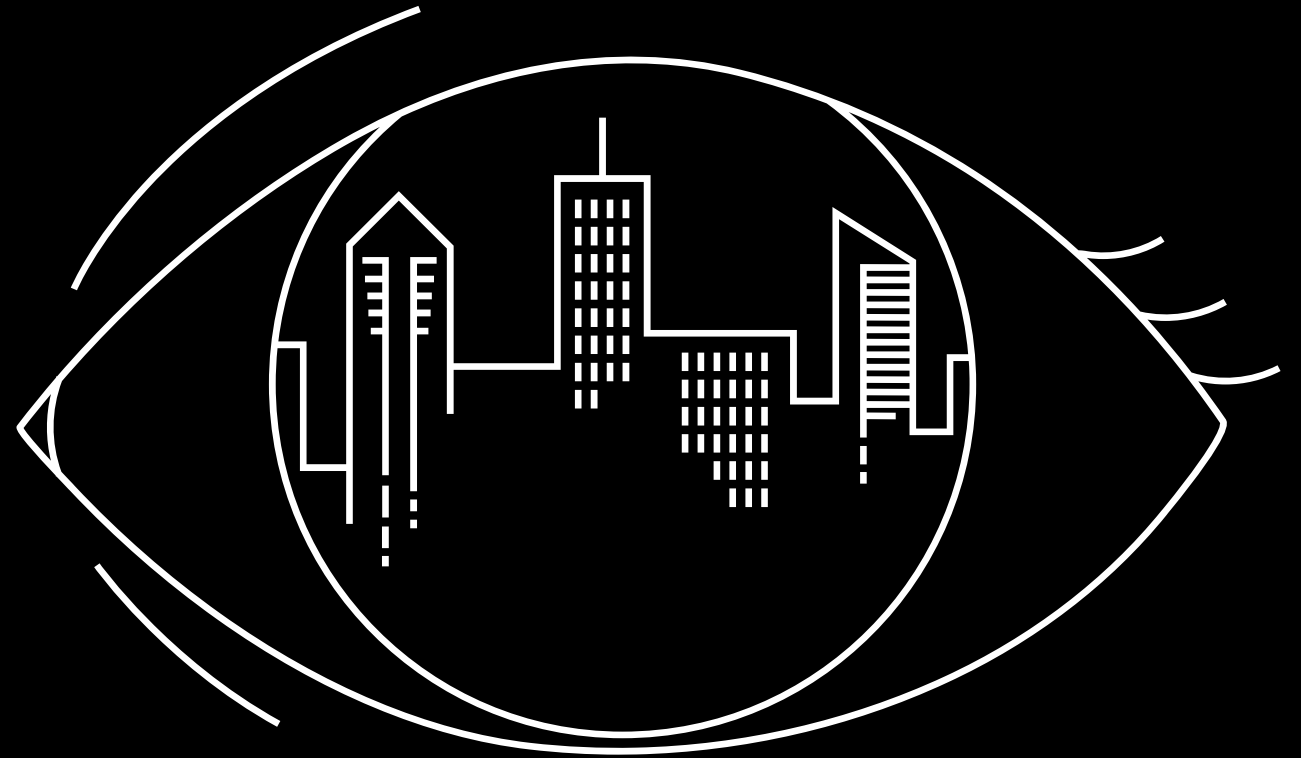


Febrero 2025

# DOBLE IMPOSICION INTERNACIONAL

## Obligación de Retener por la Entidad Española

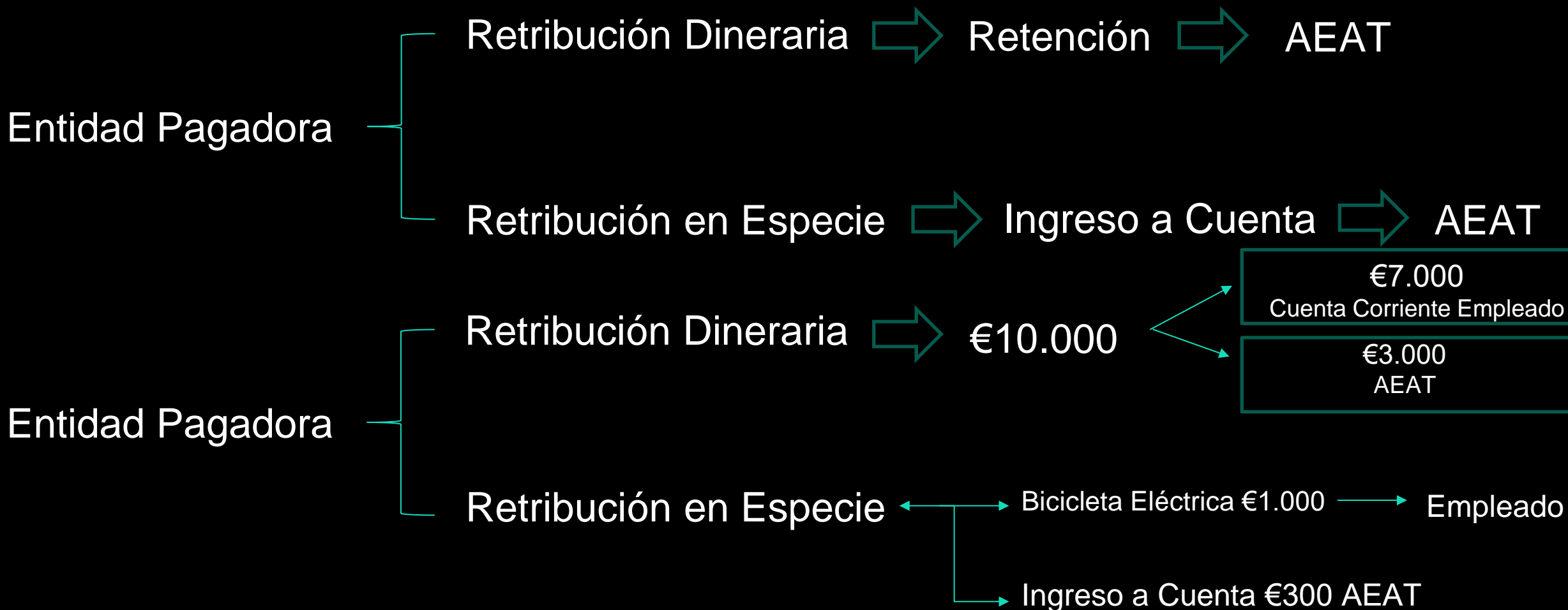
José María Leis Mayán  
Socio Vialto Partners



**VIALTO**  
PARTNERS

# SISTEMAS TRIBUTARIOS: Pagos a Cuenta

## Retenciones - Ingresos a Cuenta – Pagos Fraccionados

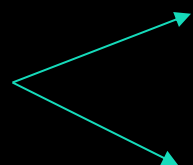


# CALENDARIO DE ACTUACIONES

2024

2025

Retribución  
Dineraria  
€120.000



Cuenta Empleado  
€80.000

AEAT  
€40.000

Retribución en Especie €1.000 → Empleado

Ingreso a Cuenta → €300 AEAT

## Declaración de la Renta

Retención Dineraria	€120.000
Retención en Especie	€1.000
Ingreso a Cuenta	€300
<b>TOTAL</b>	<b>€121.300</b>

Impuesto	€39.000
Retención + Ingreso a Cuenta	€40.300
<b>DEVOLUCIÓN</b>	<b>(€1.300)</b>

# FISCALIDAD INTERNACIONAL EN ESPAÑA

## Obligación de Retener

➤ Entidad Pagadera



- IRPF: Sobre la Totalidad de Rendimiento
- IRNR: Solo sí paga
- Régimen Especial: Sobre totalidad de rendimientos.

## Obligación de Tributar

➤ Contribuyente



- IRPF: Totalidad de rendimientos (Año completo)
- IRNR: Convenio doble imposición.
- Régimen Especial: Totalidad de rendimientos (En España)

# CUESTIONES COMPLEJAS

- Método evitar doble imposición internacional
  - Crédito Fiscal
  - Exención con Progresividad
- Retención sobre la totalidad Att 99.2 LIRPF
- Planes retributivos de entrega de acciones: Sell to Cover

**GRACIAS**

**VIALTO**

**PARTNERS**



José María Leis Mayán



[Josemaria.leis.mayan@vialto.com](mailto:Josemaria.leis.mayan@vialto.com)



629-249-869