

# **LA RESIDENCIA FISCAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

## Una Perspectiva Latinoamericana

Pedro E. Corona de la Fuente

9 de Noviembre de 2013



Dominican Republic Branch



ATRIRD

**ILADT**

Instituto Latinoamericano  
de Derecho Tributario-RD

# Temas a Tratar

- I. Importancia de la “Residencia”
- II. Domicilio y Residencia en el Derecho Civil
- III. La Residencia en el Derecho Tributario
- IV. Criterios Comunes de Residencia Fiscal en el Derecho Comparado
- V. Tratados Internacionales



# I. Importancia de la “Residencia”



# I. Importancia de la Residencia

- Sistemas de Renta Mundial
  - Base del impuesto
    - Residentes: Base Neta
    - No-Residentes: Base Bruta
  - Forma de exacción
    - Residentes: Declaración
    - No-Residentes: Retención
- Sistemas Territoriales
  - Forma de exacción



# Casos Prácticos



Dominican Republic Branch



ATRIRD

**ILADT** |

Instituto Latinoamericano  
de Derecho Tributario-RD

## a. Ramón

- Nació en Miami, FL
- Padres de RD – Doble nacionalidad
- Residente permanente de RD
- Familia en RD
- Trabajo en RD



## b. Luis

- Nació en EUA
- Acta de Nacimiento en MX y EUA
  - Restricciones Propiedad MX
- Visa de Turista de los EUA
- Esposa de RD
- Casa en RD y MX
- Oficina Principal en MX



## b. Luis



Dominican Republic Branch



ATRIRD

ILADT

Instituto Latinoamericano  
de Derecho Tributario-RD



## c. Eunice

- Nació en RD
- Casada con beisbolista de los EUA
- Green card
- Residente de RD
- Trabajo en RD
- Casa principal en RD
- Departamento en Miami



# II. Domicilio y Residencia en el Derecho Civil



## II. Domicilio y Residencia Civiles

- Relación Persona-Lugar: Domicilio, Residencia y Habitación.
- Domicilio:
  - Atributo de las personas
  - Solamente un domicilio
  - Tipos de Domicilio: Legal, Voluntario, Convencional, de Origen, Competencial, etc.



# II. Domicilio y Residencia Civiles

- Convención Interamericana sobre Domicilio de las Personas Físicas en el Derecho Internacional Privado
  - i. Residencia habitual
  - ii. Centro Principal de sus Negocios
  - iii. Simple Residencia
  - iv. Lugar donde se Encuentre
  - Desempate: (i) simple residencia y (ii) lugar donde se encuentre.



# II. Domicilio y Residencia Civiles

- Residencia:
  - Estancia temporal
  - Cierta grado de estabilidad
  - Sin el propósito de radicar de manera permanente
  - Varias residencias simultáneas



# II. Domicilio y Residencia Civiles

- Habitación:
  - Casa, Morada o Vivienda
  - Incluso accidental o esporádica



# III. La Residencia en el Derecho Tributario



# III. Residencia en el Derecho Tributario

- Potestad Tributaria del Estado
- Criterios de Vinculación
  - Personales: residencia, domicilio o nacionalidad
  - Reales: fuerza de riqueza y E.P.
- Residencia Efectiva: Vinculo efectivo con el territorio de un Estado.
  - Beneficio por actividades publicas del Estado de residencia
  - Facultades de Comprobación





# IV. Criterios de Residencia Fiscal en el Derecho Comparado



# IV. Criterios Comunes de Residencia Fiscal en el Derecho Comparado

## a. Constitucionalidad de Trato Diferenciado entre residentes vs. No-residentes.

- Base bruta vs. Base neta
- Facultades de Fiscalización
- Tributación distinta vs. Tributación-exención



# IV. Criterios Comunes de Residencia Fiscal en el Derecho Comparado

## b. Criterios de Residencia.

- Nacionalidad
- Presencia Física
- Lugar de Residencia Habitual
- Vínculos Personales y Económicos
- Permisos Migratorios



# IV. Criterios Comunes de Residencia Fiscal en el Derecho Comparado

## c. Otras Reglas

- Funcionarios Públicos
- Cuarentena Fiscal
- Doble Residencia



| <u>PAIS</u> | <u>Casa Habitación</u>                               | <u>Presencia Física</u>    | <u>Intereses Economicos</u> | <u>Centro de Intereses Vitales</u> | <u>Cuarentena Fiscal (Cambio de Residencia a Paraíso Fiscal)</u> | <u>Funcionarios Públicos</u>                          | <u>Nacionalidad</u>   | <u>Leyes Migratorias</u>  |
|-------------|--|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--|---|---|---|
| Argentina   | Vivienda permanente ( <i>Criterio de desempate</i> ) | Extranjeros: 12 meses      |                             | <i>Criterio de desempate</i>       |  | Funcionarios del Estado, provincias y municipalidades | Residentes, salvo (i) residentes permanentes del extranjero, o (ii) permanezcan en el extranjero por 12 meses.<br><br>También, <i>criterio de desempate</i> | Extranjeros con residencia permanente   |
| Brasil      | Residencia permanente                                | > 183 días en 12 meses     |                             |                                    |  | Funcionarios del Gobierno de Brasil                   | Nacionales que regresen de manera definitiva  | Extranjeros con (i) visa permanente, o (ii) visa temporal con trabajo en Brasil |
| Canadá      | Residencia (derecho común)                           | 183 días en año calendario |                             |                                    |  | Fuerzas Armadas y Servicio Exterior                   |   |   |

Criterio Principal

Criterio para Excepción

Funcionarios Públicos

No Aplica



Dominican Republic Branch



ATRI RD

ILADT

Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario-RD

| <u>PAIS</u> | <u>Casa Habitación</u>    | <u>Presencia Física</u>                                      | <u>Intereses Economicos</u>                        | <u>Centro de Intereses Vitales</u>                  | <u>Cuarentena Fiscal (Cambio de Residencia a Paraíso Fiscal)</u> | <u>Funcionarios Públicos</u>                                       | <u>Nacionalidad</u>   | <u>Leyes Migratorias</u>                          |
|-------------|---------------------------|--|--|---|--|--|---|---|
| Chile       | Domicilio (derecho común) | > 6 meses en año calendario<br>> 6 meses en 2 años           | Lugar principal de negocios                        |   |  | Funcionarios del Estado Chileno, Empresas Públicas y Universidades |   |   |
| Colombia    |                           | > 6 meses consecutivos<br>> 6 meses no consecutivos en 1 año | Nacionales con asiento principal de negocios       | Nacionales con Familia en Colombia                  |  |  | Regla especial para residentes en el exterior con familia o negocio principal en Colombia |   |
| España      |                           | > 183 días en año calendario                                 | Fuente principal de ingresos o lugar de patrimonio | Familia inmediata en España ( <i>iuris tantum</i> ) | 5 años   | Servicio exterior y oficiales en el extranjero                     |   |   |
| E.U.A.      |                           | 183 días en 3 últimos años (con fórmula)                     | Criterio para Excepción de Presencia Física        | Criterio para Excepción de Presencia Física         |  | Ver Nacionalidad   | Contribuyentes, en todos los casos  | Extranjeros con residencia permanente (migración) |



| <u>PAIS</u> | <u>Casa Habitación</u>                   | <u>Presencia Física</u>                                    | <u>Intereses Economicos</u>                        | <u>Centro de Intereses Vitales</u>                                   | <u>Cuarentena Fiscal</u><br>(Cambio de Residencia a Paraíso Fiscal) | <u>Funcionarios Publicos</u>              | <u>Nacionalidad</u>                          | <u>Leyes Migratorias</u> |
|-------------|--|--|--|--|---|---|--|--------------------------|
| México      | Criterio Principal                       |  | Dentro del concepto de centro de intereses vitales | Principalmente intereses económicos ( <i>criterio de desempate</i> ) | 4 años  | Funcionarios o trabajadores del Estado    | Presunción de residencia <i>iuris tantum</i> |                          |
| Perú        | Nacionales con domicilio (derecho común) | > 183 días en 12 meses                                     |  |  |   | Funcionarios y oficiales en el extranjero | Domicilio de derecho común                   |                          |
| Venezuela   | Residencia o lugar de habitación         | > 183 días en año calendario (actual o inmediato anterior) |  |  |   | Funcionarios y oficiales en el extranjero | Presunción de residencia                     |                          |



# V. Tratados Internacionales



Dominican Republic Branch



ATRIRD

**ILADT**

Instituto Latinoamericano  
de Derecho Tributario-RD



# V. Tratados Internacionales

- Referencia al Modelo de Convenio OCDE
- Importancia de Residencia en TDIs:
  - Ámbito Subjetivo de Aplicación
  - Doble Residencia
  - Residencia vs. Fuente



# V. Tratados Internacionales

- Concepto de Residencia:
  - Legislación Interna (4.1)
    - Sujetos a Imposición Plena en el País de Residencia
  - Doble Residencia (4.2)



# V. Tratados Internacionales

- Doble Residencia: Tie-Breaker Rules:
  1. Vivienda Permanente
  2. Centro de Intereses Vitales
    - Relaciones Personales y Económicas
  3. Residencia Habitual
    - Mayor Numero de Días
  4. Nacionalidad
  5. Procedimiento Amistoso



# V. Tratados Internacionales

- No Discriminación:
  - No Discriminación en Base a Nacionalidad
  - No Igualdad de Circunstancias entre Residente vs. No-Residente



# Pedro E. Corona de la Fuente

pedro.corona@procopio.com



@PedroECorona

T. +1 (619) 515-3272

525 B Street, Suite 2200

San Diego, CA 92101



Dominican Republic Branch



ATRIRD

**ILADT**

Instituto Latinoamericano  
de Derecho Tributario-RD