

# **ARTISTAS Y DEPORTISTAS ASUNTOS FISCALES**

Miquel Terrasa  
Tax & Sports Law  
UNIVERSIDAD DE NAVARRA  
Museu Olímpic i de l'Esport  
Barcelona, 8 de abril de 2017



# WHERE IS THE PROBLEM?

## SHOW ME THE MONEY JERRY MAGUIRE



url.htm

url.html

# NOTICIAS

**LibertadDigital DEPORTES**

OPINIÓN | ESPAÑA | LIBRE MERCADO | INTERNACIONAL | DEPORTES | CHIC | CULTURA | TECNOLOGÍA | MOTOR

FÚTBOL LIGA CHAMPIONS BALONCESTO MUNDOBASKET 2014 NBA TENIS MOTOR FÓRMULA 1 MOTO GP BOXEO EN D

**DOMICILIADO EN SUÍZA**

## Sete Gibernau, investigado por defraudar 2,8 millones de euros

El piloto barcelonés fijó su residencia en Suiza, pero le han pillado que realmente vivía en Esplugas de Llobregat.



## Hacienda investiga a Nadal por tributar en Guipúzcoa y pagar sólo un 0'02%

Twitter 251 Compartir 216 +1 10 Share

EcoDiario.es | 2/02/2012 - 9:42 Actualizado: 11:42 - 2/02/12

55 comentarios

Puntúa la noticia : Nota de los usuarios: 7.2 (33 votos)



Nadal durante el Open de Australia de 2012 | EFE

**MUNDO DEPORTIVO.com**

Martes, 4 de noviembre 2014

PORTADA | LO ÚLTIMO | LO MÁS | FÚTBOL | MOTOR | BALONCESTO | OPINIÓN | LISTAS

FC Barcelona | 415 comentarios

## Leo Messi paga 53 millones a Hacienda en un año



Messi a declarar en los juzgados de Gava. Foto Claudio Chaves / FOTO: Claudio Chaves

**EL MUNDO**

Edición España | Versión Clásica | SUSCRIBETE | INICIAR SESIÓN

SECCIONES | Deportes | Fútbol | Liga | 2ª | Champions | E. League | Copa | Alemania | Premier | Italia | 2ªB | Euro'16 | Mundial

FÚTBOL

## Hacienda exige a Iniesta, Iker, Xavi y Ramos que paguen más por sus ingresos de imagen

Salto político que

69

sistemática, no la tributación de Messi o Neymar, inspección en

**SALARIO DE UN FUTBOLISTA PROFESIONAL**

**85%**

INGRESOS CONTRATO FEDERATIVO

Tributa por el IRPF (52% o 56%). El contrato federativo tributa por la escala del IRPF, que en la élite es el tipo máximo (52% y 56% para residentes en Cataluña).

Reporto por Ley. Desde 1996, las legislaciones del IRPF han recogido

**elmundo.es DEPORTES**

ESPAÑA | MUNDO | ECONOMÍA | CULTURA | CIENCIA | TECNOLOGÍA | DEPORTES | SALUD | COMUNICACIÓN | TV | MADRID | BCN | ZB | CVA

Buscar en elmundo.es en Deportes

FÚTBOL | MOTOR | BALONCESTO | TENIS | CICLISMO | GOLF | MÁS DEPORTE

Portada > Deportes > Tenis

## SENTENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO

### Arantxa Sánchez Vicario debe pagar 3,5 millones a Hacienda

En julio de 2003 la Audiencia Nacional rechazó el recurso de la tenista

Actualizado jueves 10/12/2009 20:43 (CET)

**EFE**

MADRID.- El Tribunal Supremo (TS) ha desestimado el recurso de la tenista Arantxa Sánchez Vicario contra la sentencia de la Audiencia Nacional que en 2003 la condenó a pagar 3.487.216'50 millones de euros en concepto de impuestos, al considerar que la deportista tenía fijada su residencia en España y no en Andorra.

En febrero de 2001 el Tribunal Económico Administrativo Central dictaminó que Sánchez Vicario debía pagar dicha cantidad en concepto de cuotas por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) correspondientes a los ejercicios de 1989 a 1993, confirmando así la decisión del Tribunal Económico Administrativo Regional de Cataluña. La tenista recurrió ante la Audiencia Nacional, alegando que su residencia estaba en Andorra y no en España.



# LA RESIDENCIA FISCAL (I)

## ■ Determinación de la residencia fiscal

### NORMA GENERAL

- ❖ Criterio de permanencia → 183 días.
- ❖ Criterios económicos y familiares.
- ❖ Presunción de residencia fiscal en España Cuando lo haga el cónyuge no separado legalmente y los hijos menores de edad dependientes.

### NORMA ESPECIAL

- ❖ Previsión anti-paraíso fiscal o *Regla de la cuarentena*: Aquellos **nacionales españoles** que ostentando la residencia fiscal en España decidan trasladar su Residencia Fiscal a un territorio considerado paraíso fiscal estarán sujetos a imposición en España durante los 4 ejercicios fiscales siguientes.



- ✓ Importancia del certificado de residencia fiscal a efectos de la aplicación de los beneficios del Convenio para evitar la doble imposición.
- ✓ Ausencias esporádicas vs. Permanencias esporádicas.

# LA RESIDENCIA FISCAL (II)

## ■ OCDE Modelo de Convenio

- **Residente de un estado contratante**: aquella persona que este sujeta a tributación por razón de domicilio, residencia o sede de dirección.
  
- **Residente en dos estados contratantes**. Reglas de desempate:
  - Vivienda permanente a su disposición: si tiene en ambos, en aquel en que tenga relaciones personales y económicas más estrechas.
  - Si no concurren vivienda o relaciones, donde more.
  - Si mora en ambos, o en ninguno, de donde sea nacional.
  - Si es nacional de ambos, o de ninguno, acuerdo entre Estados.

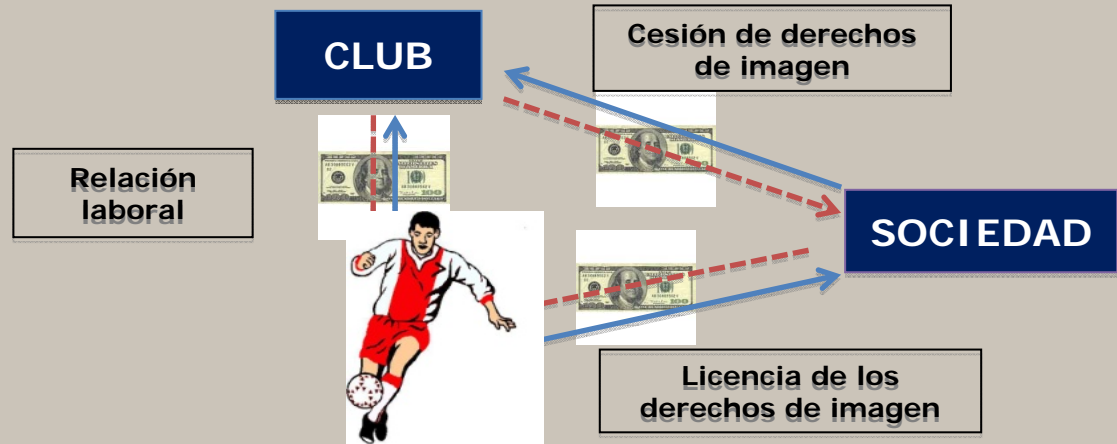
# COMO TRIBUTAMOS

<b>RÉGIMEN LABORAL</b> (Futbolistas, jugadores de baloncesto, balonmano)		Adscripción a un colectivo	<b>IRPF</b>	<b>RENDIMIENTOS DEL TRABAJO</b> Sueldo Imagen (Contrato laboral) <b>RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO</b> Por cesión imagen <b>RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS</b> Explotación económica de los derechos de imagen	
<b>RÉGIMEN AUTÓNOMOS</b>	<b>AUTÓNOMOS LABORALIZADOS</b> (Pilotos F1, moto GP)	Pertenencia a un equipo, pero con libertad de actuación Asimilado a relación mercantil		<b>REND. ACTIV. ECONÓMICAS</b> Ingresos – Gastos <b>REND. DEL CAPITAL MOBILIARIO</b> Por cesión imagen	<b>IVA</b>
	<b>AUTÓNOMOS</b> (Tenistas, nadadores, atletas)	Relación totalmente mercantil		<b>REND. ACTIV. ECONÓMICAS</b> Ingresos – Gastos <b>REND. DEL CAPITAL MOBILIARIO</b> Por cesión imagen	

# CESIÓN Y EXPLOTACIÓN DE LOS DERECHOS DE IMAGEN (REGLA DEL 85/15)

## A) Pagos de derechos de imagen por el club/equipo:

*Regla del 85/15:* Si la retribución del trabajo es inferior al 85% de la suma del total de retribuciones, la totalidad del rendimiento (salario e imagen) se integrará en la base imponible general del IRPF, al tipo impositivo marginal (47%).



## B) Pagos de derechos de imagen por una empresa patrocinadora sin vinculación con el club/equipo:

*Regla del 85/15:* Si la retribución del trabajo es superior al 85% de la suma del total de retribuciones, ésta proporción se integrará en la base imponible general del IRPF, al tipo impositivo marginal (hasta un 47%), mientras que los derechos de imagen tributarán en sede de la sociedad (25%).

No debe existir vinculación.

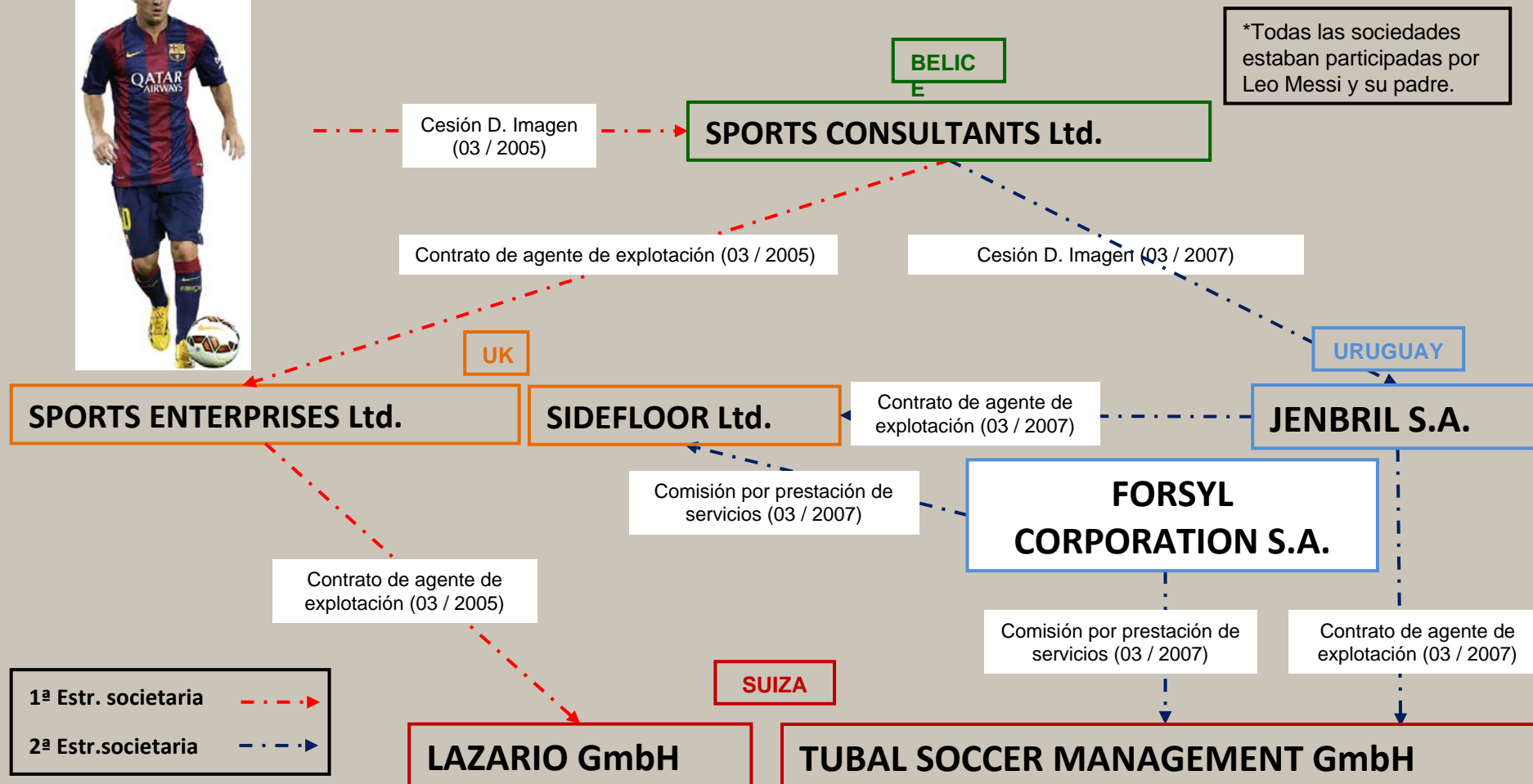




# CESIÓN Y EXPLOTACIÓN DE LOS DERECHOS DE IMAGEN: *EL CASO MESSI*



\*Todas las sociedades estaban participadas por Leo Messi y su padre.



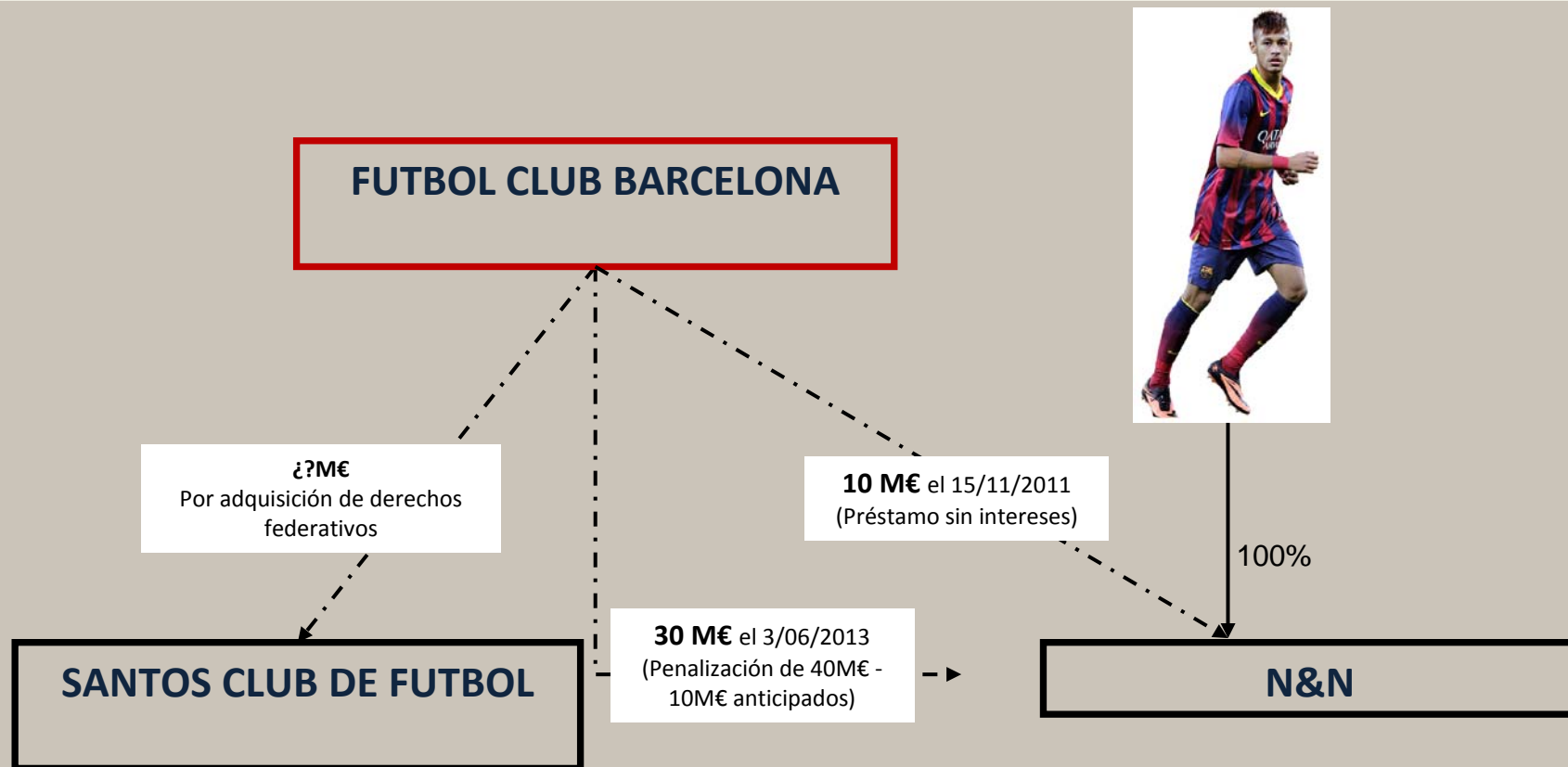
# CESIÓN Y EXPLOTACIÓN DE LOS DERECHOS DE IMAGEN: *EL CASO XABI ALONSO*



- Pretendida venta simulada de derechos de imagen.
- El juez ha archivado la causa en auto de 16 de enero de 2017, que ha sido recurrido de nuevo.
- “Nada impide la cesión de los derechos de imagen a una sociedad, incluso propia”.
- No cabe apreciar conducta defraudatoria por su parte, sino pura y simplemente el aprovechamiento, dentro de las opciones fiscales que se le presentaban previa la fijación de su residencia fiscal en España, , de la solución que considero más ventajosa gracias a la pericia de sus asesores,....”

# NEGOCIACIÓN CON EL DEPORTISTA:

## EL CASO NEYMAR



- ✓ En las cuentas anuales del ejercicio terminado el 30 de junio de 2013 no aparece la “cláusula de penalización” ni la cantidad concreta que se ha abonado al Santos CF por la adquisición de los derechos federativos del jugador.
- ✓ Posible delito de apropiación indebida del art. 252 del Código penal.

# LA CLAÚSULA DE RESCISIÓN

## ■ Negociación entre los clubes de fútbol de origen y destino: Incidencia de las cláusulas de rescisión

- ✓ El artículo 16 del RD 1006/1985 otorga a una de las partes de la relación laboral el derecho subjetivo para extinguir unilateralmente la relación contractual, mediante el pago de una indemnización.
- ✓ El único legitimado es el jugador; nunca un tercero. Por tanto, la indemnización debe soportarla jurídicamente el jugador.
- ✓ Si el club da el dinero al jugador para que éste deposite la cláusula de rescisión, o bien la paga a su acreedor, dicha cuantía es susceptible de ser integrada en la base imponible del deportista como rendimiento del trabajo en sede de IRPF.

**Consulta Vinculante 3375-16: se genera una  
perdida patrimonial que se compensa  
con la renta sujeta: efecto neutro**

# HONORARIOS INTERMEDIARIOS

- **Esquema habitual**

- El club paga el salario al jugador
- El Club paga los honorarios del intermediario

- **Nuevo criterio Hacienda**

- Los honorarios del intermediario los debe pagar el jugador
- Por tanto: ingreso para el jugador / gasto no deducible

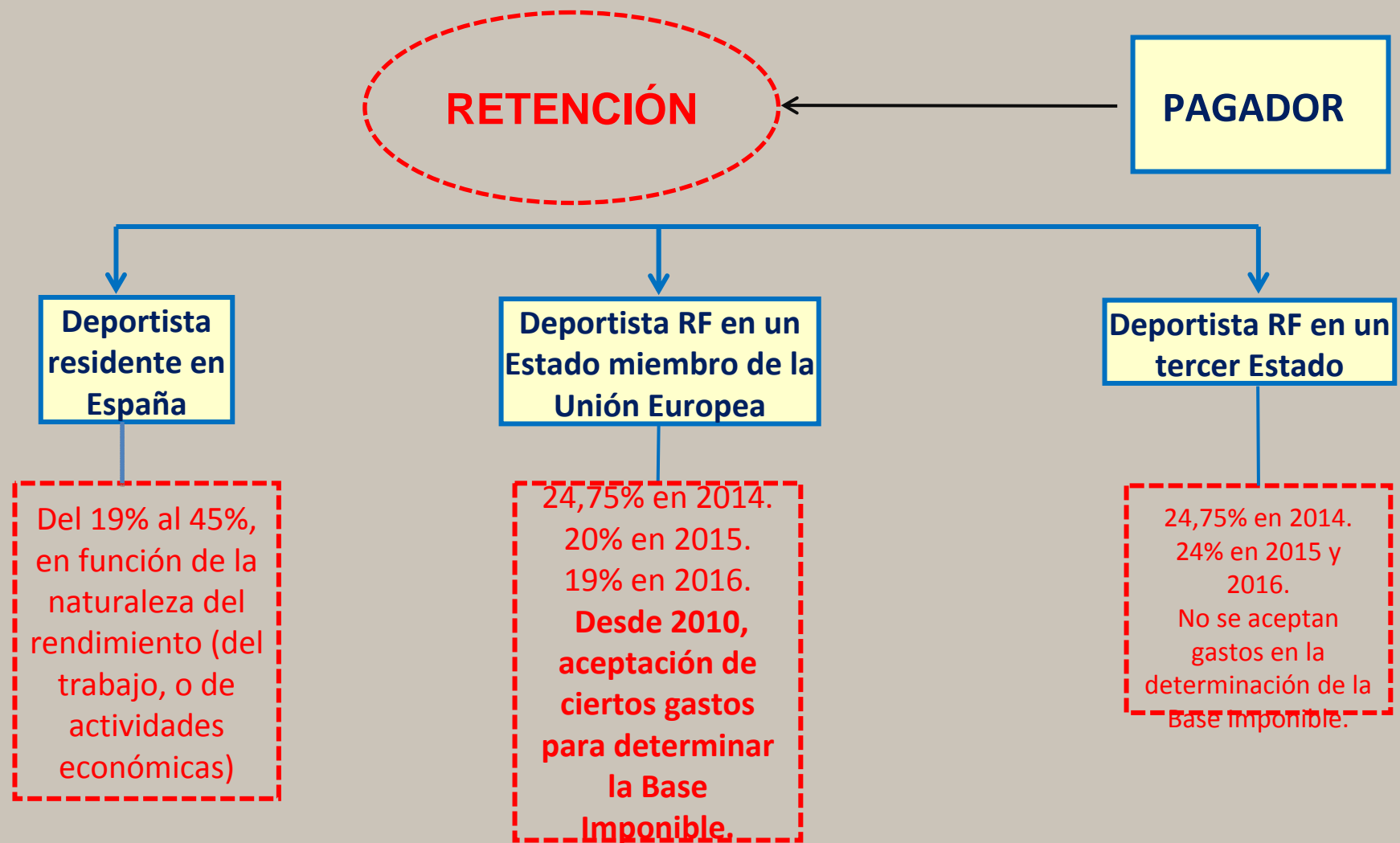
- **UK**

- 50% ingreso / 50% no sujeto a imposición

- **Italia**

- Igual que España: todo ingreso

# LA OBLIGACIÓN DE RETENER



# LA LOCALIZACIÓN DEL RENDIMIENTO DEPORTIVO

## ■ Artículo 17. Artistas y Deportistas

1. *No obstante lo dispuesto en los artículos 7 y 15, las rentas que un residente de un Estado contratante obtengan del ejercicio de sus actividades personales en el otro Estado contratante **en calidad de artista del espectáculo**, tal como actor de teatro, cine, radio o televisión o músico o como deportista, pueden someterse a imposición en ese otro Estado.*
2. *No obstante lo dispuesto en los artículos 7 y 15, cuando las rentas derivadas de las actividades personales de los artistas del espectáculo o los deportistas, en esa calidad, se atribuyan no ya al propio artista del espectáculo o deportista sino a otra persona, dichas rentas pueden someterse a imposición en el Estado contratante donde se realicen las actividades del artista del espectáculo o del deportista.”*

# LA LOCALIZACION DEL RENDIMIENTO DEPORTIVO

## LA F-1 (I)

Ronda	Gran Premio	Circuito	Libres 1	Libres 2	Libres 3	Clasificación	Carrera
1	GP de Australia	 Melbourne Grand Prix Circuit, Melbourne	18 de marzo		19 de marzo		20 de marzo
2	GP de Baréin	 Circuito Internacional de Baréin, Sakhir	1 de abril		2 de abril		3 de abril
3	GP de China	 Circuito Internacional de Shanghai, Shanghai	15 de abril		16 de abril		17 de abril
4	GP de Rusia	 Autódromo de Sochi, Sochi	29 de abril		30 de abril		1 de mayo
5	GP de España	 Circuito de Barcelona-Cataluña, Barcelona	13 de mayo		14 de mayo		15 de mayo
6	GP de Mónaco	 Circuito de Mónaco, Montecarlo	26 de mayo		28 de mayo		29 de mayo
7	GP de Canadá	 Circuito Gilles Villeneuve, Montreal	10 de junio		11 de junio		12 de junio
8	GP de Europa	 Circuito Callejero de Bakú, Bakú	17 de junio		18 de junio		19 de junio
9	GP de Austria	 Red Bull Ring, Spielberg	1 de julio		2 de julio		3 de julio
10	GP de Gran Bretaña	 Circuito de Silverstone, Silverstone	8 de julio		9 de julio		10 de julio
11	GP de Hungría	 Hungaroring, Budapest	22 de julio		23 de julio		24 de julio
12	GP de Alemania	 Hockenheimring, Hockenheim	29 de julio		30 de julio		31 de julio
13	GP de Bélgica	 Circuito de Spa-Francorchamps, Spa	26 de agosto		27 de agosto		28 de agosto
14	GP de Italia	 Autodromo Nazionale Monza, Monza	2 de septiembre		3 de septiembre		4 de septiembre
15	GP de Singapur	 Circuito Urbano Marina Bay, Singapur	16 de septiembre		17 de septiembre		18 de septiembre
16	GP de Malasia	 Circuito Internacional de Sepang, Kuala Lumpur	30 de septiembre		1 de octubre		2 de octubre
17	GP de Japón	 Circuito de Suzuka, Prefectura de Mie	7 de octubre		8 de octubre		9 de octubre
18	GP de Estados Unidos	 Circuito de las Américas, Austin	21 de octubre		22 de octubre		23 de octubre
19	GP de México	 Autódromo Hermanos Rodríguez, Ciudad de México	28 de octubre		29 de octubre		30 de octubre
20	GP de Brasil	 Autódromo José Carlos Pace, São Paulo	11 de noviembre		12 de noviembre		13 de noviembre
21	GP de Abu Dabi	 Circuito de Yas Marina, Abu Dabi	25 de noviembre		26 de noviembre		27 de noviembre



# LA LOCALIZACION DEL RENDIMIENTO DEPORTIVO

## LA F-1 (II)

Escudería	Chasis	Fecha	Lugar
 Renault	RS16	3 de febrero <sup>51</sup> (Monoplaza)	 París <sup>51</sup>
		16 de marzo (Decoración)	 Melbourne
 Red Bull	RB12	17 de febrero <sup>51</sup> (Decoración)	 Londres <sup>51</sup>
		22 de febrero (Monoplaza)	 Montmeló
 Williams	FW38	19 de febrero <sup>51</sup>	Online <sup>51</sup>
 Ferrari	SF16-H	19 de febrero <sup>51</sup>	Online <sup>51</sup>
 McLaren	MP4-31	21 de febrero <sup>51</sup>	Online <sup>51</sup>
 Force India	VJM09	22 de febrero <sup>51</sup>	 Montmeló
 Toro Rosso	STR11	22 de febrero <sup>51</sup> (Monoplaza)	 Montmeló <sup>51</sup>
		1 de marzo (Decoración)	 Montmeló
 Mercedes	F1 W07 Hybrid	21 de febrero <sup>51</sup>	Online <sup>51</sup>
 Sauber	C35	21 de febrero <sup>51</sup> (Decoración)	Online <sup>51</sup>
		29 de febrero (Monoplaza)	Online
 Manor	MRT05	22 de febrero <sup>51</sup>	 Montmeló <sup>51</sup>
 Haas	VF-16	21 de febrero <sup>51</sup>	Online <sup>51</sup>

¿Y QUÉ OCURRE CON  
LAS  
PRESENTACIONES  
DE LAS  
ESCUDERÍAS?  
¿SON  
ACONTECIMIENTO  
DEPORTIVO EN  
ESPAÑA?

# LA LOCALIZACION DEL RENDIMIENTO DEPORTIVO

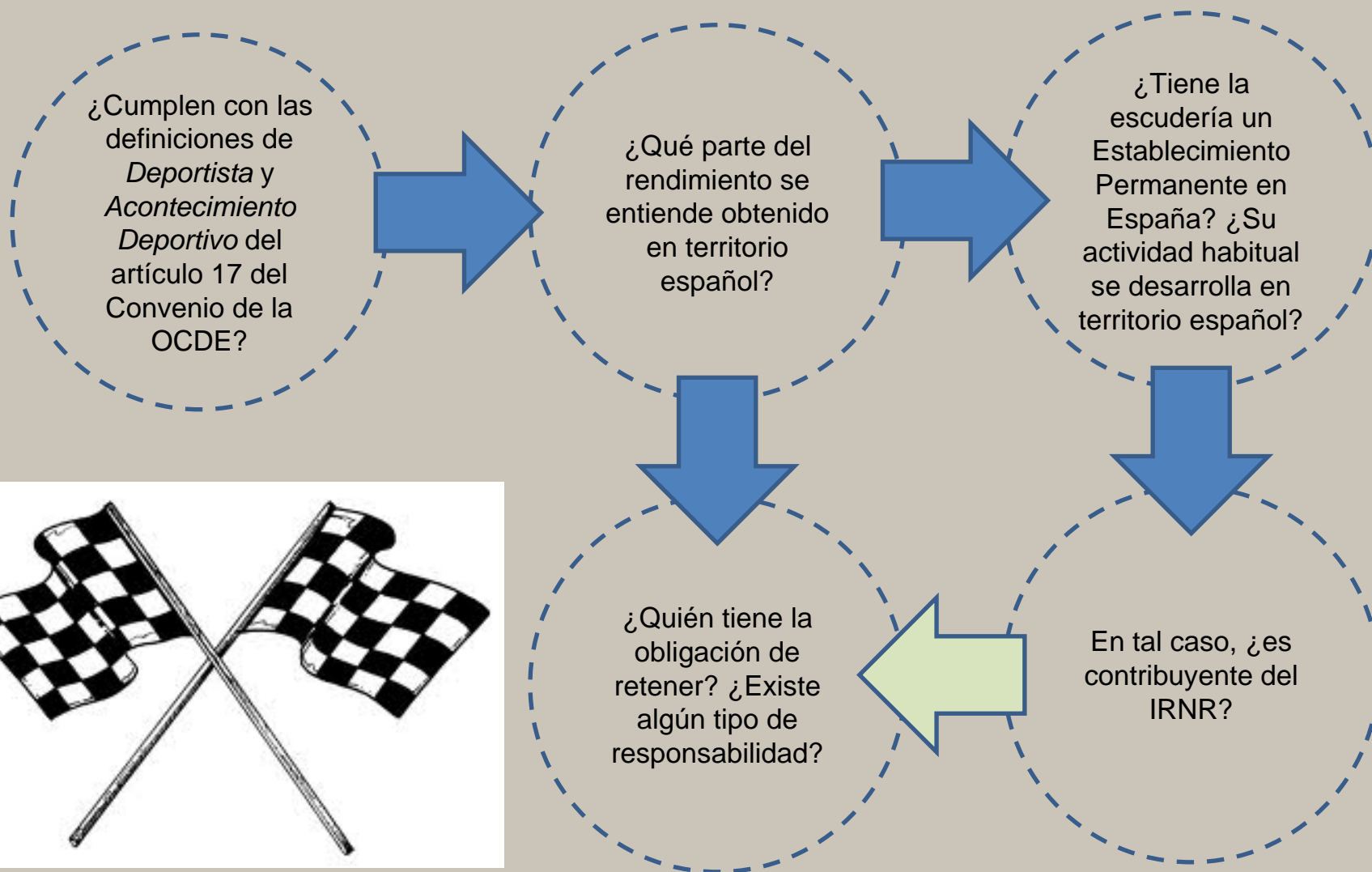
## LA F-1 (III)

¿Y LOS  
ENTRENAMIENTOS?

N.º	Circuito	Mapa del Circuito		
1	 Circuito de Cataluña Montmeló		Jornada 1	 Sebastian Vettel
	Jornada 2		 Sebastian Vettel	
	Jornada 3		 Nico Hülkenberg	
	Jornada 4		 Kimi Räikkönen	
	Piloto			
22, 23, 24 y 25 de febrero				
2	 Circuito de Cataluña Montmeló		Jornada 1	 Nico Rosberg
	Jornada 2		 Valtteri Bottas	
	Jornada 3		 Kimi Räikkönen	
	Jornada 4		 Sebastian Vettel	
	Piloto			
1, 2, 3 y 4 de marzo				

# LA LOCALIZACION DEL RENDIMIENTO DEPORTIVO

## LA F-1 (IV)





miquelterrassa.es

SPORTS & ENTERTAINMENT

PATRIMONIO  
PERSONAL

Tel. 00 34 610 525 415

mterrasa@icab.cat