

## VENEZUELA:

Os galegos retornados que estivesen residindo en Venezuela deben atender ao previsto no CDI asinado entre España e Venezuela:

*Convenio entre o Reino de España e a República Bolivariana de Venezuela para evitar a dobre tributación e previr a evasión e a fraude fiscal en materia de Impostos sobre a Renda e sobre o Patrimonio, feito en Madrid o 8 de abril de 2003.*

De conformidade co establecido na norma convencional procede analizar as principais fontes de renda máis comunmente obtidas. Para iso partiremos da configuración do galego retornado como residente fiscal en España.

### RENDAS INMOBILIARIAS:

#### Artigo 6. Rendas inmobiliarias.

1. As rendas que un residente dun Estado Contratante obteña de bens inmobles (incluídas as rendas provenientes de explotacións agrícolas ou forestais) situados no outro Estado Contratante, poderán someterse a imposición nesoutro Estado.
2. O termo «bens inmobles» terá o significado que lle atribúa o Dereito do Estado Contratante onde se atopen os bens en cuestión. Devandito termo incluirá, en todo caso, os accesorios de bens inmobles, o gando e os equipos utilizados nas explotacións agrícolas e forestais, os dereitos aos que se apliquen as disposicións do Dereito privado relativas a bens raíces, o usufruto de bens inmobles e o dereito para percibir pagos fixos ou variables en contra prestación pola explotación ou concesión de xacementos minerais, fontes e outros recursos naturais. Os buques e as aeronaves non serán considerados bens inmobles.
3. As disposicións do parágrafo 1 aplicaranse aos rendementos derivados da utilización directa, arrendamento ou aparcería, así como calquera outra forma de utilización de bens inmobles.
4. As disposicións dos parágrafos 1 e 3 tamén se aplicarán ás rendas derivadas dos bens inmobles dunha empresa.

Polo tanto, o galego retornado que teña bens inmobles en Venezuela deberá ter en conta que as rendas que procedan dese ben inmovible poden gravarse en España e en Venezuela:

- Venezuela poderá gravalas por canto o ben inmovible está no seu territorio.
- Pero tamén tributarán en España porque o galego retornado reside en España, debendo tributar por renda mundial, o que supón que ten que incluír as rendas derivadas dese ben inmovible que está en Venezuela.

Por outra banda, o precepto establece que se inclúen tanto as rendas derivadas da utilización directa de bens inmobles como as que procedan do arrendamento ou outra forma de explotación destes bens. Inclúense as rendas provenientes de explotacións agrícolas ou forestais.

Agora ben, producida esta situación, en España o contribuínte poderá aplicar na súa declaración da renda a dedución para evitar a dobre imposición xurídica internacional.

#### **DIVIDENDOS:**

Neste caso atopámonos cun contribuínte residente en España que percibe dividendos procedentes dunha sociedade que ten a súa residencia en Venezuela.

##### **Artigo 10 CDI:**

1. Os dividendos pagos por unha sociedade residente dun Estado Contratante a un residente do outro Estado Contratante poden someterse a imposición nestoutro Estado.

2. Con todo, estes dividendos poden tamén someterse a imposición no Estado Contratante en que resida a sociedade que pague os dividendos e segundo a lexislación dese Estado; pero se o perceptor dos dividendos é o beneficiario efectivo, o imposto así esixido non poderá exceder do 10 por 100 do monto bruto dos dividendos.

Non obstante ao disposto no parágrafo anterior, o Estado Contratante do que a sociedade que paga os dividendos é residente deixará exentos os dividendos pagos a unha sociedade residente do outro Estado Contratante cuxo capital estea dividido total ou parcialmente en accións e que controle, polo menos, o vinte e cinco por cento (25 por 100) do capital da sociedade que paga os dividendos.

As disposicións deste parágrafo non afectan á imposición da compañía respecto dos beneficios con cargo aos que se pagan os dividendos.

3. O termo «dividendos» no sentido deste artigo significa os rendementos das accións, das accións ou bonos de goce, das partes de minas, das partes de fundador ou outros dereitos, excepto os de crédito, que permitan participar nos beneficios, así como os rendementos doutras participacións sociais suxeitas ao mesmo réxime fiscal que os rendementos das accións pola lexislación do Estado do que a sociedade que realiza a distribución sexa residente.

4. As disposicións dos apartados 1 e 2 non son aplicables se o beneficiario efectivo dos dividendos, residente dun Estado Contratante, realiza no outro Estado Contratante, do que é residente a compañía que paga os dividendos, unha actividade empresarial a través dun establecemento permanente situado alí, e a participación que xera os dividendos está vinculada efectivamente ao devandito establecemento permanente. En tal caso, son aplicables as disposicións do artigo 7.

5. Cando unha compañía residente dun Estado Contratante obteña beneficios ou ingresos provenientes do outro Estado Contratante, esoutro Estado Contratante non poderá establecer ningún imposto sobre os dividendos pagos pola compañía, salvo na medida en que devanditos dividendos sexan pagados a un residente desoutro Estado ou na medida en que a participación con respecto á cal se paguen devanditos dividendos estea efectivamente vinculada cun establecemento permanente situado no outro Estado, nin poderá someter a imposto os beneficios non distribuídos da compañía, mesmo se os dividendos pagos ou os beneficios non distribuídos consisten, total ou parcialmente, en beneficios ou rendas procedentes de devandito outro Estado.

Desta forma España someterá ao IRPF os dividendos percibidos por un galego retornado que procedan de sociedades venezolanas.

Ao mesmo tempo, se a sociedade que reparte os dividendos ten a súa residencia en Venezuela, este país poderá someter eses dividendos tamén a tributación de acordo coa

súa normativa interna. Agora ben, se quen percibe o dividendo é o beneficiario efectivo, o imposto esixido por Venezuela terá como límite máximo o 10 por 100 do importe bruto dos dividendos.

O contribuínte residente en España poderá aplicar a dedución por dobre imposición internacional ata ese límite.

En todo caso, o CDI sinala que esta regra non sería aplicable se o beneficiario efectivo, por exemplo, o galego retornado, realiza en Venezuela (lugar de residencia da sociedade que paga os dividendos) unha actividade económica a través dun establecemento permanente situado en Venezuela e a participación que xeran estes dividendos está vinculada a ese establecemento permanente. Nestes casos o gravame produciríase conforme as regras previstas no CDI para as actividades empresariais (art. 7 CDI).

Á beira desta regra xeral, o precepto contempla un suposto de exención dos dividendos en Venezuela, pero referido a sociedades e que se aplicaríase cando unha sociedade venezolana paga dividendos a unha sociedade con residencia fiscal en España cuxo capital estea dividido total ou parcialmente en accións e que controle, polo menos, o 25 por 100 do capital da sociedade que paga os dividendos.

## XUROS:

### **Artigo 11 CDI**

1. Os xuros procedentes dun Estado Contratante e pagos a un residente do outro Estado Contratante poderán estar suxeitos a impostos nesoutro Estado.
2. Con todo, devanditos xuros tamén poderán estar sometidos a imposición nesoutro Estado Contratante do que procedan de conformidade coa lexislación do devandito Estado, pero se o beneficiario efectivo de devanditos xuros é residente do outro Estado Contratante, o imposto así establecido non poderá exceder do:
  - a) 4,95 por 100 do monto bruto dos xuros, no caso de institucións financeiras;
  - b) 10 por 100 do monto bruto dos xuros, en todos os demais casos.
3. Non obstante as disposicións do parágrafo 2, os xuros procedentes dun Estado Contratante estarán exentos de imposto nese Estado se:
  - a) o xuro se paga a través do Goberno dun Estado Contratante, o Banco Central dun Estado Contratante ou unha subdivisión política ou entidade local do mesmo;
  - b) o beneficiario efectivo dos xuros sexa algunha das persoas mencionadas no sub parágrafo (a);
  - c) o xuro se paga con respecto a un préstamo outorgado ou garantido por unha institución financeira de carácter público co obxecto de promover as exportacións e o desenvolvemento;
  - d) o beneficiario efectivo dos xuros sexa un fondo de pensións ou xubilacións recoñecido, sempre que as súas rendas non estean efectivamente gravadas no outro Estado contratante, ou
  - e) os xuros se paguen en relación coa venda a crédito dun equipo industrial, comercial ou científico a unha empresa dun Estado Contratante.

4. O termo «xuros» no sentido deste artigo significa os rendementos de créditos de calquera natureza, con ou sen garantía hipotecaria ou cláusula de participación nos beneficios do debedor e, en particular, os rendementos de valores públicos e os rendementos de bonos ou obrigas, incluídas as primas e lotes unidos a eses títulos, así como calquera outras rendas que se sometan ao mesmo réxime que os rendementos dos capitais prestados pola lexislación fiscal do Estado do que procedan as rendas. As penalizacións por mora no pago non se consideran xuros a efectos do presente artigo.

5. As disposicións dos apartados 1, 2 e 3 non se aplican se o beneficiario efectivo dos xuros, residente dun Estado Contratante, realiza no outro Estado Contratante, do que proceden os xuros, unha actividade empresarial por medio dun establecemento permanente situado nesoutro Estado, e o crédito que xeran os xuros está vinculado, efectivamente, ao devandito establecemento permanente. En tal caso aplicaranse as disposicións do artigo 7.

6. Os xuros considéranse procedentes dun Estado Contratante cando o debedor sexa o propio Estado, unha subdivisión política, unha entidade local ou un residente dese Estado. Con todo, cando o debedor dos xuros, sexa ou non residente dun Estado Contratante, teña nun Estado Contratante un establecemento permanente en relación co cal se contraeu a débeda que dá orixe ao pago dos xuros e que soporten a carga dos mesmos, os xuros consideraranse procedentes do Estado Contratante onde estea situado o establecemento permanente.

7. Cando por razón das relacións especiais existentes entre o debedor e o beneficiario efectivo, ou das que un e outro manteñan con terceiros, o monto dos xuros tendo en conta do crédito polo que se paguen exceda do que conviñesen o debedor e o acredor en ausencia de tales relacións, as disposicións deste artigo non se aplicarán máis que a este último importe. En tal caso, o exceso poderá someterse a imposición de acordo coa lexislación de cada Estado Contratante, tendo en conta as demais disposicións do presente Convenio.

No suposto de xuros procedentes de Venezuela percibidos por un residente en España (neste caso o galego retornado) o Convenio prevé dúas regras:

Unha primeira regra contida nos apartados 1 e 2 do precepto: Con carácter xeral establece unha tributación compartida, o que supón a posibilidade de que estes xuros se graven tanto en España coma en Venezuela conforme ás súas lexislacións internas.

Agora ben, se quen percibe os xuros é o beneficiario efectivo residente en España, Venezuela poderá someter eses xuros a un gravame máximo que será do 10 por 100 do importe bruto dos xuros en todos os casos, incluído se é unha persoa física, salvo no caso de institucións financeiras que será un 4,95 por 100 do importe bruto dos xuros.

En caso de ser gravados en ambos os Estados, a España como Estado de residencia correspóndelle outorgar a dedución para evitar a dobre imposición internacional.

Unha segunda regra, a contida no apartado 3: prevese unha situación de exención en Venezuela dos xuros pagos a un residente en España se, con respecto a persoas físicas poida referirse:

a) o xuro págao o Goberno de Venezuela, o Banco Central ou unha subdivisión política ou entidade local de Venezuela.

c) o xuro págase con respecto a un préstamo outorgado ou garantido por unha institución financeira de carácter público co obxecto de promover as exportacións e o desenvolvemento.

Do mesmo xeito que sucedía no caso de dividendos, o CDI prevé a aplicación das regras establecidas para actividades empresariais no canto da dos xuros cando o beneficiario efectivo dos xuros, por exemplo, o galego retornado, realiza en Venezuela (Estado do que proceden os xuros) unha actividade económica a través dun establecemento permanente situado en Venezuela e o crédito que xeran estes xuros está vinculado a ese establecemento permanente.

Finalmente, o precepto tamén establece unha regra especial para aqueles supostos de suxeitos vinculados (debedor dos xuros e beneficiario dos mesmos teñen vinculación, por exemplo, familiares) nos cales se abonan xuros por encima dos que se acordaron entre partes independentes, limitando a aplicación do artigo 11 do Convenio só a estes últimos.

#### **GANANCIAS PATRIMONIAIS:**

##### ***Artigo 13 CDI***

1. As ganancias que un residente dun Estado Contratante obteña do alleamento dos bens inmobles mencionados no artigo 6 deste Convenio que estean situados no outro Estado Contratante poderán estar sometidas a imposición en devandito outro Estado.
2. As ganancias derivadas do alleamento de bens mobles que formen parte do activo dun establecemento permanente que unha empresa dun Estado Contratante teña no outro Estado Contratante, comprendidas as ganancias derivadas do alleamento do devandito establecemento permanente (só ou co conxunto da empresa), poden someterse a imposición nesoutro Estado Contratante.
3. As ganancias procedentes do alleamento de buques ou aeronaves explotados no tráfico internacional ou de bens mobles destinados á explotación dos devanditos buques ou aeronaves, soamente estarán sometidas a imposición no Estado Contratante onde estea situada a sede de dirección efectiva da empresa.
4. As ganancias provenientes do alleamento de accións de capital ou outros dereitos nunha compañía cuxos activos consistan principalmente, en forma directa ou indirecta, en bens inmobles non afectos á súa actividade empresarial situados nun Estado Contratante ou dereitos inherentes aos devanditos bens inmobles, poderán estar sometidas a imposición nese Estado.
5. As ganancias provenientes do alleamento de bens distintos daqueles mencionados nos parágrafos precedentes soamente estarán sometidas a imposición no Estado Contratante do que sexa residente o alleante.

O CDI entre España e Venezuela diferencia dentro do precepto dedicado ás ganancias patrimoniais en función a fonte da que procede a mencionada ganancia. Así, por exemplo, prevense os seguintes supostos de tributación:

**Ganancias patrimoniais derivadas de bens inmobles (art. 13.1 CDI):** prevese unha tributación compartida, de forma tal que Venezuela podería someter á imposición a ganancia patrimonial derivada do alleamento dun ben inmovible radicado en territorio venezolano. Nese caso, o contribuínte residente en España poderá aplicar en España a dedución para evitar a dobre imposición xurídica internacional.

Por tanto, os galegos retornados que no ano de traslado (se xa resultan residentes fiscais en España) ou nos anos seguintes alleen un ben inmovible radicado en Venezuela deberán incluír na súa declaración do IRPF as ganancias patrimoniais que se deriven da venda dese ben inmovible, sen prexuízo de que, se estas ganancias tamén tributaron en Venezuela, poida aplicarse a dedución por dobre imposición xurídica internacional.

**Ganancias derivadas do alleamento de bens mobles que formen parte do activo dun establecemento permanente que unha empresa española teña en Venezuela (art. 13.2 CDI):**

O CDI prevé que poidan someterse a imposición tamén en Venezuela; é dicir, unha tributación compartida. Neste caso, o contribuínte poderá aplicarse a dedución para evitar a dobre imposición xurídica internacional.

Quedan comprendidas tamén neste apartado as ganancias derivadas do alleamento do establecemento permanente (só ou co conxunto da empresa).

**Ganancias provenientes do alleamento de accións de capital ou outros dereitos nunha compañía cuxos activos consistan principalmente, en forma directa ou indirecta, en bens inmobles non afectos á súa actividade empresarial situados en Venezuela ou dereitos inherentes aos devanditos bens inmobles (art. 13.4 CDI):**

O CDI prevé que poidan someterse a imposición tamén en Venezuela; é dicir, unha tributación compartida. Neste caso, o contribuínte poderá aplicar a dedución para evitar a dobre imposición xurídica internacional.

**Ganancias derivadas do alleamento de bens distintos (art. 13.5 CDI):** no caso de ganancias non incluídas en ningún dos apartados anteriores do precepto, estas poden someterse a imposición só en España cando o transmitente do ben sexa o galego retornado, ao ter a súa residencia en España.

## RETRIBUCIÓN COMO MEMBROS DO CONSELLO DE ADMINISTRACIÓN DE SOCIEDADES RESIDENTES EN VENEZUELA:

### **Artigo 16 CDI:**

As participacións, dietas de asistencia, honorarios, retribucións ou outras remuneracións análogas, que un residente dun Estado Contratante reciba na súa condición de membro dun consello de administración, dunha xunta directiva e calquera que cumpra idénticas funcións dunha compañía residente do outro Estado Contratante, poden someterse a imposición nesoutro Estado.

Este tipo de rendas están sometidas a tributación compartida, polo que tanto España coma Venezuela poden sometelas a gravame.

O Convenio aclara que este tipo de retribucións teñen que ser pagadas pola sociedade en concepto de membros do Consello de Administración, Xunta directiva ou órgano con idénticas funcións. As retribucións inclúen as participacións, dietas de asistencia, honorarios, retribucións e outras remuneracións similares.

No caso de que estas rendas se someteran a gravame en Venezuela, o contribuínte pode practicar a dedución por dobre imposición internacional.

### **SERVIZOS PERSOAIS DEPENDENTES:**

#### **Art 15 CDI:**

1. Suxeito ás disposicións dos artigos 16, 18, 19 e 20 os salarios, soldos e outras remuneracións similares que un residente dun Estado Contratante reciba por un emprego soamente estarán sometidos a imposición nese Estado, a menos que o emprego se exerza no outro Estado Contratante. Se o emprego se exercese no outro Estado Contratante, a remuneración recibida por ese concepto poderá estar sometida a imposición nesoutro Estado.

2. Non obstante ao disposto no parágrafo 1, as remuneracións obtidas por un residente dun Estado Contratante por razón dun emprego exercido no outro Estado Contratante só poden someterse a imposición no Estado mencionado en primeiro lugar se:

a) o perceptor permanece no outro Estado durante un período ou períodos cuxa duración non exceda en conxunto de cento oitenta e tres días en calquera período de doce meses que comece ou termine no ano fiscal considerado, e

b) as remuneracións se paguen por, ou en nome de, un empregador que non sexa residente do outro Estado, e

c) as remuneracións non se soportan por un establecemento permanente que o empregador teña no outro Estado.

3. Non obstante ás disposicións anteriores deste artigo, as remuneracións recibidas por un emprego exercido a bordo dun buque ou aeronave explotado no tráfico internacional por unha empresa dun Estado Contratante, poderán estar sometidas a imposición no Estado Contratante onde estea situada a sede de dirección efectiva da empresa.

No caso do CDI España e Venezuela a regra xeral con relación aos soldos e salarios percibidos por unha persoa física pódense sintetizar nas seguintes:

<b>Regra xeral:</b>	Os soldos e salarios tributan no Estado de residencia do traballador	
<b>Regras especiais:</b>	I. Se o traballo se desenvolve noutro Estado distinto ao Estado de residencia	Estoutro Estado tamén pode someter a tributación esas rendas. No caso de que ambos Estados graven a renda, corresponde ao Estado de residencia conceder a dedución para evitar a dobre imposición internacional.
	<p>II. Sd, a pesar de desenvolver o traballo nun Estado distinto ao de residencia, se cumpren as seguintes condicións:</p> <p>a) o traballador permanece no outro Estado durante un período ou períodos cuxa duración non exceda en conxunto de 183 días en calquera período de doce meses que comece ou remate no ano fiscal considerado, e</p> <p>b) o empregador pagador non é residente do outro Estado, e</p> <p>c) o empregador non ten un establecemento permanente ou unha base fixa no outro Estado que soporte as remuneracións.</p>	As rendas someteranse a gravame no Estado de residencia.

Por tanto, aqueles galegos retornados que poidan seguir traballando para unha empresa residente en Venezuela, tributarán en España polos soldos ou salarios que perciban, debendo incluír ditas rendas na declaración do IRPF español.

Se ditas rendas se gravaron tamén en Venezuela porque o traballo se desenvolveu alí (regra especial, suposto I da táboa), poderán practicarse en España a dedución por dobre imposición internacional.



## PENSIÓNS:

### **Art. 18 CDI.**

Suxeito ás disposicións do parágrafo 2 do artigo 19, as pensións e outras remuneracións similares pagas a un residente dun Estado Contratante en contra prestación por un emprego anterior soamente estarán sometidas a imposición nese Estado.

### **Artigo 19 CDI.**

2. a) As pensións pagas por un Estado Contratante ou por unha das súas subdivisións políticas ou entidades locais, ben directamente ou con cargo a fondos constituídos, a unha persoa natural ou física por razón de servizos prestados a ese Estado ou a esa subdivisión ou entidade, só poden someterse a imposición nese Estado.

b) Con todo, ditas pensións só poden someterse a imposición no outro Estado Contratante se a persoa natural ou física é residente e nacional dese Estado.

Á hora de abordar a repartición da potestade tributaria entre Estados respecto das pensións debemos diferenciar entre pensións privadas e pensións públicas:

**Pensións privadas:** O Convenio inclúe dentro deste concepto as remuneracións pagas por razón dun emprego anterior. Neste caso, o emprego exercido sería de carácter privado na medida en que as pensións públicas están previstas noutro artigo.

Se estamos ante unha pensión privada ou situacións asimiladas, o Convenio prevé a tributación desa renda exclusivamente no Estado de residencia do perceptor da mesma.

Polo tanto, por exemplo, o galego retornado que perciba unha pensión privada de Venezuela deberá tributar en España, incluíndo esta renda na declaración do IRPF que realice en España.

**Pensións públicas:** quedan incluídas as pensións que se perciban por razón dun emprego público anterior, tanto se se prestou o servizo ao Estado como a algunha das súas subdivisións políticas ou a un ente local. Polo tanto, o beneficiario dunha pensión pública por razón dun emprego público anterior en Venezuela poderá atoparse nalgunha das seguintes situacións a efectos de determinar quen ten a potestade para gravar esas rendas:

Regra xeral:	As pensións públicas pagadas por Venezuela
--------------	--

		sométense a tributación só en Venezuela.
Regra especial:	beneficiario da pensión pública: <ul style="list-style-type: none"> <li>• residen en España e</li> <li>• ten a nacionalidade española</li> </ul>	A pensión pública só tributará en España.

Por tanto, no caso de galegos retornados atoparémonos posiblemente ante a regra especial pois serán residentes en Galicia e con nacionalidade española, polo que as pensións públicas que perciban someteranse a tributación só en España.

### REMUNERACIÓNS PÚBLICAS:

#### **Artigo 19 CDI.**

1. a) Os soldos, salarios e outras remuneracións similares, excluídas as pensións, pagadas por un Estado Contratante ou por unha das súas subdivisións políticas ou entidades locais a unha persoa natural ou física por razón de servizos prestados a ese Estado ou a esa subdivisión ou entidade, só poden someterse a imposición nese Estado.

b) Con todo, devanditos soldos, salarios e remuneracións similares só poden someterse a imposición no outro Estado Contratante se os servizos se prestan nese Estado e a persoa física é un residente dese Estado que:

(i) é nacional dese Estado, ou

(ii) non adquiriu a condición de residente dese Estado soamente para prestar os servizos.

3. O disposto nos artigos 15, 16, 17 e 18 aplícase aos soldos, salarios e outras remuneracións similares, e ás pensións, pagados por razón de servizos prestados no marco dunha actividade empresarial realizada por un Estado Contratante ou por unha das súas subdivisións políticas ou entidades locais.

No apartado 1 do art. 19 do CDI recóllense aquelas remuneracións públicas distintas das pensións.

A regra xeral en caso de remuneracións públicas pagas por Venezuela a unha persoa física polos servizos prestados a ese Estado, só se someten a gravame en Venezuela.

Con todo, prevese unha excepción, que supón que só se gravarán esas rendas no Estado de residencia do perceptor das mesmas (neste caso España) cando concorran os seguintes requisitos:

- Que o servizo se preste en España
- Que o perceptor sexa residente en España
- Que o perceptor sexa nacional de España
- Que o perceptor non adquirira a residencia en España para prestar os servizos

## OUTRAS RENDAS:

Ademais, o CDI contén regras específicas de atribución de potestade tributaria para outras rendas como as de artistas, profesores ou estudantes.

Finalmente, o Convenio acaba cun artigo que funciona como cláusula de peche para aquelas rendas que non teñan encaixe nalgún dos preceptos específicos do CDI e que establece como regra xeral a tributación no Estado de residencia, salvo que no outro Estado teña un establecemento permanente e se trate de bens afectos, nese caso aplicaranse as regras do art. 7 do CDI (beneficios empresariais).

Así, o artigo 21 do CDI refírese a outras rendas e establece o seguinte:

### **Artigo 21 CDI.**

1. As rendas dun residente dun Estado Contratante, calquera que fose a súa procedencia, non mencionadas nos anteriores artigos do presente Convenio, someteranse a imposición unicamente nese Estado.
2. O disposto no parágrafo 1 non é aplicable ás rendas, distintas das derivadas de bens inmobles no sentido do parágrafo 2 do artigo 6, cando o beneficiario das devanditas rendas, residente dun Estado Contratante, realice no outro Estado Contratante unha actividade empresarial por medio dun establecemento permanente situado nesoutro Estado, e o dereito ou ben polo que se pagan as rendas estea vinculado efectivamente co devandito establecemento permanente. En tal caso, son aplicables as disposicións do artigo 7.

## MÉTODOS PARA ELIMINAR A DOBRE TRIBUTACIÓN

### ARTIGO 23. ELIMINACIÓN DA DOBRE TRIBUTACIÓN

*A dobre tributación evitase da seguinte forma:*

#### *2. En España:*

*Conforme as disposicións, e sen prexuízo das limitacións impostas pola lexislación de España:*

*a) Cando un residente de España obteña rendas ou posúa elementos patrimoniais que, conforme as disposicións deste Convenio poidan someterse a imposición en Venezuela, España permitirá:*

*(i) a dedución do imposto sobre a renda dese residente por un importe igual ao imposto sobre a renda pagado en Venezuela;*

*(ii) a dedución do imposto sobre o patrimonio dese residente por un importe igual ao imposto pago en Venezuela sobre eses elementos patrimoniais;*

*(iii) a dedución do imposto sobre sociedades efectivamente pagado pola sociedade que reparte os dividendos correspondente aos beneficios con cargo aos cales devanditos dividendos se pagan, de acordo coa súa lexislación interna.*

*Con todo, dita dedución non poderá exceder da parte do imposto sobre a renda ou do imposto sobre o patrimonio, calculados antes da dedución, correspondente ás rendas ou aos elementos patrimoniais que poidan someterse a imposición en Venezuela.*

*b) Cando conforme calquera disposición deste Convenio as rendas obtidas por un residente de España ou o patrimonio que posúa estean exentos de impostos en España, España poderá, con todo, tomar en consideración as rendas ou o patrimonio exentos para calcular o imposto sobre o resto das rendas ou o patrimonio dese residente.*

## **IMPOSTO SOBRE O PATRIMONIO (Vid. Cadro Anexo I)**

### **Artigo 22. Patrimonio.**

*1. O patrimonio constituído por bens inmobles no sentido do artigo 6, que posúa un residente dun Estado Contratante e estea situado no outro Estado Contratante, pode someterse a imposición nesoutro Estado.*

*2. O patrimonio constituído por bens mobles que formen parte do activo dun establecemento permanente que unha empresa dun Estado Contratante posúa no outro Estado Contratante, pode someterse a imposición nesoutro Estado Contratante.*

*3. O patrimonio constituído por buques ou aeronaves explotados en tráfico internacional, así como por bens mobles afectos á explotación de tales buques e aeronaves, só pode someterse a imposición no Estado Contratante en que estea situada a sede de dirección efectiva da empresa.*

*4. Todos os demais elementos patrimoniais dun residente dun Estado Contratante só poden someterse a imposición nese Estado.*

## ANEXO I: IMPOSTO SOBRE O PATRIMONIO

Dos países analizados no presente documento, oito deles conteñen un artigo dedicado ao Imposto do patrimonio no que se establece o Estado ao que se atribúe a potestade de gravame en función do tipo de bens que posúa a persoa física no outro Estado distinto ao de residencia.

Persoa física residente nun Estado (A) con Patrimonio noutro Estado (B)	Pode tributar en Estado (B) o patrimonio constituído por:	Bens inmobles en Estado (B)	CDIs: Arxentina, O Canadá, Chile, Cuba, México, Panamá, O Uruguai, Venezuela
		Bens mobles que formen parte do activo dun establecemento permanente ou unha base fixa que unha empresa do Estado (A) ou un residente en Estado (A) teña no Estado (B)	CDIs: Arxentina, O Canadá, Chile, Cuba, México, Panamá, O Uruguai, Venezuela
		Accións ou participacións ou outros dereitos nunha sociedade ou outra agrupación de persoas nalgún destes casos: <ul style="list-style-type: none"> <li>- cuxos activos estean principalmente constituídos, directa o indirectamente, por bens inmobles situados no estado (B), ou</li> <li>- cuxo valor proceda en máis dun 50 por cento, directa ou indirectamente, de bens inmobles situados no Estado (B) ou</li> <li>- por accións ou participacións ou outros dereitos que outorguen ao seu propietario o dereito de goce de bens inmobles situados no Estado (B)</li> </ul>	CDIs: México, Panamá, O Uruguai
	<b>Participación substantiva nunha sociedade residente no Estado (B)</b>	<b>CDIs: México</b>	
Tributan en Estado de residencia (A)	Todos os demais elementos patrimoniais	CDIs: O Canadá, Chile, Cuba, México, Panamá, O Uruguai, Venezuela	
Poden tributar en (A) e (B) segundo lexislación interna	Todos os demais elementos patrimoniais	CDIs: Arxentina	

