



# Modificaciones en el Reglamento del IRPF. Desarrollo de novedades en el régimen de impatriados

Tax Alert



Diciembre 2023

[kpmgabogados.es](http://kpmgabogados.es)  
[kpmg.es](http://kpmg.es)

# Modificaciones en el Reglamento del IRPF. Desarrollo de novedades en el régimen de impatriados

Se ha aprobado el Real Decreto 1008/2023, de 5 de diciembre con el que se introducen diversos cambios en el Reglamento del IRPF y, de forma puntual, el Reglamento de IS.

En particular, con este Real Decreto se desarrollan las novedades introducidas en el régimen especial de impatriados (Ley Beckham) por la Ley de fomento del ecosistema de las empresas emergentes.

Finalmente se ha aprobado el desarrollo reglamentario de las modificaciones introducidas en el régimen especial de impatriados por la [Ley 28/2022](#), de 1 de diciembre, de fomento del ecosistema de las empresas emergentes -conocida como "Ley de Startups"- aprobada hace ya casi un año.

El régimen de impatriados recoge la especialidad de que una persona física que se desplaza a territorio español y que cumpla determinados requisitos pueda optar por tributar por el Impuesto sobre la Renta de No Residentes (IRNR) manteniendo su condición de contribuyente por el IRPF, si bien por lo que se refiere a los rendimientos del trabajo, la totalidad de los obtenidos durante la aplicación del régimen especial se entenderán obtenidos y tributarán en territorio español (salvo los que deriven de una actividad desarrollada con anterioridad a la fecha de desplazamiento a territorio español o con posterioridad a la fecha de la comunicación de salida).

La Ley 28/2022 introdujo varias modificaciones en el régimen de impatriados (art.93 de la Ley del IRPF) con el objetivo de favorecer el establecimiento en España de trabajadores y emprendedores procedentes del extranjero, como hemos comentado en nuestro tax alert [Mejoras en la fiscalidad de impatriados, inversores, trabajadores y gestores de fondos del capital riesgo](#).

Entre otras modificaciones relevantes, con efectos desde el 1 de enero de 2023, se ha ampliado el ámbito subjetivo de aplicación del régimen especial a nuevos supuestos como los relacionados con el teletrabajo, administradores con independencia del porcentaje de participación que tengan en el capital social de la entidad, emprendedores innovadores, profesionales altamente cualificados que desarrollen determinadas actividades de formación, investigación, desarrollo e innovación (I+D+i) siempre que se cumplan

determinados requisitos. Además, como novedad, el régimen también se ha abierto a determinadas personas del núcleo familiar del trabajador que le acompañen al desplazarse a España bajo este régimen<sup>1</sup>.

No obstante, la Ley remite determinadas cuestiones a su desarrollo reglamentario, que se ha publicado en el BOE de 6 de diciembre de 2023 mediante el [RD 1008/2023, de 5 de diciembre](#).

Queda pendiente de aprobar la orden ministerial mediante la que se modificará el modelo 151 de declaración del IRPF para los contribuyentes acogidos a este régimen especial y el modelo 149 de comunicación para el ejercicio de la opción por dicho régimen, si bien como desarrollamos con posterioridad al comentar el régimen transitorio previsto, para los supuestos de inicio de relación laboral o estatutaria con un empleador en España, desplazamiento ordenado por el empleador, trabajo a distancia no ordenado por el empleador; o adquisición de la condición de administrador, se puede utilizar el modelo 149 actualmente en vigor.

A continuación se comentan las principales novedades introducidas por el RD 1008/2023 en el Reglamento del IRPF en lo relativo a la aplicación del régimen de impatriados:

- **Definiciones.** El Reglamento define **cuándo una actividad económica se calificará como emprendedora**, quién es un **profesional altamente cualificado** y cuándo se llevan a cabo **actividades de formación o I+D+i** a efectos de poder acogerse al régimen especial.

<sup>1</sup> En la nueva regulación del régimen especial pueden existir dos figuras (i) un contribuyente principal y (ii) otros contribuyentes asociados a él, procedentes de su núcleo familiar (el cónyuge del contribuyente y sus hijos, menores de veinticinco años o cualquiera

que sea su edad en caso de discapacidad, o en el supuesto de inexistencia de vínculo matrimonial, el progenitor de estos), vinculados al principal en cuanto a los períodos de aplicación del régimen.

- **Documentación.** Establece la documentación que debe acompañar a la solicitud del régimen especial por parte de dichos contribuyentes.
- **Familiares.** En relación con la aplicación del régimen especial, desde el año 2023, por parte de las **personas con vínculo familiar** con el impatriado principal, el Reglamento aclara el plazo para que los familiares puedan desplazarse a territorio español acogiéndose a este régimen especial. Se introduce la posibilidad de que estos familiares se desplacen a territorio español con anterioridad al momento en que lo haga el impatriado principal, siempre que, como consecuencia del referido desplazamiento, de ser anterior, estos no adquieran la residencia fiscal en España antes del primer período impositivo en el que a este le resulte de aplicación el régimen especial o, de ser posterior, no hubiera finalizado este último y se aclara el plazo para que puedan solicitar su aplicación.
- **Régimen transitorio.** Se introduce un régimen transitorio en virtud del cual:
  - o Los contribuyentes que adquirieran su residencia fiscal en España en el periodo impositivo 2023 como consecuencia de un desplazamiento a territorio español realizado en 2022 o en 2023 antes de la entrada en vigor de la Orden ministerial que apruebe el nuevo modelo de comunicación de la opción por el mismo, podrán ejercitar dicha opción en el plazo máximo de seis meses desde la fecha de entrada en vigor de dicha Orden. En principio la literalidad de esta disposición transitoria llevaría a no aplicarla a aquellos desplazamientos realizados en el segundo semestre de 2023 cuando la residencia fiscal no se adquiriera hasta el periodo impositivo 2024, en cuyo caso entendemos que resultaría de aplicación la regla general sobre el plazo prevista en el artículo 116 del Reglamento del IRPF.
  - o No obstante se permite que en los supuestos de (i) inicio de relación laboral o estatutaria con un empleador en España, (ii) desplazamiento ordenado por el empleador, (iii) trabajo a distancia no ordenado por el empleador; o (iv) adquisición de la condición de administrador, se pueda ejercitar la opción, con anterioridad a la entrada en vigor de la indicada Orden, utilizando el modelo de comunicación anterior. En cualquier caso, en los supuestos de servicios a distancia, se deberá remitir a la AEAT, en el plazo de seis meses desde la publicación de la referida orden ministerial, la documentación prevista en el reglamento del impuesto.

Para cualquier asistencia o cuestión sobre este asunto, no duden en contactar con el equipo de People servicios de KPMG Abogados, S.L.P.

# Contactos

**M<sup>a</sup> Antonia del Río**  
**Directora**  
**KPMG Abogados**  
**Tel. 91 456 34 00**  
[madelrio@kpmg.es](mailto:madelrio@kpmg.es)

**Igor Diego**  
**Director**  
**KPMG Abogados**  
**Tel. 91 456 34 00**  
[idiago@kpmg.es](mailto:idiago@kpmg.es)

**Fina Tarrech Masdeu**  
**Directora**  
**KPMG Abogados**  
**Tel. 93 253 29 00**  
[ftarrech@kpmg.es](mailto:ftarrech@kpmg.es)

## Oficinas de KPMG en España

### A Coruña

Calle de la Fama, 1  
15001 A Coruña  
**T:** 981 21 8241  
**Fax:** 981 20 02 03

### Alicante

Edificio Oficentro  
Avda. Maisonnave, 19  
03003 Alicante  
**T:** 965 92 07 22  
**Fax:** 965 22 75 00

### Barcelona

Torre Realia  
Plaça de Europa, 41  
08908 L'Hospitalet de Llobregat  
Barcelona  
**T:** 932 53 2900  
**Fax:** 932 80 49 16

### Bilbao

Torre Iberdrola  
Plaza Euskadi, 5  
48009 Bilbao  
**T:** 944 79 7300  
**Fax:** 944 15 29 67

### Girona

Edifici Sèquia  
Sèquia, 11  
17001 Girona  
**T:** 972 22 0120  
**Fax:** 972 22 22 45

### Las Palmas de Gran Canaria

Edificio Saphir  
C/Triana, 116 – 2º  
35002 Las Palmas de Gran Canaria  
**T:** 928 33 23 04  
**Fax:** 928 31 91 92

### Madrid

Torre de Cristal  
Paseo de la Castellana, 259 C  
28046 Madrid  
**T:** 91 456 3400  
**Fax:** 91 456 59 39

### Málaga

Marqués de Larios, 3  
29005 Málaga  
**T:** 952 61 14 00  
**Fax:** 952 30 53 42

### Oviedo

Ventura Rodríguez, 2  
33004 Oviedo  
**T:** 985 27 69 28  
**Fax:** 985 27 49 54

### Palma de Mallorca

Edificio Reina Constanza  
Calle de Porto Pi, 8  
07015 Palma de Mallorca  
**T:** 971 72 1601  
**Fax:** 971 72 58 09

### Pamplona

Edificio Iruña Park  
Arcadio M. Larraona, 1  
31008 Pamplona  
**T:** 948 17 1408  
**Fax:** 948 17 35 31

### San Sebastián

Avenida de la Libertad, 17-19  
20004 San Sebastián  
**T:** 943 42 2250  
**Fax:** 943 42 42 62

### Sevilla

Avda. de la Palmera, 28  
41012 Sevilla  
**T:** 954 93 4646  
**Fax:** 954 64 70 78

### Valencia

Edificio Mapfre  
Paseo de la Alameda, 35, planta 2  
46023 Valencia  
**T:** 963 53 4092  
**Fax:** 963 51 27 29

### Vigo

Arenal, 18  
36201 Vigo  
**T:** 986 22 8505  
**Fax:** 986 43 85 65

### Zaragoza

Centro Empresarial de Aragón  
Avda. Gómez Laguna, 25  
50009 Zaragoza  
**T:** 976 45 8133  
**Fax:** 976 75 48 96