

Ajustes del Reglamento del IRPF a los nuevos supuestos subjetivos de aplicación de la Ley Beckham

La nueva Ley de Startups (Ley 28/2022) ha ampliado el ámbito subjetivo de aplicación de quienes pueden acogerse al régimen especial de tributación para desplazados.

En este mismo orden, el proyecto del Reglamento del IRPF prevé algunas modificaciones orientadas a su adaptación a los nuevos supuestos.

El proyecto, presentado por la Dirección General de Tributos, se encuentra sometido a trámite de información pública, con opción de presentar observaciones hasta el 1 de marzo de 2023, según puede verse en el siguiente [enlace](#).

Ampliación del ámbito subjetivo de aplicación

La Ley 28/2022, de 21 de diciembre, de fomento del ecosistema de las empresas emergentes, más conocida como Ley de Startup amplía los supuestos para aplicar a la Ley Beckham, a través de la modificación del artículo 93.1 de la Ley del IRPF que incluye ahora a:

- Los teletrabajadores: desplazados por su empleador para trabajar "exclusivamente medios y sistemas informáticos, telemáticos y de telecomunicación".
- Los administradores de entidades con independencia de su porcentaje de participación en el capital social de la entidad. Solo se mantiene la limitación del porcentaje de participación (inferior al 25%) para el administrador de las sociedades de capital.
- Como consecuencia de una actividad emprendedora conforme a la Ley 14/2013.
- Para los profesionales altamente cualificados que presten servicios a empresas emergentes (conforme a la definición de la Ley 28/2022), o que lleven a cabo actividades de formación, investigación, desarrollo e innovación, para ambos casos percibiendo remuneraciones superiores al 40% provenientes de rendimientos de trabajo, profesionales o empresariales.

Incorporaciones relevantes del proyecto reglamento en el ámbito subjetivo de aplicación

I. *Para el supuesto de actividad emprendedora:*

- Para ciudadanos de la UE y sus familiares, así como para quienes pretendan iniciar una nueva actividad emprendedora: exigencia de un informe favorable emitido por la Empresa Nacional de Innovación, S.M.E. (ENISA) calificando la actividad como emprendedora previo al desplazamiento a España;

Amendments of the Personal Income Tax Regulations to the Beckham Law's new situations

The new Startups Law (Law 28/2022) has broadened the subjective application spectrum of people who can benefit from the special tax regime for displaced persons.

Also, the draft of the Personal Income Tax Regulation provides for some modifications aimed at adapting the new cases.

The draft, presented by the Spanish General Directorate of Taxes, is currently undergoing a procedure of public information, with the option of submitting comments until March 1, 2023, as can be seen in the following [link](#).

Extension of the subjective scope of application

Law 28/2022, of December 21 *de fomento del ecosistema de las empresas emergentes*, better known as Startup Law expanded the assumptions to apply to the Beckham Law, through the amendment of Article 93.1 of the Personal Income Tax Law, that now includes:

- Teleworkers: displaced by their employer to work "exclusively computer, telematic and telecommunication means and systems".
- The administrators of entities regardless of their percentage of participation in the capital stock of the entity. Only the limitation of the percentage of participation (less than 25%) is maintained for the administrator of capital companies.
- As a consequence of an entrepreneurial activity in accordance with Law 14/2013.
- For highly qualified professionals who provide services to start-up companies (as defined in Law 28/2022), or who carry out training, research, development and innovation activities, for both cases receiving remunerations higher than 40% coming from work, professional or business income.

Significant incorporations of the draft regulation in the subjective scope of application

I. *For entrepreneurial activity purpose:*

- For EU citizens and their family members, as well as for those who intend to start a new entrepreneurial activity: requirement of a favourable report issued by the *Empresa Nacional de Innovación*, S.M.E. (ENISA) qualifying the activity as entrepreneurial prior to moving to Spain;

- Para el resto de supuestos de extranjeros: la autorización de residencia para actividad empresarial prevista en el artículo 69 de la Ley 14/2013 con carácter previo a su desplazamiento a territorio español.
 - For all other cases of foreign nationals: the residence authorization for business activity provided for in Article 69 of Law 14/2013 prior to their movement to Spanish territory.
- II. *Profesionales altamente cualificados*:
- Titulación de graduados o postgraduados de universidades y escuelas de negocios de reconocido prestigio, titulados de formación profesional de grado superior, o especialistas con una experiencia profesional de un nivel comparable de al menos 3 años, o;
 - Autorización de residencia para profesionales altamente cualificados conforme al artículo 71 de la Ley 14/2013, o;
 - Acreditar la actividad de investigación, formación, desarrollo o innovación conforme al artículo 72 de la Ley 14/2013 o bien contar con la autorización de residencia.
- II. *Highly qualified professionals*:
- Graduate or postgraduate degree from universities and business schools of recognized prestige, higher vocational training graduates, or specialists with professional experience of a comparable level of at least 3 years, or,
 - Residence authorization for highly qualified professionals in accordance with Article 71 of Law 14/2013.
 - Proof of research, training, development or innovation activity in accordance with Article 72 of Law 14/2013, or residence authorization.

Limitación a la realización de actividades económicas

Se limita la opción de realizar actividades económicas únicamente a las de carácter emprendedor, la prestación de servicios a empresas emergentes o las actividades de formación, investigación, desarrollo e innovación.

En consecuencia, no se extiende la posibilidad de ejercer actividades económicas a los supuestos de:

- Administradores de entidades (independientemente de su participación en el capital social).
- Teletrabajadores.

Sobre los administradores, aunque el proyecto del Reglamento no lo detalla expresamente, debe ser evaluada su participación conforme al artículo 136 y 305. 2. b) de la Ley General de la Seguridad Social, que establece una extensión al Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores por Cuenta Propia o Autónomos para el administrador o consejero de una sociedad que ejerza las funciones de dirección y gerencia, así como a los trabajadores que posean el control efectivo de la sociedad.

En otras palabras, antes de la aprobación del reglamento, es el momento de dar mayor claridad y desarrollo al artículo 93 de la Ley del IRPF para así prevenir un conflicto de normas y definir si realmente cualquier administrador de una entidad, independientemente de su participación en la sociedad, puede optar a la Ley Beckham o si por el contrario se mantiene la limitación por la consideración del ejercicio de una actividad económica.

Restrictions on economic activities

The option to carry out economic activities is limited only to entrepreneurial activities, the provision of services to emerging companies, or training, research, development and innovation activities.

Consequently, the possibility of exercising economic activities does not extend to the following cases:

- Directors of companies (regardless of their shareholding in the capital share).
- Teleworkers.

Regarding the directors, although the draft Regulation does not expressly detail it, their participation must be evaluated according to article 136 and 305. 2. b) of the General Social Security Law, which establishes an extension to the Special Social Security Regime for Self-Employed Workers for the administrator or director of a company that exercises the functions of direction and management, as well as to the workers that possess the effective control of the company.

In other words, before the approval of the regulation, it is the moment to provide further details and clarity to Article 93 of the Personal Income Tax Law, in order to prevent a conflict of regulations and to define whether any director of an entity, regardless of his or her participation in the company, is eligible for the Beckham Law or whether, on the contrary, the limitation is maintained due to the consideration of the exercise of an economic activity.