

## **INCIDENCIA DE LA NACIONALIDAD DE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL EN SU RESIDENCIA FISCAL**

**SUMARIO:** I. Atribución de nacionalidad española y residencia fiscal en España: 1. Correspondencia entre normativa societaria y tributaria. 2. Consecuencias fiscales de la elección del ordenamiento de constitución. II. Doble nacionalidad y residencia fiscal en España: 1. Tributación por las rentas obtenidas en España. 2. Tributación por las rentas mundiales. 3. Problemas de aplicación. III. Cambio de nacionalidad y residencia fiscal en España: 1. De la *lex societatis* española a una ley extranjera. 2. De una *lex societatis* extranjera a la ley española. IV. Conclusiones.

**RESUMEN:** *Las normas tributarias sobre residencia fiscal en España y las normas sobre nacionalidad española de las sociedades de capital son coherentes entre sí, al basarse ambas en la constitución de la sociedad conforme a la ley española y su domiciliación en territorio español. Sin embargo, las normas tributarias guardan silencio respecto de algunas situaciones de doble nacionalidad y de cambio de nacionalidad.*

**PALABRAS CLAVE:** SOCIEDADES DE CAPITAL – NACIONALIDAD–RESIDENCIA FISCAL – DOBLE NACIONALIDAD – CAMBIO DE NACIONALIDAD – DOMICILIO SOCIAL – ADMINISTRACIÓN CENTRAL – PRINCIPAL ESTABLECIMIENTO.

**ABSTRACT:** *Rules on tax residence in Spain and rules on Spanish Nationality in respect of corporate enterprises are consistent because they are both based on the incorporation under the Spanish Law and the placement of the registered office in Spain. Nevertheless, tax rules are silent on certain issues of dual nationality and change of nationality.*

**KEYWORDS:** CORPORATE ENTERPRISES – NATIONALITY – TAX RESIDENCE – DUAL NATIONALITY – CHANGE OF NATIONALITY – REGISTERED OFFICE – CENTRAL ADMINISTRATION – MAIN BUSINESS ESTABLISHMENT