



**Universitat de les
Illes Balears**

Facultat d'Economia i Empresa

Memòria del Treball de Fi de Grau

Economía del deporte: Ingresos y tributación de los deportistas profesionales.

Xosé Simón Sarasquete Bueno
Grau d'Economia

Any acadèmic 2017-18

DNI de l'alumne:43206416L

Treball tutelat per Amedeo Spadaro Giardina
Departament de Economia Aplicada

S'autoritza la Universitat a incloure aquest treball en el Repositori Institucional per a la seva consulta en accés obert i difusió en línia, amb finalitats exclusivament acadèmiques i d'investigació	Autor		Tutor	
	Sí	No	Sí	No
	x	<input type="checkbox"/>	x	<input type="checkbox"/>

Paraules clau del treball:

Economía del deporte, tributación, fraude fiscal, deportistas profesionales.

Índice	
1-Resumen.....	1
2-Introducción.....	2
2.1-Las ligas con más ingresos.....	3
2.1.1-EEUU.....	3
2.1.2-Europa.....	4
3-Objetivo del trabajo.....	7
4-Metodología utilizada.....	7
5-Tributación de los deportistas profesionales en diferentes países.....	7
5.1-España.....	7
5.1.1-Deportes con mayores ingresos.....	7
5.1.1.1-Fútbol.....	7
5.1.1.2-Baloncesto.....	10
5.1.1.3-Tenis.....	10
5.1.1.4-Formula 1 y Moto GP.....	11
5.1.1.5-Ciclismo.....	11
5.1.2-Legislación.....	12
5.1.2.1-Ley Beckham.....	12
5.1.2.2-IRNR.....	13
5.1.2.3-IRPF.....	13
5.1.2.3.1-Exenciones aplicables a deportistas de alto nivel....	15

5.1.2.4-IAE.....	15
5.1.2.5-IS.....	15
5.1.2.6-Sociedad Anónima Deportiva (SAD) y Clubes.....	16
5.1.2.7-IVA.....	17
5.1.3-Ejemplos de caso reales.....	17
5.1.3.1-Cristiano Ronaldo.....	17
5.1.3.2-Radamel Falcao.....	18
5.1.3.3-Lionel Messi.....	19
5.1.2.4-Samuel ETO'O.....	22
5.1.2.5-José Mourinho.....	23
5.1.2.6-FC Barcelona.....	23
5.2-Francia.....	25
5.2.1-Deportes con mayores ingresos.....	25
5.2.2-Legislación.....	28
5.2.3-Ejemplos de caso reales.....	31
5.3-Reino Unido.....	32
5.3.1-Deportes con mayores ingresos.....	32
5.3.2-Legislación.....	35
5.3.3-Ejemplos de caso reales.....	36

5.4-Alemania.....	37
5.4.1- Deportes con mayores Ingresos.....	37
5.4.2-Legislación.....	39
5.4.3-Ejemplos de caso reales	41
5.5-Italia.....	42
5.5.1-Deportes con mayores Ingresos.....	42
5.5.2-Legislación.....	46
5.5.3-Ejemplos reales.....	48
5.6-EEUU.....	49
5.6.1-Deportes con mayores ingresos.....	49
5.6.1.1-NFL.....	49
5.6.1.2-MLB.....	50
5.6.1.3-NBA.....	51
5.6.1.4-NHL.....	52
5.6.2-Legislación.....	52
5.6.3-Ejemplos de casos reales.....	54
5.7-China y su objetivo de dominar el fútbol.....	55
6-Conclusiones.....	57
7-Bibliografía.....	59

Índice de gráficos y tablas.

1- Las ligas con más ingresos.....	3
2-Evolución de los ingresos de las grandes ligas europeas.....	4
3-Desglose de los ingresos de las grandes ligas europeas.....	5
4-Rentabilidad del fútbol europeo.....	6
5-Evolución de los ingresos de la liga por capítulos.....	8
6- Salario mínimo Baloncesto profesional.....	10
7-Tramos estatales IRPF 2018.....	13
8-Diferencias IRPF tipo máximo y tipo mínimo entre Comunidades Autónomas 2017.....	14
9-Funcionamiento del supuesto fraude.....	19
10-Cantidades Defraudadas.....	20
11-Origen de los ingresos de la FLM entre 2013 y 2016.....	21
12-Afluencia e Ingresos en la Ligue 1.....	25
13 - Jugadores Mejor pagados en el Top 14 en euros.....	27
14-Presión Fiscal en la UE 2015 (en % del PIB).....	28
15-Tramos del impuesto de la renta de las personas en Francia.....	28
16-Escala del IFI Francia 2018.....	30
17-Distribución de ingresos Fiscales 2015.....	30
18-Premier League pagos de emisión e ingresos comerciales centrales 2016-2017.....	32
19-Patrocínio de la Premier League por sectores en millones de euros.....	33

20-Tramos Income Tax Reino Unido.....	35
21-Los paraísos Fiscales más grandes según TJN.....	40
22-Tramos IRPF Alemania.....	40
23-Impuesto sobre sociedades Alemania.....	41
24-Ingreso del fútbol profesional en Italia.....	43
25-Gastos del fútbol profesional en Italia.....	44
26-Tramos IRPF en Italia.....	47
27-Ingresos de la MLB en 2016.....	51
28-Tramos IRPF antes de la reforma fiscal de Trump.....	53
29-Salario después de impuestos NBA.....	54

1-Resumen

Los Ingresos y la tributación de los deportistas profesionales son algunos de los temas más importantes para analizar en la Economía del Deporte. El aumento de los ingresos de las grandes ligas y los abundantes salarios de las grandes estrellas hace que el deporte profesional esté bajo la continua inspección de periodistas y agencias tributarias. El vacío legal o la falta de claridad de algunas leyes en distintos países dan rienda suelta a la utilización de la ingeniería fiscal.

En este trabajo analizamos datos de los deportes con mayores ingresos en diferentes países y la legislación de estos, respecto al pago de tributos de los deportistas profesionales. En general la tributación en los diferentes países analizados es semejante, la gran diferencia está en el tratamiento fiscal de los derechos de imagen. Para evitar grandes diferencias en los tipos impositivos entre países que derivan en mayor o menor competitividad se debería eliminar el incentivo fiscal que tienen los derechos de imagen, es decir, la posibilidad de declarar los derechos de imagen mediante el impuesto de sociedades. Las rentas del deportista obtenidas de su relación laboral y los derechos de imagen deben tributar en su totalidad por IRPF.

Palabras clave: Economía del deporte, tributación, fraude fiscal, deportistas profesionales.

Income and taxation of professional athletes are some of the most important topics to analyze in the Economy of Sport. The income increase of the big leagues and the large salaries of the big stars drive the professional sport under the continuous inspection of journalists and tax agencies. The legal vacuum or the lack of clarity of some laws in different countries gives free rein to the use of fiscal engineering.

In this paper we analyze data on sports with higher income in different countries and their legislation, regarding the payment of taxes of professional athletes. In general, taxation in the different countries analyzed is similar; the great difference is in the tax treatment of image rights. To avoid large differences in tax rates between countries that result in greater or less competitiveness should eliminate the tax incentive that have the rights of image, that is to say, the possibility of declaring the rights of image through corporate tax. The income of the athlete obtained from their employment relationship and image rights must be taxed in full by income tax.

Keywords: Sport economics, taxation, tax fraud, professional athletes.

2-Introducción

En las últimas décadas ha aumentado la popularidad y el consumo del deporte profesional como espectáculo de masas, gracias a la globalización y nuevas tecnologías se facilita el acceso a la información y cada vez son más las personas que consumen partidos de fútbol, fútbol americano, baloncesto, tenis, etc. Estos nuevos patrones de consumo y el aumento de las cifras facturadas por las ligas más importantes del mundo hacen que el deporte profesional sea un sector con cada vez más peso en la economía de muchos países.

Las grandes cifras que factura el fútbol hacen que esté en el punto de mira de la hacienda pública, ya sean los futbolistas estrella, entrenadores o grandes clubes. No hemos dejado de oír noticias de futbolistas citados a declarar por presuntos fraudes a la hacienda pública. Mientras tanto, aumentan las cifras que facturan muchos clubes y siguen subiendo los salarios de los grandes futbolistas, tanto, que hay gente que empieza a hablar de burbuja. En la Premier League inglesa según un estudio del High Pay Centre desde 1961 aproximadamente al 2009-2010 los salarios de los futbolistas de esta liga se han visto incrementados en un 1.500%. En 2017 fue la primera vez en la historia que las cinco principales ligas europeas superan los 4.000 millones de euros gastados en fichajes. Incluso a pesar de los claros síntomas de inflación salarial y traspasos como el de Neymar de 222 millones de euros organismos como el CIES apuntan que no se producirá una burbuja futbolística sino que el crecimiento del sector se mantendrá hasta llegar a un nuevo equilibrio.

Y no solo es relevante hablar de las cifras de los salarios o traspasos que se pagan últimamente, la deuda a la que están sometidos muchos de estos clubes es un tema importante.

En La Liga la deuda fiscal de los clubes evoluciona favorablemente ya que se ha visto reducida de 750 millones de euros en abril de 2012 a 184 millones en junio de 2017 y se espera que en 2020 se reduzca hasta 63 millones. La deuda financiera se ha reducido de 2.059 millones de euros a 1.109 millones en cuatro ejercicios y la previsión es que se siga reduciendo, esto es una buena señal y nos confirma que los clubes podrán afrontar mayores inversiones debido a la posibilidad de endeudarse en el futuro con mejores condiciones financieras. A pesar de que muchos clubes han logrado sanear sus cuentas otros no lo han hecho, en junio de 2017 Hacienda publicó una lista de morosos con 14 clubes con los cuales no se ha llegado a ningún acuerdo para subsanar su deuda, en total estos clubes deben alrededor de 100 millones de euros a la Hacienda Pública Española.

En general el fútbol profesional es un sector que está en auge debido el aumento de los salarios y su reducción de la deuda.

La elección de este tema está justificada principalmente por: el crecimiento que presenta el sector. Mientras otros sectores han resultado gravemente perjudicados por la crisis, las previsiones de este sector son de aún más crecimiento hasta llegar a un nuevo equilibrio; los salarios elevados de los grandes futbolistas y sus encontronazos con hacienda son un tema que

empieza a ser normal en nuestros periódicos deportivos, el crecimiento del empleo vinculado al deporte, el empleo directo e indirecto generado por el sector es relevante para nuestra economía, la globalización del fútbol y el auge de nuevas ligas como por ejemplo la Super liga China y la Super liga India. El hecho de que el día que se juega el clásico Barça-Madrid no haya nadie circulando por la calle y los bares estén llenos, da que pensar cuanto nos afectan los deportes de espectáculo de masas, ya no solo a la economía sino a nuestras vidas cotidianas.

2.1-Las ligas con más ingresos

Para hacernos una idea del negocio que hay detrás del deporte profesional vamos a analizar la siguiente tabla en la cual aparecen las 20 ligas con más ingresos del mundo, dicha tabla fue realizada por Howmuch.net en 2016.

1. Las ligas con más ingresos.

Liga	País	Deporte	Ingresos
NFL	EEUU	Fútbol Americano	\$ 13,000 millones
MLB	EEUU	Béisbol	\$ 9,500 millones
Premier League	Inglaterra	Fútbol	\$ 5,300 millones
NBA	EEUU	Baloncesto	\$ 4,800 millones
NHL	EEUU/Canadá	Hockey Hielo	\$ 3,700 millones
Bundesliga	Alemania	Fútbol	\$ 2,800 millones
La Liga	España	Fútbol	\$ 2,200 millones
Serie A	Italia	Fútbol	\$ 1,900 millones
Ligue 1	Francia/Mónaco	Fútbol	\$ 1,500 millones
B. Profesional	Japón	Béisbol	\$ 1,100 millones

Fuente: Howmuch.net

2.1.1-EEUU

En 2016 la NFL y MLB son las ligas con mayores ingresos con 13.000 y 9.500 millones de dólares respectivamente. La liga de hockey hielo americana NHL obtiene unos ingreso de 3.700 millones de dólares y se situó por encima de la Bundesliga.

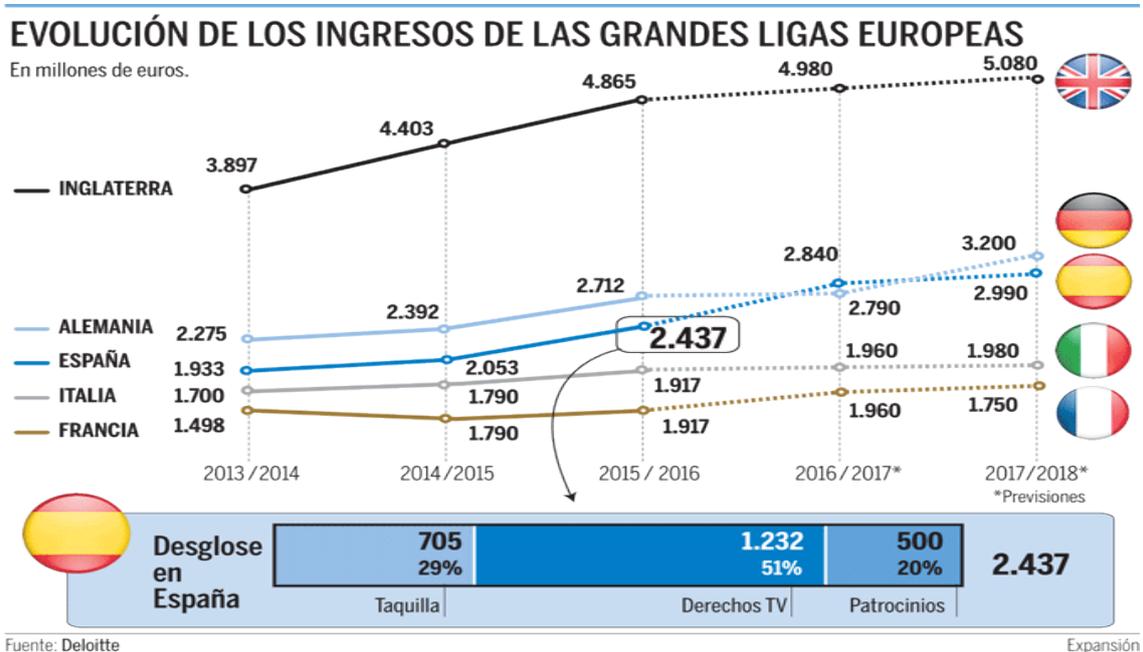
Los Cowboys de Dallas son considerados el equipo más caro del mundo según la Forbes con un valor de 4.200 millones de dólares en 2017 y con un beneficio de 300 millones de dólares en el ejercicio 2016. El segundo puesto lo ocupa los New York Yankees con un valor de 3700 millones de dólares.

La NBA, obtuvo unos ingresos de 4.800 millones de dólares en 2016. En los últimos años ha surgido un nuevo tipo de negocio con las franquicias de la NBA, la compraventa de franquicias. Un ejemplo, los Houston Rockets se vendieron por 2.200 millones de dólares cuando a su anterior dueño le costaron 144 millones de dólares teniendo en cuenta la inflación 24 años antes. Otro ejemplo, sería el de Golden State Warriors que se vendió en 2010 por 450 millones de dólares y su valor a fecha de 2017 son 2.600 millones.

2.1.2-Europa

En Europa destacamos la Premier League Inglesa, la Bundesliga Alemana y la Liga española con unos ingresos en 2016 de 5.300, 2.800 y 2.200 millones de dólares respectivamente. Los equipos europeos más valiosos según la Forbes son: el Manchester United con un valor de 3.690 millones de dólares, el Fútbol Club Barcelona con 3.640 y el Real Madrid con un valor de 3.560 millones de dólares.

2-Evolución de los ingresos de las grandes ligas europeas



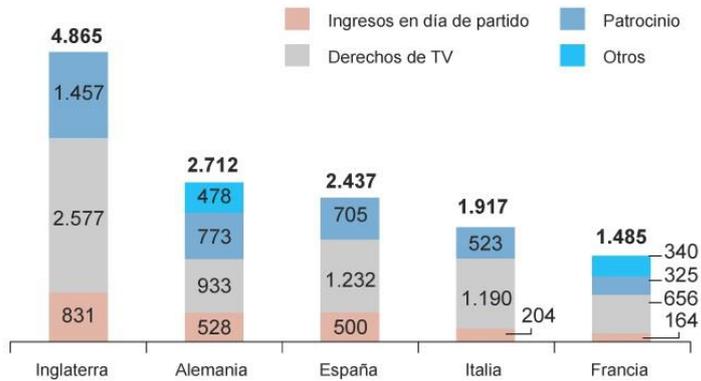
Fuente: Deloitte

La Premier League sigue siendo la primera en términos de ingresos. Según esta previsión la Liga Española va a ser la que tenga un mayor crecimiento e incluso para 2018 superara los ingresos de la Bundesliga Alemana. Este incremento en la facturación de la Liga española es debido en parte a la venta centralizada de los derechos audiovisuales.

3-Desglose de los ingresos de las grandes ligas europeas

Grandes ligas europeas

Millones de euros, 2015/16



Fuente: Deloitte

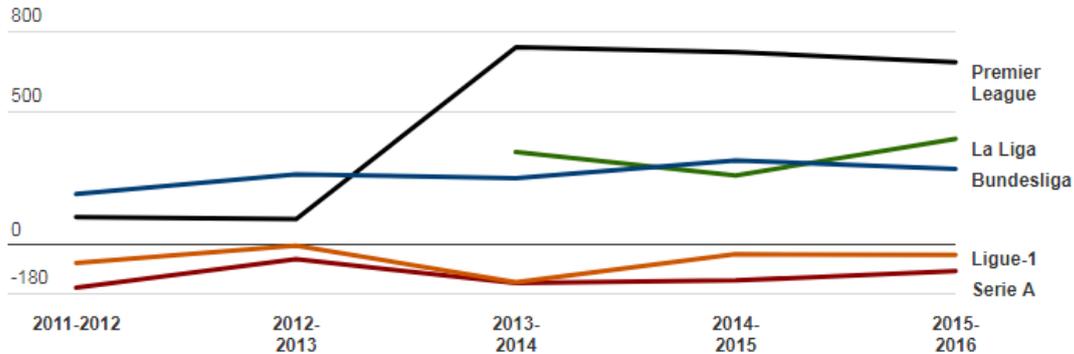
Entre el año 2015-2016 en La Liga española los ingresos se desglosan de la siguiente manera: un 29% de los ingresos son de lo obtenido en taquilla, un 20% es obtenido de los patrocinadores de La Liga (Santander, Nike, Mahou, El Corte Inglés, EA Sports, etc...) y el grueso de los ingresos proviene de los derechos televisivos, un 51% de los ingresos totales.

En cuanto a los costes que tienen estas ligas, el coste más elevado que tienen es el pago de los salarios habiendo llegado en algunos años hasta el 90% de los ingresos. En la temporada 2015-2016 solo fue un 57%, según Deloitte. El gasto global en salarios de las cinco ligas europeas más importantes es de 8.200 millones de euros en la temporada 2015-2016, a pesar de este elevado coste, según Pons, F., experto en Deloitte, el crecimiento de los ingresos es superior al crecimiento de los gastos.

4-Rentabilidad del fútbol europeo

La rentabilidad del fútbol europeo, al detalle

En millones de euros.



Fuente: Deloitte.

Fuente: Palco23.com • Created with Datawrapper

Fuente: Deloitte, Palco23

La liga española es la que presenta un mayor crecimiento en ingresos y rentabilidad, en 2015-2016 superó la rentabilidad de la Bundesliga obteniendo una rentabilidad operativa de 397 millones de euros. A pesar de la alta rentabilidad de la Premier, La Liga y la Bundesliga, otras ligas importantes como la Ligue-1 francesa y la Serie A italiana no resultan tan rentables y tienen pérdidas millonarias. La Serie A es y fue una de las ligas más importantes en el fútbol mundial y a causa de la dependencia de los ingresos derivados de los derechos televisivos, pocas estrategias de marketing, falta de asistencia a los partidos y otras factores la liga italiana entró en una espiral de pérdidas de la que aún no ha podido salir. Ya se han empezado a tomar medidas como por ejemplo, el control de nóminas y las plusvalías de los traspasos con el fin de equilibrar los balances y evitar las pérdidas. En los próximos años veremos cómo va evolucionando, aunque la previsión es favorable en los últimos años han ido reduciendo las perdidas por debajo de lo previsto.

Lo interesante de estas grandes cifras es ver cómo afecta a la economía ya sea mediante recaudación con los impuestos o con el impacto económico que causan estos grandes eventos en la economía de un país.

3-Objetivo del trabajo

El objetivo de este trabajo es comprender la magnitud económica del deporte profesional como espectáculo de masas, a su vez analizar diferentes sistemas impositivos en varios países con el fin de ver las ventajas e inconvenientes del sistema de cada país y obtener un sistema impositivo óptimo. Los sectores con peso en una economía son clave para lograr el estado de bienestar en una sociedad, por eso, es importante ver como se reparte la tarta y qué hacer para lograr una mejor redistribución de los recursos o ver si esa redistribución afecta negativamente al sector disminuyendo su competitividad.

4-Metodología utilizada

La metodología utilizada en este proyecto consiste en la recopilación de datos e información relevante para el desarrollo de la investigación. Examinaremos cuales son los deportes y ligas con mayores ingresos en cada país junto con algunos de los deportistas que más ingresos obtienen. Analizaremos brevemente el sistema impositivo de diversos países y comentaremos algunos ejemplos de casos reales. Finalmente realizaremos una comparativa entre los diferentes países analizados y concluiremos con un modelo que podría ser el óptimo para la sociedad sin perder competitividad en el sector del deporte profesional.

5-Tributación de los deportistas profesionales en diferentes países.

5.1-España

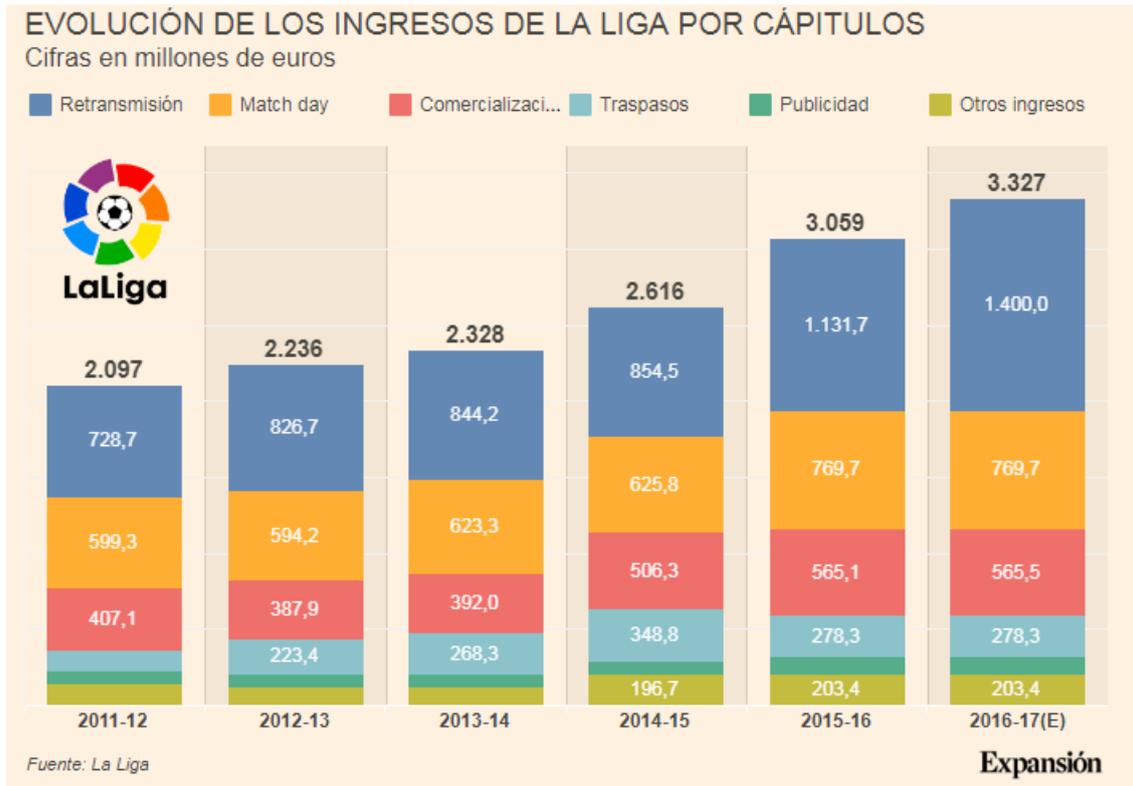
5.1.1-Deportes con mayores ingresos.

5.1.1.1-Fútbol

En España el deporte profesional por excelencia y con mayores ingresos es el fútbol. La liga profesional española ingreso alrededor de 2.437 millones de euros en el ejercicio 2015-2016.

El fútbol profesional en España obtuvo unos beneficios de 138.318.400 euros solo en primera división y 11.065.797 euros en segunda división.

5-Evolución de los ingresos de la liga por capítulos



Fuente: La Liga

Los ingresos de La Liga en los últimos 5 años han crecido considerablemente. Desde la temporada 2011-2012 a la temporada 2016-2017 los ingresos se han visto incrementados en un 59% y cómo podemos observar gran parte de este crecimiento es debido al aumento de ingresos por retransmisión que prácticamente se han duplicado desde la temporada 2011-2012 gracias a la venta centralizada.

Dentro de los futbolistas mejor pagados tenemos a jugadores como Cristiano Ronaldo que en 2016-2017 obtuvo unos ingresos brutos de 88 millones de dólares (82 millones de euros), de los cuales 56 millones son de su salario como futbolista y 32 millones son en concepto de contratos publicitarios. Lionel Messi en la temporada 2016-2017 obtuvo de salario bruto aproximadamente 50 millones e ingreso 26,5 millones de publicidad. Otros jugadores como Luis Suárez cobran alrededor de 20 millones anuales de los cuales hay una parte fija y otra variable en función de cómo vaya la temporada. En La Liga existe un salario mínimo para los futbolistas profesionales en primera división, en julio de

2016 entro en vigor dicho convenio que fija un salario mínimo de 155.000 euros brutos anuales, un salario abundante si lo comparamos con el salario mínimo interprofesional fijado en 2016 de aproximadamente 10.000 brutos anuales.

También hay entrenadores con salarios abundantes, por ejemplo, Diego Pablo Simeone obtiene un salario de 15 millones de euros netos por temporada, Zinedine Zidane obtiene un salario neto de alrededor de 10 millones de euros. Destacar a Luis Enrique el entrenador del Barça que en su primer año de debut 2015 logro un triplete y obtuvo un salario de 18.720.000 euros cobrando más que por ejemplo Pep Guardiola en el Manchester y José Mourinho en el United.

El fútbol español es conocido mundialmente por La Liga Santander, aunque la Selección Española de fútbol no se quedó atrás y en 2008 ganó la Eurocopa, posteriormente la Eurocopa 2012 y el título más importante que fue en 2010 cuando la selección española gano el mundial de Sudáfrica. En la Eurocopa de 2008 los jugadores obtuvieron unas primas de 214.000 euros por jugador, estas primas tributaron en Austria aprovechando un convenio de doble imposición firmado en Viena el 20 de Diciembre de 1966. En la Eurocopa 2012 esta cifra se vio incrementada y obtuvieron una prima de 300.000 euros por jugador, a pesar de existir acuerdos para evitar doble imposiciones entre España y Ucrania las primas obtenidas en esa competición sí que tributaron en su totalidad en España porque Ucrania dejo dichas primas completamente exentas. Las primas que cobraron tras ganar el mundial de Sudáfrica siguieron incrementando y percibieron una prima de 600.000 euros por jugador, aquí ya hubo algo más de conflicto porque muchos de los jugadores querían tributar en Sudáfrica ya que la ley contempla la posibilidad de tributar allí donde se ha desempeñado la tarea profesional. Finalmente, los jugadores tributaron en España, pero tributar en Sudáfrica habría supuesto tributar al 21% frente al 45% que hubiesen tenido que tributar en España basándonos en los tramos del IRPF en 2018.

En cuanto a los salarios de los árbitros de primera división: los árbitros españoles son de los mejor pagados y solo los superan los británicos e italianos. Los colegiados españoles cobran de media más de 210.000 euros al año.

5.1.1.2-Baloncesto

La ACB ingresó 30 millones de euros en el ejercicio 2015-2016. Jugadores como Rudy Fernández cobran aproximadamente 2,8 millones de euros por temporada. Sergio Llull es otro de los jugadores mejor pagados con unos ingresos de alrededor de 2,5 millones de euros por temporada. Juan Carlos Navarro cobra alrededor de 2,5 millones de euros por temporada. Jugadores como Ante Tomic y Sergio Rodríguez cobran salarios de 2 millones de euros por temporada.

En 2014 se publicó en el BOE un convenio para los jugadores de baloncesto profesionales de la ACB en el cual se fija un salario mínimo anual en función de la edad.

6- Salario mínimo Baloncesto profesional.

Edad computable	Retribución anual mínima por temporada
Hasta 19 años	18.000 €
20-21 años	30.000 €
22-23 años	36.000 €
24-25 años	48.000 €
26 o más años	60.000 €

Fuente: III Convenio Colectivo de Baloncesto profesional ACB

Este convenio creó bastante conflicto porque mucha gente no considera que la edad sea un criterio relevante a la hora de fijar un salario mínimo.

En 2012 entrenadores como Pablo Laso y Xavi Pascual cobraban 500.000€ y 1.300.000€ respectivamente. En 2010 se firmó un convenio que regulaba el salario de los árbitros, estos tienen una media salarial es de 35.000-40.000 euros al año y se jubilan a los 55 años.

5.1.1.3-Tenis

En el mundo del tenis destacaríamos a Rafael Nadal que lleva ganados solo en premios 75.430.424,98 euros. Se estima que Nadal ingresa alrededor de unos 25 millones por publicidad anualmente.

Garbiñe Muguruza se encuentra entre las diez deportistas mejor pagadas del mundo según la revista Forbes, en 2016 obtuvo unos ingresos de alrededor de 6,7 millones de euros.

Según un estudio de la Universidad Europea realizado en 2016 la Mutua Madrid Open generó un impacto económico de 93 millones de euros, generando empleo y contribuciones a la Hacienda pública por importe de 8,53 millones de euros en impuestos directos y 8,91 millones en impuestos indirectos.

5.1.1.4-Fórmula 1 y Moto GP

En 2017 Fernando Alonso obtuvo alrededor de 37,7 millones de euros incluyendo los bonos por objetivos. En Moto GP, Marc Márquez cobra 12 millones sin tener en cuenta los ingresos publicitarios.

En 2016 se publicó un informe presentado por el Colegio de Economistas de Cataluña, se generaron 340 millones de euros gracias a los Grandes premios de Fórmula 1 y Moto GP y a las competiciones del Circuit de Catalunya en 2015. El reparto es el siguiente 163 millones de Fórmula 1, 97 millones de Moto GP y 80 millones de las otras competiciones. Otra de las competiciones del motor más conocidas en España es la del Circuito de Ricardo Tormo que según un estudio interno generó un impacto económico de 50 millones.

5.1.1.5-Ciclismo

La vuelta ciclista a España es uno de los eventos deportivos más destacados de España. Esta genera un impacto publicitario de 93.481.825€.

Alberto Contador firmó un contrato en 2017 con Trek por 3 millones de euros anuales.

5.1.2-Legislación.

Es importante definir que es un deportista profesional ya que este trabajo va a girar en torno a ellos. En España los deportistas profesionales son según el Real Decreto 1006/1985 *“quienes, en virtud de una relación establecida con carácter regular, se dediquen voluntariamente a la práctica del deporte por cuenta y dentro del ámbito de organización y dirección de un club o entidad deportiva a cambio de una retribución.”*

Principalmente nos centraremos en los impuestos directos, puesto que los indirectos los pagan todas las personas por igual. La gente con rentas bajas dedica un mayor porcentaje de su renta disponible a impuestos indirectos, por lo que un aumento de los impuestos indirectos perjudicaría más a las rentas bajas que a las altas.

5.1.2.1-Ley Beckham

Antes de la reforma fiscal los deportistas no residentes estaban sujetos a la Ley Beckham real decreto 687/2005. La ley Beckham es un régimen especial para los trabajadores impatriados y fue creado con el fin de atraer talentos y personal altamente cualificado, a los beneficiados por este régimen se les ofrecía tributar a un 24% durante los primeros seis años si no habían sido residentes en España durante los 10 años anteriores. El conflicto surgió cuando se dieron cuenta que muy pocos de los deportistas de élite beneficiados por este régimen residían más de seis años en España. Si no se hubiesen beneficiado de dicho régimen que les permitía tributar al 24% hubiesen tenido que tributar al 45%. En 2010 este régimen sufrió ya alguna modificación, se limitó su aplicación a rentas que excedieran los 600.000 euros anuales, de esta forma los deportistas profesionales con rentas altas quedaron excluidos del régimen. Finalmente, el 1 de enero de 2015 se realizó otra reforma fiscal que afectaba a dicho régimen, en la que se excluyó a los deportistas profesionales y entrenadores de la aplicación del régimen y se eliminó el límite de 600.000 € para poderse beneficiar por dicho régimen, de esta forma los 600.000 tributarán a un 24% y el exceso al 45%.

5.1.2.2-IRNR

Los deportistas profesionales pueden tributar mediante IRNR siempre y cuando sean fichados en la segunda mitad del año y residan menos de 183 días en territorio español, aunque al año siguiente ya obtendrían la residencia fiscal en España y tributarían mediante IRPF. El hecho de poder tributar mediante el IRNR da un beneficio fiscal al contribuyente tributaría por un tipo de entre el 19% y el 24%.

5.1.2.3-IRPF

7-Tramos estatales IRPF 2018

Base Liquidable Hasta	Cuota integra	Resto base liquidable	Tipo estatal	Tipo autonómico	Tipo total
0,00 €	0,00 €	12.450,00 €	9,50%	9,50%	19,00%
12.450,00 €	1.182,75 €	7.750,00 €	12,00%	12,00%	24,00%
20.200,00 €	2.112,75 €	13.800,00 €	15,00%	15,00%	30,00%
34.000,00 €	4.182,75 €	26.000,00 €	18,50%	18,50%	37,00%
60.000,00 €	8.992,75 €	En adelante	22,50%	22,50%	45,00%

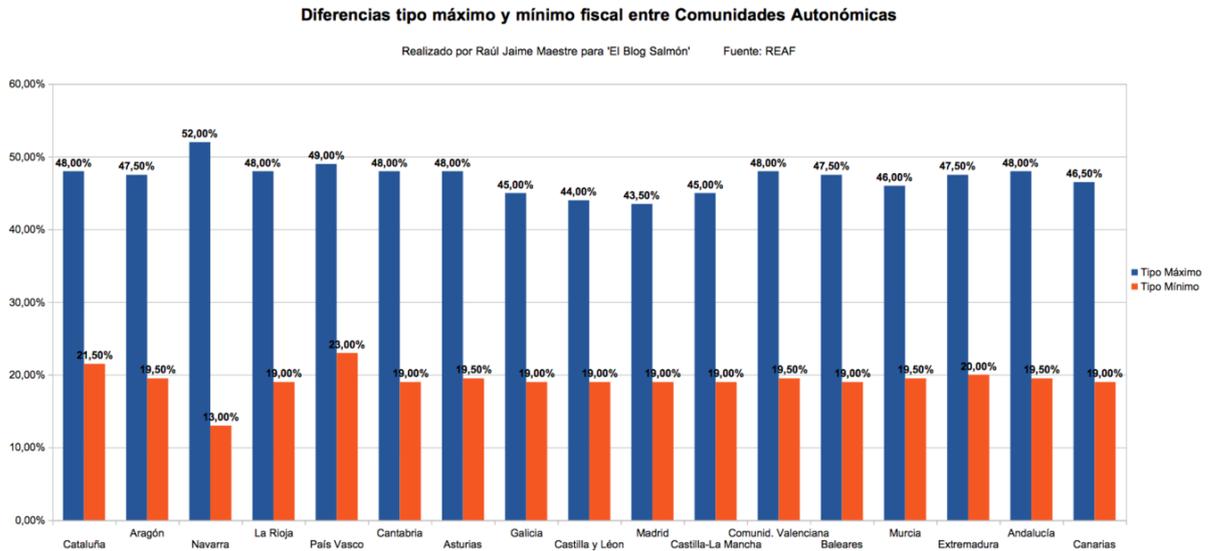
Fuente: IRPF.COM.ES

Teniendo en cuenta que los futbolistas de primera división tienen un convenio que fija un salario mínimo anual de 155.000 euros brutos se encuentran ante un tramo del IRPF del 45%. Pero con una peculiaridad, esta es que según la ley del deporte de 1985, que fue posteriormente modificada en 1996, se establece que los deportistas profesionales deben tributar un 85% de sus ingresos mediante IRPF y el 15% restante, que es el asociado a los derechos de imagen, puede tributar por el Impuesto de Sociedades siempre y cuando la sociedad que gestione los derechos de imagen del deportista sea real y no ficticia. Hacienda suele obligar a tener una sede social y trabajadores con el fin de mejorar la gestión de los derechos de imagen del deportista. El impuesto de sociedades tiene un tipo general del 25% y se tributa sobre el resultado contable de la sociedad, es decir, ingresos menos gastos.

El IRPF puede variar sus tramos en función de la comunidad autónoma en la que se tenga la residencia fiscal. El IRPF es un impuesto cedido en el 50% a las comunidades autónomas con lo cual el 50% se grava en función de la base

imponible general y la otra mitad se grava en una escala específica dependiendo de cada comunidad autónoma.

8-Diferencias IRPF tipo máximo y tipo mínimo entre Comunidades Autónomas 2017.



Fuente: REAF

Navarra es la comunidad con el tipo máximo más alto y a su vez el tipo mínimo más bajo. Madrid es la comunidad con el tipo máximo más bajo, situándose en 43,5 %, por otro lado, Cataluña tiene el tipo máximo al 48%. A simple vista esto nos indica que un futbolista con residencia fiscal en Cataluña paga más IRPF que uno que tenga residencia fiscal en Madrid.

Los deportistas profesionales también obtienen retribuciones en especie, estas son retribuciones en forma de bienes o servicios ya sean de forma gratuita o a un precio inferior al de mercado. En el caso de los deportistas profesionales podrían ser retribuciones en especie: un seguro médico, aportaciones a los planes de pensiones, uso de vehículos o viviendas. La ley recoge la forma en la que deben tributar estas retribuciones e incluso algunas exenciones.

5.1.2.3.1-Exenciones aplicables a deportistas de alto nivel.

Principalmente la única exención de la que pueden gozar los deportistas profesionales es la de las ayudas destinadas a la formación y tecnificación deportiva esta se recoge en la LIRPF concretamente en el artículo 7, es allí donde se fija un límite máximo de 60.100 euros anuales.

5.1.2.4-IAE

Cuando el deportista es autónomo y no tiene un contrato laboral con el club o la SAD estará sujeto. Se estará sujeto a este impuesto siempre que se ejercite la actividad de manera profesional y con el fin de la obtención de un beneficio. El IAE contempla la actividad económica de los deportistas y se regula en la agrupación “actividades relacionadas con el deporte”.

5.1.2.5-IS

El Impuesto de Sociedades afecta a los deportistas profesionales en la medida que estos crean una sociedad para gestionar sus derechos de imagen. Como hemos dicho anteriormente la ley prevé que un 15% de los de los ingresos de un deportista profesional pueden tributar por IS en lugar de IRPF.

La diferencia es relevante, dentro de ese 15%, se pasa de pagar un 45% de IRPF a un 25% sobre el resultado contable de la sociedad. Los principales problemas son: a) que el deportista utiliza la sociedad para deducirse gastos como por ejemplo la casa, el coche... de esta forma obtienen un resultado contable con muy pocos beneficios logrando tributar muy poco; b) los derechos que cede el futbolista a la empresa no se hacen a precios de mercado; c) operaciones vinculadas; d) creación de empresas ficticias, es decir, empresas que realmente no hacen ninguna gestión de los derechos de imagen simplemente son creadas para poder tributar por IS y no por IRPF; e) creación de sociedades en paraísos fiscales, la ocultación de estos ingresos y el hecho de tributar en paraíso fiscal a un tipo nulo o muy reducido conllevan un delito de fraude fiscal y deberán tributar en territorio español siempre y cuando los activos principales o derechos se ejerciten en territorio español.

5.1.2.6-Sociedad Anónima Deportiva (SAD) y Clubes.

Principalmente destacaremos dos tipos de figuras jurídicas en el deporte profesional, más concretamente en el fútbol, Clubes y Sociedades Anónimas Deportivas. Realmente los Clubes son una figura jurídica más ambientada a la práctica de deporte no profesional y suelen ser sin ánimo de lucro. La ley 10/1990 propone una nueva forma jurídica para aquellos Clubes que realizan una actividad profesional, esta nueva figura jurídica es la SAD. Dicha ley obliga a los Clubes a convertirse en SAD, aunque no a todos, solamente a los que tuvieran un saldo neto patrimonial negativo. Con esta ley se logró dotar a muchos Clubes de una nueva forma jurídica más transparente y controlable, aunque por otro lado se dejó a los grandes clubes con el beneficio de seguir siendo Clubes y no SAD. El hecho de ser un Club implica ser una entidad sin ánimo de lucro e incluso la obtención de subvenciones, pero desde la entrada en vigor de la ley 27/2014 los clubes con ingresos de más de 100.000€ tienen la obligación de hacer frente al pago de impuestos y de llevar a cabo una contabilidad establecida.

En 2013 la Comisión Europea abrió una investigación sobre los clubes en España que no se convirtieron en SAD. La investigación pretendía conocer si estos clubes se podrían haber beneficiado fiscalmente gracias al hecho de ser Club y no SAD e investigar alguna cesión de terrenos y avales.

Finalmente, en 2016 la Comisión Europea decidió que 7 clubes españoles han de devolver ayudas que recibieron al ser consideradas incompatibles.

La Comisión Europea realizó principalmente tres investigaciones, la primera iba sobre los privilegios fiscales de los clubes no convertidos en SAD, estos clubes siguieron con una forma jurídica de entidad sin ánimo de lucro y tributaron a un tipo del 5 % sobre beneficios durante alrededor de 20 años según la Comisión Europea. Los clubes que obtuvieron esta ventaja fiscal son el Real Madrid, F.C. Barcelona, Club Atlético Osasuna y el Athletic Club. La segunda investigación se centró en la cesión de unos terrenos valorados en 18,4 millones entre el Ayuntamiento de Madrid y el Real Madrid. La tercera investigación de la Comisión Europea dictaminó que el Valencia, el Hércules y el Elche fueron

avalados por el Instituto Valenciano de Finanzas, permitiéndose así una ventaja ya que se beneficiaron de mejores condiciones de préstamo.

Existen varias formas para que un club o una SAD se haga con los derechos de un jugador: traspaso entre clubes, cesión temporal, contrato de relación laboral tras haber abonado la cláusula de rescisión y adquisición de jugadores libres o de cantera. El traspaso entre clubes tiene ventajas frente a hacer un nuevo contrato tras haber pagado la cláusula de rescisión, el pago de ésta supone un incremento de la renta y tributa por IRPF, en cambio, un traspaso solo estará sujeto al IVA.

5.1.2.7-IVA.

Los deportistas profesionales que desarrollen su actividad con el fin de obtener un beneficio están sujetos al IVA. No estarán sujetos al IVA cuando haya una relación laboral.

5.1.3-Ejemplos de caso reales.

Muchas de las grandes estrellas de nuestra liga han sufrido procedimientos de inspección e incluso en algunos casos han tenido que defenderse ante la fiscalía.

A continuación, analizaremos una serie de casos reales.

5.1.3.1-Cristiano Ronaldo.

La Hacienda Española le reclama alrededor de unos 14,8 millones de euros. La fiscalía estima que si Cristiano pierde la demanda tendrá que pagar aproximadamente unos 30 millones de euros, en esta cifra se incluye la cantidad defraudada y los intereses devengados hasta la fecha. Supuestamente el delito fue cometido entre los años 2011 y 2014, el principal delito del que se le acusa es la ocultación de sus rentas generadas por derechos de imagen en España, aunque se le acusa de cuatro delitos. Ronaldo supuestamente cedió los derechos de imagen a una sociedad ubicada en las Islas Vírgenes Británicas territorio considerado paraíso fiscal. A su vez esta sociedad cedió los derechos de imagen a otra sociedad ubicada en Irlanda

supuestamente con el fin de hacer más opacos esos ingresos. Esta última cesión de sus derechos deja bastante claro que la sociedad ubicada en el paraíso fiscal, de la cual Ronaldo era el único socio, no realizó ninguna actividad. Ronaldo adquirió la residencia fiscal en España en el año 2010 y se vio beneficiado por la ley Beckham, aparte de tributar a un tipo de entre 24% y 24'75% solo tributaban las rentas obtenidas en territorio español lo que le permitió evadir al fisco prácticamente todos los ingresos derivados de sus derechos de imagen.

Según Méndez, R. (2018) de El Confidencial, entre 2010 y 2014 Ronaldo ingresó un total de 135'42 millones de euros por derechos de imagen, en España solo declaró los ingresos de los derechos de imagen que tenían origen en dicho país, esa cifra declarada fue de 22,73 millones. Ronaldo se benefició de la Ley Beckham y esas rentas tributaron a un tipo de entre el 24% y 24,75%, bastante menos de lo que hubiese tributado con el IRPF normal, alrededor de un 45%. Posteriormente Ronaldo en diciembre de 2014 tras conocer la imputación de Messi realizó una declaración voluntaria ingresando 5,57 millones de euros a la Hacienda Española.

A pesar de esa declaración voluntaria se le sigue imputando delito, lo ingresado no llega a la cifra que supuestamente defraudó a la Hacienda Pública Española y no sirve como causa exculpatoria. Además, Ronaldo en su declaración ante la jueza negó los hechos. Veremos cómo avanza el caso, quizás no tenga consecuencias penales para el jugador y se solucione con el pago de una importante suma a Hacienda.

5.1.3.2-Radamel Falcao.

Radamel Falcao ex jugador del Atlético de Madrid. El caso es similar al anterior, se le imputa la ocultación a la Hacienda Española de los ingresos derivados de sus derechos de imagen. La cantidad ocultada que se le imputa asciende a 5.661.862,64€ entre el 2012 y 2013. La ingeniera fiscal utilizada por sus asesores es del mismo estilo que la de Ronaldo, Falcao cede sus derechos de imagen a una sociedad ubicada en las Islas Vírgenes Británicas y posteriormente esta los vuelve a ceder a otra sociedad que si gestiona dichos

derechos. El único fin de estas dos cesiones es ocultar dichos ingresos y obtener un beneficio fiscal.

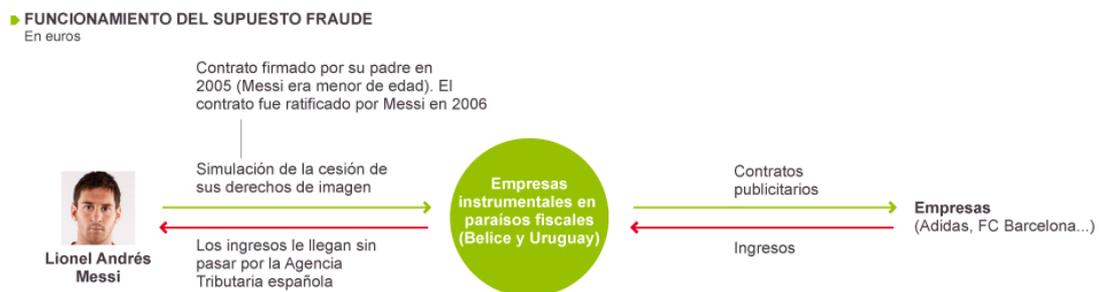
Este caso, el de Ronaldo y otros comparten un nombre: Jorge Mendes, un agente de futbolistas.

Finalmente, Falcao admitió los hechos y pago a Hacienda 8.225.601,09 euros.

5.1.3.3-Lionel Messi.

Se acusa a Lionel Messi y a su padre de haber defraudado 4,1 millones de euros a la Hacienda Española. El fraude se cometió entre los años 2007, 2008 y 2009, los ingresos derivados de los derechos de imagen percibidos por Messi durante esos ejercicios ascienden a 10,1 millones de euros, que en el caso de haber sido declarados hubiesen tenido que tributar 4,1 millones de euros.

9-Funcionamiento del supuesto fraude.



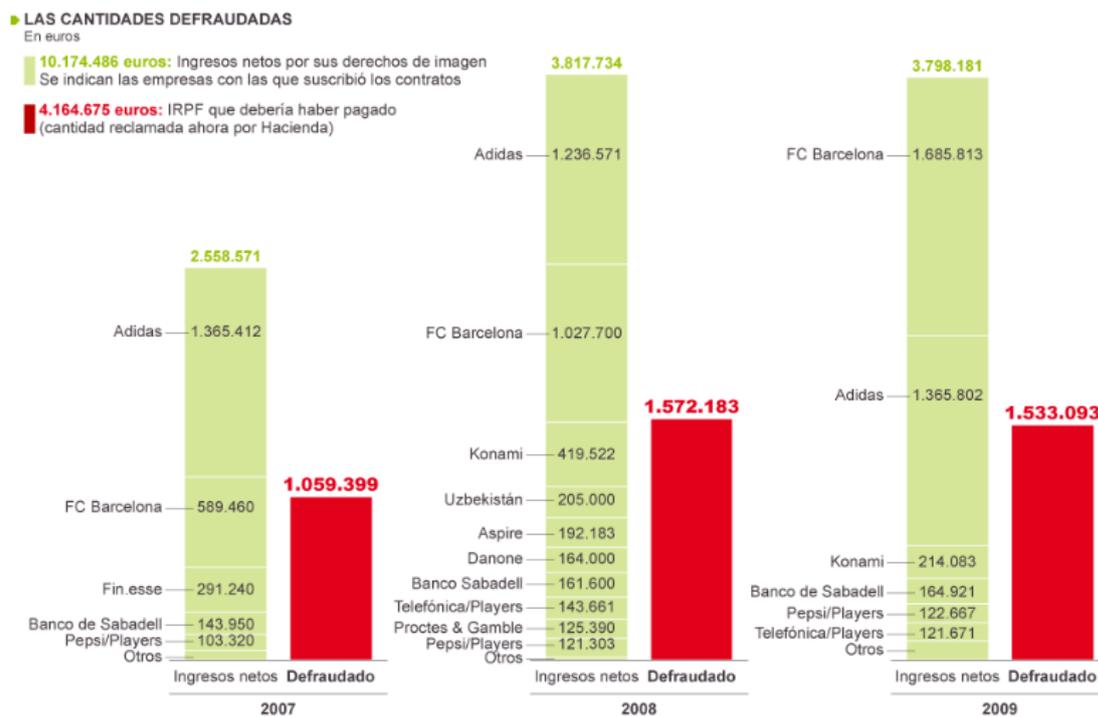
Fuente: El País; Querrela del ministerio fiscal.

En este pequeño esquema vemos de manera simplificada cómo funcionaba el entramado usado por Messi y sus asesores para evadir al fisco los ingresos derivados de los derechos de imagen. Messi y su padre cedían los derechos a sociedades “ficticias” ubicadas en paraísos fiscales para que gestionasen dichos derechos, a su vez estas sociedades gestoras de sus derechos tenían contratos publicitarios con las empresas patrocinadoras, que pagaban desde países con convenios de doble imposición. Los ingresos que percibía dicha sociedad acababan en manos de Messi sin ser declarados ante la Agencia Tributaria Española.

Como podremos observar en el siguiente gráfico las cantidades que defraudó en cada ejercicio son de: 1.059.399 euros en 2007 cantidad derivada de 2.558.571 euros que percibió como ingresos de los derechos de imagen, 1.572.183 euros en 2008 cantidad derivada de 3.871.734 euros que percibió como ingresos de los derechos de imagen y finalmente 1.533.093 euros en 2009 cantidad derivada de 3.798.181 euros que percibió como ingresos de los derechos de imagen.

En dicho gráfico también se detalla de donde provenían esos ingresos. Los patrocinadores que ingresaban cantidades más altas a la sociedad gestora de los derechos de imagen de Messi son: el FC Barcelona con domicilio social en Barcelona y la famosa marca Adidas.

10-Cantidades Defraudadas



Fuente: El País; Querella del ministerio fiscal.

La querella contra Messi se inició en Junio de 2013, en Septiembre de 2013 Messi pagó 5 millones de euros a Hacienda con el fin de regularizar su situación de forma voluntaria y disminuir su responsabilidad pero para eso lo hubiese tenido que hacer antes de que se abriese el procedimiento de

inspección, si bien es cierto que fue un factor relevante para que la fiscalía aceptase el cambio de la condena de cárcel por una multa.

En el juicio Messi y su padre decían no tener conocimiento de la ilegalidad que estaba sucediendo y afirmaban que confiaban en sus abogados y asesores, pero el no conocer la ley no te exime de cumplirla. Messi y su padre fueron condenados a 21 meses de cárcel por fraude fiscal. Aunque finalmente la fiscalía aceptó la sustitución de los 21 meses de cárcel por una multa de más de 500.000 euros, porque ya han cumplido con su responsabilidad civil.

Pero los roces de Messi con Hacienda no acaban aquí. En 2016 se abrió una investigación que pretendía aclarar si los donativos que recibía la Fundación Leo Messi por parte del Barcelona eran donativos o parte del salario real percibido por Messi. Esas donaciones permitieron una deducción del 35% en el Impuesto de Sociedades del Barcelona y no se realizó ninguna retención del IRPF.

La Fundación Leo Messi (FLM) se creó con fines sociales. Según Paula Guisado y Javier Sánchez (2018), periodistas de El Mundo esta fundación recibió entre el 2010 y 2016 alrededor de 12,7 millones de euros del Barcelona y el FFCB.

11-Origen de los ingresos de la FLM entre 2013 y 2016.



Fuente: www.elmundo.es

Como vemos en el gráfico la mayor parte de los ingresos de la FLM provienen del FCB y el FFCB, algo que puede resultar extraño, y si le sumamos los

gastos sospechosos y la insuficiencia de los gastos destinados a labores sociales por parte de la fundación no está claro el fin social de esta.

Según los documentos de Football Leaks y los periodistas Guisado P. y Sánchez J. (2018): *"el Barcelona instó a Messi a que realizara seis declaraciones complementarias (una por cada año entre 2010 y 2015) para tributar el IRPF correspondiente a los pagos del club al margen de su salario. De acuerdo a sus cálculos, sería un pago al fisco de casi 12 millones de euros."*

Finalmente, Messi recibió 23,1 millones de euros brutos (12 millones netos), en forma de préstamo por parte del Barcelona para pagar esos 12 millones.

Y desde entonces las donaciones realizadas por el Barcelona a la FLM se realizan con una retención del 45% y sin las deducciones del IS.

5.1.2.4-Samuel ETO'O

A ETO'O se le imputan cuatro delitos de fraude fiscal por defraudar alrededor de 3,5 millones de euros a Hacienda entre los años 2006 y 2009 cuando jugaba en el FC Barcelona. Según la fiscalía ETO'O simuló la cesión de sus derechos a varias empresas: una parte se cedió a una sociedad con sede en España la cual tributó por Impuesto de Sociedades y la otra parte a una sociedad en Hungría, dicha parte no se declaró a Hacienda.

La imputación de la fiscalía va dirigida a ETO'O y también a su representante Josep María Mesalles, la fiscalía pide que entre ambos asuman la responsabilidad civil y aparte las multas individuales.

Una similitud con el caso Messi es que aparte de utilizar la misma ingeniera fiscal es que ETO'O declaró que él simplemente se limitaba a jugar al fútbol y que de los temas legales y fiscales se encargaba su representante, a pesar de que él es el obligado a tributar y el que firmó los contratos de los derechos de imagen. A diferencia de los casos Messi y Ronaldo que realizaron una serie de declaraciones voluntarias para al menos intentar regularizar su situación o reducir su responsabilidad civil ETO'O no ha devuelto ni un solo euro del dinero defraudado de ahí que la pena que se pide sea de un total de 10 años y

6 meses de cárcel e indemnizaciones y multas de alrededor 18 millones de euros según El Confidencial.

5.1.2.5-José Mourinho

Hacienda no solo a se ha interesado por las irregularidades de los jugadores, sino que también ha puesto el ojo sobre clubes y entrenadores, este es el caso de Mourinho, ex entrenador del Real Madrid.

En Noviembre de 2017 Mourinho fue citado a declarar por un presunto fraude fiscal de 3,3 millones de euros entre los años 2011 y 2012. Mourinho obtuvo la residencia fiscal en España en 2010 y de lo que presuntamente se le acusa es de no declarar sus derechos de imagen. Utilizando la misma técnica comentada anteriormente Mourinho cedió sus derechos de imagen a una sociedad en las Islas Vírgenes Británicas de la cual Mourinho es titular del 100% y posteriormente esta lo cedió a otra sociedad ubicada en Irlanda. La fiscalía sostiene que esas cesiones se hicieron con el fin de hacer invisible los ingresos derivados de derechos de imagen y así no declarar los ingresos derivados.

5.1.2.6-FC Barcelona

En 2016 el FC Barcelona fue condenado por la Audiencia Nacional a abonar una multa de 5,5 millones de euros por dos delitos fiscales relacionados con el fichaje de Neymar entre los años 2011 y 2012. El FC Barcelona aceptó un acuerdo con el fiscal coordinador de Delitos Económicos, el FC Barcelona admitió el delito fiscal, el pago de la multa y además depositó 13.550.830€, dicha suma derivada de la responsabilidad civil por el fraude fiscal cometido.

Según González, G., (2016): *“El primer delito fiscal reconocido corresponde al ejercicio 2011 cuando pagó 10 millones de euros para fichar a Neymar tres años más tarde y el otro en 2013, cuando abonó 40 millones a la misma sociedad, N&N (propiedad de la familia del jugador como penalización en caso de no concretarse la operación.)”*

Pero este no es el único caso en relación al Caso Neymar, la fiscalía considera que los 40 millones que recibió Neymar para su futuro fichaje en el Barcelona alteran el libre mercado de fichajes, con lo cual Fiscalía pide : *“2 años de cárcel y 10 millones de euros de multa para el jugador Neymar y 5 años para Sandro Rosell por delitos de corrupción y estafa en el fichaje del delantero , también pide 8,4 millones de euros de multa para el Barcelona y 7 millones para el Santos brasileño, donde jugaba Neymar cuando fue fichado por el equipo blaugrana.”*

Los deportistas de élite investigados son muchos, y está claro que la Hacienda Española está vigilando con lupa a los deportistas de élite que mediante ingeniería fiscal y complicadas estructuras societarias esquivan al fisco. Aparte de los deportistas comentados anteriormente también destacaríamos personalidades investigadas por Hacienda como por ejemplo: Arantxa Sánchez Vicario, Luis Figo, Javier Mascherano, Xabi Alonso, Ángel Di María, Fabio Coentrao, Marcelo, Ricardo Carvalho, Adriano Correira, etc.

Deportistas como por ejemplo: Dani Pedrosa, Jorge Lorenzo, Alberto Contador, Fernando Alonso, Carlos Moyà, Arantxa Sánchez Vicario, Sete Gibernau, etc. son los que han residido en otro domicilio fiscal durante algún tiempo con el fin de pagar menos impuestos de los que realmente deberían pagar. Algunos de ellos han tenido problemas con Hacienda debido a que cambiaron su residencia a un paraíso fiscal y se les ha aplicado la cuarentena fiscal o se ha abierto una investigación con el fin de demostrar si residen realmente en España u otro país.

5.2-Francia

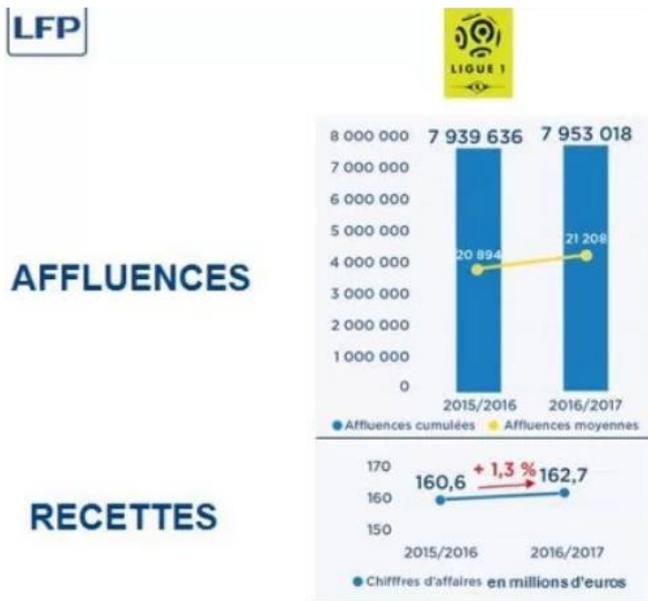
5.2.1-Deportes con mayores ingresos.

-Fútbol

En términos de ingresos la Ligue 1 se sitúa por detrás de las cuatro principales ligas europeas (Premier League, Bundesliga, La Liga, Serie A). Según Deloitte la previsión de ingresos en la Ligue 1 para la temporada 2017-2018 es de alrededor de 1.750 millones de euros, 1.450 millones de euros menos que la previsión de ingresos de la temporada 2017-2018 en La Liga.

En cuanto a la rentabilidad la Ligue 1 tuvo unas pérdidas de alrededor de 38 millones de euros en la temporada 2015-2016. A pesar de eso ha habido un aumento en los ingresos en la temporada 2016-2017 y se prevé que continúe el crecimiento en la temporada 2017-2018 porque ha aumentado el número de espectadores y se han incrementado los ingresos por venta de entradas.

12-Afluencia e Ingresos en la Ligue 1



Fuente: La jugada financiera

Aunque la Ligue 1 no es una liga rentable, equipos como el PSG obtuvieron unos ingresos totales derivados solo de la TV de 45.524.525€. Hay que tener en cuenta que clubes como el PSG tiene más fuentes de ingresos, entre ellas destacaríamos una que la industria futbolística tacha de fuera de mercado, según fuentes de Palco 23 ésta es un contrato con la autoridad turística de Qatar. También el PSG es el equipo que más paga a sus jugadores, el club consta con nueve de los diez jugadores mejor pagados de la liga Francesa, por ejemplo: la ficha bruta anual de Neymar es de 36,8 millones de euros, Cavani 18,48 millones, Mbappé 18 millones, Silva 15,96 millones.

Uno de los eventos con mayor repercusión económica celebrado en Francia en los últimos años es la Eurocopa 2016, la Selección Francesa quedó subcampeona en dicha competición y recibió un premio de la UEFA de 23,5 millones de euros. La UEFA repartió un premio de 301 millones de euros entre las selecciones y obtuvo unos ingresos de 1.930 millones de euros. Dicho evento genera un fuerte impacto económico, según la OCDE el evento generó alrededor de 1.200 millones de euros de valor añadido y estiman que el 55% de los ingresos generados se distribuirá en salarios.

-Tenis

Roland Garros, el torneo de tenis en tierra batida más importante del mundo. Según datos del Ayuntamiento de París en 2017 el torneo generó un impacto económico de alrededor de 90 millones de euros. El Grand Slam parisino aumentó la cifra de los premios en 2017 repartiendo un total de 37 millones de euros entre todas las categorías.

-Baloncesto.

La LNB Pro A es una de las 7 mejores ligas de baloncesto del mundo. En 2015 la liga francesa firmó un acuerdo televisivo a 5 años en el cual se obtendrían alrededor de 10 millones de euros anuales por los derechos de retransmisión. Según la LNB clubes como por ejemplo: el ASVEL Lyon Villeurbanne cuenta con un presupuesto de 8.272.000 €, del cual, 2.684.000 € se van a dedicar al pago de nóminas en la temporada 2017-2018; el SIG Strasbourg cuenta con un

prepuesto de 7.748.000 €, del cual, 2.585.000 € se destinarán al pago de nóminas.

En 2015 se celebró el EuroBasket en varios países europeos entre ellos Francia, la celebración de algunos de los partidos de dicho campeonato en el país Galo supuso un impacto económico de alrededor de 17 millones de euros de los cuales se estima que 13 son derivados de la venta de entradas y los 4 restantes derivan de inversión por parte de las administraciones francesas.

-Rugby

El Top 14 es el campeonato de rugby francés por excelencia considerado uno de los mejores torneos del mundo, en Europa junto con la Premiership Inglesa es de las ligas más fuertes. También es en el Top 14 donde se pagan los mejores salarios para los jugadores, aunque las cifras que mueve este deporte quedan lejos de lo facturado por el fútbol.

Gracias al periódico online Rugbyrama conocemos los salarios más altos que se pagan en dicha liga.

13 - Jugadores Mejor pagados en el Top 14 en euros.

Jugador	Salario
Ayumu Goromaru	1.670.000
Don Carter	1.670.000
Matt Giteau	1080000
Aaron Cruden	800.000
Ma'a Nonu	630.000

Fuente: www.newshub.co.nz

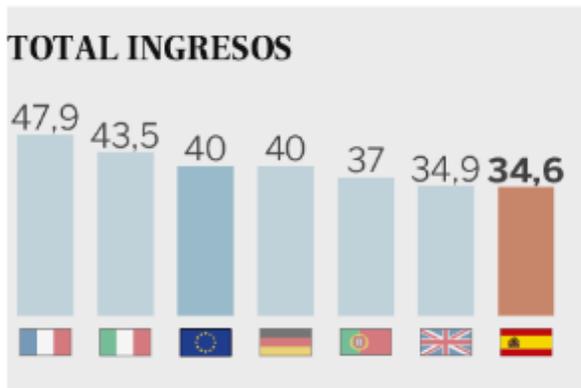
-Ciclismo

En el pasado 2017 en el Tour de Francia se repartieron un total de 2.287.650€ en premios, el ganador Chris Froome obtuvo un premio de 500.000€. Las cifras que mueve el ciclismo quedan lejos de las desorbitadas sumas que mueven deportes como el fútbol. Por ejemplo, el equipo Francés AG2R La Mondiale obtuvo unos ingresos derivados de los premios del tour de 172.040€.

5.2.2-Legislación.

Francia es uno de los países de Europa con mayor presión fiscal, es decir, es uno de los países donde más porcentaje del PIB se recauda mediante tributos. En 2016 Francia fue el país de la UE con mayor presión fiscal. Francia llegó a recaudar un 47,9% de su PIB, un 13,3 % por encima de lo que recaudo España de su PIB.

14- Presión Fiscal en la UE 2015 (en % del PIB)



Fuente: El País / Eurostat.

El impuesto a la renta de las personas también se divide por tramos como en España con el fin de que sea un impuesto progresivo.

15-Tramos del impuesto de la renta de las personas en Francia.

Tasa estándar

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPP)	Tipo progresivo hasta el 45%
Hasta 9.710 EUR	0%
De 9.710 hasta 26.818 EUR	14%
De 26.818 hasta 71.898 EUR	30%
De 71.898 EUR hasta 152.260 EUR	41%
Por encima de 152.260 EUR	45%

Fuente: Portal Santander trade

Como podemos observar los tipos impositivos no son muy distintos a los de España y en ambos el tipo máximo es del 45% en lo que si difieren es en los tramos, por ejemplo, en España a partir de 60.000 euros ya se empieza a

tributar al 45% en cambio en Francia es a partir de 152.260 euros. El primer tramo en España se sitúa alrededor de los 12.000 euros y el de Francia en 9.710 euros, es decir, en Francia las rentas bajas empiezan a tributar antes y los tramos de rentas medias y rentas medias altas son más amplios en Francia.

En el caso de un deportista profesional como por ejemplo un futbolista de primera división lo más probable es que se encuentre en el tramo del 45% igual que en España. Las principales diferencias son: que aparte del impuesto sobre las rentas de las personas existe una contribución excepcional para ingresos altos, esta varía entre el 3% o el 4% en función del nivel de ingresos y el estado civil del contribuyente; el tratamiento de los derechos de imagen es algo distinto, en Francia se permite que un 30% de los ingresos totales se puedan percibir como derechos de imagen, por lo tanto no son considerados salarios y no están sujetos a las contribuciones sociales, suelen tributar por el impuesto de sociedades alrededor de un 33% y dichas sociedades que gestionan los derechos de imagen han de prestar servicios reales. En 2016 se presentó un nuevo proyecto de ley en el senado que pretendía modificar la ley que regula los derechos de imagen colectivos (DIC) y que estos derechos tributen aun tipo general del 15,5%. Este proyecto de ley tiene como objetivo mejorar la competitividad de los clubes y se espera su implantación en un futuro.

Los deportistas profesionales suelen percibir ingresos de forma irregular y sus carreras profesionales normalmente son breves lo que implica que solo perciben rentas elevadas durante un periodo corto de tiempo. Por esa razón el Código General Tributario Francés permite la distribución de los ingresos, es decir, el contribuyente tributará por un promedio de los 2 o 4 años anteriores y no solo el año en cuestión. También existen regímenes que pueden resultar beneficiosos para los contribuyentes como por ejemplo el régimen tributario de la impatriación. Muchas veces los deportistas profesionales se hacen con una fortuna en poco tiempo y eso hace que tengan que asumir otra serie de tributos como por ejemplo los llamados ISF e IFI. Uno de ellos es el ISF es el impuesto sobre la fortuna. En 2017 se empezaba a pagar este impuesto a partir de 1.300.000 euros de riqueza y el tipo impositivo varía entre el 0,5% y el 1,5%. Finalmente, en 2018 este impuesto ha sido sustituido por el IFI que es el

impuesto sobre los activos inmobiliarios del cual quedan exentos los bienes muebles y se puede aplicar una reducción del 30% en la residencia principal.

16-Escala del IFI Francia 2018

Fracción del valor neto imponible de los activos al 1 de enero de 2018		velocidad
Sin exceder	800 000 €	0,00%
Entendido entre	€ 800,000 y € 1,300,000	0.50%
Entendido entre	1 300 000 € y 2 570 000 €	0.70%
Entendido entre	€ 2,570,000 y € 5,000,000	1.00%
Entendido entre	€ 5,000,000 y € 10,000,000	1.25%
Superior a	€ 10,000,000	1.50%

Fuente: www.iptimiz.com

En la tabla vemos que el IFI también cuenta con unos tramos comprendidos entre el 0,5% y el 1,5% a partir de los 10 millones en bienes inmuebles.

Según el diario “Le Figaro” la llegada de Neymar a la liga francesa supondrá unos ingresos de 300 millones de euros para la Hacienda Francesa en los próximos 5 años.

En la siguiente tabla podemos observar que uno de los fuertes de la recaudación francesa es la cotización a la seguridad social. Mediante este tributo Francia logra recaudar alrededor de un 18,9% del PIB, es decir, 5,7 puntos más de lo que recauda con todos los impuestos directos y 2.9 puntos más de lo que recauda con todos los impuestos indirectos.

17-Distribución de ingresos Fiscales 2015

DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS FISCALES

	Total impuestos	Cotizaciones sociales		Impuestos directos		Impuestos indirectos	
	% del PIB	%PIB	(%total)	%PIB	(%total)	%PIB	(%total)
UE	40,0	13,2	(33,0)	13,3	(33,1)	13,6	(34,1)
Francia (*)	47,9	18,9	(39,5)	13,2	(27,5)	16,0	(33,5)
Bélgica (*)	47,5	16,7	(35,2)	17,6	(37,0)	13,2	(27,8)
Alemania (*)	40,0	16,5	(41,3)	12,5	(31,2)	11,0	(27,5)
Austria (*)	44,4	15,4	(34,6)	14,4	(32,5)	14,6	(33,0)
Holanda (*)	38,2	14,7	(38,56)	11,8	(30,9)	11,7	(30,6)
Italia	43,5	13,3	(30,6)	14,9	(34,2)	15,3	(35,3)
España	34,6	12,3	(35,5)	10,7	(31,0)	12,0	(34,7)
Portugal	37,0	11,6	(31,3)	10,8	(29,2)	14,6	(39,5)
Reino Unido	34,9	7,8	(22,3)	14,1	(40,6)	13,0	(37,1)
Suecia	44,2	3,7	(8,4)	18,4	(41,6)	22,1	(50,0)
Dinamarca	47,6	1,0	(2,1)	30,7	(64,4)	16,4	(34,6)

Fuente: Eurostat, datos de 2015. (*) Países con sistema sanitario modelo Bismark

Según datos de KPMG en Francia en 2018 las contribuciones a la seguridad social de los empleados son del 23 %, 16'2 puntos por encima de las contribuciones a la seguridad social de los empleados en España que se sitúa en torno al 6,35%. Por el lado de los empleadores en Francia las contribuciones a la seguridad social son del 45% y en España de 29.90%.

En 2012 el presidente Hollande puso en marcha una tasa del 75% para las grandes fortunas que superasen el millón de euros de ganancias. Este tributo recayó sobre las empresas porque ellas eran las encargadas de aplicar un impuesto del 75% a los salarios superiores al millón, con lo cual muchos clubes de fútbol se vieron afectados. Finalmente, este tributo desapareció en 2015.

5.2.3-Ejemplos de caso reales.

En 2016 la Fiscalía Francesa anunció que abriría una serie de investigaciones por fraude fiscal ante las filtraciones de Football Leaks. Se abrieron investigaciones como por ejemplo la de Javier Pastore que fue investigado por la presunta evasión de 1,9 millones de euros. También se abrieron otras como la investigación de Ángel Di María que finalmente quedó archivada.

A pesar de eso Francia aprobó una ley para luchar contra la evasión fiscal y la corrupción futbolística. La ley aprobada busca aumentar la transparencia en el fútbol profesional, evitar el fraude fiscal, controlar las actividades de los representantes, evitar blanqueo de capitales y luchar contra el amaño de partidos. El impulsor de esta nueva ley Dominique Bailly declaró que son centenares de millones los que se evaden al fisco Francés cada año.

Por último, comentar la peculiaridad de El Mónaco, juega en la Ligue 1 pero al ser un principado impone sus propios impuestos. Los jugadores del Mónaco solo tributan un 13% que es destinado a la seguridad social.

5.3-Reino Unido.

5.3.1-Deportes con mayores ingresos

-Fútbol

La Premier League Inglesa es la liga europea con más ingresos por encima de la Bundesliga y La Liga. Según Deloitte la Premier League Inglesa percibió unos ingresos de alrededor de 4.900 millones de euros en la temporada 2015-2016, aproximadamente 2.000 millones de euros más que La Liga Española. Las previsiones realizadas por Deloitte indican que la Premier League ingresará alrededor de 5.080 millones de euros para la temporada 2017-2018 (Gráfico 2).

Según indica Pons, F. experto en Deloitte el incremento de los ingresos de las principales ligas europeas es debido al aumento de los ingresos derivados de la retransmisión, patrocinadores y otros ingresos de carácter comercial.

18-Premier League pagos de emisión e ingresos comerciales centrales 2016-2017.

Club Name	UK Live	Equal Share	Facility Fees	Merit Payment	Overseas TV	Central Commercial	Total Payment
Chelsea	28	35,301,989	32,827,014	38,832,180	39,090,596	4,759,404	150,811,183
Tottenham Hotspur	25	35,301,989	29,418,765	36,890,571	39,090,596	4,759,404	145,461,325
Manchester City	28	35,301,989	32,827,014	34,948,962	39,090,596	4,759,404	146,927,965
Liverpool	29	35,301,989	33,963,097	33,007,353	39,090,596	4,759,404	146,122,439
Arsenal	25	35,301,989	29,418,765	31,065,744	39,090,596	4,759,404	139,636,498
Manchester United	28	35,301,989	32,827,014	29,124,135	39,090,596	4,759,404	141,103,138
Everton	18	35,301,989	21,466,184	27,182,526	39,090,596	4,759,404	127,800,699
Southampton	15	35,301,989	18,057,935	25,240,917	39,090,596	4,759,404	122,450,841
AFC Bournemouth	13	35,301,989	15,785,769	23,299,308	39,090,596	4,759,404	118,237,066
West Bromwich Albion	11	35,301,989	13,513,603	21,357,699	39,090,596	4,759,404	114,023,291
West Ham United	15	35,301,989	18,057,935	19,416,090	39,090,596	4,759,404	116,626,014
Leicester City	16	35,301,989	19,194,018	17,474,481	39,090,596	4,759,404	115,820,488
Stoke City	10	35,301,989	12,377,520	15,532,872	39,090,596	4,759,404	107,062,381
Crystal Palace	14	35,301,989	16,921,852	13,591,263	39,090,596	4,759,404	109,665,104
Swansea City	10	35,301,989	12,377,520	11,649,654	39,090,596	4,759,404	103,179,163
Burnley	10	35,301,989	12,377,520	9,708,045	39,090,596	4,759,404	101,237,554
Watford	13	35,301,989	15,785,769	7,766,436	39,090,596	4,759,404	102,704,194
Hull City	10	35,301,989	12,377,520	5,824,827	39,090,596	4,759,404	97,354,336
Middlesbrough	13	35,301,989	15,785,769	3,883,218	39,090,596	4,759,404	98,820,976
Sunderland	10	35,301,989	12,377,520	1,941,609	39,090,596	4,759,404	93,471,118
All figures in £		706,039,780	407,738,103	407,737,890	781,811,920	95,188,080	2,398,515,773

Fuente: www.premierleague.com

Los clubes ingleses perciben una serie de cantidades fijas. Por otra parte, tienen una serie de ingresos que van variando en función del número de partidos que han sido televisados y la posición en la que han quedado al acabar el campeonato.

Si comparamos los ingresos que perciben los clubes ingleses con los españoles situaríamos al FC Barcelona y al Real Madrid a la altura de clubes como por ejemplo el Everton y el Southampton que ingresaron 146.970.822€ y 140.818.000€ respectivamente. El Barcelona ingresó alrededor de 149.838.000 € y el Real Madrid 142.667.000 €.

En la temporada 2016-2017 la Premier llegó a ingresar 1.232 millones de euros solo en patrocinios, la Bundesliga y La Liga ingresaron 726 y 672 millones de euros respectivamente en concepto de patrocinios prácticamente la mitad de lo que ingresa la Premier. Las empresas patrocinadoras de la Premier provienen de diversos sectores, por ejemplo: aerolíneas, casas de apuestas, finanzas y neumáticos.

19-Patrocinio de la Premier League por sectores en millones de euros.

Sector	Gasto en patrocinio
Aerolíneas	109,3
Apuestas	94,8
Finanzas	89,1
Neumáticos	86,5
Automoción	70,8
Aseguradoras	44,5
Cervezas	37,2
Telecomunicaciones	23,7
Energía	10,7
Alimentación	9,8
Electrónica	7,2

Fuente: lajugadafinanciera.com

Entre los salarios de futbolistas destacamos: Alexis Sánchez cobrará alrededor de unos 26 millones de euros anuales tras su fichaje con el Manchester United, Zlatan Ibrahimovic cobra alrededor de 22,6 millones de euros anuales, Paul

Pogba alrededor de 10,2 millones de euros, Romelu Lakaku y Sergio Agüero alrededor de 250.000 y 220.000 libras por semana respectivamente, en esos salarios no incluimos los ingresos obtenidos por derechos de imagen ni los bonus.

-Cricket.

La Liga Inglesa de cricket percibe unos ingresos de alrededor de 66 millones de dólares. Esta liga cuenta con potentes patrocinadores como por ejemplo: empresas del sector bancario, empresas cerveceras, empresas automovilísticas.

-Golf.

El premio del British Open mueve alrededor de 10 millones de dólares. Destacamos golfistas como: Lee Westwood acumula unos premios de alrededor de 53,5 millones de dólares, Luke Donald 54,5 millones de dólares y Justine Rose con alrededor de 59,3 millones de dólares.

-Rugby.

El salario promedio de un jugador de rugby en la Premier Ship inglesa ronda los 122.000 dólares americano anual. Por ejemplo: Manu Tuilagi jugador del Leicester Tigers cobra alrededor de 540.000 euros por temporada, los jugadores que inician su carrera en dicha liga cobran alrededor de 38.295 dólares americanos al año.

-Tenis.

El campeonato de Wimbledon es catalogado como uno de los campeonatos de tenis con los premios más elevados, solo por debajo del US open que repartió unos premios de alrededor 37,5 millones en el 2015. En Wimbledon en 2016 se repartieron 36 millones de euros en total.

Andy Murray se ha convertido en el mejor tenista británico y se sitúa en el puesto 40 de lista de los atletas mejor pagados del mundo elaborada por la Forbes. Se estima que cobra alrededor de 28.8 millones de dólares.

5.3.2-Legislación.

En Reino Unido el principal impuesto que afecta a los futbolistas es el IRPF (Income Tax). La estructura del impuesto es muy semejante al IRPF español, se divide por tramos y a cada tramo le corresponde un tipo impositivo.

20-Tramos Income Tax Reino Unido

Tasa estándar

Impuesto sobre la renta	Tipo progresivo hasta el 45%
0 - 5.000 GBP (con posibilidad de un subsidio personal estándar)	0%
5.001 - 33.500 GBP	20%
33.501 - 150.000 GBP	40%
Más de 150.000 GBP	45%
Contribuyentes escoceses	Los contribuyentes escoceses pagan el 10% de sus ingresos al Gobierno de Escocia.

Fuente: portalsantandertrade.com

Como podemos observar según la tabla se empezaría a tributar a partir de 5.001 GBP, a pesar de eso existe un mínimo exento para los trabajadores de 11.500 GBP. Con lo cual, el exceso de 11.500 GBP empezaría a tributar al tipo correspondiente. En el caso de los deportistas profesionales y más concretamente los futbolistas de élite se encontrarían en el tramo de más 150.000 GBP, por lo tanto, tendrán que tributar el exceso a un tipo del 45%. El Club que paga el salario es el que se encarga de hacer la retención. En cuanto a los derechos de imagen, se pueden declarar por separado del salario, con lo cual, no tributan al 45%, sino que, tributan mediante un impuesto corporativo de alrededor del 20%, además de tributar a un tipo más reducido la empresa que paga a la sociedad que gestiona los derechos de imagen no paga contribución a la seguridad social y se ahorra un 13,8%. Esto incentiva a declarar parte del salario principal como derechos de imagen con el fin de pagar menos impuestos.

Según una evaluación realizada por *Ernest & Young* (EY) entre los jugadores y los clubes de la Premier League se recaudaron alrededor de 2,400 millones de libras en la temporada 2013-2014.

Tras la filtración de los papeles de Panamá y Football Leakes, el gobierno Británico ha anunciado que revisara la forma en que se pagan los derechos de imagen. Se estima que alrededor de 180 jugadores de la Premier League cuentan con sociedades que reciben los ingresos derivados de derechos de imagen, dichas sociedades que gestionan los derechos de imagen de los grandes futbolistas han evitado tributa alrededor de 21 millones de libras.

A pesar de que en Reino Unido sí se recauda IBI no se recauda impuesto sobre el patrimonio.

5.3.3-Ejemplos de caso reales

Uno de los casos más polémicos ha sido el del Newcastle United y el West Ham United. En 2017 se inició esa investigación y se realizaron registros en las oficinas de dichos clubes. El Newcastle United está siendo investigado por un presunto fraude fiscal de alrededor de 5 millones de libras relacionado con el impuesto a la renta, los derechos de imagen de los jugadores y fraude en los seguros nacionales. Lee Charnley, director general del Newcastle United fue detenido. La Hacienda del Reino Unido (HMRC) aseguraba no poder ofrecer más detalles sobre el caso y que el que evade al fisco paga las consecuencias. Las ultimas noticias que tenemos sobre el caso indican que las operaciones que están siendo investigadas son las grandes transferencias realizadas en los últimos años que suman una cifra de alrededor 500 millones de libras esterlinas. Dichas transferencias son las relacionadas con la compra de jugadores como Demba Ba, Pappis Demba Cisse y Moussa Sissoko. Aparte de Lee Charnley otro de los nombres bajo la lupa de la HMRC es Derek Llambias secretario técnico del club.

Por otro lado, el West Ham también está siendo investigado por los traspasos realizados desde el fútbol francés, la policía francesa también está colaborando en esta investigación. El Club del West Ham afirma estar colaborando con la HMRC

Glen Murray jugador del Brighthon fue detenido por presunto fraude fiscal. La HMRC estima que él y su mujer podrían haber evadido 1,1 millones de libras esterlinas. Glen Murray y su mujer fueron detenidos y finalmente puestos en

libertad bajo investigación. El fraude habría sido cometido en el IVA, Impuesto sobre la renta.

Por último, otro de los escándalos del fútbol Inglés es el de Sam Allardyce, este declaró la posibilidad de burlar la normativa de la multipropiedad de los jugadores de la Football Association (FA), es decir, explicaba a unos periodistas encubiertos la posibilidad de que agentes o empresas fueran propietarias de los derechos de los jugadores en lugar de que lo fuese el club.

5.4-Alemania

5.4.1- Deportes con mayores Ingresos

-Fútbol

En términos de ingresos la Bundesliga alemana siempre ha estado por encima de La Liga española exceptuando la temporada 2016-2017 que obtuvo unos ingresos de 2.790 millones de euros 50 millones menos que La Liga Española. Las previsiones para la Bundesliga en la temporada 2017-2018 son favorables y superará en ingresos a La Liga Española, se estima que recibirán unos ingresos de alrededor de 3.200 millones de euros. Si hablamos de rentabilidades en la temporada 2014-2015 la Bundesliga obtuvo una rentabilidad de 316 millones de euros 56 millones de euros más que la rentabilidad que obtuvo La Liga Española. En la temporada 2015-2016 la cosa cambió y La Liga Española obtuvo más beneficios que la Bundesliga, la Bundesliga obtuvo 284 millones de euros y La Liga 397 millones de euros de rentabilidad, se estima que para esta temporada 2017-2018 la Bundesliga supere a La Liga en rentabilidad (Gráfico 4).

A diferencia de La Liga Española que depende más de un 50% de los ingresos derivados de la televisión la Bundesliga obtiene tan solo un 34% de sus ingresos de la televisión, el fuerte de sus ingresos son los patrocinios, de los cuales obtiene un 47% de los ingresos totales. Podemos concluir que en el fútbol alemán existe un fuerte patrocinio por parte de grandes multinacionales como por ejemplo: Volkswagen, Bayer y Allianz. Otro de los fuertes de la liga

alemana es la asistencia a los partidos en los estadios, los alemanes prefieren ir a ver el partido en el estadio y la asistencia a los partidos ronda un 90%.

El fútbol alemán junto con las principales ligas europeas están experimentando un crecimiento económico importante y por encima de lo que crece el resto de la economía. Según palabras del director ejecutivo de la DFL Christian Seifert: *“Quien registra un crecimiento diez veces más rápido que el de la economía alemana en general, puede decir que se encuentra en una posición estable”*.

En la Bundesliga no existe un salario mínimo legalmente fijado como en España, pero si existen acuerdos, un futbolista de la Bundesliga no puede cobrar menos de 36.000 euros al año. Un salario mínimo que queda muy lejos de el fijado en España, a pesar de eso miembros del Sindicato Alemán de Futbolistas como Ulf Barnaowski afirman que en promedio los jugadores de la Bundesliga cobran más que los españoles. La Bundesliga está en una situación más estable que otras ligas y el dinero se gestiona con más precaución. Entre los salarios más elevados de la Bundesliga destacaríamos: el de James que cobró alrededor de 6,5 millones de euros netos al año del Bayern en 2017, Frank Ribéry y Mario Götze cobraron alrededor de 12 millones de euros brutos en 2017, Philippe Lahm y Bastian Schweinsteiger alrededor de 10 millones de euros brutos en 2016 y por último destacaremos a Thomas Müller y Thiago Alcántara que cobraron alrededor de 8 millones de euros brutos en 2016.

-Hockey

La Deutsche Eishockey Liga en la temporada 2014-2015 percibió unos ingresos de alrededor de 107 millones de euros lo que supone unos ingresos por equipo de alrededor de 7 millones de euros al año y se situó en el puesto de 49 de ligas con más ingresos del mundo.

-Baloncesto

La Basketball Bundesliga obtuvo unos ingresos de alrededor 98 millones de euros en la temporada 2014-2015, lo que supone unos ingreso de 5 millones por equipo. Esta liga se sitúa entre las 12 mejores ligas de baloncesto sin tener en cuenta la NBA.

-Balonmano.

La Handball-Bundesliga obtuvo unos ingresos de alrededor de 96 millones de euros en la temporada 2014-2015, que supone unos ingresos alrededor de 4,9 millones de euros por equipo.

-Automovilismo

Sebastian Vettel tras su renovación con Ferrari en 2017 cobrará alrededor de 120 millones de euros en 3 años. Otros pilotos alemanes como Niko Hülkenberg cobran alrededor de 8 millones de euros al año.

La gran leyenda de la Fórmula 1 Michael Schumacher se retiró tras haber ganado alrededor de 635 millones de euros a lo largo de su carrera.

El futuro del Gran Premio de Alemania está en riesgo puesto que el circuito de Nürburgring no se encontró entre los Grandes Premios del 2017 debido a problemas económicos y técnicos. En 2018 el Gran Premio de Alemania se disputará en Hockenheim pero no se asegura que pasará en 2019 o 2020.

5.4.2-Legislación.

El sistema fiscal Alemán es bastante complejo y existen bastantes lagunas legales. La Tax Justice Network (TJN) es una organización no gubernamental a favor de la justicia fiscal que ha considerado a Alemania como un paraíso fiscal y lo sitúa en el puesto número siete de su ranking por delante de países como Panamá.

¿Porque la TJN considera a Alemania paraíso fiscal si realmente los tipos impositivos de Alemania no difieren mucho del resto de los Países Europeos? Principalmente porque es fácil ocultar los beneficios empresariales, ya que no es obligatorio publicar el balance anual y porque tampoco es obligatorio para algunas estructuras corporativas mostrar quien es el propietario, por ejemplo, las empresas fiduciarias. Estas medidas hacen que sea prácticamente imposible saber que hacen las empresas, de quien son y si obtienen beneficios o no.

21-Los paraísos Fiscales más grandes según TJN.

	Países
1	Suiza
2	Estados Unidos
3	Islas Caimán
4	Hong Kong
5	Singapur
6	Luxemburgo
7	Alemania
8	Taiwan
9	Emiratos Árabes Unidos (Dubai)
10	Guernsey

Fuente: Tax Justice Network

En cuanto a los deportistas profesionales el impuesto por el que principalmente se ven gravados es el mismo que en el resto de países comentados anteriormente, el impuesto sobre la renta de las personas ya que son trabajadores de un club y obtienen salarios.

22-Tramos IRPF Alemania

Tasa estándar

Impuesto sobre la renta de las personas.	Tasa progresiva del 14 al 45%.
De 0 hasta 8.820 EUR	0%
De 8.652 EUR hasta 54.058 EUR	Tasa progresiva de 14% a 42%
De 54.058 hasta a 256.304 EUR	42%
Más de 256.304 EUR	45%
Contribución de solidaridad que se añade como recargo obligatorio.	5,5% del monto del impuesto sobre la renta.
Impuesto eclesiástico (que se aplica a miembros residentes de ciertas iglesias alemanas oficialmente reconocidas).	8 o 9% de la carga tributaria sobre la renta anual. Varía según el distrito de residencia.

Fuente: PortalSantandertrade

Actualmente el tipo máximo en Alemania es del 45% aunque por ejemplo en 2016 era del 47,5%. Las rentas altas empiezan a tributar al tipo máximo a partir de 256.304€, en España se empieza a pagar el 45% a partir del exceso de 60.000€.

Entonces podemos decir que habrá deportistas profesionales que tributen al 42% y otros al 45%, a parte de ese tipo impositivo hay que añadirle la contribución de solidaridad que es del 5,5% sobre el monto del impuesto sobre

la renta y en caso voluntario el impuesto eclesiástico. También añadir que entre el empleado y el empleador se pagan bastantes contribuciones sociales como por ejemplo: el seguro de pensión, seguro médico, seguro de desempleo y el seguro de dependencia.

Los derechos de imagen serán ingresos de empleado cuando se tramiten a través del club, será el club el que los pague y tributarán como un salario. El conflicto surge cuando se realizan contratos publicitarios con otras empresas como por ejemplo: marcas deportivas, empresas automovilísticas, etc. en este caso serán ingresos comerciales y el responsable de tributar correctamente dichos ingresos es el deportista. El impuesto sobre sociedades en Alemania se caracteriza por tener un tipo estándar del 15% al que hay que añadir la contribución de solidaridad del 5,5% sobre el monto y un tipo real que ronda entre el 30% y el 33%.

23-Impuesto sobre sociedades Alemania

Tasa estándar

Impuesto sobre sociedades (Körperschaftsteuer).	El tipo estándar es un 15% (15,825% si se incluye una contribución de solidaridad de 5,5%). La tasa real del impuesto sobre sociedades es de 30-33%, incluyendo el impuesto comercial (que se evalúa de forma independiente según cada municipio y varía de 7% a 19%).
Tasa profesional (Gewerbesteuer) pagada por empresas o personas físicas que ejerzan una actividad comercial a través de filiales o establecimientos permanentes en Alemania.	La tasa efectiva suele variar entre 14% y 17%, con un máximo de 19%.

Fuente: Portal Santander trade

5.4.3-Ejemplos de caso reales.

El famoso caso de fraude fiscal del padre de la famosa tenista alemana Steffi Graf, este estuvo involucrado en los noventa en un caso de fraude fiscal, se le imputaba la evasión de impuestos mediante empresas ficticias que iban cambiando de nombre. Finalmente, Peter Graf estuvo en la cárcel y para saldar parte de la deuda pagó 20 millones de marcos. La deuda que Hacienda le imputaba era de alrededor 42 millones de marcos.

En 2002 el tenista Boris Becker fue condenado por evadir 1,7 millones de euros a la Hacienda Alemana, finalmente Becker y la fiscalía llegaron a un acuerdo para no tener que ingresar a prisión. Becker se declaró culpable de los delitos fiscales que se le imputaban y pago 6,5 millones de euros para no entrar en

prisión. La fiscalía consideró que evadió impuestos a principios de los noventa mediante una falsa residencia en Montecarlo, realmente residía en Múnich.

Uno de los casos más mediáticos de fraude fiscal y corrupción en el mundo del deporte es el del Mundial de 2006 que se celebró en Alemania. Wolfgang Niersbach, Theo Zwanziger, Horst R. Schmidt y otros ex directivos de la Federación Alemana de Fútbol fueron investigados en 2015 por un presunto fraude fiscal relacionado con la copa del mundo de 2006. Según dijo la fiscal general Nadja Niessen: *“Los allanamientos están relacionados con la otorgación de la sede de la Copa del Mundo de 2006 y la transferencia de 6,7 millones de euros (\$ 7,3 millones) a la FIFA”*. Según informó el canal alemán ZDF en Enero de 2018 el ex vicepresidente de la Fifa Mohamed Bin Hammam admitió haber recibido un pago de alrededor de 6,7 millones de dólares para favorecer la celebración del Mundial de fútbol de 2006 en Alemania pero este afirmaba que no era un soborno sino que era un pago adicional para financiar los costes de organización. Finalmente, la Hacienda Alemana reclama un pago de 19,2 millones de euros a la Federación Alemana de Fútbol (DFA) por el fraude fiscal en el Mundial de Fútbol de 2006.

Raymond Kalla también es otro de los deportistas de élite que han tenido problemas por fraude fiscal, el Tribunal de Bochum lo acusó de fraude fiscal por no tributar ciertas remuneraciones, el tribunal le atribuía un fraude fiscal de alrededor 440,000€ mediante transferencias a un asesor en Mónaco.

5.5-Italia

5.5.1-Deportes con mayores Ingresos.

-Fútbol

La Serie A es una de las ligas con mayores ingresos del mundo y se sitúa por encima de la Ligue 1 Francesa en términos de ingresos. En la temporada 2014-2015 según estima la Federación Italiana de Fútbol (FIGC) entre el fútbol profesional, los amateurs, juveniles y Federaciones se obtuvieron unos ingresos de alrededor 3.732 millones de euros. En su conjunto el fútbol profesional italiano ingresó 2,597 millones de euros en dicha temporada, la

FIGC también estimó que derivados de estos ingresos se recaudaron alrededor de 1.000 millones mediante tributos y se generaron alrededor de 40,000 empleos.

Como veremos en la siguiente tabla el concepto por el cual se perciben la mayor parte de ingresos de la Serie A son los derechos de retransmisión, se obtiene alrededor del 43% de los ingresos. El siguiente es el de las ganancias derivadas de la venta de jugadores, un 16,2% de los ingresos totales que obtuvo la Serie A provienen de la venta de jugadores, por último, destacar que un 15,8% del total de los ingresos provienen de patrocinios prácticamente la mitad de lo que obtiene por ejemplo la Bundesliga por patrocinios.

24-Ingreso del fútbol profesional en Italia.

Ingresos del futbol profesional en Italia por temporada: €2,597 millones

Concepto	Millones de euros	%
Derechos de transmisión	€1,117.80	43.0%
Ganancias por venta de jugadores	€420.20	16.2%
Patrocinios y acuerdos comerciales	€411.60	15.8%
Ingresos por día de partido	€256.00	9.9%
Otros ingresos	€391.70	15.1%

- ▶ El informe de Deloitte, ordenado por la FIGC, varía en algunos números a los reportes entregados anuales por la FIGC, pero en todos los casos es de menos de 1.5%, se decidió utilizar los números de Deloitte al ser una organización externa.

Fuente: Deportesinc.com / Deloitte

La Serie A es una de las ligas que arrastra mayores pérdidas, como vimos en el gráfico de La Rentabilidad de las Ligas Europeas (Gráfico 4) según Deloitte se estima que sólo la Serie A tuvo unas pérdidas de alrededor de 133 millones de euros en la temporada 2014-2015. Si tenemos en cuenta todo el fútbol profesional Italiano se estiman unas pérdidas de alrededor de 500 millones de euros.

25-Gastos del fútbol profesional en Italia.

Gastos del futbol profesional en Italia por temporada: €3,116.3 millones

Concepto	Millones de euros	%
Sueldos	€1,532.00	49.2%
Amortización y depreciación	€596.40	19.1%
Impuestos	€105.30	3.4%
Pérdidas por venta de jugadores	€34.90	1.1%
Otros costos operativos	€847.70	27.2%

Fuente: deportesinc.com / Deloitte

El principal gasto del fútbol profesional italiano son los salarios alcanzando prácticamente un 50% de los gastos totales.

En la temporada 2017-2018 la Serie A se mantiene con unos ingresos de alrededor 1.980 millones de euros y las pérdidas se han ido, por ejemplo, en la temporada 2016-2017 sólo la Serie A tuvo unas pérdidas de 98 millones de euros, 35 millones de euros menos que en la temporada anterior. La previsión indica que la situación irá mejorando.

La eliminación de la Selección Italiana de Fútbol del Mundial de Rusia 2018, aparte de ser una pesadilla para los aficionados al fútbol italiano también supone una fuerte pérdida económica para la FIFA, Puma y el fútbol italiano en general. Según declaraciones Franco Carraro ex presidente de la FIGC esta eliminación supone un daño económico de alrededor de 1.000 millones de euros si tenemos en cuenta los efectos directos e indirectos. Los derechos televisivos se venderán por alrededor 100 millones menos de lo que se había pactado, el gran patrocinador del fútbol italiano Puma pretende renegociar su contrato en 2020. A parte de derechos televisivos, publicidad y merchandising Carro comenta que afectará a viajes, apuestas, restaurantes y bares.

Según el periódico italiano La Gazetta dello Sport en cuanto a los salarios de los futbolistas de la Serie A destacaríamos los siguientes: Dybala, Higuaín y Bonucci cobran alrededor de 7,5 millones de euros netos anuales; Mauro Icardi cobra alrededor de 5,5 millones de euros, Dzeko y Radja Nainggolan alrededor de 4,5 millones de euros, Raúl Albiol 2,1 millones de euros. En contraste con

otros futbolistas de la misma liga como por ejemplo Giacomo Poluzzi del SPAL 2014 que cobra alrededor de 14.000 euros al año.

-Baloncesto

Destacamos la Lega Basket Serie A, aunque también existen la Serie A2, B, C y D. En cuanto a los salarios de los mejores jugadores de la Serie A como máximo pueden llegar al millón de euros. En la serie B los salarios rondan un promedio de 400.000 euros anuales para los mejores jugadores. A diferencia de otras ligas europeas como por ejemplo la griega, la española y la rusa la Lega Basket Serie A no puede alcanzar salarios de alrededor 2 o 3 millones de euros.

-Ciclismo

La más reconocida internacionalmente por su dificultad y trazado es el Giro de Italia. A pesar de ser una competición que requiere mucha preparación y esfuerzo no esta tan bien remunerada como otros deportes, lejos nos quedan las cifras de fútbol. En el Giro de Italia 2017 se repartieron un total de 1.377.210€ en premios; el campeón del giro Tom Dumoulin se embolsó 205.668€, Nario Quintana segundo en la clasificación se embolsó 58.412€. El Giro de Italia obtiene un 70% de su presupuesto de patrocinadores, en la edición del 2017 contó con un presupuesto total de alrededor de 15 millones de euros.

-Automovilismo

El GP Italiano normalmente se disputa en Monza. Fue la Camara di Commercio di Salerno la que realizó un análisis del impacto económico del GP de Formula 1 de Monza en 2010. La Camara di Commercio di Salerno estimó un impacto económico de alrededor de 110 millones de euros, según sus datos alrededor de 28,7 millones de euros derivan de impacto económico directo y nos quedan alrededor de 70 millones de impacto indirecto. Algunas de estas cifras no son fáciles de justificar sobre todo las derivadas del impacto indirecto, con lo cual, mucha gente está de acuerdo que en estos estudios de impacto económico se engordan las cifras por parte de la organización y escuderías y se tilda a estas

estimaciones de poco realistas. Otro de los grandes eventos del automovilismo italiano es el Rally de San Remo.

-Motociclismo

En cuanto a pilotos de moto GP destacaríamos a Valentino Rossi. Este ha sido uno de los mejores pilotos de las últimas décadas y obtiene un salario de alrededor de 10 millones de euros al año por parte de Yamaha, si le sumamos otros 10 millones de euros que obtiene de ingreso publicitarios se convierte en el mejor pagado.

-Voleibol

La principal liga de voleibol Italiana es la Serie A1 masculina de Voleibol de Italia. En ella se encuentran algunos de los jugadores mejor pagados. Earvin Nagpeth jugador del Pallavolo Modena cobró en 2016 alrededor de 1.350.000 dólares.

-Tenis

La competición de tenis por excelencia en Italia es el Masters 1000 de Roma, en la pasada edición del 2017 se repartieron unos premios de: 820.035€ para el ganador, 402.080€ para el finalista, 202.365€ para los semifinalistas.

5.5.2-Legislación

La legislación Italiana considera deportistas profesionales a atletas, entrenadores y directores técnico-deportivos cuando ejercen una actividad deportiva que esté gobernada por el Comité Olímpico Nacional Italiano (CONI) y su respectiva federación.

En general los deportistas profesionales trabajan para un club, con lo cual, hay una relación laboral, esto hace que los ingresos que perciben los deportistas normalmente sean rentas. La empresa que paga esas rentas es la encargada de hacer la retención. En estas rentas percibidas por el deportista se incluirán: los salarios, las retribuciones en especie, primas adicionales y el 15% de las tarifas que los clubes paguen a los asesores fiscales de los deportistas.

26-Tramos IRPF en Italia

Tasa estándar

De 0 a 15.000 EUR	23%
De 15.001 a 28.000 EUR	27%
De 28.001 a 55.000 EUR	38%
De 55.001 a 75.000 EUR	41%
A partir de 75.001 EUR	43%
Impuesto municipal	0 a 0,8%
Impuesto regional	1,23% a 3,33%
Trabajadores autónomos residentes	20%
Trabajadores autónomos no residentes	30%
Comisiones para agentes y representantes comerciales	Retención del 23% sobre el 50% de los ingresos

Fuente: Portalsantandertrade

El impuesto más importante es el IRPF, este gravará la obtención de las rentas del deportista profesional por parte del club cuando exista una relación laboral y un contrato profesional. Como podemos observar en la tabla, en general los tramos del IRPF en Italia no difieren mucho de los españoles. Las principales diferencias son: que en España se empieza a tributar a partir de 12.000€ a un tipo del 19% en cambio en Italia se empieza a partir de 15.000€ a un tipo del 23%; en general las rentas medias altas pagan más en Italia; por último centrarnos en las rentas altas, en España a partir de 60.000€ se tributa al 45% en cambio en Italia a partir de 75.001€ se tributa al 43%, a eso habría que añadirle un porcentaje de impuestos municipales y regionales.

Los ingresos derivados de los derechos de imagen serán considerados también ingresos del empleo y será el club el que deberá comunicar los contratos de patrocinio.

En cuanto a las primas que perciben los deportistas de otra entidad que no sea su club como, por ejemplo, la selección italiana de fútbol, serán calificadas de ingresos del trabajo por cuenta propia siempre que se cumplan una serie de condiciones. El organismo que deberá aplicar la retención es el que paga, se aplicará una retención del 20% cuando se compensa la habilidad por alcanzar un logro competitivo y un 30% a los no residentes.

5.5.3-Ejemplos reales.

El piloto de Moto Gp Marco Melandri fue condenado a 19 meses de cárcel por evasión fiscal. La estrategia utilizada por Melandri consistía en lo siguiente: durante los años 2003, 2004 y 2005 Melandri tuvo su residencia fiscal en Gran Bretaña, ya que, en aquellos años los deportistas de élite no estaban obligados a declarar los ingresos obtenidos fuera de Gran Bretaña, solo declaraban lo obtenido en Gran Bretaña; de esta forma Melandri tampoco tenía que declarar sus ingresos en Italia y quedaba exento de bastantes impuestos. Los investigadores de la Hacienda Italiana demostraron que el flujo de dinero iba hacia Rávena, con lo cual, concluyeron que su centro financiero estaba en Italia y no en Gran Bretaña.

Otro piloto de Moto GP Italiano que también ha tenido conflictos con el fisco es Valentino Rossi. El caso es igual al de Melandri, entre el 2000 y el 2004 Rossi cambio su residencia fiscal a Inglaterra, con lo cual, solo declaraba en Inglaterra los ingresos que se producían en ese país. En cambio, en Italia solo declaró las rentas derivadas de alquileres de propiedades en dicho país. Lo que Rossi no declaró ni en Inglaterra ni en Italia los ingresos derivados de los contratos de sus patrocinadores que gestionaban empresas extranjeras y eso es lo que reclama la Hacienda Italiana, tras demostrar que el centro de interés y la sede de sus negocios está en Italia. Entre esos años Rossi dejó de declarar alrededor de unos 60 millones de euros, esto conllevó una multa de 43.7 millones de euros, finalmente Rossi y la Hacienda Italiana llegaron a un acuerdo de que Rossi pagara 35 millones de euros.

En cuanto al fútbol, desde el 2012 se inició una fuerte investigación contra altos directivos, futbolistas y asesores fiscales de equipos de fútbol de la Serie A y la Serie B por fraude fiscal y facturas falsa. En esta investigación están involucradas alrededor de 100 personas y 35 clubes. Según el fiscal adjunto de la investigación, principalmente donde evadían más impuestos era en la compraventa de jugadores. Se había creado un entramado por el cual los asesores fiscales de los jugadores cobraban de manera ficticia por parte del club, de forma que, las empresas se lo deducían como gasto y los jugadores no declaraban la retribución en especie del coste del asesor. También se creaban

documentos comerciales falsos y empresas pantalla en paraísos fiscales con el fin de ocultar parte de sus ingresos en Italia.

5.6-EEUU

5.6.1-Deportes con mayores ingresos

5.6.1.1-NFL

La NFL es la mayor liga de fútbol americano y es la competición que más ingresos tiene, según Howmuch.net los ingresos de la NFL en la temporada 2016 fueron de alrededor 13.000 millones de dólares, es decir, 7.700 millones de dólares más que la Premier League y alrededor de 10.800 millones de dólares más que La Liga Española. La diferencia de ingresos entre las ligas más potentes de fútbol europeo y la NFL de fútbol americano son abismales, es algo que nos puede chocar porque el fútbol europeo se consume en todo el mundo y el fútbol americano se consume principalmente en América. Una de las cosas que hace que la NFL obtenga tantos ingresos es que mezcla el deporte y el espectáculo. El Halftime Show se ha convertido en algo básico para la Super Bowl, por sus escenarios han pasado artistas como: Michael Jackson, Rolling Stones, U2, Madonna, Prince y muchos más. Con esta técnica consiguen llevar a mucha gente a los estadios que si no fuese por eso lo vería desde casa. Una de las grandes fuentes de ingreso de la NFL son los ingresos derivados de los acuerdos televisivos, existen acuerdos televisivos por los cuales la NFL ingresa alrededor de 5.000 millones de dólares al año prácticamente los ingresos totales de la Premier League Inglesa. La NFL también se adapta a las nuevas tecnologías con el fin de atraer más público a los estadios y ofrece servicios de Wi-Fi, ángulos de cámara exclusivos, repeticiones bajo demanda, bebidas y alimento todo controlable desde el teléfono móvil. Otra de las grandes fuentes de ingresos de la NFL son los patrocinadores y anunciantes. El hecho de que sea un deporte tan consumido por la gente hace que los anunciantes estén dispuestos a pagar grandes sumas por sus spots, ya que, llegan a mucho más público. En 2018 solo la Super Bowl obtuvo unos ingresos publicitarios de 414 millones de dólares en 9 minutos y 35 segundos.

En cuanto a los jugadores mejor pagados de la NFL en 2017 destacamos: Dereck Carr 25 millones de dólares, Le'Veon Bell 12,120 millones de dólares, Ndamukong Suh 19,062 millones de dólares y Von Miller con 19,083 millones de dólares. En 2012 entrenadores como Bill Belichick, Jeff Fisher y Mike Shanahan cobraron alrededor de 7 millones de dólares al año. A pesar de ser la liga con más ingresos sus salarios no son los más elevados, la MLB y la NBA tienen salarios bastante más elevados.

5.6.1.2-MLB

La MLB en 2016 obtuvo unos ingresos de alrededor de 10.000 millones de dólares. Esto supone un fuerte crecimiento económico en esta liga, debido al aumento de: la asistencia, retransmisión televisiva, anunciantes y patrocinadores. La MLB obtiene unos ingresos de alrededor de 3.101 millones de dólares solo de la televisión. De la asistencia a los estadios se obtienen unos ingresos de alrededor de 2.348 millones de dólares, a pesar, de haber obtenido más ingresos que en la temporada anterior a caído el número de asistentes debido al aumento de los precios de las entradas. La venta de merchandising en 2016 derivó unos ingresos de alrededor de 3.000 millones de dólares. De patrocinadores obtiene alrededor de 400 millones de dólares y por último la sociedad limitada MLB Advanced Media obtiene unos ingresos de alrededor de 1.200 millones de dólares.

27-Ingresos de la MLB en 2016



Fuentes: Deportes Inc/ MLB, Forbes, Team Marketing Report, The Licensing Letter.

En cuanto a los salarios de los jugadores en 2017 destacamos: Clayton Kershaw es el jugador mejor pagado y cobra alrededor de 33 millones de dólares, David Price cobra alrededor de 30 millones de dólares y Justin Verlander cobra alrededor de 28 millones de dólares. Los jugadores de beisbol son de los deportistas mejor pagados del mundo, el salario promedio de los jugadores de la MLB es de aproximadamente 4 millones de dólares.

5.6.1.3-NBA.

En la temporada 2016 la NBA obtuvo unos ingresos de alrededor de 4.800 millones de dólares. Las franquicias han percibido mayores ingresos en los últimos años, gracias a los nuevos contratos televisivos que derivaran en unos ingresos de alrededor 2.600 millones de dólares. Según la revista Marca la inversión en patrocinio también se ha visto incrementada en un 8,1% respecto a la temporada 2015, llegando a generar unos ingresos de alrededor de 800 millones de dólares. Entre los principales patrocinadores de la NBA destacamos State Farm, Anheuser-Busch, Adidas y Gatorade. Las franquicias que perciben más ingresos de publicidad son: Boston Celtics, Brooklyn Nets,

Chicago Bulls, Golden State Warriors, Los Angeles Lakers y New York Knicks. La previsión es que incrementen los ingresos derivados de patrocinios.

Destacamos a los jugadores mejor pagados de la NBA en la temporada 2016-2017: Lebron James que cobró alrededor de 31 millones de dólares; Kevin Durant, James Harden, Russell Westbrook y Al Horford cobraron alrededor de 26 millones de dólares, Carmelo Anthony cobró alrededor de 24 millones de dólares, Dwyane Wade alrededor de 23 millones de dólares, Marc Gasol alrededor de 21 millones de dólares y Stephen Curry cobrará 201 millones de dólares en 5 años. Se estima que en la temporada 2017-2018 el salario promedio sea alrededor de 8,5 millones de dólares.

5.6.1.4-NHL.

En la temporada 2016 la NHL obtuvo unos ingresos de alrededor de 3.700 millones de dólares, aproximadamente 1.500 millones de dólares más que La Liga española. En la temporada 2016-2017 destacamos los salarios de los siguientes jugadores: Jonathan Toews cobra alrededor de 16 millones de dólares, Sidney Crosby cobra alrededor de 15,4 millones de dólares y Patrick Kane cobra alrededor de 14,8 millones de dólares.

5.6.2-Legislación

En Estados Unidos los impuestos a pagar pueden variar mucho de un estado a otro. El caso de los deportistas profesionales es bastante complejo porque no solo han de declarar impuestos donde viven sino también donde han jugado los partidos. No todos los estados usan los mismos tipos impositivos ni usan las mismas fórmulas para saber cuántos impuestos gravar al jugador. Por ejemplo, estados como Pensilvania gravan a los jugadores de béisbol, baloncesto y hockey en proporción de los partidos jugados en dicho estado y los partidos totales, en cambio a los jugadores de fútbol los gravan por días trabajados en dicho estado. El hecho de tener que presentar varias declaraciones de impuestos puede hacer que los deportistas profesionales lleguen a pagar hasta un 50% de su salario en impuestos. A pesar de eso no existe doble imposición porque si se acreditan los pagos de impuestos en otras jurisdicciones no tendrán que volver a pagarlos donde reside.

Los deportistas profesionales de élite normalmente se encontrarán en los tramos altos del impuesto sobre la renta, con lo cual, se enfrentarían a una tasa federal marginal de alrededor de 39,6% y a eso hay que sumarle: los honorarios de los agentes que están estipulados en el 3%, la contribución al seguro federal (FICA) y la tasa estatal que varía en función del estado y puede llegar hasta el 13% aproximadamente en estados como por ejemplo California. A esto se lo podían aplicar importantes deducciones.

Los tramos del IRPF en Estados Unidos pueden variar en función del estado civil, es decir, son distintos para solteros, casado, viudos, parejas con declaración conjunta y parejas separadas.

28-Tramos IRPF antes de la reforma fiscal de Trump.

Tasa estándar

Hay diferentes escalas en función del estado familiar (parejas casadas en régimen común, parejas casadas en régimen de participación, solteros y cabezas de familia), limitado a siete tasas.	Tasas de imposición federal en 2017: 10%, 15%, 25%, 28%, 33%, 35% y 39.6%
Solteros (USD)	Tasas
De 0 a 9.325	10%
De 9.326 a 37.950	932,50 USD más 15% del monto superior a 9.325 USD
De 37.951 a 91.900	5.226,25 USD más 15% del monto superior a 37.950 USD
De 91.901 a 191.650	18.713,75 más 28% del monto superior a 91.900 USD
De 191.651 a 416.700	46.643,75 USD más 33% del monto superior a 191.650 USD
De 416.701 a 418.400	120.910,25 USD más 35% del monto superior a 416.700 USD
418.401 o más	121.505,25 USD más 39.6% del monto superior a 418.400 USD
Casados con declaración conjunta o viudo(a) calificado(a) (USD)	Tasas
De 0 a 18.650	10%
De 18.651 a 75.900	1.865 USD más 15% del monto superior a 18.650 USD
De 75.901 a 153.100	10.452,50 USD más 25% del monto superior a 75.900 USD
De 153.101 a 233.350	29.752,50 USD más 28% del monto superior a 153.100 USD
De 233.351 a 416.700	52.222,50 USD más 33% del monto superior a 233.350 USD
De 416.701 a 470.700	112.728 USD más 35% del monto superior a 416.700 USD
470.701 o más	131.628 USD más 39.6% del monto superior a 470.700 USD

Fuente: portalsantandertrade

La progresividad varía en función del estado civil.

Vamos a ver una serie de ejemplos realizados por NBAmantics con datos de ESPN que simula el porcentaje de renta neto que les queda a los jugadores mejor pagados de la NBA tras el pago de impuestos.

29-Salario después de impuestos NBA.

Jugador	Salario bruto	Salario neto	Porcentaje ganancia neta
Stephen Curry	34,7	15,2	44,01
LeBron James	33,3	16,7	50,29
Paul Millsap	30,7	15,5	50,58
Gordon Hayward	29,7	14,7	49,61
Blake Griffin	29,5	14,2	48,23

Fuente: NBAmantics y ESPN

En 2018 los tramos del IRPF en EEUU han cambiado tras la reforma fiscal del presidente Trump. Principalmente la reforma fiscal de Trump lo que hace es: reducir el impuesto de sociedades del 35% al 21%, se reduce el tipo máximo del IRPF del 39,6% al 37% y se limitan las deducciones de impuestos estatales y locales a 10.000 dólares por año. Las deducciones beneficiaban a personas con altos en ingresos que residían en estados con altos impuestos, la eliminación de estas agrava la diferencia impositiva entre estados con bajos impuestos y estados con altos impuestos.

5.6.3-Ejemplos de casos reales.

En 1995 el famoso jugador de béisbol Darryl Strawberry fue acusado de ocultar 100.000\$ a la Hacienda estadounidense más conocida como IRS. Esos 100.000\$ que hubiese tenido que tributar provenían de 350.000\$ obtenidos de sesiones de autógrafos y otras promociones. Finalmente, Strawberry se declaró culpable y llegó a un acuerdo con la IRS con el fin de que se le redujese la pena, esta fue de 3 meses. En 2011 volvió a tener problemas con los impuestos ya que no pagó los impuestos de la renta de 2011 por un valor de 8.583\$.

En 1990 otro jugador de béisbol: Pete Rose fue condenado a 5 meses de cárcel por evasión fiscal. El fraude se cometió entre 1985 y 1987 Rose dejó de

ingresar 35 millones de pesetas a la IRS, esto conllevó la pena de prisión y una multa de alrededor de 50.000\$. Los problemas de Rose con la IRS no terminaron allí, diez años después de su primer conflicto fiscal, la IRS le reclama alrededor de 151.690\$ mediante embargos, esta deuda deriva de impuestos federales y estatales del año 1998.

Freddie Mitchell ex-jugador de los Eagles en la NFL fue condenado a 37 meses de prisión por fraude fiscal. Mitchell y dos acusados más presentaron una declaración falsa a nombre de un jugador de la NBA y obtuvieron un reembolso de 2 millones de dólares. Mitchell se declaró culpable.

El famoso Mike Tyson tiene impuestos atrasados con la IRS, e incluso esta le ha perdonado 2 millones de dólares en impuestos atrasados. Se estima que a lo largo de su carrera Mike Tyson ganó alrededor de 300 millones de dólares, a pesar de eso Tyson se declaró en bancarrota en 2003. Aún existe deuda pendiente y la IRS no la especifica. Tyson y su mujer aún deben.

5.7-China y su objetivo de dominar el fútbol.

Desde hace unos años uno de los nuevos objetivos de China es el de convertirse en una superpotencia mundial del fútbol.

Históricamente en el fútbol siempre han dominado los europeos y los sudamericanos, pero el crecimiento de nuevas potencias económicas puede hacer emerger nuevas potencias futbolísticas a base de inversión, este es el caso de China. Así como en la mayoría de países el negocio del fútbol es algo que realizan las empresas privadas, en China el gobierno es el principal interesado junto con las empresas privadas. Desde la llegada al poder de Xi Jinping el gobierno chino junto con la Federación China de Fútbol se propone lograr “El sueño del fútbol” que consiste en que China se convierta en una súper potencia mundial del fútbol. Los objetivos marcados son los siguientes: clasificarse para un mundial, organizar un mundial y ganar un mundial, todo esto para el año 2050. El plan se basa en aumentar la inversión pública y promover la privada para que los chinos empiecen a jugar ya disfrutar del espectáculo fútbol.

Desde el punto de vista de la inversión pública el gobierno chino ya ha construido miles de canchas, puestos de entrenamiento, se ha introducido el fútbol como asignatura en las escuelas y se realizan reclutamientos por las ciudades.

En cuanto a los inversores privados, al inicio de este plan los dueños de los clubes de fútbol chino decidieron hacer grandes inversiones y fichajes multimillonarios con el fin de atraer a las grandes estrellas, ya sean entrenadores y jugadores. Según Rodríguez, R. (2017) periodista de La Vanguardia entre 2015-2017 se invirtieron 650 millones de euros en fichajes de los cuales 550 millones no se recuperarán. Queda claro que los dueños de los clubes de fútbol chino vieron una gran oportunidad en el plan de Xi Jinping para aumentar sus inversiones. Pero los planes de estos que buscaban fichar grandes estrellas y hacer una gran liga a base de jugadores y entrenadores extranjeros difieren de los de Xi Jinping, es por eso que este toma cartas en el asunto. Las medidas que Xi Jinping y su ejecutivo tomaron para evitar esto son: limitar a tres el número de jugadores extranjeros que pueden jugar un partido, los porteros tienen que ser chinos y recientemente se ha introducido un impuesto del 100% a los clubes que fichan jugadores de más de 7 millones de dólares. Por ahora estas medidas lo que han provocado es una reducción del 30% en los derechos de retransmisión y para muchos ponen en duda el progreso del fútbol chino, realmente lo que pretenden es potenciar a la cantera, es decir, dar preferencia a la formación de jugadores chinos y lograr una mayor estabilidad financiera. Los clubes chinos han visto reducida su competitividad en el mercado de fichajes y han intentado esquivar dicha normativa mediante trucos, a lo cual, la Federación China respondió que no permitiría dichas prácticas y amenazó con quitar puntos a los clubes que infrinjan la norma. Por último, añadir que aparte de este impuesto del 100% a los clubes las grandes fortunas en China tributan alrededor del 45% prácticamente como en el resto de Europa.

6-Conclusiones

Mediante los datos aportados en este trabajo podemos concluir que el deporte como espectáculo de masas es un sector con peso en la economía de muchos países. El continuo y mayor crecimiento de este hace que sea uno de los sectores más importantes a analizar dentro de la economía del deporte. El deporte profesional aporta una gran cantidad de dinero a las arcas públicas mediante tributos y esto hace que los organismos públicos se centren en intentar frenar el fraude fiscal porque supone grandes pérdidas.

En Europa el deporte que más ingresos genera es el fútbol, aunque los ingresos de este quedan lejos de las cifras abismales facturadas por las grandes ligas norteamericanas de béisbol, baloncesto y fútbol americano.

A grandes rasgos, la tributación de los deportistas profesionales en los países analizados en este trabajo no difiere mucho entre si, más o menos todas rondan entre el 45% y 50%. La gran diferencia está en el tratamiento fiscal de los ingresos derivados de los derechos de imagen. Algunos países como España y Francia sí delimitan por ley la cantidad de ingresos que se pueden declarar en concepto de derechos de imagen, el resto de países no lo hacen, simplemente distinguen entre los derechos de imagen que paga el club y los que proceden de otros contratos. La existencia de ciertos vacíos legales y los beneficios fiscales que se le dan a los derechos de imagen incentiva a hacer pasar por derechos de imagen ingresos que realmente no lo son, mediante ingeniería fiscal. El uso de sociedades ubicadas en paraísos fiscales y la simulación de cesión de los derechos de imagen se han convertido en las prácticas más habituales para evadir al fisco.

Desde mi punto de vista un sistema impositivo óptimo para la tributación de los deportistas profesionales consistiría en la unión fiscal, es decir que un deportista profesional tributase a los mismos tipos impositivos en cualquier país y si algún tipo impositivo se modifica lo hace en todos los países por igual. La carga impositiva soportada por el deportista solo dependería de la cantidad de rentas percibidas y no del país donde reside. De esta forma evitaríamos pérdidas o aumentos de competitividad entre países, generados por diferentes

tipos impositivos. Pero la unión fiscal es algo complicado de alcanzar, si en Europa que somos una unión monetaria no logramos alcanzar la unión fiscal mucho más complicado sería lograrlo a nivel internacional. Por eso la unión fiscal es una solución más a largo plazo. Una de las primeras medidas que se deberían tomar al respecto sería una única regulación fiscal en relación con los ingresos derivados de los derechos de imagen. Los ingresos derivados de los derechos de imagen que perciben los deportistas profesionales prácticamente tienen el mismo carácter que una renta por lo que deberían tributar por IRPF en su totalidad, es decir, todas las rentas percibidas por el sujeto pasivo que deriven de su actividad deportiva (rentas del club y derechos de imagen) deberían tributar íntegramente por IRPF, no deberíamos dejarnos engañar por cesiones a sociedades gestoras que realmente no gestionan nada. Eliminando el incentivo fiscal que permite que los derechos de imagen tributen por IS en lugar de IRPF se lograría recaudar mucho más y las diferencias impositivas entre los países serían mínimas.

7-Bibliografía.

20 Minutos, (2017), Fernando Alonso es el piloto de F1 mejor pagado en 2017, *20 Minutos*, 14/02/2017. Recuperado de: <https://www.20minutos.es/deportes/noticia/alonso-mejor-pagado-f1-2017-2959640/0/>

20 Minutos, (2012), La Comisión Europea investiga si los clubes españoles reciben ayudas estatales ilegales, *20 Minutos*, 24/04/2012. Recuperado de: <https://www.20minutos.es/deportes/noticia/comision-europea-investiga-deudas-futbol-1394386/0/>

ABC, 2018, Los mejor pagados de la Premier League, *ABC*, 24/01/2018. Recuperado de: http://www.abc.es/deportes/futbol/abci-mejor-pagados-premier-league-201801231046_noticia.html

AFP, (2017), Football Leakes: archivan la investigación sobre Di Maria, *Los Tiempos*, 22/12/2017. Recuperado de: <http://www.lostiempos.com/deportes/futbol-int/20171222/football-leaks-archivan-investigacion-di-maria>

Agencias, (2016), La Audiencia condena al Barcelona por el 'caso Neymar' tras llegar a un acuerdo, *El País*, 14/12/2016. Recuperado de: https://elpais.com/deportes/2016/12/14/actualidad/1481727069_350638.html

Agencias, (2017), Reforma fiscal en EU en vigor en 2018; pacto final en el congreso, *El Economista*, 13/12/2017. Recuperado de: <https://www.eleconomista.com.mx/economia/Reforma-fiscal-en-EU-en-vigor-en-el-2018-pacto-final-en-Congreso-20171213-0138.html>

Alcutén, J., (2012), La prima de la selección por ganar la Euro vendrá a España, *20 Minutos*, 05/07/2012. Recuperado de: <https://www.20minutos.es/deportes/noticia/prima-seleccion-espana-1530832/0/>

Ambord, T. (2013) Mike Tyson has heavyweight tax problems, *AccountingWeb*, 19/03/2013, Recuperado de:

<https://www.accountingweb.com/tax/individuals/mike-tyson-has-heavyweight-tax-problems>

Anglen, R. (2003), Further tax woes for Pete Rose, *USA Today*, 24/01/2003. Recuperado de: http://usatoday30.usatoday.com/sports/baseball/2003-01-24-enquirer-rose-taxes_x.htm

Antonacci, D., (2017), La tassazione degli atleti professionisti: normativa domestica e internazionale, *Altalex*, 07/02/2017. Recuperado de:

<http://www.altalex.com/documents/news/2017/02/07/la-tassazione-degli-atleti-professionisti-normativa-domestica-e-internazionale>

AP, (2017), Unión: Salario promedio de MLB de fin de año alcanzara record de \$ 4 millones, *ESPN Deportes*, 23/12/2017. Recuperado de:

http://espndeportes.espn.com/beisbol/nota/_/id/3817933/union-salario-promedio-de-mlb-de-fin-de-ano-alcanza-record-de--4-millones

Arenillas, A. (2017), ¿Cuánto ganan en realidad los jugadores de la NBA? , *NBA Maniacs*, 20/09/2017. Recuperado de:

<https://www.nbamaniacs.com/articulos/nba-cuanto-ganan-en-realidad-los-jugadores/>

Arnau, P., (2017), El valor del futbol Italiano, *Deportes Inc*, 13/06/2017. Recuperado de: <https://deportesinc.com/valor-del-futbol-italiano/>

Arnau, P., (2016), Las ganancias de Francia, *Deportes Inc*, 12/07/2016. Recuperado de: <https://deportesinc.com/las-ganancias-francia-2016/>

Arnau, P. (2016), Los ingresos en la MLB, *Deportesinc*, 6/12/2016. Recuperado de: <https://deportesinc.com/ingresos-en-la-mlb/>

AS.com, (2017), Las cifras del patrimonio de Messi: sueldo, publicidad..., *AS*, 26/03/2017. Recuperado de: https://as.com/futbol/2017/03/26/primera/1490547221_132460.html

Betadmin, (2017), Quanto guadagna un giocatore di basket, *Betsystem*, 07/01/2017. Recuperado de:

<http://www.betsystem.net/2017/01/quanto-guadagna-un-giocatore-di-baske.html>

Bland, B. (2018), Impuesto al futbol en China: fin al auge de fichaje de extranjeros, *Expansión*, 02/03/2018. Recuperado de:

<http://www.expansion.com/directivos/deporte-negocio/2018/03/02/5a99a62b22601dac578b4664.html>

Bloomberg, (2016), Salario promedio de la NBA alcanza \$8,5 millones en nuevo acuerdo, *El nuevo día*, 16/12/2016. Recuperado de:

<https://www.elnuevodia.com/deportes/baloncesto/nota/salariopromediodelanba-alcanza85millonesennuevoacuerdo-2273013/>

Bofip, IR- Contribution exceptionnelle sur les hauts revenus, *Bofip Impôts gouv.*
Doi: BOI-IR-CHR-20170711

Brül, (1995), El padre de Steffi Graff, en la cárcel por fraude fiscal, *El País*, 03/08/1995. Recuperado de:

https://elpais.com/diario/1995/08/03/deportes/807400811_850215.html

Caixabank, (2016), Eurocopa 2016: el impacto del futbol en la economía, *Blog Caixabank*, 10/06/2016. Recuperado de:

<https://blog.caixabank.es/2016/06/eurocopa-2016-el-impacto-del-futbol-en-la-economia.html>

Calvet, N., (2017), El sueldo de Luis Enrique es un problema en el Barça, *Diario Gol*, 07/01/2017. Recuperado de: https://www.diariogol.com/fcbarcelona/el-sueldo-de-luis-enrique-es-un-problema-en-el-barca_469855_102.html

Candil, J., (2017), Ingresos de TV en la Premier: Madrid y Barça cobran como Everton y Southampton, *AS*, 17/10/2017. Recuperado de:

https://as.com/futbol/2017/06/02/primera/1496385825_478072.html

Carabia, J.C., (2017), La burbuja amenaza al fútbol, *ABC*, 29/08/2017. Recuperado de: http://www.abc.es/deportes/futbol/abci-burbuja-amenaza-futbol-201708290820_noticia.html

Carrasco, J., (2017), Los sueldos de Marc Márquez, Jorge Lorenzo Y Valentino Rossi en Moto GP, *Diario Gol*, 08/02/2017. Recuperado de: https://www.diariogol.com/motor/los-sueldos-de-marc-marquez-jorge-lorenzo-y-valentino-rossi-en-motogp_471141_102.html

Carrera, D. (2016), NHL 2016/17: Los jugadores mejor pagados, *Vavel*, 12/03/2016. Recuperado de: <https://www.vavel.com/es/nhl/2016/12/03/728446-nhl-2016-17-los-jugadores-mejor-pagados.html>

Cincinnati, (1990), Pete Rose una leyenda de béisbol condenado a prisión por fraude fiscal, *El País*, 21/07/1990. Recuperado de: https://elpais.com/diario/1990/07/21/deportes/648511211_850215.html

Coloma y asociados, (2015), Declaración de Hacienda de un club deportivo: lo que debes saber, *Geff*, 8/09/2015. Recuperado de: <http://geff.eu/declaracion-hacienda-club-deportivo/>

Comisión Europea, (2016), Ayudas estatales: la Comisión decide que varios clubes españoles de fútbol profesional tienen que devolver ayudas incompatibles, *Comisión Europea*, 04/07/2016. Recuperado de: http://europa.eu/rapid/press-release_IP-16-2401_es.htm

Comunale Sport & Legal, (2016), Salario mínimo de los jugadores de baloncesto en la liga ACB: ¿Un caso de discriminación?, *Comunale Sport*, 11/01/2016. Recuperado de: <http://www.comunalesport.com/noticia.php?e=25#noticias>

Cózar, C.R., (2017), El negocio de la arcilla: las cifras de Roland Garros, *Bolsa Mania*, 09/06/2017. Recuperado de: <http://www.bolsamania.com/noticias/deportes/el-negocio-de-la-arcilla-las-cifras-de-roland-garros--2713304.html>

Dawes, M. (2014), Mike Tyson reveals he had 2million tax debt forgiven, *Dailymail*, 22/04/2014. Recuperado de: <http://www.dailymail.co.uk/sport/boxing/article-2610263/Mike-Tyson-reveals-2million-tax-debt-forgiven-claims-regrets-none-lavish-spending-Evander-Holyfield-admits-having-similar-problems.html>

De Abreu, D., Les budgest prévisionnels et masses salariales des clubs de Pro A et Pro B, *Basket Europe*, Recuperado de:

<https://www.basketurope.com/livenews-fr/409864/les-budgets-previsionnels-et-masses-salariales-des-clubs-de-pro-a-et-pro-b/>

De Arístegui, D., (2016), Moro GP: ¿Sabes cuánto ganan los pilotos del mundial?, *Autobild*, 23/08/2016. Recuperado de:

<https://www.autobild.es/reportajes/motogp-sabes-cuanto-ganan-los-pilotos-mundial-296931>

Death, E., (2012), Seminar report: The impact of high pay in football, *High Pay Center*, 21/08/2012. Recuperado de:

<http://highpaycentre.org/blog/seminar-report-the-impact-of-high-pay-in-football>

Defensa Central, (2014), ¿Cuánto cobra un árbitro de la liga ACB de baloncesto?, *Defensa Central*, 10/01/2014. Recuperado de: <https://www.defensacentral.com/ustedpregunta/categoria/deporte/cuanto-cobra-un-arbitro-de-la-liga-endesa-acb-de-baloncesto/>

Defensa Central, (2012), Pascual gana más del doble de dinero que Laso, *Defensa Central*, 19/08/2012. Recuperado de:

<https://www.defensacentral.com/baloncesto/74045-pascual-gana-mas-del-doble-de-dinero-que-laso>

Deportes RCN, (2017), Así son los premios económicos de los ganadores en el Giro de Italia 2017, *Deportes RCN*, 28/05/2017. Recuperado de:

<http://www.deportesrcn.com/giro-de-italia/noticias/asi-son-los-premios-economicos-de-los-ganadores-en-el-giro-de-italia-2017>

Derchis, G., (2008), Steffi Graf hält den Rekord, *11 Freunde*, 27/02/2008.

Recuperado de: <https://www.11freunde.de/artikel/steuerhinterziehung-im-profisport>

Diario de Mallorca, (2017), Roland Garros: ¿Cuánto dinero se llevará el ganador?, *Diario de Mallorca*, 30/05/2017. Recuperado de:

<http://www.diariodemallorca.es/deportes/2017/05/29/roland-garros-dinero-lleva-ganador/1219167.html>

Díaz, J.F., (2010), La selección tributara en Sudáfrica las primas del mundial para ahorrarse impuestos, *El Confidencial*, 05/11/2010. Recuperado de:

https://www.elconfidencial.com/deportes/futbol/mundial/2010-11-05/la-seleccion-tributara-en-sudafrica-las-primas-del-mundial-para-ahorrarse-impuestos_382344/

Duben, R., (2017), Italia se olvidó de sí misma: la crisis del calcio y otros síntomas de la debacle de la “Azzurra”, *Infobae*, 14/11/2017. Recuperado de:

<https://www.infobae.com/america/deportes/2017/11/14/italia-fuera-mundial-2018-crisis-serie-a-calcio/>

DW, (2018), Alemania: continúa el escándalo del mundial 2006, *DW*, 13/01/2018. Recuperado de:

<http://www.dw.com/es/alemania-contin%C3%BAa-el-esc%C3%A1ndalo-del-mundial-2006/a-42136935>

EC, (2016), El fiscal pide 10 años de cárcel a Eto'o por fraude fiscal y pago de 18 millones, *El País*, 24/11/2016. Recuperado de:

https://www.elconfidencial.com/deportes/futbol/2016-11-24/etoo-hacienda-barcelona-mesalles-multa_1294710/

EC, (2017), Falcao acepta el fraude fiscal y consigna 8,2 millones a Hacienda, *El Confidencial*, 13/07/2017. Recuperado de:

https://www.elconfidencial.com/espana/2017-07-13/falcao-fraude-fiscal-pago-haciendo-derechos-imagen_1414375/

EFE, (2002), Becker pagará 6,5 millones de euros al fisco alemán para eludir la cárcel, *El País*, 04/08/2002. Recuperado de:

https://elpais.com/diario/2002/08/04/deportes/1028412014_850215.html

EFE, (2017), Cristiano Ronaldo, el mejor pagado del mundo para la revista Forbes, *Sport*, 03/02/2017. Recuperado de:

<https://www.sport.es/es/noticias/barca/cristiano-ronaldo-mejor-pagado-del-mundo-para-revista-forbes-5783724>

EFE, (2017), Curry firma con los Warriors el mejor contrato de la historia NBA, *Marca*, 01/07/2017. Recuperado de:

<http://www.marca.com/baloncesto/nba/2017/07/01/59573a5de2704e0a528b462f.html>

EFE, (2017), El gobierno francés celebra el impacto fiscal del contrato de Neymar, *ABC*, 03/08/2017. Recuperado de:

http://www.abc.es/deportes/futbol/abci-gobierno-frances-celebra-impacto-fiscal-contrato-neymar-201708031012_noticia.html

EFE, (2016), El impacto económico del circuito Ricardo Tormo es de 50 millones de euros, *EFE*, 30/11/2016. Recuperado de:

<https://www.efc.com/efe/comunitat-valenciana/deportes/el-impacto-economico-del-circuito-ricardo-tormo-es-de-50-millones-euros/50000883-3112056>

EFE, (2017), El juez cita a Mourinho como investigado por defraudar 3,3 millones, *El País*, 29/09/2017. Recuperado de:

https://elpais.com/deportes/2017/09/29/actualidad/1506688105_891169.html

EFE, (2017), Francia aprueba una ley para evitar la corrupción futbolística, *AS*, 16/02/2017. Recuperado de:

https://as.com/futbol/2017/02/16/internacional/1487269219_581769.html

EFE, (2012), Los futbolistas de la Premier League cobran un 1.500% más que hace 20 años, *20 Minutos*, 26/08/2012. Recuperado de:

<https://www.20minutos.es/deportes/noticia/subida-salario-futbolistas-1570167/0/>

El Confidencial, (2015), El Gobierno aprueba, por fin, la venta centralizada de los derechos de TV del fútbol, *El Confidencial*, 30/04/2015. Recuperado de:

https://www.elconfidencial.com/deportes/futbol/2015-04-30/gobierno-venta-centralizada-derechos-television-lfp_785727/

El Confidencial, (2014), Uli Hoeness ingresa en la cárcel para cumplir su condena por fraude fiscal, *El Confidencial*, 02/06/2014. Recuperado de:

https://www.elconfidencial.com/deportes/futbol/internacional/2014-06-02/uli-hoeness-ingresa-en-la-carcel-para-cumplir-su-condena-por-fraude-fiscal_140286/

El País, (2002), Boris Becker, condenado a dos años de prisión por delito fiscal, *El País*, 24/10/2002. Recuperado de:

https://elpais.com/deportes/2002/10/24/actualidad/1035444112_850215.html

El País, (2007), El fisco Italiano investiga a Valentino Rossi por presunta evasión de 60 millones, *El País*, 8/08/2007. Recuperado de:

https://elpais.com/economia/2007/08/08/actualidad/1186558378_850215.html

El País, (1996), El padre de Graf salda parte de su deuda fiscal, *El País*, 01/09/1996. Recuperado de:

https://elpais.com/diario/1996/09/01/deportes/841528820_850215.html

El Periódico, (2017), Redada policial contra el fraude fiscal en el fútbol inglés, *El Periódico*, 26/04/2017. Recuperado de:

<https://www.elperiodico.com/es/deportes/20170426/detenido-el-director-general-del-newcastle-por-fraude-fiscal-5998069>

El Universo, (2015), Federación alemana fue allanada en caso de fraude, *El Universo*, 4/11/2015. Recuperado de:

<https://www.eluniverso.com/deportes/2015/11/04/nota/5221313/federacion-alemana-fue-allanada-caso-fraude>

Expansión, (2016), Final de Champions española: el impacto del fútbol en la economía, *Expansión*, 22/05/2017. Recuperado de:

<http://www.expansion.com/ahorro/2016/05/22/573ef81b468aeb17308b45f0.html>

Fiscomania, (2016), Sportivi professionisti: il regime fiscale di tassazione, *Fiscomania*. Recuperado de: <https://www.fiscomania.com/2016/02/sportivi-professionisti-il-regime-fiscale-di-tassazione/>

Font, L., (2012), Marco Melandri condenado por evasión de impuestos en Italia, *Motorpasionmoto*, 29/10/2012. Recuperado de:

<https://www.motorpasionmoto.com/superbikes/marco-melandri-condenado-por-la-hacienda-italiana>

Fora Circuit, (2017), Estudio de impacto económico de la F1 en Monza Italia, *Foracircuit Wordpress*, 30/05/2017. Recuperado de:

<https://foracircuit.wordpress.com/2017/05/30/estudio-de-impacto-economico-de-la-f1-en-monza-italia/>

Forbes, The World's Highest-Paid Athletes, *Forbes*. Recuperado de:

<https://www.forbes.com/athletes/list/#tab:overall>

Gabinete Gestor, (2017), IRNR: Tipos de gravamen para no residentes, *Gabinete Gestor*, 12/02/2017. Recuperado de:

<https://gabinetegestor.es/3605/impuesto-no-residentes/>

Gago, J. (2017), El GP de Alemania, en duda mas alla de 2018, *Caranddriver*, 10/05/2017. Recuperado de:

<http://www.caranddriver.es/formula-1/gp-alemania-duda-mas-alla-2018>

Gallego, B., (2018), Los 5 ciclistas que más cobran en 2018, *Brujula Bike*, 09/04/2018. Recuperado de: <https://www.brujulabike.com/cinco-ciclistas-mas-cobran-2017/>

Garcia, A., (2017), ¿Cuáles son las mejores ligas del mundo sin contar la NBA?, *Full Basket*, 18/01/2017. Recuperado de:

<https://fullbasket.es/2017/01/18/cuales-las-mejores-ligas-del-mundo-sin-contar-la-nba/>

García, J., (2016), Eto'o afronta 10 años de cárcel por defraudar a Hacienda, *El País*, 23/11/2016. Recuperado de:

https://elpais.com/deportes/2016/11/23/actualidad/1479928605_200683.html

García, J., (2017), La fiscalía acepta que Messi pague una multa de 500.000 euros para evitar la cárcel, *El País*, 23/06/2017. Recuperado de:

https://elpais.com/ccaa/2017/06/23/catalunya/1498204168_577700.html

García-Ovies, C., (2017), La liga de los morosos: 14 equipos de fútbol deben casi 100 millones a Hacienda, *Ok diario*, 23/06/2017. Recuperado de:

<https://okdiario.com/economia/2017/06/23/liga-morosos-14-equipos-futbol-deben-casi-100-millones-hacienda-1103774>

Gianes, C., (2017), The 30 highest-paid golfers of all time, *Business insider*, 06/04/2017. Recuperado de: <http://www.businessinsider.com/golf-career-earnings-money-list-2017-4>

Goldman, D. (2013), La NFL apuesta al Wi-fi y al multimedia, *Expansión MX*, 23/01/2013. Recuperado de: <https://expansion.mx/tecnologia/2013/01/21/la-nfl-apuesta-al-wifi-y-al-multimedia>

González, G., (2016), La Audiencia de Barcelona condena al Barça por el “caso Neymar”, *El Mundo*, 14/12/2016. Recuperado de:

<http://www.elmundo.es/deportes/2016/12/14/58511ef8e2704e62768b4608.html>

Gordon, G., (2016), How much tax does England levy its professional football players?, *Quora*, 16/06/2016. Recuperado de:

<https://www.quora.com/How-much-tax-does-England-levy-its-professional-football-players>

Guisado, P., Y Sánchez, J., (2018), Hacienda investiga los pagos del Barcelona a la Fundación Messi, *El Mundo*, 12/01/2018. Recuperado de:

<http://www.elmundo.es/deportes/football-leaks/2018/01/12/5a58df06ca47412b2e8b45ca.html>

Guisado, P., Y Sánchez, J., (2018), Messi pagó 12 millones a Hacienda con dinero del Barcelona, *El Mundo*, 12/01/2018. Recuperado de:

<http://www.elmundo.es/deportes/football-leaks/2018/01/12/5a58e774ca4741732f8b45cc.html>

Herrington, R., (2017), El British Open lleva su bolsa de premios a un nuevo récord, *Golfdigest*. Recuperado de: <http://golfdigest.com.ar/bitish-open-premios-dolares-bolsa/>

Heurtley, R., (2017), Los 10 rugbiers mejores pagados del mundo, *Cronista*, 04/07/2017. Recuperado de:

<https://www.cronista.com/especiales/Los-10-rugbiers-mejores-pagos-del-mundo-20170704-0004.html>

Higgins, C., (2017), Escala de salarios para un jugador de rugby, *Ehowenespañol*, 21/02/2017. Recuperado de:

http://www.ehowenespanol.com/escala-salarios-jugador-rugby-info_433856/

Holleman, J. (2013), Darryl Strawberry dunned for back taxes in Missouri, *Sttoday*, 12/03/2013. Recuperado de:

http://www.stltoday.com/lifestyles/columns/joe-holleman/darryl-strawberry-dunned-for-back-taxes-in-missouri/article_eb91cf5e-98ca-5f5e-a5f0-cea1379ab54e.html

Info Autónomos, El Economista, Fiscalidad e Impuestos de los autónomos, *Info Autónomos, El Economista* .Recuperado de:

<https://infoautonomos.eleconomista.es/fiscalidad/impuesto-de-sociedades/>

Infobae, (2017), Cual es el equipo más valioso del mundo del deporte, según Forbes. *Infobae*, 14/07/2017. Recuperado de:

<https://www.infobae.com/america/deportes/2017/07/14/cual-es-el-equipo-mas-valioso-del-mundo-del-deporte-segun-forbes/>

Infobae, (2016), Tras el escándalo de corrupción, Sam Allardyce rompió el silencio, *Infobae*, 29/09/2016. Recuperado de:

<https://www.infobae.com/america/deportes/2016/09/29/tras-el-escandalo-de-corrupcion-sam-allardyce-rompio-el-silencio/>

Informalia, (2016), Valentino Rossi es un tramposo con los impuestos, *Informalia El Economista*, 25/04/2016. Recuperado de:

<http://informalia.eleconomista.es/informalia/actualidad/noticias/7516753/04/16/Valentino-Rossi-es-un-tramposo-con-los-impuestos.html>

INOUE, S., (2008), Allemange: Raymond Kalla en justice pour fraude fiscale, *Cameroon-info*, 14/01/2008. Recuperado de:

<http://www.cameroon-info.net/article/allemande-raymond-kalla-en-justice-pour-fraude-fiscale-108708.html>

Irigoyen, J.I., (2016), Messi, condenado a 21 meses de cárcel por fraude fiscal, *El País*, 07/06/2016. Recuperado de:

https://elpais.com/deportes/2016/07/06/actualidad/1467801565_113121.html

Isidore, C. (2013), La NFL, una máquina de hacer dinero, *Expansión MX*, 3/02/2013. Recuperado de: <https://expansion.mx/lifestyle/2013/02/01/nfl-una-maquina-de-hacer-dinero>

J.LB, (2016), Football Leaks: Droit à l'image, droit à la fraude ?, *L'équipe*, 6/12/2016. Recuperado de:

<https://www.lequipe.fr/Football/Actualites/Football-leaks-droit-a-l-image-droit-a-la-fraude/756804>

Jiménez, B. (2017), Estas son las grandes ligas en las que menos pagaría Cristiano Ronaldo, *Okdiario*, 10/07/2017. Recuperado de: <https://okdiario.com/economia/2017/07/10/estas-grandes-ligas-menos-impuestos-pagaria-cristiano-ronaldo-1140214>

Joptimiz, Fiscalité des artistes, auteurs, sportifs expatriés , *Joptimiz*. Recuperado de: <http://www.joptimiz.com/impot%20artistes%20auteurs%20sportifs%20expatries.htm>

Joptimiz, Imposition des sportifs, *Joptimiz*. Recuperado de:

<http://www.joptimiz.com/sportifsimpot.htm>

Joptimiz, Impôt sur la fortune, *Joptimiz*. Recuperado de:

<http://www.joptimiz.com/ISF.htm>

Joptimiz, Les sportifs et leur patrimoine, *Joptimiz*. Recuperado de:

<http://www.joptimiz.com/sportif.htm>

Joptimiz, (2018), L'IFI 2018, *Joptimiz*. Recuperado de:

<http://www.joptimiz.com/IFI%202018.htm>

Joptimiz, L'impatriation et ses impacts fiscaux, *Joptimiz*. Recuperado de:

<http://www.joptimiz.com/impatriation>

Joptimiz, Optimiser la rémunération de votre "image" , *Joptimiz*. Recuperado de: <http://www.joptimiz.com/joptimiz%20societe%20image.htm>

Juanmartí, T., (2016), Todo lo que debes saber sobre Jorge Mendes, *Sport*, 31/05/2016. Recuperado de: <https://www.sport.es/es/noticias/futbol/todo-que-debes-saber-sobre-jorge-mendes-4704042>

Kaufmann, D. (2013), Alemania: ¿un paraíso fiscal?, *DW*, 08/11/2013. Recuperado de: <http://www.dw.com/es/alemania-un-para%C3%ADso-fiscal/a-17214437>

Kaufmann, D., (2016), La Bundesliga: actor global del futbol, *DW*, 25/08/2016. Recuperado de: <http://www.dw.com/es/la-bundesliga-actor-global-del-f%C3%BAtbol/a-19503586>

KPMG, Employee social security tax rates, *KPMG*. Recuperado de:

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/social-security-employee-tax-rates-table.html>

KPMG, Employer social security tax rates, *KPMG*. Recuperado de:

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/social-security-employer-tax-rates-table.html>

La Jugada Financiera, (2017), La Ligue 1 y la Ligue 2 crecen: aumento de espectadores y de ingresos por venta de entradas, *La Jugada Financiera*, 16/06/2017. Recuperado de: <http://lajugadafinanciera.com/ligue-1-asistencia-estadios-16-17/>

La Liga, Patrocinadores. Recuperado de: <http://www.laliga.es/patrocinadores>

Lambeck, A., (2016), Cinco claves para entender los derechos de imagen de los deportistas, *El Mundo*, 03/12/2016. Recuperado de: <http://www.elmundo.es/deportes/football-leaks/2016/12/03/5842ca90e2704e3d0f8b45bb.html>

Lambeck, A., (2016), El caos de las tributaciones, *El Mundo*, 22/12/2016. Recuperado de: <http://www.elmundo.es/deportes/football-leaks/2016/12/22/585b1879468aebc5758b45c0.html>

Latorre, R. (2014), No todo es fútbol: el cricket es el 2º deporte más popular del mundo y ¡genera millones de dólares! *Merca 20*, 29/06/2014. Recuperado de: <https://www.merca20.com/no-todo-es-futbol-el-cricket-es-el-2o-deporte-mas-popular-del-mundo-y-genera-millones-de-dolares/>

Le Monde.fr, (2016), Football Leaks: une enquête ouverte en France pour “blanchiment de fraudes fiscales aggravées”, *Le Monde.fr*, 20/12/2016. Recuperado de: http://www.lemonde.fr/football/article/2016/12/20/football-leaks-une-enquete-preliminaire-ouverte-en-france-pour-blanchiment-de-fraudes-fiscales-aggravees_5051576_1616938.html

Libertad Digital, (2016), Messi rompe la banca; ganara el doble y cobrara 40 millones netos al año, *Libertad Digital*, 28/01/2016. Recuperado de: <http://www.libertaddigital.com/deportes/liga/2016-01-28/messi-rompe-la-banca-ganara-el-doble-y-cobrara-40-millones-netos-al-ano-1276566612/>

Lirman, J.C., (2012), Como funciona el mercado de fichajes y sus mecanismos, *Goal*, 31/01/2012. Recuperado de: <http://www.goal.com/es/news/21/fichajes/2012/01/31/2875744/especial-c%C3%B3mo-funciona-el-mercado-de-fichajes-y-sus>

Longás, H., (2013), Los detalles del “caso Messi”, *El País*, 14/06/2017. Recuperado de: https://elpais.com/elpais/2013/06/14/media/1371237745_857629.html

López de Toro, M. (2016), La NFL es la competición deportiva que más ingresos tiene, *As*, 5/07/2016. Recuperado de: https://as.com/masdeporte/2016/07/05/nfl/1467722885_848076.html

Lorenzana, D., (2016), ¿Dónde debe tributar mi sociedad? Esto es los criterios para determinar el domicilio fiscal, *Pymes y autónomos*, 08/09/2016.

Recuperado de: <https://www.pymesyautonomos.com/fiscalidad-y-contabilidad/donde-debe-tributar-mi-sociedad-esto-es-los-criterios-para-determinar-el-domicilio-fiscal>

Maestre, R.J., (2017), Estas son las diferencia de IRPS entre Comunidades Autónomas, *El Blog Salmon*, 04/05/2017. Recuperado de:

<https://www.elblogsalmon.com/economia-domestica/estas-son-las-diferencias-de-irpf-entre-comunidades-autonomas>

Malo, M., (2012), Schumacher se retira siendo el segundo deportista que ha ganado más dinero de la historia, *Diario Gol*, 26/11/2012. Recuperado de:

https://www.diariogol.com/hemeroteca/schumacher-se-retira-siendo-el-segundo-deportista-que-ha-ganado-mas-dinero-de-la-historia_428804_102.html

Marca, (2018), El delantero del Brighton, Glen Murray detenido por presunto fraude fiscal, *Marca*, 24/01/2018. Recuperado de:

<http://www.marca.com/futbol/premier-league/2018/01/24/5a68dde3e2704e422b8b463f.html>

Marca, (2017) El fútbol español profesional ofrece beneficios por cuarto año consecutivo, *Marca*, 03/04/2017. Recuperado de:

<http://www.marca.com/futbol/2017/04/03/58e243f322601d4f038b4575.html>

Marca, (2016), Informe financiero de la NBA: los 20.800 millones que hacen temblar a Europa, *Marca*, 24/10/2016. Recuperado de:

<http://www.marca.com/baloncesto/nba/2016/10/24/580d9e7ce5fdeac1348b458e.html>

Marca, (2017), James cobrará 6,5 millones de euros netos al año en el Bayern, *Marca*, 18/08/2017. Recuperado de:

<http://www.marca.com/futbol/bundesliga/2017/08/18/59973daeca4741ed3f8b4596.html>

Marca, (2017), Los ingresos de La Liga los que más crecen, *Marca*, 12/07/2017. Recuperado de:

<http://www.marca.com/futbol/2017/07/12/59662d8d468aeb5b598b45ff.html>

Marca, (2018), Los mejores espectáculos de medio tiempo en el Super Bowl, *Marca*, 04/02/2018. Recuperado de: <http://www.marca.com/claro-mx/otros-deportes/futbol-americano/super-bowl/2018/02/04/5a76aaabe2704e08028b45e4.html>

Marchi, F., (2017), Vettel pasara a ser el mejor pagado de la parrilla, *Mundo Deportivo*, 18/07/2017. Recuperado de: <http://www.mundodeportivo.com/motor/f1/20170718/424201839983/f1-mercado-pilotos-2018-sueldo-vettel.html>

Marín, M., (2017), La sorpresa en el sueldo de Valentino Rossi, Marc Márquez y Jorge Lorenzo en Moto GP, *Diario Gol*, 11/07/2017. Recuperado de:

https://www.diariogol.com/motor/la-sorpresa-en-el-sueldo-de-valentino-rossi-marc-marquez-y-jorge-lorenzo-en-moto-gp_477066_102.html

Mariño, D.,(2017), Rafa Nadal el cuarto jugador con más ganancias en la historia del tenis, *La Información*, 25/04/2017. Recuperado de:

https://www.lainformacion.com/deporte/futbol/Rafa-Nadal-cuarto-jugador-ganancias-ingresos-historia-tenis_0_1020199456.html

Marketing Deportivo MD, (2012), Los diez entrenadores mejor pagados frente a los jugadores con más sueldo de toda la NFL, *Marketing Deportivo M*, 24/10/2012. Recuperado de: <http://marketingdeportivomd.com/los-diez-entrenadores-mejor-pagados/>

Martínez, D., (2014), El fútbol alemán sin salario mínimo, *DW*, 13/10/2014. Recuperado de: <http://www.dw.com/es/el-f%C3%BAtbol-alem%C3%A1n-sin-salario-m%C3%ADnimo/a-17990481>

Matatoros, S., (2018), ¿Hay unja burbuja en el futbol?, *Expansión*, 07/01/2018. Recuperado de: <http://www.expansion.com/directivos/deporte-negocio/2018/01/07/5a4fdb78e2704ec2158b4616.html>

Mateo, D., (2013), La Formula 1 en cifras, *20 Minutos*, 15/03/2013. Recuperado de: <https://www.20minutos.es/deportes/noticia/formula-1-datos-cifras-1741721/0/>

Mazo, E.S., Junco, L., Cruzado, V., Y Galera, C., (2017), Así están las finanzas del futbol español: ingresos record y deuda en mínimos, *Expansión*, 03/02/2017. Recuperado de: <http://www.expansion.com/directivos/deporte-negocio/2017/02/03/589473e4e2704e7f678b45ad.html>

Mazo, E.S., (2017), La Liga la gran máquina de ingresos del futbol Europeo, *Expansión*, 12/07/2017. Recuperado de: <http://www.expansion.com/directivos/deporte-negocio/2017/07/12/59652be3268e3e74398b45ea.html>

Méndez, R., (2018), El chollo fiscal de CR7: ingreso 138 millones por patrocinio y tributo en España al 4%, *El Confidencial*, 11/01/2018, Recuperado de: https://www.elconfidencial.com/espana/2018-01-11/cristiano-ronaldo-hacienda-delito-fiscal-4-tipo-efectivo_1503773/

Molina, C., (2015), Como declaran los derechos de imagen a Hacienda, *Cinco días El País*, 08/05/2015. Recuperado de: https://cincodias.elpais.com/cincodias/2015/05/06/economia/1430917249_716043.html

Montoya, O., (2017), Equipo de la premier involucrado en un fraude fiscal por 500 millones, *Give me sport*, 25/10/2017. Recuperado de: <http://www.givemesport.com/1166728-equipo-de-la-premier-involucrado-en-un-fraude-fiscal-por-500-millones>

Moreno, P. , 2016, ¿Cotizaciones sociales o impuestos para cubrir el déficit de la seguridad social?, *Blog New Deal*, 29/11/2016. Recuperado de:

<http://blognewdeal.com/pablo-moreno/cotizaciones-sociales-o-impuestos-para-cubrir-el-deficit-de-la-seguridad-social/>

Muela, D., (2017), Deportistas bajo la lupa de hacienda, *El País*, 20/06/2017. Recuperado de:

https://elpais.com/deportes/2017/06/20/actualidad/1497977670_750507.html

Mundo deportivo, (2017), El impacto económico de la vuelta a España ha sido de 93.481.825 euros, *Mundo Deportivo*, 11/09/2017. Recuperado de:

<http://www.mundodeportivo.com/ciclismo/20170911/431209840567/el-impacto-economico-de-la-vuelta-a-espana-ha-sido-de-93481825-euros.html>

Mundo Deportivo, (2015), Francia ganara 17 millones con el Eurobasket, *Mundo Deportivo*, 08/09/2015. Recuperado de:

<http://www.mundodeportivo.com/baloncesto/eurobasket/20150908/201597570803/francia-ganara-17-millones-con-el-eurobasket.html>

Mundo Deportivo, (2015), Los 50 jugadores de basket mejor pagados de Europa, *Mundo Deportivo*, 05/10/2015. Recuperado de:

<http://www.mundodeportivo.com/baloncesto/euroliga/20151005/202033316157/50-jugadores-mejor-pagados-europa-basket.html>

Mundo Deportivo, (2014), Los salarios de los jugadores del Bayern de Munich, *Mundo Deportivo*, 13/02/2014. Recuperado de:

http://www.mundodeportivo.com/20140213/futbol/internacional/los-salarios-de-los-jugadores-del-bayern-de-munich_54401125197.html

Mundo Deportivo, (2018), Los sueldos de los jugadores del PSG, al descubierto, *Mundo Deportivo*, 06/02/2018. Recuperado de:

<http://www.mundodeportivo.com/futbol/ligue-1/20180206/44580549463/sueldos-jugadores-psg.html>

Mundo Deportivo, (2018), Zidane y su salario “galáctico”, *Mundo Deportivo*, 15/01/2018. Recuperado de: <http://www.mundodeportivo.com/futbol/real-madrid/20180115/4437827230/zidane-salario-real-madrid-renovacion.html>

Navarro, S., (2015), Gran acuerdo televisivo de la liga de baloncesto francesa, *Comunicación y deportes Word press*, 05/08/2017. Recuperado de:

<https://comunicacionydeportes.wordpress.com/2015/08/05/gran-acuerdo-televisivo-de-la-liga-de-baloncesto-francesa/>

NBA Maniacs, (2016-17), Los 50 jugadores mejor pagados NBA en la temporada 2016-17, *NBA Maniacs*. Recuperado de: <https://www.nbamaniacs.com/jugadores-mejor-pagados-de-la-nba/temporada-2016-17/>

Next Quotidiano, (2016), Tutti gli indagati per evasione fiscale della Serie A, *Next Quotidiano*, 26/01/2016. Recuperado de:

<https://www.nextquotidiano.it/tutti-gli-indagati-della-serie-a-per-evasione-fiscale/>

Offer, K., (2017), Taxation of image rights, *Gabelletax*, 19/04/2017. Recuperado de: <http://www.gabelletax.com/blog/2017/04/19/taxation-of-image-rights/>

Ojeda, D., (2017), El gran negocio de la NBA: comprar un equipo por 148 M y venderlo por 2.200, *El Confidencial*, 07/09/2017. Recuperado de:

https://www.elconfidencial.com/deportes/baloncesto/nba/2017-09-07/venta-houston-rockets-nba-2200-millones_1440113/

Ojeda, D., (2017), Ganar el tour de Francia u otra gran vuelta no te hará millonario, *El Confidencial*, 24/07/2017. Recuperado de:

https://www.elconfidencial.com/deportes/ciclismo/2017-07-24/tour-francia-premios-dinero-chris-froome-sky-movistar_1420171/

Osasuna 1920, (2016), ¿Cuál es el salario mínimo de un jugador de primer división en 2016?, *Osasuna 1920*, 25/07/2016. Recuperado de:

<https://osasuna1920.com/2016/07/cual-es-el-salario-minimo-de-un-jugador.html>

Packard, S. (2017) Income Taxes for Pro Athletes Are Reminder of How Complicated U.S. Tax Code Is, *Forbes*, 18/04/2017. Recuperado de:

<https://www.forbes.com/sites/kurtbadenhausen/2017/04/18/income-taxes-for-pro-athletes-are-reminder-of-how-complicated-u-s-tax-code/#325f5229411e>

Palco 23, (2017), La Liga, más rentable que la Bundesliga pese al 'sorpasso' en ingresos en 2015-2016, *Palco 23*, 12/07/2017. Recuperado de:

<https://www.palco23.com/competiciones/la-liga-mas-rentable-que-la-bundesliga-pese-a-ser-rebasa-en-ingresos.html>

Palco 23, (2015), La Ligue-1 de Francia reduce un 4% sus ingresos televisivos, hasta los 468 millones de euros, *Palco 23*, 22/06/2015. Recuperado de:

<https://www.palco23.com/competiciones/la-ligue-1-de-francia-reduce-un-4-sus-ingresos-televisivos-hasta-los-468-millones-de-euros.html>

Palco 23, (2018), La super bowl supera los 400 millones de dólares de ingresos publicitarios por segundo año, *Palco 23*, 09/02/2018. Recuperado de:

<https://www.palco23.com/marketing/la-super-bowl-supera-los-400-millones-de-dolares-de-ingresos-publicitarios-por-segundo-ano.html>

Panero, D., (2017), Un 2% que genera la economía española es de la Liga, *Hoy*, 10/05/2017. Recuperado de:

<http://www.hoy.es/deportes/futbol/201705/10/dinero-genera-economia-espanola-20170510200045-rc.html>

Pardo de Santayan, B., (2015), La nueva "Ley Beckham", *Cinco días El País*, 27/03/2015. Recuperado de:

https://cincodias.elpais.com/cincodias/2015/03/27/economia/1427476110_410270.html

Peñaranda, A., (2017), ¿Quién cobra más en la Premier? No es Pogba., *Sport*, 09/05/2017. Recuperado de:

<https://www.sport.es/es/noticias/premier-league/quien-cobra-mas-premier-no-pogba-6025526>

Pérez, F.J., (2017), El fiscal denuncia a los futbolistas Falcao y Coentrão por ocultar siete millones a Hacienda, *El País*, 16/05/2017. Recuperado de: https://elpais.com/deportes/2017/05/16/actualidad/1494928973_102384.html

Pérez, F.J., (2017), La fiscalía acusa a Cristiano Ronaldo de defraudar a Hacienda 14,7 millones, *El País*, 13/06/2017. Recuperado de: https://elpais.com/deportes/2017/06/13/actualidad/1497347102_586705.html

Planas Martín, L., Los futbolistas también tributan, *Emede Asociados*, recuperado de: <http://www.emede-asociados.com/blog/los-futbolistas-tambien-tributan/>

Planeta Deporte, (2017), Principales tenistas y premios del masters 1000 roma, *Planeta Deporte*, 15/05/2017. Recuperado de:

<http://planetadeporte.es/tenis/2017/principales-tenistas-premios-del-masters-1000-roma-2017-14680>

Pons, F., Las ligas de futbol con más ingresos, *Deloitte*. Recuperado de:

<https://www2.deloitte.com/es/es/pages/consumer-business/articles/ligas-futbol-ingresos.html>

Portal Santander Trade. (2018). Alemania: Fiscalidad. Recuperado de:

<https://es.portal.santandertrade.com/establecerse-extranjero/alemania/fiscalidad>

Portal Santander Trade. (2018). Estados Unidos: Fiscalidad. Recuperado de:

<https://es.portal.santandertrade.com/establecerse-extranjero/estados-unidos/fiscalidad>

Portal Santander Trade, (2018), Francia: Fiscalidad, *Portal Santander Trade*. Recuperado de: <https://es.portal.santandertrade.com/establecerse-extranjero/francia/fiscalidad#individual>

Portal Santander Trade. (2018).Italia: Fiscalidad. Recuperado de: <https://es.portal.santandertrade.com/establecerse-extranjero/italia/fiscalidad>

Portal Santander Trade, (2018), Reino Unido: Fiscalidad, *Portal Santander Trade*. Recuperado de: <https://es.portal.santandertrade.com/establecerse-extranjero/reino-unido/fiscalidad>

Premier League, (2017), Premier League value of central payments to club, *Premier League*, 01/06/2017. Recuperado de: <https://www.premierleague.com/news/405400>

Punto pelota, (2017), Simeone tercer entrenador mejor pagado del mundo, *Intereconomia*, 05/09/2017. Recuperado de: <https://intereconomia.com/puntopelota/futbol/simeone-tercer-entrenador-mejor-pagado-mundo-20170905-1715/>

PWC, (2014), Welche steuerliche risiken profisportler im blick haben muessen, PWC, 23/07/2014. Recuperado de: <https://www.pwc.de/de/steuerberatung/welche-steuerliche-risiken-profisportler-im-blick-haben-muessen.html>

Real Decreto 1006/1985, de 26 de junio, por el que se regula la relación laboral especial de los deportistas profesionales, «BOE» núm. 153, de 27 de junio de 1985, páginas 20075 a 20077 (3 págs.)

https://www.boe.es/diario_boe/txt.php?id=BOE-A-1985-12313

Redacción FF, (2017), El salario de los árbitros en el futbol español, *Fútbol Finanzas*, 18/09/2017. Recuperado de: <https://futbolfinanzas.com/el-salario-de-los-arbitros-en-el-futbol/>

Redacción la jugada financiera, (2017), “Italia, ¿fuera del Mundial? Pérdidas de al menos 1000 millones de euros”, *La jugada financiera*, 17/11/2017.

Recuperado de: <http://lajugadafinanciera.com/perdidas-italia-fuera-mundial-2018/>

Redacción la jugada financiera, (2017), Registradas las oficinas de Newcastle United y West Ham United en una investigación contra el fraude fiscal, *La jugada financiera*, 26/04/2017. Recuperado de: <http://lajugadafinanciera.com/fraude-fiscal-premier-league-investigacion/>

Reuters, (2012), Melandri recibe una condena en suspenso por evasión de impuestos, *Reuters*, 26/10/2012. Recuperado de:

<https://es.reuters.com/article/sportsNews/idESMAE89P05E20121026>

Rioja, R., (2014), Las primas a los jugadores en el Mundial: ni un euro público, más que nadie y tributarán en España, *20 Minutos*, 05/06/2014. Recuperado de: <https://www.20minutos.es/deportes/noticia/primas-ganar-seleccion-espanola-mundial-brasil-2159403/0/>

Robertc, MCG. Y Thomas, JR. (1995), Baseball: Strawberry pleads guilty to tax charge, *NY Times*, 10/02/1995. Recuperado de:

<https://www.nytimes.com/1995/02/10/sports/baseball-strawberry-pleads-guilty-to-tax-charge.html>

Rodríguez, R. (2017), China y el sueño de dominar el fútbol mundial, *La Vanguardia*, 31/01/2017. Recuperado de:

<http://www.lavanguardia.com/deportes/futbol/20170131/413725532138/china-superliga-futbol.html>

Rodríguez Rodríguez, P. (2017), Los jugadores mejor pagados por posición en la NFL, *As*, 23/06/2017. Recuperado de:

https://as.com/masdeporte/2017/06/23/nfl/1498212387_633267.html

Rubio, J.M., (2016), GP de España de F1: un gran impacto económico, *Autopista*, 09/05/2016. Recuperado de:

<http://www.autopista.es/formula1/articulo/gp-espana-impacto-economico>

Sánchez Pando, J.L., (2016), Las ligas más poderosas del mundo según sus ingresos, *Chicago Tribune*, 11/07/2016. Recuperado de:

<http://www.chicagotribune.com/hoy/ct-hoy-8667256-las-ligas-mas-poderosas-del-mundo-segun-sus-ingresos-story.html>

Santamaría, A., Y Rodríguez, G., (2017), Nadal y Federer reyes del tenis en ingresos y eficacia, *Expansión*, 08/12/2017. Recuperado de:

<http://www.expansion.com/directivos/deporte-negocio/2017/12/08/5a2b05e046163f03208b465a.html>

Santos, M.A., (2016), Top 10 los jugadores de voleibol mejor pagados, *El norte de Castilla*, 15/12/2016. Recuperado de:

<http://enlaescuela.elnortedecastilla.es/2016/grupos/laviejadelvisillo-34/top-10-jugadores-voleibol-mejor-pagados-2371.html>

Sérvulo González, J., (2016), España recauda mucho menos que el resto de Europa por el IRPF, *El País*, 28/11/2016. Recuperado de:

https://elpais.com/economia/2016/11/27/actualidad/1480267430_581377.html

Smith, M.D. (2013), Freddie Mitchell sentenced to 37 months in prison for tax fraud, *NBC Sports*, 29/10/2013. Recuperado de:

<http://profootballtalk.nbcsports.com/2013/10/29/freddie-mitchell-sentenced-to-37-months-in-prison-for-tax-fraud/>

Sport, (2017), Hacienda dobla la multa a Cristiano Ronaldo: 30 millones de euros, *Sport*, 10/12/2017. Recuperado de: <https://www.sport.es/es/noticias/real-madrid/hacienda-dobla-multa-cristiano-ronaldo-millones-euros-6485108>

Superdeporte, (2017), “La gazzetta” desvela los sueldos de todos los futbolistas, *Superdeporte*, 07/09/2017. Recuperado de:

<http://www.superdeporte.es/futbol/2017/09/07/gazzetta-desvela-sueldos-futbolistas/346932.html>

Syda, L., (2015), Droit à l'image et rémunération des sportifs professionnels, *Linkipit*, 23/07/2015. Recuperado de:

<http://www.linkipit.com/droit-a-limage-et-remuneration-des-sportifs-professionnels/>

Tax Justice, Tax Heavens, *Tax Justice*. Recuperado de: <https://www.taxjustice.net/faq/tax-havens/>

Tewhatu, M.,(2017), The world's top 10 highest paid rugby players, *Newshub*, 08/02/2017. Recuperado de:

<http://www.newshub.co.nz/home/sport/2017/02/the-world-s-top-10-highest-paid-rugby-players.html>

Trecet, J. (2011), La ley Beckham, *Bolsa Mania*, 21/09/2011. Recuperado de:

<http://www.bolsamania.com/declaracion-impuestos-renta/ley-beckham/>

Triple Doble, (2017), ¿Quiénes son los jugadores de Baloncesto mejor pagados de Europa?, *Triple Doble Magic*, 03/01/2017. Recuperado de:

<https://tripledobledemagic.blogspot.com.es/2017/01/jugadores-baloncesto-mejor-pagados.html>

Trullols, J., (2016), 67 millones de pérdidas para los clubes de La Ligue 1 y La Ligue 2 en 2014/15, *La Jugada Financiera*, 28/01/2016. Recuperado de:

<http://lajugadafinanciera.com/ligue-1-futbol-perdidas-201415/>

Trullols, J., (2017), El león de la Premier League 'ruge': líder en patrocinios en Europa con unos ingresos de 1.232 millones de euros, *La Jugada Financiera*, 6/10/2017. Recuperado de: <http://lajugadafinanciera.com/premier-league-ingresos-patrocinio-2017/>

Trullols, J., (2016), Wimbledon incrementa sus premios hasta los 36 millones de euros, *La jugada financiera*, 29/04/2016. Recuperado de: <http://lajugadafinanciera.com/premios-wimbledon-2016/>

Universidad Europea, Mutua Madrid Open 2016: Análisis del impacto económico en la ciudad de Madrid (2017), *Universidad Europea*, 06/03/2017. Recuperado de:

<https://www.madrid-open.com/wp-content/uploads/2017/03/Impacto-Mutua-Madrid-Open-2016.pdf>

Uren, A., (2013), How much do the world's best footballers get taxed on their salaries? And does it affect where they play? , *This is money*, 27/09/2013. Recuperado de: <http://www.thisismoney.co.uk/money/news/article-2425505/How-worlds-best-footballers-taxed-salaries.html>

Viaña, D., (2017), La Liga española no traduce los éxitos en dinero: solo ingresa la mitad que la Premier League Inglesa, *El Mundo*, 12/07/2017. Recuperado de: <http://www.elmundo.es/economia/macroeconomia/2017/07/12/596521b1ca474153288b461e.html>

Wallace, N. (2017), What do NFL players pay in taxes?, *Smartasset*, 23/01/2017. Recuperado de: <https://smartasset.com/taxes/NFL-jock-taxes>

Wikipedia, List of professional sports leagues by revenue. Recuperado de: https://en.wikipedia.org/wiki/List_of_professional_sports_leagues_by_revenue

Wolters Kluwer, Sociedad Anónima Deportiva, *Guías jurídicas Wolters Kluwer*. Recuperado de: http://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAEAMtMSbF1jTAAAUMTI0NDtbLUouLM_DxblwMDCwNzAwuQQGZapUt-ckhIQaptWmJOcSoAyCrrUDUAAAA=WKE

