



ORDEN EHA/451/2008, DE 20 DE FEBRERO, POR LA QUE SE REGULA LA COMPOSICIÓN DEL NIF DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y ENTIDADES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA

NOTA INFORMATIVA *

INDICE

I.	MARCO NORMATIVO	pág. 2
II.	PRINCIPALES NOVEDADES INTRODUCIDAS POR LA ORDEN/EHA/451/2008	pág. 3
III.	FORMA JURÍDICA O CLASE DE ENTIDAD	pág. 4
IV.	DISPOSICIÓN TRANSITORIA ÚNICA DE LA ORDEN EHA/451/2008: NIF ASIGNADOS CON ANTERIORIDAD	
	1. Envío de “Cartas de comunicación relativas al NIF”	pág. 6
	2. Formulario para comunicar la forma jurídica o clase de entidad	pág. 7
	3. Tarjetas acreditativas del nuevo NIF	pág. 8
	4. Consecuencias de la asignación de un nuevo NIF	pág. 8
	5. Difusión de los nuevos NIF asignados	pág. 9

* IMPORTANTE: Esta Nota sustituye a la de mismo título de fecha 29 de mayo de 2008. Respecto de la versión anterior, se ha modificado el apartado IV.



I. MARCO NORMATIVO

El artículo 22 del Reglamento general de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, dispone que, en los términos que establezca el Ministro de Economía y Hacienda, la composición del número de identificación fiscal (NIF) de las personas jurídicas y entidades sin personalidad incluirá:

- a) Información sobre la forma jurídica, si se trata de una entidad española, o, en su caso, el carácter de entidad extranjera o de establecimiento permanente de una entidad no residente en España
- b) Un número aleatorio
- c) Un carácter de control

La ORDEN EHA/451/2008, de 20 de febrero, por la que se regula la composición del número de identificación fiscal de las personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica, que entrará en vigor el 1 de julio de 2008, desarrolla la letra a) del citado artículo 22. Para ello, parte de las claves definidas en la normativa anterior (Decreto 2423/1975), introduce algunas claves nuevas y modifica alguna de las existentes. En el siguiente cuadro se recogen las distintas claves, según el Decreto de 1975 y según la ORDEN EHA/451/2008:



Clave	Antes del 1 de julio de 2008	A partir del 1 de julio de 2008
A	Sociedades anónimas	Sociedades anónimas
B	Sociedades de responsabilidad limitada	Sociedades de responsabilidad limitada
C	Sociedades colectivas	Sociedades colectivas
D	Sociedades comanditarias	Sociedades comanditarias
E	Comunidades de bienes	Comunidades de bienes y herencias yacentes
F	Sociedades cooperativas	Sociedades cooperativas
G	Asociaciones y otros tipos no definidos	Asociaciones
H	Comunidades de propietarios en régimen de propiedad horizontal	Comunidades de propietarios en régimen de propiedad horizontal
J		Sociedades civiles, con o sin personalidad jurídica
P	Corporaciones Locales	Corporaciones Locales
Q	Organismos Autónomos y asimilados y Congregaciones e instituciones religiosas	Organismos públicos
R		Congregaciones e instituciones religiosas
S	Órganos de la Administración del Estado y de las Comunidades Autónomas	Órganos de la Administración del Estado y de las Comunidades Autónomas
U		Uniones Temporales de Empresas
V		Otros tipos no definidos en el resto de claves
N	Entidades no residentes	Entidades extranjeras
W		Establecimientos permanentes de entidades no residentes en España

II. PRINCIPALES NOVEDADES INTRODUCIDAS POR LA ORDEN/EHA/451/2008

La ORDEN EHA/451/2008 introduce algunas novedades en las claves que indican la forma jurídica o tipo de entidad.

La **clave G**, que hasta ahora se asignaba a “asociaciones y otro tipo no definido”, se desdobra en cuatro letras:

- Clave **G**, para asociaciones
- Clave **J**, para sociedades civiles, con o sin personalidad jurídica
- Clave **U**, para uniones temporales de empresas
- Clave **V**, para otros tipos no definidos en el resto de claves



Nota: el Departamento de Gestión Tributaria de la Agencia Tributaria y la Dirección General de Tributos consideran que, al participar las fundaciones de la naturaleza de las asociaciones como entidades sin fines lucrativos, les corresponde un NIF que comenzará también con la letra G. Esta interpretación se extiende a las Cajas de Ahorros, ya que se constituyen bajo la forma jurídica de fundaciones de naturaleza privada.

La clave Q se reservaba para “organismos autónomos, estatales o no, y asimilados, y congregaciones e instituciones religiosas”. Ahora se desdobra en dos:

- Clave **Q**, para organismos públicos
- Clave **R**, para congregaciones e instituciones religiosas

Hasta la entrada en vigor de la ORDEN EHA/451/2008, la clave N se asigna a entidades no residentes, así como a sus establecimientos permanentes. A partir del 1 de julio de 2008, debe diferenciarse entre:

- Clave **N**, para entidades extranjeras
- Clave **W**, para establecimientos permanentes de entidades no residentes

III. FORMA JURÍDICA O CLASE DE ENTIDAD

Además de los cambios de denominación de cada clave de forma jurídica, se reorganizan los tipos de forma jurídica o clase de entidad, que quedan de la siguiente manera:



ANTIGUA CLAVE G	
CLAVE G	CLAVE J
<ul style="list-style-type: none">-Asociación Ley Orgánica 1/2002-Asociación de consumidores y usuarios-Partido político-Sindicato-Organización empresarial-Federación deportiva-Otras asociaciones (distintas de las anteriores)-Fundación	<ul style="list-style-type: none">-Sociedad civil con personalidad jurídica-Sociedad civil sin personalidad jurídica
CLAVE U	CLAVE V
<ul style="list-style-type: none">- Unión Temporal de Empresas	<ul style="list-style-type: none">-Fondo de inversiones-Fondo de capital-riesgo-Fondo de pensiones-Fondo de regulación del mercado hipotecario-Fondo de titulización hipotecaria-Fondo de titulización de activos-Fondo de garantía de inversiones-Comunidades titulares de montes vecinales en mano común-Sociedad agraria de transformación-Agrupación de interés económico-Agrupación europea de interés económico-Otras entidades
ANTIGUA CLAVE Q	
CLAVE Q	CLAVE R
<ul style="list-style-type: none">-Organismo autónomo de la Administración General del Estado-Organismo asimilado a autónomo de la Administración General del Estado-Organismo autónomo de la Administración Autonómica o Local-Organismo asimilado a autónomo de la Administración Autonómica o Local-Cámara agraria-Entidad pública empresarial-Agencia Estatal-Otros organismos públicos	<ul style="list-style-type: none">-Congregación o institución religiosa
ANTIGUA CLAVE N	
CLAVE N	CLAVE W
<ul style="list-style-type: none">- Sociedad anónima europea- Entidad extranjera con personalidad jurídica- Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero, con presencia en España: <p>Corporación, asociación o ente con personalidad jurídica Corporación o ente independiente sin personalidad jurídica Conjunto unitario de bienes perteneciente a 2 o más personas en común, sin personalidad jurídica. Otras</p> <ul style="list-style-type: none">-Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero, sin presencia en España.-Embajada, Consulado u Oficina Comercial de país extranjero en España-Otras entidades	<ul style="list-style-type: none">-Establecimiento permanente (distinto de sucursal)-Sucursal



IV. DISPOSICIÓN TRANSITORIA ÚNICA DE LA ORDEN EHA/451/2008: NIF ASIGNADOS CON ANTERIORIDAD

La disposición transitoria única de la ORDEN EHA/451/2008 establece que se asignará un nuevo NIF a las entidades que ya tuvieran uno a la fecha de su entrada en vigor pero que, de acuerdo con lo dispuesto en la orden, les corresponda uno distinto.

IV. 1. Envío de “Cartas de comunicación relativas al NIF”

Durante el mes de junio de 2008, la Agencia Tributaria enviará de forma centralizada “Cartas de comunicación relativas al NIF”, que se dirigirán a las entidades con NIF G, Q o N, así como a las entidades extranjeras a las que, antes de 1998, se les asignó un NIF que comenzaba con las letras A, ..., G y su dígito de control era una letra.

El colectivo al que se va a enviar las cartas se puede clasificar en tres grupos:

Tipo 1. Entidades que no tienen que cambiar el NIF

Incluye a aquellas entidades cuyo NIF es el mismo que les correspondería según la nueva normativa. En la carta se les comunicará que el NIF que tienen asignado no va a ser modificado

Tipo 2. Entidades que cambian el NIF

De acuerdo con lo indicado anteriormente, algunas entidades deben cambiar su NIF. La Agencia Tributaria va a realizar de oficio aquellas modificaciones de NIF que supongan un cambio de clave pero no de número ni de carácter de control. Estos cambios son los siguientes:

- Entidades con NIF G que cambian a NIF con clave J, U o V
- Entidades con NIF Q que cambian a NIF con clave R
- Entidades con NIF N que cambian a NIF con clave W
- Antiguas entidades extranjeras, cuyo NIF comienza con A, B,G y su dígito de control es una letra, que cambian a NIF con clave N o W



Cualquier otro cambio de clave llevará aparejada la asignación de un nuevo número y un nuevo carácter de control. Estas modificaciones no se realizarán de oficio, sino a solicitud de la entidad interesada y previa aportación de un “Formulario para la comunicación de forma jurídica o clase de entidad” y de la documentación justificativa que pruebe la procedencia del cambio.

Tipo 3. Entidades sobre las que no hay certeza sobre si tienen que cambiar el NIF

Este grupo está formado por aquellas entidades que no figuran con una forma jurídica o clase de entidad concreta, sino como “otras”. A estas entidades se les pedirá que comuniquen su forma jurídica concreta, para comprobar si su NIF debe ser modificado o no.

IV. 2. Formulario para comunicar la forma jurídica o clase de entidad

Junto con la carta comunicación, se enviará el “Formulario para comunicar la forma jurídica o clase de entidad” para que, antes del 15 de septiembre de 2008, lo cumplimenten las entidades del tipo 3, en todo caso, y las demás sólo cuando consideren que no les corresponde el NIF que se les indica en la carta.

El Formulario llevará impreso el NIF y razón social de la entidad, así como un número de referencia (el mismo que el de la carta) y la relación de las posibles formas jurídicas o clase de entidad que pueden marcar. Por ejemplo, en los formularios dirigidos a las entidades con NIF G sólo figurarán las formas jurídicas asociadas a las claves G, J, U y V.

El formulario se podrá enviar a la oficina de la AEAT correspondiente a su domicilio fiscal, por correo, fax o personalmente, o bien enviarlo telemáticamente a través de la página web www.agenciatributaria.es (Empresarios y Profesionales / NIF / Comunicación de forma jurídica o clase de entidad)

El envío telemático podrá realizarse con certificado de usuario o, si no se dispone de él, aportando los siguientes datos: el NIF actual de la entidad, el número de referencia que consta en la carta y al menos una de las siguientes fechas:



- Fecha NIF provisional o Fecha NIF definitivo que figure en su última tarjeta de identificación fiscal.
- Fecha de constitución o fecha del acuerdo de voluntades, en su caso
- Fecha de inscripción registral

Este envío telemático sólo podrá realizarse antes del 15 de septiembre. A partir de esa fecha, las modificaciones de NIF deberán efectuarse por la vía habitual para las modificaciones censales.

IV. 3. Tarjetas acreditativas del nuevo NIF

El 1 de octubre de 2008 la Agencia Tributaria cambiará de oficio los NIF que deban ser modificados y enviará por correo las correspondientes tarjetas acreditativas al domicilio fiscal de las entidades.

Estas comunicaciones se envían con antelación para que las entidades y aquellos con los que se relacionen puedan adoptar las medidas necesarias para incorporar estos NIF en sus documentos, sistemas etc. No obstante, debe tenerse en cuenta que los nuevos NIF sólo serán **válidos a partir del 1 de enero de 2009** y, por tanto, sólo deben utilizarse a partir de esa fecha.

Los cambios que se soliciten después del 1 de octubre de 2008 se tramitarán de forma individual en la Administración o Delegación de la AEAT correspondiente.

IV. 4. Consecuencias de la asignación de un nuevo NIF

Las entidades a las que se les haya modificado el NIF, deberán tener en cuenta lo siguiente:

- ⇒ A partir del **1 de enero de 2009**, el nuevo NIF deberá consignarse en todas las autoliquidaciones, declaraciones, comunicaciones y escritos que se presenten ante la Administración Tributaria, así como en todos los documentos de naturaleza o con



trascendencia tributaria que se expidan, independientemente de que aquellos o éstos tuvieran su origen en operaciones realizadas con anterioridad.

- ⇒ El nuevo NIF deberá comunicarse a terceros tales como Registros públicos, bancos, proveedores, clientes etc.
- ⇒ En el caso de cambiar de NIF, si la entidad dispone de “Certificado digital” emitido por cualquiera de las Autoridades Certificadoras, deberá solicitar uno NUEVO para utilizarlo a partir del **1 de enero de 2009**.

IV. 5. Difusión de los nuevos NIF asignados

Para facilitar la difusión de los nuevos NIF asignados, en la página web de la AEAT se colgará, a partir del 1 de octubre de 2008, un fichero, de descarga libre, en el que se recogerán los NIF que han sido modificados, indicando el NIF antiguo y el nuevo, la fecha de cambio y la razón social de la entidad, a fin de que los terceros afectados por estos cambios puedan descargar e incorporar dichos cambios en sus sistemas informáticos. Este fichero se ubicará en AEAT / Empresas y profesionales / NIF / Fichero de cambios de NIF de oficio.

Madrid, 10 de junio de 2008