

<b>Modelo</b> <b>151</b>	<b>Instrucciones para cumplimentar la declaración</b>	<b>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</b> <b>Régimen especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español</b>
-----------------------------	---	---

**Importante:** todos los importes monetarios solicitados deberán expresarse en euros, consignando en la parte izquierda de las correspondientes casillas la parte entera y en la derecha la parte decimal, que constará de dos dígitos en todo caso.

#### ➤ **Normas aplicables**

Las referencias a la Ley y al Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, contenidas en las presentes instrucciones, se entienden efectuadas a la Ley 35/2006 de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio (BOE de 29 de noviembre), y al Reglamento de dicho Impuesto, aprobado por Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo (BOE de 31 de marzo).

Por su parte, las referencias a la Ley y al Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, contenidas en las presentes instrucciones, se entienden efectuadas al texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (IRNR), aprobado por Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo (BOE de 12 de marzo) y al Reglamento de dicho Impuesto, aprobado por Real Decreto 1776/2004, de 30 de julio (BOE de 5 de agosto).

Las instrucciones de cumplimentación del mismo se han confeccionado teniendo en cuenta la normativa vigente desde 1 de enero de 2015.

#### ➤ **Obligación de declarar**

Están obligados a presentar y suscribir esta declaración los contribuyentes del IRPF a los que resulte de aplicación el Régimen especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español previsto en el artículo 93 de la Ley del IRPF.

Las personas físicas que adquieran su residencia fiscal en España como consecuencia de su desplazamiento a territorio español podrán optar por tributar por el IRNR, manteniendo la condición de contribuyentes por el IRPF, cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que no hayan sido residentes en España durante los diez períodos impositivos anteriores a aquel en el que se produzca su desplazamiento a territorio español.
- b) Que el desplazamiento a territorio español se produzca como consecuencia de alguna de las siguientes circunstancias:
  - 1º. Como consecuencia de un contrato de trabajo, con excepción de la relación laboral especial de los deportistas profesionales regulada por el Real Decreto 1006/1985, de 26 de junio.  
  
Se entenderá cumplida esta condición cuando se inicie una relación laboral, ordinaria o especial distinta de la anteriormente indicada, o estatutaria con un empleador en España, o cuando el desplazamiento sea ordenado por el empleador y exista una carta de desplazamiento de este.
  - 2º. Como consecuencia de la adquisición de la condición de administrador de una entidad en cuyo capital no participe o, en caso contrario, cuando la participación en la misma no determine la consideración de entidad vinculada en los términos previstos en el artículo 18 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.
- c) Que no obtenga rentas que se calificarían como obtenidas mediante un establecimiento permanente situado en territorio español.

#### ➤ **Formas de presentación**

La presentación deberá hacerse de forma electrónica por Internet con cualquiera de los sistemas establecidos para la presentación electrónica por Internet (DNI-e, otro certificado electrónico admitido por la Agencia Tributaria o Cl@ve PIN).

#### ➤ **Contenido del régimen**

La aplicación de este régimen especial implicará la determinación de la deuda tributaria del IRPF con arreglo a las normas establecidas en la Ley del IRNR, para las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente con las siguientes especialidades:

- a) No resultará de aplicación lo dispuesto en los artículos 5, 6, 8, 9, 10, 11 y 14 de la Ley del IRNR.
- b) La totalidad de los rendimientos del trabajo obtenidos por el contribuyente durante la aplicación del régimen especial se entenderán obtenidos en territorio español.

No se entenderán obtenidos durante la aplicación del régimen especial los rendimientos que deriven de una actividad desarrollada con anterioridad a la fecha de desplazamiento a territorio español o con posterioridad a la comunicación prevista en el artículo 119.3 del Reglamento del IRPF, sin perjuicio de su tributación cuando los citados rendimientos se entiendan obtenidos en territorio español conforme a lo establecido en la Ley del IRNR.

- c) A efectos de la liquidación del impuesto, se gravarán acumuladamente las rentas obtenidas por el contribuyente en territorio español durante el año natural, sin que sea posible compensación alguna entre aquellas.
- d) La base liquidable estará formada por la totalidad de las rentas a que se refiere la letra c) anterior, distinguiéndose entre las rentas a que se refiere el artículo 25.1. f) de la Ley del IRNR<sup>(\*)</sup>, y el resto de rentas.
- e) Para la determinación de la cuota íntegra:

1º. A la base liquidable, salvo la parte de la misma correspondiente a las rentas a que se refiere el artículo 25.1.f) de la Ley del IRNR, se le aplicarán los tipos que se indican en la siguiente escala:

Base liquidable general - Hasta euros	Tipo aplicable (%) Año	
	2015	2016 y ss.
Hasta 600.000 euros	24	24
Desde 600.000.01 euros en adelante	47	45

2º. A la parte de la base liquidable correspondiente a las rentas a que se refiere el artículo 25.1.f) de la Ley del IRNR, se le aplicarán los tipos que se indican en la siguiente escala:

Base liquidable del ahorro - Hasta euros	Cuota íntegra (euros) Año		Resto de base liquidable del Ahorro - Hasta euros	Tipo aplicable (%) Año	
	2015	2016 y ss.		2015	2016 y ss.
0	0	0	6.000	19,5	19
6.000,00	1.170	1.140	44.000	21,5	21
50.000,00	10.630	10.380	En adelante	23,5	23

- f) La cuota diferencial será el resultado de minorar la cuota íntegra del impuesto en:
- a) Las deducciones en la cuota a que se refiere el artículo 26 de la Ley del IRNR. A los efectos previstos en el párrafo b) del citado artículo, además de los pagos a cuenta, también resultarán deducibles las cuotas satisfechas a cuenta del IRNR
- b) La deducción por doble imposición internacional a que se refiere el artículo 80 de la Ley del IRPF aplicable a los rendimientos del trabajo obtenidos en el extranjero, con el límite del 30 por ciento de la parte de la cuota íntegra correspondiente a la totalidad de los rendimientos del trabajo obtenidos en ese período impositivo. A estos efectos, para calcular el tipo medio efectivo de gravamen deberá tenerse en cuenta la cuota íntegra y la base liquidable, excluida, en ambos casos, la parte de las mismas correspondiente a las rentas a las que se refiere el artículo 25.1 f) de la Ley del IRNR.

Las retenciones e ingresos a cuenta en concepto de pagos a cuenta de este régimen especial se practicarán de acuerdo con lo establecido en la normativa del IRNR.

No obstante, el porcentaje de retención o ingreso a cuenta sobre rendimientos del trabajo será el 24 por ciento. Cuando las retribuciones satisfechas por un mismo pagador de rendimientos del trabajo durante el año natural excedan de 600.000 de euros, el porcentaje de retención aplicable al exceso será el 45 por ciento (en el año 2015 será el 47 por 100).

(\*)

- Dividendos y otros rendimientos derivados de la participación en los fondos propios de una entidad.
- Intereses y otros rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios.
- Ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto con ocasión de transmisiones de elementos patrimoniales.

Cuando concurren las circunstancias previstas en el artículo 76.2.a) del Reglamento del IRPF, estarán obligados a retener las entidades residentes o los establecimientos permanentes en los que presten servicios los contribuyentes, en relación con las rentas que estos obtengan en territorio español.

El cumplimiento de las obligaciones formales previstas en el artículo 108 del Reglamento del IRPF, por las retenciones e ingresos a cuenta, se realizará mediante los modelos de declaración previstos para el IRNR para las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.

A las transmisiones de bienes inmuebles situados en territorio español realizadas por los contribuyentes del IRPF que opten por la aplicación de este régimen especial les resultará de aplicación lo previsto en el artículo 25.2 de la Ley del IRNR.

### ➤ **Duración y ejercicio de la opción**

**Este régimen especial se aplicará durante el período impositivo en el que el contribuyente adquiera su residencia fiscal en España, y durante los cinco períodos impositivos siguientes, sin perjuicio de lo establecido los artículos 117 y 118 del Reglamento del IRPF relativos a la renuncia y exclusión del régimen.**

**A estos efectos, se considerará como período impositivo en el que se adquiere la residencia el primer año natural en el que, una vez producido el desplazamiento, la permanencia en territorio español sea superior a 183 días.**

El ejercicio de la opción de tributar por este régimen especial deberá realizarse mediante una comunicación dirigida a la Administración tributaria, en el plazo máximo de seis meses desde la fecha de inicio de la actividad que conste en el alta en la Seguridad Social en España o en la documentación que le permita, en su caso, el mantenimiento de la legislación de Seguridad Social de origen.

La opción se ejercitará mediante la presentación del modelo 149.

No podrán ejercitar esta opción los contribuyentes que se hubieran acogido al procedimiento especial para determinar las retenciones o ingresos a cuenta sobre los rendimientos del trabajo previsto en el artículo 89.B) del Reglamento del IRPF.

**Los contribuyentes que se hubieran desplazado a territorio español con anterioridad a 1 de enero de 2015 podrán optar por aplicar el régimen especial en su redacción en vigor a 31 de diciembre de 2014, aplicando los tipos de gravamen previstos en la normativa del IRNR en vigor en esta última fecha (ver hoja informativa de tipos de gravamen de las instrucciones de cumplimentación del modelo 150).**

La opción deberá realizarse en la declaración del Impuesto correspondiente al ejercicio 2015 y se mantendrá hasta la finalización de la aplicación del régimen especial. Para ejercer la opción deberán presentar la declaración del Impuesto correspondiente al ejercicio 2015 en el modelo 150, modelo que se seguirá utilizando hasta la finalización de la aplicación del régimen.

## **PÁGINA 1. DATOS IDENTIFICATIVOS, PERSONALES, SOLICITUDES Y OPCIONES**

### ➤ **Ejercicio**

Indique el año al que corresponde la declaración.

### ➤ **Contribuyente**

Cualquiera que sea la forma de presentación, el contribuyente deberá disponer de Número de Identificación Fiscal (NIF) y estar identificado, con carácter previo a la presentación, en el Censo de Obligados Tributarios.

“**NIF**”: Se consignará en esta casilla el número de identificación fiscal (NIF) asignado en España.

“**Apellidos**”: Se consignará el primer apellido y, en su caso, el segundo apellido, en este mismo orden.

“**Nombre**”: Se indicará el nombre completo

**Sexo (casillas [01] y [02])**: Marque con una "X" la casilla que corresponda al sexo del contribuyente.

**Fecha de nacimiento (casilla [03])**: Consigne la fecha completa (día, mes y año) del nacimiento.

**Cambio de domicilio (casilla [04]):** Si ha cambiado de domicilio y no lo ha comunicado en el modelo 030 debe marcar la casilla "Cambio de domicilio".

**Domicilio:** Se cumplimentarán los datos del domicilio que procedan, teniendo en cuenta las indicaciones particulares que seguidamente se señalan.

**Casilla [44].** Tipo de vía.

Consigne la denominación correspondiente al tipo o clase de vía pública: calle, plaza, avenida, glorieta, carretera, bajada, cuesta, pasaje, paseo, rambla, etc.

**Casilla [46].** Tipo de numeración.

Indique el tipo de numeración que proceda: número (NÚM), kilómetro (KM), sin número (S/N), etc.

**Casilla [47].** Número de casa.

Número identificativo de la casa o, en su caso, punto kilométrico.

**Casilla [48].** Calificador de número.

En su caso, consigne el dato que completa el número de la casa (BIS, duplicado -DUP.-, moderno -MOD.-, antiguo -ANT.-, etc.) o el punto kilométrico (metros).

**Casilla [54].** Datos complementarios.

En su caso, se harán constar los datos adicionales que resulten necesarios para la completa identificación del domicilio (por ejemplo: Urbanización El Alcotán, Edificio La Peñota, Residencial El Valle, Polígono Miralcampo, etc.).

**Casilla [55].** Localidad/Población.

Consigne en esta casilla el nombre de la localidad o población en la que se encuentra situado el domicilio, cuando sea distinto del Municipio.

**Casillas [60] y [61].** Teléfonos, fijo y móvil.

A fin de agilizar la resolución de las incidencias que eventualmente puedan surgir en la tramitación de la declaración, consigne en las casillas 60 y 61 los números de los teléfonos, fijo y móvil, en los que pueda ser más fácilmente localizado en días y horas laborables.

**Casilla [69].** Código país.

Consigne en esta casilla el código alfabético que corresponda al país o territorio.

#### **Datos adicionales de la vivienda en la que tiene su domicilio actual (casillas [05] a [08]):**

**Titularidad:** Se hará constar la clave de titularidad de la vivienda que constituye el domicilio actual del contribuyente:

1. Propiedad
2. Usufructo
3. Arrendamiento
4. Otra situación. Vivienda en la que se reside sin ostentar ningún título jurídico sobre la misma o con título distinto de los anteriores. Este es el caso, por ejemplo, de la vivienda cedida al contribuyente por la empresa o entidad en la que trabaja.

**Porcentaje de participación, en caso de propiedad o usufructo:** El porcentaje de participación que proceda consignar se expresará con dos decimales.

**Situación:** se consignará la clave que corresponda en función de la situación:

1. Inmueble con referencia catastral situado en España, excepto en el País Vasco o Navarra.
2. Inmueble con referencia catastral situado en el País Vasco o Navarra.
3. Inmueble sin referencia catastral.

**Referencia catastral:** Si la clave de situación es 1 ó 2, deberá hacerse constar la referencia catastral de la vivienda. Este dato figura en el recibo del Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI). También puede obtenerse la referencia catastral en la sede electrónica de la Dirección General del Catastro, en la dirección "<http://www.sedecatastro.gob.es>", o llamando a la Línea Directa del Catastro (teléfono: 902 37 36 35).

➤ **Representante**

Si se ha nombrado representante ante la Administración tributaria se harán constar en este espacio los datos relativos al mismo.

Como representante de los declarantes fallecidos figurarán sus herederos o legatarios.

En las instrucciones relativas al apartado "Contribuyente" "Domicilio" puede consultar el significado de determinadas casillas (44, 46, 47, 48, 54 y 55).

➤ **Comunidad o Ciudad Autónoma de residencia en el ejercicio**

**Casilla [09].** Se indicará en esta casilla la clave numérica indicativa de la Comunidad Autónoma o Ciudad con Estatuto de Autonomía en la que el contribuyente haya tenido su residencia habitual en el ejercicio al que se refiera la declaración (1), conforme a la siguiente relación:

Comunidad o Ciudad Autónoma de residencia en el ejercicio	Clave
Andalucía.....	01
Aragón.....	02
Principado de Asturias.....	03
Illes Balears.....	04
Canarias.....	05
Cantabria.....	06
Castilla-La Mancha.....	07
Castilla y León.....	08
Cataluña.....	09
Extremadura.....	10
Galicia.....	11
Madrid.....	12
Región de Murcia.....	13
La Rioja.....	16
Comunidad Valenciana.....	17
Ciudad de Ceuta.....	18
Ciudad de Melilla.....	19

(1) Según los criterios establecidos en el artículo 72 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Si a lo largo del ejercicio el contribuyente hubiera tenido su residencia habitual en el territorio de más de una Comunidad o Ciudad Autónoma, se consignará la clave correspondiente a aquella en la que hubiera residido un mayor número de días durante dicho ejercicio.

➤ **Asignación tributaria a la Iglesia Católica. Asignación de cantidades a fines sociales**

En relación con la asignación tributaria del IRPF del ejercicio indicado, el contribuyente podrá elegir entre las alternativas que se recogen en estos dos apartados de la declaración, siendo posible la opción por una sola de ellas, por ambas o por ninguna.

**Casilla [10].** Si marca con una "X" esta casilla, se destinará un porcentaje (0,7 por 100) de la cuota íntegra al sostenimiento económico de la Iglesia Católica.

**Casilla [11].** Si marca con una "X" esta casilla, se destinará un porcentaje (0,7 por 100) de la cuota íntegra a fines sociales: Organizaciones No Gubernamentales (ONG) de Acción Social y de Cooperación al Desarrollo para la realización de programas sociales.

**Las dos casillas.** Si marca las dos casillas, se destinará ese porcentaje (0,7 por 100) de la cuota íntegra al sostenimiento económico de la Iglesia Católica y, además, ese mismo porcentaje (0,7 por 100) a fines sociales.

**Ninguna casilla.** De no marcar ninguna de las dos casillas, su asignación se imputará a los Presupuestos Generales del Estado con destino a fines sociales.

### ➤ **Declaración complementaria**

Con carácter general, si el contribuyente advierte en su declaración, una vez presentada, errores u omisiones que hayan dado lugar a la realización de un ingreso inferior al que legalmente hubiera correspondido, o bien a la obtención de una devolución superior a la procedente, deberá regularizar su situación tributaria mediante la presentación de una declaración-liquidación complementaria a la originariamente presentada.

La declaración complementaria comprenderá la totalidad de los datos que proceda reflejar en la misma, incorporando, junto a los correctamente consignados en la declaración originariamente presentada, los que deban ser objeto de nueva inclusión o modificación.

En todo caso, las declaraciones complementarias, deberán formularse en los impresos oficiales correspondientes al ejercicio que es objeto de regularización.

**Casilla [12].** Este modelo se utilizará para presentar declaración complementaria de otra declaración anterior del mismo ejercicio indicado. En tal caso, deberá marcar con una "X" la casilla 12, salvo que se trate de declaraciones complementarias a las que se refiere la casilla 13 de este mismo apartado, en cuyo caso únicamente se consignará una "X" en dicha casilla.

Atención: con la única excepción del supuesto a que se refiere la citada casilla 13, en las declaraciones complementarias deberá cumplimentarse la casilla 41 ó 42 de la declaración hasta determinar el importe de la casilla 43.

**Casilla [13].** Se marcará con una "X" la casilla 13 cuando se trate de declaraciones complementarias en las que concurran las siguientes circunstancias:

- a) Que el resultado de la declaración originaria haya sido una cantidad a devolver.
- b) Que el resultado de la declaración que figura en la casilla 43 sea una cantidad a devolver inferior a la resultante de la declaración originaria.
- c) Que, en el momento de presentar la declaración complementaria, la Administración tributaria todavía no haya efectuado la devolución solicitada en la declaración originaria ni haya practicado liquidación provisional modificando el resultado de la misma.

Atención: en las declaraciones complementarias en las que concurran estas circunstancias, no se cumplimentarán las casillas 41 y 42.

## **PÁGINA 2. A<sub>1</sub>. RENDIMIENTOS Y RENTAS IMPUTADAS A INTEGRAR EN LA BASE LIQUIDABLE GENERAL**

El epígrafe A<sub>1</sub> se utilizará para declarar todo tipo de rendimientos positivos (excepto rendimientos consignados en los epígrafes A<sub>2</sub> y B) y rentas imputadas de bienes inmuebles.

### ➤ **Normas de cumplimentación**

A los efectos de determinar el rendimiento íntegro, agrupe en un mismo apartado los rendimientos positivos en los que coincida la misma "clave de tipo de renta" y "naturaleza" y, tratándose de rendimientos de trabajo, además, que procedan del mismo pagador. El orden de cumplimentación de los apartados se realizará de forma decreciente (de mayor a menor importe).

Los rendimientos positivos y rentas imputadas de bienes inmuebles deberán declararse de forma separada por cada bien inmueble con la misma "clave de tipo de renta" y misma "naturaleza".

**Tipo de renta [1]:** indique la clave que corresponda de entre las enumeradas en la hoja informativa adjunta.

**Naturaleza [2]:** Se consignará la clave que corresponda en función de la naturaleza, dineraria o en especie, de la renta, según lo siguiente:

- D. Renta dineraria
- E. Renta en especie

Atención: En el caso de rentas imputadas de bienes inmuebles no se cumplimentará esta casilla.

**Retribuciones en especie:**

**Valoración [3]:** Se consignará en esta casilla la suma de las valoraciones que, de conformidad con las normas del impuesto, correspondan a los rendimientos percibidos en especie por el contribuyente en el ejercicio.

**Ingresos a cuenta [4]:** Se hará constar en esta casilla el importe de los ingresos a cuenta efectuados por las personas o entidades pagadoras en relación con los rendimientos en especie percibidos.

**Ingresos a cuenta repercutidos [5]:** En esta casilla se hará constar, en su caso, el importe de los ingresos a cuenta efectuados que la persona o entidad pagadora de los rendimientos en especie le hubiera repercutido al contribuyente.

**Rendimiento íntegro / Renta inmobiliaria imputada [6]:** Se consignará el correspondiente al rendimiento positivo o renta imputada declarada, determinada de acuerdo a lo previsto en el artículo 24 de la Ley del IRNR. Nunca podrá ser negativo.

En el caso de **retribuciones en especie**, en la casilla [6] deberá consignarse la suma de los importes reflejados en las casillas [3] y [4] menos el importe que, en su caso, se hubiera consignado en la casilla [5].

**Retención o ingreso a cuenta [7]:** se harán constar las retenciones que hayan sido efectivamente practicadas y otros pagos a cuenta efectuados.

**Pagador:** Tratándose de rendimientos del trabajo, deberá consignarse los datos del pagador de los mismos.

**Datos adicionales de los rendimientos de trabajo:** este apartado sólo se cumplimentará si la totalidad o parte de los rendimientos de trabajo han sido obtenidos y gravados en el extranjero.

**Rendimiento íntegro obtenido y gravado en el extranjero [8]:** se consignará en esta casilla el importe correspondiente al rendimiento íntegro obtenido y gravado en el extranjero.

**Impuesto satisfecho en el extranjero [9]:** se hará constar en esta casilla el importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero por razón de un impuesto de naturaleza idéntica o análoga al IRPF o al IRNR como consecuencia de la obtención de dichos rendimientos.

**Datos adicionales de las rentas derivadas de bienes inmuebles:** Cuando la renta declarada derive de bienes inmuebles se harán constar los siguientes datos:

**Propiedad [10]:** se indicará, con dos decimales, el porcentaje de participación en la plena propiedad del inmueble, determinando de acuerdo con las normas sobre titularidad jurídica que resulten aplicables en cada caso. En el supuesto de nuda propiedad sobre el inmueble no deberá indicar el porcentaje de titularidad correspondiente a la nuda propiedad.

**Usufructo [11]:** se indicará, con dos decimales, el porcentaje de participación en el usufructo del inmueble, determinando de acuerdo con las normas sobre titularidad jurídica que resulten aplicables en cada caso.

**Origen [12]:** consignará la clave que corresponda en función del origen:

- 1- Urbano
- 2- Rústico

**Situación [13]:** se consignará la clave que corresponda en función de la situación:

- 3- Inmueble con referencia catastral situado en España, excepto en el País Vasco o Navarra.
- 4- Inmueble con referencia catastral situado en el País Vasco o Navarra.
- 5- Inmueble sin referencia catastral.

**Referencia catastral [14]:** este dato figura en el recibo del Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI). También puede obtenerse en la sede electrónica de la Dirección General del Catastro, en la dirección <http://www.sedecatastro.gob.es>, o llamando a la Línea Directa del Catastro (teléfono: 902 373 635).

**IMPORTANTE:** Si el número de apartados previsto en el epígrafe A<sub>1</sub> resulta insuficiente agrupe el resto de rendimientos o rentas imputadas de bienes inmuebles y, en su caso, el pago a cuenta correspondiente en el último apartado previsto a tal efecto.

**A<sub>1</sub>. Total rendimientos íntegros/Rentas inmobiliarias imputadas [15]:** se hará constar en esta casilla la suma de los importes consignados en la casilla [6] de cada uno de los apartados cumplimentados del epígrafe A<sub>1</sub>.

**A<sub>1</sub>. Total retenciones o ingresos a cuenta [16]:** se hará constar en esta casilla la suma de los importes consignados en la casilla [7] de cada uno de los apartados cumplimentados del epígrafe A<sub>1</sub>.

## **PÁGINA 4. A<sub>2</sub>. RENDIMIENTOS A INTEGRAR EN LA BASE LIQUIDABLE DEL AHORRO** **(artículo 25.1.f TRLIRNR)**

El epígrafe A<sub>2</sub> se utilizará exclusivamente para declarar rendimientos positivos correspondientes a dividendos y otros rendimientos derivados de la participación en los fondos propios de una entidad e intereses y otros rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios.

### ➤ **Normas de cumplimentación**

A los efectos de determinar el rendimiento íntegro, agrupe en un mismo apartado los rendimientos positivos en los que coincida la misma "clave de tipo de renta" y misma "naturaleza". El orden de cumplimentación de los apartados se realizará de forma decreciente (de mayor a menor importe).

**Tipo de renta [1]:** indique la clave que corresponda de entre las enumeradas en la hoja informativa adjunta.

**Naturaleza [2]:** Se consignará la clave que corresponda en función de la naturaleza, dineraria o en especie, de la renta, según lo siguiente:

- D. Renta dineraria
- E. Renta en especie

### **Retribuciones en especie:**

**Valoración [3]:** Se consignará en esta casilla la suma de las valoraciones que, de conformidad con las normas del impuesto, correspondan a los rendimientos percibidos en especie por el contribuyente en el ejercicio.

**Ingresos a cuenta [4]:** Se hará constar en esta casilla el importe de los ingresos a cuenta efectuados por las personas o entidades pagadoras en relación con los rendimientos en especie percibidos.

**Ingresos a cuenta repercutidos [5]:** En esta casilla se hará constar, en su caso, el importe de los ingresos a cuenta efectuados que la persona o entidad pagadora de los rendimientos en especie le hubiera repercutido al contribuyente.

**Rendimiento íntegro [6]:** Se consignará la base liquidable correspondiente al rendimiento positivo, determinada de acuerdo a lo previsto en el artículo 24 de la Ley del IRNR. Nunca podrá ser negativo.

En el caso de **retribuciones en especie**, en la casilla [6] deberá consignarse la suma de los importes reflejados en las casillas [3] y [4] menos el importe que, en su caso, se hubiera consignado en la casilla [5].

**Retención o ingresos a cuenta [7]:** se harán constar las retenciones que hayan sido efectivamente practicadas y otros pagos a cuenta efectuados.

**IMPORTANTE:** Si el número de apartados previsto en el epígrafe A<sub>2</sub> resulta insuficiente agrupe el resto de rendimientos y el pago a cuenta correspondiente en el último apartado previsto a tal efecto.

**A<sub>2</sub>. Total rendimientos íntegros [8]:** se hará constar en esta casilla la suma de los importes consignados en la casilla [6] de cada uno de los apartados cumplimentados del epígrafe A<sub>2</sub>.

**A<sub>2</sub>. Total retenciones o ingresos a cuenta [9]:** se hará constar en esta casilla la suma de los importes consignados en la casilla [7] de cada uno de los apartados cumplimentados del epígrafe A<sub>2</sub>.

## **PÁGINA 5. B. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS CON DEDUCCIÓN DE GASTOS (artículo 24.2 TRLIRNR)**

El epígrafe B servirá para declarar los rendimientos derivados de prestaciones de servicios, asistencia técnica, obras de instalación o montaje derivados de contratos de ingeniería y, en general, de actividades o explotaciones económicas realizadas en España que se calificarían como obtenidos sin mediación de establecimiento permanente, cuando se deduzcan gastos para determinar la base imponible.

### ➤ **Normas de cumplimentación**

**Tipo de renta [1]:** Indique la clave de tipo de renta 20 de entre las enumeradas en la hoja informativa adjunta.

A los efectos de determinar el rendimiento neto, agrupe en un mismo apartado los RENDIMIENTOS POSITIVOS (ingresos íntegros superiores a los gastos deducibles).



NO SE PODRÁN COMPENSAR RENTAS POSITIVAS CON NEGATIVAS.

**Ingresos íntegros [2]:** Se indicará la cuantía de los ingresos íntegros. En el caso de rentas en especie, a la valoración que corresponda, de conformidad con las normas del impuesto, se adicionará el ingreso a cuenta no repercutido al contribuyente.

**Gastos de personal [3]:** Se consignará el importe de los sueldos, salarios y cargas sociales del personal desplazado a España o contratado en territorio español, empleado directamente en el desarrollo de las actividades o explotaciones económicas, siempre que se justifique o garantice debidamente el ingreso del impuesto que proceda o de los pagos a cuenta correspondientes a los rendimientos del trabajo satisfechos.

**Gastos de aprovisionamiento de materiales y de suministros [4]:** se consignará el importe de:

- 1) Aprovisionamiento de materiales para su incorporación definitiva a las obras o trabajos realizados en territorio español. Cuando los materiales no hayan sido adquiridos en territorio español, serán deducibles por el importe declarado a efectos de la liquidación de derechos arancelarios o del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- 2) Suministros consumidos en territorio español para el desarrollo de las actividades o explotaciones económicas. A estos efectos, sólo tendrán la consideración de suministros los abastecimientos que no tengan la cualidad de almacenables.

Las partidas a que hacen referencia los párrafos 1) y 2) anteriores serán deducibles de los ingresos únicamente cuando las facturas o documentos equivalentes que justifiquen la realidad del gasto hayan sido expedidos con los requisitos formales exigidos por las normas reguladoras de las obligaciones de facturación.

**Rendimiento neto [5]:** será el resultado de restar, de los ingresos íntegros, los gastos de personal y de aprovisionamiento de materiales y suministros.

**Retención o Ingresos a cuenta [6]:** Se harán constar las retenciones que hayan sido efectivamente practicadas y otros pagos a cuenta efectuados sobre las rentas.

En el caso de RENDIMIENTOS NEGATIVOS (gastos deducibles superiores a los ingresos íntegros) sobre los que se haya practicado retención o ingreso a cuenta, agrupe en el apartado previsto a tal efecto el **rendimiento neto** (negativo) [7], previamente calculado y las retenciones y otros pagos a cuenta soportados [6].

**B. Total rendimientos netos [8]:** se hará constar en esta casilla el importe consignado en la casilla [5] del apartado correspondiente a rendimientos positivos.

**B. Total retenciones o ingresos a cuenta [9]:** se hará constar en esta casilla la suma de los importes consignados en la casilla [6] de cada uno de los apartados cumplimentados del epígrafe B.

## **PÁGINA 5. C. GANANCIAS SOMETIDAS A RETENCIÓN O INGRESO A CUENTA DERIVADAS DE TRANSMISIONES O REEMBOLSOS DE ACCIONES O PARTICIPACIONES EN SOCIEDADES Y FONDOS DE INVERSIÓN**

El epígrafe C se utilizará exclusivamente para declarar las ganancias sometidas a retención o ingreso a cuenta derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones en Sociedades y Fondos de Inversión.

### **➤ Normas de cumplimentación**

A los efectos de determinar la ganancia patrimonial, deberá cumplimentar, un apartado distinto por las ganancias procedentes de cada una de las instituciones de inversión colectiva de que se trate. El orden de cumplimentación de los apartados se realizará de forma decreciente (de mayor a menor importe).

**Tipo de renta [1]:** indique la clave que corresponda de entre las enumeradas en la hoja informativa adjunta.

**N.I.F. de la Sociedad o Fondo de Inversión:** Se consignará en esta casilla el número de identificación fiscal (N.I.F.) de cada una de las Instituciones de Inversión Colectiva de cuyas acciones o participaciones deriven las ganancias patrimoniales que deban incluirse en este apartado de la declaración.

**Ganancia patrimonial [2]:** Nunca podrá ser negativa.

Atención: No es posible compensar ganancias con pérdidas de la misma o diferentes instituciones de inversión colectiva.

Respecto de cada una de las Sociedades o Fondos de Inversión, se consignará en la casilla [2] el importe de las ganancias resultantes del conjunto de las operaciones de transmisión o reembolso de acciones o participaciones efectuadas por el contribuyente en el ejercicio, determinado de acuerdo con la normativa del IRNR. En su caso,

las ganancias se reducirán de acuerdo con lo establecido en la disposición transitoria novena de la Ley del IRPF (Ver instrucciones de cumplimentación de la casilla 7 "Ganancia patrimonial" del Epígrafe E<sub>2</sub>).

**Retención o Ingresos a cuenta [3]:** Se harán constar las retenciones que hayan sido efectivamente practicadas y otros pagos a cuenta efectuados.

IMPORTANTE: Si el número de apartados previsto en el epígrafe C resulta insuficiente agrupe el resto de ganancias y el pago a cuenta correspondiente en el último apartado previsto a tal efecto.

**C. Total ganancias patrimoniales [4]:** se hará constar en esta casilla la suma de los importes consignados en la casilla [2] de cada uno de los apartados cumplimentados del epígrafe C.

**C. Total retenciones o ingresos a cuenta [5]:** se hará constar en esta casilla la suma de los importes consignados en la casilla [3] de cada uno de los apartados cumplimentados del epígrafe C.

## **PÁGINA 6. D. GANANCIAS DERIVADAS DE TRANSMISIONES DE BIENES INMUEBLES**

El epígrafe D se utilizará para declarar las ganancias derivadas de transmisiones de bienes inmuebles. En el caso de pérdidas, también se deberá utilizar este epígrafe si se desea minorar la cuota líquida (casilla [30] del epígrafe G) con la retención o ingreso a cuenta que hubiese sido practicada. No obstante, las pérdidas no podrán ser objeto de compensación.

### **➤ Normas de cumplimentación**

A los efectos de determinar la ganancia patrimonial, deberá cumplimentar un apartado distinto por cada inmueble transmitido. El orden de cumplimentación de los apartados se realizará de forma decreciente (de mayor a menor importe).

**Tipo de renta [1]:** Indique la clave 16 de entre las enumeradas en la hoja informativa adjunta, salvo que se aplique exención por reinversión en vivienda habitual, en cuyo caso se consignará la clave 21.

**Número de justificante del modelo 211:**

Se transcribirá el número que aparece preimpreso en el ejemplar del modelo 211, en el lado superior derecho, que el adquirente debe entregar al transmitente no residente.

**Valor de transmisión [2]:** se hará constar el importe real por el que la enajenación se hubiese efectuado menos los gastos y tributos inherentes a la transmisión que hubiesen sido satisfechos por el transmitente.

**Valor de adquisición [3]:** se consignará el valor por el que se adquirió el bien objeto de la transmisión, al que se habrán sumado los gastos y tributos inherentes a la adquisición, excluidos los intereses, que se hubiesen satisfecho por el ahora transmitente. El valor así determinado se minorará, cuando proceda, en el importe de las amortizaciones reglamentariamente practicadas, computándose en todo caso la amortización mínima.

**Diferencia [4]:** es la diferencia entre el importe reflejado en la casilla [2] y el de la casilla [3]. ([4] = [2] - [3]).

**Ganancia (o pérdida) [5]:** se consignará:

### **A) Régimen general.**

En general, se hará constar el mismo importe reflejado en la casilla (4). No obstante, si resultase aplicable alguna de las exenciones citadas a continuación, se haría constar el importe de la ganancia que deba ser sometida a tributación.

#### **Exenciones:**

Exención parcial, en caso de inmuebles urbanos adquiridos a partir del 12-05-2012 y hasta el 31-12-2012:

Están exentas en un 50 por ciento las ganancias patrimoniales derivadas de la venta de inmuebles urbanos situados en territorio español que hubiesen sido adquiridos a partir del 12 de mayo de 2012 y hasta el 31 de diciembre de 2012. Esta exención parcial no resulta aplicable: A) En el caso de personas físicas, cuando el inmueble se hubiera adquirido o transmitido a su cónyuge, a cualquier persona unida al contribuyente por parentesco, en línea recta o colateral, por consanguinidad o afinidad, hasta el segundo grado incluido, a una entidad respecto de la que se produzca, con el contribuyente o con cualquiera de las personas anteriormente citadas, alguna de las circunstancias establecidas en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. B) En el caso de entidades, cuando el inmueble se hubiera adquirido o transmitido a una persona o entidad respecto de la que se produzca alguna de las circunstancias establecidas en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, o al cónyuge de la persona anteriormente indicada o a cualquier persona unida a esta por parentesco, en línea recta o colateral, por consanguinidad o afinidad, hasta el segundo grado incluido.

**Exención por reinversión en vivienda habitual**, podrán excluirse de gravamen las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la que haya sido su vivienda habitual en España, siempre que el importe total obtenido por la transmisión se reinvierta en la adquisición de una nueva vivienda habitual. Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, únicamente se excluirá de tributación la parte proporcional de la ganancia patrimonial obtenida que corresponda a la cantidad reinvertida.

Cuando la reinversión se haya producido con anterioridad a la fecha en la que se deba presentar la declaración, la reinversión, total o parcial, podrá tenerse en cuenta para determinar la deuda tributaria correspondiente. Se indicará como tipo de renta el código 21.

Si la reinversión se produce con posterioridad a dicha fecha, a los efectos de aplicar la exención por reinversión, el contribuyente deberá presentar una solicitud de devolución utilizando el modelo aprobado mediante orden ministerial.

**B) Régimen transitorio, aplicable exclusivamente si el inmueble se ha adquirido con anterioridad al 31 de diciembre de 1994** (DT única TR Ley IRNR y D.T. Novena Ley IRPF, en la redacción dada por la Ley 26/2014).

Habrá que determinar si es aplicable una reducción a la ganancia. Si resulta aplicable una reducción de la ganancia, en la casilla (5) "Ganancia" se consignará la ganancia reducida que deba ser sometida a tributación. Si no resulta aplicable la reducción de la ganancia, se hará constar el mismo importe de la casilla (4) "Diferencia".

No obstante lo anterior, si resultase aplicable alguna de las exenciones antes citadas, se haría constar en la casilla (5) "Ganancia" el importe de la ganancia que deba ser sometida a tributación.

*Reglas del régimen transitorio aplicable a ganancias devengadas a partir de 1 de enero de 2006:*

1.ª) Calculada la ganancia por diferencia entre los valores de transmisión y adquisición, se distinguirá la parte de la misma que se haya generado con anterioridad a 20 de enero de 2006. Esa parte se reducirá, en su caso, de la siguiente manera:

- a) Se calculará el número de años que medie entre la fecha de adquisición del elemento y el 31 de diciembre de 1996, redondeado por exceso.
- b) Se calculará el valor de transmisión de todos los elementos patrimoniales a cuya ganancia patrimonial le hubiera resultado de aplicación este mismo régimen transitorio, transmitidos desde 1 de enero de 2006 hasta la fecha de transmisión del elemento patrimonial (Cuando **este resultado sea superior a 400.000 euros, no se practicará reducción alguna**).
- c) Cuando sea inferior a 400.000 euros la suma del valor de transmisión del elemento patrimonial y la cuantía a que se refiere la letra b) anterior, la parte de la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 20 de enero de 2006 se reducirá en el importe resultante de aplicar el 11,11% por cada año de permanencia de los señalados en la letra a) anterior que exceda de dos.
- d) Cuando sea superior a 400.000 euros la suma del valor de transmisión del elemento patrimonial y la cuantía a que se refiere la letra b) anterior, pero el resultado de lo dispuesto en la letra b) anterior sea inferior a 400.000 euros, se practicará la reducción a la parte de la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 20 de enero de 2006 que proporcionalmente corresponda a la parte del valor de transmisión que sumado a la cuantía de la letra b) anterior no supere 400.000 euros.

**Ejemplo:** Transmisión de un inmueble el 31 de diciembre de 2015 por importe de 300.000 euros, adquirido el 1 de enero de 1991 por importe equivalente a 100.000 euros. El contribuyente transmitió anteriormente, el 1 de febrero 2006 otro elemento patrimonial (cuyo valor de transmisión fue de 200.000 euros), a cuya ganancia se le aplicó el régimen transitorio. **Determinación de la ganancia sometida a tributación:**

<b>Valor de transmisión (casilla 2):</b> 300.000€	<b>Fecha de transmisión: 31/12/2015</b>
<b>Valor de adquisición (casilla 3):</b> 100.000€	<b>Fecha de adquisición: 01/01/1991</b>
<b>Diferencia (casilla 4): 200.000€</b>	300.000-100.000 = 200.000
Ganancia generada hasta 19/01/2006: 120.438,11€	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nº días transcurridos entre las fechas de compra y de venta: 9.130</li> <li>• Nº días transcurridos entre las fechas de compra y el 19/01/2006: 5.498</li> </ul> Cálculo: (200.000x5.498)/9.130 = 120.438,11

<p>Ganancia susceptible de reducción: 80.292,07€</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Límite de valores de transmisión: 400.000 €</li> <li>• Suma acumulada de valores de transmisión de otros bienes transmitidos desde 1 de enero de 2015 hasta la fecha de la actual transmisión: 200.000 €</li> <li>• Aunque el valor de la transmisión actual es de 300.000€, como del límite de 400.000 € ya se utilizaron en la anterior transmisión 200.000€, sólo restan 200.000 € para utilizar en la actual transmisión.</li> </ul> <p>Es susceptible de reducción la parte de la ganancia generada hasta el 19/01/2006 que corresponda proporcionalmente a un valor de transmisión de 200.000€. Cálculo: <math>(120.438,11 \times 200.000) / 300.000 = 80.292,07</math></p>
<p>Reducción : 35.681,79€</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Período permanencia en el patrimonio anterior a 31-12-1996 (entre fecha de adquisición y 31/12/1996, redondeado por exceso): 6</li> <li>• Nº Años que exceden de 2: <math>6-2 = 4</math></li> <li>• Porcentaje de reducción: <math>4 \times 11,11\% = 44,44\%</math></li> </ul> <p>Cálculo: <math>(80.292,07 \times 44,44) / 100 = 35.681,79</math></p>
<p><b>Ganancia sometida a tributación (casilla 5): 164.318,20 €</b></p>	<p>Cálculo: Diferencia-Reducción=200.000-35.681,79 = 164.318,20</p>

**Si el contribuyente ha adquirido el inmueble en dos fechas distintas o el inmueble ha sido objeto de mejora**, habrá que efectuar los cálculos como si se tratara de dos ganancias patrimoniales. A estos efectos, se calculará separadamente en las casilla [6], [7], [8] y [9].

**Ganancia patrimonial total obtenida [10]:** Se consignará el importe reflejado en la casilla [5], o, en su caso, la suma de [5] y [9]. En el caso de pérdidas se consignará un cero en esta casilla, sin perjuicio de la deducción, en su caso, de la retención o ingreso a cuenta.

**Retención o ingresos a cuenta [11]:** se hará constar la retención o ingreso a cuenta que haya sido efectivamente practicada por el adquirente.

**Fecha de adquisición/mejora o 2ª adquisición y fecha de transmisión:** indique siempre las fechas de adquisición y transmisión y, cuando proceda, la de mejora o 2ª adquisición. Para ello haga constar el día, mes y año natural. Por ejemplo: 29 de septiembre del 2015 se indica 29/09/2015.

**Cuota participación (%):** Se consignará el porcentaje de participación en la titularidad del inmueble transmitido.

**Adquirente:** Este espacio está destinado a recoger los datos del adquirente del inmueble transmitido. Cuando sean varios los adquirentes, se consignará el que figure como titular en el modelo 211 de ingreso de la retención. En la casilla "F/J" se indicará una "F" si es una persona física o un "J" si es una entidad o persona jurídica.

**Descripción del Inmueble:** En este espacio se harán constar los datos de situación del inmueble, así como la referencia catastral del mismo. En las instrucciones relativas al apartado "Contribuyente" "Domicilio" puede consultar el significado de determinadas casillas (44, 46, 48, 54 y 55).

Asimismo, se indicará con una X el carácter público o privado del documento utilizado para reflejar la transmisión, así como el nombre del notario o fedatario interviniente y el nº de protocolo.

**IMPORTANTE:** Si el número de apartados previsto en el epígrafe D resulta insuficiente agrupe el resto de ganancias y el pago a cuenta correspondiente en el último apartado previsto a tal efecto.

**D. Total ganancias patrimoniales [12]:** se hará constar en esta casilla la suma de los importes consignados en la casilla [10] de cada uno de los apartados cumplimentados del epígrafe D.

**D. Total retenciones o ingresos a cuenta [13]:** se hará constar en esta casilla la suma de los importes consignados en la casilla [11] de cada uno de los apartados cumplimentados del epígrafe D.

## **PÁGINA 7. E<sub>1</sub>. GANANCIAS QUE NO DERIVAN DE LA TRANSMISIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A INTEGRAR EN LA BASE LIQUIDABLE GENERAL**

El epígrafe E<sub>1</sub> se utilizará para declarar, exclusivamente, la incorporación de bienes o derechos al patrimonio del contribuyente que no deriven de una transmisión previa como, por ejemplo, la percepción de determinadas subvenciones o ayudas, los intereses de naturaleza indemnizatoria originados por el retraso en el cumplimiento de una obligación, así como los premios obtenidos por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias.

### ➤ **Normas de cumplimentación**

A los efectos de determinar la ganancia patrimonial, deberá cumplimentar un apartado distinto por cada ganancia obtenida. El orden de cumplimentación de los apartados se realizará de forma decreciente (de mayor a menor importe).

**Tipo de renta [1]:** indique la clave que corresponda de entre las enumeradas en la hoja informativa adjunta.

**Descripción de la ganancia patrimonial:** Se describirá sucintamente la procedencia de la ganancia patrimonial obtenida.

**Naturaleza [2]:** Se consignará la clave que corresponda en función de la naturaleza, dineraria o en especie, de la renta, según lo siguiente:

D. Renta dineraria

E. Renta en especie

**Ganancia patrimonial [3]:** Nunca podrá ser negativa. Se consignará en esta casilla el importe de la ganancia resultante.

#### **Premios obtenidos por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias:**

##### **Premios en metálico.**

Consigne en la casilla [3] el importe del premio en metálico no exento del Impuesto, obtenido por el contribuyente en el ejercicio como consecuencia de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias.

##### **Premios en especie.**

**Valoración.** En esta casilla [3] se consignará la valoración que, de conformidad con las normas del impuesto, corresponda al premio en especie no exento del Impuesto, obtenido por el contribuyente en el ejercicio como consecuencia de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias.

**Ingresos a cuenta.** También se hará constar en la casilla [3] el importe del ingreso a cuenta efectuado por la persona o entidad pagadora del premio en especie percibido por el contribuyente, excepto en el supuesto de que las personas o entidades pagadoras del premio en especie hubieran repercutido dicho importe al contribuyente.

**Retención o Ingresos a cuenta [4]:** Se harán constar las retenciones que hayan sido efectivamente practicadas y otros pagos a cuenta efectuados.

**Importante:** La normativa del Impuesto establece que están sujetos a partir de la cantidad de 2.500 euros, mediante un gravamen especial determinados premios (Loterías y Apuestas del Estado, Comunidades Autónomas, premios de la ONCE, Cruz Roja, etc.) excluyendo cualquier gravamen adicional por el IRPF, por lo que estos premios no deberán consignarse en esta declaración.

**IMPORTANTE:** Si el número de apartados previsto en el epígrafe E<sub>1</sub> resulta insuficiente agrupe el resto de ganancias y, en su caso, el pago a cuenta correspondiente en el último apartado previsto a tal efecto.

**E<sub>1</sub>. Total ganancias patrimoniales [5]:** se hará constar en esta casilla la suma de los importes consignados en la casilla [3] de cada uno de los apartados cumplimentados del epígrafe E<sub>1</sub>.

**E<sub>1</sub>. Total retenciones o ingresos a cuenta [6]:** se hará constar en esta casilla la suma de los importes consignados en la casilla [4] de cada uno de los apartados cumplimentados del epígrafe E<sub>1</sub>.

## **PÁGINA 7. E<sub>2</sub>. RESTO DE GANANCIAS DERIVADAS DE LA TRANSMISIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A INTEGRAR EN LA BASE LIQUIDABLE DEL AHORRO (ARTÍCULO 25.1.F TRLIRNR)**

El epígrafe E<sub>2</sub> se utilizará para declarar, exclusivamente, ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales, con excepción de aquellas que deban declararse cumplimentando los epígrafes C y D del modelo de declaración. El orden de cumplimentación de los apartados se realizará de forma decreciente (de mayor a menor importe).

### ➤ **Normas de cumplimentación**

A los efectos de determinar la ganancia patrimonial, deberá cumplimentar un apartado distinto por cada ganancia obtenida.

**Tipo de renta [1]:** indique la clave que corresponda de entre las enumeradas en la hoja informativa adjunta.

**Descripción del elemento patrimonial:** Se describirá sucintamente el elemento patrimonial del cual procede en cada caso la ganancia producida.

**Fechas de transmisión y adquisición:** Indique siempre las fechas de transmisión y adquisición del elemento patrimonial. Para ello haga constar el día, mes y año natural. Por ejemplo: 29 de septiembre del 2015 se indica 29/09/2015.

**Valor de transmisión [2]:** se hará constar el importe real por el que la enajenación se hubiese efectuado menos los gastos y tributos inherentes a la transmisión que hubiesen sido satisfechos por el transmitente.

**Valor de adquisición [3]:** se tomará el valor por el que se adquirió el bien objeto de la transmisión, al que se sumarán los gastos y tributos inherentes a la adquisición, excluidos los intereses, que se hubiesen satisfecho por el ahora transmitente.

**Diferencia [4]:** es la diferencia entre el importe reflejado en la casilla [2] y el de la casilla [3].

**Ganancia patrimonial [5]:**

**En el caso de ganancias devengadas desde el 1 de enero de 2015:** habrá que diferenciar:

#### **A) Régimen general**

La base imponible será la diferencia entre el valor de transmisión y el de adquisición del bien objeto de la transmisión. El valor de transmisión será el importe por el que se ha transmitido el bien, del que se habrán restado los gastos y tributos inherentes a la transmisión que hubiesen sido satisfechos por el transmitente. El valor de adquisición será el importe por el que se adquirió el bien objeto de transmisión, al que se sumarán los gastos y tributos inherentes a la adquisición, excluidos los intereses, que se hubieran satisfecho por el ahora transmitente.

#### **B) Régimen transitorio (aplicable exclusivamente si el elemento patrimonial se ha adquirido con anterioridad al 31 de diciembre de 1994).**

Una vez calculada la ganancia por diferencia entre el valor de transmisión y el de adquisición del bien objeto de la transmisión, habrá que determinar si, por aplicación del Régimen transitorio aplicable a las ganancias derivadas de elementos patrimoniales adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994 (D.T. única TR Ley IRNR y D.T. Novena Ley IRPF, en la redacción dada por la Ley 26/2014), es aplicable una reducción a la ganancia. Si resulta aplicable una reducción de la ganancia, se consignará la ganancia reducida. Si no resulta aplicable la reducción de la ganancia, se hará constar el importe de la ganancia.

*Reglas del régimen transitorio aplicable a ganancias devengadas a partir de 1 de enero de 2015:*

1.ª) Calculada la ganancia por diferencia entre los valores de transmisión y adquisición, se distinguirá la parte de la misma que se haya generado con anterioridad a 20 de enero de 2006. Esa parte se reducirá, en su caso, de la siguiente manera:

- a) Se calculará el número de años que medie entre la fecha de adquisición del elemento y el 31 de diciembre de 1996, redondeado por exceso.
- b) Se calculará el valor de transmisión de todos los elementos patrimoniales a cuya ganancia patrimonial le hubiera resultado de aplicación este mismo régimen transitorio, transmitidos desde 1 de enero de 2015 hasta la fecha de transmisión del elemento patrimonial (Cuando **este resultado sea superior a 400.000 euros, no se practicará reducción alguna**).
- c) Cuando sea inferior a 400.000 euros la suma del valor de transmisión del elemento patrimonial y la cuantía a que se refiere la letra b) anterior, la parte de la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 20 de enero de 2006 se reducirá en el importe resultante de aplicar los siguientes porcentajes por cada año de permanencia de los señalados en la letra a) anterior que exceda de dos.

Porcentajes:

-25%: acciones admitidas a negociación, con excepción de las acciones representativas del capital social de Sociedades de Inversión Mobiliaria e Inmobiliaria.

-14,28%: Para las restantes ganancias patrimoniales.

d) Cuando sea superior a 400.000 euros la suma del valor de transmisión del elemento patrimonial y la cuantía a que se refiere la letra b) anterior, pero el resultado de lo dispuesto en la letra b) anterior sea inferior a 400.000 euros, se practicará la reducción a la parte de la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 20 de enero de 2006 que proporcionalmente corresponda a la parte del valor de transmisión que sumado a la cuantía de la letra b) anterior no supere 400.000 euros.

2.ª) En los casos de valores admitidos a negociación, sobre la ganancia patrimonial se efectuará la reducción que proceda de las siguientes:

a) Si el valor de transmisión fuera igual o superior al que corresponda a los valores, a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2005, la parte de la ganancia patrimonial que se hubiera generado con anterioridad a 20 de enero de 2006 se reducirá, en su caso, de acuerdo con lo previsto en la regla 1.ª) anterior. A estos efectos, la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 20 de enero de 2006 será la parte de la ganancia patrimonial resultante de tomar como valor de transmisión el que corresponda a los valores a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2005.

b) Si el valor de transmisión fuera inferior al que corresponda a los valores a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2005, se entenderá que toda la ganancia patrimonial se ha generado con anterioridad a 20 de enero de 2006 y se reducirá, en su caso, de acuerdo con lo previsto en la regla 1.ª) anterior.

En la casilla [5] "Ganancia patrimonial" se consignará el resultado de restar del importe de la casilla [4] "diferencia" la reducción antes calculada.

La ganancia patrimonial nunca podrá ser negativa.

**IMPORTANTE:** Si el número de apartados previsto en el epígrafe E<sub>2</sub> resulta insuficiente agrupe el resto de ganancias en el último apartado previsto a tal efecto.

**E<sub>2</sub>. Total ganancias patrimoniales [6]:** se hará constar en esta casilla la suma de los importes consignados en la casilla [5] de cada uno de los apartados cumplimentados del epígrafe E<sub>2</sub>.

## **PÁGINA 8. F. BASE LIQUIDABLE**

**Base liquidable general [17]:** Se hará constar en esta casilla el importe resultante de sumar el total de rendimientos íntegros o netos consignados en los epígrafes A<sub>1</sub> (casilla 15) y B (casilla 8) y el total de las ganancias patrimoniales consignadas en el epígrafe E<sub>1</sub> (casilla 5).

**Base liquidable del ahorro (artículo 25.1.f TRLIRNR) [18]:** Se hará constar en esta casilla el importe resultante de sumar el total de rendimientos íntegros consignados en los epígrafes A<sub>2</sub> (casilla 8) y el total de las ganancias patrimoniales consignadas en el epígrafe C (casilla 4), D (casilla 12) y E<sub>2</sub> (casilla 6).

## **PÁGINA 8. G. CÁLCULO DEL IMPUESTO Y RESULTADO DE LA DECLARACIÓN**

**Cuota correspondiente a la base liquidable general [19]:** Se calculará aplicando la escala general del Impuesto, vigente en el período impositivo que corresponda al importe de la casilla [17]

<b>Escala del artículo 93.2.e) 1º LIRPF</b>	
<b>Año 2015</b>	
<b>Base liquidable Euros</b>	<b>Tipo aplicable Porcentaje</b>
Hasta 600.000 de euros	24
Desde 600.000,01 euros en adelante	47
<b>Año 2016 y ss.</b>	
<b>Base liquidable Euros</b>	<b>Tipo aplicable Porcentaje</b>
Hasta 600.000 de euros	24
Desde 600.000,01 euros en adelante	45

**Ejemplo:** Período impositivo de 2015. Base liquidable general por importe de 750.000 euros.

Aplicación de la escala general:

Hasta 600.000 al 24 por 100 ..... 144.000

Resto: 150.000 al 47 por 100 ..... 70.500

Cuota correspondiente a la base liquidable general..... 214.500

**Cuota correspondiente a la base liquidable del ahorro (artículo 25.1.f TRLIRNR) [20]:** Se calculará aplicando la escala del Impuesto correspondiente a estas rentas, vigente en el período impositivo que corresponda, al importe de la casilla [18]

Escala del artículo 93.2.e) 2º LIRPF			
Año 2015			
Parte la base liquidable - Hasta euros	Cuota íntegra - Euros	Resto base liquidable - Hasta euros	Tipo aplicable - Porcentaje
0	0	6.000	19,5
6.000,00	1.170	44.000	21,5
50.000,00	10.630	En adelante	23,5
Año 2016 y ss.			
Parte la base liquidable - Hasta euros	Cuota íntegra - Euros	Resto base liquidable - Hasta euros	Tipo aplicable - Porcentaje
0	0	6.000	19
6.000,00	1.140	44.000	21
50.000,00	10.380	En adelante	23

**Ejemplo:** Período impositivo de 2015. Base liquidable del ahorro por importe de 18.000 euros.

Aplicación de la escala correspondiente a estas rentas:

Hasta 6.000 ..... 1.170

Resto: 12.000 al 21,5 por 100 ..... 2.580

Cuota correspondiente a la base liquidable correspondiente a estas rentas .... 3.750

**Cuota íntegra total [21]:** Se hará constar en esta casilla el importe resultante de sumar las cuotas consignadas en las casillas [19] y [20] de la declaración.

**Parte estatal [22]:** Ser hará constar en esta casilla el importe resultante de aplicar el porcentaje del 50 por 100 a la cantidad consignada en la casilla [21].

**Parte autonómica [23]:** Ser hará constar en esta casilla el importe resultante de aplicar el porcentaje del 50 por 100 a la cantidad consignada en la casilla [21].

**Deducción por donativos [24]:** Se podrá practicar la deducción por donativos efectuados, a los términos fijados en la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

**Parte estatal [25]:** Ser hará constar en esta casilla el importe resultante de aplicar el porcentaje del 50 por 100 a la cantidad consignada en la casilla [24].

**Parte autonómica [26]:** Ser hará constar en esta casilla el importe resultante de aplicar el porcentaje del 50 por 100 a la cantidad consignada en la casilla [24].

**Deducción por doble imposición internacional por razón de los rendimientos de trabajo obtenidos y gravados en el extranjero (artículo 114.2 Reglamento IRPF) [27]:** Cuando entre los rendimientos de trabajo del contribuyente figuren rendimientos obtenidos y gravados en el extranjero (casilla 8 del epígrafe A<sub>1</sub>) se deducirá, con el límite del 30 por 100 de la parte de la cuota íntegra correspondiente a la totalidad de los rendimientos de trabajo obtenidos en el período impositivo, la menor de las cantidades siguientes:

- El importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero por razón de un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a este impuesto o al Impuesto de la Renta de no Residentes sobre dichos rendimientos (casilla 9 del epígrafe A<sub>1</sub>).



- b) El resultado de aplicar el tipo medio efectivo de gravamen a la parte de base liquidable gravada en el extranjero.

El tipo medio efectivo de gravamen será el resultado de multiplicar por 100 el cociente de dividir la cuota líquida total por la base liquidable.

A estos efectos, para calcular el tipo medio efectivo de gravamen deberá tenerse en cuenta la cuota íntegra y la base liquidable excluida, en ambos casos, la parte de las mismas correspondiente a las rentas a las que se refiere el artículo 25.1.f) del TRLIRNR. El tipo de gravamen se expresará con dos decimales.

**Parte estatal [28]:** Ser hará constar en esta casilla el importe resultante de aplicar el porcentaje del 50 por 100 a la cantidad consignada en la casilla [27].

**Parte autonómica [29]:** Ser hará constar en esta casilla el importe resultante de aplicar el porcentaje del 50 por 100 a la cantidad consignada en la casilla [27].

**Ejemplo 1 (ejercicio 2015):**

Base liquidable general = 200.000 (rendimientos de trabajo = 200.000)

Base liquidable del ahorro = 1.000

Deducción donativos = 1.000

Rendimientos de trabajo obtenidos en el extranjero = 5.000

Impuesto soportado en el extranjero: 1.000

**SOLUCIÓN:**

- a) Aplicación de la escala de gravamen a la base liquidable general (BLG):

Hasta 600.000 (24%) → 48.000 (200.000 x 24%) = cuota íntegra correspondiente a la BLG

- b) Aplicación de la escala de gravamen a la base liquidable del ahorro (BLA):

Hasta 6.000 (19,5%) → 195 (1.000 x 19,5%) = cuota íntegra correspondiente a BLA,

- c) Cuota íntegra total(21) = 48.195

- d) Cuota líquida total previa = 48.195 – 1.000 = 47.195

- e) Importe deducción DII: la menor de 1) ó 2) con límite 3): 1.000

1) Impuesto satisfecho en el extranjero: 1.000

- 2) Aplicar TMG a la parte de la BLG gravada en el extranjero:

— TMG efectivo de gravamen general =  $\frac{\text{cuota líquida total} \times (\text{cuota íntegra BLG} / \text{cuota íntegra total})}{\text{BLG}} \times 100 =$

$$= \frac{47.195 \times (48.000 / 48.195)}{200.000} \times 100 = 23,50\%$$

— Parte de BLG gravada en el extranjero = 5.000 x 23,50% = 1.175

- 3) Límite: 30% x 48.000 = 14.400

- f) Cuota líquida total (30) = 48.195 – 1000 – 1000 = 46.195

**Ejemplo 2 (ejercicio 2015):**

Base liquidable general = 200.000 (rendimientos trabajo = 195.000 y renta inmobiliaria imputada = 5.000)

Base liquidable del ahorro = 1.000

Deducción donativos = 1.000

Rendimientos de trabajo obtenidos en el extranjero = 5.000

Impuesto soportado en el extranjero: 1.000

**SOLUCIÓN:**

- a) Aplicación de la escala de gravamen a la base liquidable general (BLG):

Hasta 600.000 (24%) → 48.000 (200.000 x 24%) = cuota íntegra correspondiente a la BLG

- b) Aplicación de la escala de gravamen a la base liquidable del ahorro (BLA):

Hasta 6.000 (19,5%) → 195 (1.000 x 19,5%) = cuota íntegra correspondiente a BLA,

- c) Cuota íntegra total(21) = 48.195
- d) Cuota líquida total previa = 48.195 – 1.000 = 47.195
- e) Importe deducción DII: la menor de 1) ó 2) con límite 3): 1.000
- 1) Impuesto satisfecho en el extranjero: 1.000
  - 2) Aplicar TMG a la parte de la BLG gravada en el extranjero:
    - TMG efectivo de gravamen general =  $\frac{47.195 \times (48.000/48.195)}{200.000} \times 100 = 23,50\%$
    - Parte de BLG gravada en el extranjero = 5.000 x 23,50% = 1.175
  - 3) Límite:  $30\% \times \frac{195.000}{200.000} \times 48.000 = 14.040$
- f) Cuota líquida total (30) = 48.195 – 1.000 - 1.000 = 46.195

**Cuota líquida total [30]:** Es el resultado de restar de la casilla [21] los importes reflejados en las casillas [24] y [27]. Si resultara una cantidad negativa, se consignará cero.

**Parte estatal [31]:** Ser hará constar en esta casilla el importe resultante de aplicar el porcentaje del 50 por 100 a la cantidad consignada en la casilla [30].

**Parte autonómica [32]:** Ser hará constar en esta casilla el importe resultante de aplicar el porcentaje del 50 por 100 a la cantidad consignada en la casilla [30].

**Retenciones e ingresos a cuenta [33]:** Se harán constar en esta casilla el total de los importes de las retenciones e ingresos a cuenta practicados de acuerdo con lo establecido en la normativa aplicable, consignados en las casillas [16] del epígrafe A<sub>1</sub>; [9] del epígrafe A<sub>2</sub>; [9] del epígrafe B; [5] del epígrafe C; [13] del epígrafe D y [6] del epígrafe E<sub>1</sub> de la declaración, correspondientes al ejercicio indicado.

**Cuotas del Impuesto sobre la Renta de no Residentes pagadas respecto de rentas incluidas en la declaración:**

**Casilla [34]:** Los contribuyentes que en el ejercicio al que corresponde la declaración hayan adquirido la condición de contribuyentes del I.R.P.F. por haber pasado a tener su residencia fiscal en España, consignarán en esta casilla el importe que, en su caso, hubieran satisfecho en concepto de cuotas del I.R.N.R. respecto de rentas incluidas en la declaración, siempre que se trate de cuotas del citado Impuesto devengadas en dicho ejercicio.

**Casillas [35], [36], [37], [38], [39] y [40]:** En estas casillas se desglosará el importe de la casilla [34] en función del epígrafe de la declaración (A1, A2, B, C, D, E1 o E2) al que correspondan las rentas que, como consecuencia de la presentación de la correspondiente declaración, han originado las cuotas del I.R.N.R. satisfechas. [34] = [35] + [36] + [37] + [38] + [39] + [40]

**Resultado a ingresar de las anteriores declaraciones o liquidaciones administrativas [41]:** exclusivamente en el supuesto de declaraciones complementarias para determinar el importe a consignar en la casilla [43].

Si la declaración del ejercicio indicado originariamente presentada por el contribuyente, o bien alguna de las anteriores, si se presentaron varias, resultó a ingresar, se consignará en esta casilla el importe del resultado positivo de la misma.

En su caso, se consignará también en la casilla 41 el importe de las cuotas a ingresar que figuren en las liquidaciones del I.R.P.F. del ejercicio indicado, practicadas por la Administración tributaria y que hayan sido notificadas al contribuyente con anterioridad a la presentación de la declaración complementaria.

**Devoluciones acordadas por la Administración [42]:** exclusivamente en el supuesto de declaraciones complementarias para determinar el importe a consignar en la casilla [43].

Si la Administración tributaria hubiera acordado devoluciones a favor del contribuyente como consecuencia de la tramitación de la declaración o declaraciones del I.R.P.F. del ejercicio indicado anteriormente presentadas, se consignará en esta casilla el importe de la devolución o devoluciones que hayan sido acordadas por la Administración previamente a la presentación de la declaración complementaria.

**Atención:** siempre que se presenten declaraciones complementarias del ejercicio indicado deberá indicarse esta circunstancia marcando con una "X" la casilla 12 y, en su caso, la casilla 13 de la página 1 de la declaración.

**Resultado de la declaración [43]:** [43] = [30] - [33] - [34] - [41] + [42] consigne en esta casilla el resultado de la operación indicada. Si resulta una cantidad positiva será el importe a ingresar al presentar la declaración.

Cuando resulte una cantidad negativa será el importe a devolver al presentar la declaración y se consignará con signo menos (-).

**HOJA INFORMATIVA – MODELO 151**

**CLAVE DE TIPO DE RENTA**

RENDIMIENTOS DEL TRABAJO .....	01
PENSIONES Y DEMÁS PRESTACIONES SIMILARES .....	02
RETRIBUCIONES DE LOS ADMINISTRADORES Y MIEMBROS DE LOS CONSEJOS DE ADMINISTRACIÓN .....	03
<b>RENDIMIENTOS DE CAPITAL MOBILIARIO</b>	
Dividendos y otros rendimientos derivados de la participación en fondos propios de entidades .....	04
Intereses y otros rendimientos derivados de la cesión a terceros de capitales propios .....	05
Cánones o regalías .....	06
Otros rendimientos de capital mobiliario .....	07
RENDIMIENTOS DERIVADOS, DIRECTA O INDIRECTAMENTE, DE BIENES INMUEBLES.....	08
RENTAS IMPUTADAS DE INMUEBLES URBANOS .....	09
<b>RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS QUE SE CALIFICARÍAN COMO OBTENIDAS SIN MEDIACIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE</b>	
Rendimientos de actividades artísticas .....	10
Rendimientos de actividades deportivas.....	11
Rendimientos de actividades profesionales.....	12
Rendimientos de actividades empresariales.....	13
Rendimientos de actividades económicas con deducción de gastos (art. 24.2 TRLIRNR).....	20
<b>GANANCIAS PATRIMONIALES</b>	
Derivadas de transmisiones o reembolso de acciones o participaciones representativas del capital o el patrimonio de las instituciones de inversión colectiva.....	14
Premios.....	15
De transmisiones de bienes inmuebles, excepto el supuesto indicado como tipo de renta 21 .....	16
De transmisión de la que fue vivienda habitual con reinversión del importe obtenido en otra vivienda habitual ...	21
De acciones admitidas a negociación .....	17
Otras ganancias .....	18
RENTAS DISTINTAS DE LAS ANTERIORES .....	19

<b>Modelo</b> <b>151</b>	<b>Instrucciones para cumplimentar el documento de ingreso o devolución</b>	<b>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</b> <b>Régimen especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español</b> <b>DOCUMENTO DE INGRESO O DEVOLUCIÓN</b>
-----------------------------	---	---

**Importante:** todos los importes monetarios solicitados deberán expresarse en euros, consignando en la parte izquierda de las correspondientes casillas la parte entera y en la derecha la parte decimal, que constará de dos dígitos en todo caso.

➤ **Plazo de presentación**

El plazo de presentación de la declaración, será el mismo que se apruebe cada ejercicio, con carácter general, para la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Sin perjuicio de lo anterior, cuando se trate de una declaración a ingresar y se pretenda realizar el pago mediante domiciliación bancaria, esta podrá realizarse desde el inicio del plazo hasta el 25 de junio.

➤ **Contribuyente**

Cualquiera que sea la forma de presentación, el contribuyente deberá disponer de Número de Identificación Fiscal (NIF) y estar identificado, con carácter previo a la presentación, en el Censo de Obligados Tributarios.

“**NIF**”: Se consignará en esta casilla el número de identificación fiscal (NIF) asignado en España.

“**Apellidos**”: Se consignará el primer apellido y, en su caso, el segundo apellido, en este mismo orden.

“**Nombre**”: Se indicará el nombre completo

➤ **Ejercicio**

Indique el año al que corresponda la declaración.

➤ **Resultado de la declaración**

Se hará constar el resultado resultante de la liquidación practicada (casilla [43]). En caso de que resulte una cantidad a devolver, se consignará precedida del signo menos (-).

➤ **Ingreso**

Cuando el resultado de la declaración sea a ingresar (casilla [43]) se hará constar en esta casilla el importe resultante.

**Forma de pago:** se consignará la opción elegida:

- Domiciliación bancaria (se cargará el 30 de junio)
- Adeudo en cuenta (se cargará al presentar la declaración)
- Efectivo y formas especiales de pago

En caso de adeudo en cuenta, consigne en el apartado “cuenta bancaria” los datos de la cuenta (código IBAN) abierta en España en la que desea que le sea cargado el importe de este pago.

➤ **Devolución**

Cuando el resultado de la declaración sea a devolver casilla [43] se hará constar en esta casilla el importe resultante.

El contribuyente podrá optar entre:

- a) Renunciar a la devolución a favor del Tesoro Público marcando con una "X" la casilla 1, sin que sea preciso cumplimentar ningún otro dato de este apartado.

- b) Solicitar la devolución por transferencia marcando con una "X" la casilla 2 y se hará constar en la casilla D, sin signo, el mismo importe reflejado con signo menos en la casilla [43] y consigne en el apartado "Cuenta bancaria" los datos completos de la cuenta abierta en España o en el extranjero en la que desea recibir la transferencia bancaria.

Si se trata de una cuenta abierta en España se consignará el IBAN.

Si se trata de una cuenta bancaria abierta en el extranjero (UE/zona SEPA) deberá consignar el código IBAN de la cuenta y, en su caso, el código SWIFT-BIC de la entidad bancaria.

➤ **Sin ingreso ni devolución**

Cuando no resulte cantidad a ingresar o a devolver, se marcará una "X" en la casilla "cuota cero":

➤ **Presentación de la declaración**

La presentación de la declaración del IRPF (modelo 151) se efectuará de forma electrónica a través de Internet.

En función del resultado de la declaración y de la domiciliación bancaria o no del pago correspondiente al ingreso de la deuda tributaria, se procederá de la siguiente forma:

**a) Autoliquidaciones a ingresar cuyo pago no se realiza mediante domiciliación bancaria**

El declarante se pondrá en comunicación con la Entidad colaboradora, ya sea por vía electrónica (de forma directa o a través de la Sede electrónica de la Agencia Tributaria), o acudiendo a sus oficinas, para efectuar el ingreso correspondiente y facilitar los datos relativos a dicho ingreso.

La Entidad colaboradora, una vez realizado el ingreso, asignará un Número de Referencia Completo (NRC) asociado al ingreso efectuado. Posteriormente, el declarante se conectará con la Sede electrónica de la Agencia Tributaria y accederá al trámite de presentación correspondiente a la autoliquidación que desee transmitir y procederá a:

1. Seleccionar el fichero con la declaración del IRPF (modelo 151) a transmitir.
2. Suministrar el Número de Referencia Completo (NRC) asociado al ingreso que haya sido asignado por la Entidad colaboradora a la declaración a transmitir.
3. Transmitir a la Agencia Tributaria la autoliquidación completa con cualquiera de los sistemas establecidos para la presentación electrónica por Internet (DNI-e, otro certificado electrónico reconocido por la Agencia Tributaria y Cl@ve PIN).

Si la autoliquidación es aceptada, la Agencia Tributaria le devolverá en pantalla los datos del documento de ingreso o devolución validado con un código seguro de verificación, así como la fecha y hora de la presentación. El contribuyente deberá imprimir y conservar la autoliquidación y el documento de ingreso o devolución validado.

En el supuesto de que la autoliquidación fuese rechazada, se mostrarán los errores detectados para que se proceda a su subsanación.

**b) Autoliquidaciones a ingresar cuyo pago se realiza mediante domiciliación bancaria**

La transmisión de la declaración no precisará, con carácter previo, la comunicación con la Entidad colaboradora para la realización del ingreso y la obtención del NRC. La transmisión de la autoliquidación, en la que se recogerá la correspondiente orden de domiciliación, se realizará de acuerdo con lo expuesto en el apartado de anterior.

El contribuyente, finalmente, deberá imprimir y conservar la declaración y el documento de ingreso o devolución validado con un código seguro de verificación de 16 caracteres en el que constará, además de la fecha y hora de presentación de la declaración, la orden de domiciliación efectuada.

**Importante:** El plazo para realizar el pago mediante domiciliación bancaria finaliza el 25 de junio.

**c) Autoliquidaciones de las que resulte una cantidad a ingresar, que se presenten con solicitud de aplazamiento o fraccionamiento, con solicitud de compensación, con reconocimiento de deuda o con solicitud de pago mediante entrega de bienes del Patrimonio Histórico Español**

En la Sede Electrónica se accederá al trámite de presentación de la declaración y se hará constar la opción que ejercerá respecto de la cantidad no ingresada, a continuación se procederá a transmitir la declaración.

Si la declaración es aceptada se devolverá en pantalla la declaración validada por un código seguro de verificación, la fecha y hora de presentación y una clave de liquidación de 17 caracteres. Con esta clave podrá solicitar en ese mismo momento, a través del enlace habilitado a tal efecto, el aplazamiento o fraccionamiento o la compensación o, en su caso, el pago mediante entrega de bienes del Patrimonio

Histórico Español, y con la que también podrá presentar dichas solicitudes en un momento posterior en la sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria en Internet, en la dirección electrónica «<https://www.agenciatributaria.gob.es>», a través de la opción Procedimientos, Servicios y Trámites (Información y Registro)/Recaudación.

**d) Autoliquidaciones a devolver, con solicitud de devolución o renuncia a la misma a favor del Tesoro Público y negativas**

El procedimiento para la presentación de estas autoliquidaciones es similar al anteriormente comentado para las autoliquidaciones IRPF (modelo 151) a ingresar, con la salvedad de que no será preciso realizar la fase de comunicación con la Entidad colaboradora para la realización del ingreso y para la obtención del NRC asociado al mismo, ni la de domiciliación en Entidad colaboradora del ingreso.