

NO RESIDENTES

1.- REGULACION.-

- RD Leg 5/2004 de 5 de marzo “Ley del impuesto sobre la renta de no residentes”.
- Complementada por Orden EHA/1371/2006, de 4 de mayo.

2.- ORDEN 1371/2006.- INTRODUCE:

1.- Aprobación de los modelos de declaración del Impuesto sobre sociedades (IS) y del Impuesto sobre la Renta (IRPF) de no Residentes (establecimiento permanente y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español). Los cuales son:

1.1.- Modelo 200.- Declaración del IS e IRPF de no residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español).

1.2.- Modelo 201.- Declaración simplificada del IS e IRPF de no residentes (establecimientos permanentes).

1.3.- Modelo 225.- Declaración del IS para sociedades patrimoniales.

1.4.- Modelo 220.- Declaración del IS-Régimen de consolidación fiscal (Grupos fiscales).

2.- Forma de presentación de los modelos 200, 201 y 225 de declaración del IS e IRPF de no residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español).

3.- Lugares de presentación e ingreso de los modelos 201 y 225 de declaración del IS e IRPF de no residentes (establecimientos permanentes).

4.- Forma pago de las deudas tributarias resultantes de las declaraciones del IS e IRPF de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, modelos 200, 201 y 225 mediante domiciliación bancaria.

5.- Ámbito de aplicación del sistema de presentación telemática de declaración de IS e IRPF no residentes.

6.- Las condiciones Generales para la presentación telemática de las declaraciones (IS) y del Impuesto sobre la Renta (IRPF) de no Residentes (establecimiento permanente y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español). Las cuales son:

- El declarante deberá disponer del Número de Identificación Fiscal (N.I.F).

- El declarante deberá tener instalado en el navegador un certificado de usuario X.509.V3 expedido por la Fábrica Nacional de Moneda y Timbre-Real Casa de la Moneda, o cualquier otro certificado electrónico admitido por la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

7.- El procedimiento para la presentación telemática de las declaraciones (IS) y del Impuesto sobre la Renta (IRPF) de no Residentes (establecimiento permanente y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español).

8.- Los plazos de presentación de los modelos 200, 201 y 225 de las declaraciones (IS) y del Impuesto sobre la Renta (IRPF) de no Residentes (establecimiento permanente y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español) por medio de papel impreso o por vía telemática.-

8.1.- Conforme a lo dispuesto en el artículo 136.1 Ley IS estos modelos se presentarán en el plazo de los 25 días naturales siguientes a los 6 meses posteriores a la conclusión del periodo impositivo.

Los sujetos pasivos cuyo plazo de declaración se hubiera iniciado con anterioridad a la entrada en vigor de la presente orden deberán presentar la declaración dentro de los 25 días naturales siguientes a la entrada en vigor de esta misma orden.

8.2.- De acuerdo con lo dispuesto en los artículos 21 y 38 de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, para la presentación de los modelos 200 o 201 de la declaración Impuesto sobre la Renta (IRPF) de no Residentes (establecimiento permanente y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el

extranjero con presencia en territorio español), se presentarán en el plazo de los 25 días naturales siguientes a los 6 meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

8.3.- Excepción a lo anterior- el plazo será de 1 mes a partir de la fecha en que se produzca cualquiera de los siguientes supuestos:

8.3.1.- Cuando se entienda concluido el período impositivo por el cese en la actividad de un establecimiento permanente.

8.3.2.- Así como en los supuestos en que se produzca la transmisión del establecimiento permanente a otra persona física o entidad,

8.3.4.- Aquellos en que la casa central traslade su residencia.

8.3.5.- Cuando fallezca el titular del establecimiento permanente.

8.4.- Asimismo, las entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, en el caso de que cesen en su actividad dispondrán del plazo de 1 mes a partir de la fecha en que se produzca el cese para presentar la declaración del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

9.- El plazo para la presentación del modelo 220 de declaración del IS, es el plazo correspondiente a la declaración en régimen de tributación individual (25 días naturales) de la sociedad dominante o entidad cabecera de grupo.