

MINISTERIO DE ECONOMÍA E FACENDA

5828 *ORDE EHA/848/2008, do 24 de marzo, pola que se aproban o modelo 150 de declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas para contribuíntes do réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español, así como o modelo 149 de comunicación para o exercicio da opción por tributar por tal réxime e se modifican outras disposicións en relación coa xestión de determinadas autoliquidacións. («BOE» 78, do 31-3-2008.)*

O día 1 de xaneiro de 2007 entrou en vigor a Lei 35/2006, do 28 de novembro, do imposto sobre a renda das persoas físicas e de modificación parcial das leis dos impostos sobre sociedades, sobre a renda de non-residentes e sobre o patrimonio, aplicable ás rendas obtidas a partir do 1 de xaneiro de 2007, que incorpora, como un réxime fiscal especial, no artigo 93 «Réxime fiscal especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español», o que antes se regulaba no punto 5 do artigo 9 do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto lexislativo 3/2004, do 5 de marzo.

En virtude deste réxime especial, as persoas físicas que adquiren a súa residencia fiscal en España como consecuencia do seu desprazamento a territorio español poden optar, mediante unha comunicación dirixida á Administración tributaria, por tributar polo imposto sobre a renda de non-residentes, mantendo a súa condición de contribuíntes polo imposto sobre a renda das persoas físicas, durante o período impositivo en que se efectúe o cambio de residencia e durante os cinco períodos impositivos seguintes, cando se cumpran certas condicións.

O desenvolvemento regulamentario encóntrase no título VIII «Réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español», artigos 113 a 120, do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto 439/2007, do 30 de marzo, polo que se aproba o Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas e se modifica o Regulamento de plans e fondos de pensións, aprobado polo Real decreto 304/2004, do 20 de febreiro.

Aínda que o contido do réxime especial aplicable desde 2007 é similar ao de exercicios anteriores, as referencias normativas deben agora ser efectuadas á Lei do imposto sobre a renda das persoas físicas aprobada pola Lei 35/2006, do 28 de novembro, e ao seu regulamento de desenvolvemento, polo que se considerou oportuno aprobar un novo modelo 150 de declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas para contribuíntes deste réxime especial, así como un novo modelo 149 de comunicación para o exercicio da opción por tributar por tal réxime, coas novas referencias normativas.

Así mesmo, cómpre ter en conta que a disposición derradeira terceira da Lei 35/2006, do 28 de novembro, modificou parcialmente o texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non-residentes, aprobado polo Real decreto lexislativo 5/2004, do 5 de marzo, en particular os puntos 1 e 2 do artigo 25 «Cota tributaria», establecendo novos tipos de gravame desde o 1 de xaneiro de 2007, aplicables aos contribuíntes deste réxime conforme establece o artigo 114.2 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas.

O artigo 114.4 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto

439/2007, do 30 de marzo, dispón que os contribuíntes aos cales lles resulte de aplicación este réxime especial estarán obrigados a presentar e subscribir declaración polo imposto sobre a renda das persoas físicas, no modelo especial que aprobe o ministro de Economía e Facenda, o cal establecerá a forma, o lugar e os prazos da súa presentación, e cuxo contido se axustará aos modelos de declaración previstos para o imposto sobre a renda de non-residentes. Así mesmo, dispón que, ao tempo de presentaren a súa declaración, deberán determinar a débeda tributaria correspondente e ingresala no lugar, na forma e nos prazos que determine o ministro de Economía e Facenda.

Por outra parte, o punto 5 do artigo 96 da Lei do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobada pola Lei 35/2006, do 28 de novembro, dispón que os modelos de declaración os aprobará o ministro de Economía e Facenda, que establecerá a forma e os prazos da súa presentación, así como os supostos e as condicións de presentación das declaracións por medios telemáticos. O punto 6 dese mesmo artigo dispón que o ministro de Economía e Facenda poderá aprobar a utilización de modalidades simplificadas ou especiais de declaración, que a declaración se efectuará na forma, nos prazos e nos impresos que estableza o ministro de Economía e Facenda e que se presentarán nos lugares que determine o ministro de Economía e Facenda.

En canto á opción por este réxime especial, o parágrafo derradeiro do artigo 93 da Lei do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobada pola Lei 35/2006, do 28 de novembro, sinala que o ministro de Economía e Facenda establecerá o procedemento para o exercicio da opción polo réxime especial.

Conforme establece o artigo 119 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, a opción pola aplicación deste réxime especial exercerase mediante unha comunicación á Administración tributaria, a través do modelo que aprobe o ministro de Economía e Facenda, quen establecerá a forma e o lugar da súa presentación. Así mesmo, segundo se establece nos artigos 117 e 118 dese mesmo regulamento, os contribuíntes deben comunicar á Administración tributaria a renuncia ou a exclusión do réxime mediante ese mesmo modelo de comunicación.

Na disposición derradeira primeira modifícase o anexo VI da Orde EHA/2027/2007, do 28 de xuño, «Modelos de autoliquidación cuxo resultado sexa unha solicitude de devolución e xestionables a través de entidades colaboradoras» co fin de excluír deste as autoliquidacións modelos 200, 330 e 353 ao ser autoliquidacións cuxa forma obrigatoria de presentación é por vía telemática pola internet co correspondente certificado de usuario, o que supón que o obrigado tributario non se deberá dirixir á entidade colaboradora para obter o seu NRC a devolver.

Por último, na disposición derradeira segunda modifícase o artigo 3 da Orde EHA/3435/2007, do 23 de novembro, no referente ao procedemento de presentación telemática de determinadas autoliquidacións coa finalidade de que, en caso de solicitude de anotación en conta corrente en materia tributaria, non se teña que enviar ningunha documentación ao rexistro telemático da Axencia Estatal de Administración Tributaria ao estar regulado, para estes casos, un procedemento específico de presentación telemática na Orde do 22 de decembro de 1999.

En consecuencia, por medio da presente orde apróbanse o modelo especial de declaración polo imposto sobre a renda das persoas físicas do réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español, o modelo para comunicar a opción, renuncia ou exclusión por tributar por este réxime especial, e, na súa disposición derradeira primeira modifícase o anexo VI da Orde EHA/2027/2007 e na súa disposición derradeira segunda modifícase o artigo 3 da Orde EHA/3435/2007.

Na súa virtude, dispoño:

Artigo 1. *Aprobación do modelo de declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas do réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español.*

Apróbase o modelo de declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas do réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español e o documento de ingreso ou devolución, consistentes en:

a) Modelo 150. «Imposto sobre a renda das persoas físicas. Réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español», que se reproduce no anexo I da presente orde.

b) Documento de ingreso ou devolución da declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas do réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español, que se reproduce no anexo II da presente orde. O número de xustificante que deberá figurar neste documento será un número secuencial cuxos tres primeiros díxitos se corresponderán co código 150.

2. Apróbase o sobre de envío, que figura no anexo III desta orde.

3. Serán válidas as declaracións e os seus correspondentes documentos de ingreso ou devolución subscritos polo declarante que se presenten nos modelos que, axustados aos contidos dos modelos aprobados nesta alínea, se xeren exclusivamente mediante a utilización do módulo de impresión que, de ser o caso, desenvolva a Axencia Estatal de Administración Tributaria. Os datos impresos nestas declaracións e nos seus correspondentes documentos de ingreso ou devolución prevalecerán sobre as alteracións ou correccións manuais que se puidesen producir sobre eles, polo que estas non producirán efectos ante a Administración tributaria.

As mencionadas declaracións deberanse presentar no sobre de retorno «Programa de axuda», aprobado na Orde EHA/702/2006, do 9 de marzo, pola que se aproban os modelos de declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas e do imposto sobre o patrimonio, exercicio 2005, se establecen o procedemento de remisión do borrador de declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas e as condicións para a súa confirmación ou subscrición, se determinan o lugar, a forma e os prazos da súa presentación, así como as condicións xerais e o procedemento para a súa presentación por medios telemáticos ou telefónicos.

Artigo 2. *Obrigados a presentar a declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas do réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español.*

De acordo co disposto no artigo 114 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto 439/2007, do 30 de marzo, polo que se aproba o Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas e se modifica o Regulamento de plans e fondos de pensións, aprobado polo Real decreto 304/2004, do 20 de febreiro, os contribuíntes do citado imposto aos cales lles resulte de aplicación o réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español estarán obrigados a presentar e subscribir o modelo de declaración aprobado no artigo 1 desta orde.

Artigo 3. *Prazo de presentación da declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas do réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español.*

O prazo de presentación da declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas do réxime especial apli-

cable aos traballadores desprazados a territorio español será o mesmo que se aprobe cada exercicio, con carácter xeral, para a declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas.

Artigo 4. *Lugar de presentación e ingreso da declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas do réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español.*

1. Os contribuíntes obrigados a presentar declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas do réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español deberán determinar a débeda tributaria que corresponda por este imposto, conforme o disposto na normativa reguladora deste réxime especial, e ingresar, de ser o caso, o importe resultante no Tesouro Público ao tempo de presentar a declaración.

2. Declaracións cuxo resultado sexa unha cantidade a ingresar: a presentación e realización do ingreso resultante destas autoliquidacións deberanse efectuar nas entidades de crédito que actúan como colaboradoras na xestión recadatoria (bancos, caixas de aforro ou cooperativas de crédito) sitas en territorio español, incluso cando o ingreso se efectúe fóra do prazo establecido no artigo 3 da presente orde.

3. Declaracións cuxo resultado sexa unha cantidade a devolver con solicitude de devolución: a presentación da declaración a devolver poderase efectuar en calquera delegación ou administración da Axencia Estatal de Administración Tributaria así como en calquera oficina sita en territorio español da entidade colaboradora en que se desexe recibir o importe da devolución, incluso, neste último suposto, aínda que a presentación se efectúe fóra do prazo establecido no artigo 3 desta orde. En ambos os casos, deberase facer constar o código conta cliente (CCC) que identifique a conta á cal se deba realizar a transferencia.

Cando o contribuínte solicite a devolución por transferencia bancaria nunha conta aberta en entidade de crédito que non actúe como colaboradora na xestión recadatoria da Axencia Estatal de Administración Tributaria, a declaración deberá ser presentada nas oficinas da Axencia Estatal de Administración Tributaria.

Estas declaracións tamén se poderán presentar por correo certificado dirixido á delegación ou administración da Axencia Estatal de Administración Tributaria correspondente ao domicilio fiscal do contribuínte ou, de ser o caso, á Delegación Central de Grandes Contribuíntes ou á Unidade de Xestión de Grandes Empresas da correspondente Delegación Especial da Axencia Estatal de Administración Tributaria a que estea adscrito.

Cando o contribuínte non teña conta aberta en entidade colaboradora sita en territorio nacional ou conorra algunha outra circunstancia que o xustifique, poderase facer constar esa circunstancia, xuntándolle á declaración un escrito dirixido ao delegado da Axencia Estatal de Administración Tributaria correspondente, quen, á vista deste e logo das pertinentes comprobacións, poderá ordenar a realización da devolución que proceda mediante a emisión de cheque cruzado ou nominativo do Banco de España.

No suposto de contribuíntes adscritos á Delegación Central de Grandes Contribuíntes ou ás Unidades de Xestión de Grandes Empresas, o escrito dirixirase ao delegado da Delegación Central de Grandes Contribuíntes ou ao delegado especial da Axencia Estatal de Administración Tributaria que corresponda, respectivamente.

Así mesmo, poderase ordenar a realización da devolución mediante a emisión de cheque cruzado ou nominativo do Banco de España cando esta non se poida realizar mediante transferencia bancaria.

4. Declaracións negativas e declaracións en que se renuncie á devolución a favor do Tesouro Público: estas declaracións presentaranse, ben directamente ante calquera delegación ou administración da Axencia Estatal de Administración Tributaria, ou por correo certificado dirixido á delegación ou administración da Axencia Estatal de Administración Tributaria correspondente ao domicilio fiscal do contribuínte ou, de ser o caso, á Delegación Central de Grandes Contribuíntes ou á Unidade de Xestión de Grandes Empresas a que estea adscrito.

Artigo 5. *Utilización de etiquetas identificativas.*

O contribuínte polo imposto sobre a renda das persoas físicas a quen resulte de aplicación o réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español, cando subscriba a declaración, deberá adherir as etiquetas identificativas nos espazos reservados para o efecto.

Cando non se dispoña de etiquetas identificativas, deberase consignar o número de identificación fiscal (NIF) no espazo reservado para o efecto, xuntando aos «exemplares para a Administración» fotocopia do documento acreditativo do citado número.

Non obstante o anterior, non será preciso adherir as etiquetas identificativas nas declaracións que se xeren informaticamente mediante a utilización do módulo de impresión que, de ser o caso, poida desenvolver a Axencia Estatal de Administración Tributaria.

Artigo 6. *Aprobación do modelo de comunicación da opción, da renuncia a esta e da exclusión do réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español.*

Apróbase o modelo de comunicación 149 «Imposto sobre a renda das persoas físicas. Réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español. Comunicación da opción, renuncia ou exclusión» que debe ser utilizado para exercer a opción de tributar polo réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español, que figura como anexo IV desta orde. O citado modelo de comunicación consta de dous exemplares: «Exemplar para a Administración», «Exemplar para o contribuínte».

Este mesmo modelo de comunicación utilizarase para comunicar a renuncia á opción e a exclusión do réxime especial.

Artigo 7. *Presentación da comunicación da opción, renuncia ou exclusión.*

1. Para efectos do disposto nos artigos 116, 117, 118 e 119 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto 439/2007, do 30 de marzo, a comunicación da opción, da renuncia a esta e da exclusión do réxime, presentaranse ante a delegación ou administración da Axencia Estatal de Administración Tributaria correspondente ao domicilio fiscal do contribuínte, ou ante a Unidade de Xestión de Grandes Empresas da correspondente Delegación Especial da Axencia Estatal de Administración Tributaria ou a Delegación Central de Grandes Contribuíntes, no suposto de contribuíntes adscritos a estas.

2. Os contribuíntes que vaian presentar a comunicación deberán estar incluídos no Censo de Obrigados Tributarios. En caso contrario, solicitarán previamente a alta no citado censo mediante a presentación do modelo censal correspondente.

3. A oficina xestora competente, á vista da comunicación da opción presentada e da documentación anexa, expedirá ao contribuínte, se procede, no prazo máximo

dos dez días hábiles seguintes ao de presentación da comunicación, un documento acreditativo de ter exercido a opción por este réxime especial, conforme o modelo que figura como anexo V.

Artigo 8. *Prazo de presentación da comunicación de datos do perceptor de rendas do traballo ao seu pagador, modelo 145, no suposto de exclusión do réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español.*

Cando, conforme o punto 3 do artigo 118 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, se comunique ao redor a exclusión do réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español por incumprimento dalgunha das condicións determinantes da súa aplicación, o prazo de 10 días a que se refire o segundo parágrafo do punto 4 do artigo 88 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas contará desde que finalice o prazo dun mes previsto no punto 2 do artigo 118 dese mesmo regulamento para a comunicación da exclusión á Administración tributaria.

Artigo 9. *Declaración das retencións.*

Conforme establece o punto 3 do artigo 114 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, as declaracións correspondentes ás retencións ou ingresos á conta practicados aos contribuíntes en aplicación deste réxime especial realizaranse nos modelos de declaración de retencións do imposto sobre a renda de non-residentes para as rendas obtidas sen mediación de establecemento permanente.

Disposición adicional única. *Referencias nos modelos.*

En virtude do disposto na disposición adicional décimo sétima da Lei 35/2006, do 28 de novembro, as referencias efectuadas nos modelos 149 e 150 ao réxime especial de tributación polo imposto sobre a renda de non-residentes e aos contribuíntes a que se refire o artigo 9.5 do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda das persoas físicas aprobado polo Real decreto legislativo 3/2004, do 5 de marzo, deberanse entender realizadas ao réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español e aos contribuíntes a que se refire o artigo 93 da citada Lei 35/2006, do 28 de novembro.

Disposición derogatoria única.

Derróganse os puntos primeiro a noveno da Orde EHA/1731/2005, do 10 de xuño, pola que se aproba o modelo de declaración do imposto sobre a renda das persoas físicas para contribuíntes do réxime especial de tributación polo imposto sobre a renda de non-residentes, así como o modelo de comunicación para o exercicio da opción por tributar por tal réxime e se modifican disposicións sobre outros modelos de declaración relacionados coa aplicación do réxime.

Disposición derradeira primeira. *Modificación da Orde EHA/2027/2007, do 28 de xuño, pola que se desenvolve parcialmente o Real decreto 939/2005, do 29 de xuño, polo que se aproba o Regulamento xeral de recadación, en relación coas entidades de crédito que prestan o servizo de colaboración na xestión recadatoria da Axencia Estatal de Administración Tributaria.*

O anexo VI, «Modelos de autoliquidación cuxo resultado sexa unha solicitude de devolución e xestionables a

través de entidades colaboradoras» pasa a ser o seguinte:

ANEXO VI

Modelos de autoliquidación cuxo resultado sexa unha solicitude de devolución e xestionables a través de entidades colaboradoras

Modelo	Denominación	Períodos ingreso
100	Devolución IRPF ordinario e borrador . . .	0A
150	Devolución IRPF-réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español	0A
201	Devolución imposto sobre sociedades declaración anual simplificada	0A
206	Devolución imposto renda non-residentes (establecemento permanente)	0A
220	Devolución imposto sobre sociedades Réxime balances consolidados	0A
225	Devolución imposto sobre sociedades patrimoniais	0A
300	Devolución IVE réxime xeral (unha vez ao ano)	0A (4T)
311	Devolución IVE réxime simplificado-declaración final (unha vez ao ano) . . .	0A (4T)
320	Devolución IVE grandes empresas (unha vez ao ano)	0A (12)
371	Devolución IVE réxime xeral e simplificado-declaración final (unha vez ao ano)	0A (4T)

Disposición derradeira segunda. *Modificación da Orde EHA/3435/2007, do 23 de novembro, pola que se aproban os modelos de autoliquidación 117,123,124,126,128 e 300 e se establecen medidas para a promoción e ampliación da presentación telemática de determinadas autoliquidacións, resumos anuais e declaracións informativas de carácter tributario.*

1. Modifícase o artigo 3.3, que queda redactado nos seguintes termos:

«3. Se o resultado da autoliquidación correspondente é a ingresar e se presenta con solicitude de com-

pensación, aprazamento ou fraccionamento, será de aplicación o previsto nos artigos 71 e seguintes da Lei 58/2003, xeral tributaria, e 55 e seguintes do Regulamento xeral de recadación, e nos artigos 65 da Lei 58/2003, xeral tributaria, e 44 e seguintes do Regulamento xeral de recadación, respectivamente.

O procedemento de transmisión telemática das declaracións con solicitude de aprazamento ou fraccionamento, solicitude de compensación ou simple recoñecemento de débeda será o previsto nos puntos anteriores, coa particularidade de que, xunto á autoliquidación, os declarantes deberán enviar por vía telemática pola internet ao rexistro telemático da Axencia Estatal de Administración Tributaria o documento correspondente establecido na normativa para cada tipo de solicitude das mencionadas anteriormente, de acordo co previsto na Resolución do 23 de agosto de 2005, da Dirección Xeral de Axencia Estatal de Administración Tributaria, pola que se regula a presentación de determinados documentos electrónicos no seu rexistro telemático xeral.»

2. Engádesse un punto 4 no artigo 3 coa seguinte redacción:

«4. Non obstante o anterior, se os contribuíntes se encontran acollidos ao sistema de conta corrente en materia tributaria deberán ter en conta o procedemento establecido na Orde do 22 de decembro de 1999 pola que se establece o procedemento para a presentación telemática das autoliquidacións que xeren débedas ou créditos que se deban anotar na conta corrente en materia tributaria.»

Disposición derradeira terceira. *Entrada en vigor.*

Esta orde entrará en vigor o día seguinte ao da súa publicación no «Boletín Oficial del Estado», e será aplicable ás declaracións e comunicacións que se presenten a partir da citada data.

Madrid, 24 de marzo de 2008.–O vicepresidente segundo do Goberno e ministro de Economía e Facenda, Pedro Solbes Mira.

(Nota: Os modelos a que alude esta orde poden consultarse, en castelán, no BOE núm. 78, do 31 de marzo de 2008.)