



Agencia Tributaria

CAMPAÑA INFORMATIVAS 2025

NOVEDADES DECLARACIONES INFORMATIVAS 2025

NOVEDADES CAMPAÑA DE INFORMATIVAS

- **Modelo 233.** Declaración informativa por gastos en guarderías o centros de educación infantil autorizados.
- **Modelos 182, 184, 193, 195, 199, 282, 289 y 345** modificados por la Orden HAC/1430/2025, de 3 de diciembre de 2025.
- **Modelo 185.** Declaración informativa mensual de cotizaciones de afiliados y mutualistas.

Orden HAC/1431/2025, de 3 de diciembre de 2025, que modifica:

- **Modelo 190.** Declaración Informativa. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de rentas. Resumen anual
- **Modelo 347.** Declaración Informativa. Declaración anual de operaciones con terceras personas.
- **Modelo 270.** Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas
- **OTRAS NOVEDADES sobre Declaraciones informativas:**
 - **Modelos 240, 241 y 242.** Impuesto complementario.
 - **Modelos 170, 171, 174, 181 y 196.** Orden HAC/747/2025, de 27 de junio.

Modelo 233. Declaración informativa por gastos en guarderías o centros de educación infantil autorizados.

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

Miércoles 2 de julio de 2025

Orden HAC/682/2025, de 27 de junio, por la que se modifica la Orden HAC/1400/2018, de 21 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 233, «Declaración informativa por gastos en guarderías o centros de educación infantil autorizados» y se determinan el lugar, forma, plazo y el procedimiento para su presentación, y se modifica la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones, declaraciones informativas, declaraciones censales, comunicaciones y solicitudes de devolución, de naturaleza tributaria.

Modelo 233

Causa modificación: se modifica el artículo 69.9 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas con la finalidad de actualizar el contenido de la declaración informativa que deben suministrar los centros de educación infantil y guarderías en relación con la deducción por maternidad tras la Sentencia del Tribunal Supremo 8/2024, de 8 de enero, de manera que se facilite el posterior cumplimiento por parte de los contribuyentes de sus obligaciones tributarias en esta materia.

Nuevo campo en el modelo:

“Tipo de autorización”.

Se consignará 1 si el declarante dispone de autorización expedida por la autoridad educativa competente.

Se consignará 2 si el declarante dispone de otra autorización.

MODELOS 182, 184, 193, 195, 199, 282, 289 y 345

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

Viernes 12 de diciembre de 2025

Sec. I.

I. DISPOSICIONES GENERALES

MINISTERIO DE HACIENDA

Orden HAC/1430/2025, de 3 de diciembre, por la que se modifica la Orden de 21 de diciembre de 2001, por la que se aprueban los modelos 195 y 199; la Orden EHA/3021/2007, de 11 de octubre, por la que se aprueba el modelo 182; la Orden EHA/3377/2011, de 1 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 193; la Orden HAP/2250/2015, de 23 de octubre, por la que se aprueba el modelo 184; la Orden HAP/296/2016, de 2 de marzo, por la que se aprueba el modelo 282; la Orden HFP/823/2022, de 24 de agosto, por la que se aprueba el modelo 345 y se actualiza el contenido de los anexos I y II de la Orden HAP/1695/2016, de 25 de octubre, por la que se aprueba el modelo 289.

Modelo 182

Declaración Informativa sobre donativos, donaciones y aportaciones recibidas y disposiciones realizadas

- Se modifica el campo “RECURRENCIA DONATIVOS”, que ocupa la posición 132 del registro de tipo 2, registro de declarado, para ajustarlo a la redacción del artículo 19.1 de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre:

“1”. Si en los dos periodos impositivos inmediatos anteriores se hubieran realizado por el declarado, donativos, donaciones o aportaciones con derecho a deducción en favor de dicha entidad por importe igual o superior, en cada uno de ellos, al del ejercicio anterior.

“2”. Si en los dos periodos impositivos inmediatos anteriores no se hubieran realizado por el declarado, donativos, donaciones o aportaciones con derecho a deducción en favor de dicha entidad por importe igual o superior, en cada uno de ellos, al del ejercicio anterior.



“1”. Si en los dos periodos impositivos inmediatos anteriores se hubieran realizado por el declarado donativos, donaciones o aportaciones con derecho a deducción en favor de una misma entidad, por un importe en este ejercicio y el del periodo impositivo anterior, igual o superior, en cada uno de ellos, al del ejercicio inmediato anterior.

“2”. Si en los dos periodos impositivos inmediatos anteriores no se hubieran realizado por el declarado donativos, donaciones o aportaciones con derecho a deducción en favor de una misma entidad, por un importe en este ejercicio y el del periodo impositivo anterior, igual o superior, en cada uno de ellos, al del ejercicio inmediato anterior.

Modelo 184

Declaración Informativa. Entidades en régimen de atribución de rentas. Declaración anual.

- Se crea un nuevo campo “NÚMERO TOTAL DE REGISTROS DE ENTIDAD” que ocupa las posiciones 221 a 229 del registro de tipo 1, registro del declarante, para consignar el número total de rentas de la entidad declaradas en el registro de tipo 2 (Registro de rentas de la entidad).

<u>POSICIONES</u>	<u>NATURALEZA</u>	<u>DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS</u>
221-229	Numérico	NÚMERO TOTAL DE REGISTROS DE ENTIDAD. Se consignará el número total de registros de rentas de la entidad declarados en el registro de detalle de tipo 2 (Registro de rentas de la entidad, Tipo de Hoja, posición 76, igual a “E”).

Modelo 184

Declaración Informativa. Entidades en régimen de atribución de rentas. Declaración anual.

- Se modifica el campo “SUBCLAVE”, que ocupa las posiciones 94-95 del registro de tipo 2, **registro de socio**, heredero, comunero o partícipe, **para incluir nuevas subclaves** con el fin de informar sobre el **régimen de determinación de los rendimientos** en caso de actividades económicas. Para ello se desglosan la **clave D (rendimientos de AAEE)** en diferentes subclaves:

<u>POSICIONES</u>	<u>NATURALEZA</u>	<u>DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS</u>
94-95	Numérico	<p>SUBCLAVE.</p> <p>Se consignará la subclave numérica que corresponda al registro que se esté declarando, según la relación de claves siguientes:</p> <p>Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la clave A (Rendimientos de capital mobiliario):</p> <p>01 Rendimientos del capital mobiliario previstos en los apartados 1, 2 y 3 del artículo 25 de la LIRPF.</p> <p>02 Rendimientos del capital mobiliario previstos en el apartado 4 del artículo 25 de la LIRPF.</p> <p>Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la clave D (Rendimientos de actividades económicas):</p> <p>01 Estimación directa modalidad normal</p> <p>02 Estimación directa modalidad simplificada</p> <p>03 Estimación objetiva (excepto actividades agrícolas, ganaderas y forestales)</p> <p>04 Estimación objetiva (actividades agrícolas, ganaderas y forestales)</p> <p>Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la clave F (Ganancias y pérdidas patrimoniales no derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales):</p> <p>01. Ganancias.</p> <p>02. Pérdidas.</p>

Modelo 184

Declaración Informativa. Entidades en régimen de atribución de rentas. Declaración anual.

- Se modifica el campo “RENDIMIENTO NETO PREVIO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ESTIMACIÓN OBJETIVA (EXCEPTO AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES)”, que ocupa las posiciones 201-215 del registro de **tipo 2, registro de socio**, heredero, comunero o partícipe.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
203-215	Numérico	<p><u>RENDIMIENTO NETO PREVIO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ESTIMACIÓN OBJETIVA (EXCEPTO AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES).</u></p> <p>Cuando en el campo "Clave", posición 77, del registro de tipo 2 del registro de rentas de la entidad, se consigne "D" y en el campo "Régimen de determinación de rendimientos", posición 82, del mismo tipo de registro se consigne "3", se indicará en este campo el importe del rendimiento neto previo de las actividades económicas (excepto agrícolas, ganaderas y forestales) atribuible a cada miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas.</p> <p>Campo numérico de 13 posiciones. Se hará constar sin coma decimal, el importe en EUROS del rendimiento neto previo.</p>



DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
<p><u>RENDIMIENTO NETO PREVIO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ESTIMACIÓN OBJETIVA (EXCEPTO AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES).</u></p> <p>Cuando en el campo "Clave", posición 93, del registro de tipo 2 del registro de socio, heredero, comunero o partícipe, se consigne "D" y en el campo "Subclave", posiciones 94-95 del mismo tipo de registro se consigne "03", se indicará en este campo el importe del rendimiento neto previo de las actividades económicas (excepto agrícolas, ganaderas y forestales) atribuible a cada miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas.</p> <p>Campo numérico de 13 posiciones. Se hará constar sin coma decimal, el importe en EUROS del rendimiento neto previo.</p>

Declaración Informativa. Entidades en régimen de atribución de rentas. Declaración anual.

➤ Se modifica el campo “RENDIMIENTO NETO MINORADO DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES EN ESTIMACIÓN OBJETIVA”, que ocupa las posiciones 216-229 del registro de tipo 2, **registro de socio**, heredero, comunero o partícipe, para informar en qué casos tendrá contenido.

216-229 Numérico **RENDIMIENTO NETO MINORADO DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES EN ESTIMACIÓN OBJETIVA**

2024

Cuando en el campo "Clave", posición 77, del registro de tipo 2 del registro de rentas de la entidad se consigne "D" y en el campo "Régimen de determinación de rendimientos", posición 82, del mismo tipo de registro se consigne "3", se indicará en este campo el importe del rendimiento neto minorado de las actividades agrícolas, ganaderas y forestales atribuible a cada miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas.

A estos efectos, el rendimiento neto minorado se determinará de acuerdo con las instrucciones de la Orden ministerial en cuya virtud se fijen los signos, índices o módulos aplicables en el ejercicio al que se refiere la declaración informativa.



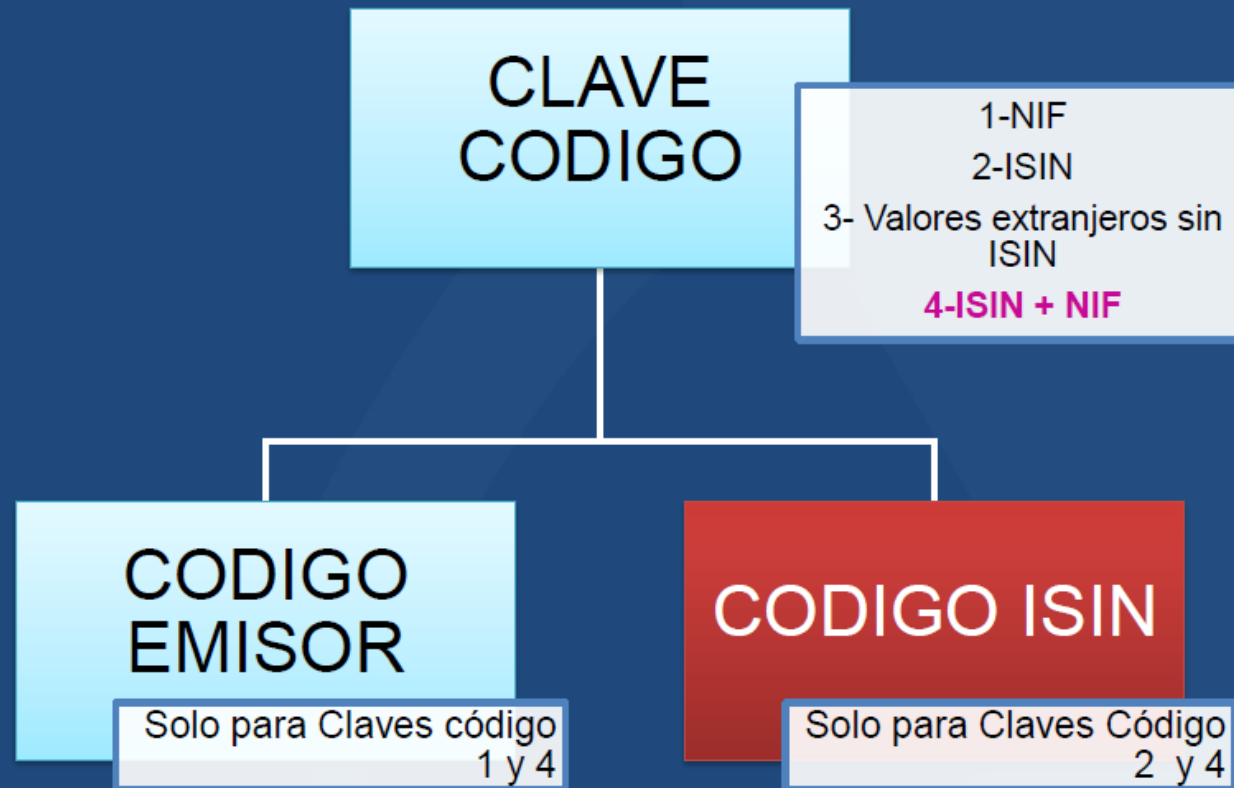
RENDIMIENTO NETO MINORADO DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES EN ESTIMACIÓN OBJETIVA.

Cuando en el campo "Clave", posición 93, del registro de tipo 2 del **registro de socio**, heredero, comunero o partícipe, se consigne "D" y en el campo "Subclave", posiciones 94-95 del mismo tipo de registro se consigne "04", se indicará en este campo el importe del rendimiento neto minorado de las actividades agrícolas, ganaderas y forestales atribuible a cada miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas.

A estos efectos, el rendimiento neto minorado se determinará de acuerdo con las instrucciones de la Orden ministerial en cuya virtud se fijen los signos, índices o módulos aplicables en el ejercicio al que se refiere la declaración informativa.

Modelo 193

Declaración Informativa. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF sobre determinados rendimientos del capital mobiliario. Retenciones e ingresos a cuenta del IS e IRNR (EP) sobre determinadas rentas. Resumen anual.



Modelo 193

Declaración Informativa. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF sobre determinados rendimientos del capital mobiliario. Retenciones e ingresos a cuenta del IS e IRNR (EP) sobre determinadas rentas. Resumen anual.

➤ Se modifica el campo “CLAVE CÓDIGO”, que ocupa la posición 79 del registro de tipo 2, registro del perceptor.

79 Numérico **CLAVE CÓDIGO.**

Solo para claves de percepción “A”, “B” o “D”.

Se consignará en este campo cualquiera de los números que a continuación se relacionan con el objetivo de identificar el contenido del campo “CÓDIGO EMISOR”.

1. El código emisor corresponde a un NIF.
2. El código emisor corresponde a un código ISIN.
3. El código emisor corresponde a valores extranjeros que no tienen asignado ISIN.



CLAVE CÓDIGO

Solo para claves de percepción “A”, “B” o “D”.

Identifica el contenido del campo “CÓDIGO EMISOR” y, en su caso, el “CÓDIGO ISIN”. Con carácter general, se consignará la clave 4, salvo que los valores no tuvieran asignado ISIN o el emisor no tuviera asignado NIF.

1. El código emisor corresponde a un NIF.
2. El código emisor corresponde a un código ISIN.
3. El código emisor corresponde a valores extranjeros que no tienen asignado ISIN.
4. La identificación se realiza mediante el código ISIN (posiciones 193-204) y el NIF del emisor (posiciones 80-91).

Modelo 193

Declaración Informativa. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF sobre determinados rendimientos del capital mobiliario. Retenciones e ingresos a cuenta del IS e IRNR (EP) sobre determinadas rentas. Resumen anual.

- Se adapta la redacción del campo “CÓDIGO EMISOR”, que ocupa las posiciones 80 a 91 del registro de tipo 2, registro del perceptor.

80-91 Alfanumérico **CÓDIGO EMISOR**

Solo para claves de percepción “A”, “B” o “D”.
Se cumplimentará este campo para identificar al emisor.

Se hará constar:

1) Con carácter general se consignará el número de identificación fiscal otorgado por la Agencia Tributaria al emisor (supuesto de campo “CLAVE CÓDIGO”, posición 79, configurado con valor 1).



CÓDIGO EMISOR

Solo para claves de percepción “A”, “B” o “D”.
Se cumplimentará este campo para identificar al emisor.
Se hará constar:

1) Para valores identificados con “CLAVE CÓDIGO”, posición 79, con valor ① el número de identificación fiscal otorgado por la Agencia Tributaria al emisor.

2) Para valores identificados con “CLAVE CÓDIGO”, posición 79, con valor ② este campo no tendrá contenido, debiendo cumplimentarse el campo “CÓDIGO ISIN”, posiciones 193 a 204.

Modelo 193

Declaración Informativa. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF sobre determinados rendimientos del capital mobiliario. Retenciones e ingresos a cuenta del IS e IRNR (EP) sobre determinadas rentas. Resumen anual.

- 2) En los supuestos de activos financieros y otros valores mobiliarios sin NIF, se hará constar el código ISIN, si lo tiene asignado, configurado de acuerdo con la Circular 2/2010, de 28 de julio, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, sobre valores y otros instrumentos de naturaleza financiera codificables y procedimientos de codificación, publicada en el "Boletín Oficial del Estado" de 30 de septiembre (supuesto de campo "CLAVE DE CÓDIGO", posición 79, configurado con valor 2).

En los demás casos (activos financieros y otros valores mobiliarios sin NIF o código ISIN), se reflejará la clave "ZXX", siendo "XX" el código del país emisor, según la relación contenida en el Anexo IV de la Orden EHA/3202/2008, de 31 de octubre, por la que se aprueba el modelo 291 «Impuesto sobre la Renta de no Residentes. No residentes sin establecimiento permanente. Declaración informativa de cuentas de no residentes», así como los diseños físicos y lógicos para su presentación por soporte directamente legible por ordenador, y se establece el procedimiento para su presentación telemática por teleproceso (supuesto de campo "CLAVE DE CÓDIGO", posición 79, configurado con valor 3).




- 3) Para valores identificados con "CLAVE CÓDIGO", posición 79, con valor ④ se consignará en este campo el **Número de Identificación Fiscal** del emisor otorgado por la Agencia Tributaria. La identificación correspondiente al código ISIN se cumplimentará en el campo "CÓDIGO ISIN", posiciones 193 a 204.
- 4) Para valores identificados con "CLAVE CÓDIGO", posición 79, con valor ③ (activos financieros y otros valores mobiliarios sin NIF o código ISIN), se reflejará la clave "ZXX", siendo "XX" el código del país emisor, según la relación contenida en el Anexo II de la Orden EHA/3496/2011, de 15 de diciembre (BOE de 26 de diciembre).

Modelo 193

Declaración Informativa. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF sobre determinados rendimientos del capital mobiliario. Retenciones e ingresos a cuenta del IS e IRNR (EP) sobre determinadas rentas. Resumen anual.

- Se introduce el campo “CÓDIGO ISIN”, que ocupa las posiciones 193 a 204 del registro de tipo 2, registro del perceptor, para identificar obligatoriamente el código ISIN cuando se trate de dividendos procedentes de valores negociados en el mercado secundario español.

<u>POSICIONES</u>	<u>NATURALEZA</u>	<u>DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS</u>
193-204	Alfanumérico 	CÓDIGO ISIN Solo para valores identificados con “CLAVE CÓDIGO”, posición 79, con valor 2 o 4. Será obligatorio consignar el ISIN cuando el campo “CLAVE DE PERCEPCIÓN” (posición 92) = “A” y el campo “CLAVE DE MERCADO” (posición 339) = “A”. Se hará constar el código ISIN asignado, configurado de acuerdo con la Circular 2/2010, de 28 de julio, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, sobre valores y otros instrumentos de naturaleza financiera codificables y procedimientos de codificación.

Modelo 193

Declaración Informativa. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF sobre determinados rendimientos del capital mobiliario. Retenciones e ingresos a cuenta del IS e IRNR (EP) sobre determinadas rentas. Resumen anual.

- Se adapta la redacción del campo “NATURALEZA DEL DECLARANTE”, que ocupa las posiciones 208 del tipo de registro 2, registro del perceptor.

Siempre que se consigne “S” en este campo, los campos que a continuación se indican se cumplimentarán de la siguiente manera:

PAGO A UN MEDIADOR (Posición 76) se consignará a blancos.

CLAVE CÓDIGO (Posición 79) se consignará a ceros.

CÓDIGO EMISOR (Posición 80-91) se consignará a blancos.

PAGO (Posición 95) se consignará a ceros.

TIPO CÓDIGO (Posición 96) se consignará a blancos.

CÓDIGO CUENTA VALORES/Nº OPERACIÓN
PRÉSTAMO (Posición 97-116) se consignará a blancos.

PENALIZACIONES (Posiciones 182-192) se consignará a ceros.

CODIGO ISIN (Posiciones 193-204) se consignará a blancos.

IMPORTE DE GASTOS (Posición 195-207) se consignará a ceros.

FECHA DE INICIO DEL PRÉSTAMO (Posición 208-216) se consignará a ceros.

FECHA DE VENCIMIENTO DEL PRÉSTAMO (Posición 217-224) se consignará a ceros.

COMPENSACIONES (Posiciones 225-236) se consignará a ceros.

GARANTÍAS (Posiciones 237-248) se consignará a ceros.

Modelo 195

Declaración trimestral de cuentas u operaciones cuyos titulares no hayan facilitado el NIF a las entidades de crédito en el plazo establecido.

- Se modifica el campo “**CÓDIGO PAÍS**”, que ocupa las posiciones 118-120 del registro de tipo 2, registro de declarado, para adecuar su contenido a un campo alfabético:

118 – 120	Numérico	<u>CÓDIGO PAÍS</u>
En el caso de no residentes que no operen en territorio español mediante establecimiento permanente, se consignará XXX, siendo XXX el Código del país de residencia del declarado, de acuerdo con las claves de países/territorios que figuran en el anexo VII de la Orden de 9 de diciembre de 1999 (B.O.E. 16 de diciembre) que aprueba el modelo 216 de declaración documento de ingreso de retenciones e ingresos a cuenta efectuados respecto de determinadas rentas sujetas al Impuesto sobre la Renta de no Residentes y el modelo 296 de resumen anual.		
En el caso de residentes o de no residentes que operen en territorio español mediante establecimiento permanente, se consignarán en las posiciones 118 – 120 ceros.		

<u>POSICIONES</u>	<u>NATURALEZA</u>	<u>DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS</u>
118-120	Alfabético	<u>CÓDIGO PAÍS</u>
En el caso de no residentes que no operen en territorio español mediante establecimiento permanente, se consignará el código del país de residencia del declarado, de acuerdo con los códigos alfabéticos de países y territorios que figuran en la Orden EHA/3496/2011, de 15 de diciembre, en su Anexo II (BOE 26 de diciembre de 2011).		
En el caso de residentes o de no residentes que operen en territorio español mediante establecimiento permanente, se consignarán en las posiciones 118 – 120 a blancos.		

Modelo 199

Declaración anual de identificación de las operaciones con cheques de las entidades de crédito.

- Se modifica el campo “CÓDIGO PAÍS”, que ocupa las posiciones 133-135 del registro de tipo 2, registro de declarado:

133-135	Numérico	CÓDIGO PAÍS
<i>En el caso de no residentes en territorio español, se consignará XXX, siendo XXX el Código del país de residencia del declarado, de acuerdo con las claves de países /territorios que figuran en el anexo VII de la Orden de 9 de diciembre de 1999 (BOE 16 de diciembre) que aprueba el modelo 216 de declaración documento de ingreso de retenciones e ingresos a cuenta efectuados respecto de determinadas rentas sujetas al Impuesto sobre la Renta de no Residentes y el modelo 296 de resumen anual.⁴</i>		
<i>En el caso de residentes, se consignarán en las posiciones 133-135 ceros.</i>		

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
133-135	Alfabético	CÓDIGO PAÍS
<i>En el caso de no residentes en territorio español se consignará el código del país de residencia del declarado, de acuerdo con los códigos alfabéticos de países y territorios que figuran en la Orden EHA/3496/2011, de 15 de diciembre, en su Anexo II (BOE 26 de diciembre de 2011).</i>		
<i>En el caso de residentes, se consignarán las posiciones 133-135 a blancos.</i>		

Modelo 282

Declaración informativa anual de ayudas recibidas en el marco del REF de Canarias y otras ayudas de Estado, derivadas de la aplicación del derecho de la Unión Europea.

Se modifica el Anexo de la Orden HAP/296/2016, de 2 de marzo, por el que se aprueba el modelo 282, para incluir las inversiones en las que se puede materializar la Reserva para Inversiones en Canarias reguladas en la DA15^a de la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias (Inversiones en elementos patrimoniales afectos a la actividad de arrendamiento de vivienda).

Ayudas percibidas

1. Ayudas regionales al funcionamiento.

Régimen especial de empresas productoras de bienes corporales (art. 26 de la Ley 19/1994)	01	
Deducción por inversiones no iniciales en Canarias (art. 94 Ley 20/1991, DA 13ª y DA 14ª Ley 19/1994)	02	
Incentivos de la Zona Especial Canaria (arts. 43 a 46 Ley 19/1994)	03	
Reserva para inversiones en Canarias (RIC), en la parte regulada en el art. 27.4.B.bis, C y D Ley 19/1994	04	
Exenciones de entregas interiores del Arbitrio sobre Importaciones y Entregas de Mercancías en las Islas Canarias (art. 2.4 de la Ley de la Comunidad Autónoma de Canarias 4/2014)	05	
Ayudas al transporte de mercancías (RD 147/2019, de 15 de marzo; normativa autonómica derivada de la DA segunda del Real Decreto-ley 15/2014, de 19 de diciembre)	06	
Importe total de las ayudas regionales al funcionamiento (01+02+03+04+05+06)	07	

2. Ayudas regionales a la inversión.

Incentivos a la inversión (art. 25 Ley 19/1994)	08	
Deducción por inversiones iniciales en Canarias (art. 94 Ley 20/1991 y DA 13ª Ley 19/1994)	09	

Ayudas percibidas

1. Ayudas regionales al funcionamiento.

Régimen especial de empresas productoras de bienes corporales (art. 26 de la Ley 19/1994)	01	
Deducción por inversiones no iniciales en Canarias (art. 94 Ley 20/1991, DA 13ª y DA 14ª Ley 19/1994)	02	
Incentivos de la Zona Especial Canaria (arts. 43 a 46 Ley 19/1994)	03	
Reserva para inversiones en Canarias (RIC), en la parte regulada en el art. 27.4.B.bis, C y D Ley 19/1994 y DA 15ª.4, 5 (si no es inversión inicial) y 6 Ley 19/1994	04	
Exenciones de entregas interiores del Arbitrio sobre Importaciones y Entregas de Mercancías en las Islas Canarias (art. 2.4 de la Ley de la Comunidad Autónoma de Canarias 4/2014)	05	
Ayudas al transporte de mercancías (RD 147/2019, de 15 de marzo; normativa autonómica derivada de la DA segunda del Real Decreto-ley 15/2014, de 19 de diciembre)	06	
Importe total de las ayudas regionales al funcionamiento (01+02+03+04+05+06)	07	

2. Ayudas regionales a la inversión.

Incentivos a la inversión (art. 25 Ley 19/1994)	08	
Deducción por inversiones iniciales en Canarias (art. 94 Ley 20/1991 y DA 13ª Ley 19/1994)	09	
Reserva para inversiones en Canarias (RIC), en la parte regulada en el art. 27.4.A, B, y DA 15ª.3 y 5 (inversión inicial) Ley 19/1994	10	

DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE CUENTAS FINANCIERAS EN EL ÁMBITO DE LA ASISTENCIA MUTUA

Al igual que en ejercicios anteriores, se actualiza el contenido de los anexos I y II de la orden del modelo a la situación actual de los países comprometidos al intercambio de información, incluyendo en el listado a los países con los que se intercambiará a partir del ejercicio 2026.

➤ Se incluyen:

- Camerún
- Trinidad y Tobago

Modelo 345

DECLARACIÓN INFORMATIVA. PLANES, FONDOS DE PENSIONES Y SISTEMAS ALTERNATIVOS. MUTUALIDADES DE PREVISIÓN SOCIAL, PLANES DE PREVISIÓN ASEGURADOS, PLANES INDIVIDUALES DE AHORRO SISTEMÁTICO, PLANES DE PREVISIÓN SOCIAL EMPRESARIAL Y SEGUROS DE DEPENDENCIA. DECLARACIÓN ANUAL PARTÍCIPE Y APORTACIONES.

- Motivo: Cumplimentación errónea generalizada del campo, que influye directamente en la calidad de las declaraciones.
- Nueva descripción del campo para identificar los “RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DEL TRABAJO SUPERIORES A 60.000”, que ocupa la posición 271 del registro de tipo 2, registro de declarado:

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
271	Alfabético	RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DEL TRABAJO NO SUPERIORES A 60.000 EUROS Este campo se cumplimentará consignando una "X", cuando el trabajador no obtenga en el ejercicio rendimientos íntegros del trabajo superiores a 60.000 euros procedentes de la empresa que realiza la contribución. En otro caso, se consignará "N". Este campo sólo podrá tener contenido en el caso de las subclaves A02, C01, C03, F02, G01, G02, J01, J02 y J03.



POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
271	Alfabético	RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DEL TRABAJO SUPERIORES A 60.000 EUROS Este campo se cumplimentará consignando una "S" cuando el trabajador obtenga en el ejercicio rendimientos íntegros del trabajo superiores a 60.000 euros procedentes de la empresa que realiza la contribución. En otro caso, se consignará una "N". Este campo sólo podrá tener contenido en el caso de las subclaves A02, C01, C03, F02, G01, G02, J01, J02 y J03.

MODELO 185

“Declaración informativa mensual de cotizaciones de afiliados y mutualistas, y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación”.

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

Miércoles 29 de octubre de 2025

MINISTERIO DE HACIENDA

Orden HAC/1197/2025, de 21 de octubre, por la que se aprueba el modelo 185, «Declaración informativa mensual de cotizaciones de afiliados y mutualistas», y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación.

[Disposición 21726 del BOE núm. 260 de 2025](#)

Modelo 185

Declaración informativa mensual de cotizaciones de afiliados y mutualistas, y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación.

Se aprueba un nuevo modelo 185, con el objetivo de:

- Sustituir los ficheros mensuales remitidos por TGSS, MUFACE, MUGEJU e ISFAS.
- Migración tecnológica al sistema utilizado con carácter general en el resto de declaraciones informativas (**TGVI online**).
- **Mejorar la calidad de los datos** y reducir el riesgo de errores, al aplicar validaciones en el momento de la entrada de la información.
- Mayor **automatización del suministro** y procesamiento de la información, eliminando las tareas manuales actuales.
- **CALENDARIO:** inicio con las declaraciones relativas al mes de enero de 2026 que se presentarán en febrero de 2026.

MODELO 190, 347 y 270

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

Viernes 12 de diciembre de 2025

Sec. I.

I. DISPOSICIONES GENERALES

MINISTERIO DE HACIENDA

Orden HAC/1431/2025, de 3 de diciembre, por la que se modifican la Orden EHA/3012/2008, de 20 de octubre, por la que se aprueba el modelo 347 de Declaración anual de operaciones con terceras personas, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación; la Orden EHA/3127/2009, de 10 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 190 para la Declaración del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sobre rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta; y la Orden HAP/2368/2013, de 13 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 270, «Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas» y se determinan el lugar, forma, plazo y el procedimiento para su presentación.

MODELO 190

**Declaración Informativa. Retenciones e ingresos a cuenta.
Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y
determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de rentas.
Resumen anual.**

Modelo 190

Declaración Informativa. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de rentas. Resumen anual.

- Se **introduce el campo “TIPOS DE PRESTACIÓN”**, para informar sobre la naturaleza de la prestación en las percepciones con clave «B. Rendimientos del trabajo: Pensionistas y perceptores de haberes pasivos y demás prestaciones previstas en el artículo 17.2.a) y Subclave «01»: pensiones y haberes pasivos de los regímenes de la Seguridad Social y Clases Pasivas del Estado.
- Tipos de prestación

Posición	Nuevo	Tipos de prestación
389		01. Jubilación.
390		02. Viudedad.
391		03. Incapacidad permanente total o parcial.
392		04. Pensiones no contributivas por invalidez o jubilación.
393		05. Resto de prestaciones del artículo 17.2.a).1ª de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, no exentas, distintas de las anteriores.

“1”: prestación satisfecha al perceptor a lo largo del ejercicio (aunque tales prestaciones hayan sido satisfechas únicamente durante una parte del mismo)

“0”: prestación no satisfecha en el ejercicio

Deberán consignarse en las prestaciones de la clave/subclave B.01, si entre los importes satisfechos a un mismo perceptor, se han pagado o no, en cada caso, cuantías de los tipos de prestación: 01, 02, 03, 04 o 05.

Modelo 190

Declaración Informativa. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de rentas. Resumen anual.

- Se **modifica la denominación de algunas de la provincias** desglosadas en el campo **CODIGO DE PROVINCIA**, correspondiente al domicilio del perceptor.
- Se crean **dos nuevas subclaves para la clave B**. Rendimientos del trabajo: Pensionistas y perceptores de haberes pasivos y demás prestaciones previstas en el artículo 17.2.a) **para distinguir las prestaciones derivadas del SPS del resto de prestaciones** que se declaran en clave B:

Nuevo

- 03. Prestaciones percibidas por los beneficiarios de mutualidades generales obligatorias de funcionarios, colegios de huérfanos y entidades similares.

Nuevo

- 04. Prestaciones derivadas de Planes de Pensiones y otros Sistemas de Previsión Social a los que se refiere el artículo 17.2.a) de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre.
- 99. Resto de prestaciones de la Clave B distintas de las que deban relacionarse bajo las subclaves anteriores.

Modelo 190

Declaración Informativa. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de rentas. Resumen anual.

- Se crean y modifican nuevas subclaves en la clave K “Premios y ganancias patrimoniales de los vecinos derivadas de aprovechamientos forestales en montes públicos” con el fin de mejorar el cálculo de la obligación de declarar, separando premios sometidos a retención o ingreso a cuenta, de aquellos que no lo están (se modifican las subclaves 01 y 03 y se crean dos nuevas subclaves 04 y 05):
 - K01: premios otorgados en juegos, concursos, rifas, etc., **sujetos a retención**, sin fines publicitarios;
 - K03: premios **sujetos a retención**, organizados con fines publicitarios.
 - **K04: premios no sujetos a retención sin fines publicitarios,**
 - **K05: premios no sujetos a retención con fines publicitarios.**
- Se incluye una nueva casilla para que el pagador determine en los rendimientos consignados en clave A se incluyen rendimientos a los que se haya aplicado la DA 53ª.

Nuevo

Nuevo

MODELO 347

Declaración Informativa. Declaración anual de operaciones con terceras personas.

Modelo 347

Declaración Informativa. Declaración anual de operaciones con terceras personas.

- Se incluye un campo asociado a subvenciones, auxilios y ayudas para informar, en su caso, del código de la ayuda informado en la Base de Datos Naciones de Subvenciones (BDNS). En el caso de que este año no esté disponible, se cumplimentará a ceros.

<u>POSICIONES</u>	<u>NATURALEZA</u>	<u>DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS</u>
300-305	Numérico	<div>Nuevo</div> <u>NÚMERO DE CONVOCATORIA BDNS</u> Código de convocatoria de la subvención o ayuda en Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS). Solo se podrá cumplimentar cuando la clave de operación sea "E"

MODELO 270

Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas

- Se actualiza la denominación de alguna de las provincias del campo «Código de Provincia», del tipo de registro de perceptor

Modelos Impuesto Complementario (Pilar Dos).

MODELOS 240, 241, 242

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

Miércoles 29 de octubre de 2025

MINISTERIO DE HACIENDA

Orden HAC/1198/2025, de 21 de octubre, por la que se aprueba el modelo 240 «Comunicación de la entidad constitutiva declarante de la declaración informativa del Impuesto Complementario», el modelo 241 «Declaración informativa del Impuesto Complementario», y el modelo 242 «Autoliquidación del Impuesto Complementario» y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación.

OM desarrollo de la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, por la que se establece un Impuesto Complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud.

MARCO NORMATIVO IMPUESTO COMPLEMENTARIO



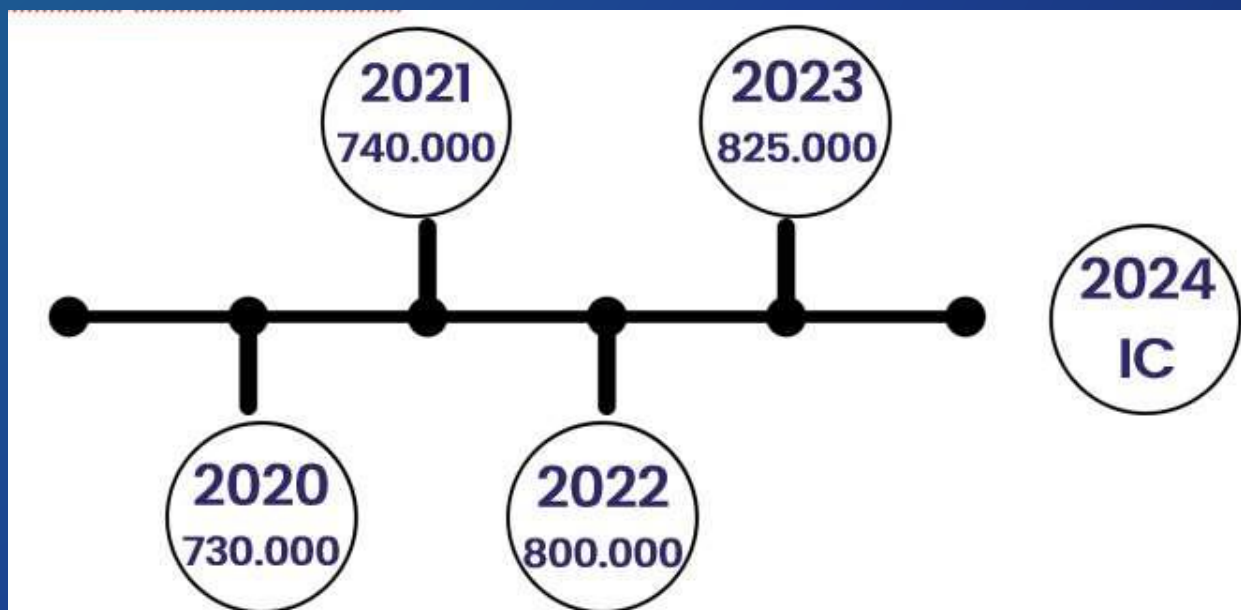
OBJETIVOS DEL PILAR DOS



- ❖ Luchar contra la planificación fiscal agresiva en un mercado globalizado.
- ❖ Poner fin a la práctica de las empresas multinacionales que trasladan beneficios a países o territorios de nula o baja tributación
- ❖ Limitar la competencia fiscal en relación con los tipos que gravan los beneficios.

OBJETIVOS DEL PILAR DOS

- ❑ **Finalidad:** asegurar que los grandes grupos empresariales alcancen un gravamen efectivo mínimo del 15% en cada una de las jurisdicciones en las que operen. Tanto en España como en el extranjero.
- ❑ **Ámbito subjetivo:** grupos empresariales, nacionales y multinacionales cuyo importe neto de la cifra de negocios (INCN) consolidado del grupo alcanza los 750 millones de euros en dos de los cuatro ejercicios anteriores



MODELOS IMPUESTO COMPLEMENTARIO (PILAR 2)

Modelo
240

- Comunicación

Modelo
241

- Declaración informativa

Modelo
242

- Autoliquidación Impuesto Complementario

OBLIGACIONES FORMALES DEL IMPUESTO COMPLEMENTARIO

GIR
(Globe Information
Return)
Declaración informativa del IC
Modelo 241

Comunicación de la
entidad declarante
Modelo 240

MODELO 241. DECLARACIÓN INFORMATIVA

Obligados a presentar:

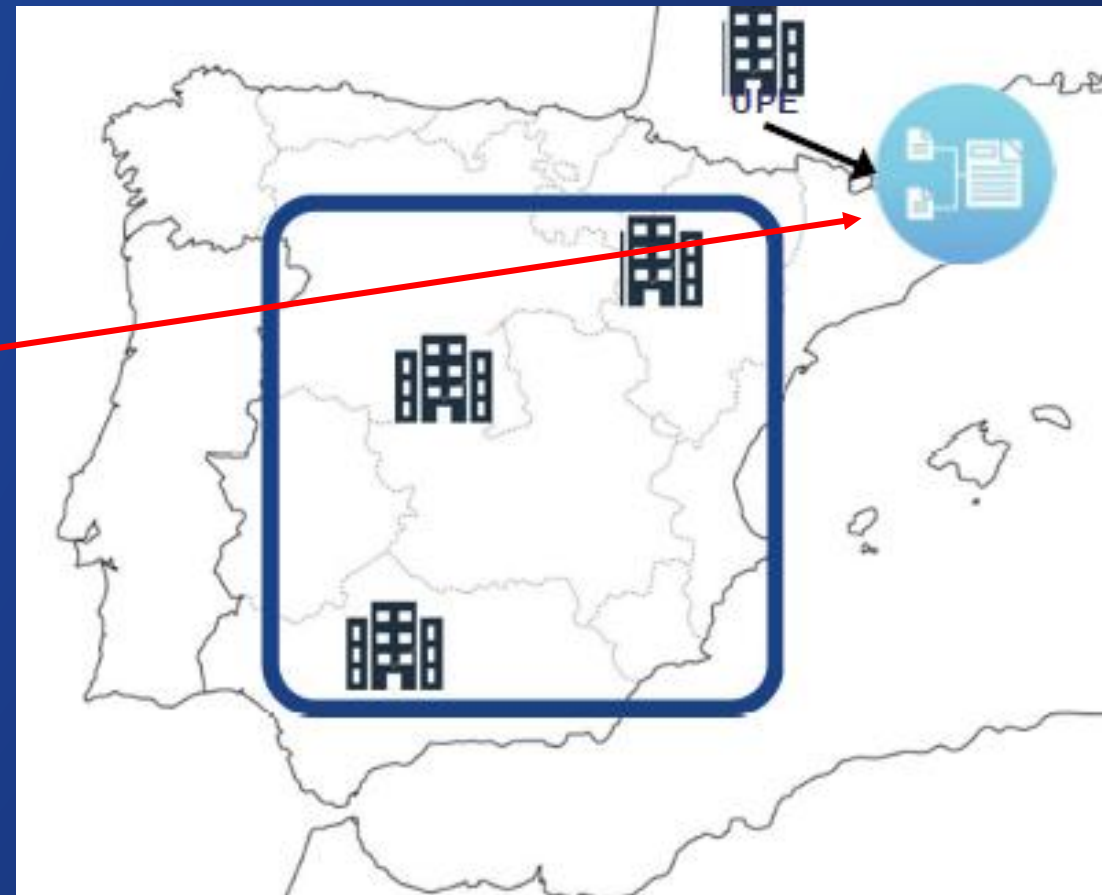
Toda EC de un grupo multinacional o nacional de gran magnitud radicada en territorio español



MODELO 241. DECLARACIÓN INFORMATIVA

Se exceptúa de esta obligación a las EC individualmente consideradas, si se presenta por:

- UPE (en España o en país con acuerdo de intercambio de información)
- EC distinta de UPE radicada en España y designada por el grupo
- EC distinta de UPE radicada en país con acuerdo de intercambio designada por el grupo



MODELO 241. DECLARACIÓN INFORMATIVA

Se exceptúa de esta obligación a las EC individualmente consideradas, si se presenta por:

- UPE (en España o en país con acuerdo de intercambio de información)
- EC distinta de UPE radicada en España y designada por el grupo
- EC distinta de UPE radicada en país con acuerdo de intercambio designada por el grupo



MODELO 241. DECLARACIÓN INFORMATIVA

CONTENIDO.

- En el ámbito de la OCDE, se ha desarrollado un modelo normalizado de declaración informativa conocida por sus siglas en inglés GIR (GloBE Information Return) . A nivel europeo, la DAC9 ha incluido un nuevo Anexo VII en la Directiva 2011/16/UE, con el modelo normalizado para la declaración informativa del impuesto complementario, en consonancia con el modelo elaborado por la OCDE. En ambos casos, **la declaración se estructura en tres bloques:**

Información del grupo,
Puertos seguros y exclusiones,
Cálculo de los impuestos.

- Paralelamente, se ha desarrollado el esquema XML (XSD) de la OCDE al que deberán ajustarse los mensajes informáticos en los que se materialice el Intercambio de la información GIR entre jurisdicciones en el caso que declaren de forma centralizada en una sola jurisdicción. El “Globe Body” del esquema XML **se divide en cinco secciones** en consonancia con el posterior intercambio de datos según el “enfoque de diseminación”:

Información de la declaración,
Sección general,
Información resumida de cada jurisdicción,
Sección jurisdiccional,
Atribución del impuesto complementario secundario asociado a la regla de beneficios insuficientemente gravados.

MODELO 241. DECLARACIÓN INFORMATIVA

CONTENIDO.

- Así, a escala nacional, la declaración informativa del Impuesto Complementario (modelo 241) sigue la misma estructura del esquema XML anteriormente mencionado, de la OCDE, con el mismo “GLOBE Body” pero una cabecera propia a semejanza de otros modelos de informativas internacionales.

Modelo 241 (Impuesto Complementario - GIR Globe)

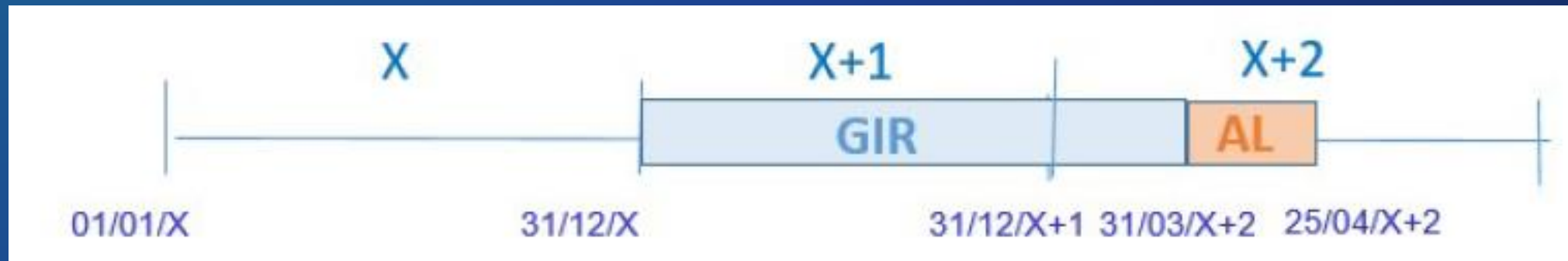
- Nota sobre el XSD para la Presentación del Modelo 241 Impuesto Complementario - GIR Globe  (29 KB)
- XSD para la Presentación del Modelo 241 Impuesto Complementario - GIR Globe Versión 1.1  (28 KB)
- XSD versiones anteriores
 - XSD para la Presentación del Modelo 241 Impuesto Complementario - GIR Globe Versión 1.0  (32 KB)
- Guía Usuario OCDE para Administraciones Tributarias del XSD del GIR (para la declaración Modelo 241 igual, salvo la cabecera)  (4,34 MB)

MODELO 241. PLAZO DE PRESENTACIÓN

➤ Plazo general (art. 47.6 LIC)

Hasta el último día del 15º mes posterior a la conclusión del período impositivo

Período impositivo: año natural X
GIR: del 1 enero X+1 al 31 marzo X+2
Autoliquidación: del 1 al 25 abril X+2



MODELO 241. PLAZO DE PRESENTACIÓN

➤ Plazos especiales

- ❑ Primer período impositivo en el que se entra en el ámbito Globe (DT 3ª RIC)
Dentro de los dos meses previos al 18º mes posterior a la conclusión del período impositivo



- ❑ Primera declaración informativa (Períodos impositivos iniciados a partir de 31/12/2023 que finalicen antes del 31/3/2025):
Dentro de los dos meses previos al 30 de junio de 2026



MODELO 240. COMUNICACIÓN

Comunicación de la entidad constitutiva declarante de la declaración informativa del Impuesto Complementario.

- **Obligados a presentar:** cualquier entidad constitutiva (en adelante, EC) radicada en territorio español que forme parte de un grupo multinacional o nacional de gran magnitud obligado a presentar la declaración.
- Posibilidad de presentar una única comunicación que incluya la información relativa a todas aquellas entidades constitutivas radicadas en territorio español que formen parte de un grupo multinacional o nacional de gran magnitud obligado a presentar la declaración informativa



Comunicación de la entidad constitutiva declarante de la declaración informativa del Impuesto Complementario.

- Contenido:
 - Identificación de las siguientes entidades:
 - EC declarante
 - EC cubiertas por la comunicación
 - Matriz última
 - Sustituto del contribuyente
 - Período impositivo al que se refiere la declaración informativa
 - Si la declaración informativa se ha presentado: fecha de presentación y nº referencia
- Presentación electrónica en Sede mediante formulario.

MODELO 240.

Comunicación de la entidad constitutiva declarante de la declaración informativa del Impuesto Complementario.

ANEXO I
Comunicación de la entidad constitutiva declarante de la declaración informativa del Impuesto Complementario

Agencia Tributaria
Teléfono: 91 554 87 70 / 901 33 55 33
<https://sede.agencia tributaria.gob.es>

Comunicación de la entidad constitutiva declarante de la declaración informativa del Impuesto Complementario.

Página 1
Modelo 240

Espacio reservado para nº justificante

1. Entidad que presenta la comunicación

Datos identificativos

NIF Razón Social

☐ Esta comunicación incluye a todas las entidades constitutivas radicadas en territorio español que forman parte de un grupo multinacional o nacional de gran magnitud (art. 18.1 RIC)

Persona con la que relacionarse

Apellidos y nombre

Teléfono

2. Entidades constitutivas cubiertas por la comunicación

Entidad 1

NIF Razón Social

Entidad 2

NIF Razón Social

Entidad 3

NIF Razón Social

Modelo 240 NIF Razón social

Página 2

3. Identificación de la matriz última

Datos del grupo

Nombre del grupo

Tipo de grupo

☐ Grupo nacional

☐ Grupo internacional

Datos identificativos

Identificación fiscal del país o territorio de residencia

País o territorio de residencia Número de identificación fiscal en el país o territorio de residencia (TIN/NIF)

Razón Social

Otras identificaciones fiscales en otras jurisdicciones

NIF en España (sólo no residentes que dispongan de NIF español)

País o territorio Número de identificación fiscal (TIN)

País o territorio Número de identificación fiscal (TIN)

Código LEI

Datos identificativos (sólo si hay varias)

Identificación fiscal del país o territorio de residencia

País o territorio de residencia Número de identificación fiscal en el país o territorio de residencia (TIN/NIF)

Razón Social

Otras identificaciones fiscales en otras jurisdicciones

NIF en España (sólo no residentes que dispongan de NIF español)

País o territorio Número de identificación fiscal (TIN)

País o territorio Número de identificación fiscal (TIN)

Código LEI

Comunicación de la entidad constitutiva declarante de la declaración informativa del Impuesto Complementario.

Modelo 240 NIF Razón social Página 3

4. Identificación de la entidad constitutiva declarante de la declaración informativa del Impuesto Complementario (art. 5 LIC)

Datos identificativos

Condición de la entidad constitutiva declarante

☐ Matriz última (art. 47.3.a) LIC)

☐ Entidad declarante designada (art. 47.3.b) o 47.3.c) LIC)

☐ Entidad local designada (art. 47.3.b) LIC) (si declara sólo jurisdicción España)

☐ Otra entidad constitutiva distinta de las anteriores (art. 47.2 LIC) (si declara sólo jurisdicción España)

Identificación fiscal del país o territorio de residencia

País o territorio de residencia: Número de identificación fiscal en el país o territorio de residencia (TIN/NIF):

Razón Social:

Otras identificaciones fiscales en otras jurisdicciones

NIF en España (sólo no residentes que dispongan de NIF español):

País o territorio: Número de identificación fiscal (TIN):

País o territorio: Número de identificación fiscal (TIN):

Código LEI

5. Declaración informativa

Declaración relativa al periodo impositivo comprendido desde el al

Sólo si se ha presentado la declaración informativa:

Fecha de presentación: Número de referencia - número de identificación de la declaración:

6. Sustituto del contribuyente (art. 6.5 LIC)

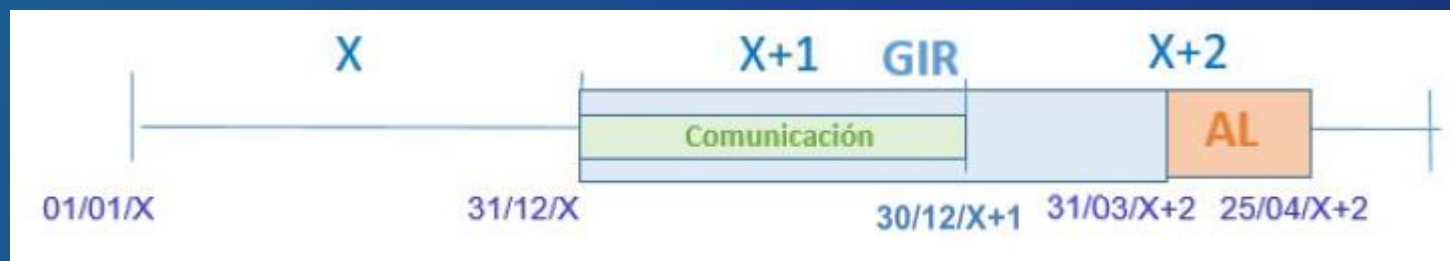
NIF: Razón Social:

☐ No existe sustituto porque sólo hay una entidad constitutiva en España

MODELO 240. PLAZO DE PRESENTACIÓN

➤ Plazo general

- ❑ Antes de los tres últimos meses previos a la conclusión del plazo para la presentación de la declaración informativa prevista en el artículo 47 de la Ley del Impuesto.



➤ Plazo especial

- ❑ Comunicación de la primera declaración informativa:
Dentro de los dos meses previos al 30 de junio de 2026



DD.II. FINANCIERAS

ORDEN HAC/747/2025, DE 27 DE JUNIO



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO



Núm. 169

Martes 15 de julio de 2025

Sec. I. Pág. 94270

Orden HAC/747/2025, de 27 de junio, por la que se aprueba el modelo 196, Declaración informativa mensual de cuentas en toda clase de instituciones financieras y resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidas por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras; el modelo 181, Declaración informativa de préstamos y créditos, y operaciones financieras relacionadas con bienes inmuebles; el modelo 170, Declaración informativa mensual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de cualquier tipo de tarjetas y mediante pagos asociados a números de teléfono móvil, y el modelo 174, Declaración informativa sobre todo tipo de tarjetas, y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación; y se modifica la Orden EHA/98/2010, de 25 de enero, por la que se aprueba el modelo 171, Declaración informativa anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento, así como los diseños físicos y lógicos para la presentación en soporte directamente legible por ordenador y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación telemática.



[PDF \(BOE-A-2025-14600 - 55 págs. - 1.767 KB\).](#)



[Otros formatos](#)

- [Disposición 14600 del BOE núm. 169 de 2025](#)

DD.II. FINANCIERAS

ORDEN HAC/747/2025, DE 27 DE JUNIO

- **SE APRUEBAN:**

- **Modelo 196**, Declaración informativa mensual de cuentas en toda clase de instituciones financieras y resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidas por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras.
- **Modelo 181**, Declaración informativa de préstamos y créditos, y operaciones financieras relacionadas con bienes inmuebles.
- **Modelo 170**, Declaración informativa mensual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de cualquier tipo de tarjetas y mediante pagos asociados a números de teléfono móvil.
- **Modelo 174**, Declaración informativa sobre todo tipo de tarjetas.

Nuevo

- **SE MODIFICA** el **Modelo 171** Declaración informativa anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento.

JUSTIFICACIÓN DE LA ACTUALIZACIÓN



- **Globalización económica y avances tecnológicos** han transformado la prestación de servicios financieros.
- **Han surgido nuevos agentes** (entidades de pago y entidades de dinero electrónico) que operan digitalmente, incluso desde el extranjero, sin presencia física en España. Alineación con la normativa de prevención del blanqueo de capitales.
- **Nuevas modalidades de pago.** Tanto nuevos servicios como medios de pago: Cuentas de pago, Tarjetas (no solo crédito o débito), Sistemas asociados a teléfonos móviles o dispositivos electrónicos en el ámbito empresarial y servicios transfronterizos.

REAL DECRETO 253/2025, DE 1 DE ABRIL

Artículo RGAT	Modelos	Situación anterior	Cambios introducidos por el RD 253/2025
Art. 37 – Información sobre cuentas en entidades financieras	Modelo 196 (incluye el 291)	Sujetos obligados: entidades de crédito. Ámbito: cuentas corrientes, ahorro y depósito tradicionales. Periodicidad: anual.	Ampliación ámbito subjetivo y objetivo. Periodicidad: mensual.
Art. 38 – Información sobre préstamos, créditos y movimientos en efectivo	Modelos 171 y 181	Sujetos obligados: entidades de crédito. Ámbito: préstamos, créditos y cobros en metálico sobre cierto umbral. Periodicidad: anual.	Ampliación ámbito subjetivo y objetivo.
Art. 38 bis – Información sobre cobros mediante tarjetas y pagos móviles	Modelo 170	Obligación de entidades que gestionaban cobros con tarjetas tradicionales (crédito/débito) para profesionales adheridos, con umbral neto anual de 3.000 €. Periodicidad anual.	Ampliación ámbito subjetivo y objetivo. Amplía a todo tipo de tarjetas y pagos móviles, elimina el umbral de 3.000 €, cambia periodicidad a mensual.
Art. 38 ter – Nueva obligación informativa anual (tarjetas)	Modelo 174	No existía.	Nueva obligación anual para emisores de cualquier tipo de tarjeta (física o virtual). Incluye información sobre contrato, titular, número de tarjeta, importes anuales. Excluye tarjetas con movimientos < 25.000 €.

DD.II. Financieras

01



AMPLIACIÓN ÁMBITO SUBJETIVO

Entidades de crédito,
EDE y Entidades de
Pago.
Entidades que presten
los servicios en
España.

**Las entidades NR sin
EP (en LPS) solo sobre
residentes.**

02



ÁMBITO OBJETIVO

Cuentas bancarias y
no bancarias,
incluidas cuentas de
pago; cobros de
cualquier tarjeta o
bizum.

03



ÁMBITO TEMPORAL

Periodicidad del
suministro:
información mensual
sobre titularidades de
cuentas y cobros.

04



EXPLOTACIÓN INFORMACIÓN

Lucha contra el fraude
Eficacia actuaciones de
recaudación.
Mejora en la asistencia al
contribuyente
(identificación, medios
de pago y devolución),
datos fiscales...

Modelo 196

Declaración informativa mensual de cuentas en toda clase de instituciones financieras y resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidas por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras.

- Entidades de crédito y demás entidades dedicadas al tráfico bancario o crediticio, entidades de pago y entidades de dinero electrónico.
- Sucursales de estas entidades NR y entidades NR que operen en Libre prestación de servicios: punto de conexión, residencia o EP del cliente.

L8-Tipo de cuenta

Valores	Descripción
1	Cuenta corriente.
2	Cuenta ahorro.
3	Imposiciones plazo.
4	Cuentas financieras.
5	Cuentas de crédito.
6	Cuentas soportadas en contratos financieros atípicos.
7	Cuentas de pago.
8	Cuentas de dinero electrónico.
9	Otras cuentas.

Modelo 196

Declaración informativa mensual de cuentas en toda clase de instituciones financieras y resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidas por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras.

- **Mensualmente: información completa de la cuenta y de sus titulares, incluidos titulares reales.**
- **Anualmente: información económica.**
 - **SalDOS a 31 diciembre.**
 - **Saldo medio 4º trimestre.**
 - **Cargos y abonos del ejercicio**
 - **Rendimientos y retenciones.**
 - **Dirección a efectos de comunicaciones.**
 - **En su caso, indicador de presunción de abandono.**

Modelo 196

Declaración informativa mensual de cuentas en toda clase de instituciones financieras y resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidas por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras.

¿Cómo se informan las claves de alta L9A/L9B?

En las declaraciones de **enero a noviembre** se informará con la clave L9A que corresponda, teniendo en consideración la situación de la cuenta respecto del mes anterior.

En la declaración de **diciembre** se informará con la clave L9B que corresponda, teniendo en consideración la situación de la cuenta respecto del año anterior.

L9A-Clave de Alta (periodos enero a noviembre)

Valores	Descripción
0	Cuenta preexistente respecto a mes inmediato anterior.
1	Cuenta de alta en el mes de la declaración.
2	Cuenta cancelada en el mes de la declaración.
3	Cuenta con alta y cancelación en el mes de la declaración.
4	Cuenta cuya condición se modifica en el mes de la declaración, pasando a ser de titular residente.
5	Cuenta cuya condición se modifica en el mes de la declaración, pasando a ser de titular no residente.
6	Cuenta de alta en el mes de la declaración, por fusión o reestructuración societaria de la entidad financiera.
7	Cuenta cuya condición se modifica en el mes de la declaración, por circunstancias distintas de las descritas en las claves 4 y 5.

L9B-Clave de Alta (diciembre)

Valores	Descripción
0	Cuenta preexistente respecto al año inmediato anterior.
1	Cuenta de alta en el año de declaración.
2	Cuenta cancelada en el año de declaración.
3	Cuenta con alta y cancelación en el año de declaración.
4	Cuenta cuya condición se modifica en el año de declaración, pasando a ser de titular residente.
5	Cuenta cuya condición se modifica en el año de declaración, pasando a ser de titular no residente.
6	Cuenta de alta en el año de declaración, por fusión o reestructuración societaria de la entidad financiera.
7	Cuenta cuya condición se modifica en el año de declaración, por circunstancias distintas de las descritas en las claves 4 y 5.

Modelo 196

¿Cómo debe informarse en la declaración de diciembre una cuenta cuyo único titular dejó de ser residente en España en el mes de abril, que generó 100 € de intereses en el mes de marzo sobre los que se practicó retención, y 50 € en el mes de octubre sin retención?



En el bloque de "Declarado", Tipo de comunicación L1= A0 (alta de registro).

En el bloque de "Declarado", se informará de los datos del titular de la cuenta, en particular, consignando la ClaveNoResidente (L13) = 2, puesto que en el mes de diciembre el titular de la cuenta ya no es residente en España.

En el bloque de "RegistroCuenta", se informará de los datos de la cuenta. En concreto, se informarán del siguiente modo las claves que se especifican a continuación:

- Clave Alta L9B = 05 (cuenta cuya condición se modifica en el ejercicio de la declaración, pasando a ser titular no residente).
- Campo RendmDinerarios<Importe= 150.
- RendmDinerarios<Retención<Excepción L15= 2 (Se ha practicado retención ingreso a cuenta)
- RendmDinerarios<Retención< Base = 100
- RendmDinerarios<Retención<Importe= 19

¿Cómo debe informarse en la declaración de diciembre una cuenta corriente de titularidad conjunta de un matrimonio residente en España en la que además hay dos personas físicas autorizadas para operar en dicha cuenta?



Cada interviniente en la cuenta se informa en un registro distinto. Habrá, por tanto, cuatro registros distintos: dos para identificar a cada uno de los cotitulares y otros dos para identificar a cada uno de los dos autorizados.

En cada uno de los dos registros de los cotitulares se consignarán:

- Los rendimientos individualizados en función de su participación. En caso de que existan rendimientos dinerarios positivos y negativos (por ejemplo, penalizaciones comerciales), serán acumulados e informados en dos bloques distintos (total de rendimientos positivos, por un lado, y total de rendimientos negativos por otro).
- Los saldos medios del último trimestre, los saldos a 31 de diciembre, y los importes totales de los cargos y abonos del ejercicio sin individualizar.

En los dos registros de los autorizados se informará de saldos, cargos y abonos. No se informará de rendimientos, retenciones e ingresos a cuenta.

Modelo 196

Declaración informativa mensual de cuentas en toda clase de instituciones financieras y resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidas por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras.

➤ Desaparece el modelo 291, que pasa a integrarse en el nuevo modelo 196:

Declarado* (N)	TipoComunicacion*				Tipo de operación (alta, baja, modificación).
	IDRegistro*				Identificador del registro de detalle.
	DatosDeclarado*	Personalidad*			En función del declarado se consignará una de las siguientes claves: F. Persona física, J. Persona jurídica o entidad.
		NombreRazon*			Nombre y apellidos o razón social o denominación completa de las personas o entidades titulares, autorizadas o beneficiarias a las que se refiere la declaración.
		NoResidencia*	ClaveNoResidente*		Clave para establecer si se trata de un no residente sin Establecimiento Permanente.
			DocType		Este campo sólo se cumplimentará en el caso de no residentes sin Establecimiento Permanente, en función de la documentación acreditativa de no residencia del titular entregada a la entidad registrada, conforme a lo previsto en el artículo 2.º3 del Real Decreto 1816/1991, de 20 de diciembre, sobre transacciones económicas con el exterior.

➤ Entrada en vigor 01/01/2026, siendo la primera aplicación efectiva: febrero 2026 con datos de enero 2026.

Modelo 170

Declaración informativa mensual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de cualquier tipo de tarjetas y mediante pagos asociados a números de teléfono móvil.

Sucursales y entidades en LPS
de las anteriores por :

- Servicios de gestión de cobros.
- Instalación de terminales de venta.



Modelo
170



Entidades bancarias o de crédito por:

- Servicios de gestión de cobros mediante cualquier tipo de tarjetas.
- Pagos asociados a un número de teléfono móvil.



Entidades de dinero electrónico y
entidades de pago por:

- Instalación de terminales de venta.
- Ejecución de operaciones de cobro.

α EMPRESARIOS O PROFESIONALES ESTABLECIDOS EN ESPAÑA

Modelo 170

Declaración informativa mensual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de cualquier tipo de tarjetas y mediante pagos asociados a números de teléfono móvil.

- **Identificación del E/P adherido al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas, con soporte físico o virtual, que ofrezcan funciones de efectivo, débito, débito diferido, crédito y dinero electrónico o de pagos asociados a números de teléfono móvil.**
- **Número de comercio.**
- **Terminales de venta.**
- **Importe mensual facturado, diferenciando entre cobros con tarjetas y pagos asociados a teléfono móvil.**
- **Identificación de las cuentas bancarias o de pago en las que se realicen los cobros.**
- **Cualquier otro dato relevante para concretar la información.**

Modelo 170

Declaración informativa mensual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de cualquier tipo de tarjetas y mediante pagos asociados a números de teléfono móvil.

➤ **Importe mensual facturado, diferenciando TPV-Bizum:**

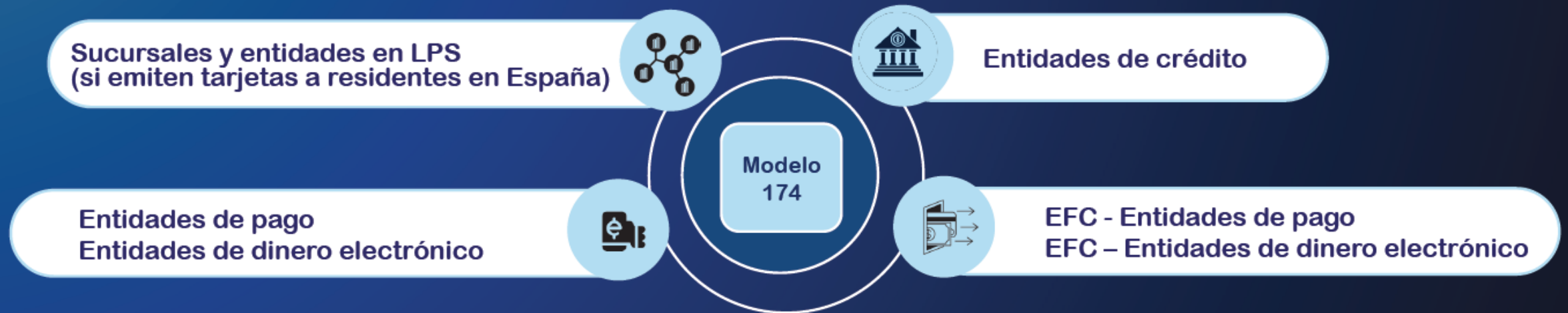
TPV (N)	IdCobro*		Indicación de si el declarante puede o no identificar unívocamente el cobro de cada terminal de venta con una cuenta concreta.
	NumTPV*		Número de cada terminal de venta con el que el declarado opera en el sistema, con independencia de que dicho terminal de venta se encuentre o no en territorio español.
	TotalOper*		Número total de operaciones correspondiente a cada terminal de venta.
	TotalCobros*		Importe facturado mensual de los cobros de cada terminal de venta.
CobrosTfnoMvl	TotalOper*		Número total de operaciones correspondiente a cobros asociados a un número de teléfono móvil
	TotalCobros*		Importe facturado mensual correspondiente a cobros asociados a un número de teléfono móvil

- Solo deben declararse los cobros recibidos por empresarios y profesionales establecidos en España, quedan excluidos los cobros entre particulares o C2C (consumer to consumer).
- Entrada en vigor 01/01/2026, siendo la primera aplicación efectiva: febrero 2026 con datos de enero 2026.

Modelo 174

Declaración informativa sobre todo tipo de tarjetas (art. 38 ter RGAT)

Operaciones con tarjetas, con soporte físico o virtual, que ofrezcan funciones de efectivo, débito, débito diferido, crédito y dinero electrónico.



Excluidas las tarjetas con importe total de cargos y de abonos en el ejercicio < 25.000€

Modelo
174

Datos asociados al titular de la tarjeta



Modelo
170

Datos asociados a empresarios y profesionales
que cobran con tarjetas



Agencia Tributaria

RECORDATORIOS IMPORTANTES

CAMPAÑA DE INFORMATIVAS 2025

1. MODELO 182 - DECLARACIÓN INFORMATIVA DE DONACIONES, DONATIVOS Y APORTACIONES RECIBIDAS

SE RECUERDA:

REQUISITOS. Concepto de donativos que pueden ser objeto de inclusión en la declaración. Corresponde incluir **EXCLUSIVAMENTE** los donativos que cumplan los requisitos legales para ser considerados como tales, es decir, únicamente aquellos que sean de carácter voluntario y NO supongan una contraprestación por un bien o servicio recibido. También se incluirán aquellos por los que el donante reciba bienes o servicios de carácter simbólico, si el valor de éstos no supera el 15% del donativo ni, en cualquier caso, el importe de 25.000 euros. (Art. 17.2 Ley 49/2002)

AVISO

“Solo deben incluirse en el modelo 182 los donativos que cumplan los requisitos establecidos normativamente, es decir, que sean de carácter voluntario y no supongan una contraprestación por un bien o servicio recibido. También se incluirán aquellos por los que el donante reciba bienes o servicios de carácter simbólico, si el valor de éstos no supera el 15% del donativo ni, en cualquier caso, el importe de 25.000 euros.”

Gestiones destacadas

Presente (mediante fichero), consulte sus declaraciones o aporte documentación

Modelo 182. Ejercicio 2024. Presentación (hasta 40.000 registros) [?](#) Ayuda [↗](#)

Modelo 182. Ejercicio 2024. Presentación mediante fichero [?](#) Ayuda [↗](#)

Modelo 182. Ejercicio 2019 y siguientes. Consultas y bajas de declaraciones [?](#) Ayuda [↗](#)

Modelo 182. Aportar documentación complementaria [?](#) Ayuda [↗](#)

Gestiones de ejercicios anteriores

1. MODELO 182 - DECLARACIÓN INFORMATIVA DE DONACIONES, DONATIVOS Y APORTACIONES RECIBIDAS

RECURRENCIA EN LOS DONATIVOS.

El campo “Recurrencia Donativos” se cumplimentará por las entidades beneficiarias según exista o no recurrencia en los donativos, donaciones o aportaciones:

Valor 1: Si en los dos períodos impositivos inmediatos anteriores se hubieran realizado por el declarado donativos, donaciones o aportaciones con derecho a deducción en favor de una misma entidad, por un importe en este ejercicio y el del periodo impositivo anterior, igual o superior, en cada uno de ellos, al del ejercicio inmediato anterior.

Valor 2: Si en los dos períodos impositivos inmediatos anteriores no se hubieran realizado por el declarado donativos, donaciones o aportaciones con derecho a deducción en favor de una misma entidad, por un importe en este ejercicio y el del periodo impositivo anterior, igual o superior, en cada uno de ellos, al del ejercicio inmediato anterior.

2. CALIDAD DE LA INFORMACIÓN EN RELACIÓN CON LA IDENTIFICACIÓN DE BIENES INMUEBLES



Sede Electrónica del Catastro - Inicio
(sedecatastro.gob.es)

MODELO 159 – Declaración Informativa. Declaración Anual de consumo de energía eléctrica.

- **Correcta Identificación del NÚMERO DE REFERENCIA CATASTRAL**
- **Identificación del código del municipio en el que se ubique el inmueble (según nomenclatura INE)**

El artículo 38 del Real Decreto Legislativo 1/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario → existe obligación de que la referencia catastral de los bienes inmuebles, conste en los contratos de energía eléctrica.

MODELO 238 – Declaración Informativa para la comunicación de información por parte de operadores de plataformas

Respecto de cada vendedor sujeto a comunicación de información que haya llevado a cabo una actividad pertinente que conlleve el arrendamiento de bienes inmuebles, se informará de:

Dirección y NÚMERO DE REFERENCIA CATASTRAL o equivalente, si se conociera.

3. MODELO 198- DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE OPERACIONES CON ACTIVOS FINANCIEROS Y OTROS VALORES MOBILIARIOS

Se **RECUERDA** respecto a la cumplimentación del modelo 198:

1. La nota informativa actualizada en 2025, donde se recoge la forma correcta de cumplimentación de aquellas operaciones que presentan especial complejidad:

https://sede.agenciatributaria.gob.es/static_files/Sede/Procedimiento_ayuda/GI17/Nota_informativa_mod_198.pdf

2. Desglose en las claves de origen, implementado en 2020, con la finalidad de diferenciar las operaciones con origen lucrativo mortis causa e intervivos. En concreto:

Se modificó el campo **“CLAVE DE ORIGEN”**, desglosando las transmisiones gratuitas inter vivos en dos:

- 1) Operaciones mortis causa
- 2) Operaciones inter vivos.

Se aclaró, asimismo, que la entrega de acciones liberadas se considera una operación a título oneroso.

Además de la importancia de este desglose como recordatorio, se hace especial hincapié en la importancia de que se declaren estas operaciones y de que se identifiquen como lucrativas ya que solo con esta identificación se podrán ofrecer:

- Datos fiscales correctos.
- Información y funcionamiento correcto en la cartera de valores del contribuyente

3. MODELO 198 – DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE OPERACIONES CON ACTIVOS FINANCIEROS Y OTROS VALORES MOBILIARIOS.

NOVEDAD. Se ha publicado en la Sede electrónica la nota informativa de la presentación del modelo 198 tras la desaparición del sistema de información para la supervisión de la negociación, compensación, liquidación y registro de valores (PTI):

https://sede.agenciatributaria.gob.es/static_files/Sede/Tema/Declaraciones_informativas/2025/Nota_presentacion_modelo_198.pdf


Los intermediarios financieros deberán incluir en el modelo 198 los datos de las operaciones ejecutadas para su cliente inmediato.

4. MODELO 289 – DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE CUENTAS FINANCIERAS EN EL ÁMBITO DE LA ASISTENCIA MUTUA (CRS)

Se recuerda que, como consecuencia de las modificaciones realizadas en el artículo 4 del RD 1021/2015, de 13 de noviembre, desde el **1 de enero de 2022**, existe la obligación anual de presentar declaración negativa en aquellos casos en los que no existan cuentas que informar.

Para estas declaraciones sin cuentas que comunicar se habilitó un sencillo formulario web.

<https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/procedimientoini/GI42.shtml>

 **Gestiones**

Modelo 289. Presentación sin cuentas que reportar. Altas

Modelo 289. Presentación sin cuentas que reportar. Correcciones y Anulaciones

Modelo 289. Consulta de presentaciones realizadas

La presentación del modelo 289 se realiza mediante servicio web. Toda la información sobre cómo conectar con este servicio web la encontrará en el apartado de **Ayuda técnica**.

Modelo 289. Consulta de envíos de información de cuentas financieras realizados por la AEAT a otras Jurisdicciones en el ámbito de la asistencia mutua

4. MODELO 289 – DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE CUENTAS FINANCIERAS EN EL ÁMBITO DE LA ASISTENCIA MUTUA (CRS)

Al objeto de mejorar la calidad de la información declarada en el modelo 289, está disponible en Sede electrónica una lista de los errores o incidencias más frecuentes detectados en las actuaciones de control desarrolladas por la AEAT y/o comunicadas por las jurisdicciones receptoras de la información, errores que han de evitarse a la hora de efectuar futuras presentaciones. Esta lista ha sido actualizada en noviembre de 2025:

[Listado de errores frecuentes en la presentación del modelo 289 \(agenciatributaria.gob.es\)](https://sede.agenciatributaria.gob.es/ListaErroresFrecuentes)

Asimismo, en el apartado de Ayuda técnica, puede consultar Información sobre la consulta de errores mediante Web Service:

Ayuda técnica

Información sobre la presentación mediante Web Service

Información sobre la consulta de errores mediante Web Service



<https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/todas-gestiones/impuestos-tasas/declaraciones-informativas/modelo-289-declaraciones-ambito-asistencia-mutua/informacion-sobre-consulta-errores-mediante-service.html>

4. MODELO 289 – DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE CUENTAS FINANCIERAS EN EL ÁMBITO DE LA ASISTENCIA MUTUA (CRS)

TIN A CONSIGNAR

SE RECUERDA la necesidad de consignar el TIN de la jurisdicción de residencia también en las cuentas preexistentes, dado el tiempo transcurrido desde la implantación del CRS. En relación con las cuentas preexistentes, las instituciones financieras han de llevar a cabo esfuerzos razonables encaminados a la obtención del TIN, debiendo obtenerse esos TIN, a más tardar, al final del segundo año natural a aquel en el que la cuenta se catalogó como preexistente.

[Inicio](#) / [Todas las gestiones](#) / [Impuestos, tasas y prestaciones patrimoniales](#) / [Declaraciones Informativas](#)
/ [Modelo 289. Declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua.](#)

Preguntas frecuentes del modelo 289

- Índice:
1. Requisitos generales de información
 2. Obligaciones de diligencia debida
 3. Instituciones financieras obligadas a informar.
Declarantes del modelo 289
 4. Instituciones financieras no sujetas a la obligación de informar. No declarantes del modelo 289
 5. Cuentas sujetas a obligación de comunicación
 6. Cuestiones relativas a titulares de cuentas financieras
 7. Cuestiones técnicas

A DESTACAR el documento de preguntas frecuentes (FAQs) disponible en Sede electrónica, especialmente relevante para el correcto cumplimiento de las obligaciones de diligencia debida.

OTRAS FAQs RELEVANTES:

Consideración de institución financiera en base a la lista de FATCA-GIIN,

Procedimientos de obtención de auto-certificaciones o de bloqueo de cuentas, en su caso.

No inclusión en el 289 de los residentes españoles y el análisis del cambio de circunstancias respecto de los clientes.

4. MODELO 289 – DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE CUENTAS FINANCIERAS EN EL ÁMBITO DE LA ASISTENCIA MUTUA (CRS)

SE RECUERDA que las **Sociedades Gestoras de Instituciones de Inversión Colectiva (SGIIC)** Y las **Sociedades Gestoras de Entidades de Inversión Colectiva de tipo cerrado (SGEIC)** pueden realizar la mera presentación del modelo 289 (ya sea con o sin cuentas que comunicar), en representación de los Fondos de Inversión o Fondos de Capital correspondientes, en aquellos casos en que tengan la condición de colaborador social o apoderado electrónico del correspondiente Fondo de Inversión o Fondo de Capital, que formalmente siempre es la entidad declarante a efectos del modelo 289 (Reporting FI).

Instituciones financieras no sujetas a la obligación de informar. No declarantes del modelo 289

Revisada ¿Las Sociedades Gestoras de Instituciones de Inversión Colectiva (SGIIC) y las Sociedades Gestoras de Entidades de Inversión Colectiva de tipo Cerrado (SGEIC) tienen la condición de entidades declarantes del modelo 289 en relación con la información de las participaciones en los Fondos de Inversión o Fondos de Capital que gestionan?



5. MODELO 290 – DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE CUENTAS FINANCIERAS DE DETERMINADAS PERSONAS ESTADOUNIDENSES (FATCA).

➤ Recordatorio criterio del IRS (Internal Revenue Service) en relación con TIN (NIF estadounidense) y su cumplimentación.

La Notice 2023-11 (actualizada por la Notice 2024-78) introdujo una flexibilización a las instituciones financieras, que no han sido capaces de obtener el TIN estadounidense, en relación a ciertas cuentas preexistentes que sean cuentas estadounidenses sujetas a comunicación de información para los ejercicios 2023, 2024 y 2025.

Finalidad principal: que la falta de declaración del TIN estadounidense no dé lugar a considerar que las instituciones financieras han incurrido en incumplimientos significativos de sus obligaciones en el ámbito del Acuerdo FATCA.

➤ En las FAQs se incluyen los criterios de flexibilización para instituciones financieras cuando no se ha podido obtener el TIN estadounidense, si se siguen los procedimientos indicados en la Notificación (Notice 2023-11).

➤ La sección 3.05 de la Notice 2023-11 también conlleva una serie de implicaciones para la Agencia tributaria, que afectan a las instituciones financieras y a los titulares de cuentas:

- Las instituciones financieras no deberán discriminar a los ciudadanos estadounidenses que proporcionen un TIN estadounidense.

- Los ciudadanos estadounidenses que residan en España deberán facilitar el TIN estadounidense a las instituciones financieras cuando se les solicite.

- Las instituciones financieras que hayan sido identificadas por la autoridad competente de EE.UU como potencialmente incumplidoras serán objeto de las medidas de control procedentes por parte de la Agencia tributaria con el fin de asegurar el cumplimiento de la normativa en materia de FATCA

5. MODELO 290 – DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE CUENTAS FINANCIERAS DE DETERMINADAS PERSONAS ESTADOUNIDENSES (FATCA).

¿Es obligatorio cumplimentar el campo TIN (NIF estadounidense)?
¿Cuál es su formato? ¿Qué consecuencias tiene su no cumplimentación?

Revisada ¿Cómo se cumplimenta el campo TIN (NIF estadounidense) cuando no se dispone del mismo?

Si el tipo de Titular de la Cuenta (Account Holder Type) es FACTA 101, FACTA 102, FACTA 103 ó FATCA 104, ¿Cuáles son los pasos a seguir para cumplimentar el campo TIN (NIF estadounidense)?

¿Cómo se cumplimenta la fecha de nacimiento del titular de la cuenta financiera?

Novedad ¿Cuál es la finalidad de la Notificación (Notice 2023-11) publicada por el IRS? ¿Se aplica a todo tipo de cuentas?

Novedad ¿Qué obligaciones debe cumplir una institución financiera para poder beneficiarse de la flexibilidad permitida por la Notificación (Notice 2023-11) publicada por el IRS?

Novedad ¿Qué implicaciones se derivan de la sección 3.05 de la Notice 2023-11 para la Agencia tributaria?

Novedad El apartado 5 de la Disposición Adicional vigésimo segunda de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria establece el bloqueo total de la cuenta financiera, tanto en FATCA como en CRS, en el caso de que no se aporte en el plazo de 90 días desde que se hubiese solicitado la apertura de la cuenta la declaración que resulte exigible a las personas que ostenten la titularidad o control de las cuentas financieras en orden a la identificación de su residencia fiscal. ¿Está obligada la Institución financiera a proceder a dicho bloqueo en los siguientes casos?

Novedad ¿Cómo debe proceder la Institución financiera en el caso de que, a pesar de haberse realizado un bloqueo total de la cuenta en aplicación del apartado 5 de la Disposición Adicional vigésimo segunda de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, la persona que ostente la titularidad o control de la misma siga sin aportar la declaración que resulte exigible?

Revisada ¿En qué supuestos es obligatorio incluir en el modelo 290 la fecha de nacimiento del titular de una cuenta preexistente?

Novedad ¿Cuál es la finalidad de la Notificación (Notice 2023-11) publicada por el IRS? ¿Se aplica a todo tipo de cuentas?

Novedad ¿Qué obligaciones debe cumplir una institución financiera para poder beneficiarse de la flexibilidad permitida por la Notificación (Notice 2023-11) publicada por el IRS?

