

SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN, REALIZADA POR UN CONTRIBUYENTE, DE RETENCIONES SOBRE DIVIDENDOS

Para obtener la **devolución** del exceso de retenciones debe presentar el **modelo 210** de declaración del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (IRNR). Se puede presentar un **único** modelo 210 **anual por cada empresa** residente en España de la que obtenga dividendos.

El plazo de presentación se inicia el 1 de febrero del año siguiente al de obtención de los dividendos y concluye cuando hayan transcurrido cuatro años contados desde el término del período de declaración e ingreso de las retenciones. La devolución se efectuará mediante transferencia a una cuenta bancaria del contribuyente que puede estar abierta en una entidad de crédito España o en el extranjero.

Para ello deberá acceder al portal de internet de la Agencia Tributaria y cumplimentando el formulario de predeclaración, se generará un PDF con el modelo 210 y unas instrucciones.

Si no dispone de un NIF (Número de Identificación Fiscal) asignado en España, al inicio de la cumplimentación del formulario de predeclaración, previa marca en la casilla "S Contribuyente", existe la opción de solicitar en ese mismo momento un Código Identificativo que se utilizará tanto para cumplimentar este modelo 210 como para otros posteriores.

EJEMPLO. DIVIDENDOS. DEVENGOS 2017. PERSONA FÍSICA.

Una persona física (NOMBRE APELLIDO APELLIDO), con residencia fiscal en Alemania ha obtenido en España, durante 2017, en concepto de dividendos de la empresa SOCIEDAD SA, un importe bruto de 4.000 euros, con fecha de devengo 10 de febrero de 2017, y de 2.000 euros, con fecha de devengo 10 de octubre de 2017. Sobre esos importes brutos SOCIEDAD SA practicó retenciones del 19%. Los gastos de administración y depósito de las acciones fueron de 100 euros.

Dividendos brutos anuales de SOCIEDAD SA: 6.000,00 euros

Retenciones (19, 00 %): 1.140,00 euros

Esta persona tiene derecho a aplicar el **Convenio** para evitar la doble imposición, que establece un límite de imposición del 15% del importe bruto de los dividendos.

Devengo

Agrupación: X
Período: 0A Anual
Ejercicio de devengo: 2017

Determinación de la base imponible

210 R Rendimientos

Rendimientos íntegros: 6.000,00 euros
Gastos deducibles: 100 euros¹
Base imponible: $6.000,00 - 100 = 5.900,00$ euros

Liquidación

Tipo de gravamen Ley IRNR en 2017: 19,00%
Cuota íntegra (19,00 % de 5.900,00): 1.121,00 euros
Cuota Ley IRNR: 1.121,00 euros

Porcentaje de Convenio: 15,00 %
Límite de imposición por Convenio (15,00 % de 6.000,00): 900,00 euros
Reducción por Convenio (1.121,00 – 900,00): 221,00 euros

Cuota íntegra reducida (1.121,00 – 221,00): 900,00 euros
Retenciones: 1.140,00 euros
Resultado de la autoliquidación a devolver (900,00 – 1.140,00): - 240,00 euros

¹ Cuando se trate de contribuyentes residentes en otro Estado miembro de la **Unión Europea** y, para devengos desde el 1 de enero de 2015, en un Estado del **Espacio Económico Europeo** en el que exista un efectivo intercambio de información (supone añadir: Islandia y Noruega), para la determinación de la base imponible se podrán deducir, en caso de contribuyentes personas físicas, los **gastos** previstos en la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF), siempre que el contribuyente acredite que están relacionados directamente con los rendimientos obtenidos en España y que tienen un vínculo económico directo e indisoluble con la actividad realizada en España.

Cuando se trate de contribuyentes residentes en cualquier otro país la base imponible será el importe íntegro de los rendimientos, sin deducción de gastos.

Impuesto sobre la Renta de no Residentes. No residentes sin establecimiento permanente.
Modelo 210
Autoliquidación

Persona que realiza la autoliquidación

NIF * Si presenta en condición de contribuyente y no dispone de NIF, marque Contribuyente[S] y pulse aquí para obtener su código de identificación

Apellidos y nombre, razón social o denominación: *
 APELLIDO APELLIDO NOMBRE

En su condición de *:

Contribuyente Representante del contribuyente
 Responsable solidario Pagador Depositario Gestor
 Retenedor (Sólo para autoliquidación con solicitud de devolución)

Devengo

Agrupación Período * Ejercicio de devengo * Fecha de devengo (ddmmaaaa)

Renta obtenida

[02] Tipo renta * [04 Dividendos y demás rendimientos por la participación en fondos propios de entidades]
 [03] Claves de divisas [954 Euro]

Contribuyente

NIF F/J
 NIF en el país de residencia Fecha de nacimiento (ddmmaaaa)
 [01] Residencia fiscal.Código País *

Apellidos y nombre, razón social o denominación:
 APELLIDO APELLIDO NOMBRE
 Lugar de nacimiento: Ciudad Código País

Dirección en el país de residencia

Domicilio
 Población/Ciudad
 Código Postal (ZIP) Provincia/Región/Estado Código País
 Teléf. fijo Teléf. móvil N.º de FAX

Representante del contribuyente o, en su caso, domicilio a efectos de notificaciones en territorio español

NIF F/J Apellidos y nombre, razón social o denominación:
 Representante: Legal Voluntario Borrador
 Tipo de Vía Nombre de la vía pública Tipo de num Num. Casa Calif. núm.
 Bloque Portal Escalera Planta Puerta
 Complemento domicilio Localidad/Población (si es distinta del municipio)
 Código Postal Provincia Nombre de Municipio
 Código INE del Municipio Teléf. fijo Teléf. móvil N.º de FAX

Pagador/Retenedor/Emisor/Adquirente del inmueble

NIF F/J Apellidos y nombre, razón social o denominación:

Determinación de la base imponible

210 R Rendimientos

| | | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------|
| Rendimientos íntegros | <input type="text" value="0056.000"/> | <input type="text" value="00"/> |
| Exención aplicada dividendos (límite anual 1.500 euros) | <input type="text" value="006"/> | <input type="text" value="00"/> |
| Gastos deducibles | <input type="text" value="007"/> | <input type="text" value="00"/> |
| Base imponible ([05]-[06]-[07]) | <input type="text" value="008"/> | <input type="text" value="00"/> |

Liquidación

Exenciones:
 Ley IRNR, excepto dividendos (límite anual 1.500 euros) [19] Convenio [20]

| | | | |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Tipo de gravamen Ley IRNR (%) | <input type="text" value="21"/> | <input type="text" value="19"/> | <input type="text" value="00"/> |
| Cuota íntegra | <input type="text" value="22"/> | <input type="text" value="1121"/> | <input type="text" value="00"/> |
| Deducción por donativos | <input type="text" value="23"/> | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="00"/> |
| Cuota Ley IRNR [22]-[23] | <input type="text" value="24"/> | <input type="text" value="1121"/> | <input type="text" value="00"/> |
| Solo países con convenio | | | |
| Porcentaje Convenio (%) | <input type="text" value="25"/> | <input type="text" value="15"/> | <input type="text" value="00"/> |
| Límite Convenio | <input type="text" value="26"/> | <input type="text" value="900"/> | <input type="text" value="00"/> |
| Reducción por Convenio [24]-[26] | <input type="text" value="27"/> | <input type="text" value="221"/> | <input type="text" value="00"/> |
| Cuota íntegra reducida [24]-[27] | <input type="text" value="28"/> | <input type="text" value="900"/> | <input type="text" value="00"/> |
| Retenciones/Ingresos a cuenta | <input type="text" value="29"/> | <input type="text" value="1140"/> | <input type="text" value="00"/> |
| Ingreso/Devolución anterior. Exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria. | <input type="text" value="30"/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="00"/> |
| Resultado de la autoliquidación [28]-[29]+[30] * | <input type="text" value="31"/> | <input type="text" value="240"/> | <input type="text" value="00"/> |

Autoliquidación complementaria

Nº de justificante de la autoliquidación anterior:

Seleccione el tipo de Declaración

Resultado Positivo

A ingresar Ingreso a través de entidad financiera establecida en el extranjero

Cuota cero

Cuota cero

Resultado Negativo

Solicitud de devolución en España

Devolución por transferencia a través de entidad financiera establecida en el extranjero

Renuncia a la devolución, a favor del Tesoro Público

Renuncia a la devolución, a favor del Tesoro Público

Renuncia a la devolución, a favor del Tesoro Público

Renuncia a la devolución, a favor del Tesoro Público €240,00

Avisos para la presentación del modelo 210 confeccionado mediante este formulario.

Para la efectiva presentación de esta autoliquidación, debe realizar los siguientes pasos:

1. Validar y generar PDF. Podrá almacenar el documento en su ordenador, en formato PDF.
2. Imprimir el documento.
3. Escribir el NIF en el Documento de Ingreso o Devolución y firmarlo manualmente.
4. Seguir el procedimiento descrito en las instrucciones incluidas en el PDF, en función del tipo de resultado de la declaración y, en su caso, la opción de ingreso escogida.

Validar y generar PDF

Número de justificante: 2508053115321

INSTRUCCIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN QUE DEBE ACOMPAÑARSE

El modelo de autoliquidación 210 en formato papel que acaba de obtener consta de los siguientes documentos:

- Instrucciones para la presentación de la declaración y documentación que debe acompañarse
- Autoliquidación modelo 210, que consta de los siguientes ejemplares (los marcados con una X):
 - Ejemplar para el contribuyente/representante.
 - Ejemplar para el responsable solidario/retenedor.
- Documento de ingreso o devolución, que consta de los siguientes ejemplares (los marcados con una X):
 - Ejemplar para el contribuyente/representante.
 - Ejemplar para la entidad colaboradora/administración.
 - Ejemplar para el responsable solidario/retenedor.

En todos estos documentos figura en la parte superior derecha el Número de Justificante 2508053115321 que sirve para identificar la autoliquidación.

Los datos impresos en estos documentos prevalecerán sobre las alteraciones o correcciones manuales que pudieran contener, por lo que éstas no producirán efectos ante la Administración Tributaria.

No obstante, por motivos de seguridad, el NIF siempre deberá cumplimentarse manualmente en las páginas de los documentos de ingreso o devolución con carácter previo a la presentación de la declaración.

Para la presentación de la declaración, debe:

1. Escribir el NIF en todos los ejemplares del documento de ingreso/o devolución y firmarlos manualmente.
2. Obtener la documentación adicional que debe adjuntarse a la autoliquidación, que para esta declaración es la marcada con una X en la siguiente lista (si no hay ningún documento marcado, no deberá presentar ninguna documentación adicional):
 - Certificado de residencia expedido por las autoridades fiscales del país de residencia.
 - Declaración formulada por el representante del fondo de pensiones en la que se manifieste el cumplimiento de los requisitos legales, ajustada al modelo del anexo VI de la Orden de aprobación del modelo 210.
 - Certificado emitido por la autoridad competente del Estado miembro de origen de la institución en el que se manifieste que dicha institución cumple las condiciones establecidas en la Directiva 2009/65/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de julio de 2009, por la que se coordinan las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios (OICVM). La autoridad competente será la designada conforme a lo previsto en el artículo 97 de la citada Directiva .
 - Certificado de residencia fiscal expedido por la autoridad fiscal del país de residencia, en el que deberá constar expresamente que el contribuyente es residente en el sentido definido en el Convenio.
 - Certificado de residencia fiscal expedido por la autoridad fiscal del país de residencia, en el que deberá constar expresamente que el contribuyente es residente en el sentido definido en el Convenio, o el formulario específico que se haya acordado si el Convenio aplicable está desarrollado mediante una Orden que establezca su utilización.
 - Certificado de residencia expedido por las autoridades fiscales del país de residencia, en caso de contribuyentes residentes en la Unión Europea, o del Espacio Económico Europeo con efectivo intercambio de información, que deduzcan gastos conforme al artículo 24.6 de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes
 - Documentos justificativos de las retenciones o ingresos a cuenta.
 - Justificante acreditativo de la identificación y titularidad de la cuenta bancaria.
 - Documento que acredite la representación, en el que deberá constar una cláusula que faculte al representante para recibir la devolución a su nombre por cuenta del contribuyente.



Número de justificante: 2508053115321

3. Introducir el "Ejemplar para la entidad colaboradora/Administración" del documento de ingreso o devolución y, si debe presentar documentación adicional, dicha documentación adicional, en un sobre de retorno del modelo 210 ajustado al formato oficialmente aprobado disponible en las Delegaciones de la AEAT. Si los documentos se remiten desde el extranjero por correo certificado, también podrá utilizarse un sobre ordinario.

En ambos casos, en el sobre se harán constar los siguientes datos:

- Número de Justificante de la autoliquidación: 2508053115321
- NIF y Apellidos y nombre, razón social o denominación de la Persona que realiza la declaración (si es distinta del contribuyente):
M9001330G APELLIDO APELLIDO NOMBRE
- NIF y Apellidos y nombre, razón social o denominación del Contribuyente:
M9001330G APELLIDO APELLIDO NOMBRE
- Resultado de la autoliquidación (A ingresar, Con solicitud de devolución, Cuota cero, Renuncia a la devolución):
Renuncia a la devolución
- Autoliquidación complementaria (en el caso de que esta autoliquidación sea complementaria de otra autoliquidación anterior): NO

4. Presentar dicho sobre personalmente o por correo certificado en la siguiente oficina de la Agencia Tributaria:

Agencia Tributaria. Departamento de Gestión Tributaria.
Oficina Nacional de Gestión Tributaria. IRNR. Modelo 210
C/Lérida 32-34 (Registro General)
28020 Madrid (España)



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre la Renta de no Residentes

No residentes sin establecimiento permanente

Modelo
210

Persona que realiza la autoliquidación

NIF **M9001330G**
Apellidos y nombre, razón social o denominación **APELLIDO APELLIDO NOMBRE**

En su condición de:
Contribuyente **S X**
Representante del contribuyente **R**
Pagador **P**
Responsable solidario **D**
Depositario **D**
Gestor **G**
Retenedor (sólo para autoliquidación con solicitud de devolución) **T**

Número de justificante: **2508053115321**

Devengo

Agrupación: **X** Período/Año **0A 2017**
Fecha de devengo

Renta obtenida

Tipo renta **2 04** Clave de divisa **3 954**

Contribuyente

N.I.F. **M9001330G** F/J **F** Apellidos y nombre, razón social o denominación **APELLIDO APELLIDO NOMBRE**
N.I.F. en el país de residencia **9999999999** Fecha de nacimiento **13/03/1960** Lugar de nacimiento: Ciudad **MUNICH** Código País **DE** Residencia fiscal: Código País **1 DE**

Dirección en el país de residencia
49 Domicilio **BURGERSTRASSE 13**
50 Datos complementarios del domicilio
51 Población/Ciudad **MUNICH**
52 Correo electrónico
53 Código Postal (ZIP) **99999999** **54** Provincia/Región/Estado **BAVIERA**
55 País **ALEMANIA** **56** Código País **DE** **57** Teléf. fijo **58** Teléf. móvil **59** N.º de FAX

Representante del contribuyente o, en su caso, domicilio a efectos de notificaciones en territorio español

N.I.F. F/J Apellidos y nombre, razón social o denominación Representante: Legal Voluntario
Domicilio
31 Tipo de Vía **32** Nombre de la Vía Pública
33 Tipo de numeración **34** Número de casa **35** Calificador del número **36** Bloque **37** Portal **38** Escalera **39** Planta **40** Puerta
41 Datos complementarios del domicilio **42** Localidad / Población (si es distinta del municipio)
43 Código Postal **44** Nombre del Municipio
45 Provincia **46** Teléf. fijo **47** Teléf. móvil **48** N.º de FAX

Pagador/Retenedor/Emisor/Adquirente del inmueble

N.I.F. **A99999999** F/J **J** Apellidos y nombre, razón social o denominación **SOCIEDAD SA**

Situación del inmueble (sólo rentas de los tipos 01, 02, 28, 33 y 34)

31 Tipo de Vía **32** Nombre de la Vía Pública
33 Tipo de numeración **34** Número de casa **35** Calificador del número **36** Bloque **37** Portal **38** Escalera **39** Planta **40** Puerta
41 Datos complementarios del domicilio **42** Localidad/Población (si es distinta del municipio)
43 Código Postal **44** Nombre del Municipio
45 Provincia **60** Referencia catastral

Determinación de la base imponible

210 I Renta inmobiliaria imputada
Base imponible **4**

210 R Rendimientos
Rendimientos íntegros **5** **6.000,00**
Exención aplicada dividendos (límite anual 1.500 euros) **6**
Gastos deducibles **7** **100,00**
Base imponible (**5** - **6** - **7**) **8** **5.900,00**

210 G Ganancias patrimoniales (excepto bienes inmuebles)
Base imponible **18**

210 H Rentas derivadas de transmisiones de bienes inmuebles

C/O Cuota participación (%): Contribuyente Cónyuge
Cónyuge N.I.F. Apellidos y nombre
Adquisición Mejora o 2ª adquisición
Valor de transmisión **9** **13**
Valor de adquisición **10** **14**
Diferencia **11** **15**
Ganancia **12** **16**
Base imponible (12) + (16) **17**
Fecha de adquisición Fecha de mejora o 2ª adquisición
Número de justificante del modelo 211

Liquidación

Exenciones:
* Ley IRNR, excepto dividendos (límite anual 1.500 euros) **19**
* Convenio **20**

Tipo de gravamen Ley IRNR (%) **21** **19,00**
Cuota íntegra **22** **1.121,00**
Deducción por donativos **23**
Cuota Ley IRNR (22) - (23) **24** **1.121,00**
Porcentaje Convenio (%) **25** **15,00**
Límite Convenio **26** **900,00**

Reducción por Convenio (24) - (26) **27** **221,00**
Cuota íntegra reducida (24) - (27) **28** **900,00**
Retenciones/Ingresos a cuenta **29** **1.140,00**
Ingreso/Devolución anterior (*) **30**
Resultado de la autoliquidación (28) - (29) ± (30) **31** **-240,00**
(* exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria)

Fecha y firma

Fecha _____ Firma: _____
Fdo: D/Dª _____ Fdo: D/Dª _____

Autoliquidación complementaria

N.º de justificante de la autoliquidación anterior: _____

