



NOTA INFORMATIVA sobre la cumplimentación de las declaraciones informativas, modelos 193 y 296, y anexos al tipo de registro 2 del modelo 296, tipo de hoja A «Valores negociables. Relación de pago a contribuyentes» y tipo de hoja B «Valores negociables. Relación de certificados de pago», en el caso de rendimientos derivados de valores negociables en mercados secundarios oficiales (dividendos e intereses¹) obtenidos por contribuyentes no residentes cuyo pago desde el emisor hasta llegar al contribuyente transita por una cadena de intermediarios y listado de cuestiones sobre cumplimentación de los modelos.

El objetivo de esta nota es aclarar cuestiones generales de cumplimentación de las declaraciones informativas, modelos 193 y 296, por parte de los distintos agentes obligados a su presentación que intervienen en una cadena de pago de rendimientos derivados de valores negociables en mercados secundarios oficiales (dividendos e intereses¹), planteadas como consecuencia de las recientes modificaciones introducidas en ambos modelos para el ejercicio 2024.

1. Introducción

En el pago de rendimientos de valores negociables en mercados secundarios oficiales, los obligados a retener (emisores), pueden desconocer a los titulares de los valores, cuando existe una cadena de intermediarios que conducen hasta el inversor final.

En un esquema simplificado de cadena de pago de dividendos e intereses¹ a un no residente, se podrían encontrar los siguientes participantes:

- 1) Entidad residente en España, Emisor de las acciones o títulos y, por tanto, pagador de los dividendos e intereses¹.
- 2) Agente de pago del pagador de los dividendos o intereses¹ (entidad financiera residente en España)
- 3) En su caso, un Depositario residente o representado en España (depositario español o subcustodio) a través del cual se canaliza la inversión en España.
- 4) Un Depositario no residente en España (custodio) que contrata al subcustodio residente en España a través del cual realiza la inversión.
- 5) Contribuyente no residente: Perceptor final efectivo de los dividendos o intereses¹.

¹ Excepto rendimientos de Deuda Pública del Estado y participaciones preferentes y deuda privada regulada en la Disposición Adicional Primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito.

En el artículo 44 del Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos se regula conjuntamente el procedimiento de pago de estos rendimientos y la obligación de información respecto de los titulares sólo alcanza a los contribuyentes por IRPF, IS y Establecimientos Permanentes (EP).

Por lo que respecta al suministro de información; en el modelo 193, declaración informativa resumen anual, se comunican las retenciones practicadas a contribuyentes del IRPF, del Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no residentes (establecimientos permanentes), y en el modelo 296, se desglosan las practicadas a contribuyentes del IRNR sin establecimiento permanente.

Como novedad, por primera vez para las declaraciones informativas correspondientes al ejercicio 2024², se han introducido modificaciones en los campos existentes y se han incorporado nuevos campos en los diseños de registro tipo 2 de perceptor, con el objetivo de mejorar la trazabilidad de estos pagos en cadena propios de este tipo de rendimientos. Asimismo, se han creado dos anexos al tipo de registro 2 del modelo 296, con la denominación de «Valores negociables. Relación de pago a contribuyentes» y «Valores negociables. Relación de certificados de pago», con la finalidad de que sean utilizados por los últimos mediadores en España que sean, a la vez, declarantes del modelo 296 y habilitados normativamente para solicitar la devolución de retenciones para los contribuyentes. Estas modificaciones tienen por finalidad mejorar la identificación en las declaraciones informativas de los beneficiarios últimos de las rentas al objeto de cotejar las retenciones soportadas en las solicitudes de devolución a través del modelo 210.

A estos efectos, se recuerda, que están obligados a presentar las declaraciones informativas modelos 193 y 296:

- a) sujetos obligados a retener o a efectuar ingreso a cuenta (pagadores)
- b) entidades domiciliadas, residentes o representadas en España, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores

2. Instrucciones de cumplimentación de las declaraciones informativas modelos 193 y 296 de los registros tipo 2 de perceptor.

Al objeto de aclarar las dudas que puedan surgir para estos supuestos de cadenas de pago y unificar los criterios de cumplimentación para emisores y mediadores se han elaborado unas instrucciones generales de cumplimentación de las declaraciones informativas modelos 193 y 296, diferenciando según la condición del obligado a su presentación que interviene en la cadena de pago: emisor, agente de pago o depositario residente, representado o domiciliado en España.

2.1. Emisor (pagador)

Modelo 193

Presentará el modelo 193 si satisface rentas sujetas a retención del IRPF, del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no residentes (establecimientos permanentes), **informando en los campos relativos al perceptor de los datos del agente de pago designado y cumplimentando con la marca “X” (como perceptor que es una entidad domiciliada, residente o representada en España que paga por cuenta ajena rentas sujetas a retención) el campo “perceptor mediador”.**

² <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2024-1772>

Caso particular en el que concurren las condiciones de emisor, agente de pagos y/o depositario (con especial mención a las rentas de contribuyentes del IRNR):

En su condición de **emisor** cumplimentará el campo 'pago' con el valor 1 (como emisor) informando en los campos relativos al perceptor de sus propios datos en su condición de agente de pago designado y cumplimentando con la marca "X" (como perceptor que es una entidad domiciliada, residente o representada en España que paga por cuenta ajena rentas sujetas a retención) el campo "perceptor mediador".

En un segundo registro, cumplimentará el campo 'pago' con el valor 2 en su condición de **agente de pagos** (como mediador de valor nacional) informando en los campos relativos al perceptor (los subcustodios residentes en España o, en su caso, los custodios domiciliados o representados en España; o de sus propios datos si concurre también la condición de depositario) que no acrediten títulos de contribuyentes del IRNR sin establecimiento permanente cumplimentando con la marca "X" (como perceptor que es una entidad domiciliada, residente o representada en España que paga por cuenta ajena rentas sujetas a retención) el campo "perceptor mediador" e identificará en el campo 'NIF del pagador anterior' sus propios datos, en su condición de emisor.

En un tercer registro, en el caso de que además sea **depositario** cumplimentará el campo 'pago' con el valor 2 (como mediador de valor nacional) informando en los campos relativos al perceptor de los datos de las entidades financieras (los subcustodios residentes en España o, en su caso, los custodios domiciliados o representados en España) que no acrediten títulos de contribuyentes del IRNR sin establecimiento permanente cumplimentando, en su caso, con la marca "X" (cuando el perceptor sea una entidad domiciliada, residente o representada en España que paga por cuenta ajena rentas sujetas a retención) el campo "perceptor mediador" e identificará en el campo 'NIF del pagador anterior' sus propios datos en su condición de agente de pagos.

Modelo 296

En el modelo 296 imputa las retenciones al agente de pago, en la medida que éste acredite títulos de contribuyentes del IRNR sin establecimiento permanente.

Cuando se haya utilizado el procedimiento especial de ajuste de retenciones previsto en la Orden Ministerial de 13 de abril de 2000 y se disponga de la documentación necesaria para acreditar la identidad del titular no residente de los valores (contribuyente del IRNR sin establecimiento permanente) el emisor informará en el modelo 296 haciendo constar en los campos relativos al perceptor los datos del contribuyente que obtiene la renta, no se cumplimentará el campo "perceptor mediador" (posición 134 del registro tipo 2) y se cumplimentará con la marca X el campo "procedimiento especial de retenciones" (posición 411 de tipo de registro 2).

Modelo 296. Instrucciones de cumplimentación de registro tipo 2 de perceptor.

Campos:

- Declarante: pago (posición 148 de tipo de registro 2) debe figurar debe figurar 1 (como emisor y/o retenedor).

- Perceptor mediador (posición 134 del registro tipo 2): sin contenido, o cumplimentado con 1 (mediador residente) o 2 (mediador extranjero)
- NIF del perceptor (posición 18-26): campo no obligatorio salvo en el caso de que la clave "perceptor mediador" = 1
- Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor (posición 37-76): Se harán constar los datos del contribuyente que obtiene la renta o del perceptor mediador si dicho campo se hubiera cumplimentado con clave 1 o 2.
- Fecha de devengo (posición 91-98): se indicará la fecha de pago establecida en el acuerdo de distribución de dividendos o la fecha de vencimiento de los intereses.
- NIF del pagador anterior (posición 402-410): sin contenido
- Código LEI del perceptor (posición 413-432): campo no obligatorio excepto cuando el campo 'perceptor mediador' =2 (el perceptor declarado es un mediador situado en el extranjero).
- NIF en el país de residencia fiscal (posición 433-452): campo no obligatorio.

En el caso de que los contribuyentes no residentes identificados sean entidades, al menos uno de los siguientes campos: 'NIF perceptor', 'Código LEI perceptor' o 'NIF país residencia fiscal', deberá tener contenido. En la declaración informativa correspondiente al año 2024 no se exige esta regla mínima de identificación si el campo "PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE RETENCIONES"= "X".

-

2.2. Agente de pago

Modelo 296

En el modelo 296 imputa las retenciones a las entidades financieras (los subcustodios en España o, en su caso, los custodios domiciliados o representados en España), en la medida que éstas acreditan títulos de contribuyentes del IRNR sin establecimiento permanente³.

En el campo "declarante: pago" (posición 148 de tipo de registro 2) debe figurar 2 (como mediador, excepto en el supuesto 3) y en el campo "perceptor mediador" (posición 134 del registro tipo 2) se indicará la clave 1 (el perceptor declarado es un mediador residente, domiciliado o representado en España).

Cuando se haya utilizado el procedimiento especial de ajuste de retenciones previsto en la Orden Ministerial de 13 de abril de 2000 y se disponga de la documentación necesaria para acreditar la identidad del titular no residente de los valores (contribuyente del IRNR sin establecimiento permanente) el agente de pago informará en el modelo 296 haciendo constar en los campos relativos al perceptor los datos del contribuyente que obtiene la renta, no se cumplimentará el campo "perceptor mediador" (posición 134 del registro tipo 2) y se cumplimentará con la marca X el campo "procedimiento especial de retenciones" (posición 411 de tipo de registro 2).

³ El agente de pago presentará el modelo 193, imputando retenciones a las entidades financieras (los subcustodios en España o, en su caso, los custodios domiciliados o representados en España) que no acrediten títulos de contribuyentes del IRNR sin establecimiento permanente.

Modelo 296. Instrucciones de cumplimentación de registro tipo 2 de perceptor.

Campos a destacar:

- Declarante: pago (posición 148 de tipo de registro 2) debe figurar 2 (como mediador, excepto en el supuesto 3).
- Perceptor mediador (posición 134 del registro tipo 2) se indicará la clave 1 (el perceptor declarado es un mediador residente, domiciliado o representado en España).
- NIF del perceptor (posición 18-26): se hará constar en este campo el NIF del mediador o, en su caso, el NIF del contribuyente (no obligatorio).
- Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor (posición 37-76): se identificará al mediador o, en su caso, al contribuyente que obtiene la renta.
- Fecha de devengo (posición 91-98): se indicará la fecha de pago establecida en el acuerdo de distribución de dividendos o la fecha de vencimiento de los intereses.
- NIF del pagador anterior (posición 402-410): será obligatorio indicar el NIF del emisor.
- Clave de mercado (posición 412): deberá cumplimentarse con alguno de los siguientes valores: A (mercado secundario oficial de valores español); B (mercado secundario oficial de valores extranjeros de la UE); C (otros mercados de valores extranjeros); D (otros).
- Código LEI del perceptor (posición 413-432): campo opcional si campo "perceptor mediador" = 1.
- NIF en el país de residencia fiscal (posición 433-452): sin contenido o, en su caso, NIF en el país de residencia fiscal del contribuyente (campo no obligatorio).

En el caso de que los contribuyentes no residentes identificados sean entidades, al menos uno de los siguientes campos: 'NIF perceptor', 'Código LEI perceptor' o 'NIF país residencia fiscal', deberá tener contenido. En la declaración informativa correspondiente al año 2024 no se exige esta regla mínima de identificación si el campo "PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE RETENCIONES" = "X".

-

2.3. Depositario: subcustodio residente en España, o custodio domiciliado o representado en España.

Modelo 296

En el modelo 296 imputa las retenciones a las entidades financieras perceptoras (los subcustodios residentes en España o, en su caso, los custodios no residentes), en la medida que éstas acreditan títulos de contribuyentes del IRNR sin establecimiento permanente⁴.

En el campo "declarante: pago" (posición 148 de tipo de registro 2) debe figurar la clave 2 (como mediador, excepto en el supuesto 3) o 3 (como mediador cuando el pagador anterior está situado en el extranjero).

⁴ El depositario presentará el modelo 193, imputando retenciones a las entidades financieras perceptoras (los subcustodios residentes en España o, en su caso, los custodios no residentes) que no acrediten títulos de contribuyentes del IRNR sin establecimiento permanente.

Si la entidad financiera perceptora es no residente y no está domiciliada ni representada en España el declarante hará constar en el campo “perceptor mediador” (posición 134 del registro tipo 2) la clave 2 (el perceptor declarado es un mediador situado en el extranjero).

En el supuesto de que la entidad financiera perceptora sea residente, o no residente domiciliada o representada en España, el declarante hará constar en el campo “perceptor mediador” (posición 134 del registro tipo 2) la clave 1 (el perceptor declarado es un mediador residente, domiciliado o representado en España).

Es decir, en el caso de estas cadenas de pago, generalmente como perceptor figurará un mediador, salvo que la cadena finalice en España y el declarante (depositario) sea el último mediador (ver apartado 5.15) en cuyo caso identificará en el modelo 296 al contribuyente.

Cuando se haya utilizado el procedimiento especial de ajuste de retenciones previsto en la Orden Ministerial de 13 de abril de 2000 y se disponga de la documentación necesaria para acreditar la identidad del titular no residente de los valores (contribuyente del IRNR sin establecimiento permanente) el depositario informará en el modelo 296 haciendo constar en los campos relativos al perceptor los datos del contribuyente que obtiene la renta, no se cumplimentará el campo “perceptor mediador” (posición 134 del registro tipo 2) y se cumplimentará con la marca X el campo “procedimiento especial de retenciones” (posición 411 de tipo de registro 2).

Modelo 296. Instrucciones de cumplimentación de registro tipo 2 de perceptor

Campos:

- Declarante: pago (posición 148 de tipo de registro 2) debe figurar 2 (como mediador, excepto en el supuesto 3) o 3 (como mediador cuando el pagador anterior esté situado en el extranjero).
- Perceptor mediador (posición 134 del registro tipo 2):
Con carácter general, debe cumplimentar la clave 1 si el perceptor declarado es un mediador residente, domiciliado o representado en España o la clave 2 si el perceptor declarado es un mediador situado en el extranjero.
No se cumplimentará este campo y se identificará al contribuyente que obtiene la renta (inversor final) en los siguientes casos:
 - a) Si la cadena finaliza en España y el declarante es el último mediador
 - b) Cuando se haya utilizado el procedimiento especial de ajuste de retenciones previsto en la Orden Ministerial de 13 de abril de 2000 y se disponga de la documentación necesaria para acreditar la identidad del titular no residente de los valores (contribuyente del IRNR sin establecimiento permanente). Además, se cumplimentará con la marca X el campo “procedimiento especial de retenciones” (posición 411 de tipo de registro 2).
- NIF del perceptor (posición 18-26): campo no obligatorio excepto si campo ‘perceptor mediador’=1.
- Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor (posición 37-76): en este campo identificará al contribuyente o al mediador.
- Fecha de devengo (posición 91-98): se indicará la fecha de pago establecida en el acuerdo de distribución de dividendos o la fecha de vencimiento de los intereses.

- NIF del pagador anterior (posición 402-410): será obligatorio si el campo “declarante pago” (posición 148) = 2 (como mediador, excepto el supuesto 3).
- Código LEI del perceptor (posición 413-432): campo obligatorio si campo “perceptor mediador” = 2 (el perceptor declarado es un mediador situado en el extranjero).
- NIF en el país de residencia fiscal (posición 433-452): campo no obligatorio.

En el caso de que los contribuyentes no residentes identificados sean entidades, al menos uno de los siguientes campos: ‘NIF perceptor’, ‘Código LEI perceptor’ o ‘NIF país residencia fiscal’, deberá tener contenido. En la declaración informativa correspondiente al año 2024 no se exige esta regla mínima de identificación si el campo “PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE RETENCIONES”= “X”.

-

2.4. Depositarios no residentes, no domiciliados ni representados en España.

Los depositarios no residentes, no domiciliados ni representados en España, no tienen obligación de presentar estas dos declaraciones informativas, modelo 193 y 296 en España.

3. Instrucciones de cumplimentación de los anexos al tipo de registro 2 del modelo 296, tipo de hoja A «Valores negociables. Relación de pago a contribuyentes» y tipo de hoja B «Valores negociables. Relación de certificados de pago»

La justificación documental de la retención soportada por los contribuyentes no residentes no identificados en el modelo 296, aportada por los depositarios en las solicitudes devolución del exceso de retención, consiste en los certificados expedidos por las entidades depositarias que certifican la identidad del titular último de los valores.

Como novedad, por primera vez para las declaraciones informativas correspondientes al ejercicio 2024, y con la finalidad de acreditar la trazabilidad de la cadena de pago en el extranjero, se incorporan además los Anexos al registro tipo 2 denominados “Valores negociables. Relación de pago a contribuyentes” (Tipo de hoja “A”) y “Valores negociables. Relación de certificados de pago” (Tipo de hoja “B”).

Están **obligados** a cumplimentar estos Anexos los mediadores en España, declarantes del modelo 296, que realicen los pagos de rentas de valores a intermediarios en el extranjero, cuando soliciten la devolución de retenciones a través del modelo 210, en su condición de depositarios o gestores, para los contribuyentes que obtienen la renta que no figuran identificados en el modelo 296.

Asimismo, en el caso de que la solicitud de devolución de retenciones se realice por los propios contribuyentes o sus representantes, **podrán** acreditar la trazabilidad cuando los declarantes del modelo 296, en su condición de mediadores en España que realicen los pagos de rentas de valores a intermediarios en el extranjero, presentando los Anexos tipo A y B con los registros de estos contribuyentes, consignando el número de justificante de la autoliquidación modelo 210. En este último caso, la presentación de los Anexos tiene carácter voluntario.

Estos anexos no se suministran en el momento de la presentación de los registros de tipo 1 y tipo 2 del modelo 296 (mes de enero del año siguiente al que corresponda la declaración) sino

posteriormente, con motivo de una solicitud de devolución de retenciones, vía modelo 210 (a partir del 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración).

A través de la información suministrada por el declarante en estos Anexos se identifica al contribuyente no residente y se informa el número de títulos pertenecientes al contribuyente no residente en la cuenta de valores o custodia correspondiente a los valores objeto del certificado.

3.1. Sujetos obligados a su presentación

- Con carácter obligatorio:

Declarantes del modelo 296 en su condición de mediadores en España (en el campo 'declarante: pago', posición 148 del tipo de registro 2 del modelo 296 constan los valores 2 ó 3) y que realicen los pagos de rentas de valores (claves de percepción '1' o '2', posiciones 100-101 del tipo de registro 2 del modelo 296) a intermediarios en el extranjero (si en el campo 'perceptor mediador', posición 134 del tipo de registro 2 del modelo 296 consta el valor '2: el perceptor declarado es un mediador situado en el extranjero') cuando soliciten la devolución de retenciones mediante el modelo de autoliquidación 210, en su condición de depositarios o gestores, para los contribuyentes que obtienen la renta que no figuran identificados en el modelo 296.

- Con carácter opcional:

Cuando la solicitud de devolución de retenciones mediante el modelo de autoliquidación 210 se realice por los propios contribuyentes o sus representantes, los declarantes del modelo 296 en su condición de mediadores en España que realicen los pagos de rentas de valores a intermediarios en el extranjero podrán incluir en los Anexos los registros de estos contribuyentes, que no figuran identificados en el modelo 296.

IMPORTANTE:

En ningún caso se deben cumplimentar los anexos A y B si el contribuyente (titular de los valores) ya figura identificado en el registro tipo 2 de perceptor del modelo 296.

Si se cumplimentan los Anexos "A" y "B", se deberá consignar en el campo "IDENTIFICADOR DE REGISTRO O NÚMERO DE ORDEN" (posiciones 77-84) de los respectivos anexos el mismo contenido del campo con esa misma denominación del tipo de registro 2 (registro de perceptor) que se corresponda con el pago en el que están comprendidos los contribuyentes detallados en el anexo "A" o cuyo certificado se informa en el anexo "B". Todos los contribuyentes integrados en el pago de un dividendo (mismo ISIN, fecha de devengo y perceptor) tendrán el mismo IDENTIFICADOR DE REGISTRO O NÚMERO DE ORDEN.

3.2. Plazo y formas de presentación

3.2.1. Plazo

El plazo de presentación de la declaración anual de retenciones e ingresos a cuenta, modelo 296, será el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de enero del año siguiente al que corresponde la declaración anual, pero los Anexos tipo de hoja A y B se presentarán durante

el mes natural siguiente a la fecha de presentación del modelo 210 correspondiente a una renta incluida en esa declaración anual.

Ejemplo:

- Del 1 al 31 de enero de 2025 el declarante (el último depositario residente en España) presenta el modelo 296 de 2024 sin adjuntar los mencionados anexos.
- A partir de 1 de febrero de 2025, dentro del plazo de presentación del modelo 210, el declarante que presentó el modelo 296 o el propio contribuyente o su representante, pueden presentar una solicitud de devolución a través del modelo 210 correspondiente a rentas devengadas en 2024.
- Durante el mes natural siguiente a la fecha de presentación del modelo 210, el declarante del modelo 296 presentará los anexos tipo de hoja A y B.

Por ejemplo: en el supuesto de que la solicitud de devolución, modelo 210, se presentase el 13 de marzo de 2025, el plazo para presentar estos anexos finalizará el 30 de abril de 2025.

3.2.2. Formas de presentación

3.2.2.1. TGV Online

En TGV Online subsiste la clave "C" (complementaria), para añadir registros y la clave "S", (sustitutiva), para modificar registros o anular una declaración anterior.

Los Anexos tipo A y B se presentan como declaraciones complementarias de otra ya existente consignando una "C".

3.2.2.2. Formulario de Ayuda

El presentador accederá al formulario web del modelo 296 previamente presentado, cargará la sesión de trabajo existente y añadirá, sin borrar registros existentes, aquellos nuevos registros que procedan del Anexo tipo A o B.

4. Listado de cuestiones relativas a la cumplimentación del modelo 193, es decir, cuando de acuerdo con los criterios de esta Nota, NO se acrediten ante el declarante títulos de contribuyentes del IRNR sin establecimiento permanente.

Al objeto de mejorar la calidad de la información declarada en el modelo 193, se relacionan las cuestiones relacionadas con errores o incidencias más frecuentes detectados en las actuaciones de control desarrolladas por la AEAT. Se recomienda su consulta antes de presentar el modelo 193.

4.1 Los emisores de los valores a los que se refieren los dividendos satisfechos, ¿Qué código deben cumplimentar en el campo PAGO del modelo 193?

Deben cumplimentar el campo "PAGO" (posición 95 de los registros de tipo 2, registro de perceptor) con la clave '1' (como emisor).

4.2 ¿Qué NIF deben cumplimentar los emisores en el campo NIF PAGADOR ANTERIOR del modelo 193?

Ninguno.

Al tratarse de emisores, deben dejar el campo NIF PAGADOR ANTERIOR (posiciones 322-330 de los registros de tipo 2, registro de perceptor) en blanco, ya que no hay un pagador anterior.

Es decir, como la cadena de pago se inicia con el emisor/retenedor del dividendo, no debe cumplimentarse dicho campo.

4.3 Los emisores de dividendos ¿a quién deben identificar en el modelo 193?

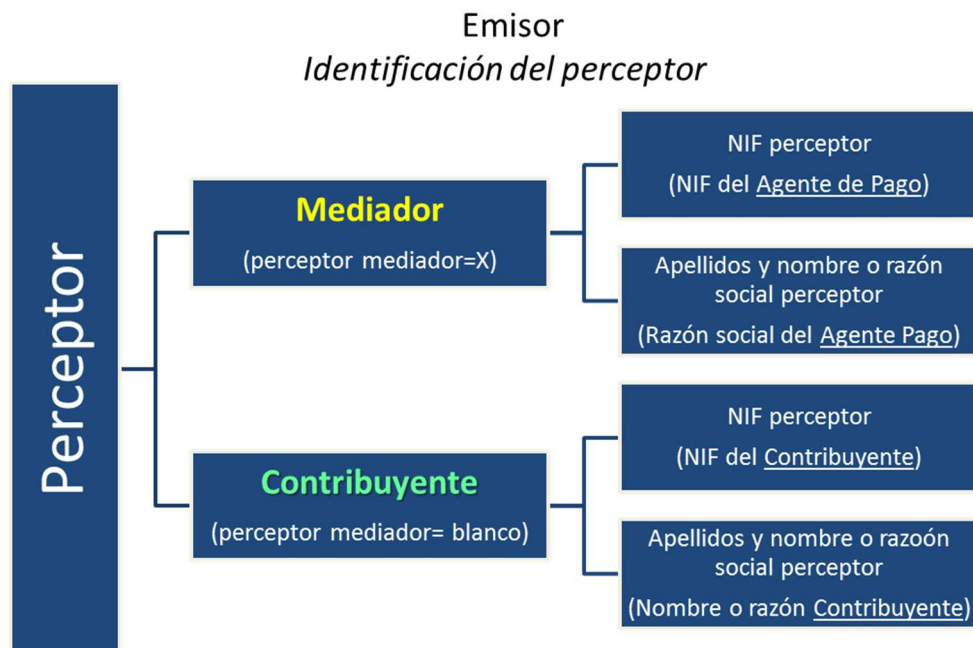
Al **siguiente perceptor** en la cadena de pago del dividendo.

- “NIF PERCEPTOR” (posiciones 18 a 26 de los registros de tipo 2 registro de perceptor): se trata de un campo de cumplimentación obligatoria.
- “APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL DEL PERCEPTOR” (posiciones 36-75 de los registros de tipo 2, registro de perceptor): campo asimismo obligatorio.
- “PERCEPTOR MEDIADOR” (posición 76 del registro de tipo 2, registro de declarado): se puede cumplimentar de dos maneras distintas en función de quien sea el perceptor del pago:
 - Perceptor es el contribuyente final: “ ” (solo es posible en el caso de que el dividendo no transite por una cadena de intermediarios hasta el contribuyente final).
 - Perceptor es un mediador: se cumplimenta este campo con “X”.

Es importante recordar que la no cumplimentación con la clave “X” implicaría que el destinatario del dividendo sería el perceptor final del mismo, concluyendo la cadena de pago del dividendo, **y a quien se imputaría la correspondiente renta.**

Cumplimentando la clave “X”, se informa de que la cadena de pago del dividendo no finaliza en este perceptor declarado.

A continuación, se muestra de forma resumida la diferente condición del perceptor declarado por el emisor del dividendo:



4.4 ¿Cómo se identifica unívocamente a cada perceptor declarado en el modelo 193?

Mediante la cumplimentación del campo “NUMERO DE ORDEN” (posiciones 315-321 de los registros de tipo 2, registro de perceptor). Se trata de un campo alfanumérico de cumplimentación libre por el declarante del modelo, exigiéndose como único requisito que los números atribuidos sean secuenciales.

De esta forma, cada perceptor de la renta a incluir en el modelo 193 le corresponde un número de orden único en la declaración presentada.

Es **obligatoria su cumplimentación para cualquier declaración del modelo 193** que no se sea declaración simplificada (campo NATURALEZA DECLARANTE ≠ ‘S’).

4.5 ¿Puede repetirse el IDENTIFICADOR DE REGISTRO/Nº DE ORDEN en el mismo modelo 193?

Para el mismo declarante, ejercicio y modelo no se puede repetir dicho identificador. En el caso de que se trate de otro ejercicio distinto, el identificador puede coincidir con el de otro ejercicio distinto. Es decir, el número de orden será único par el mismo NIF DECLARANTE-MODELO-EJERCICIO.

4.6 ¿Y si se presenta una declaración complementaria del 193 añadiendo nuevos perceptores?

En este caso, el número de orden debe ser distinto de los ya presentados, tanto en la declaración original como en la/las declaraciones complementarias previas.

4.6 ¿Y si se presenta una declaración sustitutiva del modelo 193?

Al haber dado de baja necesariamente la declaración a sustituir, puede consignar si quisiera los números de orden contenidos en dichas declaraciones de baja.

Lo que no es posible es cumplimentar números de orden idénticos en distintas declaraciones de alta.

4.7 ¿Cómo debe identificarse correctamente el dividendo?

Todos los declarantes del modelo (emisores y mediadores) deben identificar el dividendo mediante la cumplimentación de los siguientes campos, entre otros:

- “CLAVE DE PERCEPCIÓN” (posición 92 de los registros de tipo 2, registros de perceptor): “A” (rendimientos de participación en fondos propios).
- “NATURALEZA” (posiciones 93 a 94 de los registros de tipo 2, registros de perceptor): con carácter general se consignará la clave “02” dividendos y participaciones en beneficios cuando no proceda la naturaleza 07 ni 08.
- “CLAVE DE CÓDIGO” (posición 79 de los registros de tipo 2, registros de perceptor): las claves a utilizar serán (alternativas):
 - “1” NIF del emisor del valor
 - “2” ISIN del valor
 - “3” para valores extranjeros sin ISIN
- “CODIGO EMISOR” (posiciones 80 a 91 de los registros de tipo 2, registro de perceptor):
 - NIF del emisor del valor (si el campo anterior “CÓDIGO = 1”).
 - ISIN del valor (si el campo anterior “CÓDIGO = 2”).
 - ZXX siendo XX el código del país del emisor según la tabla de países del anexo II de la Orden EHA/3496/2011, de 15 de diciembre.
- “FECHA DE DEVENGO” (posiciones 331 a 338 de los registros de tipo 2, registros de perceptor): fecha de pago establecida en el acuerdo de distribución de dividendos.
- “CLAVE DE MERCADO” (posición 339 de los registros de tipo 2, registros de perceptor):
 - “A”: mercado secundario oficial de valores español
 - “B”: Mercado secundario oficial de valores extranjeros de la UE
 - “C”: Otros mercados oficiales extranjeros
 - “D”: Otros

4.8 Los mediadores de dividendos ¿a quién deben identificar en el modelo 193?

Al siguiente mediador en la cadena de pago, salvo que el declarante sea el último mediador, en cuyo caso identificará al contribuyente final perceptor del dividendo.

- Si paga a otro mediador: el campo “PERCEPTOR MEDIADOR” = “X”
- Si paga al contribuyente final: el campo “PERCEPTOR MEDIADOR” = “ ” (blanco)

4.9 El campo “NIF PAGADOR ANTERIOR” del modelo 193, ¿debe ser cumplimentado por todos los declarantes de dividendos e intereses del modelo 193?

Sí, con una excepción: los emisores de los valores (pagadores del dividendo), que deben dejar en blanco dicho campo.

El resto de intervinientes en la cadena de pago del dividendo (mediadores) deben cumplimentar siempre dicho campo NIF PAGADOR ANTERIOR.

4.10 El último mediador del dividendo que abona el mismo al contribuyente final, ¿puede declarar en un solo registro de declarado el dividendo total?

No. Debe declarar en distintos registros (números de orden distintos) a cada contribuyente final perceptor del dividendo.

5. Listado de cuestiones relativas a la cumplimentación del modelo 296, es decir, cuando de acuerdo con los criterios de esta Nota, se acrediten ante el declarante títulos de contribuyentes del IRNR sin establecimiento permanente.

Al objeto de mejorar la calidad de la información declarada en el modelo 296, se relacionan las cuestiones relacionadas con errores o incidencias más frecuentes detectados en las actuaciones de control desarrolladas por la AEAT. Se recomienda su consulta antes de presentar el modelo 296 y los anexos A y B.

5.1 Los emisores de los valores a los que se refieren los dividendos satisfechos, ¿Qué código deben cumplimentar en el campo DECLARANTE PAGO del modelo 296?

Deben cumplimentar el campo “DECLARANTE PAGO” con la clave ‘1’ (como emisor y/o retenedor).

5.2 ¿Qué NIF deben cumplimentar los emisores en el campo NIF PAGADOR ANTERIOR del modelo 296?

Ninguno.

Al tratarse de emisores, deben dejar el campo NIF PAGADOR ANTERIOR (posiciones 402-410 del 296) en blanco, ya que no hay un pagador anterior.

Es decir, como la cadena de pago se inicia con el emisor/retenedor del dividendo, no debe cumplimentarse dicho campo.

5.3 Los emisores ¿a quién deben identificar en el modelo 296?

Depende de si se ha seguido o no el procedimiento especial de ajuste de retenciones de la Orden ministerial de 13 de abril de 2000.

A) Si ha seguido el procedimiento especial de la Orden de 13 de abril de 2000:

Es decir, si conoce la identidad del titular no residente de los valores (contribuyente del IRNR sin establecimiento permanente), presentará el modelo 296 cumplimentado, entre otros, los siguientes campos del modelo:

- “NIF PERCEPTOR” (posiciones 18 a 26 de los registros de tipo 2): si dispone de NIF asignado en España.
- “APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL DEL PERCEPTOR” (posiciones 37-76 de los registros de tipo 2): los **datos del contribuyente** que obtiene la renta.

- “PERCEPTOR MEDIADOR” (posición 134 del registro de tipo 2): “0”.
- “PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE RETENCIONES” (posición 411 de tipo de registro 2): “X”.

B) Si no ha seguido el procedimiento especial de la Orden de 13 de abril de 2000:

Es decir, si no conoce la identidad del titular no residente de los valores (contribuyente del IRNR sin establecimiento permanente) presentará el modelo 296 cumplimentado, entre otros, los siguientes campos del modelo:

- “NIF PERCEPTOR” (posiciones 18 a 26 de los registros de tipo 2): debe consignar el NIF del Agente de Pagos al que abona el dividendo.
- “APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL DEL PERCEPTOR” (posiciones 37-76 de los registros de tipo 2): los **datos del Agente de Pagos** al que abona el dividendo.
- “PERCEPTOR MEDIADOR” (posición 134 del registro de tipo 2): debe cumplimentar el código “1” si el Agente de Pagos es residente, domiciliado o representado en España. Es muy importante que dicho campo venga correctamente cumplimentado, para evitar imputar el dividendo correspondiente al Agente de Pagos (así ocurriría si dicho campo se consignase con el código “0”).
- “PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE RETENCIONES” (posición 411 de tipo de registro 2): blanco.

5.4 ¿Y el campo IDENTIFICADOR DE REGISTRO/Nº DE ORDEN del modelo 296? ¿Es obligatorio su cumplimentación?

Sí. Es **obligatorio para cualquier declarante del modelo 296**.

Además, debe tratarse de un **código único asignado por el propio declarante del modelo 296** para cada registro declarado en el ejercicio (asignado por perceptor y dividendo).

En este sentido, un mismo perceptor (puede ser agente de pagos o mediador o incluso el propio contribuyente si se conoce la identidad del mismo) vendrá identificado en registros diferentes si se trata de dividendos distintos. Así, por ejemplo, un declarante que pague o intermedie dos dividendos de la misma acción, uno del mes de enero y otro del mes de julio, debe informar en dos registros diferenciados:

- Dividendo de enero: mismo código ISIN, mismo perceptor y fecha de devengo del día del mes de enero que corresponda. Identificador de registro/Nº orden diferente que el correspondiente al dividendo de julio.
- Dividendo de julio: mismo código ISIN, mismo perceptor y fecha de devengo del día del mes de julio que corresponda. Identificador de registro/Nº orden diferente que el correspondiente al dividendo de enero.

5.5 ¿Puede repetirse el IDENTIFICADOR DE REGISTRO/Nº DE ORDEN en el mismo modelo 296?

Para el mismo declarante y ejercicio no se puede repetir dicho identificador. En el caso de que se trate de otro ejercicio distinto, el identificador puede coincidir con el de otro ejercicio

diferente. Es decir, el identificador de registro/nº de orden será único par el mismo NIF DECLARANTE-MODELO-EJERCICIO (se asigna por perceptor y dividendo).

5.6 ¿Y si se presenta una declaración complementaria del 296 añadiendo nuevos perceptores?

En este caso, el identificador/nº de orden debe ser distinto de los ya presentados, tanto en la declaración original como en la/las declaraciones complementarias previas.

5.7 ¿Y si se presenta una declaración sustitutiva del modelo 296?

Al haber dado de baja necesariamente la declaración a sustituir, puede consignar si quisiera los identificadores/nº de registro contenidos en dichas declaraciones de baja.

No obstante, los anexos A y B de detalle deben ser coherentes con las declaraciones del 296 presentadas (original y complementarias).

Lo que no es posible es cumplimentar identificadores idénticos en distintas declaraciones de alta.

5.8 En el caso de los Anexos A y B del modelo 296, ¿deben asignarse por los declarantes IDENTIFICADORES DE REGISTRO/Nº DE ORDEN únicos y distintos a los presentados en el modelo 296?

No. Precisamente los **Anexos A y B** son anexos de desglose de las operaciones declaradas previamente en el modelo 296, por lo que **deben consignar en dichos anexos los IDENTIFICADORES DE REGISTRO/Nº DE ORDEN** que hubieran declarado previamente los **mediadores en el modelo 296** presentado.

5.9 A su vez, ¿deben coincidir los IDENTIFICADORES DE REGISTRO/Nº DE ORDEN de los Anexos A y B de cada declarante?

Sí. Dichos identificadores deben ser coincidentes, en la medida en que desglosan la operación declarada previamente en el modelo 296 para cada perceptor.

5.10 ¿Cómo deben cumplimentarse los IDENTIFICADORES DE REGISTRO/Nº DE ORDEN del 296 y de los Anexos A y B mediante TGVÍ on line? ¿Y mediante formulario?

Registros del diseño del modelo 296

Dichos registros se envían durante el plazo de presentación del modelo en una o varias declaraciones:

- En la modalidad de presentación TGVÍ pueden existir declaraciones complementarias.
- En la modalidad de formulario, los nuevos registros se incorporan a través del mismo lo que desencadena la baja y sustitución de la declaración.
Se trata de un dato alfanumérico de 8 posiciones cuyo contenido es responsabilidad del declarante.

Tiene que ser único para cada registro en el conjunto de todas las declaraciones presentadas para el ejercicio en caso de existir declaraciones complementarias. El valor del identificador de registro debe ser único por NIF declarante y ejercicio en el conjunto de sus declaraciones presentadas.

En caso de baja y sustitución de la declaración, se pueden reutilizar los valores asignados al identificador de registro de la declaración que se anula. En este caso, se debe tener en cuenta los posibles registros de los anexos de tipo A y B asociados al identificador de registro que se reutiliza.

Registros de los diseños de los anexos A y B:

Dichos registros **se enviarán con posterioridad una vez incorporados los registros del modelo 296**, y a medida que se van presentando las solicitudes de devoluciones del modelo 210.

- En la modalidad de presentación vía TGVI, la incorporación de estos registros se realizará a través de declaraciones complementarias.
- En la modalidad de formulario, el alta de los registros de los anexos A y B se realizará a través de la operativa del propio formulario.

El valor asignado al identificador de registro en este tipo de registros **debe existir en un registro del modelo 296 de ese ejercicio enviado con anterioridad al cual queda asociado**.

En ambas modalidades de presentación se pueden añadir, modificar o eliminar registros, siempre teniendo la precaución de no perder las asociaciones entre los registros del modelo 296 y los registros de los anexos A y B a través del identificador de registro.

Es importante incluir correctamente en el diseño el dato de número de justificante de la solicitud de devolución del modelo 210.

5.11 ¿Cómo debe identificarse correctamente el dividendo?

Mediante la cumplimentación de los siguientes campos, entre otros:

- “CLAVE” (posiciones 100-101 de los registros de tipo 2): “1” Dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades.
- “SUBCLAVE” (posiciones 102-103 de los registros de tipo 2): la que corresponda (01, 02, etc) según los diseños del modelo.
- “CLAVE DE MERCADO” (posición 412 de los registros de tipo 2):

Para valores negociados en mercados oficiales se cumplimentará, según corresponda:

- ‘A’: mercado secundario oficial de valores español.
- ‘B’: mercado secundario oficial de valores extranjeros de la UE.
- ‘C’: Otros mercados oficiales extranjeros.

En el caso de valores no negociados en mercados oficiales, se cumplimentará la clave ‘D’ (Otros).

- “CÓDIGO” (posición 135 de los registros de tipo 2): en el caso de **valores negociados se consignará el código “2” (el código emisor corresponde a un código ISIN)**. En el resto de casos este campo se cumplimentará con el código “1” (el código emisor corresponde al NIF del emisor del valor).

- “CÓDIGO EMISOR” (posiciones 136-147 de los registros de tipo 2): **se consignará el código ISIN correspondiente al valor para valores negociados** (para el resto se cumplimentará el NIF del emisor del valor).
- “FECHA DE DEVENGO” (posiciones 91-98 de los registros de tipo 2): se cumplimentará la fecha de pago establecida en el acuerdo de distribución de dividendos.

5.12 ¿Cómo deben identificarse los perceptores del dividendo?

Deben identificarse **de la manera más completa posible**, mediante la cumplimentación de los campos siguientes:

- “NIF PERCEPTOR”,
- “CÓDIGO LEI PERCEPTOR” o
- “NIF PAÍS RESIDENCIA FISCAL”

No obstante, en el caso de que los contribuyentes no residentes identificados sean entidades debe identificarse al menos mediante uno de los tres campos anteriores. En la declaración informativa correspondiente al año 2024 no se exige esta regla mínima de identificación si el campo “PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE RETENCIONES”= “X”

5.13 ¿Qué importe del dividendo debo consignar en el Anexo A del modelo 296? ¿Y en el Anexo B?

Anexo A: el campo “IMPORTE DE PAGO AL CONTRIBUYENTE” (posiciones 175 a 187, tipo de hoja A) debe figurar el importe del pago efectivo realizado al contribuyente, esto es, el importe neto de retención.

Anexo B: el campo “IMPORTE BRUTO DE LA RENTA DEL CERTIFICADO” (posiciones 259-271 del tipo de hoja B) debe consignarse el importe bruto de la renta (dividendo) del contribuyente al que se refiere el certificado de pago que documente el mismo.

5.14 ¿Cómo debe informar el último mediador en España?

Debe identificar al mediador en el extranjero de la forma más completa posible, cumplimentando:

“PERCEPTOR MEDIADOR” (posiciones 134 de los registros de tipo 2): debe cumplimentar la clave ‘2’ (el perceptor declarado es un mediador situado en el extranjero).

“NIF PERCEPTOR” (posiciones 18-26 de los registros de tipo 2): debe consignar el NIF asignado en España: si dispone la entidad extranjera del mismo.

“CODIGO BIC DEL PERCEPTOR MEDIADOR” (posiciones 85-90 de los registros de tipo 2): si el mediador al que se abona el dividendo es un mediador extranjero y tiene la condición de entidad bancaria, debe identificar a la misma con el código BIC (Bank Identifier Code).

“CODIGO LEI DEL PERCEPTOR” (posiciones 413-432 de los registros de tipo 2): dicho campo es obligatorio para pagos a mediadores en el extranjero.

“NIF EN EL PAÍS DE RESIDENCIA FISCAL” (posiciones 433-452 de los registros de tipo 2): si el mediador perceptor en el extranjero tiene un número de identificación fiscal en su país de residencia.

5.15 El último mediador en España, ¿debe ser residente en España?

No necesariamente. Puede ser:

- Residente en España
- Con domicilio en España
- Representado en España

Es decir, cualquier mediador que cumpla una de esas tres condiciones está obligado a presentar el modelo 296 (y, en su caso el modelo 193).

Por tanto, **los dividendos que se paguen a estas entidades** no debe ser declarados con la clave '2' (mediador extranjero) en el campo "**PERCEPTOR MEDIADOR**", sino con la **clave '1' (mediador residente, domiciliado o representado en España)**.

5.16 Por tanto, ¿las entidades no residentes en España, pero domiciliadas o representadas en España está obligadas a presentar el modelo 296?

Sí. Estas entidades no residentes que tengan la condición de miembros del mercado en España y que estén representados (o domiciliados) en nuestro país, tienen a efectos del modelo 296 la misma condición que las entidades residentes, por lo que **deben presentar el modelo 296**.

5.17 ¿Quién está obligado a presentar los Anexos A y B?

Los mediadores en España, declarantes del modelo 296, que realicen los pagos de rentas de valores a intermediarios en el extranjero, cuando soliciten la devolución de retenciones a través del modelo 210, en su condición de depositarios o gestores, **para los contribuyentes que obtienen la renta que no figuran identificados en el modelo 296**.

Es decir, si el modelo 296 ya identifica a los contribuyentes no residentes (no a los perceptores mediadores extranjeros), no debe presentar dichos Anexos.

5.18 ¿Pueden los últimos mediadores en España presentar los anexos aun no estando obligados a ello?

Sí. En el caso de que la solicitud de devolución de retenciones se realice por los **propios contribuyentes o sus representantes**, podrán acreditar la trazabilidad cuando los declarantes del modelo 296, en su condición de mediadores en España que realicen los pagos de rentas de valores a intermediarios en el extranjero, presentando los Anexos tipo A y B con los registros de estos contribuyentes, consignando el número de justificante de la autoliquidación modelo 210. En este último caso, la presentación de los **Anexos tiene carácter voluntario**.

5.19 Los Anexos A y B, ¿deben presentarse junto con el modelo 296 en el mes de enero del año siguiente al que se refiere el mismo?

No. Estos anexos se presentan en un momento temporal distinto al del propio modelo 296, con motivo de una solicitud de devolución de retenciones (modelo 210), a partir del 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración.

Los anexos se presentan durante el mes natural siguiente a la fecha de presentación del modelo 210.

5.20 En el Anexo A del modelo 296, ¿qué NIFs debo consignar?

El Anexo A del modelo 296 contempla varios campos reservados a la identificación mediante NIF:

- **“NIF DEL DECLARANTE”**: es el NIF asignado en España correspondiente al declarante del anexo A (último mediador en España).
- **“NIF relativo al perceptor declarado en el registro de tipo 2 del modelo 296”** (mediador situado en el extranjero): si el perceptor en el extranjero dispone de NIF asignado en España, en dicho campo del Anexo A debe consignar este NIF del perceptor, **el cual ha debido cumplimentar previamente en el modelo 296**. Es decir, deben coincidir ambos NIFs (Anexo A y modelo 296 para ese identificador/nº de orden)
- **“NIFs relativos al contribuyente no residente que no figura identificado en el registro de tipo 2 del modelo 296”**: el Anexo A contempla dos campos relativos al NIF del contribuyente (perceptor final de la renta):
 - **“NIF DEL CONTRIBUYENTE”** (pos. 106-114): si el contribuyente dispone de **NIF asignado en España** conocido por el declarante, se consignará en este campo.
 - **“NIF EN EL PAÍS DE RESIDENCIA FISCAL DEL CONTRIBUYENTE”** (pos. 433-452): si el contribuyente tiene asignado un **número de identificación fiscal en su país o territorio de residencia**, se consignará en este campo.

5.21 En el Anexo A del modelo 296, ¿cómo debe cumplimentar el campo “APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN SOCIAL DEL PERCEPTOR”? ¿Y el campo “APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN SOCIAL DEL CONTRIBUYENTE”?

El campo “APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN SOCIAL DEL PERCEPTOR” del Anexo A debe ser coincidente (al igual que el campo NIF del perceptor) con el que se haya cumplimentado previamente en el registro tipo 2 del modelo 296 para ese identificador/número de orden. Este perceptor (mediador situado en el extranjero) no coincide con el contribuyente no residente perceptor de la renta.

Por ello, el campo “APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN SOCIAL DEL CONTRIBUYENTE” del Anexo A debe identificar al contribuyente no residente destinatario final de la renta (dividendo) correspondiente.