



NOTA INFORMATIVA 5 RENTAS E IMPUESTO DE LOS NO RESIDENTES

En los cuatro años anteriores a 2019, el Impuesto sobre la Renta de No Residentes acumuló una racha de cuatro años creciendo por encima del 15%. ¿Cuál fue la razón de esa subida tan continuada? ¿Cuántos son, qué rentas tienen y qué impuesto pagan los no residentes incluidos en esa figura? Esta nota hace un retrato de estos contribuyentes a través del modelo 210 de declaración.

El modelo 210 recoge la declaración de las rentas obtenidas y la liquidación del impuesto de los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de los No Residentes. Son contribuyentes de este impuesto las personas físicas o jurídicas que obtienen rentas aquí sin ser residentes, esto es, aquellos que no han permanecido más de 183 días en el territorio ni tienen en el mismo la base de sus actividades o intereses económicos. El cuadro adjunto de la página siguiente resume la información del modelo en el período 2011 a 2018 (este último incompleto; hay hasta cuatro años para presentar la declaración de determinadas rentas).

El modelo permite diferenciar las rentas declaradas según su procedencia en cuatro grandes agregados: imputación de rentas inmobiliarias, rendimientos (que incluyen, entre otras, las rentas derivadas de dividendos, del arrendamiento de inmuebles y las rentas del trabajo), transmisión de bienes inmuebles y resto de ganancias patrimoniales (a las que en adelante nos referiremos como ganancias patrimoniales). La mayor parte de las rentas proceden de las ganancias patrimoniales y de los rendimientos. Sin embargo, no es la evolución de estos agregados la que explica el comportamiento de la recaudación final, ya que incluyen las bases negativas y además sobre ellos no se han aplicado aún las exenciones.

Las exenciones se concentran principalmente en las ganancias patrimoniales y en los rendimientos. Así, cuando se analiza la composición de la base imponible positiva minorada de las exenciones, las aportaciones de cada tipo de renta son bien distintas: en los últimos años, las rentas imputadas representaban en torno al 4% del total de las rentas declaradas frente al más del 8% que aportaban a la base imponible positiva sujeta a gravamen; en el caso de las rentas derivadas de la transmisión de bienes inmuebles la aportación casi se triplica (6,3% frente al 17,3%); y también aumenta considerablemente la aportación de los rendimientos (del 43,4% al 66,2%). Por el contrario, las rentas por ganancias patrimoniales pasan de representar más del 45% del total de rentas sujetas en el período 2016 a 2018, a menos de un 8% de la base imponible sujeta a gravamen.

La evolución de las rentas que forman la base imponible positiva ha sido muy dispar. Su principal componente, los rendimientos, ha ido perdiendo posiciones en favor de una mayor representación de las rentas por transmisión de bienes inmuebles y de la renta imputada, reflejo ambas de una creciente participación de los no residentes en el parque inmobiliario. Al estar la base integrada por distintos tipos de renta, los cambios en su composición han influido en la evolución del tipo medio, ya que cada fuente de renta está gravada con distintos tipos. A ello hay que sumar las variaciones del tipo inducidas por los cambios normativos, con especial incidencia en 2015 y 2016.

La mayor parte de la cuota íntegra procede de los rendimientos, aunque su importancia ha ido disminuyendo por la decreciente aportación de los dividendos y, en menor medida, de las rentas del trabajo, descensos que no han sido totalmente compensados por la positiva evolución de la cuota procedente del arrendamiento. **El impuesto derivado de la transmisión de bienes inmuebles, por el contrario, muestra una clara tendencia positiva**, pasando de los cerca de 40 millones en 2011 y 2012 (y una aportación media del 8%) a los más de 160 millones en los dos últimos años (con una aportación media superior al 25%). El importe asociado a las rentas imputadas también ha registrado una evolución ascendente, si bien su peso sobre el total de la cuota íntegra se ha mantenido relativamente estable. Por último, los ingresos procedentes de las ganancias patrimoniales, tras la caída sufrida en el año 2012, fueron aumentando hasta 2016, momento en el que descendieron de nuevo (ese año el índice de la bolsa de Madrid cayó más de un 18%), para volver a iniciar una trayectoria creciente, marcada por el aumento de las ganancias derivadas de las acciones admitidas a negociación.



Millones de euros, salvo indicación

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017 (P)	2018 (P)	Porcentaje sobre el total del apartado							
									11	12	13	14	15	16	17	18
Número de declaraciones (miles)	564	600	647	729	812	882	944	973								
Renta inmobiliaria imputada (a)	220	248	268	292	363	395	420	432	2,5	3,5	3,6	4,8	4,3	4,1	3,4	4,5
Rendimientos (b)	5.563	5.286	3.733	4.247	4.570	5.028	4.749	3.772	63,4	75,2	49,6	69,7	54,7	52,4	38,1	39,6
Renta derivada de la transmisión de bienes inmuebles (c)	188	176	214	297	440	525	709	748	2,1	2,5	2,8	4,9	5,3	5,5	5,7	7,8
Ganancias patrimoniales (excepto bienes inmuebles) (d)	2.806	1.323	3.317	1.258	2.978	3.641	6.588	4.576	32,0	18,8	44,0	20,6	35,7	38,0	52,8	48,0
Base Imponible (e) = (a)+(b)+(c)+(d)	8.777	7.034	7.531	6.095	8.351	9.588	12.466	9.528								
Base Imponible positiva sujeta a gravamen	4.448	2.837	2.701	3.783	4.715	4.777	4.879	4.440								
Renta inmobiliaria imputada	220	248	268	292	363	395	420	432	4,9	8,7	9,9	7,7	7,7	8,3	8,6	9,7
Rendimientos	3.599	2.323	2.031	2.762	3.322	3.488	3.259	2.605	80,9	81,9	75,2	73,0	70,5	73,0	66,8	58,7
Renta derivada de la transmisión de bienes inmuebles	188	178	217	360	537	641	859	924	4,2	6,3	8,1	9,5	11,4	13,4	17,6	20,8
Ganancias patrimoniales (excepto bienes inmuebles)	442	88	185	369	494	253	342	480	9,9	3,1	6,9	9,8	10,5	5,3	7,0	10,8
Tipo íntegro medio (%)	12,3	13,6	14,8	13,8	14,4	12,1	14,3	14,6								
Renta inmobiliaria imputada	24,0	24,7	24,7	24,7	20,7	20,1	20,0	20,0								
Rendimientos	10,4	11,5	12,2	10,7	12,0	9,4	11,8	11,3								
Renta derivada de la transmisión de bienes inmuebles	19,0	21,1	21,2	21,0	19,8	19,0	19,0	19,0								
Ganancias patrimoniales (excepto bienes inmuebles)	19,0	21,0	21,1	21,1	19,7	19,0	19,1	19,1								
Cuota Íntegra (f)	546	385	399	522	678	577	698	647								
Renta inmobiliaria imputada	53	61	66	72	75	80	84	86	9,7	15,9	16,6	13,8	11,1	13,8	12,1	13,3
Rendimientos	373	268	248	297	399	327	385	293	68,3	69,6	62,1	56,8	58,9	56,7	55,2	45,4
Dividendos	275	168	132	171	186	193	151	136	50,4	43,7	33,0	32,8	27,4	33,4	21,7	21,0
Inmuebles arrendados o subarrendados	14	18	23	31	36	46	59	64	2,6	4,8	5,7	5,9	5,3	8,0	8,5	9,9
Rentas del trabajo	30	45	48	50	51	48	52	48	5,4	11,6	12,1	9,6	7,5	8,2	7,5	7,5
Otros rendimientos	54	37	46	45	127	41	123	45	9,9	9,5	11,5	8,6	18,7	7,0	17,6	7,0
Renta derivada de la transmisión de bienes inmuebles	36	37	46	76	106	122	163	176	6,5	9,7	11,5	14,5	15,6	21,1	23,4	27,1
Ganancias patrimoniales (excepto bienes inmuebles)	84	18	39	78	97	48	65	92	15,4	4,8	9,8	14,9	14,3	8,3	9,3	14,2
De acciones admitidas a negociación	8	8	5	4	27	10	28	23	1,4	2,1	1,3	0,7	3,9	1,8	4,0	3,6
Otras ganancias	76	10	34	74	70	38	37	68	13,9	2,6	8,5	14,1	10,4	6,5	5,3	10,5
<i>Pro memoria</i>																
Tipo efectivo (%) (f)/(e)	6,2	5,5	5,3	8,6	8,1	6,0	5,6	6,8								