



Auren  
c. Mallorca, 260. Barcelona 08008  
Telèfon 932 155 989  
bcn@bcn.auren.es

# NOVETATS FISCALS 2021

**Aquest document en la seva totalitat, com també les idees que s'hi expressen, són propietat d'Auren i no es permet fer-ne divulgació, ni transmissió impresa ni per mitjans electrònics ni per qualsevol altre mitjà a tercers, sense autorització prèvia i per escrit d'Auren.**



## NOVETATS FISCALS 2021

**Lluís Basart**

Advocat. Soci de l'àrea Fiscal d'Auren

[lluis.basart@bcn.auren.es](mailto:lluis.basart@bcn.auren.es)

**Marta Garrido**

Advocada. Senior de l'àrea Fiscal d'Auren

[marta.garrido@bcn.auren.es](mailto:marta.garrido@bcn.auren.es)

Barcelona, 3 de febrer de 2021

# ITINERARI A SEGUIR



## 0) Introducció

- a) Normativa aprovada
- b) Normativa en projecte
- c) Sentències d'interès

## 1) IMPOST SOBRE LA RENDA - IRPF

## 2) IMPOST SOBRE EL PATRIMONI - IP

## 3) MODEL 720

## 4) IMPOST SOBRE SOCIETATS - IS



# ITINERARI A SEGUIR



**5) IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT – IVA**

**6) HISENDES LOCALS**

**7) LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA**

**8) NOVES OBLIGACIONS I TRIBUTS**

**9) BREXIT**

**10) NOVETATS A CATALUNYA**

**11) MESURES TRIBUTÀRIES COVID-19**





## A) NORMATIVA APROVADA

- **Llei 4/2020**, de 15 d'octubre, de l'Impost sobre Determinats Serveis Digitals ("taxa Google"). Entrada en vigor el 16 de gener de 2021.
- **Llei 5/2020**, de 15 d'octubre, de l'Impost sobre les Transaccions Financeres ("taxa Tobin"). Entrada en vigor el 16 de gener de 2021.
- **Llei 10/2020**, de 29 de desembre, per la que es modifica la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria, en transposició de la Directiva (UE) coneguda com "DAC 6", relativa a la obligació per part dels intermediaris fiscals de declarar les operacions que puguin considerar-se com "planificació fiscal agressiva" en l'àmbit internacional. Entrada en vigor el 31 de desembre de 2020.
- **Llei 11/2020**, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021. Entrada en vigor l'1 de gener de 2021.



## B) NORMATIVA EN PROJECTE

- Projecte de Llei de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, de transposició de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consell, de 12 de juliol de 2016, per la que s'estableixen normes contra les pràctiques d'elusió fiscal que incideixen directament en el funcionament del mercat interior, de modificació de diverses normes tributàries i en matèria de regulació del joc.



## C) SENTÈNCIES D'INTERÈS

- STS 1651/2020 (rec. 7763/2019) de 03/12/2020: interessos de demora abonats per l'AEAT a l'efectuar una devolució d'ingressos indeguts no estan subjectes a l'IRPF.
- STC 78/2020 (rec. 1021/2019) de 01/07/2020: inconstitucionalitat del pagament fraccionat mínim a compte de l'Impost sobre Societats.
- STS 1106/2020, de 23/07/2020: nul·litat presentació model 179 (declaració informativa trimestral sobre la cessió d'ús d'habitatges amb finalitats turístiques).
- STS 1231/2020, rec. cassació 2966/2019, d'1/10/2020: requisits autorització judicial d'entrada i registre en un domicili constitucionalment protegit.
- TEAC, RG 3156/2019, de 17/07/2020: requisits deduïbilitat fiscal de la retribució dels administradors de societats mercantils.
- STS 3264/2020, de 15/10/2020: aplicació reducció 60% als rendiments capital immobiliari no declarats del lloguer d'un habitatge.







[www.auren.com](http://www.auren.com)

## 1) IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES



# IRPF



## 1) INCREMENT DE TIPUS IMPOSITIU ESCALA GENERAL

### ESCALA GENERAL 2020 Catalunya

Base liquidable general fins a (€)	Quota íntegra	Resta base liquidable general (€)	Tipus impositiu
0	0	12.450,00	21,50%
12.450,00	2.676,75	5.257,20	24,00%
17.707,20	3.938,48	2.492,80	26,00%
20.200,00	4.586,61	12.807,20	29,00%
33.007,20	8.300,69	2.192,80	33,50%
35.200,00	9.035,28	18.207,20	37,00%
53.407,20	15.771,95	6.592,80	40,00%
60.000,00	18.409,07	30.000,00	44,00%
90.000,00	31.609,07	30.000,00	46,00%
120.000,00	45.409,07	55.000,00	47,00%
175.000,00	71.259,07	En endavant	48,00%

# IRPF



## 1) INCREMENT DE TIPUS IMPOSITIU ESCALA GENERAL

### NOVA ESCALA GENERAL 2021 Catalunya

Base liquidable general fins a (€)	Quota íntegra	Resta base liquidable general (€)	Tipus impositiu
0	0	12.450,00	21,50%
12.450,00	2.676,75	5.257,20	24,00%
17.707,20	3.938,48	2.492,80	26,00%
20.200,00	4.586,61	12.807,20	29,00%
33.007,20	8.300,69	2.192,80	33,50%
35.200,00	9.035,28	18.207,20	37,00%
53.407,20	15.771,95	6.592,80	40,00%
60.000,00	18.409,07	30.000,00	44,00%
90.000,00	31.609,07	30.000,00	46,00%
120.000,00	45.409,07	55.000,00	47,00%
175.000,00	71.259,07	125.000,00	48,00%
300.000,00	131.259,07	125.000,00	50,00%



# IRPF



## NOVA ESCALA GENERAL 2021 Madrid

Base liquidable general fins a (€)	Quota íntegra	Resta base liquidable general (€)	Tipus impositiu
0,00	0,00	12.450,00	19,00%
12.450,00	2.365,50	5.257,20	23,20%
17.707,20	3.585,17	2.492,80	25,30%
20.200,00	4.215,85	12.807,20	28,30%
33.007,20	7.840,29	2.192,80	32,90%
35.200,00	8.561,72	18.207,20	36,40%
53.407,20	15.189,14	6.592,80	39,50%
60.000,00	17.793,29	240.000,00	43,50%
300.000,00	125.593,29	En endavant	45,50%



# IRPF



## 2) INCREMENT DE TIPUS IMPOSITIU ESCALA DE L'ESTALVI

### ESCALA DE L'ESTALVI 2020

ESCALA DE GRAVAMEN 2020	
Base imposable	Tipus impositiu 2020 (%)
Fins a 6.000 €	19
6.000 € a 50.000 €	21
50.000 € en endavant	23



# IRPF



## NOVA ESCALA DE L'ESTALVI 2021

ESCALA DE GRAVAMEN 2021	
Base imposable	Tipus impositiu 2021 (%)
Fins a 6.000 €	19
6.000 € a 50.000 €	21
50.000 € a 150.000€	23
200.000 en endavant	26



# IRPF



## 3) NOVA ESCALA DE RETENCIONS I INGRESSOS A COMPTE APLICABLE ALS RENDIMENTS DEL TREBALL

### ESCALA DE RETENCIONS 2021

Base per a calcular el tipus de retenció fins a (€)	Quota de retenció (€)	Resta base per a calcular el tipus de retenció fins a (€)	Tipus aplicable
0,00	0,00	12.450,00	19,00%
12.450,00	2.365,50	7.750,00	24,00%
20.200,00	4.225,50	15.000,00	30,00%
35.200,00	8.725,50	24.800,00	37,00%
60.000,00	17.901,50	240.000,00	45,00%
300.000,00	125.901,50	En endavant	47,00%



## 4) NOVES ESCALES APLICABLES A TREBALLADORS IMPATRIATS

### NOVA ESCALA GENERAL I DE RETENCIONS SOBRE RENDIMENTS DEL TREBALL 2021

Base per a calcular el tipus de retenció fins a (€)	Tipus aplicable
Fins a 600.000	24,00%
Des de 600.000,01 en endavant	47,00%

### NOVA ESCALA DE L'ESTALVI 2021

ESCALA DE GRAVAMEN 2021	
Base imposable	Tipus impositiu 2021 (%)
Fins a 6.000 €	19
6.000 € a 50.000 €	21
50.000 € a 150.000€	23
200.000 en endavant	26

# IRPF



## APORTACIONS I CONTRIBUCIONS A SISTEMES DE PREVISIÓ SOCIAL

### Modificació de l'import màxim de reducció fiscal en la base imposable general de l'IRPF.



#### Límit: la menor de les següents quantitats:

- 30% de la suma dels rendiments del treball i d'activitats econòmiques.
- 2.000 € anuals (fins ara eren 8.000 €), ampliable en 8.000 € addicionals si l'increment prové de contribucions empresarials.

(Les aportacions pròpies que l'empresari individual realitzi a plans de pensions d'ocupació o a mutualitats de previsió social, dels quals, sigui promotor i partícip o mutualista, així com les que realitzi a plans de previsió social empresarial o assegurances col·lectives de dependència dels quals, al seu torn, sigui prenedor i assegurat, es consideraran com a contribucions empresarials, a l'efecte del còmput d'aquest límit).



# IRPF



## APORTACIONS I CONTRIBUCIONS A SISTEMES DE PREVISIÓ SOCIAL

### Sistemes de previsió social a favor del cònjuge.

Límit: 1.000 € (fins ara eren 2.500 €).

El cònjuge no ha d'obtenir rendiments del treball o de activitats econòmiques superiors a 8.000 euros anuals.

### Primes d'assegurances col·lectives de dependència satisfetes per l'empresa.

Límit: es manté el límit de 5.000 € anuals



# IRPF



## LÍMITS EXCLOENTS DEL MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA

Pròrroga pel 2021 dels límits quantitatius que delimiten l'aplicació del mètode d'estimació objectiva:



Límits:

- Volum d'ingressos al 2020 > 250.000 € pel conjunt d'activitats econòmiques (excepte agrícoles, ramaderes i forestals). Operacions amb obligació d'expedir factura: quan el destinatari sigui empresari, no podran superar 125.000 euros.
- Volum d'ingressos al 2020 > 250.000 € pel conjunt d'activitats agrícoles, ramaderes i forestals.
- Volum de compres de béns i serveis al 2020 > 250.000 €, excloses les adquisicions de l'immobilitzat.

# IRPF



## Aprovat: obligació de declarar

### Límit de 22.000 euros:

Rendiments del treball d'un sol pagador.

Rendiments del treball de més d'un pagador si l'import pagat pel segon i posteriors pagadors no supera els 1.500 euros.

### Límit de 14.000 euros

Rendiments del treball de més d'un pagador.



# IRPF



## Aprovat: obligació de declarar

### Límit conjunt de 1.600 euros:

- Rendiments del capital mobiliari.
- Guanys patrimonials.

### Límit conjunt de 1.000 euros:

- Rendes immobiliàries imputades.
- Rendiments de capital mobiliari no subjectes a retenció.
- Subvencions per a l'adquisició d'HPO.
- Guanys patrimonials derivats d'ajudes públiques.





# IRPF



## Aprovat: obligació de declarar

### Límit conjunt de 1.000 euros:

- Rendiments del treball.
- Rendiments del capital (mobiliari o immobiliari).
- Rendiments d'activitats econòmiques.
- Guanyos patrimonials.

### Límit de 500 euros:

- Pèrdues patrimonials de qualsevol naturalesa



# IRPF



## **STS 15/10/2020: REDUCCIÓ 60% RENDIMENTS DEL CAPITAL IMMOBILIARI NO DECLARATS**

- TS: La reducció del 60% sobre els rendiments nets derivats del lloguer d'un habitatge es aplicable encara que els rendiments no fossin inclosos en la declaració de l'IRPF.**
- Per tant, la reducció no es perd si els rendiments del capital immobiliari no van ser declarats i són regularitzats per l'Agència Tributària.



# IRPF



## STS 03/12/2020: INTERESSOS DE DEMORA DERIVATS DE LA DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS

- TS: els interessos de demora abonats per l'AEAT derivats de la devolució d'ingressos indeguts no estan subjectes a l'IRPF.
- No es produeix un guany patrimonial perquè els interessos de demora en aquest cas tenen una finalitat compensatòria, es produeix un reequilibri, anul·lant la pèrdua que s'ha patit prèviament.



# IRPF



## TRIBUTACIÓ DE LES CRIPTOMONEDES

- A IRPF són **actius intangibles** no assimilats a divises, accions o participacions. Tributen a la base de l'estalvi. **Les permutes de criptomonedes tributen.**
- Les criptomonedes tributaran a l'Impost sobre el Patrimoni. Valor de mercat a data de meritament.
- Al model 720 s'hauran de declarar i donar-ne informació.**

# IRPF



## RÈGIM FISCAL HERETAMENT CUMULATIU

- ❑ **PACTE SUCCESSORI:** l'heretant anomena hereus transmetent “de present” tots els seus béns, si bé pot reservar-se per a ell mateix els que consideri.
- ❑ Peculiaritat: transmissió *mortis causa* sotmesa a ISD atès que s'està adquirint béns per un títol successori.
- ❑ IRPF: l'art. 33.3.b) estableix que no hi ha guany patrimonial pel transmitent en cas de transmissions lucratives per causa de mort.
- ❑ Novetat – Proposta Art. 36 LIRPF:
  - ❑ Si l'afavorit fa transmissió dels béns en vida de l'atorgant, haurà de considerar la data i valor d'adquisició històrics.

# IRPF



## COVID-19

### Dies d'estada a Espanya durant l'estat d'alarma

- Norma general: s'entén que el contribuent és resident fiscal a Espanya quan està més de 183 dies a Espanya durant l'any natural.
- Què passa amb les persones d'altres països que viuen a l'estranger i es trobaven a Espanya quan es declara l'estat d'alarma i no poden retornar al país d'origen?
  - DGT V1983-20: s'han de tenir en compte que els dies d'estada a Espanya per al càlcul del criteri de permanència.
    - Risc de convertir-se en residents fiscals a Espanya el 2020.



# IRPF



## COVID-19

### ❑ Imputació de rendes immobiliàries

- ❑ Quin efecte tenen a la declaració de l'IRPF el confinament i la limitació de desplaçament sobre les segones residències?
- ❑ DGT V1474-20: parla de disponibilitat i de no d'utilització efectiva, manifestant que la llei estableix quines situacions concretes no provoquen imputació; no es preveuen les provocades pel COVID-19 (confinament, limitació de desplaçament, etc.).
- ❑ DGT: a efectes de la imputació de rendes immobiliàries, no s'exclouen els dies en què ha estat vigent l'estat d'alarma si l'immoble no està afecte a una activitat econòmica ni és generador de rendiments del capital.
- ❑ Possibilitat d'atacar el concepte de "disponibilitat"?

# IRPF



## COVID-19

### ❑ Retribució en espècie: vehicle d'empresa

- ❑ Retribució en espècie: la LIRPF parla “*d'utilització, consum o obtenció per finalitats particulars*”. En definitiva, facultat de disposar del vehicle fora de l'horari laboral.
- ❑ Què passa si durant el confinament no es pot utilitzar el vehicle per les restriccions de mobilitat?
- ❑ DGT V1387-20: la imputació de la retribució en espècie deriva de l'obtenció del dret d'ús sobre el vehicle; existeix la retribució mentre el contribuïent tingui la facultat de disposar del vehicle per a finalitats particulars, amb independència de la utilització efectiva: s'ha d'imputar retribució en espècie.
- ❑ Possibilitat d'atacar el concepte de “disponibilitat”?

# IRPF



## COVID-19

### ERTO

- El cobrament de la prestació d'un ERTO comporta retencions mínimes o inexistents: menys retenció pot comportar un resultat a ingressar superior.
- El SEPE computa com un pagador més i per tant afecta l'obligació de declarar: si es cobren +1.500 euros d'ERTO, l'obligació de declarar baixa a 14.000 euros.
- ERTO cobrat indegudament: data límit per retornar-ho el 30/06/2021:
  - S'ha de rebre comunicació del SEPE per retornar-ho.
  - Si es retorna en termini, no es meritaren interessos.
  - I si no es rep comunicació i no es retorna? S'hauria d'incloure a la declaració de l'IRPF.



[www.auren.com](http://www.auren.com)

## 2) IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

# IMPOST SOBRE EL PATRIMONI



- ❑ Mínim exempt personal: 700.000 euros.
- ❑ La tarifa de l'últim tram es modifica del 2,5% al 3,5%. Aplicable en aquelles CCAA que no tenen aprovada escala pròpia de l'impost i als que tributen per obligació real.

Base liquidable	Quota íntegra	Resta base liquidable	Tipus aplicable
0	0	167.129,45	0,2%
167.129,45	334,26	167.123,43	0,3%
334.252,88	835,63	334.246,87	0,5%
668.499,75	2.506,86	668.499,76	0,9%
1.336.999,75	8.523,36	1.336.999,50	1,3%
2.673.999,01	25.904,35	2.673.999,02	1,7%
5.347.998,03	71.362,33	5.347.998,03	2,1%
10.695.996,06	183.670,29	En endavant	<b>3,5%</b>



# IMPOST SOBRE EL PATRIMONI



- ❑ Mínim exempt personal a Catalunya: 500.000 euros.
- ❑ Tarifa aplicable a Catalunya (de moment no se n'ha aprovat cap modificació).

## ESCALA 2021

Base liquidable	Quota íntegra	Resta base liquidable	Tipus aplicable
0	0	167.129,45	0,21%
167.129,45	350,97	167.123,43	0,315%
334.252,88	877,41	334.246,87	0,525%
668.499,75	2.632,21	668.500,00	0,945%
1.336.999,75	8.949,54	1.336.999,26	1,365%
2.673.999,01	27.199,58	2.673.999,02	1,785%
5.347.998,03	74.930,46	5.347.998,03	2,205%
10.695.996,06	192.853,82	En endavant	2,750%







### 3) MODEL 720

# MODEL 720



- Model 720: Declaració de Béns i Drets a l'estranger.
- Sancions:** sanció del 150% vinculada a la no declaració d'aquests béns.
- L'efecte pervers associat al Model 720** (règim sancionador fix i variable; imprescriptibilitat associada al no compliment o retard a la presentació del model)
- Dictamen de la Comissió Europea** de 15 de febrer de 2017, fet públic el mes de desembre de 2018.
- Demanda davant el Tribunal de Justícia de la UE (23-12-19):**
  - Lliure circulació de persones i treballadors
  - Llibertat d'establiment
  - Lliure prestació de serveis
  - Lliure circulació de capitals

# MODEL 720



- ❑ El **Tribunal Suprem** ha admès a tràmit diversos recursos de cassació referents a:
  - ❑ La regularització dels guanys patrimonials posats de manifest amb la presentació extemporània del Model 720 (imprescriptibilitat tributària).
  - ❑ Multes pecuniàries per compliment fora de termini.
  - ❑ Sancions formals per incompliment de l'obligació de presentar el Model 720.
  
- ❑ L'**Audiència Nacional** (Auto 02/10/2020) ha paralitzat el primer procediment judicial relatiu al Model 720 fins que el Tribunal Suprem resolgui en cassació les qüestions plantejades en els recursos dels contribuents sancionats per l'Agència Tributària.



[www.auren.com](http://www.auren.com)

## 4) IMPOST SOBRE SOCIETATS

# IMPOST SOBRE SOCIETATS



TIPUS D'ENTITAT	BASE IMPOSABLE	2021
<b>RÈGIM GENERAL</b>	TOTAL	<b>25%</b>
<b>REDUIDA DIMENSIÓ</b> Xifra Negocis període anterior: <b>10 M</b>	Total	<b>25%</b>
<b>SOCIETATS DE NOVA CREACIÓ</b> * A partir d'01/01/2013	Total	<b>15%</b>



# IMPOST SOBRE SOCIETATS



## Limitació en la deduïbilitat de despeses financeres

- ❑ Modificació de la definició del benefici operatiu:
  - ❑ **Norma anterior:** les despeses financeres netes són deduïbles amb el límit del 30% del benefici operatiu de l'exercici, en el qual es computen els dividends i beneficis procedents de participacions que representin  $\geq 5\%$  o valor d'adquisició  $> 20\text{MM } \text{€}$ .
  - ❑ **Norma actual:** per al càlcul del benefici operatiu només es computen els dividends i beneficis procedents de participacions  $\geq 5\%$  (s'elimina VA  $> 20\text{MM } \text{€}$ ).
- ❑ Amb efectes per a períodes impositius iniciats a partir d'1/01/2021.



# IMPOST SOBRE SOCIETATS



## Exempció sobre dividends i plusvàlues de cartera

### ❑ Norma anterior:

- ❑ **Exempció del 100%** de les rendes (dividends o plusvàlues) procedents de participacions “qualificades”, que són les que compleixen els requisits següents:
  - (I) Participació  $\geq 5\%$  (directa o indirecta) o valor d’adquisició  $> 20\text{MM d’€}$ .
  - (II) Un any de tinença ininterrompuda de la participació.
  - (III) Per a participacions en no residents, tributació prèvia nominal del 10%.
- ❑ **No són deduïbles** les pèrdues per la transmissió ni per la valoració a mercat de les participacions qualificades.
- ❑ **Són deduïbles** les pèrdues per la extinció de la societat participada, llevat que es tracti d’una operació de reestructuració.

# IMPOST SOBRE SOCIETATS



## Exempció sobre dividends i plusvàlues de cartera

### ❑ Norma actual:

- ❑ **Es redueix l'exempció al 95%** dels dividends o plusvàlues, resultat de minorar aquestes rendes en les despeses de gestió relatives a la participació, fixat en un 5%.
- ❑ **Excepció:** hi haurà exempció del 100% quan:
  - ❑ El perceptor tingui l'any anterior INXN <40MM d'€, no sigui una societat patrimonial i abans de la constitució de l'entitat pagadora no formés part d'un grup mercantil ni participés en  $\geq 5\%$  (directa o indirecta) en una altra entitat.
  - ❑ L'entitat que reparteixi el dividend estigui constituïda després de l'1/01/2021 i participada directament en tot moment en un 100%.
  - ❑ Els dividends s'han de rebre en els exercicis tancats durant els 3 anys següents a la constitució de l'entitat pagadora.

# IMPOST SOBRE SOCIETATS



## Dividends i plusvàlues de cartera

### Norma actual:

- Deixen de ser participacions “qualificades” les que suposin <5% i tinguin un valor d’adquisició >20MM d’€:
  - Seran deduïbles les pèrdues per la transmissió o actualització a valor raonable de les participacions, si es compleixen la resta de requisits.
  - Règim transitori: les participacions <5% i valor d’adquisició >20MM d’€ que es van adquirir abans de l’1/01/2021, exempció durant els exercicis 2021 a 2025.
  
- Amb efectes per a períodes impositius iniciats a partir de l’1/01/2021.

# IMPOST SOBRE SOCIETATS



## DDII de dividends i participacions en beneficis

### ☐ Norma anterior:

- ☐ La integració de les rendes a la BI dóna dret a deducció en la quota per l'impost pagat a l'estranger per la societat participada, sempre que:
  - (I) Participació  $\geq 5\%$  (directa o indirecta) o valor d'adquisició  $> 20\text{MM d'€}$ .
  - (II) Un any de tinença ininterrompuda de la participació.

# IMPOST SOBRE SOCIETATS



## DDII de dividends i participacions en beneficis

### Norma actual:

- La deducció no aplica a participacions <5% encara que VA>20MM d'€.
  - Règim transitori: aplicable a participacions <5% i VA>20MM d'€ adquirides abans de l'1/01/2021, deducció durant els exercicis 2021 a 2025.
  
- Es redueix el límit per evitar la doble imposició al 95% de la quota íntegra que correspondria pagar a Espanya. Tributació del 5%.
  
- Amb efectes per a períodes impositius iniciats a partir de l'1/01/2021.

# IMPOST SOBRE SOCIETATS



## Doble imposició en consolidació fiscal

### Norma anterior:

- S'eliminen totes les operacions intragrup.

### Norma actual:

- No seran objecte d'eliminació els imports que s'hagin d'integrar a les BI individuals per aplicació del que estableix l'article 21.10 LIS, de manera que únicament seran objecte d'eliminació el 95% dels dividends o beneficis interns, llevat que es produeixin circumstàncies excepcionals establertes a la normativa.



# IMPOST SOBRE SOCIETATS



## Transparència fiscal internacional: dividends i participacions en beneficis

### Norma anterior:

- No s'integren a la BI els dividends i participacions en beneficis corresponents a rendes ja imputades per transparència.

# IMPOST SOBRE SOCIETATS



## Transparència fiscal internacional: dividends i participacions en beneficis

### Norma actual:

- La part a no integrar a la BI es redueix en un 5% per despeses de gestió.
- Excepció: 100% de no integració quan:
  - El perceptor tingui l'any anterior INXN <40MM d'€, no sigui una societat patrimonial i abans de la constitució de l'entitat pagadora no formés part d'un grup mercantil ni participés en  $\geq 5\%$  (directa o indirecta) en una altra entitat.
  - La entitat que reparteixi el dividend estigui constituïda després de l'1/01/2021 i participada directament en tot moment en un 100%.
  - Els dividends s'han de rebre en els exercicis tancats durant els 3 anys següents a la constitució de l'entitat pagadora.

# IMPOST SOBRE SOCIETATS



## Transparència fiscal internacional: cost de la titularitat

### Norma anterior:

- Per calcular la renda derivada de la transmissió de la participació, el valor d'adquisició s'incrementa en l'import dels beneficis socials no distribuïts que es corresponguin amb rendes imputades.

### Norma actual:

- La part a incrementar en el cost d'adquisició es minora en un 5% en concepte de despeses de gestió (només es considera el 95%).
- No hi ha règim transitori.

# IMPOST SOBRE SOCIETATS



## ❑ RETRIBUCIÓ ADMINISTRADORS

### **1) Retribució d'administrador exercint funcions indelegables d'administrador:**

- ❑ IS: deducció condicionada al seu reconeixement a Estatuts + Junta. Si no hi ha cobertura estatutària i de Junta, la despesa és contrària a dret.
- ❑ IRPF: rendiment del treball personal
- ❑ RETENCIÓ IRPF: 35% (19% si l'import net de la xifra de negocis de la societat és inferior a 100.000 €)

# IMPOST SOBRE SOCIETATS



## 2) Retribució d'administrador exercint funcions executives (gerència, direcció general, ...)

- IS: segons art. 15.e) LIS no es tracta d'una liberalitat, però la seva deduïbilitat resta condicionada al seu reconeixement en Estatuts + Junta.

Si no hi ha cobertura estatutària i de la Junta, la despesa es considera contrària a dret i, per tant, no deduïble.

- IRPF: rendiment del treball personal
- RETENCIÓ IRPF: 35% (19% si l'import net de la xifra de negocis de la societat és inferior a 100.000 €)

# IMPOST SOBRE SOCIETATS



## STC 78/2020 (REC. 1021/2019) DE 01/07/2020: INCONSTITUCIONALITAT DEL PAGAMENT FRACCIONAT MÍNIM A COMPTE DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

- ❑ El RD 2/2016 estableix un pagament fraccionat mínim amb efectes pels exercicis iniciats a partir de l'1/01/2016.
- ❑ El RD és declarat inconstitucional i nul íntegrament en ser aprovat mitjançant un instrument jurídic inadequat per la seva excepcionalitat.
- ❑ El TC no es va pronunciar sobre la possible violació del principi de capacitat econòmica.
- ❑ La Llei 8/2018 estableix una nova redacció amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1/01/2018. **Des de llavors, el pagament fraccionat mínim no es veu afectat per la STC i s'entén en vigor.**



[www.auren.com](http://www.auren.com)

## 5) IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

# IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

- ❑ **Quick Fixes: 01/03/2020: nous requisits exempció EIB**
- ❑ **Localització de prestacions de serveis: regla d'ús efectiu**
  - ❑ La regla especial d'ús efectiu deixa d'aplicar als serveis que s'entenen realitzats, conforme a les regles de localització, a Canàries, Ceuta i Melilla.
- ❑ **Tipus aplicable a les begudes amb edulcorants afegits**
  - ❑ S'incrementa el tipus impositiu aplicable als refrescs, sucres i gasoses amb sucres o edulcorants afegits: passa del 10% al 21%.
- ❑ **Límits per l'aplicació del règim simplificat i règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca**
  - ❑ Es prorroguen pel període 2021 els límits per a l'aplicació d'aquests règims (250.000 €).
- ❑ **IVA de les mascaretes quirúrgiques al 4% fins al 31/12/2021.**
- ❑ **IVA 0% adquisició material sanitari per fer front a la COVID-19. Fins 30/04/2021**





[www.auren.com](http://www.auren.com)

## 6) HISENDES LOCALS

# HISENDES LOCALS

## PLUSVÀLUA MUNICIPAL



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8261	0.0
JAPANESE YEN	12379	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.8572	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

### SENTÈNCIA NÚM. 59/2017, DE L'11/05/2017

- ❑ **Inconstitucionalitat per inexistència d'increment de valor**
  - ❑ Nul·litat arts. 107.1 i 107.2 LHL que regulen el sistema de càlcul de la BI, però únicament en la mesura en què sotmeten a tributació situacions d'inexistència d'increment de valor.
  - ❑ Nul·litat article 110.4 LHL perquè no permet acreditar un resultat diferent al que resulta de l'aplicació de les regles de valoració.
  - ❑ El TC valida el mètode de quantificació objectiva sempre que hi hagi increment de valor.
  - ❑ Es permet al contribuent demostrar la inexistència de plusvàlua.
  - ❑ Efecte: impugnació d'autoliquidacions per frenar prescripció.

# HISENDES LOCALS

## PLUSVÀLUA MUNICIPAL



### SENTÈNCIA TS 09/07/2018

#### El TS determina l'abast de la STC 59/2017:

##### Inconstitucionalitat i nul·litat PARCIAL dels arts. 107.1 i 107.2 LHL:

- Són plenament aplicables quan no s'ha acreditat que la transmissió de la propietat del terreny no ha posat de manifest un increment del seu valor.

##### Inconstitucionalitat i nul·litat TOTAL de l'art. 110.4 LHL:

- Motiu: impedeix als contribuents acreditar un resultat diferent del que resulta a l'aplicar les regles de valoració de l'impost.

##### Correspon al contribuent acreditar la inexistència de plusvàlua mitjançant qualsevol principi de prova.

- L'administració haurà de provar en contra aquestes pretensions.

# HISENDES LOCALS

## PLUSVÀLUA MUNICIPAL



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	12379	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.8572	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

### SENTÈNCIA TC 31/10/2019

- Inconstitucionalitat la plusvàlua quan: quota IIVTNU > guany patrimonial.
- S'ha d'ajustar la quota IIVTNU a l'increment real, reduint-la fins que coincideixi amb el guany patrimonial.
- Motiu: vulnera el principi de capacitat econòmica.

### SENTÈNCIA TS 09/12/2020

- Aplica a la STC 31/10/2019. Es declara nul·la la liquidació de l'IIVTNU quan: quota IIVTNU = guany patrimonial.
- Motiu: es considera confiscatori.
- Com TS no pot fixar la proporció entre quota IIVTNU i guany, i com el legislador no modifica l'impost, declara la nul·litat de la liquidació.



[www.auren.com](http://www.auren.com)

## 7) LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA

# LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA



## “DAC 6”

- ❑ **La Llei 10/2020, de 29 de desembre, modifica la LGT en transposició de la Directiva (UE) 2018/822 del Consell, coneguda com a “DAC 6”**
  - ❑ S’afegeixen a la LGT les disposicions addicionals (DA) següents:
    - ❑ DA 23: obligació d’informació sobre mecanismes transfronterers de planificació fiscal.
    - ❑ DA 24: obligacions entre particulars derivades de l’obligació d’informació de mecanismes transfronterers de planificació fiscal.
  - ❑ Règim d’infraccions i sancions específic.
  - ❑ Entrada en vigor el 31 de desembre de 2020.

# LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA



## DA 23 LGT (EN TRANSPOSICIÓ DE LA “DAC 6”). Obligació d’informar de pràctiques fiscals agressives

- Intermediari** = persona que dissenyi, comercialitzi, organitzi, o posi a disposició per executar un mecanisme transfronterer subjecte a comunicació d’informació, o que gestioni la seva execució.
  
- Els “intermediaris” han de subministrar a l’AEAT la informació següent:
  - a) Mecanismes transfronterers en els quals intervinguin o participin i que presentin senyals distintius o indicis de ser constitutius de planificació fiscal agressiva.
  - b) Informació d’actualització dels mecanismes transfronterers comercialitzables.
  - c) Informació de la utilització a Espanya dels mecanismes transfronterers de planificació fiscal a què es refereixen les lletres a) i b) anteriors.

# LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA



## DA 23 LGT (EN TRANSPOSICIÓ DE LA “DAC 6”)

- Dispensa d'obligació d'informar:
  - En atenció al deure de secret professional, els intermediaris que hagin assessorat amb l'únic objectiu d'avaluar l'adequació del mecanisme a la legalitat, sense procurar-ne ni facilitar-ne la implantació.
  - L'intermediari pot quedar alliberat del secret professional mitjançant autorització (comunicada fefaentment per l'obligat tributari).
  - S'estableix que el compliment de l'obligació d'informació no constitueix violació de les restriccions sobre divulgació d'informació imposades per via contractual o normativa:
    - No implica per als subjectes obligats cap mena de responsabilitat respecte de l'obligat tributari interessat titular d'aquesta informació.



# LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA



## DA 24 LGT (EN TRANSPOSICIÓ DE LA “DAC 6”)

- Regula les obligacions de comunicació entre els intervinents i partícips en els mecanismes transfronterers de planificació fiscal objecte de declaració.
- L'obligació d'informació recau en primer lloc sobre l'intermediari fiscal. No obstant, en determinats casos es desplaça a altres subjectes:
  - Si l'intermediari té prerrogativa de secret professional o ha de comunicar a qualsevol altre intermediari o, si no existeix, al contribuent.
  - Quan no pugui afirmar-se que existeix intermediari fiscal, normalment per ser un esquema designat per la mateixa companyia.

# LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA



## CODI DE BONES PRÀCTIQUES TRIBUTÀRIES

- Recentment s'han redactat:
  - El Codi de Bones Pràctiques de professionals tributaris.
  - El Codi de Bones Pràctiques d'associacions i col·legis professionals.
    - Establiment de principis i compromisos voluntaris per fomentar les bones pràctiques tributàries pels contribuents.
    - Cooperació entre l'AEAT i els intermediaris fiscals.
    - Respecte dels límits del secret professional.

# LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA



## PROJECTE DE LLEI DE MESURES DE PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA EL FRAU FISCAL

- Lluita contra el frau: l'import màxim de pagament en efectiu entre empresaris serà de 1.000 euros.
- Prohibicions d'amnisties fiscal.
- Llistat de morosos a partir de 600.000 €. Inclusió del responsable solidari.
- Nova configuració dels recàrrecs d'extemporaneïtat: 1% per cada mes de retard.
- Responsabilitat solidària deutes per comercialitzadors, productors i usuaris de programari de doble ús.
- Noves reduccions “actes amb acord”.





[www.auren.com](http://www.auren.com)

## 8) NOVES OBLIGACIONS I TRIBUTS

## ALTRES OBLIGACIONS I TRIBUTS



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8261	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.8572	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

- Taxa tecnològica (“taxa Google”):** impost sobre determinats serveis digitals; grava aquelles empreses amb ingressos anuals totals de mínim 750 milions d’euros que generin a l’Estat espanyol 3 milions d’euros: s’aplicarà una taxa del 3% sobre els serveis de publicitat en línia.
  
- Entrada en vigor: 16/01/2021
  
- Liquidació mensual entre el dia 10 i el dia 20 del mes següent.
  
- Les autoliquidacions de gener i febrer de 2021 es presentaran en el termini previst per a la liquidació del mes de març (entre el dia 10 i el 20 d’abril de 2021).



# ALTRES OBLIGACIONS I TRIBUTS



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8261	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.8572	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

- Taxa a les transaccions financeres (“taxa Tobin”)**: impost del 0,2% sobre la compra d’accions cotitzades si es compleixen determinats requisits.
- Entrada en vigor: 16/01/2021
- Liquidació trimestral durant el mes següent a la finalització del trimestre.
- L’autoliquidació del 1T del 2021 es presentarà en el termini establert per a la presentació de l’autoliquidació del 2T del 2021 (durant el mes de juliol de 2021).



# ALTRES OBLIGACIONS I TRIBUTS



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8261	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.8572	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

## MODELS 770 I 771 DE “PENEDIMENT”

- Aprovació dels models 770 i 771, per a la regularització voluntària del deute tributari.
- Per tributs que es gestionin mitjançant autoliquidacions (IRPF, IS, IVA, IRNR...).
- Model 770:** per al pagament d'interessos i recàrrecs.
- Model 771:** per al pagament de l'ingrés de quotes tributàries d'impostos i exercicis, els models dels quals no estiguin disponibles en la Seu Electrònica de l'AEAT.
- Es presentarà un model per cada impost, exercici o fet imposable que es vulgui regularitzar.
- Entrada en vigor: 26/06/2020



# ALTRES OBLIGACIONS I TRIBUTS

## INTERÈS LEGAL I DE DEMORA 2021



- Interès legal: 3%
- Interès de demora: 3,75%
- IPREM:



	2021
Diari	18,83 €
Mensual	564,90 €
Anual (12 pagues)	6.778,80 €
Anual (14 pagues)	7.908,60 €





[www.auren.com](http://www.auren.com)

## 9) BREXIT

# BREXIT



## ❑ El període transitori ha finalitzat el 31/12/2020:

- ❑ Regne Unit és ja un país tercer, el Dret de la UE ja no segueix aplicant.
- ❑ Tràfic de béns: serà considerat exportació i importació (duanes, aranzels, llicències).
- ❑ Serveis: s'aplicaran les regles de localització (arts. 69 i 70 LIVA).
- ❑ Devolució de l'IVA suportat a Regne Unit: model 360
- ❑ Serà aplicable el conveni per evitar la doble imposició vigent.
- ❑ IRNR rendes obtingues sense mediació d'EP: les persones físiques no podran deduir despeses i serà aplicable TG 24% a rendes gravades al tipus general.



[www.auren.com](http://www.auren.com)

## 10) CATALUNYA



## NORMATIVA APROVADA

- Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient.
- Decret 146/2020, de 15 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, mentre no entrin en vigor els del 2021.

# LEGISLACIÓ CATALUNYA



## Tributs propis

- Impost sobre les emissions de diòxid de carboni dels vehicles de tracció mecànica: RECORREGUT AL TC. VALIDAT EN STC 87/2019, de 20 de juny. Es cobrarà per primera vegada al 2021.**
- Impost sobre el risc mediambiental de la producció, manipulació i transport, custòdia i emissió d'elements radiotòxics. DECLARAT INCONSTITUCIONAL STC 27/03/2019**
- Impost sobre grans establiments comercials. EN VIGOR**
- Impost sobre begudes ensucrades envasades. EN VIGOR**
- Impost sobre les estades en establiments turístics. EN VIGOR**
  - Semestrals (temporades turístiques)
  - Autoliquidació: model 920 i 940



# LEGISLACIÓ CATALUNYA



- Impost habitatges buits. RECORREGUT AL TC. DECLARAT CONSTITUCIONAL STC 17/01/2019**
  - Afecta persones jurídiques propietàries d'habitatges buits durant més de dos anys.
  - Bonificacions per als subjectes passius que destinin part de llur parc d'habitatges al lloguer assequible.
  
- Impost actius no productius. EN VIGOR. PENDENT DE DESENVOLUPAMENT REGLAMENTARI**
  
- Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria. EN VIGOR**
  
- Impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial. EN VIGOR**





# LEGISLACIÓ CATALUNYA



- ❑ **Impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient.** Afecta activitats de producció, emmagatzematge, o transformació d'energia elèctrica i les de transport d'energia elèctrica, de telefonia o de comunicacions telemàtiques per mitjà dels elements fixos del subministrament d'energia elèctrica o de les xarxes de comunicacions.
- ❑ **Impost begudes ensucrades.** Augment del tipus impositiu.
- ❑ **Impost sobre les estades en establiments turístics. S'incorporen a tributació els creuers que no entren al port però fondegen a les seves aigües.** Augment de les tarifes de l'impost i possibilitat que l'Ajuntament de Barcelona estableix un recàrrec sobre les tarifes de l'impost: ajornat fins l'1/06/2021.
- ❑ **Impost habitatges buits.** Reducció bonificació per lloguers assequibles.



# LEGISLACIÓ CATALUNYA



- ❑ **Tributs cedit**
  - ❑ **Impost sobre Successions i Donacions**
  - ❑ **Impost sobre la Renda de les Persones físiques (cedit parcialment)**
  - ❑ **Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats**



# LEGISLACIÓ CATALUNYA: ISD



## Principals canvis en matèria d'ISD: 01/05/2020

- ❑ S'elimina la possibilitat d'aplicar bonificacions en el cas que el contribuent opti per aplicar qualsevol altra reducció o exempció, llevat de la reducció per adquisició d'habitatge habitual → disseny d'una nova planificació fiscal per a la successió d'empresa familiar: analitzar patrimoni privatiu i patrimoni empresarial

# LEGISLACIÓ CATALUNYA: ISD



TAULA RESUM	
ISD 2019	ACTUAL ISD
Només 3 coeficients multiplicadors, per grau parentiu	Recuperació dels coeficients multiplicadors per patrimoni preexistent (anterior Llei 26/2009)
Mateixa taula bonificacions per Grups I i II	Creació taula bonificacions específica per Grup II
Si s'aplica reduccions, la bonificació es redueix a la meitat	Si s'aplica reduccions, no es pot aplicar bonificació

# LEGISLACIÓ CATALUNYA: ISD



- ❑ **Nous coeficients** multiplicadors a partir 500.000 € de patrimoni preexistent:

Patrimoni preexistent (euros)	Grups de parentiu		
	I i II	III	IV
De 0 a 500.000	1,0000	1,5882	2,0000
De 500.000,01 a 2.000.000,00	<b>1,1000</b>	<b>1,5882</b>	<b>2,0000</b>
De 2.000.000,01 a 4.000.000,00	<b>1,1500</b>	<b>1,5882</b>	<b>2,0000</b>
Més de 4.000.000,00	<b>1,2000</b>	<b>1,5882</b>	<b>2,0000</b>

# LEGISLACIÓ CATALUNYA: ISD



## ❑ Bonificacions quota tributària:

- ❑ Es manté la bonificació del 99% pel cònjuge
- ❑ Per als contribuents del grup I:

Base imposable	Bonificació (%)	Resta base imposable(€)	Bonificació marginal (%)
0,00	0,00	100.000,00	99,00
100.000,00	99,00	100.000,00	97,00
200.000,00	98,00	100.000,00	95,00
300.000,00	97,00	200.000,00	90,00
500.000,00	94,20	250.000,00	80,00
750.000,00	89,47	250.000,00	70,00
1.000.000,00	84,60	500.000,00	60,00
1.500.000,00	76,40	500.000,00	50,00
2.000.000,00	69,80	500.000,00	40,00
2.500.000,00	63,84	500.000,00	25,00
3.000.000,00	57,37	En endavant	20,00

# LEGISLACIÓ CATALUNYA: ISD



☐ Per als contribuents del grup II:

Base imposable	Bonificació (%)	Resta base imposable(€)	Bonificació marginal (%)
0,00	<b>0,00</b>	100.000,00	<b><u>60,00</u></b>
100.000,00	<b>60,00</b>	100.000,00	<b>55,00</b>
200.000,00	<b>57,50</b>	100.000,00	<b>50,00</b>
300.000,00	<b>55,00</b>	200.000,00	<b>45,00</b>
500.000,00	<b>51,00</b>	250.000,00	<b>40,00</b>
750.000,00	<b>47,33</b>	250.000,00	<b>35,00</b>
1.000.000,00	<b>44,25</b>	500.000,00	<b>30,00</b>
1.500.000,00	<b>39,50</b>	500.000,00	<b>25,00</b>
2.000.000,00	<b>35,88</b>	500.000,00	<b>20,00</b>
2.500.000,00	<b>32,70</b>	500.000,00	<b>10,00</b>
3.000.000,00	<b>28,92</b>	En endavant	<b><u>0,00</u></b>

# LEGISLACIÓ CATALUNYA: ISD



- Incompatibilitat bonificacions amb les reduccions i exempcions següents:
  - Reduccions secció tercera a desena (excepte reducció per habitatge habitual):
    - Adquisició de béns i drets afectes a una activitat econòmica.
    - Participacions en entitats.
    - Participacions en entitats per part de persones amb vincles laborals o professionals.
    - Adquisició de finques rústiques de dedicació forestal.
    - Adquisició de béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent.
    - Adquisició de béns del patrimoni cultural i natural.
  - Exempcions i reduccions de la llei de modernització d'explotacions agràries.
  - Exempcions que requereixin sol·licitud del contribuent i compliment de certs requisits voluntaris.
- Sí compatible amb reducció per habitatge habitual
- Empresa familiar: la incompatibilitat entre la reducció per empresa familiar i la bonificació obliga a revisar la planificació fiscal per aplicar la més favorable.

# LEGISLACIÓ CATALUNYA: IRPF



- ❑ Escala autonòmica: augment progressivitat (amb efectes 01/01/2020)

Base liquidable general fins a (€)	Quota íntegra	Resta base liquidable general (€)	Tipus impositiu
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	36.592,80	21,50
90.000,00	15.908,31	30.000,00	23,50
120.000,00	22.958,31	55.000,00	24,50
175.000,00	36.433,31	En endavant	25,50

- ❑ Mínim contribuent: caràcter general 5.550 euros. Quan la suma de les bases liquidables general i d'estalvi és  $\leq 12.450$  euros, el mínim serà de 6.105 euros.



[www.auren.com](http://www.auren.com)

# 11) MESURES TRIBUTÀRIES COVID-19



# MESURES TRIBUTÀRIES COVID-19



## AJORNAMENT DEUTES TRIBUTARIS 1T 2021

- Es concedirà l'ajornament dels deutes tributaris 1T 2021, el termini de presentació dels quals sigui entre l'1 i el 30 d'abril de 2021, ambdós inclosos.
- També aplicable a deutes de retencions, IVA i pagaments a compte IS.
- El deutor ha de ser persona o entitat amb INXN <6.010.121,04 € al 2020.
- Import màxim = 30.000 €
- Les condicions de l'ajornament són:
  - Ajornament de 6 mesos.
  - No es meritaren interessos de demora durant els 3 primers mesos de l'ajornament. Bonificació 100%.

# MESURES TRIBUTÀRIES COVID-19



## IRPF

- Per a l'exercici 2021, incentiu fiscal per fomentar la rebaixa de la renda arrendatària:
  - La rebaixa dels mesos de gener, febrer i març 2021 serà despesa deduïble, sempre que hagi estat acordada de manera voluntària a partir del 14/03/2020.
  - Arrendaments d'ús diferent d'habitatge amb un arrendatari que hagués destinat l'immoble al desenvolupament de certes activitats econòmiques.
  - No aplicable quan la rebaixa es compensi amb posterioritat.
  
- Reducció del termini perquè les quantitats degudes pels arrendataris tinguin la consideració de saldo de dubtós cobrament: 3 mesos (abans 6).
  
- Des de l' 1/1/2021, l'exempció a l'IRPF de les fórmules indirectes del servei de menjador d'empresa també s'aplicaran en casos de treball a distància o no presencial.

# MESURES TRIBUTÀRIES COVID-19



BRITISH POUND	0.7640	0.00
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.00
EURO FX	0.8261	0.00
JAPANESE YEN	123.79	0.00
MEXICAN PESO	0.8076	-0.00
SWISS FRANC	0.8572	0.00
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

## IMPOST SOBRE SOCIETATS

- ❑ PIMES: es podran deduir les pèrdues per deteriorament dels crèdits derivades de les possibles insolvències de deutors, quan hagin transcorregut 3 mesos des del venciment de l'operació.

# MESURES TRIBUTÀRIES COVID-19



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8261	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9572	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

## IVA

- Reducció de la quota meritada en 2020 per operacions corrents del règim simplificat: 20% i 35% (determinades activitats de comerç al detall, hostaleria i transport).
- Reduccions pagaments a compte (20% o 35% segons activitat).
- Eliminació de la vinculació obligatòria de tres anys per a la renúncia al mètode d'estimació objectiva de l'IRPF i als règims simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA.
- Tipus 0% per adquisicions de determinat material i productes sanitari.

# MESURES TRIBUTÀRIES COVID-19



## REBAIXA O MORATÒRIA DE LA RENDA ARRENDATÍCIA

- Afecta als arrendaments d'ús diferent al d'habitatge i d'indústria.
- Afecta als arrendataris que siguin autònoms o pimes amb activitat suspesa per normativa o facturació reduïda en un 75%.
- Poden demanar als **grans tenidors**:
  - Reducció del 50% de la renda (no altres despeses) durant el temps que duri l'estat d'alarma, les seves pròrrogues i 4 mesos més.
  - Una moratòria mentrestant duri l'estat d'alarma i 4 mesos més, amb devolució fraccionada sense interessos fins a 2 anys.
- És l'arrendador qui escull. Si no ho fa, s'aplicarà el que proposi l'arrendatari.

# MESURES TRIBUTÀRIES COVID-19



BRITISH POUND	0.7640	0.00
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.00
EURO FX	0.8261	0.00
JAPANESE YEN	123.79	0.00
MEXICAN PESO	0.9076	-0.00
SWISS FRANC	0.9572	0.00
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

## REBAIXA O MORATÒRIA DE LA RENDA ARRENDATÍCIA

### Per a la **resta d'arrendadors**:

- L'arrendatari pot demanar ajornament temporal i extraordinari en el pagament de la renda. Si l'arrendador accepta, se li concedeixen beneficis fiscals.
- L'arrendador podrà beneficiar-se de la fiança, que posteriorment haurà de reposar en el termini d'1 any des de l'acord.

### La data límit per demanar-ho és el 31/01/2021.

- Per als exercicis 2020 i 2021, s'ha reduït el termini a 3 mesos perquè les quantitats degudes pels arrendataris tinguin la consideració de saldo de dubtós cobrament (amb anterioritat aquest termini era de 6 mesos).



# NOVETATS FISCALS 2021

**Moltes gràcies !**

