

SUMARI

1. **REIAL DECRET LLEI 5/2021, DE 12 DE MARÇ, DE MESURES EXTRAORDINÀRIES DE SUPORT A LA SOLVÈNCIA EMPRESARIAL EN RESPOSTA A LA PANDÈMIA DE LA COVID-19**
A més d'una bateria de mesures financeres i legals, s'amplia de 3 a 4 mesos el període per a poder retardar el pagament de deutes tributaris sense interessos de demora.
2. **EXEMPCIÓ PER REINVERSIÓ DEL GUANY PATRIMONIAL OBTINGUT PER LA VENDA DE L'ANTERIOR HABITATGE HABITUAL EN L'IRPF**
L'exempció per reinversió del guany patrimonial obtingut per la venda de l'anterior habitatge habitual en l'IRPF es produeix si en el termini de dos anys el subjecte passiu la reinverteixi en un nou habitatge, encara que sigui en fase de construcció, sense que pugui condicionar-se l'aplicació d'aquesta exempció al lliurament material de l'habitatge construït.
3. **NO TÉ INCIDÈNCIA EN L'AUTÒNOM QUE PERCEP LA PRESTACIÓ EXTRAORDINÀRIA PER CESSAMENT D'ACTIVITAT A CONSEQÜÈNCIA DE LA COVID-19**
El temps de percepció de la prestació extraordinària s'entén cotitzat, sense obligació de pagament ni reduir els períodes de prestació per cessament d'activitat als quals el beneficiari pugui tenir dret en un futur.
4. **RECUPERACIÓ DE L'IVA EN FACTURES IMPAGADES**
Davant el possible increment en els pròxims mesos de la morositat convé recordar que existeix un procediment específic per a poder recuperar davant Hisenda l'IVA repercutit de les factures impagades.
5. **CONSEQÜÈNCIES EN L'IRPF PER A CONTRIBUENTS AFECTATS PER ERTO EN 2020**
L'AEAT ha redactat una sèrie de recomanacions i informació explicativa per a un col·lectiu específic, com és el dels prop de 3.500.000 contribuents que l'any passat van ser perceptors de prestacions del Servei Públic d'Ocupació Estatal (SEPE) per haver estat immersos en procediments de regulació temporal d'ocupació (ERTO).
6. **INFORMACIÓ PER A PERCEPTORS DE L'INGRÉS MÍNIM VITAL EN 2020, DE CARA A LA CAMPANYA DE RENDA 2020**
L'Agència Tributària aclareix que els perceptors de l'ingrés mínim vital (IMV) han de presentar declaració de l'IRPF, encara que aquest sigui una renda exempta i els casos en què ha d'incloure's com a rendiment del treball l'IMV.

1. REIAL DECRET LLEI 5/2021, DE 12 DE MARÇ, DE MESURES EXTRAORDINÀRIES DE SUPORT A LA SOLVÈNCIA EMPRESARIAL EN RESPOSTA A LA PANDÈMIA DE LA COVID-19

En el BOE de 13 de març de 2021 i en vigor el mateix dia, s'ha publicat el Reial decret Llei 5/2021, de 12 de març, de mesures extraordinàries de suport a la solvència empresarial en resposta a la pandèmia de la COVID-19.

Ressenyam seguidament els aspectes rellevants d'aquest Reial decret Llei.

AJUDES DIRECTES A AUTÒNOMS I EMPRESES AMB SEU SOCIAL EN TERRITORI ESPANYOL

Es preveu la creació de la Línia Covid d'ajudes directes a autònoms i empreses.

Es beneficiaran els autònoms i empreses no financeres amb seu social en territori espanyol i entitats no residents no financeres que operin a Espanya a través d'establiment permanent.

El seu volum d'operacions anual en el 2020 ha d'haver caigut almenys un 30% respecte a 2019 i la seva activitat ha d'estar inclosa en els codis CNAE 09 llistats en l'Annex I del RD-1161/2020.

El període temporal de les obligacions que s'atendran s'estén des de l'1 de març de 2020 al 31 de maig de 2021 i han de procedir de contractes anteriors al 13 de març de 2021.

Tenen caràcter finalista sent la seva destinació el pagament de costos fixos (com a factura d'energia), el pagament a proveïdors, la reducció dels deutes derivada de l'activitat econòmica i, en cas de quedar romanent, deutes amb creditors bancaris.

En primer lloc, se satisfaran els pagaments a proveïdors, per ordre d'antiguitat i, si escau, es reduirà el nominal del deute bancari, prevalent la reducció del nominal del deute amb aval públic.

Compta amb una dotació de 7.000 milions d'€ i s'articula en dos compartiments: Un de 2.000 milions per a Balears i Canàries i 5.000 milions per a la resta.

S'estableixen els criteris per a determinar les quanties màximes de les ajudes directes i es modulen en funció de la caiguda del volum d'operacions. Per exemple:

– Fins a 3.000€ per a empresaris o professionals que apliquin el règim d'estimació objectiva en l'IRPF.

– Es podrà arribar al 40% de la caiguda del volum d'operacions per als quals apliquin el règim d'estimació directa en l'IRPF.

El seguiment i control de la correcta utilització de les ajudes directes per part dels destinataris finals correspon a les CCAA i Ciutats de Ceuta i Melilla.

No podrà concedir-se cap ajuda directa passat el 31 de desembre de 2021.

REQUISITS QUE HAN DE DONAR-SE PER A OBTENIR LES AJUDES

Els destinataris d'aquestes ajudes han de complir determinats requisits:

- No tenir la seva residència fiscal en un país o territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal.
- No estar en concurs ni haver cessat l'activitat en el moment de la sol·licitud.
- Estar al corrent de pagament en el compliment de les obligacions tributàries i enfront de la Seguretat Social.
- Que no reparteixin dividends durant 2021 i 2022, ni s'aprovin increments en les retribucions de l'alta direcció durant un període de 2 anys.
- Manteniment de la seva activitat fins al 30 de juny de 2022.

FONS DE RECAPITALITZACIÓ

L'article 17 del Reial decret 1161/2020 regula la creació d'un **Fons de Recapitalització d'empreses afectades per COVID-19**, l'objectiu de les quals és aportar suport públic temporal sota criteris de rendibilitat, risc i impacte en desenvolupament sostenible, per a reforçar la solvència de les empreses amb seu social a Espanya.

MESURES TRIBUTÀRIES

Pel que a l'àmbit tributari es refereix es recullen les següents mesures:

I. Ajornament de deutes tributaris

S'amplia de 3 a 4 mesos el període per a poder retardar el pagament de deutes tributaris sense interessos de demora, per a això deroga la regulació de l'ajornament de deutes tributaris contingut en l'article 8 del Reial decret 1161/2020, de 22 de desembre i torna a regular un nou ajornament de deutes tributaris en termes idèntics al contingut en el

citat article 8 amb l'excepció del termini de no meritació d'interessos de demora que passa de 3 a 4 mesos.

Com es recordarà l'article 8 del Reial decret llei 35/2020, de 22 de desembre, va concedir en l'àmbit de les competències de l'Administració Tributària de l'Estat, la possibilitat d'ajornar l'ingrés del pagament a totes aquelles declaracions-liquidacions i autoliquidacions el termini de presentació de les quals l'ingrés finalitzi des del dia 1 d'abril fins al dia 30 d'abril de 2021, sempre que les sol·licituds presentades fins a aquesta data siguin de quantia inferior a 30.000€.

L'ajornament també s'aplicava als següents deutes tributaris que en principi no poden ser objecte d'ajornament de conformitat amb l'article 65. 2 de la LGT:

- Les corresponents a obligacions tributàries que hagin de complir el retenidor o l'obligat a realitzar l'ingrés a compte.
- Les derivades de tributs que hagin de ser legalment repercutits.
- Les corresponents a obligacions tributàries que hagi de complir l'obligat a realitzar pagaments fraccionats de l'impost de societats.
- Era requisit necessari per a la concessió de l'ajornament:
- Persona o entitat amb volum d'operacions no superior a 6.010.121,04 en 2020.
- Les condicions de l'ajornament eren: Termini: 6 mesos.

No meritació d'interessos de demora durant els 3 primers mesos de l'ajornament.

Doncs bé, la disposició addicional tercera del RDL 5/2021, que estem ressenyant, **torna a regular novament la possibilitat d'ajornar l'ingrés del pagament a totes aquelles declaracions-liquidacions i autoliquidacions el termini de presentació de les quals l'ingrés finalitzi des del dia 1 d'abril fins al dia 30 d'abril de 2021**, amb els mateixos requisits i amb els mateixos deutes ajornables, modificant únicament el termini de no meritació d'interessos de demora que passa de 3 a 4 mesos i sense modificar el termini de 6 mesos de concessió de l'ajornament. Per a això deroga l'esmentat article 8 del Reial decret llei 35/2020.

II. Exempció en Actes Jurídics Documentats

S'estableix una exempció en AJD per a les escriptures de formalització de l'extensió dels terminis de venciment de les operacions de finançament que han rebut aval públic (Art.7 Reial decret llei 5/2021).

En la disposició final primera del RDL 5/2021, es recull l'exempció de la quota gradual de documents notariaus de la modalitat d'actes jurídics documentats per a les escriptures de formalització de l'extensió dels terminis de venciment de les operacions de finançament que han rebut aval públic previstos en l'article 7 del Reial decret llei 5/2021, de 12 de març, afegint per a això el número 31 a l'article 45.I.B) en el text refós de la Llei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

III. Exempcions tributàries en la capitalització o reestructuració financera i patrimonial de les empreses participades amb càrrec al Fons recapitalització d'empreses afectades per Covid

En relació amb aquest fons, es regula una exempció general de qualsevol tribut estatal, autonòmic o local i d'aranzels i honoraris professionals per la intervenció de fedataris públics i de registradors de la propietat i mercantils. Aquesta exempció aconseguix qualsevol transmissió patrimonial, operació societària o acte derivat directament o indirectament de l'aplicació de l'article 17, incloses les aportacions de fons o ampliacions de capital, que eventualment s'executin per a la capitalització o reestructuració financera i patrimonial de les empreses participades amb càrrec al fons.

Les escriptures de formalització de l'extensió dels terminis de venciment de les operacions de finançament que han rebut l'aval públic previst en l'article 7 del Reial decret llei 5/2021, estaran exemptes de la quota gradual de documents notariaus de la modalitat d'actes jurídics documentats de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

2. EXEMPCIÓ PER REINVERSIÓ DEL GUANY PATRIMONIAL OBTINGUT PER LA VENDA DE L'ANTERIOR HABITATGE HABITUAL EN L'IRPF

El Tribunal Suprem, en la seva Sentència de 17 de febrer de 2021, resol la qüestió plantejada en el recurs de cassació continguda en l'Acte del Tribunal Suprem de 13 de març de 2020, recurs núm. 6309/2019 **relativa al termini de què disposa l'obligat tributari per a reinvertir l'import obtingut en ocasió de la transmissió del seu habitatge habitual per a tenir l'exempció en l'IRPF, quan la reinversió es materialitza en un habitatge que es troba en fase de construcció**, és el de dos anys comptats des de la transmissió del seu habitatge, bastant que en aquest termini reinverteixi l'import corresponent, sense necessitat que adquireixi el domini del nou habitatge o que la construcció d'aquesta hagi ja conclòs, perquè aquesta exigència no està establerta en la Llei de l'Impost.

En aquesta Sentència es resol en sentit negatiu la qüestió plantejada sobre si de la interpretació dels articles 38.1 de la Llei IRPF i l'article 41 Reglament IRPF per a determinar **el termini de què disposa l'obligat tributari per a reinvertir l'import obtingut en ocasió de la transmissió del seu habitatge habitual, quan la reinversió es materialitza en un habitatge que es troba en fase de construcció**. La Sentència confirma la STSJ de Catalunya de 21 de maig de 2019, recurs núm. 194/2017, que va estimar el recurs d'una contribuent contra la negativa d'Hisenda a acceptar que reunia el requisit del termini de reinversió per a aconseguir l'exempció. La dona va alienar el seu habitatge habitual el 8 de febrer de 2007, va comprar una nova en construcció el 14 de febrer de 2007, i aquesta li va ser lliurada mitjançant escriptura notarial de 9 d'abril de 2010. D'acord amb la interpretació que realitza de la Llei i el Reglament de l'IRPF, que era procedent l'exempció en haver-se realitzat la reinversió en el termini de 2 anys, encara que la construcció no estigués conclòsa.

El criteri que es fixa en aquesta sentència és el següent: **"La interpretació dels articles 38.1 de la Llei 35/2006 (Llei IRPF) i 41 RD 439/2007 (RIRPF), quan la reinversió es materialitza en un habitatge que es troba en fase de construcció, és la que el termini de dos anys establert reglamentàriament per a reinvertir és aquell del qual disposa el contribuent, i ha d'explicar-se des de la transmissió del seu habitatge, bastant a aquest efecte –per a donar complert el requisit- que en aquest termini reinverteixi l'import corresponent, sense necessitat que adquireixi el domini del nou habitatge, mitjançant el seu lliurament material, o que la construcció d'aquesta hagi ja conclòs"**.

3. NO TÉ INCIDÈNCIA EN L'AUTÒNOM QUE PERCEP LA PRESTACIÓ EXTRAORDINÀRIA PER CESSAMENT D'ACTIVITAT A CONSEQÜÈNCIA DE LA COVID-19

La DGT en la seva Consulta Vinculant V0071-21, de 22 de gener de 2021, de la SG d'Impostos sobre la Renda de les Persones Físiques, estima que la percepció per un treballador autònom d'una prestació extraordinària per cessament d'activitat establerta en l'article 17 del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social de la COVID-19, a l'ésser una prestació extraordinària de la Seguretat Social per als treballadors autònoms, de naturalesa anàloga a la prestació econòmica per cessament total, temporal o definitiu, de l'activitat **ostenta la consideració de rendiments del treball**.

El temps de percepció de la prestació extraordinària s'entén cotitzat, sense obligació de pagament ni reduir els períodes de prestació per cessament d'activitat als quals el beneficiari pugui tenir dret en un futur; d'aquesta exclusió total o parcial del pagament de les quotes del RETA deriva la inexistència d'obligació o exempció, i la falta d'incidència en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, al no correspondre a cap dels supòsits d'obtenció de renda establerts en l'article 6 de la Llei de l'Impost.

Atesa la possibilitat d'exclusió total o parcial del pagament de les quotes del RETA això té com a efecte la falta d'incidència en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, al **no correspondre a cap dels supòsits d'obtenció de renda**.

4. RECUPERACIÓ DE L'IVA EN FACTURES IMPAGADES

L'actual crisi sanitària derivada de la COVID-19 està afectant molt directament a la situació de liquiditat de molts negocis i empreses, les quals estan veient-se obligades a romandre tancades durant temps prolongats i/o a reduir dràsticament el seu volum d'ingressos. Aquesta crisi de liquiditat que s'aveïna en els pròxims mesos comportarà inevitablement una més que probable escalada d'impagaments. Per això convé estar especialment atents a la **possibilitat de recuperar davant Hisenda l'IVA repercutit d'aquestes factures impagades**.

Davant aquest supòsit de crèdits incobrables, tant totalment com parcialment, la normativa de l'IVA (Art. 80.Quatre de la LIVA; Art. 24 del RIVA), contempla la possibilitat que el creditor pugui recuperar l'IVA ingressat en l'Administració Tributària, però per a això s'han de complir tota una sèrie de requisits i terminis concrets, tal com veurem a continuació.

Requisits que han de complir-se

Que hagi transcorregut un any des de la meritació de l'impost repercutit sense que s'hagi obtingut el cobrament de tot o part del crèdit derivat d'aquest.

Aquest termini d'un any, alternativament, pot passar a ser de sis mesos quan el titular del dret de crèdit sigui una PIME (empresari o professional el volum d'operacions del qual l'any natural immediat anterior no hagi excedit de 6.010.121,04€).

En les operacions a termini, l'any o, si escau, el termini de sis mesos, comencen a comptar des del venciment del termini o terminis impagats, no des de la meritació de l'impost repercutit. Es consideren operacions a termini o amb preu ajornat aquelles en les quals s'hagi pactat que la seva contraprestació hagi de fer-se efectiva en pagaments successius o en un només, respectivament, sempre que el període transcorregut entre la meritació de l'impost repercutit i el venciment de l'últim o únic pagament sigui superior a un any o, en el cas de pimes, sis mesos.

Que aquesta circumstància hagi quedat reflectida en els llibres registres d'IVA.

Que el destinatari de l'operació actui en la condició d'empresari o professional o, en un altre cas, que la base imposable, IVA exclòs, sigui superior a 300€.

Que prèviament el subjecte passiu hagi instat el seu cobrament mitjançant reclamació judicial al deutor o per mitjà de requeriment notarial a aquest. En les operacions que tinguin per destinataris a Ens públics, la reclamació judicial o el requeriment notarial se substituiran per una certificació expedida per l'òrgan competent.

No obstant això, fins i tot complint aquests requisits, no procedirà la modificació de la base imposable i per tant, la recuperació de l'IVA repercutit, quan es tracti de crèdits que gaudeixin de garantia real, estiguin afermats per entitats de crèdit o societats de garantia recíproca, o coberts per un contracte d'assegurança de crèdit o de caució, en la part garantida, afermada o assegurada, així com en el cas de crèdits entre persones o entitats vinculades a l'efecte de l'IVA, i aquells que es refereixen a operacions el destinatari de les quals no està establert a Espanya.

Així mateix, també cal tenir en consideració que quan existeixi un acte de declaració de concurs, per als crèdits corresponents a quotes repercutides per operacions la meritació de les quals es produeixi amb anterioritat a aquest acte (crèdits concursals), tampoc procedirà la modificació de la base imposable amb posterioritat a aquest acte. En aquest cas, la base imposable únicament podrà reduir-se conforme al que es disposa en l'article 80.Tres de la LIVA.

Importància de tenir present els terminis

La modificació de la base imposable, mitjançant l'emissió d'una factura rectificativa que ha de ser remesa al destinatari i poder acreditar-se fefaentment tal enviament, ha d'efectuar-se en el termini dels **tres mesos següents a la finalització del termini d'un any** (o, en el cas de pimes, del termini de sis mesos) des del moment de la meritació de l'operació o del venciment del termini o terminis impagats en el cas d'operacions a termini, disposant del termini d'un mes des de la data d'emissió de la factura rectificativa per a comunicar a l'Administració Tributària aquesta modificació.

Un aspecte a tenir en compte a futur sobre aquesta modificació de la base imposable és que, si finalment es cobren les factures pel procediment de la demanda, no caldrà rectificar novament les factures a l'alça, excepte quan el destinatari no actuï en la condició d'empresari o professional. No obstant això, si en el transcurs del temps es desisteix de la reclamació judicial, s'haurà de rectificar novament la factura, per a tornar a ingressar a Hisenda l'IVA que s'ha sol·licitat la rectificació.

5. CONSEQÜÈNCIES A L'IRPF PER A CONTRIBUENTS AFECTATS PER ERTO EN 2020

L'Agència Tributària ha emès un document en el qual ofereix una sèrie de recomanacions i informació explicativa per a un col·lectiu específic, com és el dels prop de 3.500.000 contribuents que l'any passat van ser perceptors de prestacions del Servei Públic d'Ocupació Estatal (SEPE) per haver estat immersos en procediments de regulació temporal d'ocupació (ERTO).

Per a aquest col·lectiu (**cal recordar que les prestacions per ERTO són rendiments de treball subjectes a IRPF i no exempts**), la problemàtica pot ser causada per dues situacions:

- Possibilitat de resultar obligats a presentar declaració en comptar amb dos pagadors, el seu ocupador i el propi SEPE i/o
- Haver rebut abonaments del SEPE no procedents (cobrament d'una percepció diferent de la que els correspon).

S'analitzen seguidament tots dos supòsits:

1.- Efecte d'un segon pagador en la declaració de Renda (ocupador + SEPE)

Amb caràcter general, els contribuents han de presentar declaració per IRPF quan els seus rendiments del treball superen els 22.000€. Ara bé, quan compten amb **dos o més pagadors** –seria el cas d'un ocupador i del SEPE–, aquest límit es redueix a 14.000€ si l'import percebut pel segon i restants pagadors supera els 1.500€. L'any passat uns 327.000 contribuents afectats per ERTO han passat a estar obligats a declarar per aquest motiu (dos pagadors i el segon d'ells amb import superior a 1.500€).

El SEPE no té obligació de retenir quan les quanties que ha abonat durant l'any no superen els 14.000€, encara que el contribuent pot sol·licitar en el seu moment que se li retingui o se li apliqui un percentatge major de retenció, més ajustat a la tributació efectiva que ha de suportar en funció del global dels seus ingressos en l'exercici.

Cal tenir en compte que les retencions, en la mesura en què puguin estar ajustades als ingressos del contribuent en el conjunt de l'any, simplement anticipen l'impost que finalment ha de pagar aquest contribuent. El contribuent no obligat a declarar també suporta l'IRPF a través de les retencions mensuals.

La reducció de les quanties establertes per a estar obligat a declarar quan existeixen dos pagadors s'estableix a fi que dos contribuents amb els mateixos rendiments de treball subjectes a IRPF suportin el mateix impost final, amb independència del nombre de pagadors.

2.- Percepció d'abonaments no procedents

La situació del contribuent en el cas que el SEPE hagi realitzat **un abonament superior al que correspon**, a l'efecte de declaració en la Campanya de Renda, serà diferent en funció de si el SEPE ha iniciat/completat ja l'expedient de reintegrament d'aquest excés en el moment en què el contribuent present la seva declaració, o si encara l'expedient de reintegrament no s'ha iniciat.

Es recomana que si el contribuent desconeix la quantitat que ha de retornar, consulti al SEPE la quantia exacta o aproximada d'aquesta devolució que ha de realitzar.

Alternativament, pot esperar que avanci la Campanya de Renda, augmentant així la possibilitat de rebre la notificació del SEPE amb la quantitat a retornar.

L'Agència Tributària ve mantenint contactes amb el SEPE per a anar rebent fitxers amb dades actualitzades periòdicament, a mesura que el SEPE va gestionant expedients de reintegrament de quantitats abonades en excés.

Existeixen **dos supòsits bàsics**:

- a. **Que el reintegrament del pagat en excés pel SEPE ja s'hagi produït en el 2020.**
En tal cas, a l'Agència Tributària ja li constarà la quantitat correcta, aquest import correcte apareixerà reflectit en les dades fiscals i el contribuïent presentarà la seva declaració normalment a partir d'aquestes dades, sense haver de sol·licitar rectificacions posteriors.
- b. **Que el reintegrament del pagat en excés pel SEPE no s'hagi produït en el 2020.**
En aquest cas és necessari distingir dues alternatives:
 - **Que el SEPE ja hagi iniciat el procediment de regularització:**
El SEPE ho comunicarà a l'Agència Tributària i en les dades fiscals l'Agència informarà el contribuïent dels dos imports, l'inicialment abonat pel SEPE i el de la devolució ja practicada, o pendent de realitzar pel contribuïent al SEPE. Si el contribuïent està d'acord amb les quanties a reintegrar al SEPE, podrà traslladar aquesta informació a Renda Web i presentarà la seva declaració normalment, sense haver de sol·licitar rectificacions posteriors. En tot cas, el contingut de la casella és modificable pel contribuïent si no està d'acord amb l'import.
 - **Que el SEPE no hagi iniciat el procediment de regularització:**
En aquest altre supòsit, si el SEPE ha comunicat a l'Agència Tributària que ha detectat quanties indegudament percebudes, l'Agència informarà el contribuïent en dades fiscals que existeix una quantitat pendent de devolució al SEPE, però no podrà concretar la seva quantia al no conèixer-la.

6. INFORMACIÓ PER A PERCEPTORS DE L'INGRÉS MÍNIM VITAL EN 2020, DE CARA A LA CAMPANYA DE RENDA 2020

*L'Agència Tributària ha emès una nota informativa sobre les obligacions tributàries per a perceptors de l'Ingrés Mínim Vital en el 2020, de cara a la campanya de Renda 2020, precisant que els perceptors de l'ingrés mínim vital (IMV) **han de presentar declaració de l'IRPF**, encara que aquest sigui una renda exempta i els casos en què ha d'incloure's com a rendiment del treball l'IMV.*

Aquest és el context normatiu a tenir en compte:

- Els beneficiaris de l'IMV han de presentar declaració per IRPF, amb independència de la quantia dels seus ingressos.
- L'IMV en si mateix és una renda exempta i la gran majoria dels beneficiaris no hauran d'incloure-ho en la seva declaració, però sí que presentar declaració.
- Sí que hauran de declarar-se, com a rendiments del treball, les quanties que superin els 11.279,39€ (1,5 vegades l'Indicador Públic de Renda d'Efectes Múltiples, IPREM) en el cas que, al costat de l'IMV, es percebin altres ajudes a col·lectius amb el risc d'exclusió social com la renda mínima d'inserció, rendes garantides i ajudes similars de CCAA i ajuntaments. Només s'ha de declarar, i tributar, per aquest excés.
- En la gran majoria de supòsits, la declaració serà molt senzilla, sense ingressos a incorporar i amb quota zero (ni a ingressar, ni a retornar).

Per als supòsits de famílies beneficiàries de l'IMV amb fills menors, es recomana la presentació d'una declaració conjunta de tots els membres en cas d'estar casats els progenitors. En absència de matrimoni, un dels dos progenitors podrà presentar declaració conjunta amb els fills, i l'altre una declaració individual.