

PRINCIPALS MESURES TRIBUTÀRIES RECOLLIDES EN EL REIAL DECRET LLEI 35/2020, DE 22 DE DESEMBRE, DE MESURES URGENTS DE SUPORT AL SECTOR TURÍSTIC, L'HOSTALERIA I EL COMERÇ EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA (B.O.E. DEL DIA 23 DE DESEMBRE DE 2020)

AJORNAMENT DE DEUTES TRIBUTARIS (Article 8 del Reial decret llei)

1. En l'àmbit de les competències de l'Administració Tributària de l'Estat, a l'efecte dels ajornaments als quals es refereix l'article 65 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (deutes tributaris que es trobin en període voluntari o executiu), es concedirà l'ajornament de l'ingrés del deute tributari corresponent a totes aquelles declaracions-liquidacions i autoliquidacions el termini de presentació de les quals i ingrés finalitzi **des del dia 1 d'abril fins al dia 30 d'abril de 2021**, tots dos inclusivament, sempre que les sol·licituds presentades fins a aquesta data reuneixin els requisits als quals es refereix l'article 82.2.a) (dispensa de garanties) de la citada llei.
2. Aquest ajornament serà aplicable també als deutes tributaris a les quals fan referència les lletres b), f) i g) de l'article 65.2 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària. En concret: Les corresponents a obligacions tributàries que hagin de complir el retenidor o l'obligat a realitzar ingressos a compte, les derivades de tributs que hagin de ser legalment repercutits tret que es justifiqui degudament que les quotes repercutides no han estat efectivament pagades i les corresponents a obligacions tributàries que hagi de complir l'obligat a efectuar pagaments fraccionats de l'Impost de Societats.
3. Serà requisit necessari per a la concessió de l'ajornament que el deutor sigui una persona o entitat amb **volum d'operacions no superior a 6.010.121,04€ l'any 2020**.
4. Les condicions de l'ajornament seran les següents:
 - a. El termini serà de sis mesos.
 - b. No es reportaran interessos de demora **durant els primers tres mesos** de l'ajornament.

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

Reducció en el 2020 del rendiment net calculat pel mètode d'estimació objectiva. (Article 9.1 del Reial decret llei)

S'incrementa la reducció prevista en la DÓNA 1a de l'Ordre HAC/1164/2019, de 22 de novembre, per la qual es desenvolupa per a l'any 2020 el mètode d'estimació objectiva de l'IRPF (aquesta preveia una reducció general del 5% per a totes les activitats).

Per tant, **per a l'exercici 2020** seran aplicables els següents percentatges de reducció:

a. El 20%, per a les següents activitats:

- Dins de la Divisió 0 de l'IAE:
 - Ramaderia independent.
 - Serveis de cria, guarda i engreixament de bestiar.
 - Altres treballs, serveis i activitats accessoris realitzats per agricultors o ramaders que estiguin exclosos o no inclosos en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA.
 - Altres treballs, serveis i activitats accessoris realitzats per titulars d'activitats forestals que estiguin exclosos o no inclosos en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA.

- Aprofitaments que corresponguin al cedent en les activitats agrícoles desenvolupades en règim de parceria.
 - Aprofitaments que corresponguin al cedent en les activitats forestals desenvolupades en règim de parceria.
 - Processos de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals, vegetals o animals, que requereixin l'alta en un epígraf corresponent a activitats industrials en les Tarifes de l'IAE i es realitzin pels titulars de les explotacions de les quals s'obtinguin directament aquests productes naturals.
 - Agrícola o ramadera susceptible d'estar inclosa en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA.
 - Activitat forestal susceptible d'estar inclosa en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA.
 - Producció de musclo en bat.
- Les corresponents als següents epígrafs de les Tarifes de l'IAE: 419.1; 419.2; 419.3; 423.9; 641; 642.1, 2, 3 i 4; 642.5; 642.6; 643.1 i 2; 644.1; 644.2; 644.3; 644.6; 647.1; 647.2 i 3; 659.4 (comerç al detall de premsa, revistes i llibres en quioscos situats en la via pública); 691.1; 691.2; 691.9; 691.9; 692; 699; 721.2; 722; 751.5; 757; 849.5; 933.1; 933.9; 967.2; 971.1; 972.1; 972.2 i 973.3.

b. El 35%, per a les següents activitats:

Les corresponents als següents epígrafs de les Tarifes de l'IAE: 651.1; 651.2; 651.3 i 5; 651.4; 651.6; 652.2 i 3; 653.1; 653.2; 653.3; 653.4 i 5; 653.9; 654.2; 654.5; 654.6; 659.2; 659.3; 659.4 (comerç al detall de llibres, periòdics, articles de papereria i escriptori i articles de dibuix i belles arts, excepte en quioscos situats en la via pública); 659.6; 659.7; 662.2; 663.1; 663.2; 663.3; 663.4; 663.9; 671.4, 671.5; 672.1, 2 i 3; 673.1; 673.2; 675, 676, 681; 682; 683 i 721.1 i 3.

Regles especials aplicables per a l'exercici 2020 per a la determinació del rendiment net de les activitats econòmiques pel mètode d'estimació objectiva de l'IRPF. (Article 11.1 del Reial decret llei)

Als efectes previstos en les Instruccions per a l'aplicació dels signes, índexs o mòduls en l'IRPF, s'estableixen per a l'exercici 2020 les següents regles:

- **No es computarà, en cap cas, com a període en el qual s'hagués exercit l'activitat:**
 - * Els dies en què va estar declarat l'estat d'alarma en el primer semestre de 2020.
 - * Els dies del segon semestre de 2020 en els quals, estant declarat o no estat d'alarma, l'exercici efectiu de l'activitat econòmica s'hagués vist suspès com a conseqüència de les mesures adoptades per l'autoritat competent per a corregir l'evolució de la situació epidemiològica derivada del SARS-CoV-2.
- Per a la quantificació dels mòduls de **“personal assalariat”**, **“personal no assalariat”** i **“personal emprat”** no es computaran com a hores treballades les corresponents als dies a què es refereix el punt anterior.
- Per a la quantificació dels mòduls **“distància recorreguda”** i **“consum d'energia elèctrica”** no es computaran els quilòmetres recorreguts ni els quilowatts/hora que proporcionalment corresponguin als dies a què es refereix el primer punt.

Càlcul de la quantitat a ingressar del pagament fraccionat corresponent al quart trimestre del 2020 (Articles 9.2 i 11.2 del Reial decret llei)

Els contribuents que desenvolupin activitats econòmiques, diferents de les agrícoles, ramaderes i forestals, per les quals determinin el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva i quantifiquin l'import dels pagaments fraccionats d'aquestes activitats en funció del rendiment net d'aquesta, per al càlcul de la quantitat a ingressar del **pagament fraccionat** corresponent al **quart trimestre de 2020**:

- No computaran com a dies d'exercici de l'activitat, en cap cas, els dies naturals en els quals l'exercici de l'activitat s'hagués vist suspès com a conseqüència de les mesures adoptades per l'autoritat competent per a corregir l'evolució de la situació epidemiològica derivada del SARS-CoV-2.

- Aplicaran els percentatges de reducció amb caràcter general en aquest Reial decret llei segons l'activitat desenvolupada (20% o 35%).

Càlcul de la quantitat a ingressar del pagament fraccionat corresponent al primer trimestre del 2021 (Article 9.3 del Reial decret llei)

Els contribuents que desenvolupin activitats econòmiques, diferents de les agrícoles, ramaderes i forestals, per les quals determinin el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva i quantifiquin l'import dels pagaments fraccionats d'aquestes activitats en funció del rendiment net d'aquesta, per al càlcul de la quantitat a ingressar del **pagament fraccionat** corresponent al **primer trimestre de 2021** aplicaran els percentatges de reducció establerts amb caràcter general en aquest Reial decret llei segons l'activitat desenvolupada (20% o 35%).

Reducció del nombre de períodes impositius afectats per la renúncia al mètode d'estimació objectiva en l'IRPF corresponent als exercicis 2020 i 2021 (Article 10 del Reial decret llei)

Es redueix **per als exercicis 2020 i 2021** el termini en el qual els contribuents de l'IRPF han de determinar obligatòriament el seu rendiment net pel mètode d'estimació directa després d'haver renunciat al d'estimació objectiva, això és, podran tornar al mètode d'estimació objectiva abans d'haver transcorregut el termini mínim de 3 anys que, amb caràcter general, s'estableix en la normativa de l'IRPF.

Aquesta reducció del termini mínim serà aplicable als contribuents que es trobin en alguna de les següents situacions:

1. Els contribuents que **han renunciat al mètode d'estimació objectiva per al 2020**, bé per haver presentat el pagament fraccionat del primer trimestre de l'exercici 2020 pel mètode d'estimació directa (model 130) bé per haver optat pel mètode d'estimació directa en la declaració censal d'inici d'activitat a partir d'1 d'abril de 2020, poden tornar a determinar el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva per a l'exercici 2021 o 2022, sempre que compleixin els requisits per a la seva aplicació.

La manera de tornar al mètode d'estimació objectiva, en aquest cas, serà:

- a. Revocant la renúncia durant el mes de desembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de fer efecte o, si escau, en el termini extraordinari que pogués establir-se per a això. Per a l'exercici 2021 aquest termini és des del 24 de desembre de 2020 fins a 31 de gener de 2021.
- b. Presentant el pagament fraccionat del primer trimestre corresponent a l'exercici 2021 en el termini de declaració (1 a 20 d'abril) en la forma establerta per al mètode d'estimació objectiva (model 131).

2. Els contribuents que **han renunciat al mètode d'estimació objectiva per al 2021**, bé per haver renunciat a aquest mètode durant el mes de desembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de fer efecte, bé per haver presentat el pagament fraccionat del primer trimestre de l'exercici 2021 pel mètode d'estimació directa (model 130) poden tornar a determinar el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva, per a l'exercici 2022, sempre que compleixin els requisits per a la seva aplicació.

La manera de tornar al mètode d'estimació objectiva, en aquest cas, serà:

- a. Revocant la renúncia en el termini establert per a això. Per a l'exercici 2022 aquest termini serà el mes de desembre de 2021.
- b. Presentant el pagament fraccionat del primer trimestre en el termini de declaració (1 a 20 d'abril) en la forma establerta per al mètode d'estimació objectiva (model 131) corresponent a l'exercici 2022.

Termini de renúncies i revocacions al mètode d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (Article 12.1 del Reial decret llei)

El termini per a la presentació de les renúncies al mètode d'estimació objectiva de l'IRPF, així com de les revocacions d'aquestes, que hagin de fer efecte per a l'any 2021 serà des del 24 de desembre de 2020 fins a 31 de gener de 2021.

Les renúncies i revocacions presentades per a l'any 2021 al mètode d'estimació objectiva de l'IRPF durant el mes de desembre de 2020, amb anterioritat a l'inici del termini previst en el paràgraf anterior, s'entendran presentades en període hàbil, podent ser modificada l'opció realitzada en el termini previst en el citat paràgraf anterior.

Reducció del termini perquè les quantitats degudes pels arrendataris tinguin la consideració de saldo de dubtós cobrament (Article 15 del Reial decret llei)

Per als **exercicis 2020 i 2021**, s'ha reduït el termini a **tres mesos** perquè les quantitats degudes pels arrendataris tinguin la consideració de saldo de dubtós cobrament d'acord amb el que estableix l'article 13. e) del Reglament de l'IRPF (amb anterioritat aquest termini era de sis mesos).

D'acord amb aquest article, es consideraran inclosos en les despeses deduïbles per a la determinació del rendiment net del capital immobiliari els saldos de dubtós cobrament sempre que aquesta circumstància quedi prou justificada.

En els **exercicis 2020 i 2021**, s'entendrà complert aquest requisit quan entre el moment de la primera gestió de cobrament realitzada pel contribuïent i el de la finalització del període impositiu haguessin transcorregut **més de tres mesos**, i no s'hagués produït una renovació de crèdit.

Incentiu fiscal per a fomentar la reducció de la renda arrendatària (Article 13 del Reial decret llei)

Per a l'exercici 2021, els arrendadors, diferents d'empresa o entitat pública o una gran forquilla, que haguessin subscrit un contracte d'arrendament per a ús diferent d'habitatge amb un arrendatari que hagués destinat l'immoble al desenvolupament d'activitat econòmica classificada en la divisió 6 o en els grups 755, 969, 972 i 973 de la secció primera de les Tarifes de l'IAE, podran computar, per al càlcul del rendiment del capital immobiliari, com a despesa deduïble la quantia de la reducció de la renda de l'arrendament que voluntàriament haguessin acordat a partir del 14 de març de 2020 corresponents a les mensualitats reportades en els mesos de gener, febrer i març de 2021.

L'arrendador haurà d'informar separatament en la seva declaració de l'import de despesa deduïble, consignant així mateix el número d'identificació fiscal de l'arrendatari la renda del qual s'hagués reduïda.

Rendiment de treball en espècie exempt (Disposició final primera del Reial decret llei)

D'acord amb el que es disposa en la lletra a) de l'apartat 3 de l'article 42 de la LIRPF, estaran exemptes els lliuraments a empleats de productes a preus reduïts que es realitzin en cantines o menjadors d'empreses o econòmats de caràcter social. Tindran la consideració de lliurament de productes a preus reduïts que es realitzin en menjadors d'empresa les fórmules indirectes de prestació del servei.

Amb efectes **des d'1 de gener de 2020**, es modifica la lletra a) en l'apartat 3 de l'article 42 de la LIRPF de tal forma que, a partir d'aquesta data, l'exempció assenyalada serà aplicable amb independència que el servei es presti en el propi local de l'establiment d'hostaleria o fora d'aquest, prèvia recollida per l'empleat o mitjançant el seu lliurament en el seu centre de treball o en el lloc triat per aquell per a desenvolupar el seu treball en els dies en què aquest es realitzi a distància o mitjançant teletreball.

IMPOST DE SOCIETATS

Deduïbilitat de pèrdues per deterioració dels crèdits derivades de les possibles insolvències de deutors en empreses de reduïda dimensió en els períodes impositius que s'iniciïn en el 2020 i 2021 (Article 14 del Reial decret llei)

Els contribuïents de l'Impost de Societats que puguin aplicar el Règim de Pimes de l'Impost de Societats, en els períodes impositius que s'iniciïn l'any 2020 i l'any 2021 podran deduir, en aquests períodes, les pèrdues per deterioració dels crèdits derivades de les possibles insolvències de deutors quan en el moment de la meritació de l'Impost el termini que hagi transcorregut des del venciment de l'obligació a què es refereix la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 13 d'aquesta Llei sigui de tres mesos.

Es modifica l'antiguitat exigida per a deduir les pèrdues per deterioració dels crèdits derivades de les possibles insolvències de deutors de manera que els sis mesos que s'exigeix que hagin transcorregut entre el venciment de l'obligació i la meritació de l'Impost es redueixen a tres mesos per a les empreses de reduïda dimensió.

MODIFICACIÓ DE LA LLEI DE L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

Reducció en el 2020 de la quota reportada per operacions corrents del règim simplificat (Article 9.4 del Reial decret llei)

Reducció en un 20% de l'import de les quotes reportades per operacions corrents, corresponents a les activitats econòmiques diferents de les agrícoles, ramaderes i forestals. Aquesta reducció serà del 35% per a les activitats de comerç al detall, hostaleria i transport classificades en els següents epígrafs d'IAE : 653.2, 653.4 i 5, 654.2, 654.5, 654.6, 659.3, 663.1, 671.4, 671.5, 672.1, 2 i 3, 673.1, 673.2, 675, 676, 681, 682, 683 i 721.1 i 3.

Càlcul de la quantitat a ingressar de l'ingrés a compte corresponent al primer trimestre del 2021 (Article 9.5 del Reial decret llei)

Els empresaris que realitzin les activitats anteriors podran reduir en la mateixa proporció d'un 20 o 35%, segons el cas, els percentatges per al càlcul de l'ingrés a compte corresponent a la primera quota trimestral de l'exercici 2021, establerts en el número 3 de les Instruccions per a l'aplicació dels índexs i mòduls en l'IVA de l'Annex II de l'Ordre HAC/1155/2020, de 25 de novembre.

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 (Article 10.3 del Reial decret llei)

La renúncia al mètode d'estimació objectiva en l'IRPF i la posterior revocació a què es refereixen els paràgrafs següents tindrà els mateixos efectes respecte dels règims especials simplificat i de l'agricultura de l'IVA.

Els contribuents de l'IRPF el rendiment net del qual es determini conformement al mètode d'estimació directa per haver renunciat per a l'exercici 2020 al mètode d'estimació objectiva podran tornar a determinar el rendiment net de la seva activitat econòmica conformement al mètode d'estimació objectiva en l'exercici 2021 ó 2022, sempre que compleixin els requisits per a la seva aplicació i revoquin la renúncia realitzada en el termini previst en la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 33 del Reglament de l'Impost o mitjançant la presentació en termini de la declaració corresponent al pagament fraccionat del primer trimestre de l'exercici 2021 o 2022, segons correspongui, en la forma disposada per al mètode d'estimació objectiva.

Els contribuents de l'IRPF que desenvolupin activitats econòmiques el rendiment net de les quals es determini conformement al mètode d'estimació objectiva i renunciïn a l'aplicació del mateix per a l'exercici 2021, podran tornar a determinar el rendiment net de la seva activitat econòmica conformement al mètode d'estimació objectiva en l'exercici 2022, sempre que compleixin els requisits per a la seva aplicació i revoquin la renúncia en el termini previst en la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 33 del Reglament de l'Impost o mitjançant la presentació en termini de la declaració corresponent al pagament fraccionat del primer trimestre de l'exercici 2022 en la forma disposada per al mètode d'estimació objectiva.

Incidència dels estats d'alarma decretats en 2020 en el càlcul de la quota reportada per operacions corrents del règim simplificat de l'IVA en aquest període (Article 11.1 del Reial decret llei)

Als efectes previstos en els números 8 i 9 de les Instruccions per a l'aplicació dels índexs i mòduls en l'IVA de l'Annex II de l'Ordre HAC/1164/2019, de 22 de novembre, no es computarà, en cap cas, com a període en el qual s'hagués exercit l'activitat, els dies en què va estar declarat l'estat d'alarma en el primer semestre de 2020, així com els dies del segon semestre de 2020 en els quals, estant declarat o no l'estat d'alarma, l'exercici efectiu de l'activitat econòmica s'hagués vist suspès a conseqüència de les mesures adoptades per l'autoritat competent per a corregir l'evolució de la situació epidemiològica derivada del SARS-CoV-2.

En particular, per a la quantificació dels mòduls "personal assalariat", "personal no assalariat" i "personal empleat", no es computaran com a hores treballades les corresponents als dies a què es refereix el paràgraf anterior i per a la quantificació dels mòduls "distància recorreguda" i "consum d'energia elèctrica" no es computaran els quilòmetres recorreguts ni els quilowatts/hora que proporcionalment corresponguin als dies a què es refereix el citat paràgraf anterior.

Terminis per a les renúncies i revocacions als règims simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA, per a l'any 2021 (Article 12 del Reial decret llei)

El termini de renúncia a què es refereix l'article 33.2, paràgraf segon, del Reglament de l'IVA, Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, així com la revocació d'aquesta, que han de fer efecte per a l'any 2021, serà des del dia 24 de desembre de 2020 fins al 31 de gener de 2021.

Les renúncies i revocacions presentades per a l'any 2021 als règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca durant el mes de desembre de 2020, amb anterioritat al 24 de desembre de 2020, s'entendran presentades en període hàbil, podent ser modificada l'opció realitzada en el termini previst en el citat paràgraf anterior.

Tipus aplicable als lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries de determinats béns i prestacions de serveis necessaris per a combatre els efectes del SARS-COV-2, així com a l'efecte del règim del recàrrec d'equivalència (Disposició final setena del Reial decret llei)

Amb efectes des del 24 de desembre de 2020 i vigència fins al 31 de desembre de 2022, s'aplicarà el tipus del 0% a:

- a. Els lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries de productes sanitaris per a diagnòstic in vitro del SARS-COV-2 que siguin conformes amb els requisits establerts en la Directiva 98/79/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'octubre de 1998, sobre productes sanitaris per a diagnòstic in vitro o en el Reglament (UE) 2017/746 del Parlament Europeu i del Consell, de 5 d'abril de 2017, sobre els productes sanitaris per a diagnòstic in vitro i pel qual es deroguen la Directiva 98/79/CE i la Decisió 2010/227/UE de la Comissió i el Reial decret 1662/2000, de 29 de setembre, sobre productes sanitaris per a diagnòstics "in vitro".
- b. Els lliuraments de vacunes contra el SARS-COV-2 autoritzades per la Comissió Europea.
- c. Les prestacions de serveis de transport, emmagatzematge i distribució relacionats amb els lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries, previstes en les lletres a) i b) anteriors.

Aquestes operacions es documentaran en factura com a operacions exemptes.

El tipus del recàrrec d'equivalència aplicable, durant l'àmbit temporal esmentat en el primer paràgraf, als lliuraments dels béns citats serà el 0%.

