

SUMARI

- 1. MESURES TRIBUTÀRIES EN EL PROJECTE DE LLEI DE PRESSUPOSTOS GENERALS DE L'ESTAT PER A 2021**  
*Enunciem les mesures tributàries excepte modificacions en seu parlamentària que es regiran per a l'any vinent 2021.*
- 2. NOVELTATS EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA INTRODUÏDES PEL REIAL DECRET LLEI 34/2020 DE MESURES URGENTS DE SUPORT A LA SOLVÈNCIA EMPRESARIAL I AL SECTOR ENERGÈTIC, I EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA**  
*Amb efectes des del dia 19 de novembre s'han introduït diverses mesures d'índole tributària.*
- 3. TRIBUTACIÓ DE LES DESPESES RELATIVES AL TELETREBALL**  
*La Direcció General de Tributs està estudiant la nova Llei de Treball a Distància i preveu pronunciar-se abans de cap d'any sobre com han de tributar les despeses que paguin les empreses als seus empleats pel teletreball.*
- 4. LA IMPORTÀNCIA DELS INFORMES D'AUDITORIA PER A DESVIRTUAR LA RESPONSABILITAT SUBSIDIÀRIA DELS ADMINISTRADORS**  
*El TSJ de Catalunya considera que no cal derivar la responsabilitat subsidiària als administradors quan la comptabilitat que va servir de base a la declaració d'impostos de l'entitat va ser prèviament auditada.*
- 5. MODIFICACIONS EN LA GESTIÓ DELS LLIBRES REGISTRE DE L'IVA MITJANÇANT LA SEU ELECTRÒNICA DE L'AEAT**  
*S'ha publicat en el BOE del dia 24 de novembre la modificació de les especificacions normatives i tècniques que desenvolupen la gestió dels Llibres registre de l'IVA a través de la Seu Electrònica de l'AEAT.*

## 1. MESURES TRIBUTÀRIES EN EL PROJECTE DE LLEI DE PRESSUPOSTOS GENERALS DE L'ESTAT PER A 2021

En el Projecte de Llei es preveuen modificacions de la normativa reguladora de diversos tributs, de finalitat recaptatòria (s'estima un augment dels ingressos de 1.862 milions d'€ en 2021 a conseqüència d'elles), potser no massa oportunes en el moment actual de crisi i en les quals potser es troben a faltar polítiques fiscals incentivadores del creixement o l'ocupació.

Són diverses i rellevants les mesures tributàries previstes de les quals destaquem les que relacionem a continuació:

### IMPOST DE SOCIETATS I IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

#### Exempció de dividendes i plusvàlues de cartera

L'exempció de dividendes i plusvàlues de cartera corresponents tant a participacions en societats residents a Espanya com a estrangeres **deixaria de ser plena** des de 2021, **passant a emparar un 95% de la renda**.

La mesura no aconseguiria en canvi a les rendes positives obtingudes a l'estranger a través d'un **establiment permanent**, que continuarien plenament exemptes. Per raons de sistemàtica i neutralitat, el canvi es projecta sobre altres conceptes de la Llei de l'IS, com la deducció per a evitar la **dobla imposició internacional de naturalesa econòmica**.

També s'estableix una retallada similar en l'**Impost sobre la Renda de no Residents** per als beneficis distribuïts per filials residents a Espanya cap a les seves matrius residents en

altres Estats de l'Espai Econòmic Europeu o establiments permanents d'aquestes matrius també situats en aquest.

**Se suprimeix a més l'exempció** de dividends i plusvàlues de cartera **per a participacions de valor d'adquisició superior a 20 milions d'€** que no aconseguen al 5% en el capital o fons propis de la participada, fins i tot preveient-se un règim transitori per 5 anys. Aquesta mesura es projecta també en l'**Impost sobre la Renda de no Residents**.

Com a excepció a l'anterior –i segons es diu en l'exposició de motius del PLGPE-2021, amb la finalitat de permetre el creixement del negoci en les condicions que s'indiquen-, **les entitats** que no formin part d'un grup mercantil ni tinguin participació en altres societats igual o superior al 5% i amb import net de la xifra de negocis haguda en el període impositiu immediat anterior, inferior a 40 milions d'€, **podran aplicar l'exempció plena** sempre que les rendes es percebin d'**entitats constituïdes amb posterioritat a 1 de gener de 2021**, en les quals es mantingui de manera directa la totalitat del seu capital o fons propis, i només durant els tres anys immediats i successius a la constitució.

#### **Limitació en la deduïbilitat de despeses financeres**

A partir de 2021, a l'efecte de determinar **el benefici operatiu**, només s'addicionaran els ingressos financers de participacions que **es corresponguin amb dividends o participacions en beneficis d'entitats en les quals el percentatge de participació, directe o indirecte, sigui almenys el 5%**. La novetat és que ja no s'addicionaran al benefici operatiu els ingressos financers de participacions que es corresponguin amb dividends quan el valor d'adquisició de la participació sigui superior a 20.000.000€, i el percentatge de participació inferior al 5%.

### **IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES**

#### **Tipus de les escales general i de l'estalvi**

Amb efectes per al període impositiu 2021 s'introdueix una **elevació dels tipus de les escales general i de l'estalvi**.

En el primer cas, s'afegeix un nou tram a l'escala de gravamen estatal aplicable a la base liquidable general, amb un increment de 2 punts percentuals per a rendes superiors a 300.000€, que per a una tarifa autonòmica estàndard tributarien al 47%.

En segon lloc, les escales estatal i autonòmica de l'estalvi incorporaran un nou tram, de manera que, en conjunt, les rendes superiors a 200.000€ tributaran per l'excés a la mena del 26% encara que no es modifica el tipus de retenció sobre aquestes rendes, que es manté en el 19%.

#### **Límits d'aportació i contribució màxima anual als instruments de previsió social**

Amb efectes des d'1 de gener de 2021 es modifiquen els límits d'aportació i contribució màxima anual als instruments de previsió social, de la següent forma:

- Per als sistemes individuals de l'estalvi (Plans de Pensions, Plans de Previsió Assegurats i plans assimilats de mutualitats de previsió social) **es minora el límit des dels 8.000€ fins als 2.000€ anuals**.
- Per als sistemes d'ocupació (Plans de Pensions d'Ocupació, Plans de Previsió Social Empresarial i plans assimilats a les mutualitats) **s'incrementa el límit des dels 8.000€ actuals fins a 10.000€ anuals**.
- Els contribuents el **cònjuge dels quals no obtingui rendiments nets del treball ni d'activitats econòmiques** o les obtingui en quantia inferior a 8.000€ anuals, podran reduir en la base imposable les aportacions realitzades als sistemes de previsió social dels quals sigui particip, mutualista o titular aquest cònjuge, **amb el límit màxim de 1.000€** (abans 2.500€ anuals).

#### **Pròrroga dels límits excloents del mètode d'estimació objectiva**

Per als exercicis 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021, les magnituds de 150.000 i 75.000€ queden fixades en 250.000 i 125.000€ respectivament. Així mateix, per a aquests exercicis la

magnitud de 150.000€ per a les activitats agrícoles, ramaderes i forestals queda fixada en 250.000€.

## **IMPOST SOBRE EL PATRIMONI**

### **Tipus de gravamen**

S'augmenta el tipus de gravamen aplicable a l'últim tram de la tarifa estatal, que des de 2021 passa del 2,5 al 3,5% (augment de la càrrega tributària en un 40%).

Aquest augment només tindrà l'efecte que vulguin que tingui les CCAA perquè la seva capacitat normativa inclou a la mateixa tarifa, així com a deduccions i bonificacions. De fet, en l'actualitat hi ha diverses Comunitats en les quals aquest tipus supera el 3%.

## **IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT**

### **Tipus de gravamen aplicable a les begudes que contenen edulcorants afegits**

S'aplicarà el tipus general del 21% a les **begudes que contenen edulcorants afegits** (que fins ara tributen al 10%), encara que no s'inclouen en serveis de restauració.

### **Lloc de realització de determinades prestacions de serveis**

La clàusula de tancament de la utilització o explotació efectiva que s'aplica a certs serveis quan, conforme a les regles de localització, no s'entenen realitzats en la Comunitat, però la seva utilització o explotació efectiva es realitzen en aquest territori, no s'aplicarà quan aquests serveis no s'entenguin realitzats a Canàries, Ceuta i Melilla.

### **Pròrroga dels límits excoents del mètode en règim simplificat i del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca (efectes des de l'entrada en vigor de la LGPE 2021)**

Per als exercicis 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021, les magnituds de 150.000€ queden fixades en 250.000€.

## **IMPOST SOBRE LES PRIMES D'ASSEGURANCES**

Augmenta el tipus de l'Impost sobre les Assegurances que passa del 6 al 8%.

## **IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES**

Es millora la regulació de les activitats de comercialització dels subministraments de caràcter general (electricitat i gas).

## **TAXES**

Es preveu una pujada general de les taxes de quantia fixa en un 1%, excepte per a les taxes sobre el joc, la taxa per reserva del domini públic radioelèctric i les taxes portuàries.

## **INTERÈS LEGAL DELS DINERS I INTERÈS DE DEMORA TRIBUTARI**

L'interès legal dels diners serà del 3%, i l'interès de demora tributari, del 3,75%, mantenint-se per tant en els mateixos nivells vigents des de 2016.

## **INDICADOR PÚBLIC DE RENDA D'EFECTES MÚLTIPLES (IPREM):**

S'establirà per a 2021 un **IPREM anual** de 6.778,80€ (abans 6.583,16€). En els supòsits en els quals la referència al salari mínim interprofessional hagi estat substituïda per la referència a l'IPREM, la quantia anual d'aquest serà de 7.908,60€ (abans 7.680,36€) quan les corresponents normes es refereixin al salari mínim interprofessional en còmput anual. No obstant això, si expressament s'exclouen les pagues extraordinàries, la quantia serà de 6.778,80€ (abans 6.583,16€).

## **MESURES TRIBUTÀRIES NO INCLOSES EN EL TEXT DEL PROJECTE QUE SÍ QUE ES CONTEMPLAVEN EN EL PLPGE-2019**

Per a evitar possibles sorpreses que s'inclouin en el text definitiu que s'aprovi, fem una breu referència a les mesures tributàries no incloses en el Text del Projecte que sí que es contemplaven en el PLGPE-2019.

- La fixació en l'**Impost de Societats**, per a les entitats subjectes al tipus impositiu general del 25%, d'una **quota mínima del 15% calculada sobre la base imposable positiva** (18% en el cas d'entitats de crèdit i del sector d'hidrocarburs).
- La reducció al **23% del tipus de gravamen** en l'Impost de Societats per a entitats de **xifra de negocis inferior a un milió d'€**.
- **La deducció en quota vinculada a la incorporació de dones en els consells d'administració de societats**, d'un 10% de les retribucions.
- L'aplicació d'un **gravamen especial del 15%** sobre l'import dels **beneficis no distribuïts** per les **Societats Cotitzades d'Inversió en el Mercat Immobiliari (SOCIMI)**.
- L'atribució de competències a l'Administració Tributària per a comprovar -als efectes exclusius d'aplicació del tipus de gravamen especial de l'1%- el compliment del requisit de nombre d'accionistes (100) exigint a les **Societats d'Inversió de Capital Variable (SICAV)**.

Les dues últimes modificacions assenyalades s'ha anunciat que podrien tramitar-se com a esmenes al Projecte de Llei de Prevenció i Lluita contra el Fraude Fiscal.

## **2. NOVETATS EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA INTRODUÏDES PEL REIAL DECRET LLEI 34/2020 DE MESURES URGENTS DE SUPORT A LA SOLVÈNCIA EMPRESARIAL I AL SECTOR ENERGÈTIC, I EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA**

*Amb entrada en vigor des del dia 19 de novembre encara que amb efectes diferents segons de quina mesura es tracti, s'han introduït diverses mesures d'indole tributària a través del Reial decret llei 34/2020, B.O.E. del dia 18 de novembre, que sintetitzem a continuació.*

### **IMPOST DE SOCIETATS**

#### **Deducció per inversions en produccions estrangeres de llargmetratges cinematogràfics o d'obres audiovisuals**

Amb efectes des de 01-01-2020, s'adapta la deducció per inversions en produccions estrangeres de llargmetratges cinematogràfics o d'obres audiovisuals a la Comunicació de la Comissió Europea sobre ajuda estatal a les obres cinematogràfiques i altres produccions del sector audiovisual, incorporant-se la fase de producció per a l'aplicació de l'incentiu en les produccions d'animació i mantenint-se l'aplicació d'aquest incentiu a l'execució a Espanya de la part de les produccions internacionals relacionada amb els efectes visuals, sempre que l'import d'aquesta deducció no superi la quantia establerta en el Reglament (UE) 1407/2013 de la Comissió relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea a les ajudes de *minimis* (Reglament dictat per la comunicació europea en el qual estableix el límit màxim d'ajudes -finançament o subvenció- que els estats membres poden concedir a les seves empreses).

#### **Llibertat d'amortització en inversions realitzades en la cadena de valor de mobilitat elèctrica**

Per a les inversions que entrin en funcionament en els períodes impositius que conclouen entre el 02-04-2020 i el 30-06-2021 s'aplicarà la llibertat d'amortització en inversions en elements nous d'immobilitzat material realitzades en la cadena de mobilitat elèctrica, sostenible o connectada.

#### **Deducció per innovació en processos en la cadena de valor de la indústria de l'automòbil**

Per als exercicis 2020 i 2021, s'adapta l'increment de la deducció en innovació en processos en la cadena de valor de la indústria de l'automòbil, introduint-se les diferències exigides per la normativa comunitària en el disseny de l'incentiu segons afecti petites i mitjanes empreses o grans empreses.

## IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

### Tipus del 4% aplicable a les màscares quirúrgiques d'un sol ús

Es rebaixa des de l'entrada en vigor d'aquesta norma, des del 19-11-2020 i fins al 31-12-2021, del 21% al 4%, el tipus impositiu de l'IVA aplicable als lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries de màscares quirúrgiques d'un sol ús els destinataris de les quals siguin diferents d'aquells als quals s'aplica el tipus 0%.

### Tipus 0% en material sanitari

S'amplia des del 01-11-20 fins al 30-04-2021 l'aplicació d'una mena del 0% de l'Impost sobre el Valor Afegit als lliuraments interiors, importacions i adquisicions intracomunitàries de material sanitari per a combatre la COVID-19, els destinataris de la qual siguin entitats públiques, sense ànim de lucre i centres hospitalaris que tenia vigència, fins al 31 d'octubre de 2020. Així mateix, es relacionen en un annex del RD-llei els béns als quals s'aplica aquest tipus.

Aquestes operacions es documentaran en factures com a operacions exemptes.

A aquest efecte, els subjectes passius efectuaran, si és procedent, conforme a la normativa de l'Impost, la rectificació de l'IVA repercutit o satisfet amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquest RDL, això és, en el període comprès entre l'1 i el 19 de novembre de 2020.

## IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

Quan existeix garantia real inscriptible, les escriptures en les quals s'elevi a públic els ajornaments quedaran exemptes de la quota gradual de documents notariais de l'ITP i AJD.

## RÈGIM ECONÒMIC I FISCAL DE CANÀRIES

Les dotacions a la Reserva per a Inversions a Canàries es podran realitzar amb càrrec a beneficis obtinguts fins al 31 de desembre de 2021.

S'amplia fins al 31 de desembre de 2021 el límit per a l'autorització de la inscripció en el Registre Oficial d'Entitats de la Zona Especial Canària.

## 3. TRIBUTACIÓ DE LES DESPESES RELATIVES AL TELETREBALL

La directora general de Tributs, Sra. María José Garde, i el director del Departament de Gestió Tributària de l'Agència Tributària, Sr. Gonzalo David Garcia de Castro, en unes jornades fiscals organitzades per la Federació Espanyola d'Associacions Professionals de Tècnics Tributaris i Assessors Fiscals (FETTAFA) han manifestat que probablement abans de cap d'any s'haurà aclarit el criteri de Tributs respecte a les **retribucions en espècie dels elements per a desenvolupar el teletreball**, de manera que s'aclareixi si la quantitat que abonarà l'empresa a l'empleat per a cobrir determinades despeses, com la llum o l'aigua per teletreballar almenys un 30% de la seva jornada setmanal, es consideren retribució en espècie i per tant han de tributar en l'IRPF.

La nova Llei de Treball a Distància establerta pel Reial decret llei 28/2020, de 22 de setembre, (B.O.E. del dia 23 de setembre) disposa que el desenvolupament del treball a distància haurà de ser sufragat o compensat per l'empresa i **no podrà suposar l'assumpció per part del treballador** de les despeses relacionades amb els equips, eines i mitjans vinculats al desenvolupament de la seva activitat laboral. Els convenis o acords col·lectius podran establir el mecanisme per a determinar i abonar les compensacions de despeses corresponents.

## 4. LA IMPORTÀNCIA DELS INFORMES D'AUDITORIA PER A DESVIRTUAR LA RESPONSABILITAT SUBSIDIÀRIA DELS ADMINISTRADORS

El TSJ de Catalunya en la seva Sentència de 22 de juny de 2020, Rec. núm. 1058/2018, considera que no cal derivar la **responsabilitat subsidiària als administradors** quan la comptabilitat que va servir de base a la declaració d'impostos de l'entitat va ser prèviament **auditada**.

En el cas analitzat, es va derivar al recurrent la sanció imposada a l'entitat per deixar d'ingressar dins del termini establert el deute tributari que degué resultar de la correcta autoliquidació del tribut a causa d'haver deduït en la declaració de l'Impost de Societats corresponent a l'exercici 2008 bases imposables negatives arrossegades d'exercicis anteriors. En la data en què es van cometre les infraccions, el recurrent figurava en el Registre de Cooperatives com a membre del Consell Rector de l'entitat infractora, però no ho va ser quan es va produir la indeguda comptabilització que va originar les bases imposables negatives acreditades.

Segons el parer de la Sala, **no cal derivar la responsabilitat subsidiària a l'Administrador per les infraccions comeses per la societat, quan el responsable no ha participat o col·laborat en la comissió de la sanció derivada.** No es va provar la culpa de l'Administrador, perquè la indeguda acreditació de les quotes a deduir en exercicis futurs enfonsa les seves arrels en pràctiques comptables prèvies a la presentació de la corresponent declaració de l'IS del qual es deriva la responsabilitat. Els comptes i l'aprovació de l'autoliquidació es basen en un informe d'auditoria que va poder induir al recurrent a tenir per bona la comptabilitat de partida o que va servir de precedent i base a aquella declaració.

**En l'informe d'auditoria s'afirma amb rotunditat que els comptes anuals corresponents a l'exercici 2008 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la cooperativa, i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net, i dels fluxos d'efectiu corresponents.** La contundència de tal conclusió, per més contextualitzada que es vulgui, unida a l'ambinada comptabilització de l'operació que s'estén al llarg de cinc anys, quatre d'ells en què l'actor no ostentava responsabilitat desvirtua la culpabilitat del responsable i fan dubtar de l'imprescindible nexa causal entre l'actuació o omissió, negligent de l'administrador, i el resultat infractor.

## **5. MODIFICACIONS EN LA GESTIÓ DELS LLIBRES REGISTRE DE L'IVA MITJANÇANT LA SEU ELECTRÒNICA DE L'AEAT**

*S'ha publicat l'Ordre HAC/1089/2020, de 27 d'octubre, BOE del dia 24 de novembre per la qual s'introdueixen novetats en les especificacions normatives i tècniques que desenvolupen la gestió dels Llibres registre de l'IVA a través de la Seu Electrònica de l'AEAT, resumint-se a continuació.*

### **Entitats que apliquen la Llei sobre propietat horitzontal així com les entitats o establiments privats de caràcter social, que estiguin incloses en el Subministrament Immediat d'Informació (SII)**

Aquestes entitats hauran d'informar de les adquisicions de béns o serveis al marge de qualsevol activitat empresarial o professional en els mateixos termes que han d'informar en la declaració informativa anual sobre operacions amb terceres persones, model 347, quan no estan incloses en el SII.

### **Venda de béns en consigna**

La identificació dels registres corresponents a les vendes de béns en consigna s'efectuarà mitjançant una codificació que garanteixi la identificació unívoca de cada registre i si escau, la identificació del registre relatiu a l'expedició o recepció amb la qual estigui vinculat.

### **Modificacions de caràcter tècnic**

S'afegeix en el llibre registre de factures rebudes una marca per a identificar, amb caràcter opcional, les quotes suportades per l'adquisició o importació de béns d'inversió.

També en el llibre registre de factures rebudes s'introdueixen els camps necessaris perquè, en cas que el contribuïent decideixi deduir l'IVA suportat en un període posterior al de registre pugui, amb caràcter opcional, indicar-ho, així com l'exercici i període en què exercirà el dret a deduir.