

SUMARI

1. **SET NOVES DECLARACIONS ENTRE LES PRINCIPALS NOVETATS FORMALS DE NOVA APLICACIÓ EN L'EXERCICI 2021**
Entre les principals novetats formals de nova aplicació en l'exercici 2021, figura la inclusió de set noves declaracions.
2. **DEDUCCIÓ DE SUBMINISTRAMENTS DEL DOMICILI D'UN PROFESSIONAL DURANT LA COVID-19**
No són deduïbles les despeses de subministraments del domicili en el qual s'ha realitzat l'activitat econòmica durant la COVID-19 per no poder acudir al despatx professional.
3. **PRINCIPALS MESURES APROVADES PEL REIAL DECRET LLEI 35/2020**
L'objectiu d'aquesta norma que va entrar en vigor el passat 24 de desembre és l'aprovació de manera urgent de diverses mesures per al suport al sector turístic, hotelier i al comerç, que travessen dificultats per la situació econòmica actual.
4. **DEVOLUCIÓ DE L'IMPOST SUPORTAT A EMPRESARIS O PROFESSIONALS ESTABLERTS AL REGNE UNIT DE GRAN BRETANYA I IRLANDA DEL NORD**
La DGT reconeix que existeix reciprocitat a l'efecte de la devolució de les quotes suportades en TIVA per empresaris o professionals residents al Regne Unit de Gran Bretanya i Irlanda del Nord.
5. **LA IMPORTÀNCIA D'ACCEPTAR LES NOTIFICACIONS ELECTRÒNIQUES DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA A L'EFECTE DE LA SEVA EFECTIVITAT**
Una sentència del TSJ de València rebutja la validesa d'aquestes comunicacions si el contribuïent (particulars, empresaris o autònoms) no les ha acceptat prèviament.
6. **PRÒXIMA ACTUALITZACIÓ DELS MARCS COMPTABLE I D'AUDITORIA, ADAPTANT-LOS A LA NORMATIVA EUROPEA**
El Consell de Ministres ha aprovat dues normes que actualitzen el marc comptable i d'auditoria, adaptant-lo a la normativa europea.

1. SET NOVES DECLARACIONS ENTRE LES PRINCIPALS NOVETATS FORMALS DE NOVA APLICACIÓ EN L'EXERCICI 2021

Entre les principals novetats formals de nova aplicació en l'exercici 2021, figura la inclusió de **set noves declaracions els models dels quals seran aprovats pròximament** i el termini de presentació de les quals tindrà en compte la data d'entrada en vigor d'aquests.

Aquests models són els següents:

Model 035 "Declaració d'inici, modificació o cessament d'operacions compreses en els règims especials aplicables als subjectes passius que prestin serveis a persones que no tinguin la condició de subjectes passius o que realitzin vendes a distància de béns o determinats lliuraments nacionals de béns": inici (abans de l'inici de les activitats o quan ja s'haguessin iniciat fins al desè dia del mes següent a aquest inici), modificació: fins al desè dia del mes següent a la modificació) i baixa (almenys quinze dies abans del final del mes o trimestre anterior al que es pretengui deixar d'utilitzar el règim).

Model 369 "Declaració – liquidació periòdica dels règims especials aplicables als subjectes passius que prestin serveis a persones que no tinguin la condició de subjectes passius o que realitzin vendes a distància de béns o determinats lliuraments nacionals de béns": fins a l'últim dia del mes següent al mes o trimestre natural al qual es refereixi la declaració.

Model 179 "Declaració informativa trimestral de la cessió d'ús d'habitatges amb finalitats turístics": Es troba actualment en fase d'elaboració la nova normativa, després de l'anul·lació pel Tribunal Suprem (Sentència 1106/2020) de l'obligació d'informació.

Model 234 "Declaració d'informació de determinats mecanismes transfronterers de planificació fiscal": 30 dies naturals següents al naixement de l'obligació d'informar.

Model 235. "Declaració d'informació d'actualització de determinats mecanismes transfronterers comercialitzables": mes natural següent a la finalització del trimestre natural en el qual s'hagi obtingut nova informació que hagi de comunicar-se.

Model 420 "Impost sobre Determinats Serveis Digitals. Autoliquidació" (obligació trimestral): mes d'abril, juliol, octubre i gener. Excepcionalment la presentació i ingrés de l'autoliquidació del primer trimestre de l'any 2021, s'efectuarà des de l'1 al 31 de juliol de 2021.

Model 604 "Impost sobre les Transaccions Financeres" (obligació mensual): Del 10 al 20 del mes següent al corresponent període de liquidació mensual. Excepcionalment la presentació i ingrés de les autoliquidacions de gener i febrer de l'any 2021, s'efectuaran des del 10 al 20 d'abril de 2021.

A més de l'obligació de presentació del Formulari de transaccions econòmiques i saldos d'actius i passius financers amb l'exterior (ETE), que ha hagut de presentar-se enfront del Banc d'Espanya fins al 20 de gener de 2021, així com la declaració D6, la declaració de dipòsits relativa a valors negociables a l'estranger que ha de presentar-se enfront de la Direcció General de Comerç i Inversions durant el mes de gener.

D'altra banda, hi ha hagut petites modificacions en el Subministrament Immediat d'Informació (SII), afegint nous camps en llibre registre de factures rebudes i un nou llibre registre per a operacions intracomunitàries per als supòsits de vendes de béns en consignà. També el **Model 303**, entre altres declaracions d'IVA, s'ha vist modificat creant-se noves caselles en l'apartat de resultat per a conèixer les quotes a compensar aplicades i pendents en cada període.

Finalment, recomanem la importància de revisar setmanalment la bústia electrònica dels subjectes obligats a relacionar-se electrònicament amb l'Administració (Agència Tributària, Ajuntaments i Comunitats Autònomes, principalment).

2. DEDUCCIÓ DE SUBMINISTRAMENTS DEL DOMICILI D'UN PROFESSIONAL DURANT LA COVID-19

La Direcció General de Tributs en la seva consulta vinculant V3461-20 del passat 30 de novembre de 2020 estableix que **no és deduïble el cost dels subministraments utilitzats en la utilització puntual de l'habitatge habitual per al desenvolupament de l'activitat econòmica** davant la impossibilitat d'acudir al despatx després de la declaració de l'estat d'alarma.

La vigent Llei de l'IRPF estableix que tindran la consideració de despesa deduïble per a la determinació del rendiment net en estimació directa, en els casos en què el contribuent afecti parcialment el seu habitatge habitual al desenvolupament de l'activitat econòmica, les despeses de subministraments d'aquest habitatge com ara aigua, gas, electricitat, telefonia i Internet, en el percentatge resultant d'aplicar el 30% a la proporció existent entre els metres quadrats de l'habitatge destinats a l'activitat econòmica respecte a la seva superfície total, tret que es provi un percentatge superior o inferior.

Atès que l'habitatge en el cas de la consulta plantejada **no es troba parcialment afecte a l'activitat**, sent la utilització de la mateixa en el desenvolupament de l'activitat motivada per una circumstància ocasional i excepcional, **no es podran deduir les despeses de l'habitatge habitual**.

3. PRINCIPALS MESURES APROVADES PEL REIAL DECRET LLEI 35/2020

Entre les mesures aprovades, algunes són de caràcter tributari, destacant a continuació les que suposen implicacions tributàries més rellevants.

Ajornament de deutes tributaris

Es permet, sota certs requisits, sol·licitar un ajornament de sis mesos (sense interessos de demora durant els tres primers mesos) del deute tributari derivat de declaracions-liquidacions el termini de presentació de les quals i ingrés finalitzi entre l'1 i el 30 d'abril de 2021.

Només podran sol·licitar aquesta mesura els contribuents el volum d'operacions dels quals no hagi superat els 6.010.121,04€ en 2020. Les sol·licituds d'ajornament no poden superar, en conjunt, els 30.000€.

Incentiu fiscal en IRPF per a fomentar la rebaixa de la renda arrendatícia:

Amb aquesta mesura es pretén incentivar que les persones físiques que lloguen els locals en els quals es desenvolupen determinades activitats econòmiques vinculades al sector turístic, l'hostaleria i el comerç acordin voluntàriament rebaixes en la renda dels seus inquilins corresponent als mesos de gener, febrer i març de 2021. Per a això, se'ls permet computar com a despesa deduïble per al càlcul del seu rendiment del capital immobiliari en l'IRPF la quantia de la rebaixa de la renda acordada durant tals mesos, sempre que no es compensi en els mesos següents.

Reducció del termini per a la deducció de pèrdues per insolvències de deutors:

Durant els exercicis iniciats en 2020 i 2021 els contribuents de l'Impost de societats, i l'Impost sobre la Renda de no Residents, que compleixin les condicions d'empresa de reduïda dimensió (es considera que una empresa és de reduïda dimensió quan l'import net de la xifra de negocis de l'any anterior hagi estat inferior a 10 milions d'€), podran deduir les pèrdues per deterioració de crèdits per insolvències de deutors si han, transcorregut 3 mesos –en comptes de 6 mesos– des del venciment de l'obligació i la meritació de l'impost.

Aquesta mesura també serà aplicable als contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques que determinin el rendiment net de les activitats econòmiques en estimació directa.

En el mateix sentit, es redueix el termini de 6 a 3 mesos perquè les quantitats degudes pels arrendataris tinguin la consideració de saldo de dubtós cobrament per als arrendadors contribuents de l'IRPF que obtenen rendiments de capital immobiliari, i puguin considerar-les despesa deduïble.

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. Estimació Objectiva 2020 i 2021

Estimació objectiva 2020

En general es redueix el rendiment net calculat per als mòduls de l'IRPF en un 20%, quan la reducció establerta per l'Ordre de mòduls d'aquest any era del 5%, i la reducció arriba al 35% per a les activitats vinculades al sector turístic, a l'hostaleria i al comerç.

Estimació objectiva 2021

Les reduccions, en general del 20%, i per als sectors de turisme, hostaleria i comerç del 35%, també seran aplicables per al càlcul del pagament fraccionat dels mòduls en el primer trimestre de 2021.

Impost sobre el Valor Afegit

Règim especial simplificat

S'aplicaran en el règim especial simplificat mesures similars a les que hem comentat per al règim d'estimació objectiva de l'IRPF quant a la reducció de les quotes a ingressar. i a la reducció del pagament fraccionat del primer trimestre de 2021.

Tipus impositius (efectes des del 24 de desembre de 2020 fins a 31 de desembre de 2022).

Tipus del 0%

S'estableix un tipus 0% per als lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries de determinats béns especialment als vinculats al SARS-COV-2.

4. DEVOLUCIÓ DE L'IMPOST SUPORTAT A EMPRESARIS O PROFESSIONALS ESTABLERTS AL REGNE UNIT DE GRAN BRETANYA I IRLANDA DEL NORD

La DGT en la seva **Resolució del passat 4 de gener** (BOE del dia 5 de gener) reconeix que existeix reciprocitat a l'efecte de la devolució de les quotes suportades en TIVA per empresaris o professionals residents al Regne Unit de Gran Bretanya i Irlanda del Nord.

El 31-12-2020 va finalitzar el període transitori establert en l'Acord sobre la retirada del Regne Unit de Gran Bretanya i Irlanda del Nord de la Unió Europea i de la Comunitat Europea de l'Energia Atòmica (l'Acord). Aquesta sortida, comporta que aquests territoris passin a considerar-se territori tercer a l'efecte de l'impost, amb les excepcions que atorga l'Acord al territori d'Irlanda del Nord que quant als lliuraments, adquisicions intracomunitàries i importacions de béns, continua formant part de la Comunitat.

En aquesta resolució, la DGT **recorda que la normativa de l'impost reconeix a empresaris o professionals no establerts en TIVA, el dret a la devolució de l'impost que hagin satisfet o hagin suportat en l'esmentat territori** (LIVA art.119). Recorda també, la necessitat que existeixi reciprocitat de tracte a favor dels empresaris o professionals establerts en TIVA, Illes Canàries, Ceuta i Melilla (LIVA art.119 bis; RIVA art.31 bis).

És a l'efecte del compliment d'aquesta reciprocitat pel qual es dicta aquesta resolució, on es reconeix que les condicions en les quals es produeix la devolució de les quotes suportades en el territori del Regne Unit pels empresaris o professionals establerts en TIVA són equivalents a les recollides per LIVA per a la devolució de les quotes suportades o satisfetes per empresaris o professionals establerts en el territori del Regne Unit.

No obstant això, de la informació subministrada es constaten que **al Regne Unit no es procedirà a la devolució de les quotes suportades o satisfetes:**

- a) Per béns i serveis adquirits que no s'afectin l'activitat empresarial o professional.
- b) Per béns i serveis que es destinin a la revenda.
- c) Per béns i serveis que es refereixin a espectacles o serveis de caràcter recreatiu.
- d) Per l'adquisició d'un vehicle automòbil.
- e) Del 50% de l'IVA suportat, pel lloguer o l'arrendament financer d'un vehicle automòbil.

Conforme a la normativa exposada, la DGT estableix, a l'efecte de la devolució de l'impost, les següents directrius:

a) **Respecte als empresaris o professionals establerts en el territori del Regne Unit, diferent d'Irlanda del Nord**, s'entén que existeix reciprocitat, sense que calgui aportar documentació que el justifiqui.

b) **Respecte als empresaris o professionals establerts en el territori d'Irlanda del Nord**, s'entén que existeix reciprocitat pel que fa a les quotes suportades per serveis localitzats en el territori d'aplicació de l'impost, sense que calgui aportar documentació que el justifiqui. Recordar en aquest punt que a l'efecte d'adquisicions de béns o a béns importats, el procediment a utilitzar és el previst per a subjectes passius no establerts en l'Estat membre de devolució, però establerts en un altre Estat membre (LIVA art.119).

En tots dos supòsits, han d'observar-se les limitacions o condicions previstes per la normativa del Regne Unit, en relació amb les diferències que presenta respecte de la normativa nacional.

En tot cas, les autoritzacions de devolució queden condicionades al compliment dels requisits i procediments recollits per la norma nacional (LIVA art.119 bis; RIVA art.31 bis) i únicament procedeixen respecte de les sol·licituds que es presentin a partir del 4-1-2021, quan es refereixin a quotes de l'impost reportades amb posterioritat a aquesta data i sempre que s'haguessin sol·licitat en els terminis i en la forma establerts reglamentàriament.

5. LA IMPORTÀNCIA D'ACCEPTAR LES NOTIFICACIONS ELECTRÒNIQUES DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA A L'EFFECTE DE LA SEVA EFECTIVITAT

El Tribunal Superior de Justícia (TSJ) de la Comunitat Valenciana ha anul·lat la decisió del Tribunal Econòmic Administratiu Regional (TEAR) d'inadmetre el recurs d'un treballador autònom contra la liquidació de l'IRPF de l'any 2015. Segons va argumentar l'òrgan administratiu, la impugnació havia estat presentada fora de termini, una vegada superat el mes que l'article 235.1 de la Llei General Tributària atorga per a interposar una reclamació. Un criteri al qual el contribuent es va oposar. El problema radicava en **el moment en què cada part entenia que havia de donar-se per notificada la liquidació**. Hisenda defensava que el termini havia començat a comptar quan l'autònom va accedir a la seua electrònica de l'AEAT, el 14 de febrer de 2017. El demandant, no obstant això, asseverava que el compte enrere es va iniciar dies més tard, **en rebre la notificació física en l'oficina de Correus**.

En el seu escrit, donava suport a aquesta posició en què ell **no havia autoritzat que se li notifiquessin els actes administratius a través de mitjans electrònics**, ni havia rebut cap comunicació de l'AEAT informant-lo de l'obligatorietat de comunicar-se amb ella per 'e-mail'. La resposta d'Hisenda va ser que el propi accés de l'interessat a la bústia electrònica suposava, en si mateix, una forma de consentiment per a emprar aquest canal d'informació.

En la seua sentència, no obstant això, el TSJ es posiciona del costat del contribuent. Segons exposen els magistrats, "no consta que a la persona interessada se li hagués notificat personalment la seua inclusió en el sistema electrònic de notificació", un pas que exigeix l'article 5 del reial decret que regula les notificacions electròniques de l'AEAT. Aquesta comunicació, a més, ha de produir-se per **"mitjans no electrònics"**, recorden els magistrats, un requisit que "no es compleix que l'Administració merament remeti correus electrònics a la persona interessada". El contrari, insisteixen, seria ignorar la disposició reglamentària "i la importància que evidencien les formalitats en ella previstes davant el canvi de sistema de comunicacions".

Recordem que les persones físiques no estan obligades a rebre les comunicacions de l'AEAT per mitjans electrònics tret que voluntàriament hagin accedit a això.

6. PRÒXIMA ACTUALITZACIÓ DELS MARCS COMPTABLE I D'AUDITORIA, ADAPTANT-LOS A LA NORMATIVA EUROPEA

El Consell de Ministres ha aprovat dos Reials decrets que aproven, d'una banda, el reglament que desenvolupa la Llei 22/2015, d'**Auditoria de Comptes**, i, per un altre, el **Pla General de Comptabilitat** aprovat pel Reial decret 1514/2007.

La **modificació del marc d'auditoria** té com a objectiu principal completar la normativa derivada de les reformes normatives en l'àmbit de la Unió Europea adoptades a conseqüència de l'anterior crisi financera, integrada per la Directiva 2014/56. Aquestes normes van tenir la seua transposició a Espanya a través de la Llei 22/2015 d'Auditoria de Comptes, que estava pendent del necessari desenvolupament reglamentari, al qual es dona compliment amb aquest Reial decret.

L'objectiu fonamental d'aquest nou marc és augmentar la confiança en aquesta activitat i la credibilitat de l'informe d'auditoria, reforçar la transparència en l'actuació dels auditors, la seua independència i la millora de la qualitat, així com impulsar una supervisió pública uniforme en tot el conjunt de la Unió Europea.

Per a dur a terme l'enfortiment de la independència dels auditors s'estableixen els mecanismes per a evitar conflictes d'interessos, així com els requisits necessaris de documentació en els papers de treball de l'encàrrec de l'anàlisi de les amenaces a la independència, així com les possibles mesures de salvaguarda adoptades. Aquesta documentació està subjecta a la supervisió pública per a garantir el compliment de les exigències legals. També s'estableix el detall de les regles de còmput per a determinar els límits a la dependència econòmica per aconseguir-se un determinat nivell de concentració d'honoraris.

Quant a la transparència sobre el treball dels auditors, la normativa estableix un conjunt de requisits de publicitat, entre els quals destaquen l'obligació d'emetre un informe anual de

transparència per als auditors d'entitats d'interès públic i l'obligació de publicar els resultats de les inspeccions periòdiques dutes a terme a aquests auditors per part de l'ICAC.

Quant a la reforma del **Pla General de Comptabilitat**, es tracta d'un pas important en l'estratègia de convergència del dret comptable espanyol amb les normes financeres internacionals emeses per l'International Accounting Standards Board, així com a la Directiva d'Auditoria i el Reglament (UE) d'auditoria d'entitats d'interès públic de comptabilitat financera adoptades per la Unió Europea (NIIF-UE), en concret en els àmbits de la comptabilització dels instruments financers (NIIF-UE 9) i el reconeixement d'ingressos (NIIF-UE 15).

Això suposa disposar d'una normativa comptable interna independent i autònoma pels rellevants efectes fiscals i mercantils que produeix, però al mateix temps adaptada a les NIIF-UE.

Aquesta adaptació no resulta d'aplicació a les Pimes, atès que aquestes estan subjectes a un règim simplificat de presentació d'informes. Tampoc s'aplica a les entitats financeres, amb un marc comptable específic elaborat pel Banc d'Espanya.

Els grups cotitzats espanyols ja apliquen directament les normes internacionals d'informació financera adoptades per la Unió Europea (NIIF-UE) pel que l'adaptació normativa realitzada permet a les societats integrants d'aquests grups cotitzats aplicar en els seus comptes anuals individuals un marc d'informació financera adaptat a aquests principis i criteris comptables internacionals i per tant més coherent amb el marc emprat en el grup consolidat.

En el procés d'elaboració d'aquestes dues normes s'ha comptat amb la participació dels supervisors del mercat financer i dels professionals d'auditoria, a través de les corporacions que els representen, el Consell General d'Economistes d'Espanya-Registre d'Economistes Auditors i l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya. També professionals de l'àmbit universitari i de les Administracions Públiques i representants d'inversors i empreses, a més del seu debat en el Comitè Consultiu de Comptabilitat i la conformitat del Consell de la Comptabilitat. Això garanteix la qualitat del text aprovat, en incorporar consideracions de totes les parts afectades per aquest.

BOU & ASSOCIATS