

SUMARI

- 1. REFLEXIONS PER AL TANCAMENT DE L'ANY COMPTABLE I FISCAL 2019**
Comentem aspectes a tenir en compte en l'Impost de Societats i Impost sobre el Valor Afegit i finalment en l'IRPF.
- 2. COMENTARIS AL REIAL DECRET-LLEI 18/2019, DE 27 DE DESEMBRE, PEL QUAL S'ADOPTEN DETERMINADES MESURES EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA, CADASTRAL I DE SEGURETAT SOCIAL**
Comentem les mesures tributàries introduïdes.
- 3. PUBLICADA EN EL BOE I AMB MÍNIMS CANVIS L'ORDRE DE MÒDULS PER A 2020**
Aprovats per a 2020 els signes, índexs o mòduls corresponents al mètode d'estimació objectiva de l'IRPF, així com els índexs i mòduls del règim especial simplificat d'IVA i s'estableixen els terminis de renúncies o revocacions als esmentats règims.
- 4. MESURES TRIBUTÀRIES PROGRAMA COALICIÓ PSOE - UNIDES PODEMOS**
Comentem el conjunt de mesures tributàries i pressupostàries que el PSOE i Unides Podemos han acordat en el programa de la coalició de govern.
- 5. ESTÀ EXEMPTA D'IRPF LA INDEMNITZACIÓ OBLIGATÒRIA PER CESSAMENT DE L'ALT DIRECTIU**
El Tribunal Suprem confirma que està exempta d'IRPF la indemnització obligatòria per cessament de l'alt directiu.
- 6. NOVETATS EN LES DECLARACIONS INFORMATIVES 2019**
L'AEAT en la seva pàgina WEB detalla les novetats introduïdes en les declaracions informatives 2019.
- 7. LA VENDA D'OR D'UN PARTICULAR A UN PROFESSIONAL DEL SECTOR ESTÀ SUBJECTA A L'IMPOST DE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS ONEROSES**
El TS estableix que les operacions de compra d'or a particulars, realitzades per empresaris han de tributar en l'Impost de Transmissions Patrimonials.
- 8. PUBLICAT PER A 2020 EL CALENDARI DE DIES INHÀBILS EN L'ÀMBIT DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT**
S'estableix a l'efecte de còmput de terminis, el calendari de dies inhàbils en l'àmbit de l'Administració General de l'Estat per a l'any 2020.

1. REFLEXIONS PER AL TANCAMENT DE L'ANY COMPTABLE I FISCAL 2019

A continuació, assenyalarem alguns aspectes a tenir en compte en relació amb l'Impost de Societats i amb l'Impost sobre el Valor Afegit abans del tancament de l'exercici 2019. També ens referim a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

IMPOST SOBRE SOCIETATS

Control i seguiment dels crèdits fiscals pendents d'aplicació

Menys en estranyes excepcions, la millor forma d'optimització dels crèdits fiscals és anticipar la seva utilització legal tot el possible, atès que:

- El valor reconegut de tot crèdit fiscal disminueix d'acord amb el termini previsible d'utilització, la qual cosa incideix, al seu torn, en el valor comptable de l'empresa.
- De cara a una eventual negociació o discussió amb tercers sobre el valor de mercat de l'empresa, els actius fiscals solen valorar-se per sota del nominal i els passius fiscals, per sobre.

- El risc fiscal relacionat amb els crèdits fiscals és major com més temps es mantenen sense aplicar, a causa de discrepàncies de criteri o a possibles canvis normatius i/o jurisprudencials.

No obstant això, davant un context de probable modificació de l'Impost sobre Societats que podria augmentar la base imposable en el període 2020 i següents, pot ser convenient racionalitzar la utilització de crèdits fiscals que puguin ser revertits en períodes futurs.

En aquest sentit, hauran de tenir-se presents les diferents regles i condicions d'aplicació dels diferents crèdits fiscals com:

- a) Compensació de BIN.
- b) Altres crèdits fiscals (I+D, activitats culturals, ocupació, Reserves de Capitalització i Anivellament).
- c) Provisions per insolvències.

Distribució de dividends i realització de plusvàlues de cartera

Davant la perspectiva d'una modificació de la Llei de l'Impost sobre Societats, pot ser convenient acordar la distribució de dividends (es tractarà normalment de dividends a compte) abans de final d'any, especialment en aquells grups de societats en els quals els dividends es vagin repartint successivament de manera ascendent en els diferents nivells societaris.

En aquest sentit, encara que es desconeix quins serien exactament les eventuais modificacions de l'impost, cal recordar que el Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2019 (d'ara endavant PLPGE-2019) que va aprovar el Consell de Ministres el passat 11 de gener (govern del PSOE), establia que l'exempció dels dividends procedents de la participació en societats -quan aquesta participació és d' almenys, un 5%, o el seu valor d'adquisició és superior a 20 milions d'euros, i té un any d'antiguitat o aquest s'aconsegueix després del repartiment -deixaria de ser plena, reduint-se al 95% de la renda (l'exempció es perd en un 5%, per tant).

Per idèntica raó d'aprofitament de la citada exempció en la seva integritat, pot ser convenient la realització abans de cap d'any de plusvàlues per transmissió d'accions o participacions que compleixin les condicions assenyalades.

Societats Anònimes Cotitzades d'Inversió en el Mercat Immobiliari (SOCIMI)

El PLPGE-2019 contenia també modificacions en relació amb el règim fiscal especial de les SOCIMI que podrien aconsellar certes decisions, tenint en compte que:

- L'entitat podria quedar sotmesa a un gravamen especial del 15% sobre l'import dels beneficis no distribuïts, tenint aquest gravamen especial la consideració de quota de l'Impost sobre Societats (ara es troben subjectes en general a una mena del 0%).
- L'entitat continuaria estant sotmesa a un gravamen especial del 19% sobre l'import íntegre dels dividends o participacions en beneficis distribuïts als socis amb una participació en el capital social igual o superior al 5%, quan aquests dividends estiguin exempts o tributin a un tipus de gravamen inferior al 10% en seu dels seus socis.

El Projecte també contenia una reducció de la mena d'aquest gravamen especial al 4,75% si els dividends o participacions en beneficis distribuïts procedissin de beneficis que prèviament haguessin estat subjectes al gravamen del 15%.

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

Possible opció pel Règim de Prorrata Especial en l'IVA

Hem de valorar la conveniència d'optar en l'IVA per un règim de prorrata. En aquest sentit, quan un subjecte passiu realitzi activitats que limitin el seu dret a deduir les quotes suportades de l'impost, aplicarà la prorrata general de l'IVA. No obstant això, com a excepció pot aplicar-se la prorrata especial en els següents suposats:

- a) Quan el subjecte passiu opti per la seva aplicació.
- b) Obligatòriament, quan per aplicació de la prorrata general l'import de les quotes deduïbles en un any natural excedeixi en un 10% del qual resultaria d'aplicar la prorrata especial.

En la prorrata especial les quotes suportades en l'adquisició de béns i serveis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que donen dret a deduir podran deduir-se íntegrament, mentre que les quotes suportades afectes a les activitats que no donen aquest dret, no es dedueixen en absolut; i les quotes suportades en l'adquisició de béns i serveis comuns a un i un altre tipus d'activitat es dedueixen en el percentatge de la prorrata general aplicable.

L'opció per la prorrata especial, si fos el més convenient, ha de realitzar-se en l'última declaració-liquidació de 2019 (declaració de desembre -o de l'últim trimestre-, a presentar al gener), havent de regularitzar-se les deduccions realitzades durant l'any d'opció, sent factible que els diferents sectors diferenciats optin separatament per prorrates general o especial.

L'opció té una validesa mínima de tres anys naturals (inclòs l'any natural en què s'exercita) i manté la seva vigència fins a la seva revocació.

La revocació podrà efectuar-se en l'última declaració de cada any natural, procedint-se en tal cas a la regularització de les deduccions practicades durant aquest.

Règim de devolució mensual de l'IVA

Recordi's que si durant el mes de novembre s'ha optat pel règim de devolució mensual de l'IVA (REDEME), a partir de 2020 s'estarà obligat a complir amb les obligacions del sistema de Subministrament Immediat d'Informació (SII). Aquesta obligació implicarà que els llibres registres d'IVA (de factures expedides, de factures rebudes, de béns d'inversió i de determinades operacions intracomunitàries) hauran de portar-se a través de la Seu Electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, realitzant el subministrament electrònic dels registres de facturació mitjançant un servei web o, en el seu cas, a través d'un formulari electrònic, tot això conforme amb els camps de registre aprovats per Ordre del Ministre d'Hisenda.

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

Distribució de dividends. Realització de guanys de patrimoni

Convé recordar que el PLPGE-2019 tenia prevista una pujada de tipus de gravamen que afectava tant la base imposable general, com a la base imposable de l'estalvi de l'IRPF. En concret, la base imposable de l'estalvi incorporaria un nou tram, de manera que les rendes tributarien a un tipus de gravamen del 27% a partir dels 140.000 euros -fins avui el tipus marginal màxim d'aquesta tarifa és del 23%-.

En conseqüència, davant l'eventual entrada en vigor de modificacions tributàries que podrien elevar els tipus de gravamen aplicables en l'IRPF en el període 2020, pot ser convenient avançar a cap d'any la distribució de dividends (seran normalment dividends a compte) i la realització de plusvàlues en productes financers o altres actius, per transmissió dels mateixos que generin guanys de patrimoni.

D'altra banda, convé recordar que les pèrdues a incloure en la base imposable de l'estalvi, obtingudes per transmissió d'elements patrimonials, podran compensar-se amb guanys patrimonials també obtinguts per transmissió d'actius. Quan aquests guanys s'obtenen per transmissió d'actius financers, no hi ha cap obstacle fiscal a la recompra immediata d'aquests, si fos d'interès per al contribuent (en canvi, sí que hi ha inconvenients en transmissions generadores de pèrdues, amb recompra dels actius transmesos).

2. COMENTARIS AL REIAL DECRET-LLEI 18/2019, DE 27 DE DESEMBRE, PEL QUAL S'ADOPTEN DETERMINADES MESURES EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA, CADASTRAL I DE SEGURETAT SOCIAL

Mitjançant el Reial decret-Llei 18/2019, de 27 de desembre, publicat en el B.O.E. del dia 28 de desembre, s'han introduït novetats d'índole tributària que resumim a continuació.

A. Miscel·lània

Es prorroguen per al període impositiu 2020, els límits quantitatius que delimiten en l'IRPF l'aplicació del mètode d'estimació objectiva per a les activitats econòmiques incloses en

l'àmbit d'aplicació d'aquest, amb excepció de les activitats agrícoles, ramaderes i forestals, que tenen el seu propi límit quantitatiu per volum d'ingressos. De manera similar, es prorroguen per al període impositiu 2020 els límits per a l'aplicació del règim simplificat i del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca, en l'IVA.

Es prorroga novament la vigència de l'Impost sobre el Patrimoni, suprimint-se la bonificació del 100 per 100 per a 2020, traslladant-la a 2021.

També es prorroguen per a 2020 les activitats prioritàries de mecenatge establertes en la Llei 6/2018, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018 i s'aproven els coeficients d'actualització de valors cadastrals.

Finalment, per a complir amb la normativa comunitària, es regula la prestació patrimonial de caràcter públic no tributària per la prestació del servei de generació i emissió d'identificadors únics per als productes de tabac.

B. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

Límits d'exclusió de l'estimació objectiva

Per a l'any 2020 es mantenen les quanties de 250.000 i de 125.000 euros (sense la mesura transitòria els límits serien de 150.000 i 75.000 euros) per al volum de rendiments íntegres l'any anterior corresponent al conjunt de les activitats econòmiques, excepte ramaderes, forestals i pesqueres, i per a les operacions respecte de les quals estiguin obligats a facturar, respectivament.

Així mateix, es manté en 250.000 euros la quantia del volum de compres en béns i serveis que no es pot superar sense exclusió del règim, en lloc dels 150.000 euros que haguessin constituït el límit sense aquesta mesura transitòria.

Nou termini per a renúncies i revocacions al règim d'estimació objectiva

A conseqüència de la pròrroga dels límits vigents en 2019, es dona un nou termini per a renunciar a aquesta manera de determinar el rendiment, fins al dia 29 de gener de 2020.

Així mateix, aquells subjectes passius que haguessin renunciat a l'aplicació dels règims el mes de desembre poden entendre que ho han fet en termini, però també podran modificar la seva opció fins al 29 de gener de 2020.

C. Impost sobre el Patrimoni

S'introdueixen en la Llei de l'Impost les modificacions necessàries perquè aquest tribut continuï plenament vigent en 2020, traslladant la bonificació total de la quota a l'any 2021.

D. Impost sobre el Valor Afegit

Límits dels règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca

El volum d'ingressos l'any anterior que no es pot superar per al conjunt d'activitats econòmiques, excloses les agrícoles, forestals i pesqueres continuarà sent de 250.000 euros -en lloc de 150.000 euros- per a poder aplicar l'any 2020 el règim simplificat. Així mateix, continua vigent en 250.000 euros -en lloc de 150.000 euros- l'import màxim de les adquisicions i importacions de béns i serveis de totes les seves activitats econòmiques en l'exercici anterior per a no quedar fora d'aquest règim.

Respecte al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca, es continuarà aplicant el límit de 250.000 euros d'adquisicions de béns i serveis per a romandre en el règim. Si no s'hagués aprovat aquesta mesura transitòria, aquest límit seria de 150.000 euros.

Nou termini per a renúncies i revocacions als règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca

A conseqüència de la pròrroga dels límits vigents en 2019, es dona nou termini per a renunciar a aquests règims fins al 29 de gener de 2020.

Així mateix, aquells subjectes passius que haguessin renunciat a l'aplicació dels règims el mes de desembre poden entendre que ho han fet en termini, però també podran modificar la seva opció fins al 29 de gener.

E. Valors cadastrals i tipus de l'Impost sobre Béns immobles (IBI)

Actualització de valors cadastrals

S'actualitzen, mitjançant coeficients, els valors cadastrals dels municipis que ho havien sol·licitat. En el següent quadre es recullen els coeficients fixats per a 2020.

Any d'entrada en vigor ponència de valors	Coefficient d'actualització
1984, 1985, 1986, 1987 i 1988	1,05
1989, 1990, 1994, 1995, 1996 1997, 1998, 1999, 2000, 2001 2002 i 2003	1,03
2011, 2012, 2013	0,97

Els coeficients s'aplicaran en els següents termes:

- Quan es tracti de béns immobles valorats conforme a les dades que consten en el Cadastre Immobiliari, s'aplicarà sobre el valor assignat a aquests béns per a 2019.
- Quan es tracti de valors cadastrals notificats en l'exercici 2019, obtinguts de l'aplicació de Ponències de valors parcials aprovades en l'esmentat exercici, s'aplicarà sobre aquests valors.
- Quan es tracti de béns immobles que haguessin sofert alteracions de les seves característiques conforme a les dades que consten en el Cadastre Immobiliari, sense que aquestes variacions haguessin tingut efectivitat, el coeficient s'aplicarà sobre el valor assignat a tals immobles, en virtut de les noves circumstàncies, per la Direcció General del Cadastre, amb aplicació dels mòduls que haguessin servit de base per a la fixació dels valors cadastrals de la resta dels béns immobles del municipi.

3. PUBLICADA EN EL BOE I AMB MÍNIMS CANVIS L'ORDRE DE MÒDULS PER A 2020

Amb entrada en vigor l'1 de desembre de 2019 i amb efectes per a l'any 2020, l'Ordre HAC/1164/2019, de 22 de novembre (BOE de 30 de novembre de 2019), desenvolupa per a l'any 2020 el mètode d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i el règim especial simplificat de l'Impost sobre el Valor Afegit, mantenint l'estructura de l'Ordre HAC/1264/2018, de 27 de novembre, que va ser l'aplicable per a l'any 2019.

Com a preàmbul, hem d'assenyalar dos considerants importants:

- Com hem comentat en el punt 2 d'aquestes Anotacions, es mantenen els límits per a l'aplicació del mètode d'estimació objectiva en els exercicis 2016 a 2019.
- En l'Impost sobre el Valor Afegit es mantenen per a 2020 els límits per a l'aplicació del règim simplificat i del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca vigents en els exercicis 2016 a 2019.

Una vegada assenyalats els considerants, a continuació exposem el més significatiu d'aquesta Ordre que com hem assenyalat aporta poques novetats respecte a l'aplicable per a l'any 2019 -Ordre HAC/1264/2018, de 27 de novembre-.

En relació amb el **mètode d'estimació objectiva de l'IRPF**:

- En primer lloc, assenyalat que es mantenen per a l'exercici 2020 la quantia dels signes, índexs o mòduls, així com les instruccions d'aplicació aplicables l'any 2019.
- Conserva la reducció general del 5% del rendiment net de mòduls per a tots els contribuents (tant per a activitats agrícoles, ramaderes i forestals com per a la resta d'activitats) que determinin el mateix pel mètode d'estimació objectiva en 2020,

assenyalant-se, així mateix, que aquesta reducció es tindrà en compte per a quantificar el rendiment net a l'efecte dels pagaments fraccionats – Disp. Addic. 1a de l'Ordre-.

- Manté la reducció dels índexs de rendiment net aplicables en el mètode d'estimació objectiva de l'IRPF per a les següents activitats agrícoles: raïm de taula (0,32), flors i plantes ornamentals (0,32) i tabac (0,26) -Disp. Addic. 2a de l'Ordre-.

Pel que fa al **règim simplificat de l'IVA**:

- Manté per a 2020 els mòduls, així com les instruccions per a la seva aplicació, aplicables en el règim especial simplificat l'any 2019.
- Redueix, com en anys anteriors, el percentatge aplicable en 2020 per al càlcul de la quota reportada per operacions corrents en el règim simplificat de l'IVA per a determinades activitats ramaderes afectades per crisis sectorials, en concret per a les activitats d'apicultura (0,070) i de serveis de cria, guarda i engrèixament d'ocells (0,06625) -Disp. Addic. 3a de l'Ordre-.

En el **terme municipal de Lorca**, es redueixen en 2020 igual que en anys anteriors en un 20% el rendiment net calculat pel mètode d'estimació objectiva de l'IRPF i també en un 20% la quota reportada per operacions corrents del règim especial simplificat de l'IVA. Totes dues reduccions s'han de tenir en compte també per a quantificar el rendiment net a l'efecte dels pagaments fraccionats corresponents a 2020 en l'IRPF, i per al càlcul tant de la quota trimestral com de la quota anual del règim especial simplificat de l'IVA corresponent a l'any 2020 – Disp. Addic. 4a de l'Ordre-.

Quant als **terminis de renúncies o revocacions** també hem comentat en el punt 2 d'aquestes Anotacions que es dona un nou termini per a renunciar aquests règims fins al dia 29 de gener de 2020.

■ 4. MESURES TRIBUTÀRIES PROGRAMA COALICIÓ PSOE - UNIDES PODEMOS

El passat dimarts, 30 de desembre, el PSOE i Unides Podem han acordat un conjunt de mesures contingudes en el document "Coalició progressista. Un nou acord per a Espanya" que constituïria el programa de la coalició de govern entre PSOE-Unides Podemos.

S'exposen a continuació les mesures tributàries i pressupostàries incloses en el citat programa, en general totes elles conegudes amb anterioritat per estar incloses en projectes normatius impulsats des del PSOE, que no van arribar a veure la llum com a llei.

Lluita contra el frau fiscal

- S'aprovarà la Llei de Mesures de Prevenció i Lluita contra el Fraude Fiscal i s'elaborarà una Estratègia nacional contra el frau fiscal. Es reforçaran els mitjans dedicats a la lluita contra el frau, s'actualitzarà la llista de paradisos fiscals, es potenciarà la prevenció del frau mitjançant la llista de morosos de l'AEAT i es prohibiran les amnisties fiscals.
- S'ampliarà el llistat de deutors a la Hisenda Pública, s'introduiran límits més rigorosos per als pagaments en efectiu, es prohibirà el "programari" de doble ús i s'impulsarà la unitat de control de grans patrimonis.
- Major control sobre les SICAV (Societat d'Inversió de Capital Variable). S'atorgarà als òrgans d'inspecció de l'Agència Tributària la competència per a declarar a efectes exclusivament tributaris l'incompliment dels requisits establerts per a les SICAV en la normativa financera. Igualment s'establiran requisits addicionals per a l'aplicació per les SICAV del tipus impositiu reduït tendents a assegurar el seu caràcter d'instrument d'inversió col·lectiva, per exemple, establint un topall de concentració de capital en mans d'un mateix inversor (inclosa la participació de persones físiques o jurídiques vinculades).

Augment de la progressivitat del sistema fiscal

Impost de Societats

- Es reformarà garantint una tributació mínima del 15% de les grans corporacions, que s'ampliarà fins al 18% per a les entitats financeres i empreses d'hidrocarburs.
- Es limitaran les exempcions de dividends/plusvàlues de societats per la seva participació en altres societats, reduint en un 5% les referides exempcions, en concepte de despeses

no deduïbles en l'impost, de gestió de la participació que manté la matriu en la filial, com preveu i permet la Directiva matriu-filial.

- S'establiran millores en la fiscalitat per a les PIMES, de manera que aquelles societats que facturin menys d'un milió d'euros passin de tributar d'un tipus de gravamen del 25% al 23%.

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

- S'incrementen dos punts els tipus impositius sobre la base general per als contribuents que tinguin rendes superiors a 130.000 euros i quatre punts per a la part que excedeixi de 300.000 euros. El tipus estatal sobre les rendes de capital s'incrementarà en 4 punts percentuals per a aquestes rendes superiors a 140.000 euros.
- S'estudiarà la fiscalitat de les grans fortunes a fi que contribueixin a un sistema fiscal més just i progressiu.

Adaptació de l'actual sistema tributari a l'economia del segle XXI

- S'aprovarà l'Impost sobre determinats serveis digitals amb la finalitat de gravar aquelles operacions de l'Economia digital que actualment no tributen, en línia amb les recomanacions de la Unió Europea.
- S'aprovarà l'Impost sobre les transaccions financeres consistent a gravar les operacions de compra d'accions espanyoles executades per operadors del sector financer.
- S'apostarà per la nova fiscalitat verda com a mecanisme per a desincentivar comportaments nocius per al medi ambient, evitant sempre que qualsevol modificació recaigui sobre les classes mitjanes i treballadores o sobre autònoms i PIMES. Es promourà nivell europeu l'establiment d'un mecanisme de compensació del CO₂ en frontera per a les importacions.
- En l'Impost sobre el Valor Afegit es reduirà el tipus de gravamen d'IVA dels serveis veterinaris i dels productes d'higiene femenina.

Lideratge en la lluita contra l'evasió i elusió fiscal internacional

Es promourà activament la lluita contra aquests dos fenòmens en els fòrums internacionals on Espanya està present (G20, OCDE).

Règim fiscal de cooperatives i societats laborals

Es revisarà el règim fiscal de cooperatives i societats laborals per a recuperar l'eficàcia tributària en el foment d'aquest tipus d'empreses.

Règim jurídic i fiscal de les SOCIMIS

Es reformarà el règim jurídic i fiscal de les SOCIMIS, aplicant un tipus de gravamen del 15% sobre els beneficis no distribuïts.

Compliment dels mecanismes de disciplina fiscal per a garantir la sostenibilitat dels comptes públics.

Es desenvoluparà una política fiscal responsable, que garanteixi l'estabilitat pressupostària i la reducció del dèficit i del deute públic, en una senda compatible amb el creixement econòmic i la creació d'ocupació, amb el reforç de les inversions productives en els àmbits de la transició ecològica, l'educació, la ciència, la I+D i la digitalització, i amb nivells adequats de protecció social. Es reforçarà la progressivitat del sistema impositiu i la suficiència dels ingressos públics, reduint les diferències amb la mitjana europea.

Mecanismes d'avaluació de les polítiques públiques i dels seus resultats

S'establiran mecanismes d'avaluació de les polítiques públiques i dels seus resultats i es millorarà l'eficiència de la despesa pública, a través del Pla d'Acció de l'AIREF per a la revisió de la despesa (spending reviews, beneficis fiscals, despesa hospitalària del Sistema Nacional de Salut, infraestructures de transport i incentius a la contractació).

5. ESTÀ EXEMPTA D'IRPF LA INDEMNITZACIÓ OBLIGATÒRIA PER CESSAMENT DE L'ALT DIRECTIU

El Tribunal Suprem, mitjançant sentència de 5 de novembre de 2019, ha resolt el recurs de cassació per a la formació de la jurisprudència en el sentit que d'acord a la doctrina establerta en la Sentència del Ple de la Sala social del Tribunal Suprem, de 22 d'abril de 2014, recurs núm. 1197/2013, en els supòsits d'extinció del contracte d'alta direcció per desistiment de l'empresari existeix el dret a una indemnització mínima obligatòria de 7 dies de salari per any de treball, amb el límit de sis mensualitats, estant aquesta quantia de la indemnització exempta de tributació en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, a l'empara de l'article 7.e) del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, aprovat per Reial decret legislatiu 3/2004, de 5 de març.

6. NOVETATS EN LES DECLARACIONS INFORMATIVES 2019

L'AEAT en la seva pàgina web recull de manera detallada les modificacions introduïdes per a les declaracions informatives relatives a l'any 2019 que concerneixen els següents models:

Model 184. Declaració Informativa. Entitats en règim d'atribució de rendes. Declaració anual.

Model 189. Declaració Informativa. Valors, assegurances i rendes. Declaració anual.

Model 194. Declaració Informativa. Retencions i ingressos a compte de l'IRPF, IS i IRNR (establiments permanents) sobre rendiments del capital mobiliari i rendes derivades de la transmissió, amortització, reemborsament, bescanvi o conversió de qualsevol classe d'actius representatius de la captació i utilització de capitals aliens. Resum anual.

Model 196. Declaració Informativa. Resum anual de retencions i ingressos a compte sobre rendiments del capital mobiliari i rendes obtingudes per la contraprestació derivada de comptes en tota classe d'institucions financeres.

Model 198. Declaració Informativa. Declaració anual d'operacions amb actius financers i altres valors mobiliaris.

Model 235. Declaració d'informació d'actualització de determinats mecanismes transfronterers comercialitzables.

Model 280. Declaració informativa anual de Plans d'Estalvi a llarg termini.

Model 289. Declaració informativa anual de comptes financers en l'àmbit de l'assistència mútua (CRS).

Model 318. Regularització de quotes retornades amb anterioritat a l'inici de la realització habitual de lliuraments de béns o prestacions de serveis.

Model 349. Declaració Informativa. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries.

També cal tenir presents les novetats següents en la forma de presentació:

Eliminació de predeclaracions mitjançant SMS (models 190, 347 i 390)

Se suprimeix la possibilitat de presentar predeclaracions mitjançant SMS en les declaracions informatives 347, 390 i 190, per la qual cosa la presentació d'aquests models haurà de realitzar-se mitjançant:

Certificat electrònic reconegut

Cl@ve (només per a persones físiques)

Pot consultar la manera de registrar-se en Cl@ve en l'apartat SERVEIS D'AJUDA.

Extensió del sistema TGVI en línia (eliminació de presentació via TGVI)

L'eliminació de la via d'entrada TGVI és conseqüència de la seva substitució per la de TGVI Online, la qual cosa permet assegurar la qualitat de la informació.

En aquest sentit, ha de recordar-se que la via de presentació TGVI tradicional permetia l'entrada de registres amb errors. No obstant això, el TGVI Online valgués online i permet la presentació parcial, només de registres correctes, per la qual cosa s'evita un tractament addicional de la informació.

Eliminació de presentació via EDFI (entrada mitjançant fitxer)

L'extensió del sistema TGVI Online implica també la supressió de la via d'entrada EDFI (excepte per als models 294, 295 i 996).

Els models que tenen formulari d'ajuda a la presentació també admeten la càrrega del fitxer amb format dissenyo de registre per a la seva posterior presentació.

El sistema TGVI online disposa d'un API de presentació de declaracions que substitueix a l'anterior sistema de presentació màquina a màquina.

Eliminació de presentació via Lots

Atès que s'elimina el mecanisme de presentació directa tradicional, s'elimina també la possibilitat de la presentació per lots (models 038, 180, 181, 182, 184, 188, 189, 190, 193, 198, 294, 295, 296, 345, 347, 349).

Eliminació de multienviaments (model 280)

El model 280 contemplava un sistema de multienviaments, consistent en la divisió en fitxers de fins a 30.000 registres de les declaracions per a permetre la validació d'aquests. Cadascun d'aquests enviaments havia d'identificar-se amb els tres últims dígits identificatius de la declaració de manera successiva (001, 002, ...).

S'elimina la singularitat del sistema de multienviaments d'aquest model 280, en generalitzar-se el sistema TGVI Online en l'exercici 2019, ja que el nou sistema permet la validació de fitxers sense límit de grandària.

7. LA VENDA D'OR D'UN PARTICULAR A UN PROFESSIONAL DEL SECTOR ESTÀ SUBJECTA A L'IMPOST DE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS ONEROSES

La Sala Tercera, del Contenciós-Administratiu, del Tribunal Suprem ha dictat una Sentència l'11 de desembre de 2019 en la qual estableix que la transmissió de metalls preciosos per un particular a un empresari o professional del sector està subjecta a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, en la seva modalitat de Transmissions Patrimonials Oneroses (TPO).

La Sentència que comentem, canvia el criteri sostingut en una antiga Sentència de 1996, i per la majoria de Tribunals Superiors de Justícia el criteri de la qual era assumit pel Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC), en una resolució dictada l'octubre de 2016. Així, examina la relació entre l'Impost de Transmissions Patrimonials Oneroses (TPO) i l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) d'acord amb la normativa vigent, en relació a la venda d'or o metalls preciosos efectuada per un particular a un comerciant, que adquireix el bé en el si de la seva activitat empresarial.

El Tribunal conclou que l'operació ha de qualificar-se subjecta a TPO perquè la mateixa ha de ser analitzada des de la perspectiva del transmissor (el particular), que és qui "realitza" el fet imposable. I això, encara que la Llei estableixi que el subjecte passiu de l'impost sigui l'adquirent del bé, perquè aquesta mateixa Llei no estableix cap excepció pel fet que aquest adquirent sigui comerciant.

Els magistrats destaquen que la qüestió de si la subjecció a l'impost d'aquestes operacions podria afectar la neutralitat de l'IVA ha estat resolta, en sentit negatiu, pel Tribunal de Justícia de la Unió Europea en resoldre una qüestió prejudicial plantejada per la mateixa Secció Segona de la Sala III del Suprem, que ha dictat la Sentència comentada.

8. PUBLICAT PER A 2020 EL CALENDARI DE DIES INHÀBILS EN L'ÀMBIT DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT

D'acord amb el que s'estableix en l'article 30.7 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, la Resolució de 27 de

novembre de 2019 (BOE de 4 de desembre de 2019 i correcció d'errors d'11 de desembre), de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, aprova el calendari de dies inhàbils corresponent a l'any 2020, en l'àmbit de l'Administració General de l'Estat i els seus Organismes Públics, a l'efecte de còmput de terminis.

Es consideren dies inhàbils:

En tot el territori nacional: els dissabtes, els diumenges i els dies declarats com a festes d'àmbit nacional no substituïbles, o sobre les quals la totalitat de les Comunitats Autònomes no han exercit la facultat de substitució. Es troben recollits en l'annex de la resolució.

En l'àmbit territorial de les Comunitats Autònomes: aquells dies determinats per cada Comunitat Autònoma com a festius, els quals es troben recollits en l'annex de la resolució.

En els àmbits territorials de les Entitats que integren l'Administració Local: els dies que estableixin les respectives Comunitats Autònomes en els seus corresponents calendaris de dies inhàbils.

