

SUMARI

1. **PUBLICADA AL BOE I AMB MÍNIMS CANVIS RESPECTE A 2021 L'ORDRE DE MÒDULS PER A 2022**  
*Aprovat per al 2022 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 règims esmentats.*
2. **CANVI DE CRITERI DEL TEAC: OBLIGA A L'ADMINISTRACIÓ A REGULARITZAR ÍNTEGRAMENT L'IVA, SENSE NECESSITAT QUE EL CONTRIBUENT HO RECLAMI**  
*El Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC) introdueix un canvi de criteri favorable al contribuent, pel qual l'Administració ha de regularitzar les quotes d'IVA repercutides indegudament, i no cal que el contribuent insti un procediment autònom de devolució.*
3. **NOVES BONIFICACIONS EN IMPOSTOS LOCALS I PRÒRROGA DE LA REBAIXA DE TIPUS IMPOSITIUS DE L'IVA**  
*Mitjançant el Reial decret llei 29/2021, de 21 de desembre, s'adopten mesures urgents en l'àmbit energètic per al foment de la mobilitat elèctrica, l'autoconsum i el desplegament d'energies renovables.*
4. **EL TRIBUNAL SUPREM ES MANIFESTA SOBRE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES EN DECLARACIONS EXTEMPORÀNIES**  
*El Tribunal Suprem clou la discussió sobre la naturalesa de la compensació de bases imposables negatives. Considera que es tracta d'un dret del contribuent, i no d'una opció, per la qual cosa és possible compensar bases imposables negatives quan es presenta l'autoliquidació de forma extemporània.*
5. **MODIFICACIONS EN ELS MODELS 303, 347, 05 i 06**  
*Al BOE de 14 de desembre de 2021 s'ha publicat l'Ordre HFP/1395/2021, de 9 de desembre, per la qual es modifiquen diversos models de declaracions tributàries.*
6. **MODIFICACIÓ DEL RÈGIM ECONÒMIC I FISCAL DE CANÀRIES**  
*El Reial decret llei 31/2021 modifica la llei 19/1994 de modificació del Règim Econòmic i Fiscal de Canàries.*

**1. PUBLICADA AL BOE I AMB MÍNIMS CANVIS RESPECTE A 2021 L'ORDRE DE MÒDULS PER A 2022**

Amb entrada en vigor el 3 de desembre de 2021 i amb efectes per a l'any 2022, l'Ordre HFP/1335/2021, d'1 de desembre (BOE de 2 de desembre de 2021) desenvolupa per a l'any 2022 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'HAC/1155/2020, de 25 de novembre, que ha estat aplicable per a l'any 2021.

**Mètode d'estimació objectiva de l'IRPF:**

- Es mantenen per a l'exercici 2022 la quantia dels signes, índexs o mòduls, així com les instruccions aplicables l'any 2021.
- Es 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 de les activitats) que el determinin pel mètode d'estimació objectiva el 2022, assenyalant-se, així mateix, que aquesta reducció es tindrà en compte per quantificar el rendiment net a efectes dels pagaments fraccionats -disp. addic. 1ª de l'Ordre-.

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

#### **Règim Simplificat de l'IVA:**

- Es mantenen per al 2022 els mòduls, així com les instruccions per a la seva aplicació, aplicables al règim especial simplificat l'any 2021.
- Es redueix, com en anys anteriors, el percentatge aplicable el 2022 per al càlcul de la quota meritada 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 engreix d'aus (0,06625) - disp. addic. 3ª de l'Ordre-.

#### **Terme Municipal de Lorca**

Al terme municipal de Lorca, es redueixen el 2022, 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 meritada per operacions corrents del règim especial simplificat de l'IVA. Ambdues reduccions s'han de tenir en compte també per quantificar el rendiment net a efectes dels pagaments fraccionats corresponents a 2022 a 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 2022 -disp. addic. 4ª de l'Ordre-.

#### **Terminis de renúncies o revocacions**

Quant als terminis de renúncies o revocacions al mètode d'estimació objectiva com al règim simplificat, comentar que els subjectes passius que vulguin renunciar al règim o revocar la seva renúncia per a l'any 2022 disposaran per exercitar aquesta opció des del dia 3 de desembre de 2021 i fins al 31 de desembre de 2021. No obstant això, també s'entendrà efectuada la renúncia quan es presenti en termini la declaració liquidació corresponent al primer trimestre de l'any natural (2022) en què hagi de tenir efectes aplicant el règim general. En cas d'inici de l'activitat, també s'entendrà efectuada la renúncia quan la primera declaració que hagi de presentar el subjecte passiu després del començament de l'activitat es presenti en termini aplicant el règim general -articles 5 i 6 de l'Ordre-.

## **2. CANVI DE CRITERI DEL TEAC: OBLIGA A L'ADMINISTRACIÓ A REGULARITZAR ÍNTEGRAMENT L'IVA, SENSE NECESSITAT QUE EL CONTRIBUENT HO RECLAMI**

El Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC) en la Resolució del passat 20 d'octubre de 2021, introdueix un canvi de criteri favorable al contribuent, pel qual **l'Administració ha de regularitzar les quotes d'IVA repercutides indegudament, i no cal que el contribuent insti un procediment autònom de devolució.**

El TEAC a aquesta Resolució sosté que, en aplicació del principi de regularització íntegra i de bona administració, l'Administració Tributària en el marc de les seves actuacions ha d'efectuar les actuacions de comprovació necessàries per determinar si el contribuent té dret a la devolució de quotes indegudament repercutides, havent de regularitzar la situació respecte a l'IVA.

D'aquesta manera, **el TEAC aplica el criteri del Tribunal Suprem** contingut a la Sentència de data 26 de maig de 2021 i queda superat el mantingut pel mateix TEAC, entre d'altres, a Resolucions de 26 de febrer de 2020 i de 17 de setembre de 2020. D'aquesta manera es reprèn el criteri contingut en resolucions de 19 de febrer de 2015 i 14 de desembre de 2017 en què es reconeix el dret a la regularització íntegra de l'IVA suportat indegudament, però en el si del procediment inspector.

D'acord amb la doctrina del TEAC, no es pot exigir al contribuent que hagi d'acudir a un procediment de sol·licitud de devolució autònom per a les quotes repercutides indegudament quan l'Administració, per altra banda, ha regularitzat l'IVA suportat.

En efecte, **ha de ser la mateixa inspecció, d'acord amb el principi de regularització íntegra, la que efectui les actuacions de comprovació necessàries per determinar si el contribuent té dret a la devolució de les quotes íntegrament repercutides, regularitzant de forma íntegra i d'ofici la situació del contribuent.**

Aquest criteri és especialment favorable en supòsits com l'analitzat a la Resolució, en què el contribuent va aplicar incorrectament la regla d'inversió del subjecte passiu de l'IVA, ja que la regularització efectuada per l'Administració consistia a liquidar les quotes d'IVA deduïdes incorrectament i, posteriorment, el contribuent havia de reclamar la devolució de les quotes d'IVA repercutides indegudament. Amb això s'elimina el cost, moltes vegades molt elevat, mentre el contribuent havia d'ingressar les quotes deduïdes reclamades per l'Administració i no podia recuperar fins transcorregut força temps la devolució tardana de l'Administració de les quotes d'IVA repercutides i ingressades indegudament.

En el supòsit d'estar sotmès a algun procediment d'inspecció o comprovació de quotes, seria oportú revisar si l'Administració està aplicant el criteri actual ja que, si no, es podria reclamar que es regularitzi de forma íntegra la situació de l'IVA del contribuent.

### **3. NOVES BONIFICACIONS EN IMPOSTOS LOCALS I PRÒRROGA DE LA REBAIXA DE TIPUS IMPOSITIUS DE L'IVA**

*Mitjançant el Reial decret Llei 29/2021, de 21 de desembre, pel qual s'adopten mesures urgents en l'àmbit energètic per al foment de la mobilitat elèctrica, l'autoconsum i el desplegament d'energies renovables publicat al BOE del dia 22 de desembre i amb entrada en vigor a partir del dia 23 de desembre s'introdueixen modificacions en diversos impostos que arrebpleguem a continuació.*

#### **MESURES FISCALS RELACIONADES AMB LA MOBILITAT ELÈCTRICA**

Per contribuir al desplegament dels punts de recàrrega de vehicles elèctrics, es creen bonificacions als tributs locals, mitjançant la reforma del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (disposició final cinquena RDL 29/2021). Així, s'aproven les bonificacions següents amb efectes des del 23 de desembre de 2021:

##### **Impost sobre Béns Immobles**

Les ordenances fiscals poden regular una bonificació **de fins al 50% de la quota íntegra de l'impost** a favor dels béns immobles en què s'hagin instal·lat punts de recàrrega per a vehicles elèctrics. L'aplicació d'aquesta bonificació estarà condicionada al fet que les instal·lacions disposin de l'homologació corresponent per l'Administració competent. La resta d'aspectes substantius i formals d'aquesta bonificació s'especificaran a l'ordenança fiscal (nou apartat 4 de l'article 74 Llei d'Hisendes Locals).

##### **Impost sobre Activitats Econòmiques**

Quan les ordenances fiscals així ho estableixin, **s'aplicarà una bonificació de fins al 50% de la quota corresponent** per als subjectes passius que tributin per quota municipal i que hagin instal·lat punts de recàrrega per a vehicles elèctrics als locals afectes a l'activitat econòmica. L'aplicació d'aquesta bonificació estarà condicionada al fet que les instal·lacions disposin de l'homologació corresponent per l'Administració competent. La bonificació s'aplicarà a la quota resultant d'aplicar, si escau, les bonificacions a què fan referència l'apartat 1 de l'article 88 Llei d'Hisendes Locals i els paràgrafs anteriors del seu apartat 2 (nova lletra f) a l'apartat 2 de l'article 88 Llei d'Hisendes Locals).

##### **Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres**

Les ordenances fiscals podran establir una bonificació sobre la quota de l'impost **de fins al 90% a favor de les construccions, instal·lacions o obres necessàries per a la instal·lació de punts de recàrrega per a vehicles elèctrics**. L'aplicació d'aquesta bonificació estarà condicionada al fet que les instal·lacions disposin de l'homologació corresponent per l'Administració competent. La bonificació prevista en aquest paràgraf s'aplicarà a la quota resultant d'aplicar, si escau, les bonificacions a què fan referència els paràgrafs anteriors de l'article 103 Llei d'Hisendes Locals (nova lletra f) a l'apartat 2 de l'article 103 Llei d'Hisendes locals).

#### **MESURES FISCALS RELACIONADES AMB EL PREU DE LA LLUM**

El Reial decret Llei 29/2021, introdueix també un altre conjunt de mesures que contribueixen a la reducció dels costos de la factura final elèctrica i de gas natural.

##### **Impost sobre el Valor Afegit**

**Es manté fins al 30 d'abril del 2022 l'aplicació del tipus reduït del 10% de l'IVA**, que recau sobre tots els components de la factura elèctrica per als contractes el terme fix

de potència dels quals no superi els 10 kW quan el preu mitjà mensual del mercat majorista el mes anterior al de la facturació hagi superat els 45€/MWh.

També es prorroga l'aplicació del tipus impositiu del 10% de l'IVA per als subministraments efectuats a favor dels titulars de contractes de subministrament d'electricitat que siguin perceptors del bo social i, a més, tinguin reconeguda la condició de vulnerable sever o vulnerable sever en risc d'exclusió social (disposició addicional primera RDL 29/2021).

#### **Impost especial sobre l'Electricitat**

Es continuaran aplicant **durant el primer quadrimestre de 2022** els tipus impositius mínims a l'Impost especial sobre l'Electricitat, mantenint-se la reducció del 5,11269632% al 0,5% (disposició addicional primera RDL 29/2021).

#### **Impost sobre el Valor de la Producció d'Energia Elèctrica**

Es prorroga durant el primer trimestre del 2022 la suspensió temporal de l'Impost sobre el Valor de la Producció d'Energia Elèctrica.

Per a l'exercici 2022 la base imposable de l'Impost sobre el Valor de la Producció d'Energia Elèctrica estarà constituïda per l'import total que correspongui percebre el contribuent per la producció i la incorporació al sistema elèctric d'energia elèctrica, mesurada en barres de central, per cada instal·lació. En el període impositiu minorada a les retribucions corresponent a l'electricitat incorporada al sistema durant el primer trimestre natural.

Els pagaments fraccionats es calcularan en funció del valor de la producció d'energia elèctrica en barres de central realitzada des de l'inici del període impositiu fins a la finalització dels tres, sis, nou o dotze mesos de l'any minorat a l'import de les retribucions corresponents a l'electricitat incorporada al sistema durant el primer trimestre natural, aplicant-se el tipus impositiu previst a l'article 8 de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de mesures fiscals per a la sostenibilitat energètica, i deduint l'import dels pagaments fraccionats prèviament efectuats (disposició addicional segona RDL 29/2021).

#### **MESURES FISCALLS RELACIONADES AMB LA COVID-19**

Es prorroguen les reduccions de tipus impositius de l'IVA per a les màscares i el material sanitari.

Es manté, **fins al 30 de juny de 2022**, l'aplicació del **4% del tipus impositiu** de l'IVA als lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries de màscares quirúrgiques d'un sol ús.

Alhora, es manté **fins al 30 de juny de 2022 l'aplicació d'un tipus del zero per cent** de l'Impost sobre el Valor Afegit als lliuraments interiors, importacions i adquisicions intracomunitàries de material sanitari per combatre la COVID-19, els destinataris dels quals siguin entitats públiques, sense ànim de lucre i centres hospitalaris (disposició addicional primera RDL 29/2021).

#### **4. EL TRIBUNAL SUPREM ES MANIFESTA SOBRE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES EN DECLARACIONS EXTEMPORÀNIES**

Als Apunts del passat mes de desembre portàvem a col·lació el criteri del TEAC contrari a l'aplicació de bases imposables negatives en una declaració extemporània atès que la sentència de l'Audiència Nacional que va anul·lar la resolució del TEAC sobre l'opció de bases imposables negatives pendents **no era ferma**.

Doncs bé, ara el **Tribunal Suprem, Sala Contenciosa Administrativa**, en Sentència 1404/2021, de 30 novembre, sent el criteri que la decisió de compensar o no les BIN no és una opció tributària, sinó **l'exercici d'un dret del contribuent**; si a l'autoliquidació de l'Impost s'expressa una voluntat inequívoca i vàlida de compensar les BIN generades en exercicis anteriors i encara que la presentació d'aquesta autoliquidació es produeixi fora del termini reglamentari, **cal entendre que s'està exercint aquest dret**.

El Tribunal Suprem admet que a l'Impost sobre Societats es pugui activar el mecanisme de compensació de bases imposables negatives, encara que l'autoliquidació es presenti extemporàniament.

Per arribar a aquesta conclusió, la sentència analitza la naturalesa de la compensació de les bases imposables negatives i el qualifica com un dret del contribuent.

Destaca la Sala la doble dimensió del mecanisme de la compensació de les BIN, no només com a dret del contribuent sinó com a principi constitucional de capacitat econòmica i principi d'ordenació del sistema tributari, i per això declara que sent la compensació de les BIN un veritable dret autònom, el contribuent el pot "exercir o "no exercir", fins i tot "renunciar" a ell.

Insistent sobre la naturalesa de dret a favor del contribuent, com a tal, no admet cap restricció si no és a través de les causes taxativament previstes a la llei, per la qual cosa no és possible impedir per via interpretativa l'exercici d'un dret a través d'una declaració extemporània.

A més, s'indica que el contribuent que compleix la seva obligació de declarar les BIN pendents de compensar, al mateix temps que està posant en coneixement de l'Administració la pròpia existència de les BIN, **també està prevenint-li que procedirà en el futur a exercir aquest dret, cosa que té com a efecte que la compensació de les BIN sigui un dret preexistent a la pròpia autoliquidació.**

No sent llavors la decisió de compensar o no les BIN una opció tributària, sinó l'exercici d'un dret del contribuent, és per això que, si en l'autoliquidació de l'Impost sobre Societats s'expressa una voluntat inequívoca i vàlida de compensar les BIN generades a exercicis anteriors, encara que la presentació d'aquesta autoliquidació es produeixi fora del termini reglamentari, **cal entendre que s'està exercint el dret.**

I afegeix la Sala que la presentació extemporània d'una autoliquidació podrà tenir els efectes que específicament es prevegin a cada moment per la normativa tributària, inclosa, si escau, la dimensió sancionadora, però no té l'efecte de prohibir exercir els drets que l'ordenament tributari reconeix als obligats tributaris.

Finalment, com hem dit inicialment, el criteri administratiu era el contrari i que es va manifestar a Consulta V2496-18, i pel TEAC a la Resolució de 4 d'abril de 2017, mentre que l'Audiència Nacional, a Sentència d'11 de desembre de 2020, va resoldre la qüestió, **donant la raó al contribuent però amb l'argument -que ara no utilitza per a res el Suprem- que l'article 119.3 de la Llei General Tributària es refereix a les declaracions tributàries, mentre que és l'article 120, de la mateixa norma, el que fa referència a les autoliquidacions, per la qual cosa és indiferent si estem davant d'una opció o no, en tractar-se de la rectificació d'una autoliquidació, sense que l'article 120 en limiti la rectificació.**

## 5. MODIFICACIONS EN ELS MODELS 303, 347, 05 I 06

Amb data 14 de desembre s'ha publicat en el BOE l'Ordre HFP/1395/2021, de 9 de desembre, per la qual es modifiquen l'Ordre EHA/3851/2007, de 26 de desembre, per la qual s'aprova el model 576 d'autoliquidació de l'**Impost Especial sobre Determinats Mitjans de Transport**, i el model 06 de **declaració de l'Impost Especial sobre Determinats Mitjans de Transport**, exempcions i no subjeccions sense reconeixement previ, l'Ordre EHA/3012/2008, de 20 d'octubre, per la qual s'aprova el model 347 de Declaració anual d'operacions amb terceres persones, així com els dissenys físics i lògics i el lloc, forma i termini de presentació, l'Ordre HAP/2194/2013, de 22 de novembre, per la qual es regulen els procediments i les condicions generals per a la presentació de determinades autoliquidacions, declaracions informatives, declaracions censals, comunicacions i sol·licituds de devolució, de naturalesa tributària, i l'Ordre HAC/171/2021, de 25 de febrer, per la qual s'aprova el model 05, «Impost Especial sobre Determinats Mitjans de Transport. Sol·licitud de no subjecció, exempció i reducció de la base imposable», i es determinen el lloc, forma, termini i el procediment per a la seva presentació.

Es modifiquen els models assenyalats indicant a continuació les novetats:

### Model 303

A partir de l'**1 de gener de 2023 i aplicable a les autoliquidacions corresponents a l'exercici 2023** i següents se suprimeix la presentació del model 303 mitjançant paper

imprès generat mitjançant el servei d'impressió desenvolupat per l'Agència Tributària a la Seu Electrònica.

Per això es modifica la lletra b) del número 2n de l'article 2 de l'Ordre HAP/2194/2013, de 22 de novembre (es regulen els procediments i les condicions generals per a la presentació de determinades autoliquidacions, declaracions informatives, declaracions censals, comunicacions i sol·licituds de devolució, de naturalesa tributària), podent presentar-se només ja d'aquesta manera en els supòsits dels models d'autoliquidació 111, 115, 122, 130, 131, 136 i 309.

#### **Model 347**

A partir del **3 de gener de 2022** i aplicable per primera vegada a la Declaració anual d'operacions amb terceres persones corresponent a 2021, s'introdueixen les modificacions següents a la seva normativa reguladora (Ordre EHA/3012/2008, de 20 d'octubre):

S'introdueixen al model 347 les modificacions necessàries en la **codificació del NIF IVA**, per incloure a la Declaració anual d'operacions amb terceres persones aquelles operacions amb empresaris o professionals el NIF IVA dels quals comenci per XI, però que no estiguin incloses en el protocol per a Irlanda del Nord.

Se suprimeixen els articles 3 a 9, tàcitament derogats per l'Ordre HAP/2194/2013, de 22 de novembre. Conseqüència d'aquesta supressió es modifiquen els articles 1 i 2, se suprimeix l'annex I i l'annex II passa a anomenar-se annex.

#### **Models 05 i 06**

Els canvis referits als models 05 i 06 entren en vigor el dia **3 de gener de 2022** i són els següents:

S'incorpora en els models esmentats un camp per informar de la **base imposable de l'Impost Especial sobre Determinats Mitjans de Transport** que correspondria si no és aplicable algun dels supòsits de no subjecció, exempció o reducció de la base imposable.

A més, al **model 05**, respecte del supòsit de reducció de la base imposable, s'incorporen les dades relatives al títol de família nombrosa amb l'objectiu d'agilitzar la concessió d'aquesta reducció.

## **6. MODIFICACIÓ DEL RÈGIM ECONÒMIC I FISCAL DE CANÀRIES**

Mitjançant el Reial decret llei 31/2021 publicat al BOE del dia 29 de desembre, s'introdueixen les modificacions següents a fi d'adequar l'horitzó temporal de determinades mesures del Règim Econòmic i Fiscal de Canàries (REF), que fins ara estava vigent, al Reglament UE núm. 651/2014 segons el Mapa d'Ajuts notificat per Espanya a la Comissió Europea:

- Les inversions anticipades per materialitzar la Reserva per a Inversions a Canàries (RIC) dotada a l'exercici o als 3 següents, que havien de realitzar-se amb càrrec als beneficis obtinguts fins al 31/12/2021, passen a poder-se realitzar **amb càrrec als beneficis obtinguts fins al 31/12/2023**.
- La vigència de la Zona Especial Canària (ZEC) es prorroga, ara com ara, un any més, **del 2026 al 2027**, i l'autorització de la inscripció al Registre Oficial d'Entitats de la ZEC, que tenia com a límit 31/12/2021, **es prorroga fins a 31/12/2023**.

