

## PRINCIPALS MESURES FISCALS

### RD-LLEI 35/2020, de 22 de desembre, de mesures urgents de recolzament al sector turístic, l'hostaleria i el comerç i en matèria tributària (BOE 23/12/2020)

Aquest Reial Decret-Llei, es refereix a noves mesures fiscals, entre d'altres, que detallarem tot seguit:

- Flexibilització dels ajornaments de deutes tributaris per a Pimes i autònoms.
- Novetats en el règim d'EOS de l'IRPF i règim simplificat de IVA pels anys 2020 i 2021.
- Exempció prevista per a les retribucions en espècie del servei de menjador d'empresa.
- Establiment d'un incentiu fiscal per a fomentar la rebaixa de la renda arrendatària.
- Deduïbilitat de pèrdues per deteriorament dels crèdits derivats de las possibles insolvències de deutors.
- Reducció del termini que les quantitats endeutades pels arrendataris tinguin la consideració de saldo de dubtós cobrament.

#### 1. AJORNAMENT DE DEUTES TRIBUTARIS DE LES DECLARACIONS-LIQUIDACIONS I AUTOLIQUIDACIONS AMB TERMINI DE VENCIMENT ENTRE ELS DIES 1 D'ABRIL I 30 D'ABRIL DE 2021

*(art. 8 Reial Decret-Llei)*

Es concedirà l'ajornament de l'ingrés del deute tributari corresponent a aquelles declaracions-liquidacions i autoliquidacions amb termini de presentació i ingrés, amb finalització entre els dies **1 d'abril i 30 de abril de 2021, ambdós inclosos**. I serà aplicable també als deutes tributaris següents (art. 65 LGT) (1):

- Liquidacions de retencions i ingressos a compte (obligacions tributàries com a retenidor)
- Tributs repercutits (IVA)
- Pagaments fraccionats de l'Impost sobre Societats.

#### REQUISITS I CONDICIONS:

El deutor sigui una persona o entitat amb volum d'operacions no superior a 6.010.121,04 € a l'any 2020.

Les condicions de l'ajornament seran les següents:

- El termini serà de 6 mesos
- No es meritiran interessos de demora durant els tres primers mesos de l'ajornament.

*(1) Els deutes tributaris han de complir els requisits als que fa referència l'art. 82.2. a) de la Llei 58/2003 General Tributària, sempre que les sol·licituds presentades fins a aquesta data siguin d'import inferior a 30.000 €.*

#### 2. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

*(art. 9.1 - 9.3 - 10 - 11.1 - 12.1 Reial Decret-Llei)*

##### 2.1. REDUCCIÓ AL 2020 DEL RENDIMENT NET CALCULAT PEL MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA

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

Per a l'exercici 2020 s'aplicarà el 20% de reducció per a les següents activitats:

IAE	Activitat econòmica
Divisió 0	Ramaderia independent.
-	Serveis de cria, guarda i engreix de ramat.
-	Altres feines, serveis i activitats accessòries realitzades per agricultors o ramaders que estiguin exclosos o no inclosos en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit.
-	Altres feines, serveis i activitats accessòries realitzades per titulars d'activitats forestals que estiguin exclosos o no inclosos en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit.
-	Aprofitaments que corresponguin al cedent en les activitats agrícoles desenvolupades en règim de parceria.
-	Aprofitaments que corresponguin al cedent en les activitats forestals desenvolupades en règim de parceria.
-	Processos de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals, vegetals o animals, que requereixin l'alta en un epígraf corresponent a activitats industrials en les Tarifes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques i es realitzin pels titulars de les explotacions de les quals s'obtinguin directament aquests productes naturals.
-	Agrícola o ramadera susceptible d'estar inclosa en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit.
-	Activitat forestal susceptible d'estar inclosa en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit.
-	Producció de musclo en batea.
419.1	Indústries del pa i de la bolleria.
419.2	Indústries de la bolleria, pastisseria i galetes.
419.3	Indústries d'elaboració de masses fregides.

IAE	Activitat econòmica
423.9	Elaboració de patates fregides, crispetes i similars.
641	Comerç minorista de fruites, verdures, hortalisses i tubèrculs.
642.1, 2, 3 i 4	Comerç minorista de carn i despulles; de productes i derivats càrnics elaborats, excepte triperia.
642.5	Comerç minorista d'ous, aus, conills de granja, caça; i de productes derivats d'aquests.
642.6	Comerç minorista, en triperies, de vísceres i despulles procedents d'animals d'abast, frescos i congelats.
643.1 i 2	Comerç minorista de peix i altres productes de la pesca i de l'aqüicultura i de cargols.
644.1	Comerç minorista de pa, pastisseria, confiteria i similars i de llet i productes làctics.
644.2	Despatxos de pa, pans especials i bolleria.
644.3	Comerç minorista de productes de pastisseria, bolleria i confiteria.
644.6	Comerç minorista de masses fregides, amb o sense cobertures o farcits, patates fregides, productes d'aperitiu, fruits secs, laminadures, preparats de xocolata i begudes refrescants.
647.1	Comerç minorista de qualsevol tipus de productes alimentaris i de begudes en establiments amb venedor.
647.2 i 3	Comerç minorista de qualsevol tipus de productes alimentaris i de begudes en règim d'autoservei o mixt en establiments amb una sala de vendes de superfície inferior a 400 metres quadrats.
659.4	Comerç minorista de premsa, revistes i llibres en quioscs situats en la via pública.
691.1	Reparació d'articles elèctrics per a la llar.
691.2	Reparació de vehicles automòbils, bicicletes i altres vehicles.

IAE	Activitat econòmica
691.9	Reparació de calçat.
691.9	Reparació d'altres béns de consum n.c.a.p. (excepte reparació de calçat, restauració d'obres d'art, mobles, antiguitats i instruments musicals).
692	Reparació de maquinària industrial.
699	Altres reparacions n.c.a.p.
721.2	Transport per auto taxis.
722	Transport de mercaderies per carretera.
751.5	Greixatge i rentat de vehicles.
757	Serveis de mudances.
849.5	Transport de missatgeria i recaderia, quan l'activitat es realitzi exclusivament amb medis de transport propis.
933.1	Ensenyament de conducció de vehicles terrestres, aquàtics, aeronàutics, etc.
933.9	Altres activitats d'ensenyament, com idiomes, tall i confecció, mecanografia, taquigrafia, preparació d'exàmens i oposicions i similars n.c.a.p.
967.2	Escoles i serveis de perfeccionament de l'esport.
971.1	Tint, neteja en sec, rentat i planxat de robes fetes i de peces i articles de la llar usats.
972.1	Serveis de perruqueria de senyora i de senyor.
972.2	Salons i instituts de bellesa.
973.3	Serveis de còpies de documents amb màquines fotocopiadores.

Per a l'exercici 2020 s'aplicarà la reducció del 35% per als sectors més afectats per les mesures adoptades per a combatre la COVID-19.

Serà aplicable a les següents activitats:

IAE	Activitat econòmica
651.1	Comerç minorista de productes tèxtils, confeccions per a la llar, catifes i similars i articles de tapisseria.
651.2	Comerç minorista de tot tipus de peces per al vestit i tocat.
651.3 i 5	Comerç minorista de llenceria, corseteria i peces especials.
651.4	Comerç minorista d'articles de merceria i paqueteria.
651.6	Comerç minorista de calçat, articles de pell i imitació o productes substitutius, cinturons, carteres, bosses, maletes i articles de viatge en general.
652.2 i 3	Comerç minorista de productes de drogueria, perfumeria i cosmètica, neteja, pintures, vernissos, dissolvents, papers i altres productes per a la decoració i de productes químics, i d'articles per a la higiene i la neteja personal.
653.1	Comerç minorista de mobles.
653.2	Comerç minorista de material i aparells elèctrics, electrònics, electrodomèstics i altres aparells d'us domèstic accionats per altres tipus d'energia diferent de l'elèctrica, així com mobles de cuina.
653.3	Comerç minorista d'articles de parament, ferreteria, guarniment, regal, o reclam (incloent bijuteria i petits electrodomèstics).
653.4 i 5	Comerç minorista de materials de construcció, articles i mobiliari de sanejament, portes, finestres, persianes, etc.
653.9	Comerç minorista d'altres articles per a l'equipament de la llar n.c.a.p.
654.2	Comerç minorista d'accessoris i peces de recanvi per a vehicles terrestres.
654.5	Comerç minorista de tot tipus de maquinària (excepte aparells de la llar, d'oficina, mèdics, ortopèdics, òptics i fotogràfics).
654.6	Comerç minorista de cobertes, bandes o bandes de rodolament i càmeres d'aire per a tot tipus de vehicles, excepte les activitats de comerç majorista dels articles citats.

IAE	Activitat econòmica
659.2	Comerç minorista de mobles d'oficina i de màquines i equips d'oficina.
659.3	Comerç minorista d'aparells i instruments mèdics, ortopèdics, òptics i fotogràfics.
659.4	Comerç minorista de llibres, diaris, articles de papereria i escriptori i articles de dibuix i belles arts, excepte en quioscs situats en la via pública.
659.6	Comerç minorista de joguines, articles d'esport, peces esportives de vestit, calçat i tocat, armes, cartutxeria i articles de pirotècnia.
659.7	Comerç minorista de llavors, abonaments, flors i plants i petits animals.
662.2	Comerç minorista de tot tipus d'articles, incloent alimentació i begudes, en establiments diferents dels que s'especifiquen al grup 661 i a l'epígraf 662.1.
663.1	Comerç minorista fora d'un establiment comercial permanent de productes alimentaris, inclosos begudes i gelats.
663.2	Comerç minorista fora d'un establiment comercial permanent d'articles tèxtils i de confecció.
663.3	Comerç minorista fora d'un establiment comercial permanent de calçat, pells i articles de cuir.
663.4	Comerç minorista fora d'un establiment comercial permanent d'articles de drogueria i cosmètics i de productes químics en general.
663.9	Comerç minorista fora d'un establiment comercial permanent d'altres tipus de mercaderies n.c.a.p.
671.4	Restaurants de dos forquilles.
671.5	Restaurants d'una forquilla.
672.1, 2 i 3	Cafeteries.
673.1	Cafès i bars de categoria especial.

IAE	Activitat econòmica
673.2	Altres cafès i bars.
675	Serveis en quioscs, calaixos, barraques o altres locals anàlegs.
676	Serveis en xocolateries, gelateries i orxateries.
681	Servei d'allotjament en hotels i motels d'una o dues estrelles.
682	Servei d'allotjament en hostals i pensions.
683	Servei d'allotjament en fondes i cases d'hostes.
721.1 i 3	Transport urbà col·lectiu i de viatgers per carretera.

**REGLES ESPECIALS APLICABLES PER A 2020 PER A LA DETERMINACIÓ DEL RENDIMENT NET DE LES ACTIVITATS ECONÒMIQUES PEL MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA DE L'IRPF:**

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

- A) NO ES COMPUTARAN COM A PERÍODE EN EL QUE S'HAGUÉS EXERCIT L'ACTIVITAT, EN CAP CAS:**
- Els dies en que va estar declarat l'estat d'alarma en el primer semestre de 2020.
  - Els dies del segon semestre de 2020 en els que, estant declarat o no l'estat d'alarma, l'exercici efectiu de l'activitat econòmica s'hagués vist suspès com a conseqüència de les mesures adoptades per l'autoritat competent per a corregir la situació pandèmica derivada del SARS-COV-2.
- B) PER A LA QUANTIFICACIÓ DELS MÒDULS DE "PERSONAL ASSALARIAT", "PERSONAL NO ASSALARIAT" I "PERSONAL EMPLEAT" NO ES COMPUTARAN COM A HORES TREBALLADES LES CORRESPONENTS ALS DIES A QUE FA REFERÈNCIA EL PUNT ANTERIOR.**
- C) PER A LA QUANTIFICACIÓ DELS MÒDULS "DISTÀNCIA RECORREGUDA" I "CONSUM D'ENERGIA ELÈCTRICA" NO ES COMPUTARAN ELS KM. RECORREGUTS NI ELS KV/HORA QUE PROPORCIONALMENT CORRESPONGUI ALS DIES A QUE FA REFERÈNCIA EL PRIMER PUNT.**

**2.2. CÀLCUL DE LA QUANTITAT A INGRESSAR DEL PAGAMENT FRACCIONAT CORRESPONENT AL 4T 2020:**

Els contribuents que desenvolupin activitats econòmiques, diferents de les agrícoles, ramaderes i forestals, per les que determinin el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva i quantifiquin l'import dels pagaments fraccionats en funció del rendiment net de les mateixes, **per al càlcul de la quantitat a ingressar del pagament fraccionat corresponent al 4T 2020:**

- NO COMPUTARAN COM A DIES D'EXERCICI D'ACTIVITAT, EN CAP CAS, ELS DIES NATURALS EN QUÈ S'HAGUÉS VIST SUSPÈS COM A CONSEQÜÈNCIA DE LES MESURES ADOPTADES PER L'AUTORITAT COMPETENT PER A CORREGIR L'EVOLUCIÓ DE LA SITUACIÓ PANDÈMICA DEL SARS-COV-2.
- S'APLICARAN ELS % DE REDUCCIÓ AMB CARÀCTER GENERAL SEGONS L'ACTIVITAT DESENVOLUPADA (20% Ó 35%).

### 2.3. CÀLCUL DE LA QUANTITAT A INGRESSAR DEL PAGAMENT FRACCIONAT CORRESPONENT A 1T 2021:

Els contribuents que desenvolupin activitats econòmiques, diferents de les agrícoles, ramaderes i forestals, per les que determinin el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva i quantifiquin l'import dels pagaments fraccionats en funció del rendiment net de les mateixes, per al càlcul de la quantitat a ingressar del pagament fraccionat corresponent al 1T 2021:

- S'APLICARAN ELS % DE REDUCCIÓ AMB CARÀCTER GENERAL SEGONS L'ACTIVITAT DESENVOLUPADA (20% ó 35%).

### 2.4. REDUCCIÓ DEL NÚMERO DE PERÍODES IMPOSITIUS PER LA RENÚNCIA AL MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA EN IRPF CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2020 I 2021:

- ES REDUEIX PER ALS EXERCICIS 2020 I 2021 EL TERMINI EN EL QUE HAN DE DETERMINAR DE FORMA OBLIGATÒRIA EL RENDIMENT NET PER ESTIMACIÓ DIRECTA, DESPRÉS D'HAVER RENUNCIAT AL DE EOS.
- EN CONSEQÜÈNCIA PODRAN TORNAR AL MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA ABANS D'HAVER TRANSCORREGUT EL TERMINI MÍNIM DE 3 ANYS QUE S'ESTABLEIX AMB CARÀCTER GENERAL.
- AQUESTA REDUCCIÓ DEL TERMINI MÍNIM S'APLICARÀ ALS CONTRIBUENTS SEGÜENTS:

1. Els que hagin renunciat al mètode de EOS per a 2020, bé per haver presentat el pagament fraccionat de 1T 2020 per ED (model 130), o bé per haver optat per ED en la declaració censal de inici d'activitat a partir de 1 d'abril de 2020 (PODRAN TORNAR A DETERMINAR EL SEU RENDIMENT NET PER EOS PER A 2021 o 2022, SEMPRE QUE COMPLEIXIN ELS REQUISITS PER A LA SEVA APLICACIÓ).

2. LA FORMA DE TORNAR A EOS, SERÀ:

- a. REVOCANT LA RENÚNCIA DURANT EL MES DE DESEMBRE ANTERIOR A L'ANY DE INICI DE L'ANY NATURAL EN QUE HAGI DE SORTIR EFECTE, O PER ALGUN TERMINI EXTRAORDINARI QUE POGUÉS ESTABLIR-SE: *PER A L'EXERCICI 2021 AQUEST TERMINI ÉS DES DE 24 DE DESEMBRE DE 2020 FINS A 31 DE GENER DE 2021.*
- b. *PRESENTANT EL PAGAMENT FRACCIONAT DEL PRIMER TRIMESTRE CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021 EN EL TERMINI DE DECLARACIÓ (1 A 20 D'ABRIL) EN LA FORMA ESTABLERTA PER AL MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA (MODEL 131).*

#### **CONTRIBUENTS QUE HAGIN RENUNCIAT AL MÈTODE DE EOS PER A 2021:**

PODRAN TORNAR A DETERMINAR EL SEU RENDIMENT NET PEL MÈTODE DE EOS, PER A L'EXERCICI 2022, SEMPRE QUE COMPLEIXIN ELS REQUISITS PER A LA SEVA APLICACIÓ.

LA FORMA DE TORNAR A EOS, SERÀ:

- REVOCANT LA RENÚNCIA AL DESEMBRE DE 2021.
- PRESENTAT EL PAGAMENT FRACCIONAT DE 1T 2022 MITJANÇANT EL MODEL 131.



- ¡¡IMPORTANT!!: TERMINI DE RENÚNCIES I REVOCACIONS AL MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA:
- El termini per a la presentació de les renúncies al mètode de EOS, així com de les REVOCACIONS DE LES MATEIXES, que hagin de sortir efectes per a l'any 2021, SERÀ DES DEL 24 DE DESEMBRE DE 2020 FINS EL 31 DE GENER DE 2021.
- Les renúncies i revocacions presentades per a l'any 2021 al mètode de EOS DE L'IRPF DURANT EL MES DE DESEMBRE DE 2020, AMB ANTERIORITAT A 24 DE DESEMBRE, PODRÀ SER MODIFICADA L'OPCIÓ REALITZADA EN EL TERMINI PREVIST ANTERIOR.

## 2.5. QUANTITATS ENDEUTADES PELS ARRENDATARIS I LA SEVA CONSIDERACIÓ DE SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT - REDUCCIÓ DEL TERMINI (art. 15 Reial Decret-Llei)

Per als exercicis 2020 i 2021, s'ha reduït el termini a **TRES MESOS** (el termini era de sis mesos) per a que les quantitats endeutades pels arrendataris tinguin la consideració de saldo de dubtós cobrament d'acord amb el que estableix l'art. 13.3) del Reglament de l'IRPF.

SERAN DESPESA DEDUÏBLE PER A LA DETERMINACIÓ DEL RENDIMENT NET DEL CAPITAL IMMOBILIARI AQUESTS SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT, SI ESTAN DEGUDAMENT JUSTIFICATS (1)

S'entendrà complert aquest requisit quan entre el moment de la primera gestió de cobrament pel contribuent i el de la finalització del període impositiu haguessin transcorregut més de tres mesos, i no s'hagués produït una renovació de crèdit.

## 2.6. INCENTIU FISCAL PER A FOMENTAR LA REBAIXA DE LA RENDA ARRENDATÀRIA (art. 13 Reial Decret-Llei)

Per a l'exercici 2021, els arrendadors, que haguessin subscrit un contracte d'arrendament per a ús diferent de vivenda amb un arrendatari que hagués destinat l'immoble al desenvolupament d'activitat econòmica classificada en la divisió 6 o en els grups 755, 969, 972 i 973 de la secció primera de les Tarifes de IAE:

PODRAN COMPUTAR COM A DESPESA DEDUÏBLE PER AL CÀLCUL DEL RENDIMENT DEL CAPITAL IMMOBILIARI, LA QUANTIA DE LA REBAIXA EN LA RENDA DE L'ARRENDAMENT QUE DE FORMA VOLUNTÀRIA HAGUessin ACORDAT A PARTIR DE 14 DE MARÇ DE 2020 CORRESPONENTS A LES MENSUALITATS MERITADES EN ELS MESOS DE GENER, FEBRER I MARÇ DE 2021. L'ARRENDADOR HAURÀ D'INFORMAR DE FORMA SEPARADA EN LA SEVA DECLARACIÓ DE L'IMPORT DE LA DESPESA DEDUÏBLE, CONSIGNANT AIXÍ MATEIX EL NIF DE L'ARRENDATARI.

## 2.7. RENDIMENT DE TREBALL EN ESPÈCIE EXEMPT (DF final 1ª Reial Decret-Llei)

Estaran exempts els lliuraments a empleats de productes a preus rebaixats que es realitzin en cantines o menjadors d'empreses o economats de caràcter social.

**Amb efectes des de 1 de gener de 2020**, l'exempció serà aplicable amb independència de que el servei es presti en el propi local de l'establiment d'hostaleria o fora d'aquest, prèvia recollida per part de l'empleat o mitjançant el seu lliurament en el seu centre de treball o en el lloc escollit per aquell per a desenvolupar la seva feina en els dies en que aquest es realitzi a distància o a través de teletreball. (Modificació art. 42.3 a) Llei IRPF).

## 3. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

(art. 9.4 - 9.5 - 10.3 - 11.1 - DF 7ª Reial Decret-Llei).

### 3.1. QUOTES MERITADES PER OPERACIONS CORRENTS EN EL RÈGIM SIMPLIFICAT DE L'IVA. REDUCCIÓ DEL 20% EL 2020.

Es redueix en un 20% l'import de les quotes meritedes per operacions corrents, corresponents a les activitats econòmiques diferents de les agrícoles, ramaderes i forestals (*incloses a l'annex II de la Ordre HAC/1164/2019, de 22 de novembre*).

La reducció serà del 35% per a les activitats de comerç minorista, hostaleria i transport classificat en les activitats següents:

IAE	Activitat econòmica
721.1 i 3	Transport urbà col·lectiu i de viatgers per carretera.
653.2	Comerç minorista de material i aparells elèctrics, electrònics, electrodomèstics i altres aparells d'ús domèstic accionats per altres tipus d'energia diferent de l'elèctrica, així com mobles de cuina.
653.4 i 5	Comerç minorista de materials de construcció, articles i mobiliari de sanejament, portes, finestres, persianes, etc.
654.2	Comerç minorista d'accessoris i peces de recanvi per a vehicles terrestres.
654.5	Comerç minorista de tot tipus de maquinària (excepte aparells de la llar, d'oficina, mèdics, ortopèdics, òptics i fotogràfics).
654.6	Comerç minorista de cobertes, bandes o bandes de rodament i càmeres d'aire per a tot tipus de vehicles.
659.3	Comerciants minoristes matriculats a l'epígraf 659.3 pel servei de recollida de negatius i altre material fotogràfic impressionat per al seu processament a laboratori de tercers i el lliurament de les corresponents còpies i ampliacions.
663.1	Comerç minorista fora d'un establiment comercial permanent dedicat exclusivament a la comercialització de masses fregides, amb o sense cobertures o farcits, patates fregides, productes d'aperitiu, fruits secs, laminadures, preparació de xocolata i begudes refrescants i facultat per a l'elaboració dels productes propis de xurreria i patates fregides a la pròpia instal·lació o vehicle.
671.4	Restaurants de dues forquilles.
671.5	Restaurants d'una forquilla.
672.1, 2 i 3	Cafeteries.

IAE	Activitat econòmica
673.1	Cafès i bars de categoria especial.
673.2	Altres cafès i bars.
675	Serveis en quioscs, calaixos, barraques o d'altres locals anàlegs.
676	Serveis en xocolateries, gelateries i orxateries.
681	Servei d'allotjament a hotels i motels d'una o dues estrelles.
682	Servei d'allotjament a hostals i pensions.
683	Servei d'allotjament a fondes i cases d'hostes.

### 3.2. CÀLCUL DE LA QUOTA MERITADA PER OPERACIONS CORRENTS DEL RÈGIM SIMPLIFICAT DE L'IVA EL 2020. INCIDÈNCIA DELS ESTATS D'ALARMA DECRETATS.

Als efectes previstos en els números 8 i 9 de les Instruccions per a l'aplicació dels índexs i mòduls en l'IVA de l'Annex II de l'Ordre HAC/1164/2019, no es computarà, en cap cas:

- ELS DIES EN QUÈ VA ESTAR DECLARAT L'ESTAT D'ALARMA EN EL PRIMER SEMESTRE DE 2020.
- ELS DIES DEL SEGON SEMESTRE DE 2020 EN ELS QUE, ESTANT DECLARAT O NO ESTAT D'ALARMA, L'EXERCICI EFECTIU DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA S'HAGUÉS VIST SUSPÈS COM A CONSEQÜÈNCIA DE LES MESURES ADOPTADES PER L'AUTORITAT COMPETENT PER A CORREGIR LA SITUACIÓ PANDÈMICA DERIVADA DEL SARS-COV-2.
- PER A LA QUANTIFICACIÓ DELS MÒDULS DE "PERSONAL ASSALARIAT", "PERSONAL NO ASSALARIAT" I "PERSONAL EMPLEAT" NO ES COMPUTARAN COM A HORES TREBALLADES LES CORRESPONENTS ALS DIES ALS QUE FA REFERÈNCIA EL PUNT ANTERIOR.
- PER A LA QUANTIFICACIÓ DELS MÒDULS "DISTÀNCIA RECORREGUDA" I "CONSUM D'ENERGIA ELÈCTRICA" NO ES COMPUTARAN ELS KM. RECORREGUTS NI ELS KV/HORA QUE PROPORCIONALMENT CORRESPONGUIN ALS DIES A QUE FA REFERÈNCIA EL PRIMER PUNT.

### 3.3. CÀLCUL DE LA QUANTITAT A INGRESSAR DE L'INGRÉS A COMPTE CORRESPONENT AL 1T DEL 2021.

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

### 3.4. ELIMINACIÓ DE LA VINCULACIÓ OBLIGATÒRIA DE 3 ANYS PER A LA RENÚNCIA AL MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA DE L'IRPF I ALS RÈGIMS SIMPLIFICAT I DE L'AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA DE L'IVA.

La renúncia al mètode d'estimació objectiva en l'IRPF descrits a l'apartat anterior de IRPF, així com la posterior revocació, tindrà els mateixos efectes respecte dels règims especials simplificat i de l'agricultura de l'IVA.

### 3.5. TERMINIS PER A LES RENÚNCIES I REVOCACIONS ALS RÈGIMS SIMPLIFICAT I DE L'AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA DE L'IVA, PER A L'ANY 2021.

- El termini per a la presentació de la RENÚNCIA REFERIT DE L'ART. 33.2, paràgraf segon, del Reglament de l'IVA, així com la REVOCACIÓ DE LA MATEIXA, que hagin de sortir efectes per a l'any 2021, SERÀ DES DEL 24 DE DESEMBRE DE 2020 FINS EL 31 DE GENER DE 2021.
- Les renúncies i revocacions presentades per a l'any 2021 ALS RÈGIMS ESPECIALS SIMPLIFICAT I DE L'AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA DURANT EL MES DE DESEMBRE DE 2020, AMB ANTERIORITAT A 24 DE DESEMBRE, PODRÀ SER MODIFICADA L'OPCIÓ REALITZADA EN EL TERMINI PREVIST ANTERIOR.

### 3.6. TIPUS APLICABLE ALS LLIURAMENTS, IMPORTACIONS I ADQUISICIONS INTRACOMUNITÀRIES DE DETERMINATS BÉNS I PRESTACIONS DE SERVEIS NECESSARIS PER A COMBATRE ELS EFECTES DE SARS-COV-2, AIXÍ COM A EFECTES DEL RECÀRREC D'EQUIVALÈNCIA.

EFECTES TEMPORALS: DES DEL 24 DE DESEMBRE DE 2020 I VIGÈNCIA FINS EL 31 DE DESEMBRE DE 2022.

TIPUS IMPOSITIU: 0%

#### LLIURAMENT DE BÉNS:

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

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

#### PRESTACIONS DE SERVEIS:

Les prestacions de serveis de transport, emmagatzematge i distribució relacionats amb els lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries, previstes en les lletres a) i b) anteriors.

Aquestes operacions es documentaran en factura com a operacions exemptes.

## 4. IMPOST SOBRE SOCIETATS

(Art. 14 Reial Decret-Llei)

DEDUÏBILITAT DE PÈRDUES PER DETERIORAMENT DELS CRÈDITS DERIVADES DE LES POSSIBLES INSOLVÈNCIES DE DEUTORS EN EMPRESES DE REDUÏDA DIMENSIÓ EN ELS PERÍODES IMPOSITIUS QUE S'INICIÏN EL 2020 I 2021.

Es modifica l'antiguitat exigida per a deduir les pèrdues per deteriorament dels crèdits derivats de les possibles insolvències de deutors de forma que els sis mesos que s'exigeix que hagin transcorregut entre el venciment de l'obligació i la meritació de l'Impost es REDUEIXEN A TRES MESOS PER A LES EMPRESES DE REDUÏDA DIMENSIÓ.

**Josep M<sup>a</sup> Noguera i Amiel**  
*Llicenciat en ADE i Economia*  
*Màster en Ciències Humanístiques i Socials*  
*Servei de Consultoria Fiscal de l'APTtCB*