

MARZO 2021

SUMARIO

1. MODIFICACIÓN DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

Se ha modificado el Plan General de Contabilidad; el PGC de medianas Empresas; las Normas de Consolidación; y las Normas de Adaptación del PGC a las entidades sin fines lucrativos.

2. RESOLUCIÓN DEL ICAC SOBRE NUEVOS CRITERIOS CONTABLES PARA EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR LA ENTREGA DE BIENES Y LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Con efectos para las cuentas anuales de ejercicios iniciados a partir del 1-1-2021 se desarrolla la modificación del PGC sobre ingresos por ventas y prestación de servicios y la información a incluir en la memoria sobre estas transacciones. Asimismo, se incorporan nuevos criterios para el cálculo de la cifra anual de negocios.

3. SANCIONES POR NO DEPOSITAR LAS CUENTAS ANUALES EN EL REGISTRO MERCANTIL

Con la publicación del nuevo Reglamento de la Ley de Auditoría de cuentas se refuerza el régimen sancionador del incumplimiento de la obligación de depósito de cuentas.

4. DIRECTRICES DEL PLAN ANUAL DE CONTROL TRIBUTARIO

Mediante Resolución de 19 de enero de 2021, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, se aprueban las directrices generales del Plan Anual de Control Tributario y Aduanero de 2021.

5. COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS EN LA RECTIFICACIÓN DE UNA AUTOLIQUIDACIÓN

La AN considera que es indiferente si la compensación de bases imponibles negativas en el IS es o no una opción tributaria y admite rectificación de una autoliquidación.

6. EL TRIBUNAL SUPREMO CONFIRMA LA DEDUCIBILIDAD DE LOS INTERESES DE DEMORA EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES AL NO TENER ÉSTOS CARÁCTER PUNITIVO O SANCIONADOR

El Tribunal Supremo, en su sentencia de 8 de febrero de 2021, resuelve que, a efectos del Impuesto sobre Sociedades, los intereses de demora sean los que se exijan en la liquidación practicada en un procedimiento de comprobación, sean los devengados por la suspensión de la ejecución del acto administrativo impugnado, tienen la consideración de gasto fiscalmente deducible, en contra de lo sostenido por la Administración Tributaria y el órgano administrativo revisor.

1. MODIFICACIÓN DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

El pasado 30 de enero del 2021 se publicó el RD 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad; el PGC de medianas Empresas; las Normas de Consolidación; y las normas de Adaptación del PGC a las entidades sin fines lucrativos.

En dicha publicación se transponen ciertas normativas internacionales que provocan algunos cambios en nuestro marco contable a partir de 2021.

A continuación, detallaremos de forma resumida algunos de ellos, debiendo recordar que las modificaciones en materia de instrumentos financieros y reconocimiento de ingresos no serán de aplicación al Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas.

Así como otras novedades ya comentadas como son la Resolución de 5 de marzo de 2019, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se desarrollan los criterios de presentación de los instrumentos financieros y otros aspectos contables relacionados con la regulación mercantil de las sociedades de capital.

Asimismo, cabe señalar que se ha publicado en el B.O.E. núm. 38 de 13 de febrero 2021 la Resolución del ICAC por la que se dictan las normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios.

NOVEDADES MÁS DESTACABLES DEL NUEVO PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

Valor razonable

Se incorpora la NIIF 13 "**Medición del valor razonable**", donde se especifica que el valor razonable se entiende **como un precio de salida** de un activo y pasivo y no como un precio de entrada.

La NIIF define el **valor razonable** como:

El precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

El PGC incluye explícitamente el hecho de que el valor razonable **se estima para una determinada fecha** y, debido a que las condiciones de mercado pueden variar con el tiempo, ese valor podría ser inadecuado para otra fecha; debiéndose tener en cuenta el estado de conservación y ubicación, las restricciones sobre la venta o el uso del activo, etc. de cara a dicha valoración.

También se incluye la necesidad de establecer unas jerarquías en las variables utilizadas en la determinación del valor razonable según se empleen unas referencias u otras.

Criterios de clasificación y valoración de los activos y pasivos financieros

La normativa española se adapta parcialmente a los criterios de clasificación de activos financieros de la NIIF 9 Instrumentos financieros, **introduciendo algunos cambios:**

La reducción de las categorías de activos financieros de las seis anteriores a las cuatro actuales:

- Activos a coste amortizado
- Activos a valor razonable con cambios en la cuenta de PyG
- Activos financieros a coste
- Activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto

El cambio más importante, es la **desaparición de la categoría de "Activos financieros disponibles para la venta"** (valorados al valor razonable pero con cambios en el Patrimonio Neto), esta categoría se reclasificará en la nueva cartera de "Activos Financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias", al traspasar estos activos de una cartera a otra, los ajustes por cambios de valor acumulados en el patrimonio neto relacionados con activos financieros disponibles para la venta serán reclasificados al inicio del ejercicio de aplicación de la reforma a reservas.

En el caso de los **pasivos financieros** se han visto reducidos a estas categorías:

- Pasivos a coste amortizado
- Pasivos a valor razonable con cambios en la cuenta de PyG
- Método de registro del deterioro:

Se mantiene el modelo de deterioro de valor basado en pérdidas incurridas y no esperadas. Los deterioros de valor de los instrumentos de patrimonio valorados a coste, que no sean inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, son reversibles, cuando anteriormente no lo eran. Por otro lado, se mantiene el modelo de deterioro de valor de los activos financieros disponibles para la venta, para los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en patrimonio neto.

Instrumentos financieros híbridos

Los instrumentos financieros híbridos **dejan de identificarse de forma separada de su contrato principal y se valorarán según dicho contrato.** En este caso las coberturas contables experimentan una mayor flexibilidad de requisitos a cumplir, incrementándose los posibles instrumentos de cobertura, distintos de los derivados y las partidas cubiertas, suprimiéndose los umbrales de análisis cuantitativo acerca de la eficacia retroactiva de la cobertura. Dejando estos aspectos al margen, ni la tipología de las coberturas ni su tratamiento contable han sido modificados.

Existencias

Las Sociedades que comercialicen **con materias primas cotizadas** podrán valorar sus existencias al valor razonable menos costes de venta, con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, siempre y cuando con ello se elimine o reduzca de forma significativa una asimetría contable que surgiría en otro caso por no reconocer estos activos a valor razonable.

Ingresos por ventas y servicios

Se introduce el principio básico que consiste en **reconocer los ingresos cuando se produzca la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con el cliente y por el importe que se espera recibir de este último, a partir de un procedimiento de reconocimiento que incluye 5 etapas:**

1. Identificar la existencia del contrato o contratos.
2. Identificar las obligaciones comprometidas con el cliente.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción a las obligaciones comprometidas.
5. Reconocer el ingreso cuando o a medida que se produce la transferencia de las obligaciones comprometidas.

Se desarrolla el criterio de reconocimiento y valoración del precio de la transacción cuando esta tiene un componente variable y no fijo:

- El ingreso se reconoce cuando es altamente probable que no se vaya a producir una reversión significativa de ingresos.
- Para licencias de propiedad intelectual, industrial y similares, se aplica la limitación del reconocimiento de ingresos al momento posterior de entre el uso o venta posterior o la satisfacción de la obligación.

Se mantiene el criterio vigente para contabilizar las permutas, de forma que el intercambio de elementos homogéneos entre entidades no implica el reconocimiento de ingresos. De igual forma, se requiere reconocer ingresos cuando se recibe en contraprestación servicios que representan gastos para la empresa.

Coberturas

Las empresas pueden optar por mantener la contabilidad de coberturas del Plan General de Contabilidad vigente o aplicar la nueva contabilidad de coberturas. Si la empresa opta por dicha política contable, la aplicará a todas sus relaciones de cobertura. **La nueva norma de coberturas se incorpora como política de gestión de riesgos de la empresa** introduciendo cambios sustanciales.

Aplicación de forma retroactiva con datos comparativos

La fecha de primera aplicación será el comienzo del primer ejercicio que se inicie **a partir del 1 de enero de 2021**. Las cuentas anuales individuales y consolidadas correspondientes al primer ejercicio que se inicie a partir del 1 de enero de 2021 se presentarán incluyendo información comparativa, pero la empresa **no está obligada a expresar de nuevo la información comparativa del ejercicio anterior**.

La aplicación de la norma, en general, es retroactiva, de conformidad con lo dispuesto en la norma de registro y valoración 22ª, cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables del Plan General de contabilidad. **Las diferencias de valoración que surjan en la fecha de primera aplicación se reconocerán en una partida de reservas**. En la formulación de las cuentas anuales del primer ejercicio se deberá presentar incluyendo información comparativa, pero la empresa no estará obligada a expresar de nuevo la información comparativa del ejercicio anterior, aunque se deberá incorporar información suficiente para la comprensión de las variaciones en la nota de "Bases de presentación de las cuentas anuales".

No obstante, la aplicación de la contabilidad de coberturas es prospectiva, los criterios de clasificación de instrumentos financieros se pueden aplicar prospectivamente y los criterios de ingresos por ventas y prestación de servicios se pueden aplicar de forma prospectiva a los contratos iniciados a partir del 1 de enero de 2021.

Información sobre los honorarios de auditoría

A nivel de CCAA Individuales debemos informar de los honorarios de los auditores desglosado por los honorarios percibidos por la prestación de servicio de auditoría y otros servicios distintos, **introduciendo como novedad la información de los servicios fiscales que pudiera realizar la Sociedad o cualquier entidad perteneciente a la red de la firma auditora de acuerdo la normativa aplicable**. El mismo punto deberá aportarse a nivel consolidado.

Quiénes se pueden acoger al Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas a los que no le son de aplicación los puntos sobre instrumentos financieros o el reconocimiento de ingresos

Cualquier entidad **durante dos ejercicios consecutivos** que reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes:

1. Que el total de las partidas del activo no supere los cuatro millones de euros.
2. Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los ocho millones de euros.
3. Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a cincuenta.

2. RESOLUCIÓN DEL ICAC SOBRE NUEVOS CRITERIOS CONTABLES PARA EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR LA ENTREGA DE BIENES Y LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS

*El ICAC en su Resolución del pasado 10 de febrero, publicada en el BOE del día 13 de febrero, desarrolla la modificación del PGC sobre **ingresos por ventas y prestación de servicios y la información a incluir en la memoria sobre estas transacciones, incorporando asimismo nuevos criterios para el cálculo de la cifra anual de negocios**. Estas modificaciones ya tendrán efectos para las cuentas anuales de los ejercicios iniciados a partir del 1-1-2021.*

Veamos cuáles son los aspectos más relevantes que tendrán especial importancia dado que la base imponible del Impuesto sobre Sociedades en el régimen en estimación directa se determina partiendo del resultado contable ya que esta regulación incide en su determinación al concretar el momento en el que deben reconocerse contablemente los ingresos.

Asimismo, el cálculo del importe neto de la cifra de negocios tiene trascendencia en el cálculo del Impuesto sobre Sociedades a la hora de aplicar incentivos fiscales, como el régimen especial de las empresas de reducida dimensión.

Contabilización de los ingresos

La contabilización de los ingresos se produce cuando la empresa transfiere el control de los bienes o servicios a los clientes por el importe que refleje la contraprestación a la que espere tener derecho la empresa. Para eso hay que realizar el recorrido de **cinco etapas sucesivas** establecido en la modificación del PGC; identificar el contrato con el cliente; identificar las obligaciones a cumplir en el contrato; determinar el precio o importe de la transacción; asignar el precio o importe de la transacción a las obligaciones a cumplir; y reconocer el ingreso por actividades ordinarias a medida que la empresa cumple una obligación comprometida.

A estos efectos **se establecen las reglas que permiten identificar el contrato** incluidas las pautas en materia de combinación y modificación de contratos. Asimismo, se establecen los requisitos que deben considerarse para juzgar **cuándo se produce el devengo del ingreso** y, en particular, para determinar si el ingreso se reconoce en un solo momento o a lo largo del tiempo, en función del porcentaje de realización de la actividad.

Reglas de valoración de los ingresos

Se establecen las reglas de valoración de los ingresos, **definiendo el precio de la transacción y la contraprestación variable** (distintos descuentos), especificando que en la cuantificación del ingreso hay que analizar el **componente financiero** del contrato, y concretando el criterio a seguir para reconocer la contraprestación distinta al efectivo.

Casos particulares: los **costes incrementales** de la obtención o adquisición de un contrato, los **costes derivados del cumplimiento de un contrato**, las operaciones en las que la empresa concede al cliente un **derecho de devolución** del producto vendido con reintegro del precio cobrado, las **garantías entregadas por la empresa a sus clientes**, las cantidades recibidas por cuenta de terceros, las opciones del cliente sobre bienes y **servicios adicionales** y la cesión de licencias.

Cálculo del importe neto de la cifra de negocios

En relación con el cálculo del importe neto de la cifra de negocios, han de tenerse en cuenta las siguientes consideraciones:

Concepto: el importe neto de la cifra de negocios se determina deduciendo del importe de la contraprestación por la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes u otros ingresos correspondientes a las actividades ordinarias de la empresa, el importe de cualquier descuento, devolución, reducción en el precio, incentivo o derecho entregado al cliente (por ejemplo) vales, puntos de descuento o cupones), así como el IVA y otros impuestos directamente relacionados con los mismos, que deban ser objeto de repercusión.

Componentes positivos de la cifra de negocios: se incluyen el importe de la contraprestación a la que la empresa espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes y servicios comprometidos derivados de contratos con clientes, así como otros ingresos no derivados de contratos con clientes que constituyan la actividad o actividades ordinarias de la empresa.

Se entiende por actividad ordinaria aquella que realiza la empresa regularmente y por la que obtiene ingresos de carácter periódico

Componentes negativos de la cifra de negocios: del importe obtenido conforme a lo previsto en el apartado anterior, se deben deducir en todo caso las siguientes partidas:

- los importes de las devoluciones de ventas;
- los *rappel* sobre ventas o prestaciones de servicios;
- los descuentos comerciales que se efectúen en los ingresos objeto de cómputo en la cifra anual de negocios;
- los descuentos por pronto pago concedidos fuera de factura.

Conceptos excluidos de la cifra de negocios

Son los siguientes:

- a. Las unidades de productos para la venta consumidos por la propia empresa, y los trabajos realizados para sí misma.
- b. Las subvenciones. Sin embargo, cuando se otorguen en función de unidades de producto vendidas y forme parte del precio de venta de los bienes y servicios, su importe está integrado en la cifra de ventas o prestaciones de servicios a las que afecta, por lo que se computa en el importe neto de la cifra anual de negocios.

- c. Cuando exista un componente de financiación significativo en el contrato, los ingresos por intereses reconocidos.
- d. El IVA.
- e. El importe de los impuestos especiales cuando el sujeto pasivo venga obligado legalmente a repercutir a un tercero dichos impuestos.

Operaciones específicas: se mantienen en términos similares los criterios establecidos en relación con las cuentas en participación, negocios en común y actividades en régimen de depósito.

Se incorporan nuevos criterios en relación con las **permutas, agentes y sociedades holding**.

Ejercicios inferiores al año: el importe neto de la cifra anual de negocios es el obtenido durante el período que abarque dicho ejercicio. Cuando el ejercicio es inferior a doce meses se ha de elevar al año el importe neto de la cifra de negocios de la empresa para determinar la facultad de elaborar balance y memoria en modelos abreviados.

3. SANCIONES POR NO DEPOSITAR LAS CUENTAS ANUALES EN EL REGISTRO MERCANTIL

La obligación de presentar Cuentas Anuales en el Registro Mercantil subsiste mientras la sociedad no se haya disuelto con presentación de la escritura de disolución en el Registro. La sanción por no cumplir con el depósito se contempla en el artículo 283 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

En el nuevo Reglamento de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, publicado en el B.O.E. del día 30 de enero, contempla en su Disposición Adicional Undécima "un refuerzo" a este régimen sancionador del incumplimiento de la obligación de depósito de cuentas.

Así, el antedicho régimen sancionador determina que el plazo total para resolver y notificar la resolución en el procedimiento sancionador regulado en el artículo 283 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, **será de seis meses a contar desde la adopción por el Presidente del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas del acuerdo de incoación**, sin perjuicio de la suspensión del procedimiento y de la posible ampliación de dicho plazo total y de los parciales previstos para los distintos trámites del procedimiento, según lo establecido en los artículos 22, 23 y 32 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre.

Los criterios para determinar el importe de la sanción, de conformidad con los límites establecidos en el artículo 283 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, **serán los siguientes:**

- a. La sanción será **del 0,5 por mil del importe total de las partidas de activo, más el 0,5 por mil de la cifra de ventas de la entidad incluida en la última declaración presentada ante la Administración Tributaria**, cuyo original deberá aportarse en la tramitación del procedimiento.

- b. En caso de no aportar la declaración tributaria citada en la letra anterior, **la sanción se establecerá en el 2 por ciento del capital social** según los datos obrantes en el Registro Mercantil.
- c. En caso de que se aporte la declaración tributaria, y el resultado de aplicar los mencionados porcentajes a la suma de las partidas del activo y ventas fuera mayor que el 2 por ciento del capital social, se cuantificará **la sanción en este último reducido en un 10 por ciento.**

4. DIRECTRICES DEL PLAN ANUAL DE CONTROL TRIBUTARIO

Mediante Resolución de 19 de enero de 2021, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, se aprueban las directrices generales del Plan Anual de Control Tributario y Aduanero de 2021.

Relacionamos seguidamente los aspectos más significativos de este plan.

A modo de síntesis:

- Se extremará el control sobre las plataformas de comercio electrónico en paralelo a la implementación en 2021 de las nuevas reglas europeas de IVA sobre la materia.
- Continuarán las personaciones en locales de negocio como elemento irrenunciable de control, conjugando los derechos del contribuyente con las facultades inspectoras.
- El área de Recaudación hará un control especial de las titularidades 'de conveniencia' de los terminales punto de venta para luchar contra la colocación de los TPV a nombre de terceros al objeto de eludir embargos.
- En el ámbito de la lucha contra el narcotráfico y el contrabando se impulsará la inteligencia artificial para el análisis patrimonial y las investigaciones de blanqueo.
- Una nueva herramienta informática permitirá predecir determinados errores en la declaración de Renta y avisar de esos posibles errores a los contribuyentes que decidan modificar ciertas casillas precumplimentadas del borrador.

El impacto de la crisis sanitaria

Las directrices del Plan de Control tienen en cuenta el impacto de la crisis sanitaria sobre la planificación de la Agencia en 2020 y, posiblemente, también 2021. Así, se plantea la consolidación y modulación de líneas de actuación que el pasado año pudieron resultar afectadas por la pandemia, caso del **plan de visitas presenciales**.

También se priorizará el control de los riesgos fiscales de aquellos contribuyentes que **menos se hayan visto afectados por los efectos económicos del COVID-19**, lógicamente manteniendo un nivel general de control adecuado, dada la necesidad de combinar la atención a las situaciones de falta de liquidez con la obligación de comprobar ejercicios anteriores a la crisis dentro del periodo de prescripción.

De igual forma, el incremento de bases imponibles negativas pendientes de compensar justifica doblemente la continuación del **plan especial de revisión de bases pendientes** iniciado el pasado año. La pandemia también ha incidido sobre múltiples aspectos de la operativa empresarial que las directrices del Plan de Control toman en

consideración. Entre ellos, se puede destacar su impacto sobre los precios de transferencia (intragrupo) de las multinacionales, o el efecto que las restricciones a la movilidad han tenido en los hábitos de consumo, generando un fuerte repunte del **comercio por internet**. Todo ello tiene sus implicaciones a efectos del control tributario, que serán convenientemente analizadas desde la Agencia Tributaria.

Afloramiento de patrimonios 'deslocalizados'

Dentro del ámbito del análisis patrimonial, continuarán las labores de control sobre grandes fortunas impulsado por la Unidad Central de Coordinación del Control de Patrimonios Relevantes de la Oficina Nacional de Investigación del Fraude, pero este año se establece también una línea específica de control a partir **de herramientas de big data sobre contribuyentes con patrimonios relevantes que 'deslocalizan' su residencia**, fingiendo que se encuentra en el extranjero cuando la Agencia Tributaria entiende que realmente residen en España.

Fiscalidad internacional

En el terreno de la fiscalidad internacional, en el presente año se completará el desarrollo del nuevo sistema automatizado de análisis de riesgos en materia de **precios de transferencia**, un análisis que se verá también reforzado por la información sobre mecanismos transfronterizos de planificación fiscal potencialmente agresiva (Directiva 'DAC6'). A su vez, se mantendrá el papel dinamizador de inspecciones por parte de la Oficina Nacional de Fiscalidad Internacional, la ONFI, y **en este 2021 se realizará una campaña específica para verificar el adecuado cumplimiento de las obligaciones de información sobre operaciones vinculadas**. También se mantendrá el foco en la identificación de estructuras y pautas de comportamiento que se beneficien indebidamente de la baja fiscalidad de los **paraísos fiscales** y regímenes preferenciales, y que puedan ser o sean replicadas o estandarizadas para el uso por parte de una pluralidad de contribuyentes.

Lucha contra la economía sumergida

Dentro de las actuaciones a realizar en el marco de la lucha contra la economía sumergida, y como elemento irrenunciable del control fiscal, se van a seguir desarrollando las habituales **personaciones en locales de negocio de los obligados tributarios para los supuestos en que los indicios de incumplimiento se presenten con una mayor claridad**, teniendo en cuenta tanto las reglas legales y reglamentarias vigentes, como su interpretación por los órganos judiciales, y conjugando de una forma equilibrada los derechos de los contribuyentes con las facultades inspectoras.

De igual forma, seguirá prestándose atención prioritaria al **empleo de equipos y programas informáticos que permiten y facilitan la alteración de los registros contables de todo tipo, y se planteará un trabajo conjunto con asociaciones de empresas especializadas en el desarrollo o comercialización de software de gestión, como forma de evitar que se desarrollen, difundan, comercialicen, descarguen o usen en el ámbito empresarial sistemas que permitan la supresión de ventas**.

El comercio electrónico

En relación con el comercio *online*, la Agencia intensificará su control, tanto desde la perspectiva de la tributación directa como de la indirecta, realizando una aproximación cooperativa, cuando sea posible, para determinar la forma más adecuada de acceder a la información necesaria de las plataformas de comercio electrónico o, en caso de no ser posible, haciendo valer las obligaciones generales de información legalmente previstas y el régimen sancionador por incumplimiento.

Lucha contra el narcotráfico y el contrabando

En el ámbito de la lucha contra el tráfico de drogas y otros ilícitos, se impulsará la implantación de tecnologías avanzadas basadas en inteligencia artificial, 'big data' y minería de datos para reforzar las investigaciones del Servicio de Vigilancia Aduanera de la Agencia Tributaria en materia de análisis patrimonial y blanqueo de capitales.

Fraude en la fase recaudatoria

Junto con prioridades ya habituales en el ámbito del control en fase recaudatoria, como la vigilancia patrimonial de los **deudores condenados por delito**, o la asunción de medidas cautelares para evitar vaciamientos patrimoniales. En el presente año las labores de investigación que dan lugar a derivaciones de responsabilidad a terceros se verán reforzadas con un **control especial de las titularidades 'de conveniencia' de los terminales punto de venta; es decir, de aquellos supuestos en que los TPV se colocan bajo la titularidad de una persona distinta del deudor, ocultándole para evitar las actuaciones de embargo.**

Impulso en la asistencia: predecir errores en la Renta

En la línea marcada por el Plan Estratégico de la Agencia de introducir mejoras en el cumplimiento tributario a través de la asistencia y la prevención, el Plan Anual de Control introduce una novedad de relevancia en el ámbito del IRPF que, previsiblemente, se podrá poner ya en marcha en la próxima Campaña de Renta: **la creación de una herramienta para predecir errores en la declaración y advertir de ellos al contribuyente.**

De igual forma, **se extenderá el alcance del borrador de IVA a más colectivos, se reforzarán los asistentes de IVA en funcionamiento y se crearán nuevas herramientas de asistencia censal**, al tiempo que, en el ámbito de Recaudación, se impulsará un sistema telemático de asistencia en el pago al contribuyente.

5. COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS EN LA RECTIFICACIÓN DE UNA AUTOLIQUIDACIÓN

La Audiencia Nacional considera que es indiferente si la compensación de bases imponibles negativas en el Impuesto sobre Sociedades es o no una opción tributaria, en los términos previstos en el art.119.3 LGT, por la sencilla razón de que este precepto no es aplicable en el caso de rectificación de las autoliquidaciones.

La Audiencia Nacional, en su **Sentencia de 11 de diciembre de 2020**, considera que es preciso diferenciar entre declaración y autoliquidación. La primera es a la que se refiere el art. 119 de la LGT, mientras que a la segunda le es de aplicación el art. 120 LGT. Por ello, el Tribunal entiende que: "A la declaración le resulta aplicable el régimen jurídico disciplinado en este art.119 LGT, y, por ende, la limitación prevista en el art.119.3 LGT. Sin embargo, **a la autoliquidación no le resulta aplicable la limitación del art.119.3 LGT, porque tiene otro régimen jurídico, contemplado en el art. 120 LGT**, en el que se posibilita la rectificación de una autoliquidación cuando un obligado tributario considere que una autoliquidación ha perjudicado de cualquier modo sus intereses legítimos, de acuerdo con el procedimiento que se regule reglamentariamente, en el que no se contempla la limitación temporal prevista en el art. 119.3 LGT.

Resulta, por tanto, indiferente si la compensación de Bases Imponibles Negativas (BINS), es o no una opción tributaria, en los términos previstos en el art. 119.3 LGT, por la sencilla razón de que **este precepto no es aplicable en el caso de rectificación de las autoliquidaciones.**

La entidad recurrente solicitó la rectificación de su autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades (IS) del ejercicio 2011, dado que había consignado unas BINS, correspondientes a los ejercicios 2001 y 2002, inferiores a las que tenía derecho a aplicar, dado que las BINS pendientes de compensación procedentes del IS 2001 suponían un importe de 468.240.07 euros, y sólo compensó en el IS 2011 244.246,84 euros; y las procedentes del IS 2002, ascendían a un importe de 478.283,51 euros, y no compensó cantidad alguna.

6. EL TRIBUNAL SUPREMO CONFIRMA LA DEDUCIBILIDAD DE LOS INTERESES DE DEMORA EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES AL NO TENER ÉSTOS CARÁCTER PUNITIVO O SANCIONADOR

El Tribunal Supremo, en su **Sentencia de 8 de febrero de 2021**, recurso n.º 3071/2019, resuelve que los intereses de demora están correlacionados con los ingresos, pues están conectados con el ejercicio de la actividad empresarial y, por tanto, son deducibles y asimismo a efectos del Impuesto sobre Sociedades, los intereses de demora, sean los que se exijan en la liquidación practicada en un procedimiento de comprobación, sean los devengados por la suspensión de la ejecución del acto administrativo impugnado, **tienen la consideración de gasto fiscalmente deducible, atendida su naturaleza jurídica**, con el alcance y límites establecidos en el art. 20 TRLIS [art. 16 Ley 27/2014 (Ley IS)]. Este criterio es contrario al sostenido por la Administración Tributaria y el órgano administrativo revisor. La Administración niega la deducibilidad de los intereses de demora en base al principio de correlación entre ingresos y gastos que inspira la regulación del Impuesto de Sociedades.

Esta es la solución a la cuestión planteada en el auto de 16 de enero de 2020, recurso n.º 3071/2019. Al respecto de la misma, si los intereses tienen o no la consideración de gasto fiscalmente deducible, varios Tribunales Superiores de Justicia, [Vid., STSJ de Aragón de 20 de julio de 2016, recurso n.º 5/2015, y Castilla y León (Sede en Burgos) de 1 de febrero de 2019, recurso n.º 150/2018], han decidido en sentido contrario a la sentencia impugnada, esto es, que **a efectos del IS los intereses de demora sí merecen la consideración de gasto fiscalmente deducible.** Así pues, debía determinar el TS si a efectos del IS, los intereses de demora, tienen o no la consideración de gasto fiscalmente deducible, atendida su naturaleza jurídica y con qué alcance y límites.

La Sala resuelve que, a efectos del Impuesto sobre Sociedades, los intereses de demora sean los que se exijan en la liquidación practicada en un procedimiento de comprobación, sean los devengados por la suspensión de la ejecución del acto administrativo impugnado, **tienen la consideración de gasto fiscalmente deducible**, atendida su naturaleza jurídica, con el alcance y límites que se han expuesto en su fundamento de derecho.

DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE ENERO Y FEBRERO DE 2021

Plan General de Contabilidad

Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre.

Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital. BOE núm. 26 de 30 de enero 2021.

Auditoría de Cuentas. Reglamento

Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital. BOE núm. 26 de 30 de enero 2021.

Control tributario y aduanero

Resolución de 19 de enero de 2021, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se aprueban las directrices generales del Plan Anual de Control Tributario y Aduanero de 2021.

Ministerio de Hacienda. BOE núm. 27 de 1 de febrero de 2021.

Corrección de errores en BOE núm. 32 de 6 de febrero de 2021.

Procedimientos tributarios. Entidades colaboradoras

Resolución de 18 de enero de 2021, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se definen el procedimiento y las condiciones para el pago de deudas mediante transferencias a través de entidades colaboradoras en la gestión recaudatoria encomendada a la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

Ministerio de Hacienda. BOE núm. 30 de 4 de febrero de 2021.

Auditoría de Cuentas. Normas técnicas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios

Resolución de 10 de febrero de 2021, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios.

Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital. BOE núm. 38 de 13 de febrero 2021.

Organismos Autónomos. Recaudación ejecutiva

Resolución de 16 de febrero de 2021, del Departamento de Recaudación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se establecen las condiciones para el cargo centralizado de las deudas que constituyen recursos de los Organismos Autónomos de la Administración General del Estado para su gestión recaudatoria ejecutiva y para los intercambios de información que se deriven de dicha gestión.

Ministerio de Hacienda. BOE núm. 48 de 25 de febrero de 2021.

COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN

Presupuestos

Ley 4/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Aragón para el ejercicio 2021.

BOE núm. 46, de 23 de febrero de 2021.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Impuestos

Decreto-ley 2/2020, de 31 de enero, por el que se establecen los límites para la aplicación del régimen simplificado y el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto General Indirecto Canario.

BOE núm. 46, de 23 de febrero de 2021.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA

Medidas económicas

Decreto-ley 49/2020, de 1 de diciembre, de medida urgente complementaria en materia de empleo y fomento de la actividad económica para hacer frente a las consecuencias de la mayor afectación en el mercado de trabajo de la COVID-19 en determinados territorios de Cataluña, y de modificación del Decreto-ley 21/2020, de 2 de junio, de medidas urgentes de carácter económico, cultural y social para hacer frente a las consecuencias de la COVID-19.

Medidas sociales y económicas

Decreto-ley 51/2020, de 15 de diciembre, de modificación del Decreto-ley 39/2020, de 3 de noviembre, de medidas extraordinarias de carácter social para hacer frente a las consecuencias de la COVID-19, y del Decreto-ley 49/2020, de 1 de diciembre, de medida urgente complementaria en materia de empleo y fomento de la actividad económica para hacer frente a las consecuencias de la mayor afectación en el mercado de trabajo de la COVID-19 en determinados territorios de Cataluña.

Medidas económicas

Decreto-ley 55/2020, de 29 de diciembre, de medidas extraordinarias de carácter económico en el sector de las instalaciones juveniles afectadas por el confinamiento perimetral de determinadas comarcas a raíz de la COVID-19.

BOE núm. 28, de 2 de febrero de 2021.

Medidas urgentes

Decreto-ley 53/2020, de 22 de diciembre, de modificación del Decreto-ley 10/2020, de 27 de marzo, por el que se establecen nuevas medidas extraordinarias para hacer frente al impacto sanitario, económico y social de la COVID-19.

BOE núm. 30 de 4 de febrero de 2021.

Economía

Ley 18/2020, de 28 de diciembre, de facilitación de la actividad económica.

BOE núm. 31 de 5 de febrero de 2021.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LAS ILLES BALEARS

Presupuestos

Ley 3/2020, de 29 de diciembre, de Presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears para el año 2021.

BOE núm. 31 de 5 de febrero de 2021.

COMUNITAT VALENCIANA

Medidas fiscales, administrativas y financieras. Organización

Ley 3/2020, de 30 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera y de organización de la Generalitat 2021.

Presupuestos

Ley 4/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2021.

BOE núm. 34 de 9 de febrero de 2021.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Presupuestos

Ley 7/2020, de 29 de diciembre, de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2021.

BOE núm. 41 de 17 de febrero de 2021.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA

Presupuestos

Ley 1/2021, de 3 de febrero, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Extremadura para el año 2021.

BOE núm. 41 de 17 de febrero de 2021.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA

Presupuestos

Ley 1/2021, de 29 de enero, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de La Rioja para el año 2021.

Medidas fiscales y administrativas

Ley 2/2021, de 29 de enero, de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2021.

BOE núm. 46 de 23 de febrero de 2021.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Impuestos

Decreto Foral Legislativo 1/2021, de 13 de enero, de Armonización Tributaria, por el que se modifica la Ley Foral 19/1992, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

BOE núm. 30 de 4 de febrero de 2021.

CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE MARZO DE 2021

MODELO 511. IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN

Relación mensual de notas de entrega de productos con el impuesto devengado a tipo reducido, expedidos por el procedimiento de ventas en ruta: 5 días hábiles siguientes a la finalización del mes al que corresponde la información.

HASTA EL DÍA 12

Estadística Comercio Intracomunitario (Intrastat)

- * Febrero 2021. Modelos N-I, N-E, O-I, O-E

HASTA EL DÍA 22

Renta y Sociedades

Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo, actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta, ganancias derivadas de acciones y participaciones de las instituciones de inversión colectiva, rentas de arrendamiento de inmuebles urbanos, capital mobiliario, personas autorizadas y saldos en cuentas

- * Febrero 2021. Grandes empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.

Impuesto sobre el Valor Añadido

- * Febrero 2021. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Modelo 349.
- * Febrero 2021. Operaciones asimiladas a las exportaciones. Modelo 380.

Impuesto sobre las primas de seguros

- * Febrero 2021. Modelo 430.

Impuestos especiales de fabricación

- * Diciembre 2020. Grandes Empresas. Modelos 553, 554, 555, 556, 557, 558.
- * Diciembre 2020. Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.
- * Febrero 2021. Modelos 548, 566, 581.

Declaración de operaciones por los destinatarios registrados, representantes fiscales y receptores autorizados. Modelo 510.

Impuesto especial sobre la electricidad

- * Febrero 2021. Grandes empresas. Modelo 560.

HASTA EL 30 DE MARZO

Impuesto sobre el Valor Añadido

- * Febrero 2021. Autoliquidación. Modelo 303.
- * Febrero 2021. Grupo de entidades, modelo individual. Modelo 322.
- * Febrero 2021. Grupo de entidades, modelo agregado. Modelo 353.

Impuestos medioambientales

- * Año 2020. Declaración recapitulativa de operaciones con gases fluorados de efecto invernadero. Modelo 586.

HASTA EL DÍA 31 DE MARZO

Declaración informativa de Valores, Seguros y Rentas

- * Año 2020. Modelo 189.

Declaración informativa sobre clientes perceptores de beneficios distribuidos por Instituciones de Inversión Colectiva Españolas, así como de aquellos por cuenta de los cuales la entidad comercializadora haya efectuado reembolsos o transmisiones de acciones o participaciones

- * Año 2020. Modelo 294.

Declaración informativa sobre clientes con posición inversora en Instituciones de inversión Colectivas Españolas, referida a fecha 31 de diciembre del ejercicio, en los supuestos de comercialización transfronteriza de acciones o participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva Españolas.

- * Año 2020. Modelo 295.

Declaración informativa sobre bienes y derechos en el extranjero

- * Año 2020. Modelo 720.

Impuesto sobre hidrocarburos

- * Año 2020. Relación anual de destinatarios de productos de la tarifa segunda. Modelo 512.
- * Año 2020. Relación anual de kilómetros realizados.

Impuesto General Indirecto Canario

- * Declaración ocasional. Correspondiente al mes de febrero. Modelo 412.
- * Suministro Inmediato de Información. Correspondiente al mes de febrero. Modelo 417.
- * Régimen Especial del grupo de entidades. Correspondiente al mes de febrero. Modelo 418.
- * Régimen Especial del grupo de entidades. Autoliquidación agregada. Febrero 2021. Modelo 419.

Impuesto especial sobre combustibles derivados del petróleo (Islas Canarias)

- * Régimen general. Mes de febrero 2021. Modelo 430

Arbitrio sobre importaciones y entregas de mercancías en las Islas Canarias

- * Solicitud de devolución de cuotas soportadas. El correspondiente al ejercicio 2019. Modelo 451.
- * Declaración de entregas de combustibles exentas del AJEM. El correspondiente al ejercicio 2019. Modelo 452.

Impuesto sobre las labores del tabaco (Islas Canarias)

- * Febrero 2021. Autoliquidación. Modelo 460.
- * Febrero 2021. Declaración de operaciones accesorias al modelo 460. Modelo 461.
- * Comunicación de los precios medios ponderados de venta real. Mes de febrero. Modelo 468.

MARZO 2021. APUNTES SOBRE LA ACTUALIDAD FISCAL. DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES

DISPOSICIONES AUTONÓMICAS

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones Declaración de la fiducia sucesoria en Aragón

Con efectos desde el 12-2-2021, se aprueba el modelo de declaración informativa relativa a la sucesión ordenada mediante fiducia en el ISD que debe ser presentada cuando, en el plazo de presentación de la autoliquidación del citado impuesto, no se hubiera ejecutado totalmente el encargo fiduciario (DLeg Aragón 1/2005 art.133-2). Este modelo se ha de presentar en la oficina tributaria competente por quien tenga la condición de administrador del patrimonio hereditario pendiente de asignación.

Orden Aragón HAP/38/2021, BOA 11-2-21.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Impuesto General Indirecto Canario

Novedades introducidas por la Consejería de Hacienda, Presupuestos y Asuntos Europeos Canarias Resol 28-1-21 Seis, BOCANA 5-2-21

Reglas de localización de las prestaciones de servicios

Se modifican las reglas a aplicar en la localización de las prestaciones de servicios de aquellos residentes en el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte.

Modificaciones en la devolución del impuesto a viajeros no residentes

Se modifican las reglas a aplicar en las devoluciones del IGIC y del AIEM de aquellos residentes en el Reino Unido de Gran Bretaña.

Devolución del impuesto soportado a empresarios y profesionales no establecidos en Canarias

Se establecen las reglas a seguir en la devolución de las cuotas soportadas a empresarios y profesionales residentes en el Reino Unido.

Exención de determinadas importaciones de bienes

Se modifican las reglas a aplicar en la importación de determinados bienes por los residentes en Reino Unido.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones Modificación de los modelos de autoliquidación

Con efectos desde el 9-2-2021, se aprueban los nuevos modelos de autoliquidación 650 (sucesiones) y 652 (seguros de vida) del ISD en el territorio de esta comunidad autónoma, los cuales se encuentran regulados en la Orden Cataluña ECO/330/2011 art.12.

Orden Cataluña VEH/30/2021, DOGC 8-2-21.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados Presentación y pago telemático de declaraciones y autoliquidaciones

Se adapta el procedimiento de presentación y pago telemático de los impuestos gestionados por Extremadura.

Orden Extremadura 13-1-2021, DOE 26-1-21.

Tipo aplicable en la adquisición de viviendas medias

Se mantiene para el 2021 el tipo de gravamen reducido aplicable a la adquisición de viviendas medias en el territorio de esta comunidad autónoma.

L Extremadura 1/2021, DOE 5-2-21.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados E Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones Precios medios en el mercado para bienes de naturaleza rústica

Con efectos desde el 20-1-2021, se aprecian los precios medios en el mercado para los bienes rústicos a efectos del ITP y AJD e ISD.

Orden Extremadura 12-1-2021, DOE 19-1-21.

Coefficientes aplicables al valor catastral de determinados bienes urbanos situados en Extremadura

Con efectos desde el 19-1-2021 se aprueban los coeficientes multiplicadores aplicables en la estimación del valor de determinados bienes urbanos situados en esta comunidad autónoma.

Orden Extremadura 12-1-2021, DOE 19-1-21.

Precios medios en el mercado para determinados vehículos

Con efectos desde el 20-1-2021, se aprueban los precios medios en el mercado para estimar el valor real de los vehículos comerciales e industriales usados, a efectos de la liquidación del ITP y AJD e ISD.

Orden Extremadura 12-1-2021, DOE 19-1-21

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados Nuevos beneficios fiscales

Se aprueban nuevos tipos reducidos y deducciones en este impuesto aplicables por las víctimas de violencia de género.

L Galicia 4/2021 disp.final 4ª, DOG 29-1-21

Adaptación del modelo 600

Con entrada en vigor el 30-1-2021, se adapta el modelo 600 de autoliquidación del ITP y AJD (Orden Galicia 9-12-2020) a las recientes novedades legislativas en el citado impuesto aprobadas en el territorio de esta comunidad autónoma.

Galicia Resol 25-1-21, DOG 29-1-21.

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones Nuevos modelos y procedimiento de autoliquidación del ISD

Con efectos a partir del 1-2-2021 se aprueban los nuevos modelos de autoliquidación de este impuesto, así como el procedimiento de su presentación y pago en el territorio de esta comunidad autónoma.

Orden Galicia 21-1-2021, DOG 22-1-21.

Canon del agua de Galicia

Se establece una exención en los consumos de agua para determinados establecimientos que hayan visto reducida de forma significativa su actividad debido a las medidas adoptadas como consecuencia de la crisis del coronavirus.

L Galicia 4/2021, DOG 29-1-21.

COMUNIDAD AUTÓNOMA ILLES BALEARS

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Con efectos desde el 26-1-2021 hasta el 31-12-2021, Se aprueba con carácter temporal y excepcional, una reducción de los tipos de gravamen aplicables en caso de formalización de determinadas operaciones de financiación por empresas en el ámbito de esta comunidad autónoma.

DL Baleares 1/2021, BOIB 26-1-21.

Impuesto sobre actividades que inciden en el medio ambiente en Baleares

Se aprueban diversas medidas en relación con el régimen de estimación objetiva en el impuesto sobre las estancias turísticas en las Islas Baleares.

DL Baleares 1/2021, BOIB 26-1-21.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas Deducciones

Con efectos para los ejercicios 2020 y 2021, se aprueba una nueva deducción por gastos para contratación de personal para el cuidado de familiares afectados por la Covid-19.

L La Rioja 2/2021, BOR 1-2-21.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados Tipo de gravamen

Con efectos desde el 1-1-2021, se adoptan medidas de orden técnico que afectan al tipo de gravamen aplicable a las VPO, así como a las obligaciones formales de determinadas operaciones de compraventa en el territorio de esta comunidad autónoma.

L La Rioja 2/2021, BOR 1-2-21.

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Con efectos desde el 1-1-2021, se adoptan medidas que afectan a las obligaciones formales y a la asimilación de las parejas de hecho en el territorio de esta comunidad autónoma.

L La Rioja 2/2021, BOR 1-2-21.

Impuesto sobre Actividades Económicas

Se mantiene sin cambios el recargo provincial sobre el IAE en La Rioja para el año 2021.

L La Rioja 1/2021, BOR 1-2-21.

COMUNIDAD VALENCIANA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Resolución por la que se establecen los requisitos y procedimiento para la obtención de la certificación acreditativa a efectos de la deducción autonómica por inversiones en instalaciones de autoconsumo o de energías renovables en viviendas.

Resol. Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial C.Valenciana 12-1-2021, DOGV 20-1-21.

Funcionamiento del Jurat Económico-administratiu de la Comunidad Valenciana

Con efectos desde el 28-1-2021, y hasta en tanto no se produzca la asunción efectiva de la competencia para la resolución de las reclamaciones económico-administrativa, se hace necesario establecer un periodo transitorio para el funcionamiento como órgano colegiado del Jurat Económico-administratiu, durante el cual podrá actuar como órgano unipersonal, en todas sus funciones, mediante cualquiera de sus miembros.

D C.Valenciana 13/2021, DOGV 27-1-21.

DISPOSICIONES FORALES

COMUNIDAD FORAL DE ARABA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas Coeficientes de actualización monetaria

Se aprueban los coeficientes de corrección monetaria para el año 2021.

DF Araba 1/2021, BOTHA 20-1-21.

Impuesto sobre Sociedades Deducción para evitar la doble imposición

Se modifica la deducción para evitar la doble imposición como consecuencia de la trasposición de la modificación de la Directiva (UE) 2016/1164, en lo que se refiere a las asimetrías híbridas con terceros países.

DNUF Araba 1/2021, BOTHA 10-2-21.

Novedades en el IS de Araba en relación con las asimetrías híbridas con terceros países

Con efectos para los períodos impositivos que se inicien a partir del 1-1-2020 y que no hayan concluido a 11-2-2021, se modifica la Norma Foral del impuesto en relación con la limitación a la deducibilidad de gastos financieros, los gastos no deducibles, la no integración de rentas, la inscripción de ingresos y gastos, la deducción por doble imposición y el régimen especial de UTEs.

DNUF Araba 1/2021, BOTHA 10-2-21.

Inscripción contable de ingresos y gastos

Con efectos para los períodos impositivos que se inicien a partir del 1-1-2020 y que no hayan concluido a 11-2-2021, se establecen normas especiales para determinados gastos e ingresos correspondientes a operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas

DNUF Araba 1/2021, BOTHA 10-2-21.

No integración de dividendos para evitar la doble imposición

Con efectos para los períodos impositivos que se inicien a partir del 1-1-2020 y que no hayan concluido a 11-2-2021 no procede la corrección de la doble imposición en relación con los dividendos y participaciones en beneficios cuya distribución dé derecho a la aplicación de una medida equivalente a la de la deducibilidad de gastos en la entidad pagadora. Tampoco procede en relación con aquellos cuyo importe deba ser entregado a otra entidad con ocasión de un contrato que verse sobre los valores de los que procedan, dando lugar a un gasto fiscalmente deducible para el contribuyente.

DNUF Araba 1/2021, BOTHA 10-2-21.

Gastos no deducibles

Se regulan las asimetrías híbridas, estableciéndose, en relación con las entidades vinculadas, una relación de gastos no deducibles más amplia que la contemplada hasta ahora.

DNUF Araba 1/2021, BOTHA 10-2-21.

Medidas tributarias en el IS

Se introducen novedades en relación con la imputación temporal, las pérdidas por deterioro de créditos, la doble imposición, las reglas de valoración, la deducción por participación en proyectos de I+D o IT de microempresas o pequeñas empresas y el régimen de reestructuración empresarial.

NF Araba 2/2021, BOTHA 8-2-21.

Coeficientes de corrección monetaria en el IS

Se han aprobado los coeficientes de corrección monetaria aplicables en el IS en Araba para los períodos impositivos que se inicien durante el año 2021.

DF Araba 1/2021, BOTHA 20-1-21.

Novedades en la deducción para evitar la doble imposición en el IS

Se introducen novedades en la deducción para evitar la doble imposición internacional en relación con los dividendos recibidos de entidades residentes en un país con el que España no tiene convenio para evitar la doble imposición y con las rentas pasivas obtenidas por entidades no residentes.

NF Araba 2/2021, BOTHA 8-2-21.

Reducción por participación en proyectos de I+D o IT de microempresas o pequeñas empresas en el IS

Se flexibiliza la regulación de la deducción por participación en la financiación de proyectos de I+D e IT de microempresas y pequeñas empresas.

NF Araba 2/2021, BOTHA 8-2-21.

Novedades en el régimen de reestructuración empresarial en el IS

Se introducen novedades en el régimen fiscal de reestructuración empresarial en el IS de Araba. Destacan la regulación de un límite adicional aplicable a la deducibilidad de gastos financieros dentro del régimen especial y la subrogación en relación con las bases imponibles negativas pendientes de compensar en la entidad transmitente para el supuesto de transmisión de una rama de actividad cuyos resultados las hubieran generado.

NF Araba 2/2021, BOTHA 8-2-21.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades Medidas tributarias en el IRPF e IP

En el IRPF se introduce una exención a las indemnizaciones reconocidas conforme a la L 12/2016, se modifica la regla especial de imputación de determinadas ayudas públicas recibidas para la primera instalación por jóvenes agricultores, y se eliminan los pagos fraccionados bimensuales. En el IP se introducen modificaciones de carácter técnico.

NF Araba 2/2021, BOTHA 8-2-21.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre la Renta de no Residentes e Impuesto sobre Sociedades Declaración informativa anual de entidades en régimen de atribución de rentas

Se aprueba el modelo 184 de Declaración informativa anual de entidades en régimen de atribución de rentas del IRPF, IS e IRNR, así como los diseños físicos y lógicos de los soportes directamente legibles por ordenador.

OF Araba 36/2021, BOTHA 29-1-21.

Impuesto sobre el valor Añadido **Especificaciones normativas y técnicas de los libros registro en el IVA**

Se adapta el contenido y diseños de los libros registro llevados a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Álava a los últimos cambios normativos y se introducen algunos ajustes de carácter técnico en ellos.

OF Araba 701/2020, BOTHA 20-1-21.

Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias en el IVA

Se modifica la orden foral por la que se aprueba el modelo 349 de declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación para posibilitar la correcta declaración de las operaciones intracomunitarias en los términos que deriven del Acuerdo relativo a la retirada del Reino Unido e Irlanda del Norte de la UE.

OF Araba 29/2021, BOTHA 1-2-21.

Índices y módulos del régimen simplificado del IVA

Araba ha aprobado los índices y módulos del régimen especial simplificado del IVA, así como las instrucciones correspondientes, aplicables desde el 1-1-2021.

DF Araba 2/2021, BOTHA 3-2-21.

COMUNIDAD FORAL DE BIZKAIA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas **Declaración informativa anual de operaciones con activos financieros y otros valores en el IRPF**

Se actualizan los diseños físicos y lógicos del modelo 198 como consecuencia de las recientes modificaciones aprobadas en el ámbito del territorio común.

OF Bizkaia 117/2021, BOTHB 28-1-21.

Impuesto sobre Sociedades

Novedades en el IS en relación con las asimetrías híbridas con terceros países

Se modifica la Norma Foral del impuesto en relación con la limitación a la deducibilidad de gastos financieros, los gastos no deducibles, la no integración de rentas, la inscripción de ingresos y gastos y la deducción por doble imposición. Además, se incluye una modificación de carácter técnico en el régimen especial de UTEs.

DFN Bizkaia 2/2021, BOTHB 20-1-21.

Gastos no deducibles

Se regulan las asimetrías híbridas, estableciéndose, en relación con las entidades vinculadas, una relación de gastos no deducibles más amplia que la contemplada hasta ahora.

DFN Bizkaia 2/2021, BOTHB 20-1-21.

No integración de dividendos para evitar la doble imposición en el IS

No procede la corrección de la doble imposición en relación con los dividendos y participaciones en beneficios cuya distribución dé derecho a la aplicación de una medida equivalente a la de la deducibilidad de gastos en la entidad pagadora. Tampoco procede en relación con aquellos cuyo importe deba ser entregado a otra entidad con ocasión de un contrato que verse sobre los valores de los que procedan, dando lugar a un gasto fiscalmente deducible para el contribuyente.

DFN Bizkaia 2/2021, BOTHB 20-1-21.

Inscripción contable de ingresos y gastos en el IS

Se establecen normas especiales para determinados gastos e ingresos correspondientes a operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas.

DFN Bizkaia 2/2021, BOTHB 20-1-21.

Deducción para evitar la doble imposición en el IS

Se modifica la deducción para evitar la doble imposición como consecuencia de la trasposición de la modificación de la Directiva (UE) 2016/1164, en lo que se refiere a las asimetrías híbridas con terceros países.

DFN Bizkaia 2/2021, BOTHB 20-1-21.

Impuesto sobre las Primas de Seguros

Autoliquidación del Impuesto sobre las Primas de Seguros

Se aprueba en Bizkaia el modelo 430 de autoliquidación del Impuesto sobre las Primas de seguros, así como su procedimiento de presentación.

OF Bizkaia 230/2021, BOTHB 10-2-21.

Presentación telemática de determinados modelos tributarios en Bizkaia

Se desarrolla la exoneración de la obligatoriedad de presentación telemática de determinados modelos tributarios.

OF Bizkaia 212/2021, BOTHB 4-2-21.

ITP y AJD, ISD, IMT e IP

Precios medios en el mercado para determinados vehículos

Se aprueban los precios medios de venta de vehículos y embarcaciones aplicables como medios de comprobación a efectos del ITP y AJD, ISD, IMT e IP.

OF Bizkaia 55/2021, BOTHB 26-1-21.

Impuesto sobre el Valor Añadido

Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias en el IVA

Se modifica la orden foral por la que se aprueba el modelo 349 de declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación para posibilitar la correcta declaración de las operaciones intracomunitarias en los términos que deriven del Acuerdo relativo a la retirada del Reino Unido e Irlanda del Norte de la UE.

OF Bizkaia 179/2021, BOTHB 2-2-21.

Mecanismos transfronterizos de planificación fiscal en Bizkaia

Se desarrollan las nuevas obligaciones de información sobre los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal.

DF Bizkaia 5/2021, BOTHB 11-2-21.

Declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua en Bizkaia y Gipuzkoa

Se modifica el modelo 289 de declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua para incluir a los países con los que se intercambiará información.

OF Bizkaia 116/2021, BOTHB 28-1-21

COMUNIDAD FORAL DE GIPUZKOA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Porcentajes de retención de los rendimientos del trabajo en el IRPF

Se aprueba la nueva tabla de retenciones aplicables a los rendimientos del trabajo para el ejercicio 2021.

DF Gipuzkoa 1/2021, BOTHERG 21-1-21.

Declaración informativa anual acerca de valores, seguros y rentas en el IRPF

Con efectos para las declaraciones correspondientes a 2020 que se presenten en 2021 se modifican varios campos en los diseños de registro del modelo 189.

OF Gipuzkoa 19/2021, BOTHERG 28-1-21.

Impuesto sobre Sociedades

Novedades en el IS en relación con las asimetrías híbridas con terceros países

Se modifica la Norma Foral del impuesto en relación con la limitación a la deducibilidad de gastos financieros, los gastos no deducibles, la no integración de rentas, la inscripción de ingresos y gastos y la deducción por doble imposición. Además, se incluye una modificación de carácter técnico en el régimen especial de UTEs.

DFN Gipuzkoa 1/2021, BOTHERG 21-1-21.

Gastos no deducibles

Se regulan las asimetrías híbridas, estableciéndose, en relación con las entidades vinculadas, una relación de gastos no deducibles más amplia que la contemplada hasta ahora.

DFN Gipuzkoa 1/2021, BOTHERG 21-1-21.

No integración de dividendos para evitar la doble imposición en el IS

No procede la corrección de la doble imposición en relación con los dividendos y participaciones en beneficios cuya distribución dé derecho a la aplicación de una medida equivalente a la de la deducibilidad de gastos en la entidad pagadora. Tampoco procede en relación con aquellos cuyo importe deba ser entregado a otra entidad con ocasión de un contrato que verse sobre los valores de los que procedan, dando lugar a un gasto fiscalmente deducible para el contribuyente

DFN Gipuzkoa 1/2021, BOTHERG 21-1-21.

Inscripción contable de ingresos y gastos en el IS

Se establecen normas especiales para determinados gastos e ingresos correspondientes a operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas.

DFN Gipuzkoa 1/2021, BOTHERG 21-1-21.

Deducción para evitar la doble imposición en el IS

Se modifica la deducción para evitar la doble imposición como consecuencia de la trasposición de la modificación de la Directiva (UE) 2016/1164, en lo que se refiere a las asimetrías híbridas con terceros países.

DFN Gipuzkoa 1/2021, BOTHERG 21-1-21.

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Modelos de autoliquidación del ISD

Con efectos a partir del 5-2-2021, se aprueban en Gipuzkoa los modelos 670, 671 y 672 de autoliquidación del ISD para adaptarlos a las numerosas modificaciones que han afectado al impuesto y para que sea posible presentarlos por medios telemáticos, ya que hasta entonces solo se permitía su presentación en formato papel.

OF Gipuzkoa 29/2021, BOTHERG 4-2-21.

ITP y AJD, ISD, IMT e IP

Precios medios en el mercado para determinados vehículos

Se aprueban los precios medios de venta de vehículos y embarcaciones aplicables como medios de comprobación a efectos del ITP y AJD, ISD, IMT e IP.

OF Gipuzkoa 12/2021, BOTHG 1-2-21.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Impuesto sobre el Valor Añadido

La normativa foral se adapta a las modificaciones realizadas en la LIVA, en el contexto de la lucha contra los efectos negativos del COVID-19. También, mediante este decreto foral legislativo se realizan adaptaciones con el fin de que se apliquen en Navarra idénticas normas sustantivas y formales a las vigentes en el Estado.

DFLeg Navarra 1/2021, BON 25-1-21.

Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica

Tarifas

Se realiza una corrección de errores en la Ley Foral modificadora de la Ley Foral de Haciendas Locales de Navarra, en el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.

Ce LF Navarra 22/2020, BON 25-1-21.

www.auren.com