

**ABRIL
2021**

APUNTES SOBRE LA ACTUALIDAD FISCAL

SUMARIO

- 1. REAL DECRETO-LEY 5/2021, DE 12 DE MARZO, DE MEDIDAS EXTRAORDINARIAS DE APOYO A LA SOLVENCIA EMPRESARIAL EN RESPUESTA A LA PANDEMIA DE LA COVID-19**
Además de una batería de medidas financieras y legales, se amplía de 3 a 4 meses el periodo para poder retrasar el pago de deudas tributarias sin intereses de demora.
- 2. EXENCIÓN POR REINVERSIÓN DE LA GANANCIA PATRIMONIAL OBTENIDA POR LA VENTA DE LA ANTERIOR VIVIENDA HABITUAL EN EL IRPF**
La exención por reinversión de la ganancia patrimonial obtenida por la venta de la anterior vivienda habitual en el IRPF se produce si en el plazo de dos años el sujeto pasivo la reinvierte en una nueva vivienda, aunque sea en fase de construcción, sin que pueda condicionarse la aplicación de esta exención a la entrega material de la vivienda construida.
- 3. NO TIENE INCIDENCIA EN EL AUTÓNOMO QUE PERCIBE LA PRESTACIÓN EXTRAORDINARIA POR CESE DE ACTIVIDAD COMO CONSECUENCIA DEL COVID-19**
El tiempo de percepción de la prestación extraordinaria se entiende cotizado, sin obligación de pago ni reducir los períodos de prestación por cese de actividad a los que el beneficiario pueda tener derecho en un futuro.
- 4. RECUPERACIÓN DEL IVA EN FACTURAS IMPAGADAS**
Ante el posible incremento en los próximos meses de la morosidad conviene recordar que existe un procedimiento específico para poder recuperar ante Hacienda el IVA repercutido de las facturas impagadas.
- 5. CONSECUENCIAS EN EL IRPF PARA CONTRIBUYENTES AFECTADOS POR ERTE EN 2020**
La AEAT ha redactado una serie de recomendaciones e información explicativa para un colectivo específico, como es el de los cerca de 3.500.000 contribuyentes que el pasado año fueron perceptores de prestaciones del Servicio Público de Empleo Estatal (SEPE) por haber estado inmersos en procedimientos de regulación temporal de empleo (ERTE).
- 6. INFORMACIÓN PARA PERCEPTORES DEL INGRESO MÍNIMO VITAL EN 2020, DE CARA A LA CAMPAÑA DE RENTA 2020**
La Agencia Tributaria aclara que los perceptores del ingreso mínimo vital (IMV) deben presentar declaración del IRPF, aunque éste sea una renta exenta y los casos en que debe incluirse como rendimiento del trabajo el IMV.

1. REAL DECRETO-LEY 5/2021, DE 12 DE MARZO, DE MEDIDAS EXTRAORDINARIAS DE APOYO A LA SOLVENCIA EMPRESARIAL EN RESPUESTA A LA PANDEMIA DE LA COVID-19

En el BOE de 13 de marzo de 2021 y en vigor el mismo día, se ha publicado el Real Decreto-ley 5/2021, de 12 de marzo, de medidas extraordinarias de apoyo a la solvencia empresarial en respuesta a la pandemia de la COVID-19.

Reseñamos seguidamente los aspectos relevantes de este Real Decreto-ley.

AYUDAS DIRECTAS A AUTÓNOMOS Y EMPRESAS CON SEDE SOCIAL EN TERRITORIO ESPAÑOL

Se prevé la creación de la Línea Covid de ayudas directas a autónomos y empresas.

Se beneficiarán los autónomos y empresas no financieras con sede social en territorio español y entidades no residentes no financieras que operen en España a través de establecimiento permanente.

Su volumen de operaciones anual en 2020 tiene que haber caído al menos un 30% con respecto a 2019 y su actividad ha de estar incluida en los códigos CNAE 09 listados en el Anexo I del RD-Ley.

El periodo temporal de las obligaciones que se atenderán se extiende desde el 1 de marzo de 2020 al 31 de mayo de 2021 y han de proceder de contratos anteriores al 13 de marzo de 2021.

Tienen carácter finalista siendo su destino el pago de costes fijos (como factura de energía), el pago a proveedores, la reducción de las deudas derivada de la actividad económica y, en caso de quedar remanente, deudas con acreedores bancarios.

En primer lugar, se satisfarán los pagos a proveedores, por orden de antigüedad y, si procede, se reducirá el nominal de la deuda bancaria, primando la reducción del nominal de la deuda con aval público.

Cuenta con una dotación de 7.000 millones de euros y se articula en dos compartimentos: Uno de 2.000 millones para Baleares y Canarias y 5.000 millones para el resto.

Se establecen los criterios para determinar las cuantías máximas de las ayudas directas y se modulan en función de la caída del volumen de operaciones. Por ejemplo:

– Hasta 3.000 euros para empresarios o profesionales que apliquen el régimen de estimación objetiva en el IRPF.

– Se podrá llegar al 40 % de la caída del volumen de operaciones para los que apliquen el régimen de estimación directa en el IRPF.

El seguimiento y control de la correcta utilización de las ayudas directas por parte de los destinatarios finales corresponde a las CCAA y Ciudades de Ceuta y Melilla.

No podrá concederse ninguna ayuda directa pasado el 31 de diciembre de 2021.

REQUISITOS QUE DEBEN DARSE PARA OBTENER LAS AYUDAS

Los destinatarios de estas ayudas deben cumplir determinados requisitos:

- No tener su residencia fiscal en un país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal.
- No estar en concurso ni haber cesado la actividad en el momento de la solicitud.
- Estar al corriente de pago en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social.
- Que no repartan dividendos durante 2021 y 2022, ni se aprueben incrementos en las retribuciones de la alta dirección durante un periodo de 2 años.
- Mantenimiento de su actividad hasta el 30 de junio de 2022.

FONDO DE RECAPITALIZACIÓN

El artículo 17 del Real Decreto-ley 5/2021 regula la creación de un **Fondo de Recapitalización de empresas afectadas por COVID-19**, cuyo objetivo es aportar apoyo público temporal bajo criterios de rentabilidad, riesgo e impacto en desarrollo sostenible, para reforzar la solvencia de las empresas con sede social en España.

MEDIDAS TRIBUTARIAS

Por lo que al ámbito tributario se refiere se recogen las siguientes medidas:

I. Aplazamiento de deudas tributarias

Se amplía de 3 a 4 meses el periodo para poder retrasar el pago de deudas tributarias sin intereses de demora, para ello deroga la regulación del aplazamiento de deudas tributarias contenido en el artículo 8 del Real Decreto-ley 35/2020, de 22 de diciembre y vuelve a regular un nuevo aplazamiento de deudas tributarias en términos idénticos al contenido en el citado artículo 8 con la salvedad del plazo de no devengo de intereses de demora que pasa de 3 a 4 meses.

Como se recordará el artículo 8 del Real Decreto-ley 35/2020, de 22 de diciembre, concedió en el ámbito de las competencias de la Administración tributaria del Estado, la posibilidad de aplazar el ingreso del pago a todas aquellas declaraciones-liquidaciones y autoliquidaciones cuyo plazo de presentación e ingreso finalice desde el día 1 de abril hasta el día 30 de abril de 2021, siempre que las solicitudes presentadas hasta esa fecha sean de cuantía inferior a 30.000 euros.

El aplazamiento también se aplicaba a las siguientes deudas tributarias que en principio no pueden ser objeto de aplazamiento de conformidad con el artículo 65. 2 de la LGT:

Las correspondientes a obligaciones tributarias que deban cumplir el retenedor o el obligado a realizar el ingreso a cuenta.

Las derivadas de tributos que deban ser legalmente repercutidos.

Las correspondientes a obligaciones tributarias que deba cumplir el obligado a realizar pagos fraccionados del impuesto sobre sociedades.

Era requisito necesario para la concesión del aplazamiento:

Persona o entidad con volumen de operaciones no superior a 6.010.121,04 en 2020.

Las condiciones del aplazamiento eran:

Plazo: 6 meses.

No devengo de intereses de demora durante los 3 primeros meses del aplazamiento.

Pues bien, la disposición adicional tercera del RDL 5/2021, que estamos reseñando, **vuelve a regular nuevamente la posibilidad de aplazar el ingreso del pago a todas aquellas declaraciones-liquidaciones y autoliquidaciones cuyo plazo de presentación e ingreso finalice desde el día 1 de abril hasta el día 30 de abril de 2021**, con los mismos requisitos y con las mismas deudas aplazables, modificando únicamente el plazo de no devengo de intereses de demora que pasa de 3 a 4 meses y sin modificar el plazo de 6 meses de concesión del aplazamiento. Para ello deroga el mencionado artículo 8 del Real Decreto-Ley 35/2020.

II. Exención en Actos Jurídicos Documentados

Se **establece una exención en AJD para las escrituras de formalización de la extensión de los plazos de vencimiento** de las operaciones de financiación que han recibido aval público (art.7 Real Decreto-ley 5/2021).

En la disposición final primera del RDL 5/2021, se recoge la exención de la cuota gradual de documentos notariales de la modalidad de actos jurídicos documentados para las escrituras de formalización de la extensión de los plazos de vencimiento de las operaciones de financiación que han recibido aval público previstos en el artículo 7 del Real Decreto-ley 5/2021, de 12 de marzo, añadiendo para ello el número 31 al artículo 45.I.B) en el texto refundido de la Ley del Impuestos sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

III. Exenciones tributarias en la capitalización o reestructuración financiera y patrimonial de las empresas participadas con cargo al Fondo recapitalización de empresas afectadas por Covid

En relación con este fondo, se regula una exención general de cualquier tributo estatal, autonómico o local y de aranceles y honorarios profesionales por la intervención de fedatarios públicos y de registradores de la propiedad y mercantiles. Esta exención alcanza a cualquier transmisión patrimonial, operación societaria o acto derivado directa o indirectamente de la aplicación del artículo 17, incluyendo las aportaciones de fondos o ampliaciones de capital, que eventualmente se ejecuten para la capitalización o reestructuración financiera y patrimonial de las empresas participadas con cargo al fondo.

Las escrituras de formalización de la extensión de los plazos de vencimiento de las operaciones de financiación que han recibido el aval público previsto en el artículo 7 del Real Decreto-ley 5/2021, estarán exentas de la cuota gradual de documentos notariales de la modalidad de actos jurídicos documentados del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

2. EXENCIÓN POR REINVERSIÓN DE LA GANANCIA PATRIMONIAL OBTENIDA POR LA VENTA DE LA ANTERIOR VIVIENDA HABITUAL EN EL IRPF

El Tribunal Supremo, en su Sentencia de 17 de febrero de 2021, resuelve la cuestión planteada en el recurso de casación contenida en el Auto del Tribunal Supremo de 13 de marzo de 2020, recurso n.º 6309/2019 **relativa al plazo de que dispone el obligado tributario para reinvertir el importe obtenido con ocasión de la transmisión de su vivienda habitual para tener la exención en el IRPF, cuando la reinversión se materializa en una vivienda que se halla en fase de construcción**, es el de dos años contados desde la transmisión de su vivienda, bastando con que en dicho plazo reinvierta el importe correspondiente, sin necesidad de que adquiera el dominio de la nueva vivienda o

de que la construcción de ésta haya ya concluido, pues esta exigencia no está establecida en la ley del Impuesto.

En esta Sentencia se resuelve en sentido negativo la cuestión planteada sobre si de la interpretación de los arts. 38.1 de la Ley IRPF y el art. 41 Rgto. IRPF para determinar **el plazo de que dispone el obligado tributario para reinvertir el importe obtenido con ocasión de la transmisión de su vivienda habitual, cuando la reinversión se materializa en una vivienda que se halla en fase de construcción**. La Sentencia confirma la STSJ de Cataluña de 21 de mayo de 2019, recurso n.º 194/2017, que estimó el recurso de una contribuyente contra la negativa de Hacienda a aceptar que reunía el requisito del plazo de reinversión para lograr la exención. La mujer enajenó su vivienda habitual el 8 de febrero de 2007, compró una nueva en construcción el 14 de febrero de 2007, y ésta le fue entregada mediante escritura notarial de 9 de abril de 2010. De acuerdo a la interpretación que realiza de la Ley y el Reglamento del IRPF, que era procedente la exención al haberse realizado la reinversión en el plazo de 2 años, aunque la construcción no estuviese concluida.

El criterio que se fija en esta sentencia es el siguiente: **"La interpretación de los arts. 38.1 de la Ley 35/2006 (Ley IRPF) y 41 RD 439/2007 (Rgto IRPF), cuando la reinversión se materializa en una vivienda que se halla en fase de construcción, es la de que el plazo de dos años establecido reglamentariamente para reinvertir es aquel del que dispone el contribuyente, y debe contarse desde la transmisión de su vivienda, bastando a tal efecto –para dar cumplido el requisito- con que en dicho plazo reinvierta el importe correspondiente, sin necesidad de que adquiera el dominio de la nueva vivienda, mediante su entrega material, o de que la construcción de ésta haya ya concluido"**.

3. NO TIENE INCIDENCIA EN EL AUTÓNOMO QUE PERCIBE LA PRESTACIÓN EXTRAORDINARIA POR CESE DE ACTIVIDAD COMO CONSECUENCIA DEL COVID-19

La DGT en su Consulta Vinculante V0071-21, de 22 de Enero de 2021, de la SG de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas, estima que la percepción por un trabajador autónomo de una prestación extraordinaria por cese de actividad establecida en el artículo 17 del Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19, al ser una prestación extraordinaria de la Seguridad Social para los trabajadores autónomos, de naturaleza análoga a la prestación económica por cese total, temporal o definitivo, de la actividad **ostenta la consideración de rendimientos del trabajo**.

El tiempo de percepción de la prestación extraordinaria se entiende cotizado, sin obligación de pago ni reducir los períodos de prestación por cese de actividad a los que el beneficiario pueda tener derecho en un futuro; de esta exclusión total o parcial del pago de las cuotas del RETA deriva la inexistencia de obligación o exención, y la falta de incidencia en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al no corresponder a ninguno de los supuestos de obtención de renta establecidos en el artículo 6 de la Ley del Impuesto.

Atendida la posibilidad de exclusión total o parcial del pago de las cuotas del RETA ello tiene como efecto la falta de incidencia en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al **no corresponder a ninguno de los supuestos de obtención de renta**.

4. RECUPERACIÓN DEL IVA EN FACTURAS IMPAGADAS

La actual crisis sanitaria derivada de la COVID-19 está afectando muy directamente a la situación de liquidez de muchos negocios y empresas, las cuales están viéndose obligadas a permanecer cerradas durante tiempos prolongados y/o a reducir drásticamente su volumen de ingresos. Esta crisis de liquidez que se avecina en los próximos meses conllevará inevitablemente una más que probable escalada de impagos. Por eso conviene estar especialmente atentos a la **posibilidad de recuperar ante Hacienda el IVA repercutido de esas facturas impagadas.**

Ante este supuesto de créditos incobrables, tanto total como parcialmente, la normativa del IVA (art. 80.Cuatro de la LIVA; art. 24 del RIVA), contempla la posibilidad de que el acreedor pueda recuperar el IVA ingresado en la Administración tributaria, pero para ello se han de cumplir toda una serie de requisitos y plazos concretos, tal como veremos a continuación.

Requisitos que deben cumplirse

Que haya transcurrido un año desde el devengo del impuesto repercutido sin que se haya obtenido el cobro de todo o parte del crédito derivado del mismo.

Este plazo de un año, alternativamente, puede pasar a ser de seis meses cuando el titular del derecho de crédito sea una pyme (empresario o profesional cuyo volumen de operaciones en el año natural inmediato anterior no haya excedido de 6.010.121,04 euros).

En las operaciones a plazo, el año o, en su caso, el plazo de seis meses, empiezan a contar desde el vencimiento del plazo o plazos impagados, no desde el devengo del impuesto repercutido. Se consideran operaciones a plazo o con precio aplazado aquellas en las que se haya pactado que su contraprestación deba hacerse efectiva en pagos sucesivos o en uno solo, respectivamente, siempre que el período transcurrido entre el devengo del impuesto repercutido y el vencimiento del último o único pago sea superior a un año o, en el caso de pymes, seis meses.

Que esta circunstancia haya quedado reflejada en los libros registros de IVA.

Que el destinatario de la operación actúe en la condición de empresario o profesional o, en otro caso, que la base imponible, IVA excluido, sea superior a 300 euros.

Que previamente el sujeto pasivo haya instado su cobro mediante reclamación judicial al deudor o por medio de requerimiento notarial al mismo. En las operaciones que tengan por destinatarios a Entes públicos, la reclamación judicial o el requerimiento notarial se sustituirán por una certificación expedida por el órgano competente.

Sin embargo, aun cumpliendo estos requisitos, no procederá la modificación de la base imponible y por tanto, la recuperación del IVA repercutido, cuando se trate de créditos que disfruten de garantía real, estén afianzados por entidades de crédito o sociedades de garantía recíproca, o cubiertos por un contrato de seguro de crédito o de caución, en la parte garantizada, afianzada o asegurada, así como en el caso de créditos entre personas o entidades vinculadas a efectos del IVA, y aquellos que se refieren a operaciones cuyo destinatario no está establecido en España.

Así mismo, también hay que tener en consideración que cuando exista un auto de declaración de concurso, para los créditos correspondientes a cuotas repercutidas por operaciones cuyo devengo se produzca con anterioridad a dicho auto (créditos concursales), tampoco procederá la modificación de la base imponible con posterioridad a dicho auto. En este caso,

la base imponible únicamente podrá reducirse conforme a lo dispuesto en el artículo 80.Tres de la LIVA.

Importancia de tener presente los plazos

La modificación de la base imponible, mediante la emisión de una factura rectificativa que debe de ser remitida al destinatario y poder acreditarse fehacientemente tal envío, debe efectuarse en el plazo de los **tres meses siguientes a la finalización del plazo de un año** (o, en el caso de pymes, del plazo de seis meses) desde el momento del devengo de la operación o del vencimiento del plazo o plazos impagados en el caso de operaciones a plazo, disponiendo del plazo de un mes desde la fecha de emisión de la factura rectificativa para comunicar a la Administración tributaria dicha modificación.

Un aspecto a tener en cuenta a futuro sobre esta modificación de la base imponible es que, si finalmente se cobran las facturas por el procedimiento de la demanda, no habrá que rectificar nuevamente las facturas al alza, salvo cuando el destinatario no actúe en la condición de empresario o profesional. Sin embargo, si en el transcurso del tiempo se desiste de la reclamación judicial, se deberá de rectificar nuevamente la factura, para volver a ingresar en Hacienda el IVA que se ha solicitado la rectificación.

5. CONSECUENCIAS EN EL IRPF PARA CONTRIBUYENTES AFECTADOS POR ERTE EN 2020

La Agencia Tributaria ha emitido un documento en el que ofrece una serie de recomendaciones e información explicativa para un colectivo específico, como es el de los cerca de 3.500.000 contribuyentes que el pasado año fueron perceptores de prestaciones del Servicio Público de Empleo Estatal (SEPE) por haber estado inmersos en procedimientos de regulación temporal de empleo (ERTE).

Para este colectivo (**cabe recordar que las prestaciones por ERTE son rendimientos de trabajo sujetos a IRPF y no exentos**), la problemática puede venir dada por dos situaciones:

- Posibilidad de resultar obligados a presentar declaración al contar con dos pagadores, su empleador y el propio SEPE y/o
- Haber recibido abonos del SEPE no procedentes (cobro de una percepción distinta de la que les corresponde).

Se analizan seguidamente ambos supuestos.

1.- Efecto de un segundo pagador en la declaración de Renta (empleador + SEPE)

Con carácter general, los contribuyentes tienen que presentar declaración por IRPF cuando sus rendimientos del trabajo superan los 22.000 euros. Ahora bien, cuando cuentan con **dos o más pagadores** –sería el caso de un empleador y del SEPE–, ese límite se reduce a 14.000 euros si el importe percibido por el segundo y restantes pagadores supera los 1.500 euros. El pasado año unos 327.000 contribuyentes afectados por ERTE han pasado a estar obligados a declarar por este motivo (dos pagadores y el segundo de ellos con importe superior a 1.500 euros).

El SEPE no tiene obligación de retener cuando las cuantías que ha abonado durante el año no superan los 14.000 euros, aunque el contribuyente puede solicitar en su momento que se le retenga o se le aplique un porcentaje mayor de retención, más ajustado a la tributación efectiva que debe soportar en función del global de sus ingresos en el ejercicio.

Hay que tener en cuenta que las retenciones, en la medida en que puedan estar ajustadas a los ingresos del contribuyente en el conjunto del año, simplemente anticipan el impuesto que finalmente debe pagar ese contribuyente. El contribuyente no obligado a declarar también soporta el IRPF a través de las retenciones mensuales.

La reducción de las cuantías establecidas para estar obligado a declarar cuando existen dos pagadores se establece al objeto de que dos contribuyentes con los mismos rendimientos de trabajo sujetos a IRPF soporten el mismo impuesto final, con independencia del número de pagadores.

2.- Percepción de abonos no procedentes

La situación del contribuyente en el caso de que el SEPE haya realizado **un abono superior al que corresponde**, a efectos de declaración en la Campaña de Renta, será diferente en función de si el SEPE ha iniciado/completado ya el expediente de reintegro de ese exceso en el momento en que el contribuyente presente su declaración, o si todavía el expediente de reintegro no se ha iniciado.

Se recomienda que si el contribuyente desconoce la cantidad que debe devolver, consulte al SEPE la cuantía exacta o aproximada de esa devolución que debe realizar.

Alternativamente, puede esperar que avance la Campaña de Renta, aumentando así la posibilidad de recibir la notificación del SEPE con la cantidad a devolver.

La Agencia Tributaria viene manteniendo contactos con el SEPE para ir recibiendo ficheros con datos actualizados periódicamente, a medida que el SEPE va gestionando expedientes de reintegro de cantidades abonadas en exceso.

Existen **dos supuestos básicos**:

- a. **Que el reintegro de lo pagado en exceso por el SEPE ya se haya producido en 2020.** En tal caso, a la Agencia Tributaria ya le constará la cantidad correcta, ese importe correcto aparecerá reflejado en los datos fiscales y el contribuyente presentará su declaración normalmente a partir de esos datos, sin tener que solicitar rectificaciones posteriores.
- b. **Que el reintegro de lo pagado en exceso por el SEPE no se haya producido en 2020.** En este caso es necesario distinguir dos alternativas:
 - **Que el SEPE ya haya iniciado el procedimiento de regularización:**
El SEPE lo comunicará a la Agencia Tributaria y en los datos fiscales la Agencia informará al contribuyente de los dos importes, el inicialmente abonado por el SEPE y el de la devolución ya practicada, o pendiente de realizar por el contribuyente al SEPE. Si el contribuyente está de acuerdo con las cuantías a reintegrar al SEPE, podrá trasladar esa información a Renta Web y presentará su declaración normalmente, sin tener que solicitar rectificaciones posteriores. En todo caso, el contenido de la casilla es modificable por el contribuyente si no está de acuerdo con el importe.
 - **Que el SEPE no haya iniciado el procedimiento de regularización:**
En este otro supuesto, si el SEPE ha comunicado a la Agencia Tributaria que ha detectado cuantías indebidamente percibidas, la Agencia informará al contribuyente en datos fiscales de que existe una cantidad pendiente de devolución al SEPE, pero no podrá concretar su cuantía al no conocerla.

6. INFORMACIÓN PARA PERCEPTORES DEL INGRESO MÍNIMO VITAL EN 2020, DE CARA A LA CAMPAÑA DE RENTA 2020

*La Agencia Tributaria ha emitido una nota informativa acerca de las obligaciones tributarias para perceptores del Ingreso Mínimo Vital en 2020, de cara a la campaña de Renta 2020, precisando que los perceptores del ingreso mínimo vital (IMV) **deben presentar declaración del IRPF**, aunque éste sea una renta exenta y los casos en que debe incluirse como rendimiento del trabajo el IMV.*

Este es el contexto normativo a tener en cuenta:

- Los beneficiarios del IMV deben presentar declaración por IRPF, con independencia de la cuantía de sus ingresos.
- El IMV en sí mismo es una renta exenta y la gran mayoría de los beneficiarios no tendrán que incluirlo en su declaración, pero sí presentar declaración.
- Sí que deberán declararse, como rendimientos del trabajo, las cuantías que superen los 11.279,39 euros (1,5 veces el Indicador Público de Renta de Efectos Múltiples, Iprem) en el caso de que, junto al IMV, se perciban otras ayudas a colectivos con riesgo de exclusión social como la renta mínima de inserción, rentas garantizadas y ayudas similares de CCAA y ayuntamientos. Sólo se debe declarar, y tributar, por ese exceso.
- En la gran mayoría de supuestos, la declaración será muy sencilla, sin ingresos que incorporar y con cuota cero (ni a ingresar, ni a devolver).

Para los supuestos de familias beneficiarias del IMV con hijos menores, se recomienda la presentación de una declaración conjunta de todos los miembros en caso de estar casados los progenitores. En ausencia de matrimonio, uno de los dos progenitores podrá presentar declaración conjunta con los hijos, y el otro declaración individual.

DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE FEBRERO Y MARZO DE 2021

Tratados internacionales. Convenio entre el Reino de España y Japón para eliminar la doble imposición

Convenio entre el Reino de España y Japón para eliminar la doble imposición en relación con los impuestos sobre la renta y prevenir la elusión y evasión fiscales y su Protocolo, hecho en Madrid el 16 de octubre de 2018.

Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación. B.O.E. núm. 49 de 26 de febrero de 2021.

Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte

Orden HAC/171/2021, de 25 de febrero, por la que se aprueba el modelo 05, "Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte. Solicitud de no sujeción, exención y reducción de la base imponible", y se determinan el lugar, forma, plazo y el procedimiento para su presentación.

Impuesto Especial sobre la Electricidad

Orden HAC/172/2021, de 25 de febrero, por la que se establecen la estructura y el funcionamiento del censo de obligados tributarios por el Impuesto Especial sobre la Electricidad, se aprueba el modelo 560, "Impuesto Especial sobre la Electricidad. Autoliquidación", y se determinan la forma y el procedimiento para su presentación.

Impuesto sobre el Patrimonio

Orden HAC/173/2021, de 25 de febrero, por la que se aprueba la relación de valores negociados en centros de negociación, con su valor de negociación medio correspondiente al cuarto trimestre de 2020, a efectos de la declaración del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2020 y de la declaración informativa anual acerca de valores, seguros y rentas.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 50 de 27 de febrero de 2021.

Tratados internacionales. Convenio entre el Reino de España y la República de Bielorrusia para evitar la doble imposición

Convenio entre el Reino de España y la República de Bielorrusia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio y su Protocolo, hecho en Madrid el 14 de junio de 2017.

Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación. B.O.E. núm. 52 de 2 de marzo de 2021.

Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes

Real Decreto-ley 4/2021, de 9 de marzo, por el que se modifican la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, y el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado mediante Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, en relación con las asimetrías híbridas.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 59 de 10 de marzo de 2021.

Medidas urgentes de apoyo a la solvencia empresarial en respuesta a la pandemia de la COVID-19

Real Decreto-ley 5/2021, de 12 de marzo, de medidas extraordinarias de apoyo a la solvencia empresarial en respuesta a la pandemia de la COVID-19.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 62 de 13 de marzo de 2021.

Tratados internacionales.

Acuerdo Internacional en materia de fiscalidad y protección de los intereses financieros entre el Reino de España y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte en relación con Gibraltar, hecho ad referendum en Madrid y Londres el 4 de marzo de 2019.

Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación. B.O.E. núm. 62 de 13 de marzo de 2021.

Impuestos

Orden HAC/248/2021, de 16 de marzo, por la que se aprueban los modelos de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio, ejercicio 2020, se determinan el lugar, forma y plazos de presentación de los mismos, se establecen los procedimientos de obtención, modificación, confirmación y presentación del borrador de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y se determinan las condiciones generales y el procedimiento para la presentación de ambos por medios telemáticos o telefónicos.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 66 de 18 de marzo de 2021.

COMUNIDADES AUTONÓMICAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Impuestos

Decreto-ley 8/2020, de 23 de abril, de establecimiento del tipo cero en el Impuesto General Indirecto Canario aplicable a la importación o entrega de determinados bienes necesarios para combatir los efectos del COVID-19.

Medidas extraordinarias

Decreto-ley 10/2020, de 11 de junio, de modificación del Decreto-ley 4/2020, de 2 de abril, de medidas extraordinarias de carácter económico, financieras, fiscal y administrativas para afrontar la crisis provocada por el COVID-19.

B.O.E. núm. 66 de 18 de marzo de 2021.

Impuestos

Decreto-ley 13/2020, de 30 de julio, por el que se prorroga la vigencia del artículo único del Decreto-ley 8/2020, de 23 de abril, de establecimiento del tipo cero en el Impuesto General Indirecto Canario aplicable a la importación o entrega de determinados bienes necesarios para combatir los efectos del COVID-19 y se modifica el apartado 2 del citado artículo.

Decreto-ley 18/2020, de 5 de noviembre, por el que se prorroga la vigencia del artículo único del Decreto-ley 8/2020, de 23 de abril, de establecimiento del tipo cero en el Impuesto General Indirecto Canario aplicable a la importación o entrega de determinados bienes necesarios para combatir los efectos del COVID-19 y se establecen otras medidas tributarias.

B.O.E. núm. 67 de 19 de marzo de 2021.

Impuestos

Decreto-ley 19/2020, de 12 de noviembre, de establecimiento del tipo cero en el Impuesto General Indirecto Canario aplicable a la importación o entrega de mascarillas y productos sanitarios para diagnóstico in vitro de la COVID-19.

Medidas urgentes

Decreto-ley 20/2020, de 26 de noviembre, por el que se establecen medidas urgentes para paliar los efectos sociales derivados de la COVID-19 mediante el abono de una prestación extraordinaria a las personas titulares de las pensiones no contributivas, del fondo de asistencia social, del subsidio de garantía de ingresos mínimos y de la prestación canaria de inserción, residentes en la Comunidad Autónoma de Canarias.

Impuestos

Decreto-ley 21/2020, de 23 de diciembre, de modificación de la Ley 4/2014, de 26 de junio, por la que se modifica la regulación del arbitrio sobre importaciones y entregas de mercancías en las Islas Canarias.

B.O.E. núm. 68 de 20 de marzo de 2021.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA-LA MANCHA**Presupuestos**

Ley 11/2020, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha para 2021.

B.O.E. núm. 58 de 9 de marzo de 2021.

COMUNIDAD DE CASTILLA Y LEÓN**Medidas tributarias, administrativas y financieras**

Ley 1/2021, de 22 de febrero, de Medidas Tributarias, Financieras y Administrativas.

Presupuestos

Ley 2/2021, de 22 de febrero, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para 2021.

B.O.E. núm. 67 de 19 de marzo de 2021.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA**Medidas tributarias y financieras**

Decreto-ley 10/2021, de 23 de febrero, de medidas urgentes de carácter tributario y financiero.

B.O.E. núm. 67 de 19 de marzo de 2021.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA**Medidas urgentes**

Decreto-ley 1/2021, de 13 de enero, por el que se aprueba un programa de ayudas para la recuperación y reactivación de la hostelería, turismo, comercio y otros sectores más afectados por la crisis sanitaria y se establecen nuevas medidas urgentes en materia tributaria para hacer frente al impacto de la COVID-19 en la Comunidad Autónoma de Extremadura.

B.O.E. núm. 58 de 9 de marzo de 2021.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA**Presupuestos**

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

Medidas urgentes

Decreto-ley 2/2021, de 27 de enero, por el que se modifica el Decreto-ley 1/2021, de 13 de enero, por el que se aprueba un programa de ayudas para la recuperación y reactivación de la hostelería, turismo, comercio y otros sectores más afectados por la crisis sanitaria y se establecen nuevas medidas urgentes en materia tributaria para hacer frente al impacto de la COVID-19 en la Comunidad Autónoma de Extremadura.

Corrección de errores del Decreto-ley 1/2021, de 13 de enero, por el que se aprueba un programa de ayudas para la recuperación y reactivación de la hostelería, turismo, comercio y otros sectores más afectados por la crisis sanitaria y se establecen nuevas medidas urgentes en materia tributaria para hacer frente al impacto de la COVID-19 en la Comunidad Autónoma de Extremadura

B.O.E. núm. 75 de 29 de marzo de 2021.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA

Presupuestos

Ley 3/2021, de 28 de enero, de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de Galicia para el año 2021.

Medidas fiscales y administrativas

Ley 4/2021, de 28 de enero, de medidas fiscales y administrativas.

B.O.E. núm. 72 de 25 de marzo de 2021.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LAS ILLES BALEARS

Impuestos

Decreto-ley 1/2021, de 25 de enero, por el que se aprueban medidas excepcionales y urgentes en el ámbito del impuesto sobre estancias turísticas en las Illes Balears para el ejercicio fiscal de 2021, del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, en materia de renta social garantizada y en otros sectores de la actividad administrativa.

B.O.E. núm. 74 de 27 de marzo de 2021.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Cuentas Generales

Ley Foral 1/2021, de 11 de febrero, de Cuentas Generales de Navarra de 2019.

Tasas y precios públicos

Ley Foral 2/2021, de 11 de febrero, de Tasas y Precios Públicos de la Comunidad Foral de Navarra y de sus Organismos Autónomos.

Medidas tributarias

Decreto-ley Foral 1/2021, de 13 de enero, por el que se aprueban medidas tributarias para responder al impacto generado por la crisis sanitaria del coronavirus (COVID-19).

B.O.E. núm. 56 de 6 de marzo de 2021.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO

Presupuestos

Ley 1/2021, de 11 de febrero, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2021.

B.O.E. núm. 60 de 11 de marzo de 2021.

CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE ABRIL 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.

DESDE EL 7 DE ABRIL HASTA EL 30 DE JUNIO

Renta y Patrimonio

- * Presentación por Internet de las declaraciones de Renta 2020 y Patrimonio 2020.

Con resultado a ingresar con domiciliación en cuenta **hasta el 25 de junio**.

HASTA EL DÍA 12

Estadística comercio intracomunitario (Intrastat)

Marzo 2021 Modelos N-I, N-E, O-I, O-E.

HASTA EL DÍA 20

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

- * Marzo 2021. Grandes empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.
- * Primer Trimestre 2021. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136, 210, 216.

Pagos fraccionados Renta

Primer Trimestre 2021:

- * Estimación Directa. Modelo 130.
- * Estimación Objetiva. Modelo 131.

Pagos fraccionados sociedades y establec. permanentes de no residentes

Ejercicio en curso

- * Régimen General. Modelo 202.
- * Régimen de consolidación fiscal (Grupos Fiscales). Modelo 222.

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- * Marzo 2021, Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Modelo 349.
- * Marzo 2021. Operaciones asimiladas a las importaciones Modelo 380.
- * Primer Trimestre 2021. Autoliquidación. Modelo 303.
- * Primer Trimestre 2021. Declaración liquidación no periódica. Modelo 309.
- * Primer Trimestre 2021 Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Modelo 349.
- * Primer Trimestre 2021. Servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y electrónicos en el IVA. Autoliquidación. Modelo 368.
- * Primer Trimestre 2021. Operaciones asimiladas a las importaciones. Modelo 380.
- * Solicitud devolución Recargo de Equivalencia y sujetos pasivos ocasionales. Modelo 308.

- * Reintegro de compensaciones en el Régimen Especial de la agricultura, ganadería y pesca. Modelo 341.

IMPUESTO SOBRE LA PRIMA DE SEGUROS

- * Marzo 2021. Modelo 430.

IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN

- * Enero 2021. Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.
- * Marzo 2021. Modelos 548, 566, 581.
- * Primer Trimestre 2021. Modelos 521, 522, 547.
- * Primer Trimestre 2021. Actividades V1, V2, V7, F1, F2. Modelo 553 (establecimientos autorizados para la llevanza de la contabilidad en soporte papel).
- * Primer trimestre 2021. Solicitudes de devolución. Modelos 506, 507, 508, 524, 572.
- * Declaración de operaciones por los destinatarios registrados, representantes fiscales y receptores autorizados. Modelo 510.

IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LA ELECTRICIDAD

- * Marzo 2021. Grandes Empresas. Modelo 560.
- * Primer trimestre 2021. Excepto Grandes Empresas. Modelo 560.
- * Año 2019. Autoliquidación anual. Modelo 560.

IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES

- * Primer Trimestre 2021. Pago fraccionado. Modelo 585.
- * Año 2020. Autoliquidación anual. Modelo 589.

IMPUESTO ESPECIAL SOBRE EL CARBÓN

- * Primer Trimestre 2021. Modelo 595.

IMPUESTO SOBRE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

- * Enero, febrero y marzo 2021. Modelo 604.

IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO Y ARBITRIO SOBRE IMPORTACIONES Y ENTREGAS DE MERCANCÍAS EN LAS ISLAS CANARIAS

IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO

- * Autoliquidación: Declaración-liquidación 1er. Trimestre del año. Modelo 412.
- * Autoliquidación Suministro Inmediato de Información. 1er. Trimestre. Modelo 417.
- * Régimen General: Declaración-liquidación 1er. Trimestre del año. Modelo 420
- * Régimen simplificado: Declaración-liquidación 1er. Trimestre del año. Modelo 421.
- * Solicitud de reintegro de compensaciones de sujetos pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura y ganadería 1er. Trimestre del año Modelo 422.

IMPUESTOS SOBRE LAS LABORES DEL TABACO (ISLAS CANARIAS)

- * Autoliquidación correspondiente al primer trimestre. Modelo 460.
- * Declaración de operaciones accesorias al modelo 460 primer trimestre. Modelo 461.
- * Comunicación de los precios medios ponderados de venta real. Primer trimestre. Modelo 468.

ARBITRIO SOBRE IMPORTACIONES Y ENTREGAS DE MERCANCÍAS EN LAS ISLAS CANARIAS

- * Régimen General/Simplificado. Trimestre anterior. Modelo 450.

HASTA EL DÍA 30 DE ABRIL

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

DECLARACIÓN INFORMATIVA TRIMESTRAL DE LA CESIÓN DE USO DE VIVIENDAS CON FINES TURÍSTICOS

- * Primer Trimestre 2021. Modelo 179.

NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL

- * Primer Trimestre 2021. Cuentas y operaciones cuyos titulares no han facilitado el N.I.F. a las entidades de crédito. Modelo 195.

IMPUESTO ESPECIAL SOBRE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO (ISLAS CANARIAS)

- * Marzo 2021. Modelo 430.

IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO

- * Declaración Ocasional: Declaración-liquidación mes de marzo. Modelo 412.
- * Autoliquidación Suministro Inmediato de Información. Mes de marzo. Modelo 417.
- * Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de marzo. Modelo 418.
- * Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de marzo. Modelo 419.

IMPUESTOS SOBRE LAS LABORES DEL TABACO (ISLAS CANARIAS)

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