



**ENERO
2021**

APUNTES SOBRE LA ACTUALIDAD FISCAL

SUMARIO

1. NOVEDADES EN MATERIA FISCAL CONTEMPLADAS EN EL REAL DECRETO-LEY 39/2020 DE 29 DE DICIEMBRE

Se declara exento en el IRPF el ingreso mínimo vital y se amplía el plazo de materialización de la RIC.

2. LAS INSPECCIONES TRIBUTARIAS: EL REGISTRO DE DOMICILIOS O DE EMPRESAS Y LAS CAJAS DE SEGURIDAD PRIVADAS

El Tribunal Supremo y el TSJ de Valencia dictan sentencia en estos supuestos.

3. ORDEN DE MÓDULOS PARA 2021. PUBLICADA EN EL BOE Y CON MÍNIMOS CAMBIOS

Aprobados para 2021 los signos, índices o módulos correspondientes al método de estimación objetiva del IRPF, así como los índices y módulos del régimen especial simplificado de IVA y se establecen los plazos de renunciaciones o revocaciones a los mencionados regímenes.

4. NO ESTÁN SUJETOS AL IRPF LOS INTERESES DE DEMORA EN LAS DEVOLUCIONES DE INGRESOS INDEBIDOS

El Tribunal Supremo se ha pronunciado en el sentido de que los intereses de demora abonados por la Agencia Tributaria al efectuar una devolución de ingresos indebidos no están sujetos al IRPF.

5. TRIBUTACIÓN EN EL IRPF DEL RESCATE DE UN PLAN DE PENSIONES CUANDO NO SE EFECTUÓ LA REDUCCIÓN EN EL MOMENTO DE LA APORTACIÓN

La cantidad percibida en concepto de rescate de un plan de pensiones constituye rendimiento del trabajo gravado por el IRPF en el ejercicio de su obtención. Si en su momento no se efectuó la deducción en el IRPF, pudiendo hacerlo, puede realizarse en el momento del rescate.

6. SE DEBERÁ SER MÁS CUIDADOSO CON LOS PROGRAMAS DE CONTABILIDAD A PARTIR DE 2021

Quedarán prohibidos los programas de contabilidad que permiten anular un asiento y sustituirlo por otro.

7. RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA FRENTE A LA HACIENDA PÚBLICA DE TODAS LAS PERSONAS QUE FORMAN EL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

La existencia de Consejeros-Delegados no exime de responsabilidad a los demás administradores que hubieran incumplido sus obligaciones tributarias.

1. NOVEDADES EN MATERIA FISCAL CONTEMPLADAS EN EL REAL DECRETO-LEY 39/2020 DE 29 DE DICIEMBRE

Mediante el Real Decreto-ley 39/2020 de 29 de diciembre, B.O.E. del día 30 de diciembre, y entrada en vigor el mismo día 30 de diciembre, se introducen dos novedades que reseñamos seguidamente.



ASTEM S.A.

Asesoría integral para empresas y profesionales

Exención del ingreso mínimo vital ben el IRPF

Se declara **exento en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas el ingreso mínimo vital** en iguales condiciones que las demás prestaciones públicas sociales establecidas por las Comunidades Autónomas y otras entidades locales para atender a colectivos en riesgo de exclusión social.

Tanto el ingreso mínimo vital como estas otras ayudas quedan exentas hasta **un importe máximo anual conjunto de 1,5 veces el indicador público de rentas de efectos múltiples (IPREM)**.

Reserva para Inversiones en Canarias (RIC)

Se amplían en un año los plazos para efectuar la materialización de la RIC dotada con beneficios obtenidos en los periodos impositivos iniciados en el 2016 y para las inversiones anticipadas realizadas en 2017 y consideradas como materialización de la misma.

2. LAS INSPECCIONES TRIBUTARIAS: EL REGISTRO DE DOMICILIOS O DE EMPRESAS Y LAS CAJAS DE SEGURIDAD PRIVADAS

La estrategia inspectora de la Agencia Tributaria recibió recientemente una sentencia adversa por parte del Tribunal Supremo que le **impidió registrar domicilios o empresas, sin justificar pormenorizadamente al juez por qué debía autorizar este paso**. Mientras que la Hacienda Pública reclama una nueva regulación que clarifique en qué supuestos está autorizada a hacerlo, y que permita el registro sin necesidad de avisar al contribuyente de que está sujeto a una inspección para evitar la destrucción de pruebas, a Hacienda se le ha abierto un nuevo frente judicial en torno a la inspección de **cajas de seguridad**.

El asunto, que no parece que vaya a ser pacífico, ha llevado ya a pronunciarse recientemente en dos ocasiones al Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana. Ante la demanda de dos contribuyentes que se oponían, el Tribunal ha fijado su criterio sobre qué requisitos deben darse para permitir a la Agencia Tributaria el **precinto de una caja de seguridad**, el paso previo a su apertura que persigue evitar que su dueño pueda manipular el contenido.

En el caso del registro de sedes empresariales u hogares de particulares, pesaba como argumento para proteger al contribuyente ante estas actuaciones la inviolabilidad del domicilio que protege al artículo 18.2 de la Constitución. En esta ocasión, el alto tribunal valenciano descarta que entre en juego y aclara que el derecho fundamental que impera es el de la intimidad, que recoge artículo 18.1 de la Carta Magna. Los magistrados siguen la doctrina del Tribunal Constitucional de 2002, concluyendo que "el rasgo esencial que define el domicilio constitucionalmente protegido de las personas físicas reside en la aptitud para desarrollar en él la vida privada" mientras que "no parece que una caja de seguridad", en referencia a aquellas que alquilan las entidades bancarias, "pueda ser considerada como domicilio constitucionalmente protegido de una persona física". Tampoco gozaría de inviolabilidad una caja fuerte instalada en el domicilio de un particular o una empresa, matiza, pues la protección rige sobre los espacios físicos indispensables para el desarrollo de la actividad o la vida.

Sin embargo, el TSJ de Valencia considera que la AEAT podría estar **vulnerando el derecho a la intimidad** al precintar estas cajas para inspeccionarlas sin que el propietario pueda acceder previamente a su contenido, ya que "no hay plena intimidad si no se puede disponer de aquello que es íntimo".

3. ORDEN DE MÓDULOS PARA 2021. PUBLICADA EN EL BOE Y CON MÍNIMOS CAMBIOS



ASTEM S.A.

Asesoría integral para empresas y profesionales

*Con entrada en vigor el 5 de diciembre de 2020 y con efectos para el año 2021, la Orden HAC/1155/2020, de 25 de noviembre, BOE de 4 de diciembre de 2020, desarrolla para el año 2021 el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, **manteniendo la estructura de la HAC/1164/2019, de 22 de noviembre, que ha sido la aplicable para el año 2020.***

A continuación exponemos lo más significativo de esta Orden que aporta pocas novedades con respecto a la aplicable para el año 2020.

Método de estimación objetiva del IRPF

- Se mantienen para el ejercicio 2021 la cuantía de los signos, índices o módulos, así como las instrucciones de aplicación aplicables en el año 2020.
- Se conserva la reducción general del 5% del rendimiento neto de módulos para todos los contribuyentes (tanto para actividades agrícolas, ganaderas y forestales como para el resto de actividades) que determinen el mismo por el método de estimación objetiva en 2021, señalándose, asimismo, que esta reducción se tendrá en cuenta para cuantificar el rendimiento neto a efectos de los pagos fraccionados -disp. adic. 1ª de la Orden-.
- Se mantiene la reducción de los índices de rendimiento neto aplicables en el método de estimación objetiva del IRPF para las siguientes actividades agrícolas: uva de mesa (0,32), flores y plantas ornamentales (0,32) y tabaco (0,26) -disp. adic. 2ª de la Orden-

Régimen simplificado del IVA

- Se mantienen para 2021 los módulos, así como las instrucciones para su aplicación, aplicables en el régimen especial simplificado en el año 2020.
- Se reduce, como en años anteriores, el porcentaje aplicable en 2021 para el cálculo de la cuota devengada por operaciones corrientes en el régimen simplificado del IVA para determinadas actividades ganaderas afectadas por crisis sectoriales, en concreto para las actividades de apicultura (0,070) y de servicios de cría, guarda y engorde de aves (0,06625) -disp. adic. 3ª de la Orden-.

Término municipal de Lorca

En el término municipal de Lorca, se reducen en 2021, al igual que en años anteriores en un 20% el rendimiento neto calculado por el método de estimación objetiva del IRPF y también en un 20% la cuota devengada por operaciones corrientes del régimen especial simplificado del IVA. Ambas reducciones se deben tener en cuenta también para cuantificar el rendimiento neto a efectos de los pagos fraccionados correspondientes a 2021 en el IRPF, y para el cálculo tanto de la cuota trimestral como de la cuota anual del régimen especial simplificado del IVA correspondiente al año 2021 -disp. adic. 4ª de la Orden-.

Plazos de renunciaciones o revocaciones al método de estimación objetiva y al régimen simplificado

En cuanto a los plazos de renunciaciones o revocaciones al método de estimación objetiva como al régimen simplificado, los sujetos pasivos que deseen renunciar al régimen o revocar su renuncia para el año 2021 dispondrán para ejercitar dicha opción desde el día 5 de diciembre de 2020 y hasta el 31 de diciembre de 2020. No obstante lo anterior, también se entenderá efectuada la renuncia cuando se presente en plazo la declaración-liquidación correspondiente al primer trimestre del año natural (2021) en que deba surtir efectos aplicando el régimen general. En caso de inicio de la actividad, también se entenderá efectuada la renuncia cuando la primera declaración que deba presentar no se realice por el Régimen Especial.



ASTEM S.A.

Asesoría integral para empresas y profesionales

4. NO ESTÁN SUJETOS AL IRPF LOS INTERESES DE DEMORA EN LAS DEVOLUCIONES DE INGRESOS INDEBIDOS

El Tribunal Supremo en su Sentencia de 3 de diciembre de 2020, en recurso de casación, señala que **los intereses de demora** abonados por la Agencia Tributaria al efectuar una devolución de ingresos indebidos **constituyen un supuesto de no sujeción** ya que si estos tienen una **finalidad compensatoria**, de considerarlos sujetos dicha finalidad quedaría frustrada, al menos parcialmente.

Mediante Auto TS 21-5-20, EDJ 561403, el Tribunal Supremo admitió el recurso de casación contra la sentencia del TSJ C. Valenciana 3-7-19, EDD 729299, para determinar si los intereses de demora abonados por la Agencia Tributaria al efectuar una devolución de ingresos indebidos, pese a su naturaleza indemnizatoria, se encuentran sujetos y no exentos del IRPF, constituyendo una **ganancia patrimonial a integrar en la base imponible del ahorro** o, por el contrario, debe ser otro su tratamiento fiscal, atendiendo a que, por su carácter indemnizatorio, persiguen compensar o reparar el perjuicio causado como consecuencia del pago de una cantidad que nunca tuvo que ser desembolsada por el contribuyente.

En dicha sentencia, el TSJ C. Valenciana estimó que dichos intereses de demora **no constituían una ganancia patrimonial** por la razón señalada. La sentencia se apoyaba en buena medida en la jurisprudencia del TS sobre la no deducibilidad en el IS de los intereses de demora que tiene que pagar el contribuyente a la Administración cuando no cumple correctamente sus obligaciones tributarias, y venía a decir que, del mismo modo que se niega a los contribuyentes la posibilidad de deducir esos intereses, ya que no pueden beneficiarse de su actuación contraria al ordenamiento, no se debe aceptar que la Administración cobre impuestos por una cantidad que debe pagar por haber exigido antes un ingreso indebido y que la **sujeción al IRPF en este caso desvirtuaría la naturaleza indemnizatoria misma de los intereses**.

El Tribunal Supremo señala que en nuestro ordenamiento tributario, no cabe reconocer, como en definitiva hace el TSJ C.Valenciana, una exención tributaria no prevista en la ley. Por estas razones, los distintos Tribunales Superiores de Justicia han entendido que los intereses de demora que paga la Administración a los contribuyentes están sujetos a IRPF, simplemente, porque es lo que resulta del tenor de la normativa reguladora del impuesto -los intereses de demora, precisamente por su carácter indemnizatorio, no pueden calificarse como rendimientos de capital mobiliario sino que han de tributar como ganancias patrimoniales- (entre otros, TSJ C.Valenciana 29-3-18, EDJ 89054, TSJ Madrid 28-5-18, EDJ 539868 y TSJ Cataluña 15-4-19, EDJ 631753).

Sin embargo la cuestión para el TS en la Sentencia comentada no es **si estamos ante un supuesto de no exención, no previsto legalmente, sino si estamos ante un supuesto de sujeción**.

5. TRIBUTACIÓN EN EL IRPF DEL RESCATE DE UN PLAN DE PENSIONES CUANDO NO DE EFECTUÓ LA REDUCCIÓN EN EL MOMENTO DE LA APORTACIÓN

La interpretación del artículo 17.1 LIRPF, sobre rendimientos íntegros del trabajo, conlleva que la cantidad percibida en concepto de rescate de un plan de pensiones **constituya rendimiento del trabajo gravado por el IRPF en el ejercicio de su obtención**. El hecho de que el artículo 51.6 LIRPF nada especifique respecto de los supuestos en los que, **pudiendo hacerlo**, el partícipe no redujo de la base imponible del impuesto cuando efectuó las aportaciones al plan, **no autoriza a concluir, que tal reducción ya no pueda llevarse**



a cabo posteriormente en el momento de recibir el rescate, ya que supondría una doble imposición no delimitada por la ley.

El Tribunal Supremo en su Sentencia 1457/2020 de 5 Nov. 2020, estima el recurso de casación interpuesto contra Sentencia del TSJ de Galicia, casándola y anulándola, para en su lugar, estimar el recurso contencioso-administrativo formulado contra la resolución desestimatoria del TEAR Galicia relativa al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, ejercicio 2012, y declarar dicha resolución nula por no ser conforme a derecho.

6. SE DEBERÁ SER MÁS CUIDADOSO CON LOS PROGRAMAS DE CONTABILIDAD A PARTIR DE 2021

Los programas informáticos actuales que permiten anular un asiento, hacerlo desaparecer y sustituirlo por otro, sin dejar rastro o trazabilidad del anterior **no va a ser posible** con el Proyecto de Ley de Medidas de Prevención y Lucha contra el Fraude Fiscal que está en fase de tramitación pero que con seguridad entrará en vigor el próximo año.

Ello se conseguirá añadiendo un nuevo punto al art. 29 de la Ley General Tributaria de suerte que los programas informáticos deberán garantizar **“la integridad, conservación, accesibilidad, legibilidad, trazabilidad e inalterabilidad de los registros, sin interpolaciones, omisiones o alteraciones de las que no quede la debida anotación en los sistemas mismos”**.

Y esta obligación se impone a los “productores, comercializadores y usuarios, de los sistemas y programas informáticos o electrónicos”.

Y para finalizar, se considerará **infracción tributaria grave** la fabricación, producción, comercialización y tenencia de sistemas informáticos que no cumplan las especificaciones exigidas.

Recordemos, finalmente, que el Código de Comercio nos impone que una vez anotado un asiento, si posteriormente se detecta un error en el mismo, la forma de corregirlo es realizando un contra asiento para anularlo, y después su registro correcto en el momento que se detecte, dejando de este modo, un rastro o trazabilidad del error.

7. RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA FRENTE A LA HACIENDA PÚBLICA DE TODAS LAS PERSONAS QUE FORMAN EL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

El Tribunal Económico-Administrativo Central, en su Resolución del pasado 19 de Oct. Rec. 492/2018 resuelve que la responsabilidad subsidiaria de los administradores de las sociedades, contemplada en el párrafo primero del apdo. 1 del artículo 40 de la LGT, **es personal y solidaria entre sí**, sin que la existencia de Consejeros-Delegados exima de responsabilidad a los demás administradores que hubieran incumplido sus obligaciones tributarias.

El TEAC, en dicha Resolución, indica que la delegación de facultades **no priva al Consejo de sus facultades de administración**, ni supone para él desvinculación de la actividad de gestión, sobre la que mantiene un amplio poder, sino que, por el contrario, conserva competencia concurrente con la del órgano delegado, y por lo tanto puede sustituir a éste en el cumplimiento de los actos comprendidos en las funciones delegadas.

Por ello, **todas las personas que forman el consejo de administración** tienen el mismo nivel de responsabilidad y la circunstancia de que se haya nombrado un Consejero Delegado



ASTEM S.A.

Asesoría integral para empresas y
profesionales

no configura a éste como único responsable de las deudas y sanciones de la sociedad frente a la Hacienda Pública, sino que es responsable subsidiario al igual que el resto de los consejeros.



ASTEM S.A.

Asesoría integral para empresas y profesionales

DISPOSICIONES PUBLICADAS EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2020

Tratados internacionales. Convenio entre el Reino de España y la República de Cabo Verde

Convenio entre el Reino de España y la República de Cabo Verde para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y su Protocolo, hecho en Madrid el 5 de junio de 2017.

Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación. B.O.E. número 315 de 2 de diciembre de 2020.

Tratados internacionales. Convenio entre el Reino de España y Rumanía

Convenio entre el Reino de España y Rumanía para eliminar la doble imposición en relación con los impuestos sobre la renta y prevenir la evasión y elusión fiscales y su Protocolo, hecho en Bucarest el 18 de octubre de 2017.

Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación. B.O.E. número 316 de 3 de diciembre de 2020.

Procedimientos administrativos. Gestión informatizada. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Orden HAC/1154/2020, de 27 de octubre, por la que se modifican la Orden HAC/1400/2018, de 21 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 233, "Declaración informativa por gastos en guarderías o centros de educación infantil autorizados" y se determinan el lugar, forma, plazo y el procedimiento para su presentación, y se modifica la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones, declaraciones informativas, declaraciones censales, comunicaciones y solicitudes de devolución, de naturaleza tributaria; y la Orden HAC/773/2019, de 28 de junio, por la que se regula la llevanza de los libros registros en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. número 317 de 4 de diciembre de 2020.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre el Valor Añadido

Orden HAC/1155/2020, de 25 de noviembre, por la que se desarrollan, para el año 2021, el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. número 317 de 4 de diciembre de 2020.

Tratados internacionales. Acuerdo sobre Transporte Aéreo entre el Reino de España y la República de Camerún

Acuerdo sobre Transporte Aéreo entre el Reino de España y la República de Camerún, hecho en Yaundé el 21 de noviembre de 2012.

Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación. B.O.E. número 324 de 12 de diciembre de 2020.

Días inhábiles

Resolución de 4 de diciembre de 2020, de la Secretaría de Estado de Política Territorial y Función Pública, por la que se establece a efectos de cómputo de plazos, el calendario de días inhábiles en el ámbito de la Administración General del Estado para el año 2021.

Ministerio de Pol. Territorial y Función Pública. B.O.E. núm. 325 de 14 de diciembre de 2020.

Procedimientos tributarios. Gestión informatizada

Resolución de 15 de diciembre de 2020, del Departamento de Gestión Tributaria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se habilitan trámites y actuaciones a través del canal telefónico, mediante determinados sistemas de identificación.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. número 332 de 22 de diciembre de 2020.



ASTEM S.A.

Asesoría integral para empresas y profesionales

Medidas urgentes de apoyo al sector turístico, la hostelería y el comercio y en materia tributaria

Real Decreto-ley 35/2020, de 22 de diciembre, de medidas urgentes de apoyo al sector turístico, la hostelería y el comercio y en materia tributaria.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 334 de 23 de diciembre de 2020.

Comercio intracomunitario. Estadísticas

Resolución de 15 de diciembre de 2020, del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se modifica la de 22 de mayo de 2018, para la elaboración de las estadísticas de intercambios de bienes entre Estados miembros (Sistema Intrastat).

Ministerio de Hacienda. B.O.E. número 334 de 23 de diciembre de 2020.

Tributos. Ley General Tributaria

Ley 10/2020, de 29 de diciembre, por la que se modifica la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en transposición de la Directiva (UE) 2018/822 del Consejo, de 25 de mayo de 2018, que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere al intercambio automático y obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad en relación con los mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación de información.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 340 de 30 de diciembre de 2020.

Medidas financieras

Real Decreto-ley 39/2020, de 29 de diciembre, de medidas financieras de apoyo social y económico y de cumplimiento de la ejecución de sentencias.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 340 de 30 de diciembre de 2020.

Impuestos

Real Decreto 1178/2020, de 29 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Real Decreto 634/2015, de 10 de julio.

Orden HAC/1274/2020, de 28 de diciembre, por la que se modifica la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido, la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, Autoliquidación y la Orden EHA/769/2010, de 18 de marzo, por la que se aprueba el modelo 349 de declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias.

Orden HAC/1275/2020, de 28 de diciembre, por la que se aprueban los precios medios de venta aplicables en la gestión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones e Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.

Orden HAC/1276/2020, de 28 de diciembre, por la que se modifican determinadas declaraciones informativas, la Orden de 20 de noviembre de 2000, por la que se aprueban los modelos 115, en pesetas y en euros, de declaración-documento de ingreso, los modelos 180, en pesetas y en euros, del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas o rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, la Orden EHA/3895/2004, de 23 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 198, de declaración anual de operaciones con activos financieros y otros valores mobiliarios, la Orden EHA/3021/2007, de 11 de octubre, por la que se aprueba el modelo 182 de declaración informativa de donativos, donaciones y aportaciones recibidas y disposiciones realizadas, la Orden EHA/3481/2008, de 1 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 189 de declaración informativa anual acerca de valores, seguros y rentas, la Orden HAP/1608/2014, de 4 de septiembre, por la que se aprueba el modelo 187, de declaración



ASTEM S.A.

Asesoría integral para empresas y profesionales

informativa de acciones o participaciones representativas del capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, y la Orden HAP/1695/2016, de 25 de octubre, por la que se aprueba el modelo 289, de declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 340 de 30 de diciembre de 2020.

Tasas

Orden HAC/1277/2020, de 28 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 602 de Tasa por la gestión administrativa del juego. Autoliquidación, y se determinan la forma, plazos y los procedimientos de presentación.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 340 de 30 de diciembre de 2020.

Presupuestos Generales del Estado

Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 341 de 31 de diciembre de 2020.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y sobre Sociedades

Orden HAC/1285/2020, de 29 de diciembre, por la que se modifican la Orden HFP/1978/2016, de 28 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 231 de Declaración de información país por país, la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones, declaraciones informativas, declaraciones censales, comunicaciones y solicitudes de devolución, de naturaleza tributaria y la Orden EHA/3127/2009, de 10 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 190 para la Declaración del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sobre rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 341 de 31 de diciembre de 2020.

DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA

Impuestos

Decreto-ley 36/2020, de 3 de noviembre, de medidas urgentes en el ámbito del impuesto sobre las estancias en establecimientos turísticos y del impuesto sobre la renta de las personas físicas.

B.O.E. número 321 de 9 de diciembre de 2020.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Medidas extraordinarias

Ley 4/2020, de 26 de noviembre, de medidas extraordinarias de carácter económico, financieras, fiscales y administrativas para afrontar la crisis provocada por el COVID-19.

B.O.E. número 329 de 18 de diciembre de 2020.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LAS ILLES BALEARS

Días inhábiles

Decreto 37/2020, de 21 de diciembre, por el que se fija el calendario de días inhábiles para el año 2021 a efectos del cómputo administrativo.

B.O.E. núm. 341 de 31 de diciembre de 2020.



ASTEM S.A.

Asesoría integral para empresas y profesionales

CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE ENERO DE 2021

HASTA EL DÍA 12

Estadística Comercio Intracomunitario (Intrastat)

- * Diciembre 2020. 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

- * Diciembre 2020. Grandes empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.
- * Cuarto trimestre 2020. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136, 210, 216.

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- * Cuarto Trimestre 2020. Servicios vía electrónica. Modelo 368.
- * Comunicación de incorporaciones en el mes de diciembre, régimen especial del grupo de entidades. Modelo 039.

IMPUESTO SOBRE LA PRIMA DE SEGUROS

- * Diciembre 2020. Modelo 430.
- * Resumen anual 2020. Modelo 480.

IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN

- * Octubre 2020. Grandes Empresas. Modelos 553, 554, 555, 556, 557, 558.
- * Octubre 2020. Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.
- * Diciembre 2020. Modelos 548, 566, 581.
- * Diciembre 2020. Modelos 570, 580.
- * Cuarto trimestre 2020. Modelos 521, 522, 547.
- * Cuarto trimestre 2020. Actividades V1, V2, V7, F1, F2. Modelo 553.
- * Cuarto trimestre 2020. Solicitudes de devolución:
 - Introducción en depósito fiscal. Modelo 506.
 - Envíos garantizados. Modelo 507.
 - Ventas a distancia. Modelo 508
 - Consumos de alcohol y bebidas alcohólicas. Modelo 524.
 - Consumo de hidrocarburos. Modelo 572.

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

IMPUESTO SOBRE LA ELECTRICIDAD

- * Diciembre 2020. Grandes Empresas. Modelo 560.
- * Cuarto trimestre 2020. Excepto grandes empresas. Modelo 560.

IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES

- * Año 2020. Autoliquidación. Modelo 584.
- * Año 2020. Autoliquidación anual. Modelo 585.
- * Tercer cuatrimestre 2020. Autoliquidación. Modelo 587.

IMPUESTO ESPECIAL SOBRE EL CARBÓN

- * Cuarto trimestre 2020. Modelo 595.
- * Año 2020. Declaración anual de operaciones. Modelo 596.

HASTA EL DÍA 1 DE FEBRERO

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



ASTEM S.A.

Asesoría integral para empresas y profesionales

acciones y participaciones de las instituciones de inversión colectiva, rentas de arrendamiento de inmuebles urbanos, capital mobiliario, personas autorizadas y saldos en cuentas

Resumen anual 2020. Modelos 180, 188, 190, 193, 193-S, 194, 196, 270.

RENTA

Pagos fraccionados Renta

- * Cuarto trimestre 2020:
 - Estimación Directa. Modelo 130.
 - Estimación Objetiva. Modelo 131.

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- * Diciembre 2020. Autoliquidación. Modelo 303.
- * Diciembre 2020. Grupo de entidades, modelo individual. Modelo 322.
- * Diciembre 2020. Declaración recapitulativa de ops. intracomunitarias. Modelo 349.
- * Diciembre 2020. Grupo de entidades, modelo agregado. Modelo 353.
- * Diciembre 2020 (o año 2020). Operaciones asimiladas a las importaciones Modelo 380.
- * Cuarto trimestre 2020. Autoliquidación. Modelo 303.
- * Cuarto trimestre 2020. Declaración liquidación no periódica. Modelo 309.
- * Cuarto trimestre 2020 (o año 2020). Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Modelo 349.
- * Cuarto trimestre 2020. Operaciones asimiladas a las importaciones. Modelo 380.
- * Resumen anual 2020. Modelo 390.
- * Solicitud devolución Recargo de Equivalencia y sujetos pasivos ocasionales. Modelo 308.
- * Regularización de las proporciones de tributación de los periodos de liquidación anteriores al inicio de la realización habitual de entregas de bienes o prestaciones de servicio. Modelo 318.
- * Reintegro de compensación en el Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca. Modelo 341.
- * Opción o revocación de la aplicación prorrateada especial para 2020 y siguientes, si se inició la actividad en el último trimestre de 2020. Modelos 036/037.
- * Solicitud de aplicación del porcentaje provisional de deducción distinto del fijado como definitivo en el año precedente. Sin modelo.

DECLARACIÓN INFORMATIVA DE CERTIFICACIONES INDIVIDUALES EMITIDAS A LOS SOCIOS O PARTÍCIPE DE ENTIDADES DE NUEVA O RECIENTE CREACIÓN

- * Resumen anual 2020. Modelo 165.

DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE IMPOSICIONES, DISPOSICIONES DE FONDOS Y DE LOS COBROS DE CUALQUIER DOCUMENTO

- * Año 2020. Modelo 171.

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

- * Año 2020 (cuarto trimestre). Modelo 179.

DECLARACIÓN INFORMATIVA DE PRÉSTAMOS Y CRÉDITOS Y OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS RELACIONADAS CON BIENES INMUEBLES

- * Declaración anual 2020. Modelo 181.

DONATIVOS, DONACIONES Y APORTACIONES RECIBIDAS Y DISPOSICIONES REALIZADAS

- * Declaración anual 2020. Modelo 182.

DECLARACIÓN INFORMATIVA DE ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS

- * Año 2020. Modelo 184.

DECLARACIÓN INFORMATIVA DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA

- * Declaración anual 2020. Modelo 187.

OPERACIONES CON ACTIVOS FINANCIEROS

- * Declaración anual 2020 con Letras del Tesoro. Modelo 192.
- * Declaración anual 2020. Modelo 198.

DECLARACIÓN INFORMATIVA POR GASTOS DE GUARDERÍAS O CENTROS DE EDUCACIÓN INFANTIL AUTORIZADOS



- * Declaración anual 2020. Modelo 233.

PLANES, FONDOS DE PENSIONES, SISTEMAS ALTERNATIVOS, MUTUALIDADES DE PREVISIÓN SOCIAL, PLANES DE PREVISIÓN ASEGURADOS, PLANES INDIVIDUALES DE AHORRO SISTEMÁTICO, PLANES DE PREVISIÓN SOCIAL, EMPRESARIAL Y SEGUROS DE DEPENDENCIA

- * Declaración anual 2020. Modelo 345.

IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO

- * Autoliquidación correspondiente al mes de diciembre anterior o al cuarto trimestre anterior. Modelo 412.
- * Autoliquidación Suministro Inmediato de Información correspondiente al mes de diciembre anterior o al cuarto trimestre anterior. Modelo 417.
- * Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de Diciembre anterior. Modelo 418.
- * Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de Diciembre anterior. Modelo 419.
- * Régimen General: Declaración-liquidación 4º trimestre 2020. Modelo 420.
- * Régimen Simplificado: Declaración-liquidación 4º trimestre 2020. Modelo 421.
- * Régimen de la Agricultura y Ganadería: Reintegro compensaciones 4º trimestre 2020. Modelo 422.
- * Declaración-Resumen Anual año 2020. Modelo 425.

ARBITRIO SOBRE IMPORTACIONES Y ENTREGAS DE MERCANCIAS EN LAS ISLAS CANARIAS

- * Régimen general/simplificado cuarto trimestre del ejercicio anterior. Modelo 450.
- * Declaración resumen anual correspondiente al ejercicio anterior. Modelo 455.

IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO (CANARIAS)

- * Autoliquidación correspondiente al mes de diciembre anterior o cuarto trimestre anterior. Modelo 460.
- * Declaración de operaciones accesorias al modelo 460 correspondiente al mes de diciembre anterior o cuarto trimestre anterior. Modelo 461.
- * Comunicación de los precios medios ponderados de venta real correspondiente al mes de diciembre anterior o cuarto trimestre anterior. Modelo 468,

IMPUESTO ESPECIAL SOBRE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO (CANARIAS)

- * Declaración-Liquidación correspondiente al mes de diciembre anterior. Modelo 430.
- * Declaración resumen anual correspondiente al ejercicio anterior. Modelo 433.