

OBLIGACIONS FISCALS PRIMER TRIMESTRE 2021:

Els recordem que el dia 20 d'abril de 2021, finalitza el període voluntari de presentació de les declaracions tributàries corresponents al primer trimestre de 2021, pels conceptes de:

- Retencions i ingressos a compte.
- Pagaments fraccionats de la renda i societats.
- Impost sobre el Valor Afegit.

1. AUTOLIQUIDACIONS I DECLARACIONS DE CARÀCTER ESTATAL

Ajornaments de deutes tributaris arrel del Covid - 19:

Arrel de la situació d'emergència sanitària generada pel COVID - 19, i amb l'objectiu de donar suport a autònoms i pymes, el RDL 5/2021, de 12 de març, comprèn entre les seves mesures, algunes mesures per facilitar l'ajornament de deutes tributaris (IVA, IRPF, pagament fraccionat del IS...), amb les següents condicions:

- S'ha de sol·licitar en les declaracions - liquidacions i autoliquidacions, les quals el seu termini de presentació i ingrés sigui entre el dia 1 d'abril i fins el 30 d'abril de 2021 (ambdós inclosos).
- S'han de tractar de Pymes o autònoms amb un volum de negoci que no hagi excedit dels 6.010.121,04 euros en l'any 2020.
- El termini de l'ajornament és de 6 mesos.
- L'ajornament no meritarà interessos de demora durant els primers 4 mesos (els altres 2 mesos Sí que meritarà interessos).

1.1 IRPF.PAGAMENT FRACCIONAT

- Empresaris, professionals, agricultors i ramaders en Règim d'estimació directa, normal o simplificada.

Les persones físiques que realitzin activitats econòmiques en estimació directa i aquelles que realitzin activitats agrícoles, ramaderes, forestals i pesqueres en estimació directa, en modalitat normal o simplificada, han de presentar el Model 130 **abans del 20 d'abril de 2021**, pels rendiments obtinguts entre gener i març de 2021.

- **Empresaris, professionals, agricultors i ramaders en Règim d'estimació objectiva per mòduls.**

Les persones físiques que realitzin activitats econòmiques en estimació objectiva i les que es dediquin a activitats agrícoles, ramaderes, pesqueres i forestals en estimació objectiva, hauran de presentar el Model 131 **abans del dia 20 d'abril de 2021**, pels rendiments obtinguts entre gener i març de 2021. S'hauran d'aportar les factures corresponents a les inversions que s'hagin realitzat dins d'aquest període.

1.2 DECLARACIÓ DE LA RENDA - PATRIMONI DE L'EXERCICI 2020

El termini de presentació de la declaració de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i l'Impost sobre el Patrimoni es comprèn **entre el dia 7 d'abril i el 30 de juny de 2021**.

En cas que el resultat sigui a ingressar, i es vulgui fer la domiciliació bancària, el termini es redueix fins el 25 de juny de 2021.

Els detalls i novetats de la Declaració de IRPF de l'exercici 2020, els hi seran comunicades en les properes setmanes mitjançant una Circular dedicada exclusivament a la Declaració de IRPF de 2020 i a l'Impost sobre el Patrimoni de 2020.

1.3 IVA

- **Empresaris i professionals subjectes a IVA.**

El dia 20 d'abril de 2021 s'acaba el termini per presentar l'autoliquidació del IVA relativa al primer trimestre de 2021. Caldrà aportar totes les factures emeses, rebudes i dels béns de inversió, pel període comprès entre gener i març de 2021.

- **Empresaris en règim d'estimació objectiva per mòduls.**

Els empresaris subjectes a IVA pel Règim de Mòduls, podran deduir-se les quotes suportades per l'adquisició d'actius fixes (no compres corrents) realitzades durant el primer trimestre de l'any 2021. Aquestes també podran ser objecte de deducció a final d'any.

1.4 RETENCIONS I INGRESSOS A COMPTE DEL IRPF

Els empresaris i professionals que hagin efectuat retencions a treballadors, professionals, agricultors, ramaders, retribucions en espècie, dividendes i interessos, hauran de presentar el Model 111, de Retencions i Ingressos a Compte del IRPF, fins el 20 d'abril de 2021.

Hauran d'aportar la base del pagament i les retencions efectuades que corresponguin al primer trimestre de 2021.

NOTA: Per l'exercici 2021, la retenció per a activitats professionals es manté en el 15%, excepte que es tracti de professionals de nou inici, que aplicaran en l'any d'inici i en els dos següents una retenció del 7%.

1.5 RETENCIONS PER ACTIVITATS EN ESTIMACIÓ OBJECTIVA

Els empresaris acollits al règim de mòduls (estimació objectiva) estan obligats a practicar una retenció de l'1% en les factures, pels treballs que realitzin a d'altres empresaris o professionals. Hauran d'aportar les factures emeses que continguin una retenció de l'1%.

1.6 RETENCIONS PEL LLOGUER DE BÉNS IMMOBLES

Els empresaris i professionals que satisfacin rendes subjectes a retenció per l'arrendament o subarrendament d'immobles, hauran de presentar el Model 115 corresponent al primer trimestre de 2021, fins el dia 20 d'abril de 2021.

Abans d'aquesta data, ens haurien de facilitar la base del pagament i les retencions que s'hagin practicat durant el període comprès entre gener i març de 2021.

NOTA: Els recordem que la base de la retenció ha d'incloure tots els conceptes del rebut del lloguer, excepte l'IVA, i que el tipus de retenció aplicable durant l'exercici 2021, és del 19%.

1.7 OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES

Els empresaris i les empreses que hagin adquirit o entregat béns o serveis a d'altres empreses o professionals ubicats en algun dels Estats Membres de la Unió Europea, han de presentar el Model 349, relatiu al primer trimestre, fins el dia 20 d'abril de 2021.

Per presentar la Declaració cal que ens aportin el nom del client o del proveïdor, el número fiscal europeu i l'import de cadascuna de les operacions.

NOTA: El termini de presentació del Model 349 és trimestral sempre i quan l'import de les entregues de béns o de prestacions de serveis no superi els 50.000 euros durant el trimestre. En canvi, la presentació serà mensual si el total de les operacions intracomunitàries durant el trimestre supera els 50.000 euros.

1.8 MODEL 179 DE LA CESSIÓ D'ÚS D'HABITATGES AMB FINALITATS TURÍSTIQUES

El dia 30 d'abril de 2021, finalitza el termini de presentació del Model 179, relatiu a la Cessió d'Ús d'Habitatges amb Finalitats Turístiques, pel període comprès al 1 de gener de 2021 a 31 de març de 2021.

Aquesta Declaració l'hauran de presentar totes les persones i entitats que facin d'intermediàries entre els arrendadors i els arrendataris d'habitatges amb finalitats turístiques.

1.9 IMPOST SOBRE SOCIETATS

Les empreses a les que s'apliqui la modalitat prevista en l'article 40.3 LIS (base imposable de l'any en curs) ens hauran de facilitar el resultat del compte d'exploració obtingut durant el primer trimestre de 2021.

NOTES IMPORTANTS

Domiciliació bancària: Per a la domiciliació bancària dels pagaments resultants de les autoliquidacions, és necessari aportar un número de compte.

La data límit per poder presentar autoliquidacions domiciliades, de qualsevol concepte tributari, serà el 15 d'abril de 2021.

3. ALTRES OBLIGACIONS A TENIR EN COMPTE

NOVETAT! IMPOST SOBRE LES EMISSIONS DE DIÒXID DE CARBONI DELS VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA.

L'impost sobre les emissions de diòxid de carboni dels vehicles de tracció mecànica és un tribut propi de la Generalitat de Catalunya que busca gravar les emissions de diòxid de carboni que produeixen aquests vehicles i que incideixen en l'increment de les emissions de gasos amb efecte d'hivernacle.

A dia d'avui s'estan acabant d'ultimar els detalls de la gestió d'aquest Impost, el qual es regirà pel següent calendari:

- 1 de maig: publicació del padró provisional. Es detallarà quins vehicles queden afectes a l'impost.
- 4 de juny: data límit per presentar al·legacions al padró provisional.
- 1 de setembre: es resolen les al·legacions presentades i es publica el padró definitiu dels vehicles que resulten afectats per l'impost.
- A partir del 15 de setembre: s'inicia el període de pagament de l'impost.

IMPOST SOBRE BEGUDES ENSUCRADES ENVASADES (IBEE)

Es tracta d'un Impost de caràcter autonòmic, exigít per l'Agència Tributària de Catalunya, que grava el consum de begudes ensucrades envasades i és exigible a tot el territori de Catalunya, independentment del seu lloc de fabricació.

Hem d'entendre que les begudes ensucrades són els refrescos o sodes, suc de fruites, begudes esportives, te i cafè, begudes energètiques, batuts, begudes vegetals i aigües amb sabors.

El **CONTRIBUENT** és la persona física o jurídica que subministra la beguda al consumidor final. El **SUBSTITUT DEL CONTRIBUENT** és el distribuïdor resident a l'Estat Espanyol que subministra les begudes al contribuent que les posa a disposició del consumidor.

A aquests efectes, l'obligat a presentar la Declaració de l'IBEE serà:

- 1) *Substitut del contribuent*: quan aquest substitut sigui resident a l'Estat Espanyol.
- 2) *Contribuent*: quan el substitut no és resident a l'Estat Espanyol.
- 3) *Contribuent*: quan el contribuent i substitut són la mateixa persona, és a dir, ell mateix és qui fa la distribució als seus punts de venda.

El termini de presentació de l'autoliquidació de l'impost i el termini per efectuar-ne l'ingrés és entre els dies 1 i 20 d'abril de 2021.

IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TÚRÍSTICS (IEET)

El **termini de presentació** i ingrés de les autoliquidacions de l'Impost sobre les Estades en Establiments Turístics (IEET) corresponents al període comprès entre 1

d'octubre de 2020 i 31 de març de 2021, es comprèn entre els **dies 1 i 20 d'abril de 2021**.

Es tracta d'un Impost de caràcter autonòmic, exigit per l'Agència Tributària de Catalunya, que grava les estades en allotjaments turístics, albergs, càmpings, o en qualsevol establiment que presti serveis turístics d'allotjament.

El CONTRIBUENT és la persona física que fa una estada en qualsevol dels establiments subjectes a l'Impost. El SUBSTITUT DEL CONTRIBUENT és la persona física o jurídica que siguin titulars de qualsevol dels establiments subjectes a l'Impost. En la factura que aquest emeti als seus clients s'ha de consignar l'import de la quota de l'Impost, el qual es tractarà del subjecte passiu que ha de presentar la Declaració de l'IEET.

Per qualsevol dubte o consulta no dubtin en contactar-nos al telèfon 93.877.24.13.