

02/11/2020

APUNTS FISCALS – RECORDATORIS

IVA – SUBMINISTRAMENT IMMEDIAT INFORMACIÓ (SII)

Inclusió / Renúncia: durant el mes de novembre es pot sol·licitar la inclusió o renúncia voluntària al Sistema de subministrament immediat d'informació (SII).

Termini de presentació: recordeu que el termini per subministrar la informació a l'AEAT és de 4 dies hàbils a partir del moment en el que es registra l'operació comptablement.

IVA – REGISTRE DEVOLUCIÓ MENSUAL (REDEME)

Recordeu que durant el **mes de novembre** es pot demanar mitjançant el model 036 la inclusió o renúncia al REDEME amb efectes 1 de gener de 2021 (per bé que la inclusió – no la renúncia - sempre es podrà demanar durant el període de presentació de les declaracions d'IVA).

La inclusió al REDEME implica la inclusió obligatòria al SII.

IVA – RÈGIM ESPECIAL CRITERI CAIXA (RECC)

Tingueu present que el pròxim **mes de desembre** es pot demanar la inclusió o renúncia al RECC amb efectes 1 de gener de 2021.

IVA – RÈGIM ESPECIAL GRUP ENTITATS (REGE)

Durant el **mes de desembre** l'entitat dominant del grup haurà de comunicar a l'AEAT mitjançant el model 039 la relació d'entitats que formen part del grup i que volen seguir tributant mitjançant aquest règim especial d'IVA. Si es volgués donar de baixa aquest règim, també s'ha de fer durant el mes de desembre.

Recordeu que la inclusió al REGE implica la inclusió obligatòria al SII.

IMPOST SOBRE SOCIETATS – GRUP CONSOLIDACIÓ FISCAL

Abans de la finalització del període impositiu, l'entitat dominant del grup de consolidació fiscal haurà de comunicar a l'AEAT mitjançant un escrit l'opció per acollir-se al règim especial de consolidació fiscal acompanyant l'acord de l'òrgan d'administració de totes les societats del grup de consolidació fiscal en les que s'aprova la inclusió.

Per donar-se de baixa del règim de consolidació fiscal, el termini s'acaba 2 mesos després de l'inici del període impositiu (generalment el 28 de febrer). Les altes o baixes d'entitats dins del grup de consolidació fiscal es comuniquen mitjançant el model 222 de pagament a compte/fraccionat de l'impost sobre societats, en el període que l'entitat afectada es doni d'alta o baixa.



ADQUISICIÓ CONDICIÓ GRAN EMPRESA – DECLARACIONS MENSUALS

Recordeu que totes aquelles empreses que durant l'any 2020 **passin a superar** els 6.010.121,04 € de volum d'operacions calculat segons la llei de l'IVA, passen a tenir la condició de grans empreses i conseqüentment, hauran de realitzar a partir de 2021 la presentació de les declaracions mensualment. **Aquest fet s'haurà de comunicar a l'AEAT.**

Recordeu que a part de passar a presentar les declaracions mensualment, a efectes de l'IVA també hi ha l'obligació de la inclusió al SII. Si l'empresa emet factures cada dia, ho haurà de comunicar entre el 2 i el 6 de gener de l'any 2021 mitjançant el model 036, ja que el termini de presentació del SII està condicionat a la data d'emissió de les factures emeses i el registre de les factures rebudes.

Pel que fa als pagaments a compte de l'impost sobre societats, les grans empreses estan obligades a presentar-lo, utilitzant la modalitat de l'article 40.3 de la LIS (el càlcul es basa en el benefici del període en curs), encara que el pagament a compte sigui negatiu.

Per altra banda, les empreses que tenien la consideració de gran empresa i deixin de ser-ho també ho hauran de comunicar, abans del 30 de gener mitjançant el model 036, i hauran de passar a presentar les declaracions trimestralment.

IAE – COMUNICACIÓ EXEMPCIÓ/NO EXEMPCIÓ

Aquelles empreses o grup d'empreses que en el darrer balanç tancat (exercici 2019) van passar a tenir un import net de la xifra de negoci **superior** a 1.000.000 € i l'any anterior no hi arribaven, tenen el mes de desembre per comunicar a l'AEAT mitjançant el model 840 que **deixen** d'estar exemptes d'IAE l'exercici 2021.

Així mateix, aquelles empreses o grup d'empreses que passin a tenir en el darrer balanç tancat (exercici 2019) una xifra de negoci **inferior** a 1.000.000 € i l'any anterior el superaven, també tenen fins a final d'any per comunicar a l'AEAT mitjançant el model 840 que estaran exemptes d'IAE l'exercici 2021.

MÒDULS – IRPF / IVA

Tot i que estem pendents de l'aprovació de la corresponent ordre ministerial en relació als mòduls, tingueu present també que durant el *mes de desembre* es pot renunciar o revocar la renúncia a l'aplicació del règim simplificat d'IVA i del règim d'estimació objectiva en l'IRPF (mòduls), sempre que es compleixin els requisits corresponents.

Per altra banda, aquesta renúncia també es pot fer de forma tàcita si el primer trimestre de 2021 es presenta l'autoliquidació d'IVA model 303 corresponent al règim general i el model 130 de pagament fraccionat d'estimació directa simplificada de l'IRPF.