

MESURES TRIBUTÀRIES INCLOSES EN LA LLEI 11/2020, DE 30 DE DESEMBRE, DE PRESSUPOSTOS GENERALS DE L'ESTAT PER A L'ANY 2021 (B.O.E. DEL DIA 31 DE DESEMBRE)

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

Escala general de l'impost

S'afegeix un tram en l'escala general de l'impost per a bases liquidables generals a partir de 300.000€ amb un **tipus de gravamen del 24,50%**. Aquesta modificació comporta la consegüent rectificació de l'escala de retencions per a rendes del treball.

En conseqüència, la taula estatal queda com segueix:

Base liquidable Fins a €	Quota íntegra €	Resto base liquidable Fins a €	Tipus aplicable %
0,00	0,00	12.450,00	9,50
12.450,00	1.182,75	7.750,00	12,00
20.200,00	2.112,75	15.000,00	15,00
35.200,00	4.362,75	24.800,00	18,50
60.000,00	8.950,75	240.000,00	22,50
300.000,00	62.950,75	D'ara endavant	24,50

L'escala autonòmica, tret que la mateixa Comunitat Autònoma tingui establerts els seus propis tipus de gravamen, **serà idèntica a l'escala estatal**.

Tipus de gravamen de l'estalvi

S'afegeix un tram en l'escala de l'estalvi per a bases liquidables superiors a 200.000€ amb un **tipus de gravamen total (estatal i autonòmic) del 26%**.

Resultant la taula del gravamen **estatal** següent:

Base liquidable de l'estalvi – Fins a €	Quota íntegra €	Resto base liquidable de l'estalvi – Fins a €	Tipus aplicable %
0,00	0,00	6.000,00	9,50
6.000,00	570,00	44.000,00	10,50
50.000,00	5.190,00	150.000,00	11,50
200.000,00	22.440,00	D'ara endavant	13,00

Igual que en el tipus de gravamen a tipus de tarifa general, tret que la Comunitat Autònoma tingui disposada la seva pròpia escala de gravamen de l'estalvi, **el tipus autonòmic serà igual que el tipus estatal**.

Escala de retencions i ingressos a compte aplicable als perceptors de les rendes del treball

Amb efectes des de l'1 de gener de 2021 i vigència indefinida, per a determinar el percentatge de retenció o ingrés a compte es podran tenir en consideració les circumstàncies personals i familiars i, en el seu cas, les rendes del cònjuge i les reduccions i deduccions, així com les retribucions variables previsibles, en els termes que reglamentàriament s'estableixin, i s'aplicarà la següent escala:

Base liquidable Fins a €	Quota íntegra €	Resto base liquidable Fins a €	Tipus aplicable %
0,00	0,00	12.450,00	19,00
12.450,00	2.365,50	7.750,00	24,00
20.200,00	4.225,50	15.000,00	30,00
35.200,00	8.725,50	24.800,00	37,00
60.000,00	17.901,50	240.000,00	45,00

300.000,00	125.901,50	D'ara endavant	47,00
------------	------------	----------------	-------

A aquest efecte, es presumiran retribucions variables previsibles, com a mínim, les obtingudes l'any anterior, tret que concorrin circumstàncies que permetin acreditar de manera objectiva un import inferior.

Escales aplicables als treballadors desplaçats a territori espanyol (efectes des de l'entrada en vigor de la LPGE 2021)

Per a la determinació de la quota íntegra, tret que es tracti de rendes de l'estalvi, s'aplicarà la següent escala:

Base liquidable Fins a €	Tipus aplicable %
Fins a 600.000,00	24,00
Des de 600.000,01€ en endavant	47,00

S'incrementen 2 punts percentuals per a bases liquidables superiors a 600.000€.

Límits de reducció en la base imposable de les aportacions i contribucions a sistemes de previsió social.

Es modifica el límit general amb el qual opera la reducció per aportacions i contribucions a sistemes de previsió social (plans de pensions, mutualitats de previsió social, plans de previsió assegurats, plans de previsió social empresarial i assegurances de dependència severa o gran dependència), **reduint-se de 8.000 a 2.000€ anuals la quantitat màxima que es pot reduir.**

El límit anterior s'incrementarà en 8.000€, **quan l'increment provingui de contribucions empresarials**, especificant-se el que es considera com a contribucions empresarials a l'efecte del còmput d'aquest límit: Les aportacions pròpies que l'empresari individual realitzi a plans de pensions d'ocupació o a mutualitats de previsió social, dels quals, al seu torn, sigui promotor i participi o mutualista, així com les que realitzi a plans de previsió social empresarial o assegurances col·lectives de dependència dels quals, al seu torn, sigui tomador i assegurat.

Es fixa la reducció addicional per aportacions **a favor del cònjuge en 1.000€ anuals** (anteriorment 2.500€ anuals).

Quant al límit financer d'aportacions i contribucions als sistemes de previsió social, també es redueix de 8.000 a 2.000€ anuals l'import anual màxim conjunt d'aportacions i contribucions empresarials als sistemes de previsió social. Aquest límit s'incrementarà en 8.000€ anuals quan l'import provingui de contribucions empresarials.

Pròrroga dels límits excoients del mètode d'estimació objectiva en l'IRPF per a 2021

Es prorroguen per a 2021 els límits establerts per la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016, per als exercicis 2016 i 2017 i prorrogats per a l'exercici 2018 pel Reial decret llei 20/2017, de 29 de desembre; per a l'exercici 2019 pel Reial decret llei 27/2018, de 28 de desembre i per a l'exercici 2020 pel Reial decret llei 18/2019, de 27 de desembre.

En els referits exercicis, la magnitud que determinava l'exclusió del mètode d'estimació objectiva, relativa als rendiments íntegres obtinguts en el conjunt d'activitats econòmiques, excepte les agrícoles, ramaderes i forestals, i el límit relatiu a les operacions per les quals existeixi obligació d'expedir factura quan el destinatari sigui un empresari o professional que actuï com a tal en aplicació del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, es fixen en 250.000 i en 125.000€, respectivament, enfront de les magnituds inicialment establertes a partir de 2016 per la Llei 26/2014 de 150.000€ i 75.000€.

Així mateix, i amb el mateix àmbit temporal d'aplicació, la magnitud referida al volum de compres, inicialment fixada a partir de 2016 en 150.000€, va quedar establerta en 250.000 per a 2016, 2017, 2018, 2019 i 2020.

IMPOST DE SOCIETATS

Limitació en la deduïbilitat de despeses financeres

L'article 16 de la LIS estableix que les despeses financeres deduïbles no podran superar el 30% del benefici operatiu de l'exercici. Per al càlcul d'aquest benefici operatiu, es tenen en

compte els ingressos financers de participacions en instruments de patrimoni, sempre que es corresponguin amb dividendes o participacions en beneficis d'entitats en les quals, o bé el percentatge de participació directa o indirecta és almenys del 5%, o bé el seu valor d'adquisició és superior a 20 milions d'€.

A partir de la vigència de la LPGE 2021, caldrà que perquè els dividendes o participacions en beneficis s'incorporin al benefici operatiu a l'efecte de la deducció de les despeses financeres, **procedeixin de participacions del 5% o superiors i** que el valor d'adquisició d'aquestes participacions sigui superior a 20 milions d'€.

En aquest supòsit no s'estableix cap règim transitori.

Limitació de l'exempció sobre dividendes i rendes positives derivades de la transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats residents i no residents en territori espanyol

S'estableixen les següents novetats:

- **Reducció del còmput dels dividendes i les rendes derivades de la transmissió de valors a l'efecte de l'aplicació de les mesures destinades a evitar la doble imposició**

L'import dels dividendes i participacions en beneficis i de les rendes derivades de la transmissió de valors es reduirà en un 5% en concepte de despeses de gestió, a l'efecte de l'aplicació de les mesures destinades a evitar la doble imposició.

En relació amb l'exempció per a evitar la doble imposició

A l'efecte de l'exempció per a evitar la doble imposició regulada en l'article 21 de la LIS, l'import dels dividendes i rendes positives derivades de la transmissió de participacions es reduirà en un 5% en concepte de despeses de gestió no deduïbles; **el que redueix l'exempció efectiva al 95%.**

En els grups fiscals, aquest 5% **no serà objecte d'eliminació**, encara que es tracti de dividendes i rendes derivades de la transmissió de valors, distribuïts i obtingudes (respectivament) en el si del grup fiscal.

Règim transitori

Temporalment, aquesta regla no s'aplicarà als dividendes o participacions en beneficis (però no a les rendes derivades de la transmissió de valors) quan es compleixin els següents requisits (simultàniament):

a) En relació amb l'entitat que rep els dividendes:

- Que tingui un import net de la xifra de negocis inferior a 40 milions d'€ en el període impositiu immediat anterior a aquell en què es reparteixin els dividendes. Quan l'entitat sigui de nova creació, l'import de la xifra de negocis es referirà al primer període impositiu en què es desenvolupi efectivament l'activitat. Si el període impositiu immediat anterior hagués tingut una durada inferior a l'any, o l'activitat s'hagués desenvolupat durant un termini també inferior, l'import net de la xifra de negocis s'eleva a l'any.
- Que no sigui una entitat patrimonial, d'acord amb l'assenyalat en l'apartat 2 de l'article 5 de la LIS.
- Que no formi part d'un grup mercantil en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç abans de la constitució de la filial que distribueixi els dividendes (amb independència de la seva residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats).
- Que no mantingui, abans de la constitució de la filial que distribueixi els dividendes, un percentatge de participació, directa o indirecta, en el capital o en els fons propis d'una altra entitat igual o superior al 5%.

b) En relació amb l'entitat que distribueix els dividendes:

- Que s'hagi constituït després d'1 de gener de 2021 i, des de la seva constitució, estigui participada íntegrament, de manera directa o indirecta, per la receptora dels dividendes.

c) En relació amb el moment en què es distribueixen els dividendes:

- Que es rebin en els períodes impositius que conclouen en els 3 anys immediats i successius a l'any de constitució de l'entitat filial que els distribueixi.

A manera de resum, aquests requisits limiten aquesta excepció a les empreses que tinguin un import net de la xifra de negocis inferior a 40 milions d'€ i que no formin part d'un grup mercantil durant un període limitat a tres anys, quan procedeixin d'una filial, resident o no en territori espanyol, constituïda amb posterioritat a l'1 de gener de 2021.

- **Restricció del “requisit de participació mínima” per a l'aplicació de les mesures destinades a evitar la doble imposició**

Un dels requisits per a l'aplicació de l'exempció de l'article 21 de la LIS es refereix al fet que la participació en el capital o en els fons propis de l'entitat que distribueix els dividendes o els valors dels quals es transmeten sigui de, almenys, el 5%. No obstant això, en cas que no s'aconsegueixi aquest percentatge de participació, es permet considerar compliment aquest requisit si el valor d'adquisició és superior a 20 milions d'€. S'elimina ara aquesta possibilitat, per la qual cosa **no s'aplicarà l'exempció si la participació no aconsegueix el 5%, encara que el valor d'adquisició superi els citats 20 milions d'€**. No obstant això, per a les participacions adquirides **abans d'1 de gener de 2021**, s'estableix un règim transitori, per un període de cinc anys (és a dir, fins al període que s'iniciï en 2025), on es permet aplicar la referida exempció sempre que es compleixin els restants requisits que s'exigeixen en la norma per a això.

ALTRES MESURES

També s'estableixen mesures quant a la deducció per a evitar la doble imposició econòmica internacional per dividendes i participacions en beneficis, eliminacions dels grups de consolidació i transparència fiscal internacional.

IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

Rendes exemptes:

- **S'adequa l'exempció per interessos i altres rendiments obtinguts per la cessió a tercers de capitals propis**, així com els guanys patrimonials derivades de béns mobles obtinguts sense mediació d'establiment permanent, al que s'estableix en l'Acord sobre l'Espai Econòmic Europeu, de manera que els Estats que formin part en l'al·ludit Acord puguin acollir-se a l'exempció d'igual manera que els Estats membres de la Unió Europea.
- Es modifica, d'acord amb la mesura que s'introdueix en l'Impost de Societats, **l'exempció relativa als beneficis distribuïts per les societats filials residents en territori espanyol a les seves matrius residents en altres Estats integrants de l'Espai Econòmic Europeu o als establiments permanents** d'aquests últims situats en l'Espai Econòmic Europeu, suprimint-se la possibilitat que s'accedeixi a l'exempció quan el valor d'adquisició de la participació sigui superior a 20 milions d'€, quedant com a requisit l'exigència d'una participació directa i indirecta, d'almenys el 5%, sempre que es compleixin les restants condicions establertes en el text refós de la Llei de l'Impost. Aquesta exempció serà aplicable a les participacions durant els anys 2021, 2022, 2023, 2024 i 2025.

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

Escala estatal de l'impost

S'introdueix amb vigència indefinida una nova escala estatal de l'impost, però sofrint variació respecte a l'existent, solament en l'últim tram de la tarifa, **elevant el tipus de gravamen aplicable del 2,5% al 3,5%**.

D'aquesta manera, si la Comunitat Autònoma no hagués aprovat la seva pròpia escala de gravamen, la base liquidable de l'Impost serà gravada als tipus de la següent escala:

Base liquidable Fins a €	Quota íntegra €	Resto base liquidable Fins a €	Tipus aplicable %
0,00	0,00	167.129,45	0,2
167.129,45	334,26	167.123,43	0,3
334.258,68	835,63	334.246,87	0,5
668.499,75	2.506,86	668.499,76	0,9
1.336.999,51	8.523,36	1.336.999,50	1,3
2.673.999,01	25.904,35	2.673.999,02	1,7
5.347.998,03	71.362,33	5.347.998,03	2,1
10.695.996,06	183.670,29	D'ara endavant	3,5

Derogació de la bonificació general de la quota íntegra i supressió de la derogació dels articles 6, 36, 37 i 38

Es deroga l'apartat segon de l'article únic del Reial decret llei 13/2011, de 16 de setembre, pel qual es restableix l'Impost sobre el Patrimoni, amb caràcter temporal.

Com es recordarà aquest apartat, amb efectes des d'1 de gener de 2021, establia una bonificació general del 100% de la quota íntegra i derogava els articles 6 (representants dels subjectes passius no residents a Espanya), 36 (autoliquidació), 37 (persones obligades a presentar declaració) i 38 (presentació de la declaració).

Així, es contempla que l'Impost sobre el Patrimoni tingui un caràcter indefinit, de manera que no sigui necessari prorrogar-ho any rere any mitjançant una llei.

TRIBUTS LOCALS

Impost sobre Activitats Econòmiques

Es preveu la introducció de les següents modificacions en les Tarifes de l'impost aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre:

- **Es creen nous epígrafs o grups** amb la finalitat de classificar de manera específica les activitats de comercialització dels subministraments de caràcter general (electricitat i gas). Així es modifica el títol de l'Agrupació 15 de la Secció Primera (Agrupació 15. Producció, transport, distribució i comercialització d'energia elèctrica, gas, vapor i aigua calenta), el títol del grup 151, de l'Agrupació 15 (Grup 151. Producció, transport, distribució i comercialització d'energia elèctrica), es crea dins del grup 151 de l'Agrupació 15 l'epígraf 151.6 relatiu a la comercialització d'energia elèctrica i es modifica el Grup 152 (Fabricació, distribució i comercialització de gas) de l'Agrupació 15.
- S'introdueix un nou epígraf (661.9. Un altre comerç mixt o integrat en grans superfícies, entenent per tal el realitzat de manera especialitzada en establiments amb una superfície útil per a l'exposició i venda al públic igual o superior als 2.500 m² de productes com ara els relacionats amb el bricolatge i l'equipament de la llar, mobiliari per a la llar i l'oficina, articles electrònics i electrodomèstics, articles per a l'automòbil, articles per a l'esport o uns altres), per a les grans superfícies comercials que no es dediquen principalment a la roba o a l'alimentació i que fins ara mancaven d'epígraf propi, de manera que se'ls dona un tractament similar als altres centres comercials, dins del Grup 661, «Comerç mixt integrat en grans superfícies».
- Es crea un epígraf (Epígraf 664.2. Punts de recàrrega de vehicles elèctrics) per a la nova activitat de subministrament d'energia a vehicles elèctrics a través de punts de recàrrega instal·lats en qualsevol lloc, ja sigui en la via pública, gasolineres, garatges públics i privats o en qualsevol altre emplaçament.

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

Lloc de realització de determinades prestacions de serveis

Es modifica novament **la regla de localització referida a l'explotació o utilització efectiva dels serveis en el territori d'aplicació de l'impost** prevista en l'article 70.Dos, en dos aspectes:

- Torna a fer-se referència de nou a les **Illes Canàries, Ceuta i Melilla**, de manera que a aquests territoris se'ls dona el mateix tractament que al de la Unió a l'efecte d'IVA, tornant a la situació existent abans de 2014.
- **S'inclouen els serveis sanitaris** de l'article 20.Un.Dos, quan no estiguin exempts, dins del catàleg de prestacions a les quals s'aplica aquesta regla d'utilització o explotació efectives, qualsevol que sigui el destinatari. Per tant, tingui o no la condició d'empresari o professional el destinatari, si la utilització o explotació efectives d'aquests serveis es localitza en el territori d'aplicació de l'impost, tributarà per IVA espanyol.

Tipus impositiu aplicable a les begudes que continguin edulcorants

S'incrementa al 21% (anteriorment 10%) el tipus de gravamen aplicable a les begudes que continguin edulcorants afegits, naturals i derivats, i/o additius edulcorants, excepte les llets infantils i les begudes considerades com a complements alimentosos per a necessitats dietètiques especials.

Límits per a l'aplicació del règim simplificat i el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca en l'exercici 2021

D'acord amb el règim transitori referent als límits per a l'aplicació del mètode d'estimació objectiva en l'IRPF en els exercicis 2016 a 2021 que acabem de referenciar, es disposa, igualment, una pròrroga per a 2021 del règim transitori establert per als exercicis 2016, 2017, 2018, 2019 i 2020, relatiu als límits que determinen l'exclusió del règim simplificat i del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA, on es va elevar la magnitud de 150.000€ a 250.000€.

IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

Escala per transmissions i rehabilitacions de grandeses i títols nobiliaris

S'actualitza en un 2%, respecte a l'escala vigent.

IMPOSTOS ESPECIALS

Impost especial sobre l'Electricitat

▪ **Exempcions:**

S'introdueixen dues noves exempcions:

- o L'energia elèctrica consumida en les embarcacions per haver estat generada a bord d'aquestes.

- o L'energia elèctrica subministrada que sigui objecte de compensació amb l'energia horària excedentària, en la modalitat d'autoconsum amb excedents acolliment a compensació, conforme al que s'estableix en el Reial decret 244/2019, de 5 d'abril, pel qual es regulen les condicions administratives, tècniques i econòmiques de l'autoconsum d'energia elèctrica.

▪ **Base liquidable: reducció:**

S'estableix una reducció del 100% en la base imposable que serà aplicable sobre la quantitat d'energia subministrada o consumida en el transport per ferrocarril.

▪ **Tipus impositiu mínim:**

S'estableix per al transport per ferrocarril que el tipus impositiu no pot ser inferior a 0,5€ per megawatt-hora (MWh).

IMPOST SOBRE LES PRIMES D'ASSEGURANCES

S'incrementa el tipus de gravamen **del 6% al 8%**.

TAXES

Pel que fa a les taxes, **s'eleva, en un 1%, l'import a exigir per les de quantia fixa**, excepte les que s'hagin creat o actualitzat específicament per normes dictades des de l'1 de gener de 2019. No obstant això, es mantenen els imports de **les taxes sobre el joc**, recollides en el Reial decret llei 16/1977, de 25 de febrer, pel qual es regulen els aspectes penals, administratius i fiscals dels jocs de sort, envit o atzar i apostes.

Les **taxes exigibles per la Prefectura Central de Trànsit** s'ajustaran, una vegada aplicat el coeficient anteriorment indicat, al cèntim d'euro immediat superior o inferior segons resulti més pròxim, quan l'import originat de l'aplicació consti de tres decimals.

Es manté amb caràcter general la quantificació dels paràmetres necessaris per a determinar l'import de la **taxa per reserva del domini públic radioelèctric**.

En l'àmbit de les **taxes ferroviàries**, s'actualitzen les taxes per llicència d'empresa ferroviària, per atorgament d'autorització de seguretat i certificat de seguretat, per homologació de centres, certificació d'entitats i material rodant, atorgament de títols i autoritzacions d'entrada en servei i per la prestació de serveis i realització d'activitats en matèria de seguretat ferroviària.

Es mantenen les quanties bàsiques de les **taxes portuàries**. S'estableixen les bonificacions i els coeficients correctors aplicables en els ports d'interès general a les taxes d'ocupació, del

vaixell, del passatge i de la mercaderia, així com els coeficients correctors d'aplicació a la tarifa fixa de recepció de deixalles generades per vaixells, d'acord amb el que es disposa en el Text Refós de la Llei de Ports de l'Estat i de la Marina Mercant.

INTERÈS DE DEMORA TRIBUTARI I INTERÈS LEGAL DELS DINERS

Es fixen l'interès legal dels diners i l'interès de demora en un 3,00% i en un 3,75%, respectivament, no sofrint variació, per tant, respecte a anys anteriors.

INDICADOR PÚBLIC DE RENDA D'EFECTES MÚLTIPLES (IPREM)

Es fixen les seves quanties per a 2021 les quals es veuen incrementades respecte a anys anteriors i són les següents: a) diari, 18,83€, b) mensual, 564,90€, c) anual, 6.778,80€, i d) en els supòsits en què la referència al salari mínim interprofessional (SMI) ha estat substituïda per la referència a l'IPREM serà de 7.908,60€ quan les normes es refereixin SMI en còmput anual, tret que excloguessin expressament les pagues extraordinàries; en aquest cas, la quantia serà de 6.778,80€.

ACTIVITATS PRIORITÀRIES DE MECENATGE I BENEFICIS FISCALS D'INTERÈS PÚBLIC

Per a l'any 2021, la Llei relaciona les activitats i programes que es consideraran com a prioritàries de mecenatge (per exemple, les dutes a terme per l'Institut Cervantes per a la promoció i la difusió de la llengua espanyola i de la cultura mitjançant xarxes telemàtiques, noves tecnologia i altres mitjans; els programes de formació del voluntariat que hagin estat objecte de subvenció per part de les Administracions Públiques; Els programes dirigits a l'erradicació de la violència de gènere que hagin estat objecte de subvenció per part de les Administracions Públiques o es realitzin en col·laboració amb aquestes. etc.) i estableix els següents beneficis fiscals aplicables a diversos esdeveniments que es qualifiquen com d'excepcional interès públic.

