



## **Cambios en el régimen fiscal para el sector agrario**

# **NUEVO RÉGIMEN FISCAL**

**Ley Foral 21/2020  
Novedades 2022 - Ley Foral 19/2021**



NAFARROAKO  
OGASUNA



HACIENDA  
NAVARRA

El Gobierno de Navarra, a través de la Ley Foral 21/2020, de modificación de diversos impuestos y otras medidas tributarias, establece la **DESAPARICIÓN DEL RÉGIMEN DE ESTIMACIÓN OBJETIVA (MÓDULOS).**

## Estimación Directa Especial

# *Clasificación de los Impuestos*

- **Directos: Gravan la renta**

Impuesto sobre la renta (**IRPF, IS**)

- **Indirectos: Gravan el consumo**

**IVA**

# *Impuestos Directos (IRPF)*

## **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

El IRPF o Impuesto sobre la renta de las personas físicas es un impuesto que pagan las personas físicas que son residentes durante un año natural.

Es el impuesto más importante de la Agencia Tributaria en términos cuantitativos.

Es un impuesto **progresivo**, el porcentaje de la renta que se paga por el IRPF es mayor en una persona que obtiene más renta

# *Impuestos Directos (IRPF)*

## **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

La renta anual esta compuesta por:

- Rendimientos netos(de trabajo,capital..)
- RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS**
- Incrementos y disminuciones de patrimonio
- Atribución de rentas. (Sociedades civiles)

# Impuestos Indirectos IVA

## ¿Qué es?

El **IVA** es un impuesto de naturaleza indirecta que recae sobre el consumo y grava las siguientes operaciones:

- Entregas de bienes
- Prestaciones de servicios

Existen 3 tipos impositivos

- General 21%
- Reducido 10%
- Superreducido 4%

## Los rendimientos de actividades empresariales

Sistemas de cálculo:

**Estimación Directa Normal**

**Estimación Directa Simplificada**

**Estimación Directa Especial**

A partir de 1/1/2021 desaparece  
Estimación Objetiva por signos, índices y MÓDULOS

# *IRPF: EDE*

**Cálculo de los rendimientos de actividades  
empresariales**

## **Estimación Directa ESPECIAL**

Se aplicará a empresarios que no superen **300.000 €**  
de **cifra de negocio**

**Cifra de negocios =**

- 1.- Ingresos por venta y prestación de servicios  
(incluida compensación de IVA)
- 2.- Indemnizaciones
- 3.- Subvenciones anuales de explotación
- 4.- Subvenciones de capital



# IRPF: EDE

## Estimación Directa ESPECIAL

**Cifra de negocios, deberá tenerse en cuenta:**

No solo las operaciones correspondientes a las actividades empresariales desarrolladas por el **sujeto pasivo** sino también las correspondientes a las desarrolladas por el **cónyuge**, los **descendientes y los ascendientes**, por las **entidades en régimen de atribución de rentas** en las que participen cualquiera de los anteriores, así como por las **entidades vinculadas** con el sujeto pasivo, en las que **concurran las siguientes circunstancias:**

- a) Que las **actividades empresariales desarrolladas sean idénticas o similares**. A estos efectos, se entenderán que son idénticas o similares las clasificadas en el mismo grupo en el Impuesto sobre Actividades Económicas.
- b) Que **exista una dirección común** de tales actividades, compartiéndose medios personales o materiales.

# IRPF: EDE

## Cálculo de los rendimientos de actividades empresariales Estimación Directa ESPECIAL 2021

INGRESOS (incluye subvenciones)
- GASTOS DEDUCIBLES
= RENDIMIENTO NETO PREVIO
- COEFICIENTE REDUCTOR 35%
= <b>RENDIMIENTO NETO</b> de la actividad económica

- a) **No serán deducibles** las provisiones, las pérdidas por deterioro ni las **amortizaciones**.
- b) **No serán deducibles** las cantidades en concepto de gastos de **alquiler de maquinaria agrícola**.

# *IRPF: EDE*

## Cálculo de los rendimientos de actividades empresariales Estimación Directa ESPECIAL

**Rendimiento Neto = Rendimiento previo - 35 % RP**

Del rendimiento previo se deducirá un **35%** del mismo

# *IRPF: EDE*

## Obligaciones contables y registrales régimen de Estimación Directa ESPECIAL

### **OBLIGATORIO**

- Libro de ventas e ingresos
- Libro de compras y gastos
- Conservar facturas emitidas y recibidas

### **RECOMENDABLE**

- Libro de bienes de inversión

# IRPF

## Gastos deducibles a efectos fiscales

Para que los **gastos sean deducibles** a efectos fiscales se deben cumplir estos tres principios:

- Que el gasto sea **necesario** para la obtención del producto final
- Que el gasto se **justifique** documentalmente y se contabilice
- Que el gasto se **incorpore** en el ejercicio correspondiente

# IRPF: EDE

## EJEMPLO de cálculo Estimación Directa ESPECIAL 2021

<b>Ingresos de la explotación</b>	<b>197.500 €</b>
Venta de cosecha	165.000 €
Subvenciones	32.500 €
<b>-Gastos deducibles</b>	<b>129.000 €</b>
=Rendimiento previo	68.500 €
-Coeficiente reductor (35%)	23.975 €
<b>RENDIMIENTO NETO</b>	<b>44.525 €</b>

# IRPF: EDE

## Cálculo de los rendimientos de actividades empresariales Estimación Directa ESPECIAL 2022

INGRESOS (sin subvenciones)

- GASTOS DEDUCIBLES

- COEFICIENTE REDUCTOR 35%

= RENDIMIENTO PREVIO

+ SUBVENCIONES – SUBVENCIONES EXENTAS (max 20.000€)

= **RENDIMIENTO NETO** de la actividad económica

-Las subvenciones no se incluyen en los ingresos (no se les aplica la reducción del 35%), se suman al rendimiento previo. Sin embargo hasta 20.000€ de subvenciones estarán exentas de tributación (50% FEAGA y 100% FEADER)

# IRPF: EDE

## EJEMPLO de cálculo Estimación Directa ESPECIAL 2022

<b>Ingresos de la explotación</b>	<b>165.000 €</b>
Venta de cosecha	165.000 €
<b>-Gastos deducibles</b>	<b>129.000 €</b>
-Coeficiente reductor (35%)	12.600 €
=Rendimiento previo	23.400 €
+Subvenciones totales	32.500 €
-50% FEAGA (30.000€)	15.000 €
-100% FEADER (2.500€)	2.500 €
<b>RENDIMIENTO NETO</b>	<b>38.400 €</b>



# ***IRPF: EDS***

**Cálculo de los rendimientos de actividades  
empresariales**

## **Estimación Directa Simplificada**

Se aplicará a empresarios y profesionales:

- A los que **RENUNCIEN** a EDE voluntariamente.  
La renuncia implica la permanencia de 3 años en EDS.
- Los que superen 300.000 € de cifra de negocio  
estarán **EXCLUIDOS** de EDE, en el año inmediatamente  
posterior.

# ***IRPF: EDS***

**Cálculo de los rendimientos de actividades  
empresariales**

## **Estimación Directa Simplificada**

**Rendimiento = Ingresos - Gastos - Amortizaciones - 5%**

Es obligado llevar una contabilidad que justifique  
este cálculo

# IRPF: EDS

## EJEMPLO de cálculo Estimación Directa SIMPLIFICADA 2021

<b>Ingresos de la explotación</b>	<b>197.500 €</b>
Venta de cosecha	165.000 €
Subvenciones	32.500 €
-Gastos corrientes	129.000 €
-Amortizaciones	15.000 €
=Rendimiento previo	53.500 €
-Coeficiente reductor (5%)	2.675 €
<b>RENDIMIENTO NETO</b>	<b>50.825 €</b>

# IRPF: EDS

## EJEMPLO de cálculo Estimación Directa SIMPLIFICADA 2022

<b>Ingresos de la explotación</b>	<b>165.000 €</b>
Venta de cosecha	165.000 €
-Gastos corrientes	129.000 €
-Amortizaciones	15.000 €
-Coeficiente reductor (5%)	1.050 €
=Rendimiento previo	19.950 €
+Subvenciones totales	32.500 €
-50% FEAGA (30.000€)	15.000 €
-100% FEADER (2.500€)	2.500 €
<b>RENDIMIENTO NETO</b>	<b>34.950 €</b>

# *IRPF: EDS*

## Obligaciones contables y registrales régimen de **Estimación Directa Simplificada**

- Libro registro de ventas e ingresos
- Libro registro de compras y gastos
- Libro registro de bienes de inversión

# *Impuestos Indirectos IVA*

## **Regímenes de IVA en agricultura**

**Régimen General del IVA**

**Regímenes Especiales:**

**Régimen Especial de la Agricultura Ganadería y Pes.**

**Régimen Simplificado (Módulos IVA)**

# Régimen General del IVA

## ¿Quién estará incluido en el régimen General?

El titular de explotación que **RENUNCIE voluntariamente** al REAGP o al Régimen Simplificado del IVA

Dicha renuncia debe realizarse antes del 31 de diciembre. F-65

Están **EXCLUIDOS** obligatoriamente del Régimen Especial:


- Los sujetos pasivos que superen **250.000 €** en el **volumen de negocios (facturación)** durante el año inmediato anterior.
- Los sujetos pasivos que hayan superado el año inmediato anterior **250.000 €** por compras de bienes, excluidos los inmovilizados.

# Régimen General del IVA

## ¿Cómo se declara el IVA en el RG?

Trimestralmente, cumplimentando el impreso F-69 y entregando en Hacienda la cantidad de IVA cobrado (devengado) menos el IVA pagado (deducible).

Fecha presentación: 18/01/2021	Firma JQBmBzlhce8qdtT9M0BD/IE8DrOogR+oI064Tk3ET3YGRId6MGwH+TI
--------------------------------	---

 **Hacienda Navarra**

**IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (I.V.A.)**

**Ordinaria**

<b>F69</b>	
Número de registro 802091	
Año 2020	Periodo T4

Sujeto pasivo	N.I.F./C.I.	Nombre o razón social
	Correo electrónico	Teléfono



# *Régimen General del IVA*

## Obligaciones formales en RG

Los empresarios o profesionales deberán llevar, en debida forma, los siguientes libros contables:

- Libro Registro de facturas emitidas **INGRESOS**.
- Libro Registro de facturas recibidas **GASTOS**.
- Libro Registro de **BIENES DE INVERSIÓN**.

# *Régimen General del IVA*

## **Otras obligaciones formales**

- Declaración previa-cese. F65 ó alta en I.A.E.
- Declaración liquidación trimestral. F69
- Declaración de operaciones con terceros. F50 o 347
- Expedir y entregar facturas
- Conservar periodo prescripción (4 años o más).
- La renuncia implica la permanencia por 3 años

# *Regímenes Especiales del IVA*

## RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA Y GANADERIA

### ¿Cómo funciona el R.E.A.G.P.?

Los empresarios acogidos a este régimen especial tendrán derecho a percibir una **compensación** por las cuotas del IVA soportadas.

Esta compensación será:

- **12 % en agricultura**
- **10,5 % en ganadería**

# *Régimen Especial del IVA*

## RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA Y GANADERIA

### Obligación formales en el R.E.A.G.P.

- Declaración inicio, modificación o cese. F65
- Firmar los recibos de compensación que les presenten los compradores.
- Conservar las facturas y recibos plazo prescripción.



**NO REALIZAN LIQUIDACIONES A HACIENDA POR EL IVA.**

# *Regímenes Especiales del IVA*

## RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO

¿Quiénes pueden estar en el R. Simplificado.?

- Ganadería independiente de la tierra(Div.0 iae).
- Procesos de transformación, elaboración o manufactura.(queserías, venta de carne despiezada....

### •Exclusión

- Facturación superior a 250.000 €.

# Regímenes Especiales del IVA

## RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO

### • Facturación

#### -Tipo IVA superreducido:

4%. productos alimentación humana básicos(leche,queso,huevos,cereales, prod. Hortícolas como fruta, verdura, hortalizas...)

#### -Tipo IVA reducido:

10%. animales, vegetales, fertilizantes, fitosanitarios, zoonosanitarios, agua y demás productos susceptibles de ser utilizados en actividades agrícolas y ganaderas.

#### -Tipo IVA general:

21% .

#### -Factura:

La realiza el agricultor o ganadero.

# Regímenes Especiales del IVA

## RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO

### • Características

- Es obligatorio realizar declaraciones de iva trimestrales (mod. F69).
- La declaración de iva repercutido se hace aplicando un índice sobre las ventas (excluido el iva).
- El iva soportado es deducible en la declaración del último trimestre (Cuota anual).
- En los tres primeros trimestre se realizan pagos a cuenta de la liquidación anual, que se regularizan en el cuarto trimestre.

### • Obligaciones formales

- Libro registro de facturas emitidas.(Ganaderas y Transformación)
- Libro registro de facturas recibidas.
- Conservar las facturas tanto emitidas como recibidas durante 4 años.

# *Impuestos Indirectos IVA*

## **Renuncia al Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca y R. Simplificado**

La RENUNCIA se efectuará durante el mes de diciembre anterior al inicio del año natural en el que deban surtir efecto.

La RENUNCIA tendrá efecto para un período mínimo de tres años.

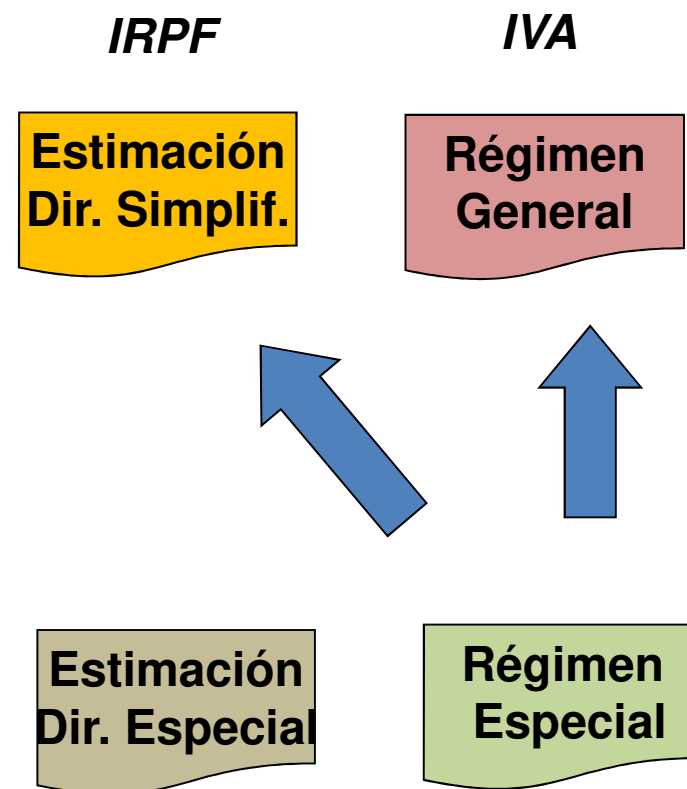


# Coordinación de los impuestos

A partir de 1 de enero de **2022**  
**IVA**

En la **RENUNCIA a Regímenes especiales en IVA**, permanece la **COORDINACIÓN**

La RENUNCIA tendrá efecto para un período mínimo de tres años.



# Coordinación de los impuestos

A partir de 1 de enero de **2022**

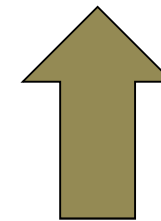
**IVA**

En la **EXCLUSIÓN** de regímenes especiales en IVA. **NO EXISTE LA COORDINACIÓN**

La **EXCLUSIÓN** tendrá efecto solo en el año inmediatamente posterior.

**IRPF**

Estimación  
Dir. Simplif.

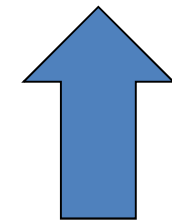


> 300.000 €

Estimación  
Dir. Especial

**IVA**

Régimen  
General



> 250.000 €

Régimen  
Especial

¿ La cifra anual de negocios es mayor de 600.000 € ?

SI

NO

*IVA*

*IRPF*

*IS*

P.F.

S.C.A

S.A.T.

Régimen  
General

Estimación  
Dir. Normal

Régimen  
General

Impuesto de  
Sociedades

¿ La cifra anual de negocios es >300.000 y <600.000  
y el volumen de facturación > 250.000 ?

SI

NO

IVA

IRPF

IS

P.F.

S.C.A

S.A.T.

2

Régimen  
General

Estimación  
Dir. Simplif.

2

Régimen  
General

Impuesto de  
Sociedades



¿ El volumen de negocio (facturación) es >250.000 ?

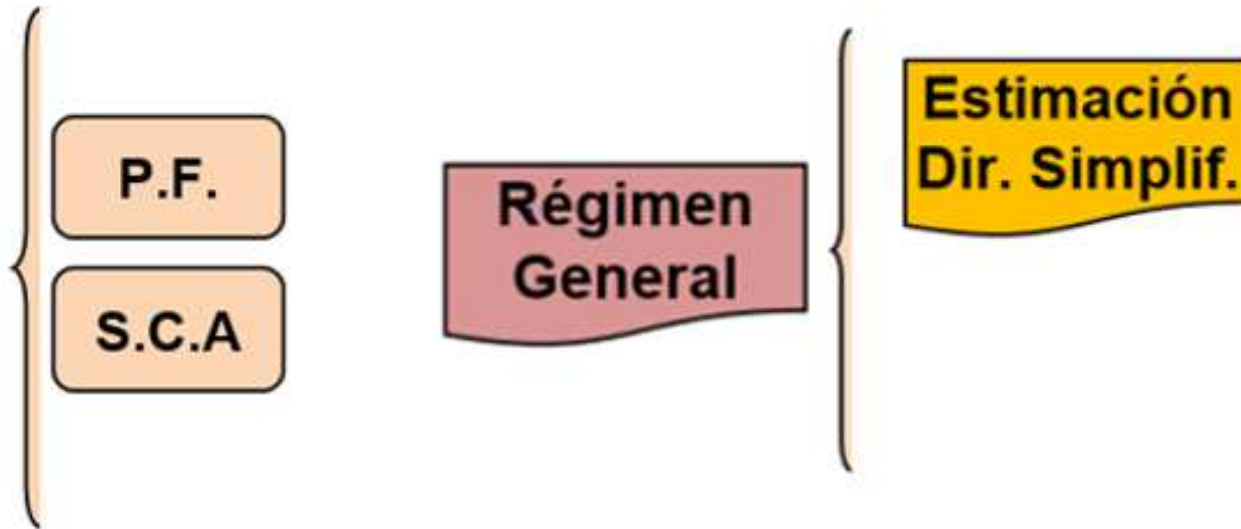
**2021**

SI

NO

**No podrán aplicar EDE los que queden excluidos o renuncien al REAGyP**

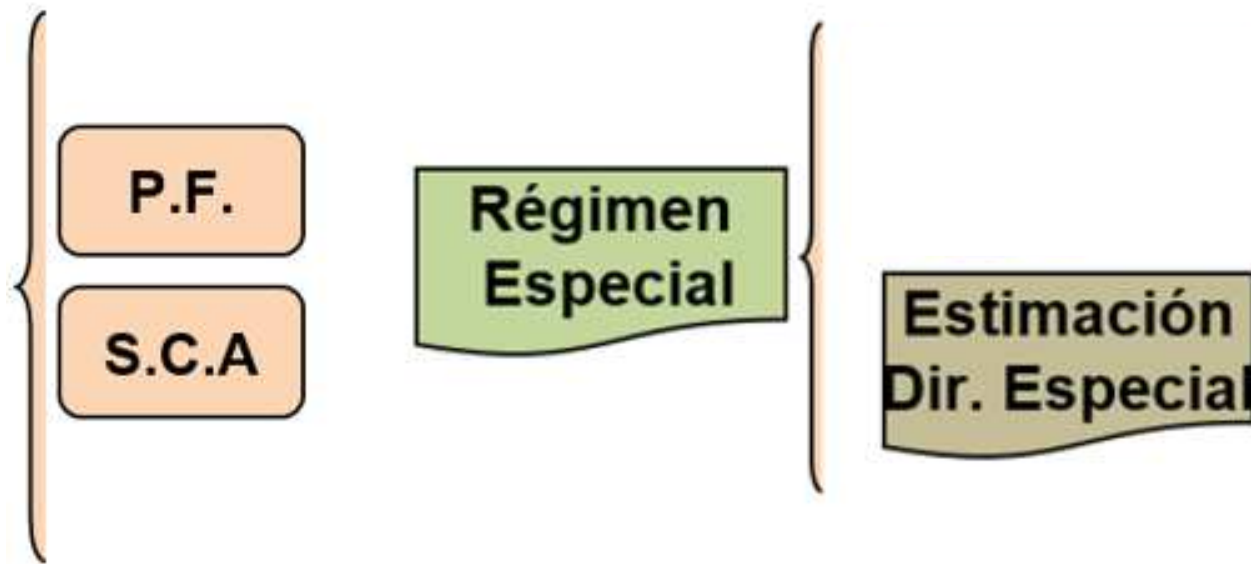
<i>IVA</i>	<i>IRPF</i>	<i>IS</i>
------------	-------------	-----------



**SI**

El volumen de negocios (facturación) es < 250.000 €  
y  
La cifra anual de negocios es < 300.000 €

<i>IVA</i>	<i>IRPF</i>	<i>IS</i>
------------	-------------	-----------



**SI**

El volumen de negocios (facturación) es  $< 250.000 \text{ €}$

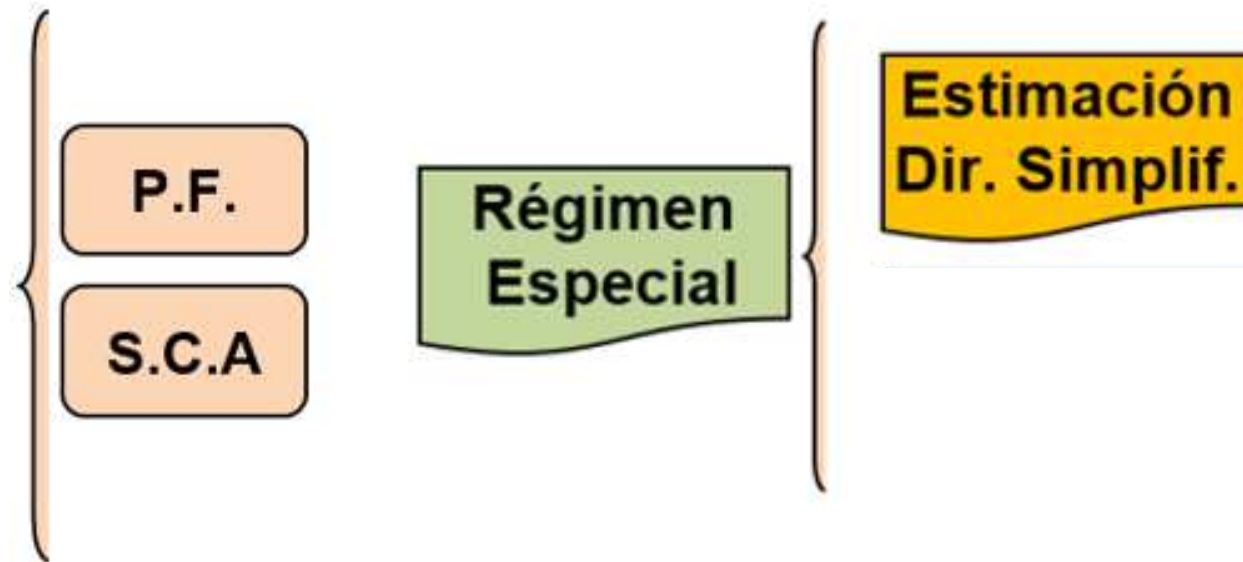
y

La cifra anual de negocios es  $> 300.000 \text{ €}$

La renuncia o exclusión en EDE no afecta al REAGyP  
ni al Régimen Simplificado de IVA

**2021**

<i>IVA</i>	<i>IRPF</i>	<i>IS</i>
------------	-------------	-----------



# Régimen Especial del IVA

## Ejemplo

**Año 2021:** Un agricultor vende sus productos por un valor de 230.000€ + compensación del 12% = **257.600€ > 250.000€**

**RESULTADO:** queda excluido del REAGP y el año siguiente pasa al RG.

**Año 2022:** El agricultor vuelve a facturar exactamente 230.000€. El IVA no se incluye como ingreso **230.000€ < 250.000€**

**RESULTADO:** puede volver al REAGP el año siguiente.





## Cifra de negocios =

- 1.- Ingresos por venta y prestación de servicios  
(incluida compensación de IVA)
- 2.- Indemnizaciones
- 3.- Subvenciones anuales de explotación
- 4.- Subvenciones de capital

A los efectos del computo del importe de la Cifra de negocios, deberán **tenerse en cuenta** no solo las del sujeto pasivo sino también:

- 1.- Cónyuge
- 2.- Descendientes y ascendientes
- 3.- Entidades en régimen de atribución de rentas, Sociedades Civiles, en las que participen cualquiera de los anteriores

Siempre y cuando las actividades **sean idénticas o similares** y que exista una **dirección común** compartiéndose medios personales o materiales.

# Impuestos Directos IRPF

## Cuota íntegra (Campaña 2021)

### DETERMINACIÓN DE LA CUOTA GENERAL

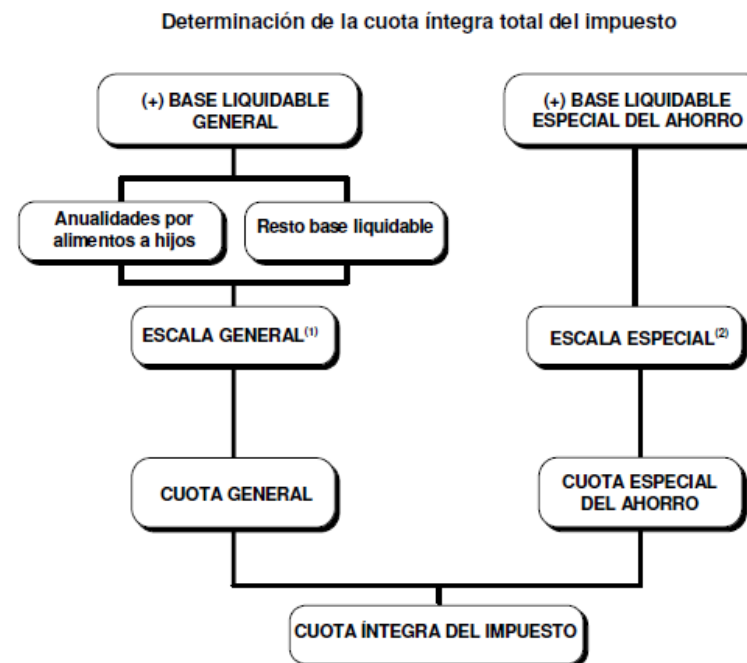
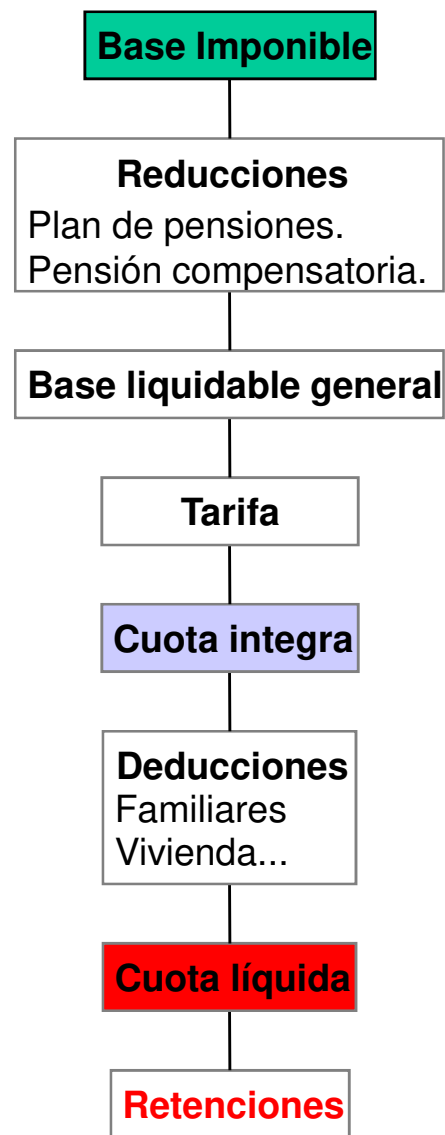
La cuota general se determina mediante la aplicación de la escala de gravamen al importe positivo de la base liquidable general.

En el ejercicio 2021 la escala de gravamen es la siguiente:

#### ESCALA DE GRAVAMEN

Base liquidable hasta (euros)	Cuota íntegra (euros)	Resto base hasta (euros)	Tipo aplicable (%)
0	0	4.080	13,00
4.080	530,40	5.100	22,00
9.180	1.652,40	10.200	25,00
19.380	4.202,40	13.260	28,00
32.640	7.915,20	14.280	36,50
46.920	13.127,40	14.280	41,50
61.200	19.053,60	20.400	44,00
81.600	28.029,60	45.900	47,00
127.500	49.602,60	51.000	49,00
178.500	74.592,60	127.500	50,50
306.000	138.980,10	resto de base	52,00

# Esquema del cálculo de la cuota



# Esquema del cálculo de la cuota



La redacción que ha quedado vigente del art. 62.3 DFL 4/2008 implica que las deducciones empresariales son aplicables en la EDE:

## “3. Deducciones en actividades empresariales y profesionales.

A los sujetos pasivos de este Impuesto que ejerzan actividades empresariales o profesionales les serán de aplicación los incentivos y estímulos a la inversión empresarial y a la creación de empleo establecidos o que se establezcan en la normativa del Impuesto sobre Sociedades como deducciones o devoluciones de la cuota, con igualdad de porcentajes, requisitos y límites de deducción.”

# *Retenciones a cuenta del IRPF*

## **Actividades agrícolas y ganaderas**

La obligación de retener corresponde al pagador debiendo aplicar el siguiente porcentaje sobre las ventas:

- General: 2%
- Engorde de ganado porcino y avicultura: 1 %

**NO EXISTIRA RETENCIÓN EN LAS VENTAS A PARTICULARES NI EN LAS VENTAS DEL PRODUCTO TRANSFORMADO.**

# *Retenciones a cuenta del IRPF*

## **Renta de tierras**

La obligación de retener corresponde al pagador debiendo aplicar el siguiente porcentaje:

- Tipo retención 19%

Los importes retenidos se ingresarán trimestralmente en la HF. Impreso 759

Anualmente se efectuará una declaración con todas la retenciones practicadas. Impreso 180.

# *Impuestos Directos IRPF*

## **Sociedades civiles:**

### **IRPF: Atribución de rentas**

- 1.- Las sociedades civiles **sin personalidad jurídica** (NIF comienza con la clave E)
- 2.- Las SC **con personalidad jurídica que se dediquen a actividades agrícolas y ganaderas no tienen objeto mercantil** (aquellas cuyo NIF comienza con la clave J)

### **Impuesto sobre Sociedades**

Las sociedades civiles con **personalidad jurídica y objeto mercantil** están sujetas al Impuesto sobre Sociedades y deberán tributar en Régimen General del IVA

*¿Cómo llevar la contabilidad para EDE?*

**HERRAMIENTA E.D.E.(EXCEL)**



GRACIAS POR VUESTRA  
ATENCIÓN

