

# EXPOSICIÓ SOBRE ELS CANVIS FISCALS DERIVATS DE LA NORMATIVA PUBLICADA D'APLICACIÓ DURANT L'ESTAT D'ALARMA PER COVID-19

ASELA COLL

ASSESSORIA FISCAL

[aselacm@economistes.com](mailto:aselacm@economistes.com) / 656362288



Diputació de Girona

24/04/2020

# Normativa reguladora:

## Estat d'alarma:

- ▶ Declaració d'alarma: Inici 14-3-2020 (RD 463/2020).
- ▶ 1ª Pròrroga: Fins 12-4-2020 (RD 476/2020).
- ▶ 2ª Pròrroga: Fins 26-4-2020 (RD 487/2020)

## Normativa Fiscal:

- ▶ Reial Decret Llei 7/2020 de 12 de març (BOE 13 març) per el que s'adopten mesures urgents per a respondre a l'impacte econòmic del COVID-19.
- ▶ Reial Decret Llei 8/2020 de 17 de març (BOE 18 març) de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte del COVID-19.
- ▶ Reial Decret Llei 11/2020 de 31 de març (BOE 1 d'abril) de mesures urgents complementàries en el àmbit social i econòmic per fer front el COVID-19.
- ▶ Reial Decret-Llei 14/2020, de 14 d'abril (BOE 15 d'abril) pel que s'estén el termini per la presentació i ingrés de determinades declaracions i autoliquidacions tributaries.
- ▶ Reial Decret-Llei 15/2020, de 21 d'abril (BOE 22 d'abril) de mesures urgents complementaries per recolzar l'economia.

# AJORNAMENTS DEUTES TRIBUTÀRIES

NORMATIVA APLICABLE A 18/04/2020

- ▶ RDLL 7/2020 de 12 de març (BOE 13 març) Capítol IV art. 14 i 15
- ▶ RDLL 11/2020 de 31 de març (BOE 1 abril) Ajornaments Deute duanera
- ▶ RDLL 14/2020 de 14 d'abril (BOE 15 abril) article únic

# REIAL DECRET-LLEI 7/2020: FLEXIBILITZACIÓ DELS AJORNAMENTS DE DEUTES TRIBUTÀRIES PER A PIMES I AUTÒNOMS (BOE de 13 de març de 2020)

- ▶ Art. 14 “Es concedirà l’ajornament del deute tributari corresponent a totes aquelles declaracions-liquidacions o autoliquidacions, el termini de presentació i ingrés de les quals, finalitzi des de la data d’entrada en vigor d’aquest reial decret-llei (13 de març) fins al 30 de maig”.

**IMPORTANT: No s’interrompen els terminis per la presentació de declaracions i autoliquidacions tributàries.**

# REIAL DECRET-LLEI 7/2020: FLEXIBILITZACIÓ DELS AJORNAMENTS DE DEUTES TRIBUTÀRIES PER A PIMES I AUTÒNOMS (BOE de 13 de març de 2020)

## CONDICIONS QUE S'HAN DE CUMPLIR:

- ▶ L'ajornament ha de ser sol·licitat per l'obligat tributari.
- ▶ Import de tot el deute ajornat no pot ser superior als **30.000€**.
- ▶ Termini a concedir: **6 mesos, un únic termini**.
- ▶ Sense meritació d'interessos de demora durant els primers **3 mesos** de l'ajornament.
- ▶ Ho poden demanar persones o entitats amb volum d'operacions no superior a **6.010.121,04€ en 2019**.

L'ajornament està regulat a l'article 65 de la Llei General Tributaria(LLGT). D'acord amb aquest article:

- ▶ *“Els deutes tributaries que es trobin en període voluntari o executiu podran ajornar-se o fraccionar-se en los terminis que es fixin reglamentàriament i prèvia sol·licitud de l'obligat tributari, quan la seva situació econòmica-financera l'impedeixin, de forma transitòria, efectuar el pagament en els terminis establerts”.*
- ▶ *L'article 65.2 de la LGT estableix supòsits de inadmissió dels deutes tributaris allí contemplats. Lletres a) a g).*

# REIAL DECRET-LLEI 7/2020: FLEXIBILITZACIÓ DELS AJORNAMENTS DE DEUTES TRIBUTÀRIES PER A PIMES I AUTÒNOMS (BOE de 13 de març de 2020)

- ▶ En relació amb aquest article 65.2 de la LLGT, l'article 14 del RDLL 7/2020 estableix que l'ajornament serà aplicable als deutes tributaris a les que fan referència les lletres b), f) i g) que corresponen:
  - ▶ Les corresponents a obligacions tributàries que hagi de complir el **retenidor** o **l'obligat a realitzar l'ingrés a compte** (111, 115, 130, 131...)
  - ▶ Las derivades de tributs que hagin de ser **legalment repercutits** (553...Impostos de fabricació)
  - ▶ Les corresponents a obligacions tributàries que hagi de complir **l'obligat a realitzar pagaments fraccionats de l'Impost sobre Beneficis** (202,210...)

*Si no compleix els requisits previstos al Reial Decret Llei 7/2020, de 12 de març, la seva sol·licitud d'ajornament podrà ser objecte, segons correspongui, d'inadmissió, o denegació, en els termes i condicions propis de la tramitació ordinària dels ajornaments de pagament, prèvia a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei”..*

# INSTRUCCIONS DE LA AEAT PER PRESENTAR ELS AJORNAMENTS

[https://www.agenciatributaria.es/static\\_files/AEAT/Contenidos\\_Comunes/La\\_Agencia\\_Tributaria/Le\\_Interesa/2020/Instrucciones\\_Aplazamiento.pdf](https://www.agenciatributaria.es/static_files/AEAT/Contenidos_Comunes/La_Agencia_Tributaria/Le_Interesa/2020/Instrucciones_Aplazamiento.pdf)

Els contribuents que vulguin acollir-se a les mesures de flexibilització d'ajornaments, hauran de procedir d'acord amb les següents instruccions:

1. Presentar pels procediments habituals l'autoliquidació, marcant, l'opció de “reconeixement de deute amb sol·licitud d’ajornament”.
2. Accedir al tràmit “Presentar sol·licitud”, dins de l'apartat d'ajornaments de la seu electrònica de la AEAT.
3. Per acollir-se a aquesta modalitat d'ajornament es **MOLT IMPORTANT** que marqui “SÍ” a la casella “Sol·licitud acollida a l'article 14 del Reial Decret llei 7/2020, de 12 de març, pel qual s'adopten mesures urgents per respondre a l'impacte econòmic del COVID-19.”
4. S'ha de prestar especial atenció als següents camps:
  - a) “Tipus de garanties ofertes”: marcar l'opció “Exempció”.
  - b) “Proposta de terminis, núm. de terminis:” incorporar el número “1”.
  - c) “Periodicitat”: marcar l'opció “no”
  - d) “Data primer termini”: s'ha d'incorporar la data corresponent a comptar un període de sis mesos des de la data de final de termini ordinari de presentació de l'autoliquidació, havent de finalitzar el termini dia 05 o 20 (per exemple, si presenta una autoliquidació mensual que venç el 30 de març, la data a incloure seria 05-10-2020).
  - e) **MOLT IMPORTANT**: Addicionalment, al camp “Motiu de la sol·licitud” s'ha d'incloure l'expressió: “Ajornament RDLL”.
5. Presentar la sol·licitud, pressionant la icona “Firmar i enviar”.

# REIAL DECRET-LLEI 7/2020: FLEXIBILITZACIÓ DELS AJORNAMENTS DE DEUTES TRIBUTÀRIES PER A PIMES I AUTÒNOMS (BOE de 13 de març de 2020)

- ▶ **Article 15. Sol·licitud d'ajornament extraordinari del calendari de reemborsament en préstecs concedits per la Secretaria General de Industria y de la Petita y Mitjana empresa. AMPLIATS TERMINIS PER ELS ART. 38 I 39 DEL RDL11 / 2020.**
- 1. Els beneficiaris de concessions dels instruments de suport financer a projectes industrials podran sol·licitar l'ajornament del pagament de principal i / o interessos de l'annualitat en curs, sempre que el seu termini de venciment sigui inferior a 6 mesos a comptar de la entrada en vigor d'aquest Reial decret llei, quan la crisi sanitària provocada pel COVID 19 hagi originat en aquests beneficiaris períodes d'inactivitat, reducció en el volum de les vendes o interrupcions en el subministrament a la cadena de valor que els dificulti o impedeixi atendre el pagament de la mateixa. Aquesta sol·licitud comportarà, en cas d'estimar-se, la corresponent readaptació del calendari de reemborsaments.

Aquesta sol·licitud, s'ha d'efectuar sempre abans que finalitzi el termini de pagament en període voluntari i ha de ser estimada de manera expressa per l'òrgan que va dictar la resolució de concessió



# REIAL DECRET-LLEI 7/2020: FLEXIBILITZACIÓ DELS AJORNAMENTS DE DEUTES TRIBUTÀRIES PER A PIMES I AUTÒNOMS (BOE de 13 de març de 2020)

## 2. La sol·licitud presentada haurà d'incorporar

- a) Una memòria justificativa en què es motivi adequadament la dificultat d'atendre el pagament del proper venciment. Aquesta justificació haurà incloure una imatge dels comptes just abans que es produís la situació a què es refereix l'apartat 1 una explicació qualitativa i quantitativa de com s'ha produït aquesta afectació, la seva valoració econòmica i financera, així com un pla d'actuació per a pal·liar els efectes.
- b) En el cas que el termini de realització de les inversions no hagués finalitzat, s'ha d'incloure una memòria tècnica i econòmica justificativa de les inversions realitzades amb càrrec al préstec fins a aquest moment i desglossat per partides
- c) Una declaració responsable que l'empresa està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social que no té deutes per reintegraments d'ajudes o préstecs amb l'Administració, i que ha complert les seves obligacions de presentació de comptes davant del Registre mercantil.

# REIAL DECRET-LLEI 7/2020: FLEXIBILITZACIÓ DELS AJORNAMENTS DE DEUTES TRIBUTÀRIES PER A PIMES I AUTÒNOMS (BOE de 13 de març de 2020)

3. No podran autoritzar modificacions del calendari en els següents casos:
- a) Que no hi hagi una afectació prou acreditada que justifiqui aquesta modificació.
  - b) Que l'empresa no estigui al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
  - c) Que l'empresa tingui deutes per reintegrament d'ajuts o préstecs amb l'Administració.
  - d) Que l'empresa no tingui complertes les seves obligacions de presentació de comptes davant el Registre Mercantil.
  - e) Que el venciment de deute sigui conseqüència d'un reintegrament per incompliment o renúncia.
  - f) Que en el cas de projectes que es trobin dins el termini de justificació d'inversions, no hi hagi un grau d'avanç suficient i que no garanteixi el compliment dels objectius compromesos en la resolució de concessió.

# REIAL DECRET-LLEI 11/2020 de 31 de març de mesures urgents Complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front al COVID-19 (BOE de 1 d'abril de 2020)

## Ajornament de deutes duaneres

### Característiques:

- ▶ Declaracions duaneres presentades des del 2 d'abril i fins al dia 30 de maig de 2020 ambdós inclosos.
- ▶ L'import de les sol·licituds presentades ha de ser superior a 100€ e inferior a 30.000€.
- ▶ El destinatari de la mercaderia importada sigui persona o entitat amb volum d'operacions no superior a 6.010.121,04 euros a l'any 2019.
- ▶ L'ajornament serà de 6 mesos i no meritara interessos de demora durant els 3 primers mesos.
- ▶ No s'aplica a les quotes d'IVA que es liquidin d'acord amb el que preveu l'article 167 Dos, segon paràgraf, de la LLIVA.
- ▶ Es sol·licitarà en la mateixa declaració duanera i la concessió es notificarà d'acord amb el article 102 de el Reglament de el codi duaner de la Unió.
- ▶ La garantia aportada per a l'obtenció de l'aixecament de la mercaderia serà vàlida per a l'obtenció de l'ajornament, quedant afecta el pagament del deute duaner i tributari corresponent fins al compliment íntegre per l'obligat de l'ajornament concedit, sense perjudici del que preveu l'article 112 3 de el Reglament de el codi duaner de la Unió.

# REIAL DECRET-LLEI 14/2020, de 14 d'abril, pel que s'estén el termini per la presentació i ingrés de determinades declaracions i autoliquidacions tributaries (BOE 15 d'abril de 2020)

## AMPLIACIÓ EN EL TERMINI DE PRESENTACIÓ DE AUTOLIQUIDACIONS:

- ▶ Els terminis de presentació i ingrés de les declaracions i autoliquidacions tributàries de l'Estat quan el venciment es produeixi a partir de l'entrada en vigor d'aquest Reial decret-llei (15 d'abril) i fins al dia 20 de maig de 2020 s'entendran fins a aquesta data.
- ▶ Només d'aquells obligats amb volum d'operacions no superior a 600.000 euros l'any 2019.
- ▶ NO S'ESTÉN EL TERMINI als grups fiscals que apliquin el règim especial de consolidació fiscal regulat en el capítol VI del títol VII de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, ni als grups de entitats que tributin en el règim especial de grups d'entitats de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- ▶ TAMPOC S'ESTÉN EL TERMINI a la presentació duanera sense perjudici que puguin optar per l'ajornament aprovat en el RDL 11/2020 de 1 d'abril.

# PREGUNTES SOBRE AJORNAMENTS

- ▶ **¿L'ajornament de l'ingrés de deutes tributaris és aplicable a tots els contribuents o només per a les afectades directament per COVID-19?**

El règim d'ajornament de deutes tributaris es troba obert a tots els contribuents, encara que no hagin hagut de cessar la seva activitat com a conseqüència de les mesures imposades per frenar l'epidèmia.

- ▶ **¿S'amplia el termini per presentar la declaració de l'IRPF de l'exercici 2019?**

De moment les obligacions de presentar i autoliquidar els impostos en els terminis legals habituals segueixen vigents. De manera que l'1 d'abril comença la campanya de la Renda 2019, el termini es perllongarà durant els mesos d'abril, maig i juny.

- ▶ **Què passa amb els terminis de presentació i liquidació d'impostos com successions i donacions o transmissions patrimonials i actes jurídics documentats?**

Catalunya suspèn la presentació d'autoliquidacions i pagament d'aquests tributs des del 14 de març fins que es deixi sense efecte l'estat d'alarma i amplia en dos mesos addicionals el termini de presentació per a les successions.

# PREGUNTES SOBRE AJORNAMENTS

- ▶ **Què passa si s'ha rebut una denegació d'ajornament o fraccionament abans de l'RDL, concloent el termini d'ingrés després de la seva entrada en vigor?**

Si l'Administració notifica abans de l'entrada en vigor de l'RDL la denegació d'una sol·licitud d'ajornament, fraccionament, suspensió, compensació o pagament en espècie presentada en període voluntari i el termini d'ingrés conseqüència de la denegació conclou després de la data d'entrada en vigor: el termini d'ingrés es trasllada a l'30 d'abril, llevat que l'atorgat per la norma general sigui posterior, en aquest cas serà aquest el que sigui aplicable.

# PREGUNTES SOBRE AJORNAMENTS

- ▶ **Respecte a l'ajornament de 6 mesos, es podria anotar com a data del pagament als 3 mesos? Per exemple, 2020.07.20.**

No es pot, atès que són 6 mesos. Per tant, la data a consignar seria 20/10/2010. Això no obstant, sí que es pot avançar l'ingrés sense interessos de demora durant els 3 primers mesos.

- ▶ **L'ampliació del termini de presentació de les declaracions és aplicable a tots els contribuents?**

No. A més de quedar exclosos els subjectes passius amb volum de negocis superior a 600.000 euros en 2019, tampoc podran gaudir d'aquesta extensió del termini dels grups fiscals que apliquin el règim especial de consolidació fiscal regulat en el capítol VI del títol VII de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, amb independència del seu import net de la xifra de negocis, ni els grups d'entitats que tributin en el règim especial de grups d'entitats de l'Impost sobre el Valor Afegit regulat en el capítol IX del títol IX de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, amb independència del seu volum d'operacions.

# CATALUNYA NORMATIVA

## El Decret Llei 7/2020, de 17 de març (DOGC 20/03/2020)

Estableix la SUSPENSIO DE LA PRESENTACIO I PAGAMENT dels tributs propis de la Generalitat de Catalunya i dels tributs cedits fins que es deixi sense efecte l'estat d'alarma que estableix el Reial Decret 463/2020, de 14 de març.

## Decret Llei 8/2020, de 24 de març, (DOGC de data 25 de març de 2020) de modificació parcial de el Decret Llei 7/2020, de 17 de març.

S'aprova una reducció en el tipus de gravamen del cànon de l'aigua durant el període comprès entre l'1 d'abril i el 31 de maig de 2020. La reducció variarà en funció del tipus de contribuent.



# CATALUNYA NORMATIVA

## Decret Llei 11/2020 de 7 d'abril, (DOGC 09.04.20)

- ▶ La suspensió decretada al DL 07/2020 s'entén que es des de el dia 14 de març.
- ▶ Estableix els terminis de presentació un cop finalitzat l'estat d'alarma de
  - Impost sobre successions
  - Impost sobre begudes ensucrades envasades
  - Determinats canons
- ▶ Possibilitat de demanar un ajornament a petites empreses i autònoms del cànon del aigua (en el moment en que s'aixequi la suspensió dels terminis per a la presentació d'autoliquidacions i pagaments):
  - sense interessos
  - del pagament de les factures corresponents als mesos abril i maig
  - Termini màxim de 6 mesos, a comptar de la data de la seva sol·licitud, sense que es pugui estendre més enllà de l'31 de desembre de 2020

# PROCEDIMENTS TRIBUTARIS

## NORMATIVA:

- ▶ RD 463/2020 de 14 de març (BOE 14 març) DA. Segona i DA Tercera
- ▶ RDL 8/2020 de 17 de març (BOE 18 març) Art. 33
- ▶ RDL 11/2020 de 31 de març (BOE 1 abril) DA vuitena

# REAL DECRET 463/2020 de 14 de març (BOE 14/03) - Procediments

- ▶ Se suspenen e interrompen els terminis previstos a les lleis processals per tots els ordres jurisdiccionals fins que s'aixequi l'estat d'alarma.
- ▶ DA 3ª Se suspenen els terminis i s'interrompen els límits temporals per la tramitació de procediments amb les entitats dels Sector Públic definit a la Llei 39/2015 del Procediment Administratiu Comú i fins l'aixecament de l'estat d'alarma.
- ▶ Queden suspesos els terminis de caducitat i prescripció durant l'estat d'alarma.
- ▶ **El Real Decret 465/2020 de 17 de març modifica aquesta DA 3ª i estableix que no afectarà a:**
  - ✓ Als procediments administratius en el àmbit de la afiliació, liquidació i cotització de la Seguretat Social
  - ✓ Als terminis tributaris que estan subjectes a normativa especial.

# REAL DECRET-LLEY 8/2020 de 17 de març (BOE 18/03) Procediments

## SUSPENSIÓ DE TERMINIS EN EL ÀMBIT TRIBUTARI

► S'amplien fins al **30 d'abril** els terminis dels procediments que estiguin oberts a dia 18 de març sobre:

- ✓ Pagament de liquidacions en període voluntari o executiu de deutes tributaris
- ✓ Venciment dels terminis acordats en ajornaments i fraccionaments de pagament.
- ✓ Terminis referits a subhastes i adjudicacions de béns.
- ✓ Terminis per a atendre els requeriments, diligències d'embarcament i sol·licituds d'informació amb transcendència tributària.
- ✓ Terminis per formular al·legacions, procediments sancionadors o de declaració de nul·litat, devolució d'ingressos indeguts, rectificació d'errors materials i, si escau, revocació.
- ✓ - Suspensió, en el si del procediment administratiu de constreïment de l'execució de garanties que recaiguin sobre béns immobles, des el 18 de març fins al 30 d'abril.

Qualsevol dels actes anteriors que s'iniciïn amb posterioritat al dia 18 de març el termini s'estendrà fins al dia **20 de maig de 2020**, tret que la norma estableixi un termini superior.

# REAL DECRET-LLEY 8/2020 de 17 de març (BOE 18/03)- Procediments

- ▶ El contribuent no te obligació d'exhaurir els terminis.
- ▶ Suspensió del còmput del termini de durada dels procediments tramitats per l'AEAT des del 18 de març fins al 30 d'abril
- ▶ Suspensió del còmput del termini de caducitat i prescripció dels procediments tramitats per l'AEAT des del 18 de març fins el 30 d'abril.
- ▶ S'inicia l'1 de maig el termini per interposar recurs o reclamació econòmica-administrativa si la notificació de l'acta que es recorre ha sigut realitzada abans del dia 30 d'abril.
- ▶ Els terminis per atendre els requeriments del Cadastre que estiguin vigents a dia 18 de març s'amplien fins el 30 d'abril.

# REIAL DECRET-LLEI 11/2020 de 31 de març - Procediments

- ▶ Art. 53 estableix que la suspensió de terminis regulada en el art. 33 del RDLL 8/2020 serà d'aplicació en el àmbit de les comunitats Autònomes i entitats Locals. Però només serà d'aplicació per els procediments iniciats amb anterioritat al 18 de març *(DT 5)*
- ▶ DA vuitena: S'estableix que en qualsevol procediment del que es puguin derivar efectes desfavorables o de gravamen per l'interessat, el còmput del termini per interposar recurs en via administrativa o per instar qualsevol altre procediment d'impugnació, reclamació, conciliació, mediació i arbitratge es computarà des de el dia hàbil següent a la data de finalització de la declaració de l'estat d'alarma *(en el RDLL 8/2020 era a partir de 01.05)*
- ▶ DA novena: S'amplien els terminis del RDLL 8/2020 del 14/03 al 18/03

# MESURES ADOPTADES EN EL CAMP MERCANTIL

RDL 8/2020 DE 17 DE MARÇ (ART. 40)

- ▶ Els òrgans de govern de les societats, associacions fundacions... poden celebrar per videoconferència les reunions encara que no consti així als estatuts.
- ▶ El termini de tres mesos per formular i verificar els comptes anuals queda suspès fins que finalitzi l'estat d'alarma, tornant a començar el termini de tres mesos des de aquesta data.
- ▶ Si abans de la declaració de l'estat d'alarma ja s'havien formalitzat els comptes de l'exercici el termini per la seva verificació serà de dos mesos des de la finalització de l'estat d'alarma.
- ▶ La junta general ordinària es reunirà en els tres mesos següents a la finalització del termini donat per formular els comptes anuals per aprovar aquests.
- ▶ Els socis no poden exercitar el dret de separació fins que finalitzi l'estat d'alarma.

# MESURES ADOPTADES EN EL CAMP MERCANTIL

- ▶ El reintegrament als socis cooperatius que marxïn durant la vigència de l'estat d'alarma queda prorrogat fins 6 mesos des de que finalitzi el mateix.
- ▶ Si durant l'estat d'alarma es produeix la finalització del termini de durada d'una societat, no es produirà la dissolució fins passats 2 mesos des de la finalització de l'estat.
- ▶ Si la causa legal o estatutària de dissolució de una societat hages sobrevingut durant el període de l'estat d'alarma, els administradors no respondran dels deutes socials contrets durant aquest període.
- ▶ El deutor que es trobi en situació de concurs no haurà de sol·licitar-ho fins passat dos mesos des de la finalització de l'estat d'alarma.
- ▶ RDLL 11/2020 D.F. Tretze: En relació a la proposta de aplicació del resultat, les societats mercantils que convoquin la junta general ordinària a partir de l'entrada en vigor del RDL (18 de març), podran substituir la proposta d'aplicació del resultat inclosa a la memòria per una altra proposta.



# RDLL 15/2020 de 21 d'abril (BOE 22/04/20)

- ▶ Els terminis determinats a l'art 33 RDL 8/2020 i DA 8<sup>a</sup> RDL 11/2020 s'entendran fins data 30 de maig de 2020.
- ▶ Fins al 31 de juliol de 2020 es redueix al 0% l'IVA aplicable al subministrament de material sanitari de productors nacionals a entitats públiques, sense ànim de lucre i centres hospitalaris.
- ▶ S'amplia el termini d'opció de modalitat de pagaments fraccionats de l'IS. L'article 9, permet de manera extraordinària optar a la modalitat de pagament fraccionats prevista en l'art. 40.3 LIS per a contribuents de l'IS quan **el període impositiu s'hagi iniciat a partir de l'1 de gener de 2020:**
  - ✓ Mitjançant la presentació del primer pagament fraccionat de l'IS, ampliat fins al 20 de maig.
  - ✓ Mitjançant la presentació del segon pagament fraccionat de l'IS en els primers 20 dies naturals del mes d'octubre de 2020, per a aquells contribuents que han hagut de presentar el 1er. Pagament fraccionat el 20 d'abril. No és aplicable als grups de societats en consolidació fiscal. El pagament fraccionat efectuat en els 20 dies naturals del mes d'abril de 2020 serà deduïble de la quota de la resta de pagaments fraccionats que s'efectuïn durant el període impositiu.

## RDLL 15/2020 de 21 d'abril (BOE 22/04/20)

- ✓ El contribuent que exerceixi l'opció d'acord amb el que disposa en aquest article quedarà vinculat a aquesta modalitat de pagament fraccionat, **exclusivament**, respecte dels pagaments corresponents a el mateix període impositiu.
- ▶ Es redueix l'IVA dels llibres, revistes i diaris electrònics al 4% (del 21% al 4%) D. Final Segona
- ▶ La renúncia a mòduls en 2020 no vincula durant 3 anys.
  - ✓ El art. 10 de l'RD-llei 15/2020, limita els efectes temporals de la renúncia tàcita a el mètode d'estimació objectiva en l'exercici 2020
  - ✓ Podran revocar aquesta renúncia durant 2021, sempre que compleixin els requisits normatius per a la seva aplicació.
- ▶ Els dies naturals en estat d'alarma no computen en mòduls. El art. 11 estableix:
  - ✓ No computen com a dies d'exercici de l'activitat els dies naturals en què hagués estat declarat l'estat d'alarma en cada trimestre.
  - ✓ Sempre que es tracti d'activitats definides en l'Annex II "Altres activitats" definides en la Ordre HAC / 1164/2019, de 22 de novembre , de mòduls per a 2020. En queden excloses d'aquesta mesura, per tant, les activitats agrícoles, Ramaderes i forestals.

# RDLL 15/2020 de 21 d'abril

- ▶ es estableix la possibilitat de supeditar el pagament dels deutes tributaris a l'obtenció del finançament a través de la Línia d' Avals. El art. 12 de l'RD-llei 15/2020 estableix que no s'iniciarà el període executiu per deutes tributaris derivats de la concessió de finançament a què es refereix l'art. 29 RD-llei 8/2020 amb les següents condicions:
  - Només aplicable en l'àmbit de les competències de l'Administració Tributària de l'Estat.
  - Les declaracions-liquidacions i les autoliquidacions a que afectin ha de ser en període voluntari de pagament.
  - Si el contribuent ha sol·licitat en termini el finançament previst en el art. 29 RD-llei 8/2020 per al pagament dels deutes tributaris resultants de les declaracions-liquidacions i autoliquidacions i per, al menys, l'import d'aquests deutes.
  - L'obligat tributari ha d'aportar a l'Administració Tributària fins al termini màxim de 5 dies des de la fi del termini de presentació de la declaració-liquidació o autoliquidació, un certificat expedit per l'entitat financera acreditatiu d'haver-se efectuat la sol·licitud de finançament incloent el import i els deutes tributaris objecte de la mateixa.

# RDLL 15/2020 de 21 d'abril

- ❑ La sol·licitud de finançament sigui concedida en al menys, l'import dels deutes esmentades.
  - ❑ Els deutes es liquidin efectiva, completa i immediatament en el moment de la concessió del finançament. S'entendrà incomplert aquest requisit per la falta d'ingrés dels deutes transcorregut el termini d'un mes des que haguera finalitzat el termini de pagament en voluntària.
- Estableix la disposició transitòria primera del mateix RD-llei que aquesta mesura és aplicable a les declaracions-liquidacions i autoliquidacions el termini de presentació de les quals estigui compres entre el 20 abril 2020 i el 30 de maig de 2020.

# COSES A COMENTAR

- ▶ ACELERA PYME Portal per la transformació digital, RDL 8/2020
- ▶ Exempció de ITPAJD a las novacions de préstecs i crèdits hipotecaris que es facin a l'empara del RDL 8/2020.
- ▶ Qüestions referents a l'Intrastat. L'intrastat es una declaració informativa de caràcter estadístic que no te la condició de declaració tributaria, per tant el seu procediment ha quedat **suspès** a la DA tercera del RD 463/2020 de 14 de març, d'aquesta manera no s'ha de presentar el model fins que no s'acabi l'estat d'alarma.
- ▶ Els Certificats electrònics, s'han habilitat sistemes per poder fer servir certificats electrònics que caduquin durant l'estat d'alarma.

# GRÀCIES PER LA VOSTRA ASSISTÈNCIA

