

CIRCULAR_27

Anàlisi del Reial decret llei 15/2020, de 21 d'abril, de mesures urgents complementàries per donar suport a l'economia i l'ocupació

En el BOE núm. 112, de 22 d'abril de 2020, s'ha publicat el Real Decreto-Ley 15/2020, de 21 de abril, de medidas urgentes complementarias para apoyar la economía y el empleo (entrada en vigor 23.04.2020).

De conformitat amb l'exposició de motius d'aquesta norma, amb la finalitat de respondre a les necessitats de suport reforçat derivades de la prolongació de la situació excepcional, de continuar protegint i donar suport al teixit productiu i social, de minimitzar l'impacte i de facilitar que l'activitat econòmica es recuperi quan comenci a remetre aquesta situació d'emergència de salut pública, s'ha aprovat un nou paquet de mesures que reforça, complementa i amplia les adoptades anteriorment i se centra en el suport a les empreses i a les persones treballadores.

També inclou altres mesures que afecten a l'àmbit de gestió de les entitats locals.

MESURES RELATIVES A LA CONTRACTACIÓ PÚBLICA (DF 7^a i DF 10^a apartat 6è)

I. Obertura dels sobres/arxius electrònics en el procediment obert simplificat

Modificació de la lletra d) de l'art. 159.4 de la LCSP. S'introdueix la possibilitat que en el procediment obert simplificat, de forma anàloga a com estava previst en caràcter general en la resta de procediments oberts, l'obertura dels sobres/arxius electrònics que continguin la part de l'oferta avaluable mitjançant criteris quantificables mitjançant l'aplicació de fórmules (és a dir, criteris no subjectes a judici de valor) no sigui obligatori realitzar un acte públic d'obertura d'aquells quan es prevegi que en la licitació es puguin utilitzar mitjans electrònics.

Aquesta modificació suposa una millora tècnica en línia amb la regla general de presentació d'ofertes per mitjans electrònics (DA 15a LCSP) i a la vegada intenta resoldre el problema conjuntural que es planteja en els procediments d'adjudicació la tramitació dels quals s'hagi reprès per resultar indispensables per al funcionament dels serveis essencials de l'Administració però en els quals no es possible procedir a l'obertura dels sobres per les restriccions derivades de les mesures de contingència COVID-19.

Al respecte també s'ha pronunciat l'Informe de l'Advocacia General de l'Estat Ref.: A.G. JUSTICIA 14/20 (R- 375/2020) de 17 d'abril de 2020, que apuntava que en la LCSP hi havia una regulació incongruent entre la del procediment obert i el procediment obert simplificat.

II. Inaplicació de la suspensió de terminis del recurs especial en matèria de contractació en els procediments en els quals s'acordi la continuació

S'afegeix un nou apartat 3r a la DA 8a del Reial decret llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgent complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front al COVID-19 pel qual es disposa expressament que els terminis d'interposició del recurs especial en matèria de contractació no se suspeneixen si l'entitat contractant decideix continuar el procediment per concorre qualcun dels

COVID-19



supòsits que habilita la [disposició final 3a del RD 463/2020](#) (contractes referits a situacions vinculades estretament amb els fets justificatius de l'estat d'alarma o que siguin indispensables per a la protecció de l'interès general o per al funcionament bàsic dels serveis).

Aquesta modificació ja va ser proposada en l'[Informe de 7 d'abril de 2020 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat](#).

MESURES PER A FACILITAR L'AJUST DE L'ECONOMIA I PROTEGIR L'OCUPACIÓ (Art. 13 a 21)

MESURES DE PROTECCIÓ DE LA CIUTADANIA (Art. 22 i següents)

[Disposició final vuitena](#)

En els capítols IV i V i en la DF 8a s'inclouen un conjunt heterogeni de mesures dirigides a l'ajust de l'economia en relació amb la protecció de l'ocupació i la ciutadania en aquest àmbit.

En el capítol IV, junt amb mesures relatives a l'ús del Fons de Promoció i Educació de les Cooperatives ([art. 13](#)), la constitució de societats laborals ([art. 14](#)) i altres relatives a les activitats i les taxes portuàries ([art. 16 a 21](#)) tobram la següent:

Pròrroga de la vigència del que s'estableix en els [articles 5 i 6 del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març i modificació del seu article 6 \(art. 15\)](#)

El contingut d'aquests articles, relatius al **caràcter preferent del treball a distància i al dret d'adaptació de l'horari i reducció de jornada, es mantindrà vigent durant els dos (2) mesos posteriors** al compliment de la vigència fins ara prevista que era: "fins a un mes després de la fi de la vigència de la declaració de l'estat d'alarma."

No obstant això, també es preveu la possibilitat de pròrrogues addicionals per part del Govern, en atenció a les circumstàncies.

Es modifica el títol de l'[article 6 del RDLlei 8/2020, de 17 de març](#), que passarà a ser el següent: «Article 6. **Plan MECUIDA**» i ja no "Dret d'adaptació de l'horari i reducció de jornada".

En el capítol V:

Situació legal de desocupació per extinció de la relació laboral en el període de prova produïda durant la vigència de l'estat d'alarma ([art. 22](#))

Amb la finalitat de continuar protegint i donar cobertura a persones que en el context actual no tinguin accés a la protecció per desocupació, s'amplia la cobertura de la prestació als treballadors els contractes dels quals hagin estat extingits durant el període de prova d'un nou treball des del 9 de març, amb independència de la causa per la qual s'hagués extingit la relació laboral anterior, així com a aquells que ho hagin extingit voluntàriament des de l'1 de març per tenir una oferta laboral en ferm que hagi decaïgut.

En aquest últim cas, la situació legal de desocupació s'acreditarà mitjançant comunicació escrita per part de l'empresa a la persona treballadora desistint de la subscripció del contracte laboral compromès a conseqüència de la crisi derivada del COVID 19.

COVID-19



Disponibilitat excepcional dels plans de pensions en situacions derivades de la crisi sanitària (art. 23)

Se estableixen normes per a la disponibilitat excepcional que va preveure la [DA 20a del RDLlei 11/2020](#) a fi que els partícips de plans de pensions facin efectius els drets que en tenen consolidats.

Pròrroga de diversos terminis de presentació d'informació per les persones i entitats subjectes a la supervisió de la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions (art. 24)

S'habilita a la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions per a acordar la pròrroga de terminis en diversos àmbits de la competència d'aquella.

Cotització en situació d'inactivitat en el Sistema especial per a treballadors per compte d'altri agraris establert en el Règim General de la Seguretat Social (art. 25)

Amb efectes des de l'1 de gener de 2020, als treballadors que haguessin realitzat un màxim de 55 jornades reals cotitzades l'any 2019, se'ls aplicarà a les quotes resultants durant els períodes d'inactivitat en 2020 una reducció del 19,11 per cent.

Prestació extraordinària per cessament d'activitat per als afectats per declaració de l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19 (DF 8a apartat un)

Es modifica l'[article 17 del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març](#), de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19 per establir la gestió d'aquesta prestació correspondrà a les mútues col·laboradores amb la Seguretat Social o a l'Institut Social de la Marina.

Els treballadors autònoms que no haguessin optat per una Mútua, per a causar dret a aquesta prestació, hauran de presentar la sol·licitud davant una mútua col·laboradora amb la Seguretat Social, entenen-se des d'aquest moment realitzada l'opció prevista en aquest article amb efectes del 1r dia del mes en què es causi el dret a la prestació extraordinària per cessament d'activitat. Juntament amb la sol·licitud de la prestació hauran de formalitzar la corresponent adhesió amb aquesta mútua, que inclourà la cobertura de les contingències professionals, incapacitat temporal per contingències comunes i la prestació de cessament d'activitat que fins al moment tinguessin cobertes amb l'Institut Nacional de la Seguretat Social i amb el Servei Públic d'Ocupació Estatal.

Modificació de la regulació dels ERTOS per causa de força major (DF 8a apartat dos)

Es modifica l'[art. 22 del RDLlei 8/2020, de 17 de març](#), de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, i es possibilita l'autorització **d'ERTOS en activitats essencials**, sempre que es refereixin a treballadors la tasca dels quals no sigui imprescindible (**força major parcial**).

Així, per a les activitats que hagin de mantenir-se d'acord amb la declaració de l'estat d'alarma, altres normes de rang legal o les disposicions dictades per les autoritats delegades (article 4 del Reial decret 463/2020, de 14 de març), s'entendrà que concorre força major respecte de les suspensions de contractes i reduccions de jornada aplicables a la part d'activitat no afectada per les citades condicions de manteniment de l'activitat.

COVID-19



Mesures extraordinàries en matèria de protecció per desocupació a les treballadores i els treballadors fixos-discontinus i als que realitzen treballs fixos i periòdics que es repeteixen en dates certes (DF 81 apartat tres)

Aquesta disposició s'ocupa dels col·lectius de persones treballadores següents:

- Les persones treballadores fixes discontinues i aquelles que fan treballs fixos i periòdics que es repeteixen en dates certes, que es trobin en període d'inactivitat productiva, i per tant, a l'espera de l'arribada de la data en la qual procediria la seva crida i reincorporació efectiva de no mediar la crisi del COVID-19, podran beneficiar-se també de les mesures disposades en [l'apartat 1 de l'article 25 del RDLlei 8/2020, de 17 de març](#).
- Les persones treballadores que no pertanyen al grup anterior i que vegin interrompuda la seva prestació de serveis a conseqüència de l'impacte del COVID-19 durant períodes que, en cas de no haver concorregut aquesta circumstància extraordinària, haguessin estat d'activitat, i a conseqüència d'això passin a ser beneficiaris de la prestació per desocupació, podran tornar a percebre-la, amb un límit màxim de 90 dies, quan tornin a trobar-se en situació legal de desocupació. Per a determinar el període que, de no haver concorregut aquesta circumstància, hagués estat d'activitat laboral, s'estarà a l'efectivament treballat durant l'any natural anterior sobre la base del mateix contracte de treball. En cas de ser el primer any, s'estarà als períodes d'activitat d'altres persones treballadores comparables en l'empresa. Aquesta mesura s'aplicarà al mateix dret consumit, i es reconeixerà d'ofici per l'entitat gestora quan l'interessat sol·liciti la seva represa.
- Les persones treballadores que acreditin que, a conseqüència de l'impacte del COVID-19, no han pogut reincorporar-se a la seva activitat en la data que estava prevista i fossin beneficiàries de prestacions en aquell moment, no veuran suspès el dret a la prestació o al subsidi que vinguessin percebent. Si en la data en la qual haguessin hagut de reincorporar-se a l'activitat no estiguessin percebent prestacions per desocupació per haver-les esgotat, però acreditessin el període cotitzat necessari per a obtenir una nova prestació contributiva, la certificació empresarial de la impossibilitat de reincorporació constituirà situació legal de desocupació per al reconeixement del dret a aquesta prestació.

Suspensió de terminis en l'àmbit d'actuació de la Inspecció de Treball i Seguretat Social (DA 2a)

El període de vigència de l'estat d'alarma (incloses pròrrogues) no computarà a l'efecte dels terminis de durada de les actuacions comprovatòries de la Inspecció de Treball i Seguretat Social, ni en la durada dels terminis fixats pels funcionaris del Sistema d'Inspecció de Treball i Seguretat Social per al compliment de qualssevol requeriments. S'exceptuen actuacions comprovatòries, requeriments i ordres de paralització per l'estat d'alarma o indispensables. També queden suspesos els terminis de prescripció de les accions per a exigir responsabilitats pel que fa al compliment de la normativa d'ordre social i de Seguretat Social.

Tots els terminis relatius als procediments regulats en el [Reglament general sobre procediments per a la imposició de sancions per infraccions d'ordre social i per als expedients liquidatoris de quotes de la Seguretat Social](#) estan afectats per la suspensió de terminis administratius.

COVID-19



Modificació del Text refós de la Llei sobre Infraccions i Sancions en l'Ordre Social -[RDLeg 5/2000, de 4 d'agost](#)- (DA 3a)

MESURES TRIBUTÀRIES (DA 1a i art. 11)

1. Extensió dels terminis de vigència de determinades disposicions del RDley 8/2020, de 17 de març, i del RDLlei 11/2020, de 31 de març (DA 1a RDLlei 15/2020)

Les referències temporals efectuades als dies 30 d'abril i 20 de maig de 2020 en l'[article 33 del RDLlei 8/2020, de 17 de març](#), i en les [DA 8a i 9a del RDLlei 11/2020, de 31 de març](#), s'entendran realitzades al dia 30 de maig de 2020.

Aquesta extensió dels terminis s'aplicarà a les Administracions tributàries de les CCAA i Entitats Locals per la remissió que efectua l'[article 53 del RDLlei 11/2020](#).

En conseqüència, aquesta modificació afecta als terminis següents:

➤ Terminis de l'art. 33 del RDLlei 8/2020:

- Els terminis de pagament del deute tributari previstos en els [apartats 2 i 5 de l'article 62 de la Llei 58/2003 General Tributària \(LGT\)](#), els venciments dels terminis i fraccions dels acords d'ajornament i fraccionament concedits, els terminis relacionats amb el desenvolupament de les subhastes i adjudicació de béns als quals es refereixen els [articles 104.2 i 104 bis del Reglament General de Recaptació \(RD 939/2005, de 29 de juliol\)](#), i els terminis per a atendre els requeriments, diligències d'embargament i sol·licituds d'informació amb transcendència tributària, per a formular al·legacions davant actes d'obertura d'aquest tràmit o d'audiència, dictats en procediments d'aplicació dels tributs, sancionadors o de declaració de nul·litat, devolució d'ingressos indeguts, rectificació d'errors materials i de revocació, **que no haguessin conclòs el 18 de març de 2020 s'ampliaran fins al 30 de maig de 2020**.

Adicionalment, en el si del procediment administratiu de constrenyiment, **no es procedirà a l'execució de garanties que recaiguin sobre béns immobles des de 18 de març de 2020 i fins al dia 30 de maig de 2020**.

- Els terminis previstos en els [apartats 2 i 5 de l'article 62 de la LGT](#), els venciments dels terminis i fraccions dels acords d'ajornament i fraccionament concedits, així com els terminis relacionats amb el desenvolupament de les subhastes i adjudicació de béns als quals es refereixen [els articles 104.2 i 104 bis del Reglament General de Recaptació](#), a més de l'establert per a atendre els requeriments, diligències d'embargament, sol·licituds d'informació o actes d'obertura de tràmit d'al·legacions o d'audiència **que es comuniquin a partir del 18 de març de 2020 s'estenen fins al 30 de maig de 2020**, tret que l'atorgat per la norma general sigui major, i en aquest cas aquest resultarà d'aplicació.

- **El període comprès des de 18 de març de 2020 fins al 30 de maig de 2020 no computarà** a l'efecte de la durada màxima dels procediments d'aplicació dels tributs, sancionadors i de revisió tramitats per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, si bé durant aquest període l'Administració podrà impulsar, ordenar i realitzar els tràmits imprescindibles.

COVID-19



- El període a què es refereix l'apartat anterior no computarà a l'efecte dels terminis establerts en [l'article 66 de la LGT](#), ni a l'efecte dels terminis de caducitat.
- Únicament als efectes del còmput dels terminis prevists en [l'article 66 de la LGT](#), en el recurs de reposició i en els procediments economicoadministratius, s'entendran notificades les resolucions que els posin fi quan s'acrediti un intent de notificació de la resolució entre l'entrada en vigor d'aquest RDLlei i el 30 de maig de 2020.
- El termini per a interposar recursos o reclamacions economicoadministratives enfront d'actes tributaris, així com per a recórrer en via administrativa les resolucions dictades en els procediments economicoadministratius, no s'iniciarà fins conclòs aquest període, o fins que s'hagi produït la notificació en els termes de la [Secció Tercera del Capítol II del Títol III de la LGT](#), si aquesta última s'hagués produït amb posterioritat a aquell moment.

➤ Terminis prevists en les DA 8a i 9a del RDLlei 11/2020 :

DA 8a. Ampliació del termini per a recórrer

- El còmput del termini per a interposar recursos en via administrativa o per a instar qualssevol altres procediments d'impugnació, reclamació, conciliació, mediació i arbitratge que els substitueixin d'acord amb el que es preveu en les Lleis, en qualsevol procediment del qual puguin derivar-se efectes desfavorables o de gravamen per a l'interessat, es computarà des del dia hàbil següent a la data de finalització de la declaració de l'estat d'alarma, amb independència del temps que hagués transcorregut des de la notificació de l'actuació administrativa objecte de recurs o impugnació amb anterioritat a la declaració de l'estat d'alarma. L'anterior s'entén sense perjudici de l'eficàcia i executivitat de l'acte administratiu objecte de recurs o impugnació.

-En particular, en l'àmbit tributari, des de l'entrada en vigor del RD 463/2020, de **14 de març, fins al 30 de maig de 2020**, el termini per a interposar recursos de reposició o reclamacions econòmiques administratives que es regeixin per la LGT, i els seus reglaments de desenvolupament, es començarà a contar des del **30 de maig de 2020** i s'aplicarà tant en els supòsits on s'hagués iniciat el termini per a recórrer d'un mes a comptar des de l'endemà a la notificació de l'acte o resolució impugnada i no hagués finalitzat el citat termini el 13 de març de 2020, com en els supòsits on no s'hagués notificat encara l'acte administratiu o resolució objecte de recurs o reclamació. Idèntica mesura serà aplicable als recursos de reposició i reclamacions que, en l'àmbit tributari, es regulen en el [text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals \(RDLeg 2/2004, de 5 de març\)](#).

DA 9a. Aplicació del RDLlei 8/2020 a determinats procediments i actes

- El període comprès des de l'entrada en vigor del RD 463/2020, de **14 de març, fins al 30 de maig de 2020** no computarà a l'efecte de la durada màxima del termini per a l'execució de les resolucions d'òrgans economicoadministratius.
- Des de l'entrada en vigor del RD 463/2020, de **14 de març, fins al 30 de maig de 2020** queden suspesos els terminis de prescripció i caducitat de qualssevol accions i drets contemplats en la normativa tributària.

COVID-19



- El que es preveu en els apartats anteriors serà aplicable als procediments, actuacions i tràmits que es regeixin pel que s'estableix en la LGT, i els seus reglaments desenvolupament i que siguin realitzats i tramitats per part de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, del Ministeri d'Hisenda, o per les Administracions tributàries de les CCAA i de les **Entitats Locals**, així com, en el cas d'aquestes, als quals es regeixin pel [text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals \(RDLeg 2/2004, de 5 de març\)](#).

- El que es preveu en l'article [33 del RDLlei 8/2020](#), per als deutes tributaris, resultarà d'aplicació als **altres recursos de naturalesa pública**, excepte als recursos de la Seguretat Social.

2. No inici del període executiu per a determinats deutes tributaris en el cas de concessió de finançament a la qual es refereix [l'article 29 del RDLlei 8/2020, de 17 de març](#), de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19 (art. 11 RDLlei 15/2020)

Les declaracions-liquidacions i les autoliquidacions de la competència de l'Administració Tributària de l'Estat, presentades per un contribuent en el termini previst en [l'article 62.1 de LGT](#), sense efectuar l'ingrés corresponent als deutes tributaris resultants d'aquestes, impedirà l'inici del període executiu sempre que es compleixin els següents requisits:

- Que el contribuent hagi sol·licitat dins del termini de [l'article 62.1 de la LGT](#) o abans del seu començament, el finançament a què es refereix [l'article 29 del RDLlei 8/2020, de 17 de març](#), i per, almenys, l'import d'aquests deutes.
- Que l'obligat tributari aporti a l'Administració Tributària fins al termini màxim de cinc dies des de la fi del termini de presentació de la declaració-liquidació o autoliquidació un certificat expedat per l'entitat financera acreditatiu d'haver-se efectuat la sol·licitud de finançament incloent l'import i els deutes tributaris objecte d'aquesta.
- Que aquesta sol·licitud de finançament sigui concedida en, almenys, l'import dels deutes esmentats.
- Que els deutes se satisfacin 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 hagués finalitzat el termini esmentat en el primer paràgraf d'aquest apartat.

En cas d'incompliment de qualsevol d'aquests requisits, no s'haurà entès impedit l'inici del període executiu en finalitzar el termini previst en [l'article 62.1 de la LGT](#).

Per al compliment de les seves finalitats, l'Administració tributària tindrà accés directe i, en el seu cas, telemàtic a la informació i als expedients complets relatius a la sol·licitud i concessió d'aquest finançament.

MESURES PER A REDUIR ELS COSTOS OPERATIUS DE PIMES I AUTÒNOMS (art. 1 a 5 RD 15/2020)

Ajornament temporal i extraordinari en el pagament de la renda en els contractes d'arrendament per a ús diferent del d'habitatge, o d'indústria.

Es regula un procediment perquè les parts puguin arribar a un acord per a la modulació del pagament de les rendes dels lloguers de locals, atesa la manca de previsió en la normativa arrendatícia i en aplicació de la clàusula de construcció jurisprudencial «rebus sic stantibus», que permet la modulació o modificació de les obligacions contractuals si concorren els requisits exigits: imprevisibilitat i inevitabilitat del risc derivat, excessiva onerositat de la prestació deguda i bona fe contractual

S'estableixen previsions relatives a la moratòria en el pagament de la renda arrendatícia en funció del tipus de persona física o jurídica arrendatària i arrendadora, i una d'específica per a les persones autònomes i Pimes que la normativa dictada n'hagi suspès l'activitat o bé hagin reduït la facturació. Han de complir els **requisits** que l'**art. 3** i s'han d'acreditar amb la **documentació** indicada en l'**art. 4** (reducció activitat: declaració responsable – suspensió activitat: certificat Agència Estatal de la Administració Tributària o l'òrgan competent de la comunitat autònoma)

En l'**art. 5** s'adverteix de les conseqüències de l'aplicació indeguda de l'ajornament temporal i extraordinari en el pagament de la renda per part de les persones arrendatàries que no reuneixin els requisits que s'han establert.

MESURES PER A REFORÇAR EL FINANÇAMENT EMPRESARIAL (art. 6, 7 i DF 8a. Quart)

I. S'habilita a l'Institut per a la Diversificació i Estalvi de l'Energia (IDAE) adscrit a la Secretaria de l'Estat d'Energia, a concedir ajornaments de les quotes dels préstecs concedits en el marc dels programes de subvencions o ajudes reemborsables, s'estén així als crèdits de l'IDAE la possibilitat d'ajornament de quotes ja aprovada en reials decrets lleis anteriors per als crèdits de la Secretaria General d'Indústria, el programa REINDUs, entre altres, per a facilitar que les empreses que s'han vist afectades per la crisi sanitària actual puguin fer front de la millor forma possible als pagaments derivats de crèdits que des de diferents instruments de l'administració s'havien atorgat.

II. S'habilita al Consorci de Compensació d'Assegurances perquè desenvolupi activitats de reassegurança de crèdit i de caució a partir de 2020, amb la finalitat de contribuir a garantir la continuïtat del desenvolupament de les transaccions econòmiques i donar seguretat a les operacions comercials en el context actual.

III. Es modifica l'**art. 29 del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19**, pel qual es va aprovar una línia d'aval atorgada pel Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital per a cobrir per compte de l'Estat el finançament atorgat per entitats de crèdit, establiments financers de crèdit, entitats de diners electrònics i entitats de pagaments a empreses i autònoms. Aquesta línia d'aval estava dotada amb un import màxim de 100.000 milions d'euros i té l'objectiu de facilitar el manteniment de l'ocupació i pal·liar els efectes econòmics de la crisi sanitària, en particular per a les pimes i autònoms.

Les mesures complementàries que ara s'introdueixen són:

COVID-19



- Reforçament del reaval concedit per la Compañía Española de Reafianzamiento, Sociedad Anónima (CERSA), amb la finalitat d'augmentar la capacitat d'aval de les Societats de Garantia Recíproca, presents en totes les comunitats autònomes i amb gran capil·laritat com reforçadores de l'accés al finançament de les Pimes.
- Podran beneficiar-se dels avals els pagarés incorporats al Mercat de Renda Fixa de l'Asociación de Intermediarios de Activos Financieros (AIAF) i al Mercat Alternatiu de Renda Fixa (MARF), per fomentar el manteniment de les fonts de liquiditat proporcionades pels mercats de capitals i no sols a través dels canals bancaris tradicionals. En ambdós casos, les condicions dels avals s'establiran per Acord de Consell de Ministres.
- Es garanteix que la línia d'avals per import de fins a 100.000 milions d'euros podrà alliberar-se fins al 31 de desembre de 2020.

MESURES FISCALS (art. 8 a 12 i DA 2a)

Amb la finalitat d'adaptar el càlcul aplicable als liquidacions d'impostos a la realitat econòmica, és redueixen els tipus impositius aplicable a diverses operacions; s'estableix una opció extraordinària per la modalitat de pagament fraccionat en l'IS; s'adapten, de manera proporcional al període temporal afectat per la declaració de l'estat d'alarma en les activitats econòmiques, el càlcul dels pagaments fraccionats en el mètode d'estimació objectiva de l'IRPF i l'ingrés a compte del règim simplificat de l'IVA.

També s'elimina la vinculació obligatòria de tres anys establerta per a la renúncia al mètode d'estimació objectiva de l'IRPF, del règim simplificat i del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA.

I. Impost Valor Afegit (IVA)

1. Reducció transitòria del tipus impositiu aplicable a determinats lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries de béns necessaris per a combatre els efectes del COVID-19.

A fi que el subministrament de material sanitari es realitzi de manera ràpida i efectiva, de forma transitòria (del 23 d'abril fins al 31 de juliol de 2020) s'aplicarà el tipus impositiu del 0 per cent de l'IVA (0%) en els lliuraments de béns, importacions i adquisicions intracomunitàries de béns necessaris per a combatre els efectes del COVID-19 que es determinen en [l'Annex d'aquest RDL](#).

Requisits: els destinatàries han de ser entitats de Dret Públic, clíniques o centres hospitalaris, o entitats privades de caràcter social a què es refereix [l'apartat tres de l'article 20 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'IVA](#).

Aquestes operacions es documentaran en factura com a operacions exemptes. Cal tenir en compte que l'aplicació d'un tipus impositiu del 0% no determina la limitació del dret a la deducció de l'IVA suportat pel subjecte passiu que realitza l'operació.

2. Reducció al 4% el tipus impositiu aplicable als llibres, periòdics i revistes digitals.

La [DF 2a del RDL](#) modifica [l'art. 91.Dos.1.2º de la LIVA](#). S'elimina així la discriminació existent en matèria de tipus impositius entre el llibre físic i el llibre electrònic.

COVID-19



3. (veure també apartat III. IRPF) Es precisa que la renúncia al mètode d'estimació objectiva en l'IRPF i la posterior revocació tindrà els mateixos efectes respecte dels règims especials establerts en l'IVA o en el IGIC (Impost General Indirecte Canari).

4. S'introdueixen millores en el càlcul de la quota trimestral del règim simplificat de l'IVA. De forma anàloga al que aquest RDL preveu per al càlcul dels pagaments fraccionats en el mètode d'estimació objectiva de l'IRPF, no computaran, en cada trimestre natural, com a dies d'exercici de l'activitat, els dies naturals en els quals hagués estat declarat l'estat d'alarma en aquest trimestre, per al càlcul de l'ingrés a compte l'any 2020 -[art. 39 Reglament LIVA-](#), dels qui estan acollits al règim especial simplificat de l'IVA i desenvolupin activitats econòmiques [de l'annex II "Altres Activitats" de l'Ordre HAC/1164/2019](#)

Els dies naturals en els quals ha estat declarat l'estat d'alarma en el primer trimestre de 2020 són 18 dies.

II. Impost Societats (IS)

S'estableix una opció extraordinària per la modalitat de pagament fraccionat prevista en [l'article 40.3 de la Llei 27/2014 de l'Impost de Societats](#).

Es permet, per als períodes impositius iniciats a partir d'1 de gener de 2020 i amb efectes exclusius per a aquest període, que els contribuents el volum d'operacions dels quals no hagi superat la quantitat de 600.000 euros exerceixin l'opció per realitzar els pagaments fraccionats, sobre la part de la base imposable del període dels 3, 9 o 11 primers mesos, mitjançant la presentació dins del termini ampliat pel [Reial decret llei 14/2020](#) (20.05.2020 i si domiciliació: 15.05.2020) del pagament fraccionat determinat per aplicació de la citada modalitat de base imposable.

Per als contribuents que no hagin pogut exercir l'opció d'acord amb l'anterior i l'import net del qual de la xifra de negocis no sigui superior a 6.000.000 d'euros es preveu que l'opció pugui realitzar-se en el termini del pagament fraccionat que hagi de presentar-se en els 20 primers dies del mes d'octubre de 2020, determinat, igualment, per aplicació de la citada modalitat de base imposable.

Aquesta mesura no serà aplicable per 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 l'IS](#).

III. IRPF

1. Limitació dels efectes temporals de la renúncia tàcita al mètode d'estimació objectiva en l'exercici 2020.

Els contribuents d'IRPF que determinin el seu rendiment net d'activitats econòmiques de conformitat amb mètode d'estimació objectiva, i en el termini per a la presentació del pagament fraccionat corresponent al 1r trimestre del 2020 (termini que s'ha ampliat fins al 20 de maig), renunciïn a l'aplicació d'aquest, podran tornar a determinar el rendiment conformement al mètode d'estimació objectiva en l'exercici 2021 sempre que compleixin els requisits per a la seva aplicació i revoquin la renúncia al mètode d'estimació objectiva en el termini reglamentari ([art. 33.1. del Reglament d'IRPF](#)).

Aquesta renúncia i la posterior revocació tindrà anàlegs efectes en els règims especials d'IVA o IGIC.

COVID-19



2. Càlcul dels pagaments fraccionats en el mètode d'estimació objectiva de l'IRPF (i de la quota trimestral del règim simplificat de l'IVA) a conseqüència de l'estat d'alarma en l'exercici 2020.

No computaran, en cada trimestre natural de l'exercici 2020, com a dies d'exercici de l'activitat, els dies naturals en els quals hagués estat declarat l'estat d'alarma en aquest trimestre per a:

- Els contribuents de l'IRPF que desenvolupin activitats econòmiques incloses en l'[Annex II de l'Ordre HAC/1164/2019](#), i determinin el rendiment d'aquestes pel mètode d'estimació objectiva, per al càlcul del pagament fraccionat en funció de les dades-base.
- Els subjectes passius d'IVA que desenvolupin activitats empresarials o professionals incloses en el citat [Annex II](#) i estiguin acollits al règim especial simplificat d'IVA, per al càlcul de l'ingrés a compte l'any 2020.

Els dies naturals en els quals ha estat declarat l'estat d'alarma en el primer trimestre de 2020 són 18 dies.

*[En la [web de l'Agència Estatal Tributària](#), hi ha l'**AVÍS** següent: Per a aquells contribuents d'IRPF, IVA i Impost de societats que hagin presentat les seves autoliquidacions amb anterioritat a l'entrada en vigor del Reial decret llei 15/2020, l'Agència Tributària implementarà immediatament un senzill sistema per a facilitar-los l'aplicació de les mesures previstes en els articles 9, 10 i 11 d'aquest RDL.*

El sistema consistirà en la presentació per part de la persona interessada d'una nova autoliquidació amb un contingut ajustat a la mesura de què es tracti i addicionalment un senzill formulari que identifiqui la primera autoliquidació presentada, la qual cosa accelerarà el procés de rectificació d'aquesta autoliquidació per part de l'Administració, amb anul·lació dels seus efectes econòmics (anul·lació de domiciliacions de pagament, de sol·licituds d'ajornament/fraccionament o compensació, acord de devolució de quantitats ingressades, etc.)]

FONT: <https://boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2020-4554>

DATA: 23.04.2020

