

SUMARI

1. MESURES COMPLEMENTÀRIES EN MATÈRIA AGRÀRIA, CIENTÍFICA, ECONÒMICA, D'OCUPACIÓ I SEGURETAT SOCIAL I TRIBUTÀRIES PER A PAL·LIAR ELS EFECTES DE LA COVID-19 CONTEMPLADES EN EL REIAL DECRET LLEI 19/2020

S'ha publicat el Reial decret llei 19/2020 pel qual s'adopten mesures complementàries en matèria agrària, científica, econòmica, d'ocupació i Seguretat Social i tributàries per a pal·liar els efectes de la COVID-19, que entra en vigor el 28 de maig.

2. POSSIBLE AJORNAMENT DE LES NOVES DECLARACIONS INFORMATIVES

La Comissió Europea ha proposat que s'ajorni l'intercanvi d'informació previst en la DAC 6.

3. LÍMIT A LA DISTRIBUCIÓ DE DIVIDENDS AMB MOTIU DEL REIAL DECRET LLEI 18/2020 DE MESURES SOCIALS EN DEFENSA DE L'OCUPACIÓ

El dia 12 de maig es va publicar en el BOE el Reial decret llei 18/2020 de mesures socials en defensa de l'ocupació, la finalitat de la qual és, bàsicament, prorrogar fins al 30 de juny de 2020 els ERTOS per força major per a aquelles empreses que per causa de força major no puguin reprendre la seva activitat.

4. LES NOVETATS FISCALS QUE S'AVEÏNEN

La crisi econòmica com a conseqüència de la pandèmia COVID-19 amenaça amb una pròxima reforma fiscal amb una nova volta de rosca al sistema impositiu.

5. POSSIBILITAT DE RESCAT DE FONS CONSOLIDATS DE PLANS DE PENSIONS AMB MOTIU DE LA CRISI SANITÀRIA CAUSADA PER LA COVID-19

Amb motiu de la crisi sanitària causada per la COVID-19 les autoritats estatals han aprovat mecanismes de rescat de Plans de Pensions. Detallem el procediment a seguir en cas d'exercitar el dret de rescat.

6. MESURES FISCALS DE SUPORT AL SECTOR CULTURAL CONTINGUDES EN EL REIAL DECRET LLEI 17/2020

S'incrementen els incentius fiscals al mecenatge i a la producció cinematogràfica i audiovisual i es creen i amplia la durada de diversos esdeveniments d'excepcional interès públic.

7. MODIFICACIÓ DEL TERMINI D'INGRÉS EN PERÍODE VOLUNTARI DELS REBUTS DE L'IAE 2020 PER A QUOTES NACIONALS I PROVINCIALS

El termini d'ingrés en període voluntari dels rebuts de l'IAE de l'exercici 2020 per a quotes nacionals i provincials comprèn des del 16 de setembre fins al 20 de novembre de 2020.

1. MESURES COMPLEMENTÀRIES EN MATÈRIA AGRÀRIA, CIENTÍFICA, ECONÒMICA, D'OCUPACIÓ I SEGURETAT SOCIAL I TRIBUTÀRIES PER A PAL·LIAR ELS EFECTES DE LA COVID-19 CONTEMPLADES EN EL REIAL DECRET LLEI 19/2020

A través d'un nou Reial decret llei, el 19/2020 publicat en el BOE del dia 27 de maig i amb entrada en vigor el dia 28, s'aproven mesures en l'àmbit agrari, per a pal·liar la falta de mà d'obra en el sector; en l'àmbit científic, relatives al desenvolupament del projecte d'accelerador de partícules europeu a Granada i a la regulació d'organismes modificats genèticament; mesures econòmiques en el sector de les telecomunicacions –per a facilitar de nou el canvi d'operador–, en el bancari, l'autorització dels avals a atorgar per Espanya en l'Instrument europeu SURE i un règim especial complementari per als acords de moratòria hipotecària i de moratòria de préstecs personals; mesures en l'àmbit de

l'ocupació i Seguretat Social que, en general, intenten solucionar problemes tècnics de la normativa aprovada amb anterioritat i s'ajusta la prestació per desocupació dels artistes en espectacles públics; i es modifiquen algunes mesures mercantils amb incidència en l'ordre tributari.

Detallem seguidament les modificacions que es produeixen en els àmbits mercantil i fiscal.

MODIFICACIONS MERCANTILS

Mitjançant l'article 40.3 del Reial decret llei 8/2020 es va **ampliar el termini de formulació de comptes anuals** mitjançant la suspensió del termini de 3 mesos, a comptar des del final del període impositiu, amb la declaració de l'estat d'alarma, establint que aquest termini **es reprendria de nou per altres 3 mesos** des de la finalització d'aquesta situació excepcional.

La modificació que s'estableix en el RD-L que comentem consisteix en el fet que **la represa no queda referida a la data de finalització del període d'alarma**, sinó que **es fixa en l'1 de juny**, per la qual cosa el termini màxim de formulació dels comptes anuals d'una entitat l'exercici de la qual va acabar el 31 de desembre de 2019 serà **l'1 de setembre de 2020**.

A més, si bé l'article 40.5 de l'esmentat Reial decret llei establia un termini màxim, perquè la Junta General de les companyies es reunís per a aprovar comptes, de 3 mesos des que finalitzés el termini per a formular aquests comptes, ara **es modifica i es rebaixa a només 2 mesos, amb el que, esgotant els terminis, entitats amb exercici coincident amb l'any podrien aprovar els seus comptes anuals fins a l'1 de novembre**.

També val la pena comentar que la Direcció General de Seguretat Jurídica i Fe Pública interpretava que en els casos de societats que a **14 de març no hagués finalitzat el termini de formulació dels seus comptes anuals**, podrien presentar a legalitzar els seus llibres obligatoris dins dels 4 mesos següents a la finalització del període d'alarma.

Ara, després de la modificació de l'article 40 del Reial decret llei 8/2020, i amb totes les reserves, entenem que, amb els mateixos arguments de la Direcció podria entendre's que el termini per a legalitzar els llibres serà de **4 mesos a comptar des de l'1 de juny, per la qual cosa finalitzaria l'1 d'octubre**.

PRESENTACIÓ DE LA DECLARACIÓ DE L'IMPOST DE SOCIETATS

No s'altera el termini per a autoliquidar l'impost: pel que continuarà sent de 25 dies naturals següents als 6 mesos posteriors a la conclusió del període impositiu. Per a entitats el període impositiu de les quals de 2019 coincideixi amb l'any natural, de l'1 al 25 de juliol de 2020.

La novetat ve donada perquè si a 25 de juliol de 2020 l'entitat **no hagués aprovat comptes** –cosa que pot ocórrer sense incomplir cap termini segons el vist en les modificacions mercantils- **aquesta declaració es realitzarà amb els "comptes anuals disponibles"** que, en cotitzades, seran els comptes auditats i, per a totes les altres, seran els comptes auditats –si és el cas- o els comptes formulats però, si no han estat formulades encara –el que també és possible segons vam veure perquè el termini finalitza l'1 de setembre- amb la comptabilitat portada d'acord amb el Codi de Comerç.

Però, si els comptes aprovats fossin diferents a les utilitzades en la declaració, l'entitat presentarà una nova, fins al 30 de novembre de 2020 com a màxim.

Característiques de la nova autoliquidació:

- Si de la segona resultés una quantitat a ingressar superior o una quantitat a retornar inferior a la derivada de la primera declaració, la segona autoliquidació tindrà la consideració **de complementària**. La quantitat a ingressar resultant reportarà interessos de demora.
- En la resta dels casos, aquesta segona autoliquidació tindrà el caràcter de **rectificació de la primera**, produint efectes des de la seva presentació, sense necessitat de resolució de l'Administració Tributària sobre la procedència d'aquesta. Quan de la rectificació resulti una quantitat a retornar com a conseqüència d'un ingrés efectiu en l'autoliquidació anterior, es reportaran **interessos de demora** sobre

aquesta quantitat des de l'endemà a la finalització del termini voluntari de declaració, fins avui en què s'ordeni el pagament de la devolució.

- En el cas de devolució **de quantitats** derivades de l'aplicació del que es disposa en aquest article, s'aplicarà l'article 127 LIS. A aquest efecte el termini dels 6 mesos es comptarà a partir de la finalització del termini establert en aquest article 12 per a la presentació de la nova autoliquidació.
- En cap cas, la segona autoliquidació tindrà efectes preclusius i l'Impost de Societats podrà ser objecte de comprovació **plena**.

LLISTA DE MOROSOS A LA HISENDA PÚBLICA

S'amplia el termini de publicació de l'Ordre que reculli la llista de morosos a 31 de desembre de 2019 -que era com a màxim el primer semestre de 2020- fins a l'1 d'octubre d'enguany.

EXEMPCIÓ DE DETERMINADES ESCRIPTURES EN L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

S'estableix l'exempció, **de la quota gradual** de documents notarial de la modalitat d'Actes Jurídics Documentats, de les escriptures de formalització de determinades moratòries legals i convencionals relacionades amb les mesures per a pal·liar la COVID-19, per a facilitar l'ajornament de deutes.

AJORNAMENT DE DEUTES D'AUTOLIQUIDACIONS TRIBUTÀRIES

S'amplia a quatre **mesos** el temps durant el qual no es reportaran interessos de demora per als ajornaments de deutes motivats pel Coronavirus, introduint-se modificacions que són aplicables a les sol·licituds d'ajornament sol·licitades **des del 13 de març de 2020**.

Els requisits per a la sol·licitud d'ajornament queden com segueix:

- Que es tracti de deutes tributaris que es trobin en període voluntari o executiu.
- Que es tracti de declaracions-liquidacions i autoliquidacions el termini de presentació de les quals i ingrés finalitzi des del 13 de març fins al 30 de maig de 2020, tots dos inclusivament.
- Es pot sol·licitar l'ajornament durant sis mesos.
- No és necessari constituir garanties.
- Les sol·licituds han de ser de quantia inferior a 30.000€.
- S'aplica també als deutes tributaris de retenidors o obligats a realitzar ingressos a compte, a les de tributs que hagin de ser legalment repercutits i a les dels obligats a realitzar pagaments fraccionats de l'Impost de Societats.
- El deutor ha de ser una persona o entitat amb un volum d'operacions no superior a 6.010.121,04€ l'any 2019.
- No es reportaran interessos de demora durant els primers quatre mesos d'ajornament (**abans de la modificació eren tres mesos**).

AJORNAMENT DE DEUTES DUANERS

S'amplia a quatre **mesos** el temps durant el qual no es reportaran interessos de demora per als ajornaments de deutes tributaris motivats pel Coronavirus, aplicable a les sol·licituds d'ajornament sol·licitades des de l'1 d'abril de 2020.

2. POSSIBLE AJORNAMENT DE LES NOVES DECLARACIONS INFORMATIVES

En la DAC 6 (Directiva d'Intermediaris Tributaris) i en els seus projectes de transposició està previst que, a partir de juliol de 2020, els assessors o els propis contribuents, hagin de presentar **declaracions informatives sobre determinats mecanismes de planificació fiscal agressiva**. No obstant això aquestes obligacions podrien veure's ajornades per la crisi de la COVID-19.

En la Nota de Premsa del passat 12 del mes de maig s'informa de l'aprovació del projecte de llei de modificació de la Llei General Tributària -es remetrà en breu al Congrés dels Diputats per a la seva tramitació parlamentària- que transposarà la Directiva que s'ha anomenat DAC 6, que estableix **l'obligació que els intermediaris fiscals de la UE informin dels mecanismes transfronterers que presentin uns determinats senyals distintius d'agressivitat fiscal**. A més, la transposició es completarà amb la publicació d'un Reial decret que desenvoluparà els aspectes reglamentaris.

A pesar que res es diu en la Nota de Premsa, l'entrada en vigor, segons la Directiva i l'Avantprojecte sotmès a informació pública, estava previst que fora l'1 de juliol d'enguany

–encara que s'ha d'informar de mecanismes dissenyats o executats des del 25 de juny de 2019-, però la Comissió Europea ha recomanat el seu retard per la crisi sanitària, per la qual cosa caldrà veure com queda aquest aspecte.

En efecte, la Comissió Europea ha proposat que s'ajornin **dues mesures fiscals pendents d'aplicar a la Unió Europea**, tenint en compte les dificultats a les quals s'enfronten les empreses i els Estats membres en aquest moment amb la crisi del Coronavirus:

- S'ajornaria 6 mesos l'entrada en vigor de les noves mesures sobre l'IVA del comerç electrònic. Aquestes regles s'aplicaran a partir d'1 de juliol de 2021 en lloc de l'1 de gener de 2021.
- S'ajornaria 3 mesos l'intercanvi d'informació previst en la DAC 6.

3. LÍMIT A LA DISTRIBUCIÓ DE DIVIDENDS AMB MOTIU DEL REIAL DECRET LLEI 18/2020 DE MESURES SOCIALS EN DEFENSA DE L'OCUPACIÓ

En el Reial decret llei 18/2020, s'inclou una mesura mercantil, a través del seu article 5, que al·ludeix **al repartiment de dividendes i a la transparència fiscal**. Així doncs, en relació a la transparència fiscal, s'estableix que no podran acollir-se a la pròrroga dels ERTOS per força major les empreses i entitats amb domicili fiscal en països o territoris qualificats com a **paradisos fiscals** conforme a la normativa vigent.

Pel que fa al **repartiment de dividendes**, s'estableix que les societats mercantils o altres persones jurídiques que s'acullin per força major a la pròrroga dels ERTOS i que utilitzin els recursos públics destinats a aquests, **no podran repartir dividendes corresponents a l'exercici fiscal en què s'apliquin aquests Expedients de Regulació Temporal d'Ocupació**. A excepció de si abonon prèviament l'import corresponent a l'exoneració aplicada a les quotes de la Seguretat Social, no tenint-se en compte a l'efecte de l'exercici del dret de separació dels socis previst en l'apartat 1 de l'article 348 bis del text refós de la Llei de Societats de Capital, l'exercici en el qual la societat no distribueixi dividendes per aplicació de l'indicat anteriorment. És a dir, en aquelles societats que s'hagin acollit als ERTOS per força major fins al 30 de juny i que utilitzin els recursos públics destinats a aquests, els socis no podran acollir-se a la falta de distribució de dividendes de l'exercici 2020 per a exercitar el seu dret de separació.

Així mateix, s'estableix una excepció a la limitació del repartiment de dividendes, en el sentit que no serà aplicable per a aquelles entitats que, a data de 29 de febrer de 2020, tinguessin menys de cinquanta persones treballadores, o assimilades a aquestes, en situació d'alta en la Seguretat Social.

4. LES NOVETATS FISCALS QUE S'AVEÏNEN

La crisi econòmica a conseqüència de la pandèmia COVID-19 amenaça amb una pròxima **reforma fiscal** amb una nova volta de rosca al sistema impositiu.

El que sens dubte sembla clar és el fet que el Govern a conseqüència de les seqüeles econòmiques de la pandèmia promourà una reforma fiscal en les pròximes setmanes per a finançar la **reconstrucció econòmica**, i que aquesta es recolzarà fonamentalment en **dos pilars**:

1. **La implantació de nous tributs**, principalment a les grans fortunes, a les transaccions financeres i als serveis digitals.
2. **L'increment gradual i progressiu dels impostos preexistents**, així com l'harmonització dels tributs cedits a les Comunitats Autònomes.

Analitzem a continuació les diferents figures tributàries que podrien formar part d'aquesta reforma.

TAXA DE RECONSTRUCCIÓ

Aquesta taxa podria substituir a l'actual **Impost sobre el Patrimoni**, que encara que durant els anys 2008 a 2010 va ser suprimit per la Llei 4/2008, de 23 de desembre, va tornar a restablir-se per Reial decret llei 13/2011, de 16 de setembre, amb caràcter temporal; si bé per a l'any 2020 tornarà a exigir-se, ja que el Reial decret llei 18/2019, de 27 de desembre, pel qual s'adopten determinades mesures en matèria tributària, cadastral i de Seguretat Social, publicat en el BOE de 28 de desembre de 2019, estén el manteniment del gravamen a l'exercici 2020.

No obstant això, i a diferència de l'Impost sobre el Patrimoni, la Taxa de Reconstrucció presentaria les següents característiques:

- No podria bonificar-se per les Comunitats Autònomes.
- Estaria exempta l'habitatge habitual fins a 400.000€.
- S'establirien els següents tipus de gravamen:
 - 2% per a patrimonis nets a partir d'1.000.000€.
 - 2,5% a partir de 10.000.000€.
 - 3% a partir de 50.000.000€.
 - 3,5% a partir de 100.000.000€.
- La major part de l'impost recauria sobre els 1.000 patrimonis més alts.
- Podria suposar una recaptació entorn de l'1% del PIB (al voltant d'11.000.000€).

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

Es realitzarien els **següents ajustos**:

- Increment de **2 punts** dels tipus impositius per als contribuents amb rendes superiors a 130.000€.
- Increment de **4 punts** per a la part que excedeixi de 300.000€.
- El tipus estatal sobre les **rendes de capital** s'incrementaria en 4 punts percentuals per a aquestes rendes superiors a 140.000€.

IMPOST DE SOCIETATS

Es plantegen els següents canvis:

- Imposició d'un **tipus mínim del 15%** per a totes les empreses.
- El tipus mínim serà del 18% per a bancs i companyies petrolieres.
- Les societats d'inversió de capital immobiliari, les conegudes com **SOCIMI**, hauran de tributar al tipus de gravamen del 15% els beneficis no distribuïts.

TAXA TOBIN

Es tracta d'un impost indirecte de nova creació:

Gravarà les operacions d'adquisició d'accions en societats espanyoles el **valor de capitalització de les quals borsària sigui superior als 1.000.000.000€**.

- L'adquisició de títols d'empreses estrangeres, encara que cotitzin en l'IBEX-35, estarà exempta.

TAXA GOOGLE

És un impost que gravarà algunes operacions realitzades per les **grans multinacionals tecnològiques** que en l'actualitat no tributen:

- S'estableix un tipus del 3% als ingressos generats per serveis de publicitat dirigida en línia, serveis d'intermediació en línia i la venda de dades obtingudes a partir d'informació proporcionada per l'usuari.
- Afecta empreses amb ingressos anuals mundials d'almenys 750.000.000€ i ingressos a Espanya superiors a 3.000.000€ (per exemple: Google, Facebook i Amazon).
- Estarien exempts de l'impost:
 - El comerç electrònic que implica la venda de béns o serveis entre els usuaris en el marc d'un servei d'intermediació en línia.
 - Les vendes de béns o serveis contractats en línia a través de la web del proveïdor d'aquests béns o serveis en la qual el proveïdor no actua com a intermediari.
 - Determinats serveis financers.

- Les prestacions digitals que siguin realitzades entre entitats que formin part d'un grup amb una participació, directa o indirecta, del 100%.

IMPOSTOS SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS I TRANSMISSIONS PATRIMONIALS

Es pretén aprovar un nou sistema de finançament de les Comunitats Autònomes que **resolgui les manques, asimetries i ambigüitats del sistema actual**:

- L'objectiu és **evitar la competència deslleial** entre regions per a atenuar el dúmping fiscal, sense afectar l'autonomia fiscal.
- En principi això implicaria que **s'obligaria a determinades Comunitats Autònomes a pujar impostos**, encara que hi hauria una forqueta que els permetria tenir els tipus més baixos del conjunt de les autonomies.

5. POSSIBILITAT DE RESCAT DE FONS CONSOLIDATS DE PLANS DE PENSIONS AMB MOTIU DE LA CRISI SANITÀRIA CAUSADA PER LA COVID- 19

S'han publicat en tres Reals-Decrets llei, 11/2020, 15/2020 i 16/2020, normativa que permet el rescat de manera excepcional de fons consolidats de plans de pensions i que sintetitzem a continuació.

Suposats en els quals poden fer-se efectius els drets consolidats:

Tal com s'estableix en la normativa citada en la introducció, els participants de plans de pensions podran, excepcionalment, fer efectius els seus drets consolidats en tres supòsits:

- a. Trobar-se en situació legal de desocupació a conseqüència d'un ERTO. Ser empresari titular d'**establiments l'obertura dels quals al públic s'hagi suspès** a conseqüència del que s'estableix en l'article 10 del Reial decret 463/2020.
- c. En el cas de treballadors **per compte propi** que haguessin estat prèviament integrats en un règim de la Seguretat Social com a tals i hagin cessat en la seva activitat com a conseqüència de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19 o que sense parar en la seva activitat, hagin tingut una reducció d'almenys, el 75% en la seva facturació.

Període en el qual es pot exercitar el dret de rescat

Els participants podran fer efectius els seus drets **des del 14 de març i per un termini de sis mesos**. Hi ha la possibilitat d'una prorroga en aquest termini.

Import de la prestació

L'import de drets consolidats disponibles s'estableix **amb un límit màxim** de la menor de les dues següents quanties per al conjunt de plans de pensions dels quals sigui titular el participant:

- a) El resultat de prorratejar **l'IPREM anual per 12 pagues** vigent per a l'exercici 2020 multiplicat per 3, això és, 1.613,52€, en la proporció que correspongui al període de durada de l'ERTO, al període de suspensió de l'obertura al públic de l'establiment o al període de cessament de l'activitat, segons, respectivament, correspongui a cadascun dels supòsits als quals es refereix el Reial decret llei 11/2020.
- b) Depenent de quin sigui el supòsit dels indicats en el Reial decret llei 11/2020:
 - i. **ERTO derivat de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19:**
 - Els salaris nets deixats de percebre mentre es mantingui la vigència de l'ERTO, amb un període de còmput màxim igual a la vigència de l'estat d'alarma més un mes addicional, justificats amb l'última nòmina prèvia a aquesta situació.
 - ii. **Empresari titular d'establiment l'obertura del qual al públic s'hagi vist suspesa:**
 - Els ingressos nets estimats que s'hagin deixat de percebre a causa de la suspensió d'obertura al públic, amb un període de còmput màxim igual a la vigència de l'estat d'alarma més un mes addicional, justificats mitjançant la

presentació de la declaració anual de l'IRPF corresponent a l'exercici anterior i, en el seu cas, el pagament fraccionat de l'IRPF i les autoliquidacions de l'IVA corresponent a l'últim trimestre.

iii. Treballadors per compte propi que haguessin estat prèviament integrats en un règim de la Seguretat Social com a tal, o en un règim de mutualisme alternatiu a aquesta, i hagin cessat en la seva activitat a conseqüència de l'estat d'alarma:

- Els ingressos nets que s'hagin deixat de percebre com a conseqüència de la situació de cessament d'activitat durant un període de còmput màxim igual a la vigència de l'estat d'alarma més un mes addicional, estimats mitjançant la declaració anual de l'IRPF corresponent a l'exercici anterior i, en el seu cas, el pagament fraccionat de l'IRPF i les autoliquidacions d'IVA corresponents a l'últim trimestre.

En tots dos casos el període de temps màxim a computar serà el de la vigència de l'estat d'alarma més un mes addicional.

El reemborsament haurà d'efectuar-se dins del termini màxim de 7 dies hàbils des que el particip present la documentació acreditativa completa. En el cas dels plans de pensions de la modalitat d'ocupació, aquest termini s'ampliarà fins a 30 dies hàbils des que el particip present la documentació acreditativa completa.

Sol·licitud de la prestació

Els particips podran sol·licitar la prestació a l'entitat on tinguin el pla de pensions mitjançant la presentació de la **següent documentació**, a més com és obvi de fotocòpia del DNI del sol·licitant:

a) En el supòsit d'ERTO derivat de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19:

- Certificat de l'empresa en el qual s'acrediti que l'interessat s'ha vist afectat per l'ERTO, indicant els efectes del mateix en la relació laboral per a l'interessat.
- Última nòmina prèvia a aquesta situació.

b) En el supòsit d'empresari titular d'establiment l'obertura del qual al públic s'hagi vist suspesa:

- Declaració del particip, assegurat o mutualista en la qual aquest manifesti sota la seva responsabilitat, que compleix amb els requisits establerts en l'apartat 1, lletra b) de la disposició addicional vintena del Reial decret llei 11/2020 per a poder fer efectius els seus drets consolidats.
- Declaració responsable en la qual es quantifiqui l'import mensual de reducció d'ingressos.

c) En el supòsit de ser treballador per compte propi que hagués estat prèviament integrat en un règim de la Seguretat Social com a tal, o en un règim de mutualisme alternatiu a aquesta i hagi cessat en la seva activitat durant l'estat d'alarma decretat pel Govern per la COVID-19 o que sense parar en la seva activitat, hagi tingut una reducció d'almenys, el 75% de la seva facturació.

i. En el supòsit de cessament d'activitat:

- Certificat expedat per l'AEAT o l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma, en el seu cas, sobre la base de la declaració de cessament d'activitat declarada per l'interessat.
- Declaració responsable en la qual es quantifiqui l'import mensual de reducció d'ingressos.

ii. En el cas que s'hagi reduït, almenys el 75% en la seva facturació, sense parar en la seva activitat:

- L'acreditació d'aquestes situacions es realitzarà mitjançant la informació comptable que justifiqui la reducció de la facturació. Els treballadors per compte propi que no estiguin obligats a portar els llibres que acreditin el volum de l'activitat, hauran d'acreditar la reducció de la facturació per qualsevol mitjà de prova admès en dret.
- Declaració responsable en la qual es quantifiqui l'import mensual de reducció d'ingressos.

6. MESURES FISCALS DE SUPORT AL SECTOR CULTURAL CONTINGUDES EN EL REIAL DECRET LLEI 17/2020

El Reial decret llei 17/2020, de 5 de maig, (BOE de 6 de maig i en vigor el 7 de maig), aprova **mesures de suport al sector cultural i de caràcter tributari** per a fer front a l'impacte econòmic i social de la **COVID-19** (RDL 17/2020).

En l'àmbit tributari són tres les mesures que s'adopten:

I. Incentius a la producció cinematogràfica i audiovisual en l'Impost de Societats

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'**1 de gener de 2020**, es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 36 de la Llei de l'Impost de Societats, per a incrementar els incentius fiscals a la producció cinematogràfica i audiovisual de sèries de ficció, animació o documental, que permetin la confecció d'un suport físic previ a la seva producció industrial seriada, així com als rodatges estrangers (Disp. final primera RDL 17/2020).

Amb relació als incentius **fiscals a la producció cinematogràfica i audiovisual de sèries de ficció, animació o documental, que permetin la confecció d'un suport físic previ a la seva producció industrial seriada**, el coproductor es podrà deduir:

- El 30% respecte del primer milió de base de la deducció (anteriorment era del 25%).
- El 25% sobre l'excés d'aquest import (anteriorment era del 20%).

També s'eleva a 10.000.000€ l'import màxim de la deducció (anteriorment era de 3.000.000€).

Com és conegut l'import d'aquesta deducció, conjuntament amb la resta d'ajudes percebudes, no pot superar el 50% del cost de producció. No obstant això, s'ha elevat bastant aquest límit en els següents casos:

- El 85% per als curtmetratges.
- El 80% per a les produccions dirigides per una persona que no hagi dirigit o codirigit més de dos llargmetratges qualificats per a la seva explotació comercial en sales d'exhibició cinematogràfica, el pressupost de producció de la qual no superi 1.500.000€.
- El 80% en el cas de les produccions rodades íntegrament en alguna de les llengües cooficials diferents al castellà que es projectin a Espanya en aquest idioma cooficial o subtítulat.
- El 80% en el cas de produccions dirigides exclusivament per persones amb un grau de discapacitat igual o superior al 33% reconegut per l'òrgan competent.
- El 75% en el cas de produccions realitzades exclusivament per directores.
- El 75% en el cas de produccions amb un especial valor cultural i artístic que necessitin un suport excepcional de finançament segons els criteris que s'estableixin mitjançant Ordre Ministerial o en les corresponents convocatòries d'ajudes.
- El 75% en el cas dels documentals.
- El 75% en el cas de les obres d'animació el pressupost de producció de la qual no superi 2.500.000€.
- El 60% en el cas de produccions transfrontereres finançades per més d'un Estat membre de la Unió Europea i en les quals participin productors de més d'un Estat membre.
- El 60% en el cas de coproduccions internacionals amb països iberoamericans.

En relació als **incentius fiscals als rodatges estrangers**, els productors es podran deduir per les despeses realitzades en territori espanyol:

- El 30% respecte del primer milió de base de la deducció.
- El 25% sobre l'excés d'aquest import.

La deducció s'aplica sempre que tals despeses siguin, almenys, d'1.000.000€. No obstant això, s'estableix com a novetat que **per a les despeses de preproducció i postproducció destinats a animació i efectes visuals realitzats en territori espanyol, el límit s'estableix en 200.000€.**

S'eleva de 3.000.000€ a 10.000.000€ el límit d'aquesta, per cada producció realitzada.

II. Incentius fiscals al mecenatge.

Amb efectes des de l'1 de gener de 2020, es modifica l'apartat 1 de l'article 19 de la Llei de Règim Fiscal de les Entitats sense Finalitats Lucratives i dels Incentius Fiscals al Mecenatge, per a **incrementar en 5 punts percentuals els incentius fiscals al mecenatge** (Disp. final segona RDL 17/2020).

Així els contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques es **podran deduir de la quota íntegra el 80% dels 150 primers €** invertits en un projecte, **i el 35% de la quantitat restant.** Aquest últim percentatge de deducció s'eleva al 40%, si en els dos períodes impositius immediats anteriors s'haguessin efectuat donatius, donacions o aportacions amb dret a deducció pel mateix import o superior a favor de la mateixa entitat.

III. Creació i ampliació de la durada de diversos Esdeveniments d'Excepcional Interès Públic.

Es regulen els següents beneficis fiscals aplicables a diversos esdeveniments que es qualifiquen com d'excepcional interès públic:

- Beneficis fiscals aplicables al **«Pla Berlanga»** (Disp. adic. segona RDL 17/2020).
- Beneficis fiscals aplicables al **Programa «Alacant 2021. Sortida Tornada al Món a Vela»** (Disp. adic. tercera RDL 17/2020).
- Beneficis fiscals aplicables a l'esdeveniment **«Espanya País Convidat d'Honor en la Fira del Llibre de Frankfurt en el 2021»** (Disp. adic. quarta RDL 17/2020).
- Beneficis fiscals aplicables a la celebració del **«Pla de Foment de l'òpera al Carrer del Teatre Real»** (Disp. adic. cinquena RDL 17/2020).
- Beneficis fiscals aplicables a l'esdeveniment **«175 Aniversari de la construcció del Gran Teatre del Liceu»** (Disp. adic. sisena RDL 17/2020).

A més, **es modifica la durada de determinats esdeveniments** d'excepcional interès públic. Així:

- Beneficis fiscals aplicables al **«Programa de preparació dels esportistes espanyols dels Jocs de Tòquio 2020»** (Disposició final primera del Reial decret llei 3/2017, de 17 de febrer). S'amplia la seva durada fins al 31 de desembre de 2021 – anteriorment abastava fins al 31 de desembre de 2020– (Disp. final tercera RDL 17/2020).
- Beneficis fiscals aplicables al **«V Centenari de l'expedició de la primera volta al món de Fernando de Magallanes i Juan Sebastián Elcano»** (Disposició addicional seixantena quarta de la Llei 3/2017, de 27 de juny). S'amplia la seva durada fins al 31 de desembre de 2022 –anteriorment abastava fins al 7 de maig de 2020– (Disp. final quarta RDL 17/2020).
- Beneficis fiscals aplicables a **«Andalusia Valderrama Masters»** (Disposició addicional setantena sisena de la Llei 6/2018, de 3 de juliol). S'amplia la seva durada fins al 31 de desembre de 2021 –anteriorment abastava fins al fins al 31 de desembre de 2020– (Disp. final cinquena, un RDL 17/2020).
- Beneficis fiscals aplicables al Programa **«Any Sant Jacobeo 2021»** (Disposició addicional vuitantena setena de la Llei 6/2018, de 3 de juliol). S'amplia la seva durada fins al 30 de setembre de 2022 –anteriorment abastava fins al fins al 30 de setembre de 2021– (Disp. final cinquena, dos RDL 17/2020).

7. MODIFICACIÓ DEL TERMINI D'INGRÉS EN PERÍODE VOLUNTARI DELS REBUTS DE L'IAE 2020 PER A QUOTES NACIONALS I PROVINCIALS

Igual que en anys anteriors, la Resolució de 18 de maig de 2020 (BOE de 20 de maig de 2019), del Departament de Recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per

la qual es modifica el termini d'ingrés en període voluntari dels rebuts de l'Impost sobre Activitats Econòmiques de l'exercici 2020 relatius a les quotes nacionals i provincials, quedant fixat des del 16 de setembre fins al 20 de novembre de 2020, tots dos inclusivament.

Així mateix estableix que, per a aquestes quotes nacionals i provincials, el seu cobrament es realitzi, amb el document d'ingrés que el contribuent rebí, a través de les Entitats de crèdit col·laboradores en la recaptació. En cas de pèrdua del mateix o a falta d'aquest per no haver-se rebut, s'haurà de realitzar l'ingrés amb un duplicat que es recollirà en la Delegació o Administracions de l'AEAT corresponents a la província del domicili fiscal del contribuent, per al cas de quotes de classe nacional, o corresponents a la província del domicili on es realitzi l'activitat, per al cas de quotes de classe provincial.

BOU & ASSOCIATS