

SUMARI

1. **CAMPANYA DE RENDA 2019: 10 QÜESTIONS A TENIR EN COMPTE**  
*El dia 1 d'abril va donar principi la campanya de declaració de l'IRPF 2019 que finalitzarà el mes de juny. Analitzem 10 aspectes que convé tenir en compte.*
2. **PREGUNTES FREQUENTS SOBRE LES MESURES FISCALS ADOPTADES DAVANT EL CORONAVIRUS**  
*Analitzem les preguntes més freqüents sobre l'aplicació de les mesures tributàries adoptades davant la crisi sanitària del COVID-19.*
3. **DONATIUS COVID-19: EFECTES FISCALS I OBLIGACIONS FORMALS**  
*L'AEAT especifica el tractament dels donatius COVID-19.*
4. **CÀLCUL DE LA QUANTIA DE L'AJORNAMENT PREVIST EN EL REIAL DECRET LLEI 7/2020**  
*L'AEAT ha publicat una nota informativa/aclaridora sobre aquest punt.*

■ **1. CAMPANYA DE RENDA 2019: 10 QÜESTIONS A TENIR EN COMPTE**

*A pesar que la campanya de Renda va donar principi el passat 1 d'abril, volem posar l'accent en certs aspectes a tenir en compte en fer la declaració.*

**Manera de calcular la base de retenció per a un contribuent que rep rendiments del treball de dos pagadors**

La base per a calcular el tipus de retenció es determinarà, segons l'art. 83 del Reglament d'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (RIRPF), en funció de l'import de retribucions a satisfer. Aquest volum de retribucions és independent per a cada obligat a retenir que satisfaci rendiments de treball al mateix contribuent. Per a determinar, en l'àmbit de les Administracions Públiques, quan intervé un únic pagador o diversos pagadors, es fa necessari acudir a la personalitat jurídica de l'òrgan o entitat pagadora tal com estableix la Direcció General de Tributs. Això comporta distingir entre: Administració General de l'Estat, Administracions de les Comunitats Autònomes, les entitats que integren l'Administració Local i les entitats o organismes que tinguin personalitat jurídica pròpia i estiguin vinculades o siguin dependents dels anteriors.

**Les despeses d'una línia de telefonia mòbil seran deduïbles sempre que hi hagi afectació exclusiva a l'activitat**

Segons la Direcció General de Tributs, d'acord amb el principi de correlació entre ingressos i despeses de l'activitat, les despeses derivades de l'ús d'una línia de telefonia mòbil seran deduïbles en la mesura en què aquesta línia s'utilitzi **exclusivament** per al desenvolupament de l'activitat econòmica. Entre aquestes despeses es trobarà el de l'adquisició del mateix telèfon mòbil, si bé aquesta deducció haurà de realitzar-se per la via de l'amortització, aplicant al seu valor d'adquisició el coeficient d'amortització corresponent.

**Despeses deduïbles en cas d'arrendar una de les habitacions de l'habitatge en què es resideix**

Quant a la determinació del rendiment net derivat dels rendiments de capital immobiliari, la Direcció General de Tributs esmenta que es poden deduir totes les despeses necessàries per a la seva obtenció, així com les quantitats destinades a l'amortització de l'immoble en la part corresponent a l'habitació llogada respecte als dies en què hagi durat el lloguer, i dels altres béns cedits amb aquesta, sempre que responguin a depreciació efectiva. També es pronuncia respecte a la deduïbilitat del mobiliari i altres estris de l'habitació arrendada.

**Còmput de l'antiguitat del treballador en el si d'un grup d'empreses a l'efecte de l'exempció de la indemnització per acomiadament**

En relació amb l'antiguitat del treballador a l'efecte del càlcul de la indemnització exempta de l'art. 7 e) Llei 35/2006 (Llei IRPF), tal com recull la Direcció General de Tributs, el nombre d'anys de servei seran aquells que, de no existir acord, individual o col·lectiu, es tindrien en consideració per al càlcul de la indemnització; és a dir, que l'import exempt haurà de calcular-se tenint en compte el nombre d'anys de servei en l'empresa i no l'antiguitat reconeguda en virtut de pacte o contracte, individual o col·lectiu.

#### **Les despeses de lloguer d'un immoble només poden deduir-se dels rendiments íntegres d'aquest immoble i no d'altres immobles que es tinguin llogats**

Les despeses per interessos corresponents als préstecs per a l'adquisició o millora d'un immoble arrendat, podran deduir-se dels rendiments íntegres derivats del lloguer d'aquest immoble –segons confirma la Direcció General de Tributs–, si bé l'import total a deduir per aquestes despeses juntament amb les despeses de reparació i conservació de l'immoble, no podran superar la quantia dels rendiments íntegres d'aquest immoble, podent deduir l'excés en els quatre anys següents, amb el mateix límit per a cada bé o dret.

#### **Obres de reforma que sí que se sumen al valor d'adquisició d'un habitatge a l'efecte del càlcul del guany o pèrdua patrimonial**

La Direcció General de Tributs exposa totes les despeses que s'han de tenir en compte en el moment de vendre un immoble per a determinar el valor d'adquisició a tenir en compte en el càlcul del guany o pèrdua patrimonial que arribi a generar-se. No obstant això, aquesta consulta, la V0333/20109 de 15 de febrer de 2019, se centra especialment a analitzar la diferència entre els tipus d'obres de reforma que es poden minorar del valor d'adquisició i els que no.

#### **Qualificació a l'efecte d'IRPF de la compensació econòmica perquè l'altre cònjuge pugui comprar-se una casa que sigui el seu domicili habitual**

En el cas analitzat –segons exposa el Tribunal Económico-administratiu Central–, la qualificació que des del punt de vista civil es doni a la quantitat de 900.000€ percebuda per la contribuïent del seu espòs perquè pogués comprar-se una casa que fora el seu domicili habitual a conseqüència de l'atribució del fins llavors habitatge familiar als fills, perd importància en l'àmbit en què aquí ens trobem atès que les conseqüències fiscals a l'efecte de l'IRPF en seu de la receptora i també del pagador seran idèntiques: **rendiments del treball per a la primera i reducció en la base imposable per al segon.**

#### **Les quotes del segur descomptades de la nòmina per l'empresa s'han d'entendre com una mediació de pagament, i no com a rendes en espècie**

El cas analitzat per la Direcció General de Tributs, consisteix en el fet que una empresa paga les quotes de l'assegurança de malaltia del seu treballador i es fa càrrec de l'import de les quotes dels seus fills, descomptant-lo del líquid de la nòmina.

#### **La DGT també es pronuncia respecte dels repartidors de menjar a domicili que passen de ser falsos autònoms a treballadors per compte d'altri**

A conseqüència del debat sorgit entorn de la relació que realment uneix als repartidors de menjar a domicili amb les seves empreses, la Direcció General de Tributs es pronuncia referent a això en aquesta consulta que s'analitza a continuació. Esmentar que tot va començar amb la denúncia interposada per la Unió General de Treballadors davant la Direcció General de Treball a les empreses de missatgeria i enviament a domicili que operen en Internet, com ara Deliveroo, Glovo, Ubereats i Stuart, per considerar que els repartidors no són autònoms sinó treballadors per compte d'altri. Recentment un jutjat social de València s'ha pronunciat sobre aquest tema, en la major sentència col·lectiva sobre aquest assumpte, establint que **la relació que els repartidors, també dits "riders", tenen amb l'empresa Deliveroo és laboral.**

#### **Quotes deduïbles en l'IRPF per l'adquisició d'un vehicle en rènting per un advocat**

La Direcció General de Tributs ens recorda que en l'IRPF, només podrien considerar-se deduïbles els costos i despeses ocasionades per l'adquisició i utilització d'un vehicle (entre els quals es troben les quotes derivades del contracte de rènting), si el vehicle té la consideració d'element **patrimonial afecte i si l'afectació a l'activitat és exclusiva.**

## 2. PREGUNTES FREQUENTS SOBRE LES MESURES FISCALS ADOPTADES DAVANT EL CORONAVIRUS

*Relacionem un compendi de preguntes freqüents relacionades amb les mesures fiscals adoptades davant la crisi provocada pel coronavirus.*

### 1. S'interrompen els terminis per a la presentació de declaracions i autoliquidacions tributàries?

No s'interrompen els terminis per a la presentació de declaracions i autoliquidacions tributàries mentre estiguin vigents les mesures excepcionals per la crisi del COVID-19.

La suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius que s'estableixen en el Reial decret 463/2020 que declara l'estat d'alarma, no serà aplicable als terminis tributaris, subjectes a normativa especial, ni afectarà, en particular, als terminis per a la presentació de declaracions i autoliquidacions tributàries.

No obstant això, el termini de presentació i ingrés de declaracions i autoliquidacions tributàries que siguin competència de l'Administració tributària estatal, el venciment de la qual es produeixi entre el 15 d'abril (data d'entrada en vigor del RDL 14/2020) i el 20 de maig, **s'estén fins a aquesta última data, això és, el 20 de maig.**

Aquesta mesura només afecta als obligats amb volum d'operacions –tal com es defineix en la llei de l'IVA- que **no hagin superat en l'exercici 2019 els 600.000€.**

Amb independència del volum d'operacions, als contribuents de l'Impost de societats que tributin pel règim **de consolidació fiscal** no se'ls amplien els terminis. Tampoc s'amplien als subjectes passius de l'IVA que tributin en el règim de grups.

**El termini de domiciliació s'amplia fins al 15 de maig.** Respecte a les declaracions ja presentades, el càrrec en el compte del contribuent es realitzarà de manera automàtica el 20 de maig en lloc del 20 d'abril.

### 2. És possible sol·licitar un ajornament de l'ingrés dels deutes tributaris?

L'article 14 del Reial decret llei 7/2020 concedeix la possibilitat d'ajornar l'ingrés del pagament a totes aquelles declaracions-liquidacions i autoliquidacions el termini de presentació de les quals i ingrés finalitzi des del 13 de març de 2020 (data d'entrada en vigor del Reial decret llei) **fins al 30 de maig de 2020**, sempre que les sol·licituds presentades fins a aquesta data siguin de quantia **inferior a 30.000€** i que la persona o entitat amb **volum d'operacions no superior a 6.010.121,04€** l'any 2019.

### 3. La quantia de màxima de 30.000€ a la qual es refereix el RDL 7/2020 ha d'entendre's aplicable a cada model?

No és per model, sinó pel **conjunt del deute tributari.**

### 4. L'ajornament de l'ingrés de deutes tributaris és aplicable a tots els contribuents o només a les empreses 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 a conseqüència de les mesures imposades per a frenar l'epidèmia.

### 5. Quines classes de deutes tributaris es poden ajornar acollint-se al RDL 7/2020?

- Obligacions tributàries del retenidor.
- Ingressos a compte.
- Tributs que hagin de ser legalment repercutits.
- Pagaments fraccionats de l'Impost de societats.

### 6. Quin procediment han de seguir els contribuents que vulguin ajornar deutes tributaris?

Els qui, en virtut del RDL 7/2020, vulguin acollir-se a les mesures de flexibilització d'ajornaments de deutes tributaris inclosos en aquest, han de seguir el següent procediment marcat en unes instruccions provisionals que l'AEAT ha fet públiques en la seva pàgina web:

1. **Presentar pels procediments habituals l'autoliquidació** en la qual figuren les quantitats a ingressar que el contribuent vol ajornar, marcant, com amb qualsevol ajornament, l'opció de "reconeixement de deute".
2. Accedir al tràmit "**Presentar sol·licitud**", dins de l'apartat d'ajornaments de la seu electrònica de l'AEAT, en el següent enllaç:  
<https://www.agenciatributaria.gob.es/aeat.sede/procedimientoini/rb01.shtml>
3. Emplenar els camps de la sol·licitud.

### **7. Ha de prestar-se especial atenció a alguns camps en sol·licitar l'ajornament?**

A l'hora de realitzar el procediment telemàtic de flexibilització d'ajornaments, el contribuent ha de prestar **especial atenció** als camps que s'assenyalen a continuació, marcant les opcions que s'indiquen:

- "Tipus de garanties ofertes": marcar l'opció "Exempció".
- "Proposta de terminis; N° de terminis": incorporar el número "1".
- "Periodicitat": marcar l'opció "No procedeix".
- "Data primer termini": s'ha d'incorporar la data corresponent a comptar un període de sis mesos des de la data de fi de termini ordinari de presentació de l'autoliquidació.
- Addicionalment, en el camp "Motiu de la sol·licitud" s'ha d'incloure l'expressió "Ajornament RDL".
- Presentar la sol·licitud, pressionant la icona "Signar i enviar".

Si s'ha procedit **correctament** apareixerà el missatge:

"La seva sol·licitud d'ajornament ha estat donada d'alta correctament en el sistema el dia X a les X hores, havent seleccionat l'opció de Sol·licitud acollida al Reial decret llei 7/2020, de 12 de març, pel qual s'adopten mesures urgents per a respondre a l'impacte econòmic del COVID-19".

### **8. Quins avantatges concrets proporcionen aquests ajornaments?**

Acollir-se a la flexibilització d'ajornament prevista en el Reial decret llei 7/2020, ofereix **els següents avantatges**:

- No serà objecte d'inadmissió.
- El termini de pagament serà de 6 mesos.
- No es reportaran interessos de demora durant els primers 3 mesos de l'ajornament.

### **9. Hi ha algun benefici fiscal per als deutors hipotecaris?**

Sí. **S'ha aprovat un benefici fiscal en la formalització d'escriptures sobre novacions contractuals de préstecs i crèdits hipotecaris** que es produeixen a l'empara de les mesures legals adoptades davant la crisi del COVID-19.

El Reial decret llei 8/2020 afegeix un nou número 28 a l'article 45.I.B) del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, establint una exempció de la quota gradual de la modalitat d'Actes Jurídics Documentats aplicable a les escriptures en les quals es formalitzi les novacions contractuals de préstecs i crèdits hipotecaris que es produeixen a l'empara d'aquest Reial decret llei.

Aprofundint sobre això, el Reial decret llei 11/2020, de 31 de març, matisa que ha de tenir el seu fonament en els supòsits referents a la moratòria de deute hipotecari per a l'adquisició d'habitatge habitual, regulats en els articles 7 a 16 del RDL 8/2020, és a dir, **que es tracti d'una adquisició de l'habitatge habitual dels qui pateixen extraordinàries dificultats per a atendre el seu pagament** a conseqüència de la crisi del COVID-19, com per exemple: estar en situació de desocupació o, en cas de ser empresari o professional, sofrir una pèrdua substancial dels seus ingressos o una caiguda substancial de les seves vendes. O quan el conjunt dels ingressos dels membres de la unitat familiar no superi, en el mes anterior a la sol·licitud de la moratòria determinats límits amb referència a l'IPREM, o que existeixi determinat grau de discapacitat, o que la quota hipotecària, més les despeses i subministraments bàsics, resulti superior o igual al 35% dels ingressos nets que percebi el

conjunt dels membres de la unitat familiar. O que, a conseqüència de l'emergència sanitària, la unitat familiar hagi sofert una alteració significativa de les seves circumstàncies econòmiques en termes d'esforç **d'accés a l'habitatge**.

#### **10. Es donen facilitats en els requeriments, al·legacions o aportació de documents o dades?**

El Reial decret llei 8/2020, estableix les **següents mesures** per a facilitar el compliment dels tràmits en els procediments de caràcter tributari com ara requeriments i les al·legacions o l'aportació de documents o dades:

1. Suspensió del còmput del termini **de durada** dels procediments tramitats per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, des del 18 de març de 2020 fins al 30 d'abril de 2020.
2. Suspensió del còmput dels **terminis de caducitat** i dels **terminis de prescripció** de l'article 66 de la Llei General Tributària, des del 18 de març de 2020 fins al 30 d'abril de 2020.
3. Ampliació fins al 30 d'abril de 2020 de determinats terminis oberts (**per notificacions i tràmits realitzats**) amb anterioritat al 18 de març de 2020 i que no estaven conclusos a aquesta data.

#### **11. És necessari sol·licitar l'ampliació de terminis?**

No s'exigeix la presentació de cap **sol·licitud** per a poder acollir-se a l'ampliació dels terminis.

#### **12. És obligatori per al contribuïent esgotar els terminis?**

L'ampliació dels terminis prevista en el RDL 8/2020 **s'aplicarà per defecte**, sense perjudici que l'interessat pugui decidir voluntàriament no esgotar els terminis.

#### **13. S'amplia el termini per a presentar la declaració de l'IRPF de l'exercici 2019?**

Tenint en compte l'excepcionalitat de la situació provocada per la pandèmia de coronavirus i les mesures legals adoptades per a fer front a aquesta crisi s'ha plantejat al Govern la possibilitat d'ampliar la campanya de la Renda 2019.

No obstant això, malgrat les mesures decretades pel Govern per a lluitar contra la pandèmia del coronavirus, entre les quals es troba la suspensió dels terminis tributaris, de moment les obligacions de presentar i autoliquidar els impostos en els terminis legals habituals continuen vigents per a la campanya de la Renda 2019.

**De manera que l'1 d'abril comença la campanya de la Renda 2019, el termini de la qual es prolongarà durant els mesos d'abril, maig i juny.**

La part positiva radica en el fet que moltes de les declaracions presentades resultaran a retornar per a un bon nombre de contribuïents, significat per tant una ajuda econòmica que de ben segur serà molt ben rebuda en aquests moments tan complicats.

#### **14. Què succeeix amb els terminis de presentació i liquidació d'impostos com a Successions i Donacions o Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats?**

Les **comunitats autònomes**, en ús de les seves competències normatives, han dictat **mesures específiques** per les quals s'ajorna la presentació de declaracions com les dels models 600 (ITPAJD) o 650 (ISD), respecte als terminis ordinaris regulats per a cada impost. Aquestes són diferents en cada territori. Així, per exemple, **Andalusia i Extremadura** estableixen una ampliació de tres mesos addicionals per a aquells venciments que es produeixin des del 14 de març de 2020 fins al 30 de maig de 2020, tots dos inclusivament; **Múrcia** també ho amplia tres mesos però per a venciments entre el 14 de març i el 30 de juny; **Astúries** estableix un ajornament o fraccionament per un termini màxim de sis mesos per al pagament de deutes que concorrin entre l'endemà al de finalització de l'estat d'alarma i el 31 de maig de 2020, tots dos inclusivament, aplicable a treballadors autònoms, pimes i microempreses que s'hagin vist obligats al tancament; **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; **Balears, Cantàbria, Castella i Lleó, Comunitat de Madrid i La Rioja**, l'amplien en un mes respecte al termini ordinari; **Aragó** l'amplia en dos mesos si el termini

inicial coincideix amb l'estat d'alarma; **Canàries** amplia terminis en un o dos mesos, segons s'hagi produït el fet imposable abans o durant la vigència de l'estat d'alarma; **Galícia** prorroga el termini de presentació fins al 30 juny per a les declaracions que haguessin de ser presentades entre el 27 de març de 2020 i la data en la qual s'aixequi l'estat d'alarma, i la Comunitat Valenciana prorroga el termini de presentació fins a un mes comptat des del dia en què es declari la fi de la vigència de l'estat d'alarma.

#### **15. L'AEAT pot realitzar tràmits durant el temps que duri la suspensió?**

La suspensió dels terminis de durada dels procediments significa que l'Agència Estatal d'Administració Tributària **no realitzarà, en general, tràmits** en aquests procediments durant el temps que duri la suspensió.

No obstant això, sí que podrà realitzar els tràmits que siguin **imprescindibles**.

#### **16. I si s'atén el requeriment, la sol·licitud o es presenten al·legacions abans de finalitzar l'ampliació del termini?**

Si l'obligat tributari atén el requeriment, la sol·licitud d'informació o si presenta al·legacions abans de la finalització de l'ampliació del termini, **el tràmit es dona per complert amb caràcter general**.

#### **17. Quin és el termini d'ingrés d'una liquidació notificada el 2-3-2020, el termini del qual venç el 20-4-2020?**

Si l'Administració ha notificat una liquidació tributària el dia 2-3-2020 (abans de l'entrada en vigor del RDL), i el termini d'ingrés en període voluntari finalitza el 20-4-2020, és a dir finalitza entre l'entrada en vigor del RDL i el 30 d'abril de 2020, el termini de pagament en període voluntari s'estén **fins al 30 d'abril de 2020**.

#### **18. Quin és el termini d'ingrés en cas d'acord de declaració de responsabilitat notificat el 2-3-2020, el termini del qual venç abans del 30-4-2020?**

Si l'Administració ha notificat un acord de declaració de responsabilitat el dia 2-3-2020 (és a dir, abans de l'entrada en vigor del RDL), i el termini d'ingrés en període voluntari venç entre l'entrada en vigor del RDL i el 30 d'abril de 2020), el termini de pagament en període voluntari s'estén **fins al 30 d'abril de 2020**.

#### **19. Quin és el termini d'ingrés en cas de provisió de constrenyiment notificada el 2-3-2020, el termini d'ingrés del qual en període voluntari en executiva venç el 20-3-2020?**

Si l'Administració ha notificat una provisió de constrenyiment el dia 2-3-2020 (és a dir, amb anterioritat a l'entrada en vigor del RDL) i el termini d'ingrés en període voluntari en executiva finalitza el 20-3-2020, és a dir venç entre l'entrada en vigor del RDL i el 30 d'abril de 2020, el termini de pagament en període executiu s'estendrà fins al **30 d'abril de 2020**.

#### **20. Quin és el termini d'ingrés en cas de concessió d'ajornament o fraccionament abans del RDL, i hi ha dos terminis que vencen el 20-3-2020 i 20-4-2020?**

Si l'Administració ha notificat un acord de concessió d'ajornament o fraccionament amb **anterioritat** a l'entrada en vigor del RDL, i hi ha dos terminis que vencen el 20-3-2020 i el 20-4-2020 (és a dir, que hi ha venciments entre l'entrada en vigor del RDL i el 30 d'abril de 2020). Ha de tenir-se en compte, que tots els venciments que haguessin d'ingressar-se entre l'entrada en vigor del RDL i el 30 d'abril de 2020 es traslladen a aquesta **última data**, sense increment de la seva quantia en els interessos, no obstant això, el contribuent pot pagar-los abans si així ho desitja.

#### **21. Què succeeix si s'ha rebut una denegació d'ajornament o fraccionament abans del RDL, concloent el termini d'ingrés després de la seva entrada en vigor?**

Si l'Administració notifica abans de l'entrada en vigor del 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 d'aquesta denegació conclou després de la data d'entrada en vigor. El termini d'ingrés **es trasllada al 30 d'abril**, tret que l'atorgat **per la norma general sigui posterior**, i en aquest cas serà aquest el que resulti d'aplicació.

## **22. I si no s'ha admès o arxivat una sol·licitud d'ajornament o fraccionament abans del RDL?**

En cas que l'Administració hagi notificat **la inadmissió o arxiu d'una sol·licitud d'ajornament, fraccionament, suspensió, compensació o pagament en espècie** presentada en període voluntari abans de l'entrada en vigor del RDL. Si **no es realitza l'ingrés**, s'emetrà provisió de constrenyiment. El termini d'ingrés per a abonar el deute amb el recàrrec de constrenyiment reduït del 10 per cent s'amplia fins al 30 d'abril, si el termini reflectit en la provisió a què fa referència l'article 62.5 de la LGT no ha conclòs a l'entrada en vigor del RDL.

## **23. En cas de requeriment, diligència d'embargament, o sol·licitud d'informació notificats el 5-3-2020 el termini del qual conclou entre el 18-3-2020 i el 30-4-2020?**

Si l'Administració ha notificat un **requeriment, una diligència d'embargament, o una sol·licitud d'informació**, abans de l'entrada en vigor del RDL, per exemple, el 5-3-2020 el termini d'atenció del qual conclou entre aquesta entrada en vigor del mateix (18-3-2020 i el 30 d'abril de 2020. El termini per a atendre el requeriment, la diligència d'embargament, o la sol·licitud d'informació **s'estén fins al 30 d'abril de 2020**.

## **24. Si un procediment estava en termini d'al·legacions o s'obre el tràmit d'audiència, el 5-3-2020 i el termini conclou entre el 18-3-2020 i el 30-4-2020?**

En el cas en què el contribuïent es trobava en un procediment tributari en el termini per a presentar **al·legacions o la comunicació d'obertura del tràmit d'audiència**, i aquest termini s'inicia abans de l'entrada en vigor del RDL, per exemple, el 5-3-2020 el termini del qual conclou entre aquesta entrada en vigor del mateix (18-3-2020) i el 30 d'abril de 2020. El termini per a fer correctament el tràmit d'al·legacions o bé el tràmit d'audiència **s'estén fins al 30 d'abril de 2020**.

## **25. Es va notificar un acte administratiu o una resolució (al recurs de reposició o REA) abans del 14-3-2020 i el termini de recurs o reclamació no ha finalitzat en aquesta data quin termini es té per a presentar recurs o reclamació?**

Si es va notificar un acte administratiu o una resolució (al recurs de reposició o REA) **abans del 14 de març de 2020**, data d'entrada en vigor del Reial decret 463/2020, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, i el termini de recurs o reclamació **no ha finalitzat a l'entrada en vigor** d'aquest Reial decret, el termini per a presentar un recurs o una reclamació economicoadministrativa és d'un mes, que s'iniciarà **de nou el dia 1 de maig de 2020** o bé l'endemà del dia que perdin vigència les possibles prorroques del Reial decret 463/2020, en cas que aquest dia fos posterior a l'1 de maig.

## **26. La suspensió de terminis tributaris només s'aplica en l'àmbit estatal?**

L'article 53 del Reial decret llei 11/2020, assenyala que el que s'estableix en l'article 33 del RDL 8/2020 és aplicable a les actuacions, tràmits i procediments **que es regeixin pel que s'estableix en la Llei General Tributària i els seus reglaments de desenvolupament i que siguin realitzats i tramitats per les Administracions tributàries de les Comunitats Autònomes i Entitats Locals**, sent així mateix aplicable, en relació amb aquestes últimes, a les actuacions, tràmits i procediments que es regeixin pel text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

A més, serà aplicable, tal com estableix la disposició transitòria 5a del RDL 11/2020, als procediments la tramitació dels quals s'hagués iniciat amb anterioritat al 18 de març de 2020, que va ser la data d'entrada en vigor del RDL 8/2020.

## **27. Es pot ajornar el pagament d'un deute resultant d'una declaració duanera?**

A partir de l'entrada en vigor del Reial decret llei 11/2020, sí, ja que en el seu article 52 s'estableix l'ajornament **dels deutes duaners**.

Aquest ajornament dels deutes derivats de les declaracions duaneres **regeix des del 2 d'abril fins al 30 de maig**, sempre que l'import de la mateixa (inclosos els diferents conceptes tributaris liquidats) **sigui igual o superior a 100€, però no superior a 30.000€**.

Cal observar el següent:

- L'ajornament no serà aplicable a les empreses que s'acullin a IVA diferit d'importació però aquestes quotes hauran d'incloure's en la declaració-liquidació.
- La sol·licitud d'ajornament haurà de realitzar-se en el mateix DUA mitjançant la declaració del codi 9019 (Sol·licitud d'ajornament per impacte econòmic del COVID-19).
- La seva concessió es notificarà amb el llevant.
- El termini de pagament inicial es mantindrà en el 031.
- El certificat d'importació de la declaració inclourà la informació sobre l'ajornament.
- La garantia de llevant serà vàlida per a l'obtenció de l'ajornament quedant travada per a garantir el deute duaner i tributari.
- L'ajornament no serà aplicable si el destinatari de la mercaderia importada és una persona o entitat amb un volum d'operacions en 2019 superior a 6.010.121,04€.
- Si intervé un representant duaner, aquest haurà de comptar amb autorització per part del destinatari per a poder sol·licitar l'ajornament, independentment de la garantia que es vagi a utilitzar. I en el cas que vagi a aportar la seva pròpia garantia, abans de la sol·licitud d'ajornament, s'ha de pactar amb el destinatari/importador els terminis i condicions d'ús d'aquesta garantia.

Les **condicions de l'ajornament** són les següents:

- Es podran ajornar els deutes generats per un termini màxim de sis mesos des de la finalització del termini d'ingrés del deute duaner generat (10/30 dies).
- No es pagaran interessos de demora durant els tres primers mesos de l'ajornament.

### **28. Són aplicables els ajornaments per la crisi del COVID-19 als tributs locals, tant si són liquidacions girades per l'Administració, com si es tracta d'autoliquidacions?**

A vegades, una liquidació practicada per l'administració local pot tenir l'aparença d'autoliquidació, ja que és el mateix contribuent o el seu representant qui la realitza, encara que en realitat, és l'Ajuntament el que determina l'import del deute tributari.

En qualsevol cas, **convé consultar les mesures adoptades per cada entitat local** per a assegurar-se de les possibles flexibilitzacions dels terminis de presentació o ingrés dels deutes, o de qualsevol altres beneficis fiscals que eventualment puguin ser adoptats.

### **29. Les retencions que s'efectuen per pagament de dividendes a través del model 123, també poden ser objecte d'ajornament de pagament de deutes de tributàries per COVID-19?**

Els deutes derivats del model 123. IRPF. Impost de societats. Impost sobre la Renda de No Residents (establiments permanents), **sí que es poden ajornar**.

### **30. En la sol·licitud d'ajornament de deutes tributaris, és necessari especificar que s'efectua segons el RDL 7/2020 per efecte del COVID-19 per a distingir-la dels ajornaments normals?**

Efectivament, **cal especificar-ho** atès que es tracta d'un ajornament per causes excepcionals, i tal com s'indica en les instruccions elaborades per la pròpia Agència Tributària.

### **31. Si una autoliquidació d'IVA o IRPF supera els 30.000€, es pot pagar l'excés i ajornar els 30.000€?**

Així és; per a ser més exactes **es pot ajornar fins a la quantitat de 29.999€ i ingressar l'excés**.

### **32. Respecte a l'ajornament de 6 mesos, es podria anotar com a data del pagament al cap de 3 mesos? Per exemple, 20/07/2020.**

**No es pot**, atès que són 6 mesos. Per tant, **la data a consignar seria 20/10/2020**. No obstant això, sí que es pot avançar l'ingrés sense interessos de demora durant els 3 primers mesos.

### **33. Quin és el nou termini per a la presentació de declaracions del mes abril de 2020?**

Els terminis de presentació i ingrés de les declaracions i autoliquidacions tributàries d'aquells obligats amb volum d'operacions **no superior a 600.000€ l'any 2019**, el venciment dels quals es produeix a partir del 15 d'abril de 2020 i fins al dia 20 de maig de 2020,



**s'estendran fins a aquesta última data.** No obstant això, si la forma de pagament triada és la **domiciliació**, el termini de presentació de les autoliquidacions s'estendrà fins al 15 de maig de 2020.

### **34. L'extensió 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€ en 2019, **tampoc podran gaudir d'aquesta extensió del termini els 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 de 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.

### **35. Poden beneficiar-se les Administracions públiques de l'extensió del termini de presentació de declaracions i autoliquidacions del Reial decret llei 14/2020?**

En el cas d'obligats tributaris que tinguin la consideració d'Administracions públiques, inclosa la Seguretat Social, serà requisit necessari que el seu últim pressupost anual aprovat no superi la quantitat de 600.000€.

### **36. Es beneficien les declaracions duaneres de l'extensió del termini del Reial decret llei 14/2020?**

No s'estén el termini a la presentació de declaracions regulades pel Reglament (UE) núm. 952/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 9 d'octubre de 2013, pel qual s'aprova el codi duaner de la Unió.

Es tracta de les declaracions en duana, per a la determinació per aquest organisme del deute duaner i tributari.

No obstant això, cal recordar que per a aquestes liquidacions existeix possibilitat d'ajornament.

## **3. DONATIUS COVID-19: EFECTES FISCALS I OBLIGACIONS FORMALS**

L'AEAT publica una Nota sobre els beneficis fiscals que comporten les donacions per a fer front el Coronavirus i com acreditar la justificació d'aquests donatius.

D'acord amb l'article 47 del Reial decret llei 11/2020, de 31 de març, les donacions realitzades per a suport enfront de la COVID-19 queden afectades al finançament exclusiu de les despeses derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 i podran destinar-se a atendre despeses com ara equipaments i infraestructures sanitàries, material, subministraments, contractació de personal, recerca i qualsevol altre que pugui contribuir a reforçar les capacitats de resposta enfront d'aquesta crisi sanitària.

Les donacions realitzades l'any 2020 tindran efectes fiscals en les declaracions corresponents a 2020 el termini de presentació de les quals s'iniciarà com a regla general l'any 2021.

Quins beneficis fiscals comporten aquestes donacions per a fer front a la COVID-19?

La Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge estableix una sèrie de beneficis fiscals als donatius i donacions realitzades a les entitats beneficiàries del mecenatge, entre les quals es troben, entre altres, l'Estat, les Comunitats Autònomes i les Entitats Locals.

D'aquesta forma, es poden distingir:

**Contribuents de l'IRPF:** tindran dret a aplicar la següent deducció sobre la quota íntegra de l'impost:

IMPORT DONACIÓ

## DEDUCCIÓ

Fins a 150€

Importi donatiu x 75%

Superiors a 150€

$150€ \times 75\% + (\text{Import donatiu} - 150€) \times 30\%$

**Contribuents de l'Impost de societats i contribuents de l'Impost sobre la Renda de No Residents amb establiment permanent:** tindran dret a aplicar la següent deducció sobre la quota íntegra de l'impost, minorada en les bonificacions, deduccions per doble imposició i per a incentivar la realització de determinades activitats:

Deducció = 35% x Base deducció

Les quantitats no deduïdes, per excedir de la base imposable, podran aplicar-se en les liquidacions dels períodes impositius que concloguin en els 10 anys immediats i successius.

**Contribuents de l'IRNR sense establiment permanent:** tindran dret a aplicar la deducció esmentada per als contribuents de l'IRPF en les declaracions que presentin per fets imposables esdevinguts en el termini d'un any des de la data del donatiu, donació o aportació (la base d'aquesta deducció no podrà excedir del 10% de la base imposable del conjunt de les declaracions presentades en aquest termini).

És important recordar que la Llei 49/2002 estableix l'exempció dels guanys patrimonials i de les rendes positives que es posin de manifest en ocasió d'aquests donatius, donacions o aportacions realitzades. El mateix ocorre en ocasió de la transmissió de terrenys urbans o de drets reals sobre aquests, en el cas de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (comunament coneguda com a plusvàlua municipal).

Per a acreditar la justificació d'aquests donatius, donacions i aportacions deduïbles, s'expedirà una certificació per l'Administració de l'Estat (en el cas de les donacions a què es refereix l'article 47 del RD-Llei 11/2020), en la qual constaran els següents extrems:

- El número d'identificació fiscal i les dades d'identificació personal del donant i de l'entitat donatària (Administració de l'Estat).
- Esment exprés que l'Administració de l'Estat es troba inclosa entre les entitats beneficiàries de mecenatge (Llei 49/2002).
- Donatiu dineraris: data i import del donatiu.
- Donatiu no dineraris: document públic o un altre document autèntic que acrediti el lliurament del ben donat.
- Destinació que l'Administració de l'Estat donarà a l'objecte donat en el compliment de la seva finalitat específica (és a dir, per a la finalitat de la lluita contra la crisi sanitària de la COVID-19).
- Esment exprés del caràcter irrevocable de la donació.

De manera addicional, ha de tenir-se en compte que l'Administració de l'Estat presentarà el mes de gener de 2021 el model 182 de Declaració Informativa anual relativa a Donatius, donacions i aportacions rebudes (desenvolupada per l'Orde EHA/3021/2007, d'11 d'octubre), en relació amb els donatius percebuts durant 2020.

## 4. CÀLCUL DE LA QUANTIA DE L'AJORNAMENT PREVIST EN EL REIAL DECRET LLEI 7/2020

L'AEAT ha publicat una nota informativa/aclaridora sobre aquest punt que per la seva importància detalllem.

Un dels requisits previstos en l'article 14 del RD-Llei 7/2020 per a la concessió de l'ajornament especial és complir el fixat en l'article 82.2.a) de la Llei 58/2003, de 17 de

desembre, General Tributària, que permet la dispensa total o parcial de garanties "quan els deutes tributaris siguin de quantia inferior a la que es fixi en la normativa tributària".

La quantia està fixada en **30.000€**, conforme al que es disposa en l'Ordre HAP/2178/2015, de 9 d'octubre, per la qual s'eleva **el límit exempt** de l'obligació d'aportar garantia en les sol·licituds d'ajornament o fraccionament a 30.000€.

I la forma de càlcul d'aquesta quantitat es detalla en l'article 2 de la precitada Ordre ministerial:

L'import **en conjunt dels deutes pendents no excedeixi de 30.000€**, ja es trobin tant en període voluntari com en període executiu de pagament.

S'acumularan, **en el moment de la sol·licitud, tant els deutes a les quals es refereix la mateixa sol·licitud, com qualssevol altres del mateix deutor per a les quals s'hagi sol·licitat i no resolts l'ajornament o fraccionament**, així com l'import dels venciments pendents d'ingrés dels deutes ajornats o fraccionats, tret que estiguin degudament garantides.

En conseqüència, **l'import de 30.000€ es calcularà com un sumatori** dels següents components:

- Import pendent de totes les sol·licituds d'ajornament o fraccionament pendents de resoldre, inclosa la que es presenta, i amb independència de la modalitat o normativa que la regula (Llei 58/2003, General Tributària, RD-Llei 7/2020, etc.).
- Import pendent de tots els acords d'ajornament/fraccionament concedits: a) amb exempció, b) amb dispensa total i c) sense cap garantia.
- Import pendent de tots els acords amb dispensa parcial per l'import dels venciments pendents de pagament que no es trobin garantits.
- Import pendent de tots els acords d'ajornament/fraccionament concedits amb garantia oferta, però sense formalitzar.
- Import pendent de tots els acords d'ajornament/fraccionament concedits amb garantia en l'estat de caducada, donada de baixa, retirada, no acceptada o no conforme.

