

SUMARI

1. **EL TRIBUNAL SUPREM AMPLIA EL MARGE DE LES EMPRESES PER A LA DEDUCCIÓ DE DESPESES EN L'IMPOST SOBRE SOCIETATS**  
*En la sentència, el TS amplia la deduïbilitat de despeses que presentin correlació amb els ingressos i limita el concepte de liberalitats no deduïbles.*
2. **LA DIRECCIÓ GENERAL DE TRIBUTS FIXA CRITERI SOBRE LA RESIDÈNCIA FISCAL DELS TELETREBALLADORS**  
*El país on es realitza el treball en forma remota sempre podrà gravar els rendiments obtinguts amb independència que es consideri o no resident en aquest país i que resulti aplicable les regles per evitar la doble tributació.*
3. **TRIBUTACIÓ EN IRPF DE LA DEVOLUCIÓ PER LA TRESORERIA GENERAL DE LA SEGURETAT SOCIAL (TGSS) DE DIFERÈNCIES DE QUOTES DEL RETA PER APLICACIÓ DE LA "TARIFA PLANA" A AUTÒNOMS SOCIETARIS**  
*La Direcció General de Tributs en la seva consulta vinculant V0360/2021 del passat 25 de febrer, precisa el criteri sobre la devolució per la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS) de diferències del Règim Especial dels Treballadors Autònoms per aplicació de l'anomenada "tarifa plana" a autònoms societaris.*
4. **FRACCIONAMENT EXTRAORDINARI DEL PAGAMENT DEL DEUTE DE L'IRPF DE L'EXERCICI 2020 PER A TREBALLADORS AFECTATS PER UN ERTO**  
*Els treballadors per compte d'altri afectats per un ERTO l'any 2020, la declaració de l'IRPF d'aquest exercici resulti a ingressar com a conseqüència d'haver percebut rendiments de la feina de més d'un perceptor sense que li hagin estat practicades les retencions corresponents, poden fraccionar en sis mesos el pagament del deute tributari de l'IRPF d'aquest exercici, tant si presenten declaració individual com si la presenten conjunta.*
5. **PLANIFICACIÓ FISCAL CONSIDERADA AGRESSIVA: NOVA OBLIGACIÓ FORMAL**  
*Recentment ha estat aprovat el desenvolupament reglamentari de la nova obligació que va encaminada al control d'aquells mecanismes utilitzats per reduir el cost fiscal derivat de les operacions internacionals que puguin considerar de risc.*
6. **MESURES COMPLEMENTÀRIES DE SUPORT A EMPRESES I AUTÒNOMS AFECTATS PER LA PANDÈMIA DE COVID-19**  
*S'ha publicat el Reial decret llei 6/2021, de 20 d'abril, pel qual s'adopten mesures complementàries de suport a empreses i autònoms afectats per la pandèmia de COVID-19.*

**1. EL TRIBUNAL SUPREM AMPLIA EL MARGE DE LES EMPRESES PER A LA DEDUCCIÓ DE DESPESES EN L'IMPOST SOBRE SOCIETATS**

El Tribunal Suprem, en la seva sentència de 30 de març de 2021 acaba de fallar a favor de les tesis empresarials en el llarg pols judicial sostingut entre les companyies i l'Agència Tributària al voltant de **quines despeses poden deduir-se del pagament de l'Impost sobre Societats**. En una sentència que **senti doctrina**, els seus magistrats han limitat l'abast de les anomenades "liberalitats", despeses que no poden aprofitar aquests beneficis fiscals de deduïbilitat fiscal, alhora que han ampliat la capacitat dels empresaris de demostrar que certes despeses estan en correlació amb els ingressos que obtenen (encara que sigui a llarg termini) i són, per tant, susceptibles de deducció tributària.

En la sentència que comentem, el Tribunal Suprem, fixa com a doctrina que l'art. 14.1.e) TR Llei IS s'ha d'interpretar en el sentit que les despeses acreditades i comptabilitzades no

són deduïbles quan constitueixin donatius i liberalitats, entenent-se per tals les disposicions de significat econòmic, susceptibles de comptabilitzar, **realitzades a títol gratuït**. No obstant això sí que seran deduïbles, aquelles disposicions -que conceptualment tinguin la consideració de despesa comptable i comptabilitzat- a títol gratuït **realitzades per relacions públiques amb clients o proveïdors, les que d'acord amb els usos i costums s'efectuen respecte al personal de l'empresa i les realitzades per promocionar, directament o indirectament, la venda de béns i prestació de serveis**, i totes aquelles que no estiguin compreses expressament en aquesta enumeració responguin a la mateixa estructura i estiguin correlacionades amb l'activitat empresarial dirigides a millorar el resultat empresarial, **directament o indirectament, de present o de futur**, sempre que no tinguin com a destinataris socis o participis.

El TS fa referència a la seva sentència de 8 de febrer de 2021, recurs núm. 3071/2019 en la qual diu que **"la base imposable de l'IS, el mesurament de la capacitat econòmica del contribuent a efectes fiscals, ve determinada a partir del resultat comptable que és corregit en determinats supòsits en els termes previstos, amb aquesta finalitat, en els preceptes específics continguts en el TR Llei IS"**.

I que s'ha de tenir en compte l'art. 14.1.e) TR Llei IS que estableix la no deduïbilitat de donatius i liberalitats. Parlar de correlació d'ingressos i despeses, i donatius i liberalitats, més sembla pel seu antagonisme estar parlant de realitats diferents. La STS de 20 de juny de 2016, recurs núm. 2555/2015, va posar de manifest que **«tota despesa correlacionada amb els ingressos és una despesa comptable, si tota despesa comptable és despesa deduïble en Societats, sense més excepcions que les previstes legalment, el procedent és examinar si estem davant d'una liberalitat que s'exceptua, al seu torn, en tant que com a despesa pogués estar correlacionada amb els ingressos»**.

La Sala estima que l'art. 14.1.e) TR Llei IS **no es refereix a les despeses deduïbles en general**, sinó als que compresos dins despeses pròpies de donatius o liberalitats el legislador ha volgut considerar com a despeses deduïbles exclosos amb les seves excepcions.

#### **POSSIBLE INCIDÈNCIA EN L'IRPF**

La Sentència de la Secció Segona de la Sala del Contenciós-Administratiu de Tribunal Suprem promet marcar les pròximes liquidacions de l'Impost sobre Societats a l'ampliar de facto les despeses deduïbles que poden anotar les companyies, que podran optar també per veure els teus últimes declaracions a fi de ser rescabalades per l'Agència Tributària. Més enllà, la decisió podria acabar tenint també incidència en l'Impost sobre la Renda tenint en compte que la determinació del rendiment net de les activitats econòmiques en aquest impost, **es porta a terme acudint a les normes de l'Impost sobre Societats** en base al que disposa article 28.1 de la Llei de l'IRPF.

## **2. LA DIRECCIÓ GENERAL DE TRIBUTS FIXA CRITERI SOBRE LA RESIDÈNCIA FISCAL DELS TELETREBALLADORS**

La Direcció General de Tributs en la seva consulta vinculant V0194/2021 fixa criteri **sobre la residència fiscal dels teletreballadors** en un cas d'un treballador d'una empresa britànica que treballa en remot des d'Espanya amb la condició que passi més de 91 dies a l'any a Anglaterra.

Segons aquest òrgan consultiu, el treballador es considera, en principi, resident a Espanya, ja treballa des d'Espanya la major part de l'any. No obstant això, es planteja la possibilitat que l'interessat sigui resident fiscal a Espanya i al mateix temps pot ser considerat resident fiscal al Regne Unit, en el cas, seran aplicables les regles de desempat previstes en l'art. 4.2 del Conveni, el que en el present cas, està plenament justificat, atès que segons el contracte de treball, s'exigeix que el treballador passi més de 91 dies a l'any a Anglaterra.

**La DGT afirma que si el consultant es considera resident a Espanya, els rendiments percebuts pel treball realitzat a Anglaterra poden ser gravats en els dos estats, eliminant-se la doble imposició segons l'art. 22.1 del Conveni, mitjançant la deducció en l'impost espanyol d'un import igual a l'impost sobre la renda pagat al**

**Regne Unit**, encara que aquesta quantia podrà ser presa en consideració per calcular l'impost sobre la resta de les rendes (mètode d'imputació plena amb progressivitat). Pel que fa als rendiments percebuts pel treball realitzat "en remot" des del seu domicili privat a Espanya (teletreball), s'entendrà que l'ocupació s'exerceix a Espanya, i és irrellevant que els fruits de la feina es percebin per una empresa britànica, per la qual cosa aquestes rendes només tributaran a Espanya.

En cas que el consultant sigui resident al Regne Unit, **els rendiments percebuts pel treball realitzat a Anglaterra no estan subjectes a tributació a Espanya**, ja que el treball no es desenvolupa a Espanya. Pel que fa als rendiments percebuts pel teletreball realitzat "en remot" des del seu domicili a Espanya, es graven al Regne Unit, però podran ser gravats a Espanya, ja que es deriven d'una activitat personal desenvolupada en territori espanyol. En aquest últim cas, el Regne Unit, com a país de la residència, haurà d'eliminar la doble imposició mitjançant la deducció en l'impost britànic de l'impost espanyol degut.

**En definitiva, el país on es realitza el treball en forma remota sempre podrà gravar els rendiments obtinguts, per aplicació del criteri de la territorialitat, amb independència que es consideri o no resident en aquest país i que resulti aplicable les regles per evitar la doble tributació.**

### **3. TRIBUTACIÓ EN IRPF DE LA DEVOLUCIÓ PER LA TRESORERIA GENERAL DE LA SEGURETAT SOCIAL (TGSS) DE DIFERÈNCIES DE QUOTES DEL RETA PER APLICACIÓ DE LA "TARIFA PLANA" A AUTÒNOMS SOCIETARIS**

La Direcció General de Tributs en la seva consulta vinculant V0360/2021 del passat 25 de febrer, precisa el criteri sobre la devolució per la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS) de diferències del Règim Especial dels Treballadors Autònoms per aplicació de l'anomenada "tarifa plana" a autònoms societaris, en base als següents arguments:

En primer lloc, es presumeix que l'excés de cotitzacions que resulta de l'aplicació retroactiva de la "tarifa plana" com a conseqüència de la resolució de la Tresoreria General de la Seguretat Social favorable a l'interessat per la seva reclamació sobre l'aplicació d'aquesta tarifa en la seva condició d'autònom societatari **s'ha deduït en el seu moment en la liquidació de l'IRPF en l'àmbit dels rendiments d'activitats econòmiques.**

Per això, com els imports corresponents a les quotes del Règim Especial de la Seguretat Social dels treballadors per compte propi o autònoms van ser despeses per al contribuïent en l'exercici de la seva activitat econòmica, **la devolució d'aquests imports tindrà la consideració de rendiments d'activitats econòmiques**, quant tenen el seu origen en l'exercici d'una activitat.

En segon lloc, pel que fa a la imputació temporal s'ha d'acudir a l'art. 14.1.b) de la Llei 35/2006 (Llei IRPF) que determina que "els rendiments d'activitats econòmiques s'imputaran d'acord amb el que disposa la normativa reguladora de l'Impost sobre Societats, sense perjudici de les especialitats que reglamentàriament puguin establir-se". El tractament en l'Impost sobre Societats corresponent a la imputació temporal de devolucions similars a l'analitzada ha estat objecte d'estudi en diferents consultes de la DGT, com la consulta vinculant V0878/2018. En aquesta consulta s'arribava a la conclusió que en la mesura que la Llei 27/2014 (Llei IS) no conté una norma específica que es refereixi a la imputació de la devolució d'impostos o cotitzacions comptabilitzades en el seu dia com a despesa, és necessari acudir a la norma comptable, el Pla General de Comptabilitat (RD 1517/2017).

La qual cosa es tradueix en què **el contribuïent ha d'imputar l'import de la devolució de l'excés de cotització (resultant de l'aplicació de la "tarifa plana") com a rendiment de l'activitat econòmica en l'exercici en què s'hagi acordat la seva devolució**, sense que sigui procedent efectuar declaracions complementàries pels exercicis en què es van pagar els imports objecte de devolució.

#### 4. FRACCIONAMENT EXTRAORDINARI DEL PAGAMENT DEL DEUTE DE L'IRPF DE L'EXERCICI 2020 PER A TREBALLADORS AFECTATS PER UN ERTO

*Els treballadors per compte d'altri afectats per un ERTO l'any 2020, la declaració de l'IRPF d'aquest exercici resulti a ingressar com a conseqüència d'haver percebut rendiments de la feina de més d'un perceptor sense que li hagin estat practicades les retencions corresponents, poden fraccionar en sis mesos el pagament del deute tributari de l'IRPF d'aquest exercici, tant si presenten declaració individual com si la presenten conjunta.*

Els contribuents que vulguin acollir-se a aquest fraccionament extraordinari han de complir els **requisits** següents:

1) Que el sol·licitant, o qualsevol dels membres de la unitat familiar en cas de tributació conjunta, hagi estat inclòs en un **ERTO** durant l'any 2020, havent estat perceptor en aquest exercici de les corresponents prestacions.

2) Que l'import en conjunt dels **deutes** de dret públic gestionades per l'AEAT i pels òrgans o organismes de la Hisenda Pública Estatal **pendents de pagament** pel sol·licitant, tant en període voluntari com en executiu, no excedeixi de 30.000€. A aquests efectes, s'acumularan, en el moment de la sol·licitud, tant els deutes a què fa referència la pròpia sol·licitud, com a qualsevol altra el mateix deutor per a les quals s'hagi sol·licitat i no resulti l'ajornament o fraccionament, així com l'import dels venciments pendents d'ingrés dels deutes ajornats o fraccionats, llevat que estiguin degudament garantides.

Els **deutes acumulables** són aquells que consten a les bases de dades de l'òrgan de recaptació competent, sense que es requereixi la consulta a altres òrgans o organismes a efectes de determinar el conjunt de les mateixes. Això no obstant, si els referits òrgans o organismes comuniquen als òrgans competents de recaptació altres deutes acumulables que no consten en les seves bases de dades, aquestes també seran tingudes en compte.

3) S'ha de **presentar la declaració** de l'IRPF dins el termini voluntari d'autoliquidació i ingrés, sense que pugui fraccionar l'ingrés derivat d'autoliquidacions complementàries presentades amb posterioritat al 30-06-2021, o dia immediat hàbil posterior, per al cas de ser inhàbil.

Si s'opta per aplicar aquest fraccionament especial, s'ha d'efectuar el pagament del deute en sis fraccions, amb **venciment** els dies 20 de cada mes, havent d'efectuar el **primer pagament** el dia 20 de juliol de 2021. No s'apliquen interessos de demora ni es requereix aportació de garantia.

Aquest fraccionament del pagament es configura com una **opció** per al contribuent, qui pot triar així mateix pagar el deute resultant de l'Impost seguint el procediment habitual aplicable a la resta de contribuents. No obstant això, si s'opta per aquest fraccionament, el contribuent no podrà acollir-se al pagament del 60% del deute tributari en el moment de presentar la declaració i del 40% restant fins al 05-11-2021 inclusivament ni tampoc al previst amb caràcter general a la Llei General Tributària pel que fa a ajornaments i fraccionaments de pagament previstos en l'art. 65.

**No poden acollir-se** al fraccionament descrit els contribuents acollits al règim especial de treballadors desplaçats a territori espanyol.

#### 5. PLANIFICACIÓ FISCAL CONSIDERADA AGRESSIVA: NOVA OBLIGACIÓ FORMAL

El Reial Decret 243/2021, de 6 d'abril, que modifica el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària, -Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol-, regula aquesta nova obligació que va encaminada al control d'aquells mecanismes utilitzats per limitar la fiscalitat de les operacions internacionals realitzades.

El seu origen ve donat per la publicació el 5 de juny de 2018, en el Diari Oficial de la Unió Europea, la Directiva 2018/822 que regula una nova obligació d'informació, a les administracions tributàries, d'aquells mecanismes transfronterers de planificació fiscal

potencialment agressiva, perquè la mateixa sigui transposada a la normativa interna de cada Estat membre.

La finalitat d'aquesta obligació d'informació es centra en aconseguir dos aspectes principals:

- Evitar l'elusió i l'evasió fiscal mitjançant l'obtenció d'informació d'operacions internacionals.
- Generar un efecte dissuasiu respecte de la realització de mecanismes de planificació fiscal agressiva.

Cal destacar que l'obligació de declarar un mecanisme transfronterer no implica que el mateix hagi de ser considerat defraudatori o elusiu, sinó únicament que en ell concorren determinades circumstàncies, que indicarien que hi ha una planificació fiscal catalogada per la norma com agressiva i que obliga a la seva declaració.

Així mateix, cal subratllar que la declaració d'informació i la falta de reacció de l'Administració Tributària no impliquen l'acceptació de la legalitat dels mecanismes transfronterers declarats.

Pel que fa a l'àmbit material, incidir en que s'aplica a tots els impostos excepte els exceptuats per la mateixa Directiva, això és, bàsicament, l'Impost sobre el Valor Afegit, els impostos especials i els aranzels.

Respecte de l'àmbit subjectiu, estan obligats a la presentació els intermediaris i els obligats tributaris interessats. En aquest punt cal fer una precisió. La norma estableix com obligat principal als intermediaris. No obstant això, excepcionalment, la declaració haurà de ser presentada per l'obligat tributari interessat, en aquells casos en què en l'intermediari concorre el deure de secret professional. Una altra qüestió a tenir en compte és quan hi ha pluralitat d'intermediaris, ja que no cal que sigui presentada la declaració per tots ells.

Finalment, cal ressenyar que la normativa de transposició s'aplicarà a partir de l'1 de juliol de 2020, sense perjudici que s'han de declarar tots els mecanismes transfronterers de planificació fiscal la primera fase d'execució s'hagi realitzat a partir de 25 de juny de 2018 d'acord a les normes d'aplicació temporal que preveu la Directiva (UE) 2018/822 de Consell.

Així, es disposa que els **mecanismes transfronterers la primera fase d'execució** s'hagi realitzat entre el 25 de juny de 2018 i el 30 de juny de 2020 han de ser objecte de declaració en el termini de 30 dies naturals següents a partir de l'entrada en vigor de l'Ordre Ministerial que desenvolupi aquesta obligació, és a dir, **des del 13 d'abril de 2021**. L'Ordre Ministerial en qüestió resulta ser l'Ordre HAC/342/2021, de 12 d'abril, per la qual s'aprova el model 234 de "Declaració informativa de determinats mecanismes transfronterers de planificació fiscal", el model 235 de "Declaració d'informació d'actualització de determinats mecanismes transfronterers comercialitzables" i el model 236 de "Declaració d'informació de la utilització de determinats mecanismes transfronterers de planificació fiscal", publicada al BOE núm. 88 del dia 13 d'abril de 2021.

De la mateixa manera, el termini per a informar de **mecanismes transfronterers subjectes a comunicació** l'obligació hagi sorgit entre l'1 de juliol de 2020 i el dia anterior a l'entrada en vigor de l'Ordre Ministerial que desenvolupi aquesta obligació, s'ha de fer en el termini de 30 dies naturals següents a partir de l'entrada en vigor de l'Ordre Ministerial que desenvolupi aquesta obligació, des del 13 d'abril de 2021.

I finalment, el termini de declaració d'informació d'**actualització de determinats mecanismes transfronterers comercialitzables** posats a disposició entre l'1 de juliol de 2020 i el 31 de març de 2021 s'ha de fer en el termini de 30 dies naturals següents a partir de l'entrada en vigor de l'Ordre Ministerial que desenvolupi aquesta obligació, des del 13 d'abril de 2021.

## 6. MESURES COMPLEMENTÀRIES DE SUPORT A EMPRESES I AUTÒNOMS AFECTATS PER LA PANDÈMIA DE COVID-19

Amb entrada en vigor el dia 22 d'abril, s'ha publicat el Reial decret llei 6/2021, de 20 d'abril, pel qual s'adopten mesures complementàries de suport a empreses i autònoms afectats per la pandèmia de COVID-19, que el seu objecte és aprovar un **procediment excepcional i temporal, durant els exercicis 2021 i 2022**, per a la concessió per les Delegacions d'Economia i Hisenda d'**ajornaments i/o fraccionaments de pagament de deutes de naturalesa pública, no tributaris ni duaneres, derivades del reintegrament i/o reemborsament d'ajudes o de préstecs concedits per l'Administració General de l'Estat, amb dispensa de garantia**, amb les següents condicions:

- Les sol·licituds es poden referir-se tant a deutes que es trobin en període voluntari de pagament, com a deutes que prèviament hagin estat ajornats i/o fraccionats per les Delegacions d'Economia i Hisenda, sempre que no es trobin **en període executiu de pagament**.
- En el supòsit de **reconsideracions d'ajornaments i/o fraccionaments previs, l'admissió a tràmit de la sol·licitud suspendrà automàticament el procediment** de gestió recaptatòria dels deutes afectats amb efectes des de la presentació de la sol·licitud fins que dicti la corresponent resolució.
- Addicionalment a la sol·licitud -la qual ha de dirigir-se a la Delegació d'Economia i Hisenda competent, d'acord amb el que disposa l'art. 45 del Reglament General de Recaptació- **s'hauran d'acompanyar els documents que a continuació es relacionen:**
  - **Pla de viabilitat o de negoci**, aprovat pel màxim òrgan d'administració, que contingui les mesures que es preveuen adoptar per superar les dificultats econòmic-financeres que li impedeixen, de forma transitòria, efectuar el pagament en el termini o en el calendari establerts, així com l'evolució del negoci prevista per poder afrontar l'ajornament i una justificació de les dades incloses.
  - **Informe d'auditor inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes**, quan la sol·licitud es refereixi a deutes que superin els 150.000€, o, de forma acumulada amb sol·licituds anteriors formulades a l'empara d'aquest Reial decret llei, superin els 250.000€.
  - **Una memòria justificativa en què es motivi adequadament la dificultat d'atendre els deutes** d'acord amb el venciment o el calendari de pagaments vigent, com a conseqüència de la crisi sanitària provocada per la COVID-19;
  - **Una certificació sobre els deutes tributaris i amb la Seguretat Social que manté el sol·licitant, expedida pels òrgans competents a sol·licitud de l'interessat**, així com una declaració responsable de la persona sol·licitant sobre els deutes per reintegraments i/o reemborsaments d'ajudes o préstecs amb les administracions públiques, diferents de les que formen part de la sol·licitud d'ajornament i/o fraccionament;
  - Per aquells deutes **que ja comptessin amb una garantia total o parcial**, haurà d'aportar documentació signada pel garant que acrediti que l'operació ajornada i/o fraccionada segueix estant garantida en els mateixos termes que el deute original;
  - La Delegació d'Economia i Hisenda competent, després de la verificació dels documents i requisits establerts en aquest article, pot **dictar resolució acordant l'ajornament i/o fraccionament amb dispensa de garantia**.

## **MODIFICACIÓ D'ALGUNS ASPECTES DEL REAL DECRET LLEI 5/2021, DE 12 DE MARÇ, DE MESURES EXTRAORDINÀRIES DE SUPORT A LA SOLVÈNCIA EMPRESARIAL A RESPOSTA A LA PANDÈMIA DE LA COVID-19**

També hem de comentar que a través de la Disposició final primera, s'han modificat alguns aspectes del Reial decret llei 5/2021, de 12 de març, de Mesures Extraordinàries de Suport a la Solvència Empresarial a Resposta a la Pandèmia de la COVID-19.

Aquests són:

- **Amb caràcter general NO podran acollir-se a aquests ajuts** aquells empresaris o professionals que hagin declarat un resultat net negatiu en el 2019, però, s'estableix un nou apartat d) segons el qual "*dins de l'assignació establerta a l'article 2, les Comunitats Autònomes i Ciutats de Ceuta i Melilla poden establir excepcions als criteris recollits en el paràgraf c) de l'apartat 1 d'aquest article atenent a circumstàncies excepcionals esdevingudes en el 2019 degudament justificades en les seves convocatòries*".
- Els destinataris d'aquests ajuts hauran d'acreditar una activitat que es classifiqui en algun dels codis de la Classificació Nacional d'Activitats Econòmiques -CNAE 09- previstos a l'annex I de la present norma en el moment de la seva entrada en vigor. Excepcionalment, i dins de l'assignació establerta a l'article 2, les Comunitats Autònomes i Ciutats de Ceuta i Melilla **poden atorgar ajuts amb càrrec a aquesta Línia COVID d'ajudes directes a empresaris o professionals i entitats adscrites a activitats que es classifiquin en codis de la Classificació Nacional d'Activitats Econòmiques -CNAE 09- no inclosos a l'annex I que s'hagin vist particularment afectats en l'àmbit del seu territori, degudament justificades en les seves convocatòries.**

*BOU & ASSOCIATS*