



MESURES D'URGÈNCIA COVID-19: AJORNAMENT DE DEUTES TRIBUTARIS TERMINIS DE PRESENTACIÓ DECLARACIONS

Barcelona, 25 de març de 2020

RESUM

Amb motiu de la crisi sanitària provocada per la pandèmia del COVID-19, el Govern va publicar el 13 de març el Reial decret llei 7/2020, aprovant el procediment per a l'ajornament dels deutes tributaris, al que únicament podran acollir-se autònoms i PIMES. La resta dels contribuents haurà d'optar pel procediment general.

Els terminis per a la presentació de les declaracions i autoliquidacions romanen inalterats, excepte especialitats autonòmiques.

D'altra banda, el Reial decret llei 8/2020 de 17 de març estableix amb caràcter general una ampliació del termini per al pagament d'aquelles liquidacions practicades per l'Administració.

AJORNAMENT DEUTE TRIBUTARIS PER A PIMES I AUTÒNOMS

Tal i com vam informar en la nostra Nota Informativa III, el Reial Decret-Llei 7/2020 preveu com a mesura de suport financer a PIMES i autònoms **la possibilitat de sol·licitar l'ajornament de l'ingrés dels deutes tributaris**, amb les següents limitacions:

- **Qui?**

Només s'aplica a deutors, persones físiques o entitats, el volum d'operacions de les quals l'any del 2019 no superi els 6.010.121,04 euros.

- **Què?**

Deutes per declaracions-liquidacions i autoliquidacions **el termini de presentació i ingrés de les quals finalitzi des del dia 13 de març de 2020 i fins al dia 30 de maig de 2020**, tots dos inclosos.



**MESURES D'URGÈNCIA COVID-19:
AJORNAMENT DE DEUTES TRIBUTARIS
TERMINIS DE PRESENTACIÓ DE DECLARACIONS**

Serán **excepcionalment ajornables** (en general no ho són), els següents deutes tributaris:

- Λ **Les retencions o ingressos a comptes.**
- Λ Les derivades de **tributs repercutits, tals com l'IVA.**
- Λ Els **pagaments fraccionats a compte de l'Impost Societats.**

- **Quantia?**

El **import d'aquests deutes ajornats no pot superar els 30.000 euros**. (No es clarifica si aquest import inclou l'import de deutes anteriors ajornats sense necessitat de garantia).

- **Condicions?**

L'ajornament tindrà una **duració de sis mesos**, dels quals els **tres primers** no reportarà interessos de demora.

AJORNAMENT DE DEUTES TRIBUTARIS. PROCEDIMENT GENERAL.

Quan un deute resulta ajornable?

En una situació transitòria de dificultats econòmic-financeres amb insuficiència de tresoreria que impedeixi efectuar el pagament en els terminis establerts. En cap cas quan es tracti de dificultats de caràcter estructural.

Quins deutes són ajornables?

Són ajornables tots els deutes tributaris exceptuant els que es detallen a continuació.

Quins deutes són inajornables?

- Λ **Les retencions o ingressos a compte.**
- Λ Els derivats de **tributs repercutits, tals com l'IVA**, tret que pugui justificar-se que les quotes repercutides no han estat cobrades.
- Λ Els **pagaments fraccionats a compte de l'Impost Societats.**
- Λ Les procedents de l'**execució de resolucions fermes total o parcialment desestimàtores** dictades en un recurs o reclamació econòmic-administrativa o en un recurs contenciós administratiu que prèviament hagin estat objecte de suspensió durant la tramitació d'aquests recursos o reclamacions.



**MESURES D'URGÈNCIA COVID-19:
AJORNAMENT DE DEUTES TRIBUTARIS
TERMINIS DE PRESENTACIÓ DE DECLARACIONS**

Conseqüència de sol·licitar ajornament de deutes inajornables?

Inadmissió. La sol·licitud s'entendrà com no presentada. La presentació d'una autoliquidació sense realitzar l'ingrés corresponent suposa **l'inici del període executiu**, amb la meritació d'un recàrrec executiu del 5%, si el deute és ingressat abans de la notificació de la provisió de constrenyiment. En un altre cas, el recàrrec serà del 10% i pot augmentar al 20%.

Condicions per a sol·licitar l'ajornament del deute SENSE aportació de GARANTIA?

- **Si l'import és inferior a 30.000 euros:**
 - Λ La sol·licitud es tramitarà mitjançant un procediment automatitzat.
 - Λ S'entenen acreditades sense més tràmit les dificultats transitòries de tresoreria.
 - Λ S'entén acreditat sense més tràmit que les quotes repercutides no han estat cobrades (en el supòsit de l'IVA).
 - Λ El termini màxim concedit és de sis mesos, que reportaran interessos de demora.
 - Λ La sol·licitud pot denegar-se si el contribuent té deutes en període executiu no ajornades, o si es detecta un historial d'abús del sistema d'ajornament de deutes.
- **Si l'import és superior a 30.000 euros:**

Possibilitat de sol·licitar la **dispensa de l'obligació de garantir el deute**. Només es concedirà **quan el contribuent acrediti a manca de béns suficients per a garantir-la** i que **l'execució del seu patrimoni pot afectar substancialment el manteniment de la seva capacitat productiva i nivell d'ocupació**.

Condicions per a sol·licitar l'ajornament del deute AMB aportació de GARANTIA?

Quan no concorri cap dels dos supòsits anteriors, és a dir, quan **el deute sigui superior a 30.000€** i no existeixi possibilitat d'acreditar l'afectació per a obtenir la dispensa:

- Λ La **sol·licitud es tramitarà mitjançant el procediment ordinari**, mitjançant escrit individualitzat on es justifiquin els motius de la sol·licitud i proposa un calendari de pagaments.



**MESURES D'URGÈNCIA COVID-19:
AJORNAMENT DE DEUTES TRIBUTARIS
TERMINIS DE PRESENTACIÓ DE DECLARACIONS**

- Λ Ha d'acreditar-se la transitorietat de les dificultats de tresoreria, mitjançant l'aportació dels estats financers de l'entitat juntament amb un pla de viabilitat.
- Λ En cas de sol·licitar l'ajornament d'un deute corresponent a l'IVA, l'acreditació de que **no s'han cobrat les quotes repercutides**.
- Λ El deute haurà de ser garantit aportant aval bancari o assegurança de crèdit de caució. Només acreditant la impossibilitat d'obtenir aquests avals serà acceptada la possibilitat de presentar altres garanties alternatives, com una hipoteca immobiliària.

TERMINIS DE PRESENTACIÓ I PAGAMENT PER A AUTOLIQUIDACIONS TRIBUTÀRIES

Fins el moment, per a atendre la greu situació socioeconòmica-sanitària, **no s'ha aprovat cap mesura en l'àmbit dels Impostos Estatals que prevegi la possibilitat de demora o suspensió de declaracions ni autoliquidacions tributàries**, de manera que **es mantenen els terminis ordinaris de presentació i pagament previstos per a cadascuna d'elles**.

TERMINIS DE PAGAMENT EN LIQUIDACIONS PRACTICADES PER L'A.E.A.T.

L'RDL 8/2020 sobre el qual ja els vam informar, estableix una **suspensió en els terminis de pagament** dels deutes tributaris liquidats i notificades per la A.E.A.T., regulades en l'article 62.2 de la Llei General Tributària, i el termini de la qual per al pagament ve determinat per la data en la que són notificades al contribuent. Els **terminis queden fixats de la següent manera**:

- Λ Si el deute ha estat notificat fins al 17 de març i el termini concedit no ha conclòs encara en aquesta data, el termini per al pagament queda ampliat al 30 d'abril de 2020.
- Λ Si el deute ha estat notificat el 18 de març o següents, el termini de pagament queda ampliat fins al 20 de maig de 2020, excepte que el termini ordinari sigui superior.

Els mateixos terminis seran aplicables als venciments dels terminis i fraccions dels acords d'ajornament i fraccionament concedits, així com dels períodes de pagament oberts mitjançant provisió de constrenyiment en els deutes que es trobin en període executiu.



**MESURES D'URGÈNCIA COVID-19:
AJORNAMENT DE DEUTES TRIBUTARIS
TERMINIS DE PRESENTACIÓ DE DECLARACIONS**

ESPECIALITATS EN TRIBUTS PROPIS I CEDITS: CATALUNYA

El Govern de la Generalitat de Catalunya va publicar el 17 de març el Decret-Ilei 7/2020 que, en el seu article 14, preveu la **suspensió de la presentació i pagament de les autoliquidacions dels tributs propis i cedits fins a la finalització de l'estat d'alarma.**

Aquesta suspensió li resultarà aplicable a l'Impost sobre Successions, a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, així com a la resta de tributs cedits i tributs propis de la Generalitat de Catalunya.

En endavant **continuarem informant de qualsevol nova mesura i/o canvi normatiu que pugui produir-se com a conseqüència de la pandèmia provocada pel COVID-19.**

Els professionals que habitualment col·laborem amb la seva empresa **estem a la seva disposició per a qualsevol aclariment o ampliació del contingut de la present circular.** Contacti amb nosaltres a través del **telèfon 934 677 414.**

Atentament,

AUDICONSULTORES

La present Circular té com a única i exclusiva pretensió la de facilitar als seus destinataris una selecció de continguts d'informació general sobre novetats o qüestions de caràcter laboral, tributari o jurídic, sense que això pugui constituir assessorament professional de cap mena ni pugui ser suficient per a la presa de decisions personals o empresarials. ©

2020 "Audiconsultores Advocats i Economistes, S.L.P.". Tots els drets reservats.