

## **Reial Decret Llei 15/2020, que aprova noves mesures econòmiques i d'ocupació destinades a mitigar els efectes del COVID- 19**

El citat Reial Decret de noves mesures urgents complementàries destinades a afavorir l'economia i l'ocupació conté una sèrie de mesures que reforcen el finançament de les empreses, ofereixen recolzament en l'àmbit fiscal, laboral i protegeixen l'ocupació i als ciutadans.

A continuació els hi detallem de forma resumida aquestes mesures:

### **Pagament fraccionat Impost sobre societats**

Es permet de manera extraordinària optar per la modalitat de pagament fraccionat previst a l'art. 40.3 de la LIS, és a dir que l'import del pagament fraccionat es calculi en funció del resultat que es tindrà durant l'any 2020 i no en funció de l'últim impost de societats presentat ( primer pagament en relació impost societats 2018 i segon i tercer pagament en relació impost de societats 2019). Aquesta opció s'exercitarà:

- Mitjançant la presentació del primer pagament fraccionat de l'IS, ampliat fins el 20 de maig, per als contribuents amb facturació inferior a 600.000 euros durant el 2019.
- Mitjançant la presentació del segon pagament fraccionat de l'IS durant els primers 20 dies naturals del mes d'octubre del 2020, amb un import net de la xifra de negocis superior als 600.000 euros i inferior als 6.000.000 euros en el darrer any.

El contribuent que exerciti aquesta opció quedarà vinculat a aquesta modalitat de pagament fraccionat, exclusivament, respecte dels pagaments corresponents a l'exercici 2020.

### **Renúncia al mètode d'estimació objectiva (mòduls) durant l'exercici 2020 i canvi al sistema a determinar resultat en funció dels ingressos i les despeses reals de l'any 2020.**

Es permet presentar el pagament fraccionat corresponent al primer trimestre del 2020, tenint en compte que el termini de presentació s'ha ampliat fins el 20 de maig, calculat en funció del règim d'estimació directa (ingressos menys despeses reals) produint-se la renúncia al mètode d'estimació objectiva (mòduls) per l'any 2020, sense que aquesta opció s'hagi de mantenir durant els tres anys següents i només tindrà efectes per l'any 2020.

Per aquesta raó, podrà tornar a determinar-se el rendiment net de l'activitat segons el mètode d'estimació objectiva en l'exercici 2021, sempre que es compleixin els requisits reglamentaris per a la seva aplicació.

I en el supòsit de no renunciar al mètode d'estimació objectiva per a la determinació del rendiment net, s'adapta el càlcul dels pagaments fraccionats,

establint-se que la quantitat a ingressar en funció dels paràmetres mòduls+no computaran com dies d'exercici de activitat, els dies naturals en el que hagués estat declarat l'estat d'alarma.

Es precisa que la renúncia al mètode d'estimació objectiva a l'IRPF i la posterior revocació, tindrà els mateixos efectes respecte als règims especials establerts a l'IVA.

### **Ampliació de la suspensió de terminis en l'àmbit tributari fins el 30 de maig:**

Els terminis de pagament del deute tributari que preveuen els apartats 2 i 5 de l'article 62 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, els venciments dels terminis i fraccions dels acords d'ajornament i fraccionament concedits, i els terminis per atendre els requeriments, diligències d'embargament i sol·licituds d'informació amb transcendència tributària, per formular al·legacions, devolució d'ingressos indeguts, rectificació de errors materials i de revocació, que no hagin conclòs a l'entrada en vigor d'aquest reial decret llei, que s'havien ampliat fins al 30 d'abril de 2020, es tornen a ampliar fins el 30 de maig.

Els terminis, anteriors, que es comuniquin a partir de l'entrada en vigor d'aquesta mesura que s'havien allargat fins el 20 de maig de 2020, ara es tornen a allargar fins el 30 de maig, llevat que l'atorgat per la norma general sigui més gran, cas en què aquest serà d'aplicació.

### **Tipus impositius de l'Impost sobre el Valor Afegit.**

El tipus impositiu aplicable a les entregues, importacions i adquisicions intracomunitàries de béns necessaris per combatre els efectes del COVID-19 (béns detallats segons Annex del RDL 15/2020) serà del 0% pel període comprès entre el 23 d'abril i el 31 de juliol sempre que els destinataris siguin entitats de Dret Públic, clíniques o centres hospitalaris, o entitats privades de caràcter social.

El tipus impositiu dels llibres, revistes i periòdics electrònics es redueix al 4%.

### **Moratòria de lloguer de locals de negoci.**

La moratòria de lloguer prevista al RDL 15/2020 de 21 d'abril s'aplica als contractes de **lloguer de local de negoci i també d'Indústria.**

Els efectes o beneficis de la llei en favor dels llogaters son diferents, segons el propietari sigui considerat o no gran tenidor (d'immobles) i també segons el llogater sigui autònom o Pyme o no ho sigui. Aquest és el detall:

**A.- Requisits per ser considerat %propietari gran tenidor als efectes de la moratòria del lloguer:**

Aquell que actui com empresari, o sigui titular de al menys de 10 immobles urbans (amb exclusió de garatges i pàrquings), o titular d'una superfície construïda mínima de 1.500 m2.

**B.- Requisits per ser considerat autònom, als efectes de la moratòria del lloguer:**

Aquella persona que a data de 14 de març de 2020, estigui afiliada i en situació d'alta en Règim Especial per compte propi o autònom, o en Mutualitats substitutòries del RETA, i a més compleixi **un** dels dos següents requisits:

1. Que la seva activitat hagi quedat suspesa a conseqüència de l'entrada en vigor del decret llei d'estat d'alarma.
2. O bé, si la seva activitat no ha quedat suspesa, que la seva facturació del mes anterior a la petició, hagi patit una reducció de al menys el 75 %, si la comparem amb la facturació mensual mitja del mateix trimestre de l'any 2019

**C.- Requisits per ser considerat PYME, als efectes de la moratòria del lloguer:**

Aquelles persones o societats que a més de complir al menys **un** dels requisits 1 i 2 anteriors, compleixen també al menys, **dos** dels següents requisits:

Que durant els dos anteriors exercicis fiscals / socials:

1. El total de les partides de l'actiu no superin els 4.000.000 d'Euros
2. La xifra neta anual de negoci no superi els 8.000.000 Euros
3. El número mig de treballadors no sigui superior a 50.

**Efectes:**

- Si el propietari és %GRAN TENIDOR+i el llogater és %AUTÒNOM o PYME+ segons la descripció feta anteriorment, **el llogater té dret** a un ajornament de fins a les quatre properes mensualitats de renda, tot depenent de quan finalitzi l'estat d'alarma. Aquests imports de renda es fraccionaran en quotes dividides en 24 mensualitats i es començaran a pagar, des de la data que acabi l'estat d'alarma o com a màxim, d'aquí a 4 mesos.

El llogater ha de fer la petició al propietari abans del 22 de maig de 2019.

- Si el propietari NO és %GRAN TENIDOR+i el llogater sí és %AUTÒNOM o PYME+segons la descripció feta anteriorment, el llogater pot demanar al propietari un ajornament temporal i extraordinari de la renda. La llei no

defineix l'ajornament que pot demanar. Però el propietari no es troba obligat a acceptar la petició del llogater.

També les parts poden pactar que la fiança serveixi per pagar el lloguer, sense perjudici del deure del llogater de reposar l'import de la fiança en el termini d'un any. Tampoc és obligatori pel propietari acceptar aquesta proposta.

### **Tot això és sense perjudici que:**

1. El propietari i llogater poden assolir els acords escaients.
2. El llogater pot plantejar-se que en una situació com aquesta, no s'ha de pagar la renda o aquesta s'ha de reduir, amb el fonament de causa de força major de l'art. 1.105 del Codi Civil, o situació imprevisible i extraordinària (*rebus sic stantibus*) i sotmetre aquesta opció a la valoració dels Tribunals e un judici. Es desconeix quin serà el resultat

### **Mesures laborals.**

### **Aclariments del Expedients de Regulació per força major derivats del COVID-19**

Com ja hem comentat en circulars anteriors, els expedients de regulació d'ocupació per força major, s'accepten sempre que la seva causa directa sigui la pèrdua d'activitat a conseqüència del COVID-19, inclosa la declaració l'estat d'alarma, que impliquin suspensió o cancel·lació d'activitats, tancament temporal de locals d'afluència pública, restriccions en el transport públic i, en general, de la mobilitat de les persones i/o les mercaderies, falta de subministraments que impedeixin greument continuar amb el desenvolupament ordinari de l'activitat, o bé en situacions urgents i extraordinàries degudes al contagi de la plantilla o l'adopció de mesures d'aïllament preventiu decretats per l'autoritat sanitària.

Ara aclareix, tal i com ja havíem dit, i com s'ha confirmat en algunes resolucions d'aquests expedients, que en relació a aquelles empreses en què només una part de la seva activitat hagi de mantenir-se, es podrà acceptar la força major per la part que no s'ha de mantenir

## **Reconeixement de dret a atur en casos d'extinció de la relació laboral en el període de prova durant la vigència de l'Estat d'alarma i en alguns casos de baixes voluntàries dels treballadors.**

Fins ara en casos de baixa per no superar el període de prova, si la baixa anterior era baixa voluntària no es tenia dret a atur.

Amb l'entrada en vigor d'aquest RD les baixes per no superar el període de prova a partir del dia 9/3/2020 donaran dret a la prestació d'atur encara que la baixa anterior sigui una baixa voluntària.

També tindran dret a atur aquelles persones que hagin causat baixa voluntària en una empresa a partir del dia 1/3/2020 per tenir una oferta laboral ferma d'una altra empresa, però que a causa del COVID-19, el nou contracte no s'hagi arribat a materialitzar.

En aquest cas caldrà comunicació escrita de l'empresa on havia de iniciar la nova relació laboral en la que s'indiqui que no es realitzarà el contracte a conseqüència de la crisi derivada del COVID 19.

## **Prestacions d'atur en casos de treballadors fixes -discontinus**

Aplicació de mesures extraordinàries en matèria de protecció per persones treballadores fixes-discontinus i als quals fan treballs fixos i periòdics que es repeteixen en dates certes, es realitzarà en els següents casos:

### **Treballadors fixes-discontinus d'empreses que han fet ERTO:**

Tant els treballadors inclosos en l'ERTO, com els que no hi estiguin inclosos i a l'espera de que siguin cridats per l'empresa per a la seva reincorporació al lloc de treball, podran beneficiar-se de les mesures extraordinàries següents: reconeixement del dret a atur tot i no tenir període de cotització suficient, i no consumir atur mentre duri aquesta situació.

### **Treballadors fixes-discontinus d'empreses que no han fet ERTO:**

1) **Per aquells treballadors fixes-discontinus que han causat baixa abans d'hora i tinguin dret a atur** i a conseqüència d'això passin a ser beneficiaris de la prestació per desocupació, podran tornar a percebre-la, **amb un límit màxim de 90 dies**, quan tornin a trobar-se en un altre moment en situació legal de desocupació.

En aquest cas es tindrà en compte el període treballat durant l'any natural anterior sobre la base del mateix contracte de treball.

**2) Els fixes-discontinus que no s'hagin pogut reincorporar i estessin cobrant l'atur no veuran suspès el dret a la prestació o al subsidi que vinguessin percebent,**

Si en la data en la qual haguessin hagut de reincorporar-se a l'activitat no estiguessin percebent prestacions per desocupació per haver-les esgotat, però acreditessin el període cotitzat necessari per a obtenir una nova prestació contributiva, només necessitaran una certificació empresarial\* de la impossibilitat de reincorporació per accedir a la nova prestació.

**3) Els treballadors fixes-discontinus que han causat baixa abans d'hora i els que no s'hagin pogut reincorporar i que no tinguin el període d'ocupació cotitzat necessari per tenir dret a atur, tindran dret a una nova prestació contributiva, que podrà percebre's fins que tingui lloc la incorporació al seu lloc de treball, amb un límit màxim de 90 dies.** La quantia mensual de la nova prestació serà igual a la de l'última mensualitat de la prestació contributiva percebuda, o, en el seu cas a la quantia mínima de la prestació contributiva.

El mateix dret tindran els qui durant la situació de crisi derivada del COVID-19 esgotin les seves prestacions per desocupació abans de la data en que tingui lloc la incorporació al seu lloc de treball. En aquests casos també es necessitarà una certificació empresarial\* de la impossibilitat de reincorporació per accedir a la nova prestació.

\*El model de certificació empresarial està pendent de desenvolupar per part del SEPE

### **Aclariment de terminis de pagament dels ajornaments extraordinaris en el pagament de deutes de la Seguretat Social. Incompatibilitat amb les moratòries**

Com ja vam comentar les empreses i els treballadors autònoms, sempre que no tinguessin un altre ajornament en vigor, podran sol·licitar l'ajornament de les quotes de la Seguretat Social dels mesos d'abril a juny de 2020, les condicions d'aquests ajornaments són les següents:

- interès del 0,5% en lloc del 3,75
- les sol·licituds d'ajornament s'han de fer dins dels 10 primers dies naturals de cadascun dels terminis reglamentaris d'ingrés

- l'ajornament es concedirà mitjançant una única resolució, amb independència dels mesos que compregui i s'amortitzarà mitjançant pagaments mensuals i determinarà un termini d'amortització de 4 mesos per cada mensualitat sol·licitada a partir del mes següent a la resolució, sense que excedeixi en total de 12 mensualitats.
- la sol·licitud d'aquest ajornament determinarà la suspensió del procediment recaptatori respecte als deutes afectats i que el deutor sigui considerat al corrent de les seves obligacions amb la Seguretat Social fins que es dicti la corresponent resolució.

L'ajornament serà incompatible amb la moratòria.

Les sol·licituds d'ajornament per períodes respecte dels quals també s'hagi sol·licitat la citada moratòria es tindran per no presentades, si al sol·licitant se li ha concedit la moratòria.

En tot cas, pel que fa referència a aquest apartat caldrà esperar la interpretació que li doni la Seguretat Social.