

Data de elaboración: 1 de xuño de 2020

ANÁLISE DO RDL 19/2020 E OUTRAS CUESTIÓN S - MEMORIAS DE CENTROS ESPECIAIS DE EMPREGO, CONTAS DE ASOCIACIÓN S DE UTILIDADE PÚBLICA DE ÁMBITO ESTATAL, ... -

Que detectamos no ámbito contable e fiscal nas últimas semanas desta situación de crise pola CoVid-19?

Fundamentalmente, o mércores 27 de maio, publicouse o RDL 19/2020, polo que se clarifican cuestión s como o Imposto sobre Sociedades 2019. Ademais, neste período, aclaráronse algunhas cuestión s relativas a dedución s dos donativos de persoas físicas, contas anuais e memorias de centros especiais de emprego.

1. RDL 19/2020: incremento do prazo sen intereses nos aprazamentos coa AEAT, concreción do prazo final para a formulación e aprobación de contas anuais e presentación dobre do Imposto sobre Sociedades.

Incremento do prazo sen intereses nos aprazamentos coa AEAT

Como xa advertimos, ao comezo da crise, no ámbito das competencias da Administración Tributaria do Estado púidose solicitar o aprazamento do ingreso da débeda tributaria correspondente a todas aquelas declaración s-liquidación s e autoliquidación s cuxo prazo de presentación e ingreso estivese entre o 13 de marzo de 2020 e o 30 de maio de 2020, ambos inclusive.

Numerosas entidades acolléronse á devandita vantaxe –especialmente na presentación de impostos trimestrais dentro do prazo normal (20 de abril) ou do prazo ampliado (o 20 de maio)-.

No RDL 19/2020 engádese un mes máis sen intereses aos tres que inicialmente se definiron para estes aprazamentos. O aprazamento pode ser por un máximo de seis meses e, con esta modificación, tan só cargaránse intereses aos dous últimos a condición de que non se soliciten cartas de pago nos catro primeiros meses que non levarían intereses adicionais.

Concreción do prazo final para a formulación e aprobación de contas anuais

No RDL 8/2020 permitiuse, nos momentos máis duros da crise sanitaria, que as entidades xurídicas aumentasen os prazos de maneira significativa para formular e aprobar as súas contas anuais (do último exercicio pechado) debido a que neses momentos a capacidade para desenvolver os traballos de peche e análise contable así como as tarefas de verificación por parte de auditores e a propia realización de reunión s de aprobación dos órganos de goberno das

organizacións tíñase que reducir polo risco de contaxio. Así, nos artigos 40 e 41 dese RDL 8/2020, xa analizados noutro [boletín](#), permitíanse prazos maiores para todos eses procesos.

Ante a mellora da situación sanitaria, o RDL 19/2020, pecha un calendario común para todo este proceso, desvinculándoo do final do estado de alarma e déixao desta maneira:

- a) o prazo de tres para formular as contas anuais e demais documentos legalmente obrigatorios comezará a contarse desde o 1 de xuño de 2020 e non desde a finalización do estado de alarma e
- b) adicionalmente, redúcese de tres a dous meses o prazo para aprobar as contas anuais desde a formulación, co que as organizacións disporán antes dunhas contas aprobadas e depositadas no rexistros correspondentes e harmonízase devandito prazo para todas as organizacións, en modo tal que todas deberán ter as contas aprobadas dentro dos dez primeiros meses do exercicio.

Así o prazo de formulación terminaría como máximo o 31 de agosto e o de aprobación o 31 de outubro.

Presentación dobre do Imposto sobre Sociedades (IS)

Coas medidas de flexibilización para a formulación e aprobación de contas anuais, descritas no punto anterior, complicábase a presentación da declaración do IS, por canto a determinación da súa base imponible efectúase sobre a base do resultado contable, debido a que podería suceder que a contabilidade non estivese pechada e aprobada na data de presentación da devandita declaración. Neste sentido, optouse por manter o prazo de presentación do IS (25 de xullo como norma xeral) permitindo a aqueles contribuíntes que non puidesen aprobar as súas contas anuais con anterioridade á finalización do prazo de declaración do Imposto o presenten coas contas anuais dispoñibles nese momento (en orde de maior a menor prioridade: as auditadas, as formuladas ou as dispoñibles a esa data).

Posteriormente, cando as contas sexan aprobadas conforme a dereito e se coñeza de forma definitiva o resultado contable presentarase unha segunda declaración con data tope do 30 de novembro. Se dela resultase unha cantidade a ingresar superior ou unha cantidade para devolver inferior á derivada da primeira declaración, a segunda autoliquidación terá a consideración de complementaria (coa correspondente xeración de intereses de demora, se os houbese, pero sen xeración de recargas por presentación extemporánea). No resto dos casos, esta segunda autoliquidación terá o carácter de rectificación da primeira, producindo efectos pola súa mera presentación, sen necesidade de resolución da Administración tributaria sobre a procedencia da mesma podendo ser obxecto de comprobación plena por parte da AEAT.

2. DEDUCIÓNS DAS DOAZÓNS DE PERSOAS FÍSICAS: que variou?

No RDL 17/2020, na súa Disposición Adicional Segunda, mellórase o réxime de dedución das achegas de persoas físicas (non xurídicas) a entidades sen fins lucrativos acollidas á Lei 49/2002 do 23 de decembro, de réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado.

Basicamente a mellora é dun 5% en todas as porcentaxes de dedución, así se pasa do 75% ao 80% para os primeiros 150 euros do conxunto de donativos achegados por unha persoa física no exercicio fiscal, do 30% ao 35% para calquera cantidade que supere este importe e do 35% ao 40% se nos dous períodos impositivos inmediatos anteriores realizáronse doazóns ou achegas con dereito a dedución en favor dunha mesma entidade por importe igual ou superior, en cada un deles, ao do exercicio anterior (doantes recorrentes).

3. CONTAS ANUAIS, MEMORIA DE CENTROS ESPECIAIS DE EMPREGO: como variaron os prazos?

Ata a publicación do RDL 19/2020 houbo diferentes pronunciamentos de rexistros de entidades sen fins de lucro respecto dos prazos de presentación de contas anuais e outros documentos.

Así a Orde INT/395/2020, do 8 de maio, nun afán aclaratorio, amplía o prazo de rendición de contas das asociacións de utilidade pública de ámbito estatal debido á crise sanitaria provocada pola COVID-19 permitindo que o fagan con data tope nos catro meses desde a finalización do estado de alarma. Sendo esta data indeterminada aínda, cremos que, coa publicación do RDL 19/2020 será preciso comprobar como afecta este prazo de catro meses aos prazos de aprobación. En calquera caso cremos que sería sensato acomodar o prazo de aprobación ao de rendición de contas por seren este último o menor deles. Se o estado de alarma puidese finalizar o 20 de xuño o prazo de presentación finalizaría o 20 de outubro e o de aprobación o 31 de outubro, parecendo lóxico axustar todo ao primeiro de ambos.

O [Protectorado](#) único de Fundacións de Competencia Estatal xa advertira de que era de plena aplicación a normativa emitida durante o estado de alarma e as consecuentes dilacións permitidas nos procesos de formulación, verificación e aprobación de contas anuais.

Ademais, a Consellería de Economía, Emprego e Industria, aprobou de maneira motivada, que, entre outros procedementos, a presentación da memoria dos centros especiais de emprego deba continuar coa súa tramitación, independentemente do estado de alarma. Por ese motivo estableceuse como prazo máximo de presentación desta memoria o 29 de xuño de 2020.

Esta Memoria Anual presentarase ao Rexistro de CEE de Galicia conforme ao Artigo 8º do Decreto 200/20055, do 7 de xullo, polo que se regula a autorización administrativa e a inscrición no Rexistro Administrativo de Centros Especiais de Emprego de Galicia.

Aproveitamos este boletín para lembrar que na [web](#) de Algalia están a disposición todos os boletíns que xeramos durante esta crise para explicar aspectos contables, fiscais, xurídicos e laborais de interese para as organizacións.

Ademais, diariamente, elaboramos dúas ferramentas en [Excel](#) para facilitar o acceso tanto a normativa relacionada coa crise como a recursos de interese nesta situación tan complexa.

Servizo económico de Algalia
1 de xuño de 2020