Guía sobre cuestiones jurídicas clave relacionadas con la crisis sanitaria del COVID-19

1 de mayo de 2020
5.8 MEDIDAS EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL ................................................................. 27

6. IMPLICACIONES FISCALES ................................................................................................. 30
  6.1 APLAZAMIENTO DE DEUDAS TRIBUTARIAS ................................................................. 30
  6.2 SUSPENSIÓN DE PLAZOS ................................................................................................. 31
  6.3 MEDIDAS APROBADAS POR EL RDL 11/2020 ............................................................... 32
  6.4 EXTENSIÓN DEL PLAZO DE PRESENTACIÓN Y PAGO DE DETERMINADAS DECLARACIONES Y AUTOLIQUIDACIONES ................................................................. 33
  6.5 MEDIDAS APROBADAS POR EL RDL 15/2020 ............................................................... 33
  6.6 MEDIDAS EN EL ÁMBITO ADUANERO APROBADAS POR EL GOBIERNO DE ESPAÑA Y LA UNIÓN EUROPEA 35

7. ALGUNAS IMPLICACIONES DE DERECHO FINANCIERO .............................................. 37
  7.1 LA MORATORIA HIPOTECARIA ......................................................................................... 37
  7.2 LA MORATORIA A LA FINANCIACIÓN AL CONSUMO ..................................................... 40
  7.3 CONSECUENCIAS REGULATORIAS DE LA MORATORIA HIPOTECARIA Y DE CIERTOS CRÉDITOS PARA LAS ENTIDADES DE CRÉDITO ................................................................. 40
  7.4 FOMENTO DE LA LIQUEZED ............................................................................................ 41

8. PRINCIPALES MEDIDAS EN ÁMBITO REGULATORIO BANCARIO .................................. 50
  8.1 MEDIDAS ORIENTADAS A LA CONSERVACIÓN DEL CAPITAL ...................................... 50
  8.2 MEDIDAS ORIENTADAS A LA RELAJACIÓN DE LOS REQUERIMIENTOS DE CAPITAL .......... 50
  8.3 MODIFICACIONES EN MATERIA DE CLASIFICACIÓN Y COBERTURA DE RIESGO DE CRÉDITO ............................................................................................................. 52
  8.4 OTRAS CONCESIONES EN EL ÁMBITO REGULATORIO .................................................... 53

9. ALGUNAS IMPLICACIONES DE DERECHO INMOBILIARIO .............................................. 54
  9.1 MEDIDAS APROBADAS POR EL RDL 11/2020 EN MATERIA DE ARRENDAMIENTOS DE VIVIENDA HABITUAL ............................................................................................................. 54
  9.2 MEDIDAS APROBADAS POR EL RDL 15/2020 EN MATERIA DE ARRENDAMIENTOS PARA USO DISTINTO DEL DE VIVIENDA ................................................................................................. 58

10. ALGUNAS IMPLICACIONES DE DERECHO CONCURSAL ................................................ 62
  10.1 LA SUSPENSIÓN DEL DEBER DE SOLICITUD DEL CONCURSO ........................................ 62
  10.2 EL TRATAMIENTO DE LA FINANCIACIÓN DADA POR PERSONAS ESPECIALMENTE RELACIONADAS .......................................................................................................................... 63
  10.3 LA MODIFICACIÓN DE LOS ACUERDOS EXISTENTES DEL DEUDOR CON UNA PLURALIDAD DE ACREEDORES ............................................................................................................. 63
  10.4 MODIFICACIONES DEL PROCESO CONCURSAL ............................................................ 65
Guía sobre diversas cuestiones jurídicas planteadas en relación con la crisis sanitaria del COVID-19. 1 de mayo de 2020

11. IMPLICACIONES PROCESALES .......................................................................................................... 66

11.1 JURISDICCIÓN ORDINARIA ............................................................................................................. 66

11.2 TRIBUNAL CONSTITUCIONAL ......................................................................................................... 69

11.3 TRIBUNALES EUROPEOS ............................................................................................................... 69

12. IMPLICACIONES ARBITRALES ............................................................................................................ 70

13. RESTRICIONES A INVERSIONES EXTRANJERAS ........................................................................ 71

13.1 EL MECANISMO DE CONTROL ....................................................................................................... 71

13.2 ÁMBITO DE APLICACIÓN ................................................................................................................ 72

13.3 CONSECUENCIAS DE NO SOMETERSE AL MECANISMO DE CONTROL .................................................. 73

13.4 POSIBLE EVOLUCIÓN .................................................................................................................... 74

14. IMPLICACIONES DE MERCADO DE VALORES .................................................................................. 75

14.1 RECOMENDACIONES DE LA ESMA A LOS PARTICIPANTES EN LOS MERCADOS FINANCIEROS .......... 75

14.2 PLAZOS PARA LA PUBLICACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y OTROS INSTRUMENTOS DE
INFORMACIÓN ....................................................................................................................................... 76

14.3 PROHIBICIÓN TEMPORAL DE CONSTITUIR O INCREMENTAR POSICIONES CORTAS NETAS ............ 77

14.4 OBLIGACIÓN DE COMUNICAR POSICIONES NETAS DE CORTOS DE IMPORTE IGUAL O SUPERIOR AL 0,1 %
DEL CAPITAL SOCIAL ........................................................................................................................ 78

15. IMPLICACIONES GENERALES DE DERECHO PÚBLICO ................................................................... 80

15.1 MEDIDAS DE REFUERZO DEL SISTEMA NACIONAL DE SALUD .............................................................. 80

15.2 SUSPENSIÓN DE PLAZOS ADMINISTRATIVOS .................................................................................... 80

15.3 EFECTOS EN EL ÁMBITO DE LA CONTRATACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO ............................................... 81

15.4 POSIBLES RECLAMACIONES DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DE LA ADMINISTRACIÓN ............ 87

16. MEDIDAS EN MATERIA DE TRANSPORTE Y TRÁFICO PORTUARIO .................................................... 88

16.1 TRANSPORTE INTERNACIONAL ....................................................................................................... 88

16.2 TRANSPORTE NACIONAL ............................................................................................................... 89

16.3 SECTOR PORTUARIO ........................................................................................................................ 90

17. MEDIDAS RELATIVAS A LOS SECTORES ENERGÉTICOS .................................................................... 92

17.1 SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA ............................................................................................. 92

17.2 SUMINISTRO DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL PETRÓLEO ................................................................ 93

17.3 SUMINISTRO DE GAS NATURAL ...................................................................................................... 94
17.4 PROHIBICIÓN DE SUSPENSIÓN DE SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS NATURAL Y AGUA A CONSUMIDORES VULNERABLES ................................................................. 94
17.5 PRÓRROGA AUTOMÁTICA DE LA VIGENCIA DE LOS BENEFICIOS APLICABLES A LOS BENEFICIARIOS DEL BONO SOCIAL ................................................................. 95
17.6 SUSPENSIÓN DE LA VIGENCIA DEL SISTEMA DE ACTUALIZACIÓN DE PRECIOS REGULADOS DE GASES LICUADOS DEL PETRÓLEO ENVASADOS Y DE LA TARIFA DE ÚLTIMO RECURSO DE GAS NATURAL ........ 95
17.7 SUSPENSIÓN DEL SERVICIO DE GESTIÓN DE LA DEMANDA DE INTERRUMPIBILITY POR CRITERIOS ECONÓMICOS ANTE LA SITUACIÓN DE CRISIS SANITARIA OCASIONADA POR EL COVID-19 ................ 96
17.8 EXTENSIÓN DEL PERÍODO DE VIGENCIA DE LOS PERMISOS DE ACCESO Y CONEXIÓN DE GENERADORES DE ELECTRICIDAD A LA RED DE TRANSPORTE Y DISTRIBUCIÓN ..................................................... 96
18. MEDIDAS ADOPTADAS EN LOS SECTORES FARMACÉUTICO Y SANITARIO ......................... 97
18.1 REFORZAMIENTO DEL SNS ........................................................................................................ 97
18.2 ASEGURAMIENTO DEL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS NECESARIOS ...................... 97
18.3 MEDIDAS DE REFUERZO ECONÓMICO ..................................................................................... 98
18.4 MEDIDAS EN EL ÁMBITO DIGITAL ................................................................................................ 99
18.5 OTRAS MEDIDAS ......................................................................................................................... 99
19. MEDIDAS ADOPTADAS EN EL SECTOR DEL JUEGO .............................................................. 101
19.1 RESTRICCIÓN A LAS COMUNICACIONES COMERCIALES DE LAS ENTIDADES QUE REALICEN ACTIVIDADES DE JUEGO REGULADAS .................................................................................... 101
19.2 CONSECUENCIAS DEL INCUMPLIMIENTO ............................................................................ 102
20. ALGUNAS IMPLICACIONES DE PROPIEDAD INDUSTRIAL .................................................... 103
20.1 OFICINA ESPAÑOLA DE PATENTES Y MARCAS ...................................................................... 103
20.2 OFICINA DE PROPIEDAD INTELECTUAL DE LA UNIÓN EUROPEA ............................................................. 103
21. ALGUNAS IMPLICACIONES DE DERECHO DE LA COMPETENCIA ....................................... 105
21.1 AYUDAS DE ESTADO .................................................................................................................. 105
21.2 CONTROL DE CONCENTRACIONES .......................................................................................... 107
21.3 EXPEDIENTES SANCIONADORES — MEDIDAS DE COOPERACIÓN ENTRE EMPRESAS Y PLAZOS ........... 107
22. ALGUNAS IMPLICACIONES EN MATERIA DIGITAL Y DE PROTECCIÓN DE DATOS DE CARÁCTER PERSONAL ................................................................. 109

ANEXO 1.
MEDIDAS TRIBUTARIAS PARA AFIRONTAR EL IMPACTO SOCIAL Y ECONÓMICO DEL COVID-19 .... 112

ANEXO 2.
ABOGADOS DE CONTACTO ........................................................................................................... 120
1. INTRODUCCIÓN

La rápida escalada de la crisis de salud pública generada por el coronavirus COVID-19 ha derivado en una situación sin precedentes, que plantea innumerables retos jurídicos tanto a nivel internacional como nacional.

Desde que la Organización Mundial de la Salud declaró el pasado 30 de enero que la situación suponía una emergencia de salud pública de importancia internacional, la gravedad de la crisis ha ido creciendo y son numerosos los Estados, incluido el español, que han adoptado medidas restrictivas de la libertad de movimientos de sus ciudadanos, que han limitado o restringido la entrada de viajeros procedentes de países con brotes de COVID-19 y que han aprobado diversos tipos de disposiciones, con la doble finalidad de proteger la salud de los ciudadanos y mitigar, en lo posible, las consecuencias económicas derivadas de esta situación. Finalmente, el 11 de marzo, la OMS confirmó que el brote del COVID-19 se había convertido en pandemia.

Esta situación se ha reflejado en España con la aprobación de, entre otras, las siguientes disposiciones normativas principales de carácter extraordinario: (i) el Real Decreto 463/2020 de 14 de marzo de 2020 por el que se declara el estado de alarma para la gestión de la situación de crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19, que entró en vigor de forma inmediata y ha sido modificado por Real Decreto 465/2020, de 17 de marzo por Real Decreto 476/2020, de 27 de marzo y por el Real Decreto 492/2020, de 24 de abril (en adelante, el ‘‘RD Estado de Alarma’’ o el ‘‘RD 463/2020’’); (ii) el Real Decreto-Ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19, parcialmente modificado por el RDL 9/2020, el RDL 11/2020 y el RDL 15/2020, según se definen más adelante (en adelante, el ‘‘RDL 8/2020’’); (iii) el Real Decreto-Ley 9/2020, de 27 de marzo, por el que se adoptan medidas complementarias, en el ámbito laboral, para paliar los efectos derivados del COVID-19, parcialmente modificado por el RDL 15/2020, según se define más adelante (en adelante, el ‘‘RDL 9/2020’’); (iv) el Real Decreto-Ley 10/2020, de 29 de marzo, por el que se regula un permiso retribuido recuperable para las personas trabajadoras por cuenta ajena que no presten servicios esenciales, con el fin de reducir la movilidad de la población en el contexto de la lucha contra el COVID-19 (en adelante, el ‘‘RDL 10/2020’’); (v) el Real Decreto-Ley 11/2020 de 31 de marzo, por el que se aprueban medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19, parcialmente modificado por el RDL 15/2020 y el RDL 16/2020, según se definen más adelante (el ‘‘RDL 11/2020’’); (vi) el Real Decreto-ley 15/2020, de 21 de abril, de medidas urgentes complementarias para apoyar la economía y el empleo, parcialmente modificado por el RDL 16/2020, según se define más adelante (el ‘‘RDL 15/2020’’); y, por último, (vii) el Real Decreto-ley 16/2020, de 28 de abril, de medidas procesales y organizativas para hacer frente al COVID-19 en el ámbito de la Administración de Justicia (el ‘‘RDL 16/2020’’).

Es indudable que el impacto tanto económico como social de la expansión de la epidemia y de las medidas adoptadas para controlarla es de enorme magnitud y tiene especial incidencia en distintos sectores productivos relevantes, entre los que pueden destacarse, de forma no exhaustiva, el turismo, el sector servicios (señaladamente, la restauración, el ocio y el esparcimiento) y el sector industrial y manufacturero.

En esta Guía se describen —con un carácter eminentemente práctico y no exhaustivo— algunas cuestiones jurídicas (de índole civil, mercantil, procesal, administrativo, laboral y fiscal, entre otras) que deben tener en
cuenta los operadores económicos a la vista de las actuales circunstancias, incluyendo una referencia ahí donde proceda a los aspectos más relevantes de las disposiciones antes referidas.

Es importante advertir que, a medida que en las próximas semanas la situación evolucione, se irán adoptando previsiblemente disposiciones adicionales.

Con el fin de mantener a nuestros clientes puntualmente informados, nuestro equipo del Departamento de Gestión del Conocimiento ha elaborado un compendio normativo sistematizado por materias y sectores de las disposiciones aprobadas en relación con la crisis sanitaria provocada por el COVID-19. El compendio se actualizará periódicamente para facilitar el seguimiento de las regulaciones que se dicten sobre la materia y de su impacto en la actividad económica y empresarial.

Todos nuestros análisis y reflexiones sobre el impacto jurídico de la crisis generada por el COVID-19 están disponibles en abierto en nuestra web y en LinkedIn.
CONSIDERACIONES INICIALES SOBRE LA DECLARACIÓN DEL ESTADO DE ALARMA Y LOS SUCESIVOS REALES DECRETOS-LEYES QUE APRUEBAN MEDIDAS URGENTES EN EL ÁMBITO SOCIAL Y ECONÓMICO

2.1 LA DECLARACIÓN DEL ESTADO DE ALARMA

Mediante el RD Estado de Alarma y al amparo del artículo 116 de la Constitución española y del artículo cuarto, apartados b) y d), de la Ley Orgánica 4/1981, de 1 de junio, de los estados de alarma, excepción y sitio, se ha declarado el estado de alarma con el fin de afrontar la situación de emergencia sanitaria provocada por el COVID-19. La duración del estado de alarma, inicialmente de quince días naturales desde la publicación del RD Estado de Alarma, fue prorrogada primero hasta el día 12 de abril, posteriormente hasta el 26 de abril y finalmente hasta el día 10 de mayo de 2020, mediante autorizaciones del Congreso de los Diputados del 25 de marzo, del 9 de abril y del 22 de abril de 2020, respectivamente. Dicho plazo podrá ser nuevamente prorrogado previa autorización del Congreso de los Diputados.

A modo de resumen, cabe destacar las siguientes medidas de carácter excepcional:

(A) Se ha designado al Gobierno como autoridad competente y, bajo la dirección del Presidente del Gobierno, a los Ministros de Interior, Sanidad, Defensa y Transportes, Movilidad y Agenda Urbana como autoridades competentes delegadas. Se les atribuyen potestades extraordinarias para dictar las órdenes, resoluciones, disposiciones e instrucciones interpretativas que, en la esfera específica de su actuación, sean necesarias para garantizar la prestación de todos los servicios, ordinarios o extraordinarios, en orden a la protección de personas, bienes y lugares.

Entre otros, se han conferido amplios poderes a las autoridades competentes delegadas para que, según corresponda, implementen un conjunto de medidas tendentes a reforzar el Sistema Nacional de Salud en todo el territorio nacional, a asegurar el suministro de bienes y servicios necesarios para la protección de la salud pública, el abastecimiento alimentario y el suministro de energía eléctrica, productos derivados de petróleo y gas natural, y regular los servicios de movilidad y transporte. Esas medidas pueden adoptarse sin tramitación de procedimiento administrativo, pero están sometidas a control jurisdiccional.

(B) Se han adoptado una serie de medidas para la contención de la progresión de la enfermedad, entre las que se incluyen, a modo enunciativo: (i) la limitación de la libertad de circulación de las personas durante el estado de alarma, excepto para una serie de actividades tasadas, incluido el desplazamiento al lugar de trabajo para efectuar la prestación laboral, profesional o empresarial correspondiente; (ii) la suspensión de la actividad educativa presencial en todos los centros y etapas, ciclos, grados, cursos y niveles de enseñanza, así como cualesquiera otras actividades educativas o de formación impartidas en otros centros públicos o privados; y (iii) la suspensión con carácter general de la apertura al público de los locales y establecimientos minoristas, así como las actividades de hostelería y restauración, excepto los servicios de entrega a domicilio.
Se ha decretado la suspensión de los plazos procesales y administrativos según se describe en las secciones 11 (Implicaciones procesales) y 15 (Implicaciones generales de derecho público).

**2.2 RDL 8/2020, RDL 11/2020 y RDL 15/2020: MEDIDAS EXTRAORDINARIAS EN EL ÁMBITO SOCIAL Y ECONÓMICO**

Mediante el RDL 8/2020, el RDL 11/2020 y el RDL 15/2020, entre otros, se han adoptado un amplio elenco de medidas extraordinarias con el objeto de mitigar las consecuencias económicas y sociales del COVID-19 y evitar que el efecto económico se prolongue más allá de la duración de la crisis sanitaria.

Al margen de intentar dar solución a problemas concretos que van surgiendo estos días en distintos ámbitos o sectores (p.ej., el de la normativa societaria, concursal, de la contratación al consumo, etc.) dichas medidas cumplen una triple finalidad:

(A) En primer lugar, reforzar la protección de los trabajadores, de las familias y de los colectivos vulnerables, incluyendo medidas para garantizar la asistencia a domicilio de personas dependientes, para asegurar la continuidad del suministro energético y de agua y la prestación de servicios de telecomunicaciones, y posibilitar una moratoria en el pago de las cuotas hipotecarias y derivadas de financiación al consumo de colectivos vulnerables.

Asimismo, a los efectos de proteger a las familias y colectivos vulnerables se ha adoptado un amplio catálogo de medidas en materia de arrendamiento de la vivienda habitual. Destaca la modificación del “Plan Estatal de Vivienda 2018-2021” aprobando, entre otros puntos, un nuevo programa de ayudas denominado “Programa de ayudas para contribuir a minimizar el impacto económico y social del COVID-19 en los alquileres de vivienda habitual”. Este programa pretende aliviar la carga económica de los arrendatarios de vivienda habitual que se encuentren en situaciones de vulnerabilidad para atender sus obligaciones de pago de rentas o la devolución de las ayudas transitorias de financiación a las que tengan acceso para el pago de rentas como consecuencia de la crisis del COVID-19. También son reseñables otras medidas en el campo de los arrendamientos de vivienda habitual, como la suspensión de desahucios y lanzamientos para hogares sin alternativa habitacional, las prórrogas extraordinarias de arrendamientos de vivienda y las moratorias o quitas para grandes tenedores y empresas o entidades públicas de vivienda.

Se ha adoptado igualmente un conjunto de medidas de protección de los consumidores, incluyendo disposiciones con objeto de facilitar la resolución de contratos, de suspender el pago de cuotas en contratos de tracto sucesivo o de regular remedios específicos.

(B) En segundo lugar, apoyar la actividad productiva y el mantenimiento del empleo, mediante la adopción de un conjunto de medidas de flexibilización y agilización de los mecanismos de ajuste temporal del empleo. Se han reforzado igualmente las opciones de cobertura de los empleados y mitigado los costes relativos a las aportaciones a la Seguridad Social a determinadas empresas que cumplan los objetivos de mantenimiento de empleo, y se ha aprobado asimismo una moratoria con respecto a las cotizaciones de la Seguridad Social.
En tercer lugar, apoyar transitoriamente a las empresas que tengan tensiones de liquidez como consecuencia del cese o reducción de la actividad, a cuyo objeto, entre otras cuestiones, (i) se establecen distintas alternativas de fomento de financiación, incluyendo una línea de avales por cuenta del Estado de hasta 100.000 millones de euros, se incrementa la capacidad de endeudamiento neto del Instituto de Crédito Oficial ("ICO") para facilitar financiación dirigida fundamentalmente a pequeñas y medianas empresas y autónomos, y se refuerza la cobertura de CESCE para el aumento de la cobertura por cuenta del estado de sus garantías; (ii) se adoptan distintas medidas fiscales para flexibilizar los plazos aplicables a determinadas obligaciones y procedimientos tributarios; (iii) se prevé un régimen especial de suspensión de contratos públicos, prohibiendo su resolución, con el fin de evitar los efectos negativos sobre el empleo y sobre la viabilidad empresarial de estos contratos y (iv) se ha previsto una moratoria para el pago de rentas de arrendamientos de arrendamientos para uso distinto del de vivienda en favor de autónomos y pymes cuya actividad se haya visto suspendida o cuyos ingresos se hayan reducido como consecuencia de la crisis provocada por el COVID-19 según se describe más adelante en esta Guía.

2.3 LA PARALIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA NO ESENCIAL

A los efectos de limitar al máximo los desplazamientos de las personas y, de este modo, limitar la transmisión de la enfermedad, la medida de carácter extraordinaria adoptada por el Gobierno que seguramente haya tenido mayor trascendencia pública hasta la fecha ha sido la consistente en establecer un permiso de disfrute obligatorio que ha afectado a los trabajadores de los sectores no calificados como esenciales y cuya actividad no hubiese sido paralizada previamente como consecuencia de la declaración del estado de alarma establecida por el RD 463/2020. Esta medida que, de facto, supone la paralización de toda la actividad económica no esencial desarrollada en España, fue introducida por el RDL 10/2020. A tal efecto, se introdujo un permiso retribuido recuperable de aplicación obligatoria a las personas trabajadoras que prestasen servicios en empresas e instituciones, públicas y privadas. Determinadas personas trabajadoras estuvieron exceptuadas de esta medida en los términos previstos en el Anexo del RDL 10/2020 —entre otros, los trabajadores que prestasen servicios en los sectores calificados por el RDL 10/2020 como esenciales y los que pudieran desempeñar su trabajo con normalidad teletrabajando; vid. apartado 5.1 posterior—.

El permiso se extendió desde el lunes 30 de marzo hasta el jueves 9 de abril de 2020, ambos inclusive, y conllevó que las personas trabajadoras conservaron el derecho a la retribución que les hubiera correspondido de estar prestando servicios con carácter ordinario, incluyendo salario base y complementos salariales. En consecuencia, se mantuvieron vigentes todas las obligaciones de empresas y personas trabajadoras en cuanto a la liquidación y cotización de cuotas y demás conceptos de recaudación conjunta.

La recuperación de las horas de trabajo se podrá hacer efectiva desde el día siguiente a la finalización del estado de alarma y hasta el 31 de diciembre de 2020. Dicha recuperación deberá negociarse en un periodo de consultas abierto al efecto, que estará sujeto a las reglas que establece el propio RDL 10/2020.

3. IMPACTO SOBRE LOS CONTRATOS Y LAS OBLIGACIONES CONTRACTUALES

Es importante destacar que el RD Estado de Alarma prevé la suspensión de los plazos de prescripción y caducidad de cualesquiera acciones y derechos (disposición adicional cuarta), pero ello no equivale a establecer una suspensión de los términos o plazos, legales o convencionales, de cumplimiento o vencimiento de las obligaciones. Por tanto, no hay en este momento un aplazamiento o moratoria, ni general ni sectorial, para el cumplimiento de las obligaciones distinta de aquellas específicamente previstas en el caso de colectivos vulnerables o consumidores según lo descrito más adelante en esta Guía.

Las empresas, no obstante, deberán prestar especial atención al impacto que la situación generada por el COVID-19 pueda tener sobre sus relaciones contractuales concretas y, en particular, sobre su habilidad para cumplir con sus obligaciones en la forma y tiempo convenidos.

Dado el carácter extraordinario de la emergencia sanitaria derivada del COVID-19 y de las disposiciones adoptadas para mitigar sus efectos, varias nociones acogidas por el derecho español de contratos podrían permitir, según las circunstancias aplicables a cada caso concreto, modular o paliar las consecuencias derivadas de un incumplimiento contractual ocasionado por esta situación. En concreto, será preciso valorar si las eventuales situaciones de incumplimiento obligacional relacionadas con la pandemia y sus efectos podrían (i) resultar amparadas por el régimen de la fuerza mayor, o (ii) justificar una eventual resolución o terminación de contratos con base en esta situación o, en su caso, una modificación de sus términos y condiciones (doctrina rebus sic stantibus).

Cabe hacer, no obstante, dos advertencias generales. La primera es que la autonomía de la voluntad de las partes para configurar sus relaciones contractuales conduce a que el régimen legal tenga, en muchos casos, carácter dispositivo, supletorio y complementario. De esta forma, solo se aplicará en aquellos casos en que las partes no hayan acordado excluirlo (ya sea de forma expresa o sencillamente pactando una regulación distinta). Por tanto, el punto de partida para determinar las posibles consecuencias jurídicas de esta situación habrá de ser siempre el contrato celebrado por las partes. En segundo término, habrá de estarse al contexto y a las circunstancias de cada caso para determinar las distintas consecuencias que esta situación puede desplegar sobre las obligaciones contractuales existentes. Por tanto, dada la variada casuística que puede presentarse, no es posible alcanzar conclusiones generales o extrapolables a cualquier tipo de contrato o situación.

3.1 FUERZA MAYOR

Las nociones de caso fortuito y fuerza mayor se recogen con carácter general, de forma implícita, en el artículo 1105 del Código Civil (en adelante, el “CC”), que establece que “fuera de los casos expresamente mencionados en la ley, y de los en que así lo declare la obligación, nadie responderá de aquellos sucesos que no hubieran podido preverse, o que, previstos, fueran inevitables”. Se trata de un concepto de necesaria construcción casuística con base en la jurisprudencia existente, según la cual la calificación de fuerza mayor suele reservarse para sucesos de carácter extraordinario, que quedan fuera del ámbito de organización y control de la parte contratante que pretenda alegarla en su favor.
A la vista de lo anterior, y dado el carácter excepcional del COVID-19 y la respuesta desplegada para evitar su propagación y efectos, que han llevado a la declaración del estado de alarma en España, las medidas adoptadas bien pueden ser incardinadas bajo el supuesto de fuerza mayor. En todo caso, para valorar cada situación habrá que estar siempre, como se ha dicho, a las estipulaciones concretas del contrato (que, excepto en el ámbito de contratos con consumidores\(^2\), podrían haber modulado o excluido por completo las consecuencias derivadas de la fuerza mayor), que habrán de interpretarse conforme a la intención común de las partes y a la luz de los usos de los negocios y de la buena fe como factor de integración de la disciplina contractual.

Cabe reseñar, asimismo, que la proyección y los efectos de la fuerza mayor sobre las obligaciones contractuales no tienen una única naturaleza, sino que pueden referirse a distintas dimensiones de la dinámica del contrato, y con distintas condiciones y diverso alcance. Así, podría llegar a causar o a justificar efectos tales como la exoneración de la obligación de indemnizar los daños y perjuicios a la contraparte que no recibe la prestación debida o una eventual modificación, cancelación o terminación de un contrato cuando el plan de prestación acordado haya devenido imposible o inviable, frustrando la finalidad del negocio. Pero, de nuevo, no cabe formular en este punto conclusiones generales, que dependerán del concreto contrato y de las particulares circunstancias que en cada caso concurran.

### 3.2 MODIFICACIÓN DE LOS TÉRMINOS PACTADOS POR ALTERACIÓN SOBREVENIDA DE LAS CIRCUNSTANCIAS

Acogiéndose a la fórmula latina *rebus sic stantibus* (en adelante, “*rebus*”), la doctrina y jurisprudencia han venido considerando, aunque de manera restrictiva, un escenario que permitiría a un contratante solicitar a la otra parte la modificación del contrato sobre la base de que un acontecimiento extraordinario e imprevisible, sobrevenido durante la ejecución del contrato, haga excesivamente onerosa su obligación, alterando significativamente y con cierta duración y permanencia el equilibrio prestacional pactado, produciendo con ello una desproporción irrazonable entre las prestaciones de una y otra parte. La doctrina de la cláusula *rebus* ha tenido aplicación especialmente en relaciones de tracto duradero, pues en el caso de contratos de ejecución instantánea su consumación hace que, normalmente, sucesos sobrevenidos no tengan ya aptitud para provocar un desequilibrio de las prestaciones.

A modo de síntesis, los elementos que ha venido exigiendo la jurisprudencia como fundamento de una acción basada en esta fórmula son los siguientes:

1. **Existencia de una alteración extraordinaria de las circunstancias en el momento de cumplir el contrato en relación con las concurrentes al tiempo de su celebración.**

\(^{2}\) La normativa de protección de consumidores establece que serán ineficaces frente al perjudicado las cláusulas de exoneración o de limitación de la responsabilidad. En consecuencia, podría ser considerada cláusula abusiva la condición general que se hubiera introducido en un contrato con consumidores y usuarios por la que se estableciera la exoneración de responsabilidad del predisponente en supuestos de fuerza mayor. En este sentido, nuestros tribunales han apreciado el carácter abusivo de cláusulas insertadas en contratos con consumidores y usuarios y, por ende, su nulidad por no contemplar la posibilidad del consumidor de desvincularse del contrato en supuestos de fuerza mayor. Se considera que ello supone la imposición de una condición excesivamente gravosa y una clara limitación de derechos del consumidor y usuario prohibida.
(B) Excesiva onerosidad de la prestación a la luz de las circunstancias sobrevenidas. Se entiende que concurre esta circunstancia esencialmente cuando desaparece la equivalencia o proporción entre las prestaciones de las partes del contrato.

(C) Imprevisibilidad y, singularmente, no asignación en el contrato del riesgo sobrevenido, quedando excluido el riesgo normal inherente o derivado del contrato o el asumido explícita o implicitamente por un contratante.

(D) Permanencia o duración de la alteración, de forma que la disrupción del equilibrio prestacional tenga expectativas razonables de duración y no sea meramente episódico o transitorio.

En relación con esta cuestión, en España no existe, hasta donde alcanza nuestro conocimiento, experiencia jurisprudencial sobre la aplicación e interpretación de cláusulas MAC (material adverse change) y MAE (material adverse effect) y su uso es más reducido que en los ordenamientos de raíz angloamericana, si bien no son infrecuentes, a título meramente de ejemplo, en contratos de adquisición y financiación de empresas. No obstante, en buena medida, los supuestos habilitantes y los efectos que otros ordenamientos reconocen a este tipo de cláusulas guardan cierta relación con los atribuidos en nuestro ordenamiento a la fuerza mayor y la cláusula rebus.

No siendo conceptos derivados directamente del derecho español, la interpretación de los efectos de la pandemia del COVID-19 y de las medidas públicas para combatirla sobre aquellos contratos en los que sí exista este tipo de cláusulas va a depender fundamentalmente de los términos pactados y de otros factores relativos al contrato. Por tanto, esta cuestión será relevante únicamente en aquellos casos donde se hayan previsto expresamente este tipo de cláusulas.

La redacción de estas cláusulas varía caso a caso, aunque existe quizás una práctica más establecida en contratos de financiación que sigan los estándares de la Loan Market Association (LMA). Con carácter general, puede señalarse que la aplicación de estas cláusulas debería ser limitada en aquellos casos en que los supuestos de MAC o MAE se circunscriban a cuestiones relativas o propias al negocio concreto o al sector de actividad en el que opera la sociedad deudora de la prestación (o la target en un contrato de M&A), si de dichos preceptos se dejan fuera circunstancias generales, sistémicas o de envergadura macroeconómica.

3.3 Efectos sobre los contratos celebrados con consumidores

El artículo 36 del RDL 11/2020 incluye varias previsiones que regulan los derechos de los consumidores ante situaciones de incumplimiento contractual de los empresarios como consecuencia de las medidas adoptadas durante la vigencia del estado de alarma.

3.3.1 Derecho de resolución de contratos celebrados con consumidores

Como primera medida se dispone que empresarios y consumidores tendrán derecho a resolver el contrato en aquellos casos en los que este haya devenido de imposible cumplimiento a consecuencia de las medidas adoptadas durante la vigencia del estado de alarma. Este derecho debe ser ejercitado dentro del plazo de 14 días desde que se haya puesto de manifiesto la imposibilidad de cumplimiento del contrato.
Esta disposición está en línea con el derecho de los consumidores a la resolución del contrato por su incumplimiento objetivo por parte del empresario, que se reconoce con carácter general en la regulación protectora de los derechos de consumidores y usuarios; señaladamente en el Real Decreto Legislativo 1/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General para la Defensa de los Consumidores y Usuarios y otras leyes complementarias (en adelante, el “Real Decreto Legislativo 1/2007”).

Ahora bien, el RDL 11/2020 modula en cierto modo las consecuencias de este derecho, acaso ante la evidencia de que, en el presente contexto excepcional, el ejercicio simultáneo por parte de los consumidores de su derecho a resolver el contrato ante cualquier incumplimiento objetivo de empresarios distribuidores de bienes o prestadores de servicios podría dañar irremediablemente la solvencia de estos, hasta el punto de convertir en inútil el derecho a la resolución contractual y, sobre todo, el derecho al reembolso de los consumidores.

En este sentido, en aquellos supuestos en los que el cumplimiento del contrato no haya devenido definitivamente imposible a raíz de las medidas adoptadas durante la vigencia del estado de alarma, el RDL 11/2020 sugiere a los empresarios que de buena fe ofrezcan a los consumidores, fórmulas mediante las que se trate de reestablecer la reciprocidad de intereses y evitar la resolución del contrato. En un claro refuerzo de su sugerencia, el RDL 11/2020 invita a las partes a considerar, a modo de ejemplo, la entrega de bonos o vales sustitutorios del reembolso.

El RDL 11/2020 dispone que se entenderá que no cabe obtener propuesta de revisión cuando haya transcurrido un periodo de 60 días desde la solicitud de resolución contractual por parte del consumidor o usuario sin que haya acuerdo entre las partes sobre la propuesta de revisión que restaure la reciprocidad de intereses del contrato.

En aquellos casos en los que el reequilibrio contractual resulte definitivamente imposible, para lo que bastará que el consumidor se limite a no aceptar el ofrecimiento que haya podido recibir del empresario, el empresario estará obligado a devolver las sumas abonadas por el consumidor o usuario, salvo gastos incurridos debidamente desglosados y facilitados al consumidor, en la misma forma en que se realizó el pago en un plazo máximo de 14 días, salvo aceptación expresa de condiciones distintas por parte del consumidor y usuario.

3.3.2 Previsiones específicas en caso de contratos de tracto sucesivo

Merece especial atención la regulación del RDL 11/2020 en relación con la imposibilidad de cumplimiento por parte de los empresarios de los contratos de prestación de servicios de tracto sucesivo.

En primer lugar, la norma invita a los empresarios a ofrecer y a los consumidores a aceptar, opciones de recuperación del servicio que se ha dejado de prestar a posteriori (es decir, cuando dejen de ser aplicables las medidas adoptadas durante la vigencia del estado de alarma que han imposibilitado la prestación). Sólo si el consumidor no pudiera o no aceptara la recuperación del servicio a posteriori, entonces se procedería a la devolución de los importes ya abonados en la parte correspondiente al
periodo del servicio no prestado o, bajo la aceptación del consumidor, a minorar la cuantía que resulte de las futuras cuotas a imputar por la prestación del servicio.

En segundo lugar, el RDL 11/2020 dispone que la empresa prestadora de servicios se abstendrá de presentar a cobro nuevas mensualidades hasta que el servicio pueda prestarse con normalidad.

En tercer lugar, y estableciendo en este punto una excepción al derecho resolutorio generalmente reconocido a los consumidores en el Real Decreto Legislativo 1/2007, el RDL 11/2020 dispone que la imposibilidad del empresario de seguir prestando el servicio mientras perduren las medidas adoptadas durante la vigencia del estado de alarma no permite la resolución del contrato, salvo en caso de acuerdo expreso de empresario y consumidor.

3.3.3 Previsiones específicas en caso de contratos de viaje combinado

Por último, el RDL 11/2020 dispone, además, una regulación específica para la resolución de los contratos de viaje combinado, modulando la dispuesta con carácter general en el artículo 160.2 del Real Decreto Legislativo 1/2007. Así, mantiene el derecho a la resolución del contrato por parte del consumidor en el caso de que la ejecución del viaje combinado o, en general, el transporte de viajeros al lugar de destino haya devenido imposible, pero limitando la obligación del organizador del viaje de reembolsar al consumidor: el organizador del viaje únicamente estará obligado a reembolsar al consumidor aquella parte de la cantidad que este hubiera abonado para la contratación del viaje y que a su vez los proveedores de servicios incluidos en el contrato de viaje combinado hubieran procedido a devolver al organizador.

En relación con aquella parte que los proveedores de servicios no hubieran procedido a devolver al organizador, este cumplirá con su obligación de reembolso al consumidor con la entrega a este último de un bono para ser utilizado dentro de un año desde la finalización de la vigencia del estado de alarma y sus prórrogas, por una cuantía igual al reembolso total o parcial que hubiera correspondido. Transcurrido el período de validez del bono sin haber sido utilizado, el consumidor podrá solicitar el reembolso completo de cualquier pago realizado.

El RDL 11/2020 añade, sin concretar los detalles de tal exigencia, que el eventual ofrecimiento de un bono sustitutorio temporal deberá contar con el suficiente respaldo financiero que garantice su ejecución. Esta regulación complementa la contenida en el Reglamento (CE) 261/2004, por el que se establecen normas comunes sobre compensación y asistencia a los pasajeros aéreos en caso de denegación de embarque y de cancelación o gran retraso de los vuelos, reglamento cuya aplicación se mantiene plenamente vigente.
4. **ALGUNAS IMPLICACIONES SOCIETARIAS**

El RDL 8/2020, modificado en parte por el RDL 11/2020, ha adoptado una serie de medidas encaminadas a solucionar obstáculos y paliar dificultades a los que se enfrentan las sociedades durante la crisis sanitaria (arts. 40 y 41 RDL 8/2020). Asimismo, el 26 de marzo el Colegio de Registradores de España y la Comisión Nacional del Mercado de Valores (en adelante, la “CNMV”) publicaron un comunicado conjunto dando a las sociedades ciertas pautas de actuación en relación con la modificación de las propuestas de aplicación del resultado que ya hayan sido aprobadas por los órganos de administración.

4.1 **MEDIDAS RELATIVAS AL ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN DE SOCIEDADES MERCANTILES Y CIVILES**

Mientras dure el estado de alarma y aunque no esté previsto en los estatutos:

(A) Las reuniones del órgano de administración y demás comisiones (delegadas, obligatorias y voluntarias) podrán celebrarse por **videoconferencia** o por **conferencia telefónica múltiple**, siempre que todos sus miembros dispongan de los medios necesarios, el secretario del órgano reconozca su identidad y así lo exprese en el acta, que deberá remitir de inmediato a las direcciones de correo electrónico de cada uno de los concurrentes.

(B) Los acuerdos del órgano de administración y demás comisiones (delegadas, obligatorias y voluntarias) podrán adoptarse **por escrito y sin sesión** si lo decide el presidente o lo solicitan dos de sus miembros. No será necesario durante este período, por tanto, que todos los consejeros estén conformes con este procedimiento de adopción de acuerdos como ocurre en la actualidad.

4.2 **MEDIDAS RELATIVAS A LA FORMULACIÓN Y APROBACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

(A) El plazo para formular las cuentas anuales (individuales y consolidadas) será de tres meses a contar desde la fecha de finalización del estado de alarma, aunque será válida la formulación que se realice durante el estado de alarma, pudiendo, en este último caso, realizarse su verificación contable dentro del plazo legalmente previsto o acogerse a la prórroga referida en el párrafo (C) de este apartado.

(B) El plazo para que la junta general se reúna para tratar sobre su aprobación es de otros tres meses desde que finalice el plazo para su formulación. En el caso de las sociedades cotizadas, se ha optado por darles un plazo cierto para la celebración de la junta general ordinaria del 2020: dentro de los diez primeros meses del ejercicio social, lo que en la mayoría de los casos significará hasta el 31 de octubre.

(C) En el caso de sociedades sujetas a auditoría, ya sea obligatoria o voluntaria, si en la fecha de declaración del estado de alarma o durante su vigencia el órgano de administración hubiese formulado las cuentas anuales, el plazo para su verificación por el auditor de cuentas se prorrogará por dos meses a contar desde que finalice el estado de alarma.
4.3 MODIFICACIÓN DE LA PROPUESTA DE APLICACIÓN DEL RESULTADO

El RDL 11/2020 ha añadido un nuevo apartado a los artículos 40 y 41 del RDL 8/2020 para dar cobertura legal a las pautas de actuación incluidas en el comunicado conjunto del Colegio de Registradores de España y de la CNMV de 26 de marzo. En virtud de dichas disposiciones se da respuesta a la situación en que se encuentran las sociedades que hayan formulado sus cuentas anuales del ejercicio 2019, con la correspondiente propuesta de aplicación del resultado (que debe incluirse en la memoria ex. art. 260.20º LSC³), cuando el órgano de administración, ante la incertidumbre generada por la crisis sanitaria y con la finalidad de atender, en el caso de las entidades financieras, las recomendaciones de las autoridades de supervisión prudencial⁴, considere oportuno modificar su propuesta inicial para adaptarla a las nuevas circunstancias.

Aunque estas pautas son predicables respecto de todas las sociedades de capital, su ámbito de aplicación natural es el de las sociedades cotizadas o el de las grandes sociedades de capital disperso.

En su nueva redacción, el RDL 8/2020 (artículos 40.6 bis y 41.3) prevé dos alternativas para este supuesto:

(A) Si la junta no estuviera convocada, el órgano de administración podrá sustituir la propuesta de aplicación del resultado contenida en la memoria de las cuentas anuales formuladas por una propuesta alternativa. El órgano de administración deberá justificar la sustitución de la propuesta en la situación creada por el COVID-19 y la nueva propuesta deberá ir acompañada de un escrito del auditor de cuentas en el que indique que el cambio no habría modificado su opinión de auditoría. Asimismo, se establecen obligaciones especiales de publicidad para las sociedades cotizadas que sigan esta vía: la nueva propuesta, su justificación y el escrito del auditor deberán hacerse públicos como información complementaria a las cuentas anuales tan pronto como se aprueben en la Web de la entidad y en la de la CNMV como “Otra Información Relevante” o, en su caso, como “Información Privilegiada”.

(B) Si la junta estuviera convocada, el órgano de administración podrá retirar del orden del día la propuesta de aplicación del resultado contenida en la convocatoria de la junta para someter una nueva propuesta a una junta posterior, que deberá celebrarse dentro del plazo legal previsto para la celebración de la junta ordinaria y que ha sido ampliado por el RDL 8/2020 (vid. apartado 4.2(A) anterior). La decisión del órgano de administración deberá publicarse antes de la celebración de la junta general ya convocada. La nueva propuesta deberá cumplir los mismos

---

³ Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio (en adelante, la “LSC”)

⁴ El Banco Central Europeo emitió el 27 de marzo de 2020 una recomendación sobre la distribución de dividendos por las entidades de crédito durante la pandemia del COVID-19 (ECB/2020/19), dejando sin efecto su recomendación anterior sobre las políticas de distribución de dividendos de entidades de crédito durante 2020 con cargo a los resultados del ejercicio 2019 (ECB/2020/1), en la que aconsejaba que al menos hasta el 1 de octubre de 2020 las entidades de crédito se abstuvieran de pagar dividendos y de asumir compromisos sobre el pago de dividendos con cargo a los resultados de 2019 y de 2020, así como de llevar a cabo programas de recompra de acciones con finalidad de remunerar a los accionistas. En un sentido similar se ha pronunciado la Autoridad Europea de Seguros y Fondos de Pensiones el 2 de abril de 2020.
requisitos de justificación, escrito del auditor y publicidad señalados en el párrafo anterior para el supuesto de sustitución de la propuesta de aplicación del resultado. A efectos del depósito de cuentas, la certificación se limitará a la aprobación de las cuentas anuales, presentándose posteriormente en el Registro Mercantil certificación complementaria sobre la aprobación de la propuesta de aplicación del resultado.

Además de estas dos alternativas, existe también la posibilidad, aunque no está expresamente prevista en el RDL 8/2020, de reformular las cuentas anuales y formular una nueva propuesta de aplicación del resultado, tal y como se indicaba en el comunicado conjunto del Colegio de Registradores de España y la CNMV. Si en la fecha de la reformulación la junta ya estuviera convocada, será necesario desconvocar la junta (vid. apartado 4.4(A) posterior).

4.4 **MEDIDAS RELATIVAS A LA JUNTA GENERAL**

(A) Durante la duración del periodo de alarma y aunque no esté previsto en los estatutos, las juntas generales podrán celebrarse por video o por conferencia telefónica múltiple, siempre que todas las personas que tuvieran derecho de asistencia o quienes los representen dispongan de los medios necesarios, el secretario del órgano reconozca su identidad y así lo exprese en el acta, que deberá remitir de inmediato a las direcciones de correo electrónico.

(B) El órgano de administración podrá desconvocar o modificar el lugar y hora (seguramente se pretendería haber dicho “fecha”) de celebración de las juntas generales convocadas antes de la declaración del estado de alarma. Para ello se deberá publicar un anuncio con una antelación mínima de 48 horas a la fecha prevista en la página web de la sociedad y, si no tuviera, en el BOE (probablemente se trate de una errata en lugar del BORME). En el supuesto de que se proceda a la desconvocatoria de junta, el órgano de administración deberá convocarla dentro del mes siguiente a la finalización del estado de alarma.

(C) El notario requerido para asistir a la junta general de socios para levantar acta de la reunión podrá hacerlo por medios de comunicación a distancia en tiempo real que garanticen el cumplimiento de su función.

4.5 **MEDIDAS RELACIONADAS CON LA CONCURRENCIA DE LA CAUSA DE DISOLUCIÓN**

En el supuesto de sociedades que incurran en causa legal o estatutaria de disolución (especialmente importante es la reducción por pérdidas del patrimonio neto por debajo de la mitad de la cifra de capital social ex art. 363.1.e LSC), el plazo de convocatoria de la junta general por el órgano de administración (para acordar la disolución o enervar la causa de disolución) queda suspendido hasta que finalice el estado de alarma. Esta medida es aplicable no solo a sociedades que incurran en causa de disolución durante el estado de alarma, sino también a las que se encontraban en esa situación antes de su declaración. Acertadamente puntualiza el RDL 8/2020 (art. 41.12) que si la causa de disolución acaece durante la vigencia del estado de alarma, los administradores no responderán de las deudas sociales contraídas durante este periodo, lo que permitirá a los administradores actuar con cierta seguridad y sin temor a responsabilidades personales por deudas sociales durante este período.
Además, el RDL 16/2020 excluye el resultado del ejercicio 2020 a los efectos de determinar las pérdidas relevantes para apreciar la concurrencia de la causa de disolución de la sociedad prevista en el artículo 363 de la LSC. Se precisa, en todo caso, que si en el resultado del ejercicio 2021 se apreciaran pérdidas que dejen reducido el patrimonio neto a una cantidad inferior a la mitad del capital social, deberá convocarse por los administradores o podrá solicitarse por cualquier socio en el plazo de 2 meses a contar desde el cierre del ejercicio conforme al artículo 365 de la LSC, la celebración de Junta para proceder a la disolución de la sociedad, a no ser que se aumente o reduzca el capital en la medida suficiente. Todo ello sin perjuicio del deber de solicitar la declaración de concurso de acuerdo con lo establecido en el RDL 16/2020 (ver apartado 10).

Ello implica que el resultado de este ejercicio 2020 no se tendrá en cuenta para calcular el patrimonio neto de la sociedad a los efectos de disolución por pérdidas cualificadas. Se trata de una medida tendente a evitar una disolución masiva de sociedades mercantiles ante el riesgo que para los administradores supone el mantenimiento de la sociedad en el tráfico mercantil cuando está incurra en una causa de disolución.

4.6 **OTRAS MEDIDAS APLICABLES A LAS SOCIEDADES DE CAPITAL DURANTE LA VIGENCIA DEL ESTADO DE ALARMA**

(A) Los socios no podrán ejercer el derecho de separación legal o estatutario.

(B) No se producirá la disolución de pleno derecho de aquellas sociedades para las que transcurriera su término de duración. La disolución solo se producirá transcurridos dos meses desde la finalización del estado de alarma.

4.7 **MEDIDAS APLICABLES A LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS COTIZADAS**

Para el ejercicio 2020 (y no ligado a la duración del estado de alarma) el RDL 8/2020 (art. 41) ha adoptado determinadas medidas excepcionales aplicables a las sociedades con valores admitidas a negociación en un mercado regulado de la UE (el caso prototípico al que estas excepciones se aplican es el de sociedades anónimas españolas cotizadas en cualquiera de las cuatro Bolsas de Valores españolas). En concreto:

(A) La publicación y remisión a la CNMV del informe financiero anual y del informe de auditoría podrá llevarse a cabo hasta seis meses contados desde el cierre del ejercicio. Para el supuesto habitual de sociedades cuyo ejercicio coincide con el año natural, hasta el 30 de junio de 2020 (para más detalle *vid. apartado 14 (Implicaciones de mercado de valores) posterior*).

(B) La junta general ordinaria de accionistas podrá celebrarse dentro de los diez primeros meses del ejercicio social (i.e. para las sociedades cuyo ejercicio coincide con el año natural, hasta el 31 de octubre de 2020).

(C) Se prevé que, aun en ausencia de previsión estatutaria, serán válidas tanto la asistencia a la junta general por medios telemáticos y el voto a distancia (en los términos de los artículos 182,
189 y 521 LSC) como la celebración de la junta en cualquier lugar del territorio nacional si el consejo de administración lo prevé en el anuncio de convocatoria. Si la junta ya hubiere sido convocada en la fecha de declaración del estado de alarma, cualquiera de estas cuestiones podrá preverse mediante anuncio complementario que habrá de publicarse al menos cinco días naturales antes de la fecha prevista para su celebración.

El RDL 8/2020 (art. 41.1.d) también facilita soluciones para aquellos casos en que, pese a las anteriores medidas, la junta general no pueda celebrarse en el lugar y sede física establecidos en la convocatoria como consecuencia de las restricciones impuestas por las autoridades públicas. En este caso se contempla la continuidad en otro lugar diferente (dentro de la misma provincia) de la junta válidamente constituida, dando plazo suficiente a los concurrentes para su desplazamiento a la nueva ubicación y la posibilidad, de no existir quorum para su constitución, de convocarla nuevamente con cinco días naturales de antelación a la nueva fecha de celebración, sin alteración de su orden del día y con publicación en los mismos medios.

Cabe destacar asimismo la posibilidad, en el supuesto previsto en el párrafo anterior, de evitar la asistencia física de accionistas cuando se contemple en el anuncio de convocatoria o en el anuncio complementario antes referido la posibilidad de (i) asistencia telemática, (ii) delegación al presidente de la Junta emitida a través de medios de comunicación a distancia, y (ii) voto anticipado a distancia, todo ello con independencia de que estuviera o no previsto en los estatutos sociales. Del mismo modo y también en ausencia de previsión estatutaria, el consejo de administración podrá asistir por audioconferencia o videoconferencia, teniéndose por celebrada la reunión en el domicilio social.

Además, el Colegio de Registradores de España y la CNMV han publicado el 28 de abril de 2020 un comunicado conjunto en relación con las juntas generales ordinarias de accionistas de las sociedades cotizadas convocadas para su celebración mientras estén en vigor las restricciones o recomendaciones de las autoridades públicas en relación con la movilidad de las personas o con la limitación del número de personas presentes en una reunión.

El comunicado indica que las previsiones recogidas en el RDL 8/2020, y explicadas en este apartado siguen siendo aplicables mientras estén en vigor las restricciones o recomendaciones señaladas, debiendo además reconocerse a los consejos de administración de las compañías cotizadas, tal como se señaló en el comunicado de la CNMV de 10 de marzo de 2020, el margen de flexibilidad preciso, dentro del marco legal aplicable, para adoptar medidas y soluciones que contribuyan a preservar la salud de las personas y evitar la propagación del COVID-19, aunque no estén expresamente contempladas en los estatutos, el reglamento de la junta o en las convocatorias realizadas, siempre que se garantice de modo efectivo el ejercicio de los derechos de información, asistencia y voto de los accionistas y la igualdad de trato entre aquellos que se hallen en la misma posición. Sin perjuicio de compartir el criterio apuntado por el Colegio de Registradores de España y la CNMV, consideramos relevante aclarar que las medidas adoptadas por el RDL 8/2020 en relación con la celebración de las juntas generales de accionistas de las sociedades cotizadas son de aplicación durante todo el ejercicio 2020 y, por tanto, no
Está ligado a la duración del estado de alarma y a las restricciones a la movilidad y a la celebración de reuniones.

En línea con lo anterior, el Colegio de Registradores de España y la CNMV considera admisible y recomendable que en el anuncio de convocatoria se regule el régimen de celebración que habrá de aplicarse a la junta general tanto en caso de que existan restricciones o recomendaciones a la movilidad y a la celebración de una reunión como en el supuesto de que las mismas hayan cesado en el momento de celebración de la junta general. Cuando se opte por esta solución, se considera apropiado que la convocatoria prevea la publicación de un anuncio complementario que concrete el régimen de celebración de la junta con una antelación mínima de cinco días naturales a la fecha de la misma.

En relación con el derecho de igualdad de trato de los accionistas que se hallen en la misma situación, previsto en el artículo 514 de la LSC, el comunicado indica que debe tenerse en cuenta que las posibles restricciones o recomendaciones de las autoridades públicas en relación con la movilidad de las personas o con respecto a reuniones de más de cierto número de personas que afecten a todo o parte del territorio nacional podrían limitar de facto el derecho de todos o parte de los accionistas a asistir, personalmente o por medio de representante, a la junta general de accionistas en el lugar previsto para su celebración, razón por la que en estas circunstancias el consejo de administración, en aras a evitar situaciones discriminatorias, podría decidir que la junta se celebre por vía exclusivamente telemática, en los términos previstos en el artículo 41.1.d) del RDL 8/2020, indicados en este apartado.
5. IMPLICACIONES LABORALES

El Gobierno ha dictado sucesivas normas que incluyen medidas de carácter laboral, con el objeto de hacer frente a la emergencia sanitaria derivada del COVID-19, entre las que se encuentran el RDL 8/2020, el RDL 9/2020, el RDL 10/2020, el RDL 11/2020, el Real Decreto-ley 13/2020, de 7 de abril por el que se adoptan determinadas medidas urgentes en materia de empleo agrario (“RD 13/2020”) y el RDL 15/2020.

Entre las medidas de carácter laboral adoptadas, la más novedosa y extrema de las aprobadas hasta la fecha ha sido el permiso retribuido obligatorio establecido por el RDL 10/2020. Su objetivo fue restringir los desplazamientos con el fin último de limitar el contagio del COVID-19. Para ello, la estrategia normativa seguida no fue la prohibición directa de determinadas actividades, sino la aprobación de un permiso laboral de disfrute obligatorio entre los días 30 de marzo y 9 de abril de 2020, ambos inclusive, del que se exceptuaron, principalmente, los trabajadores que se dedicase a determinadas actividades de “sectores calificados como esenciales”.

Sin perjuicio de lo anterior, a vista del impacto económico derivado del COVID-19, las empresas deberán valorar la necesidad de adoptar otras medidas laborales con el fin de mitigar las consecuencias de la crisis e implementar las directrices que resultan de las disposiciones normativas adoptadas por las distintas autoridades.

5.1 PERMISO RETRIBUIDO RECUPERABLE Y OBLIGATORIO

El RDL 10/2020 estableció un permiso retribuido recuperable de aplicación obligatoria a las personas trabajadoras que prestasen servicios en empresas e instituciones, públicas y privadas, cuya actividad no hubiese sido paralizada por la declaración del estado de alarma establecida por el RD 463/2020.

Quedaron exceptuadas del ámbito de aplicación de este permiso obligatorio las personas trabajadoras que se hallasen en alguna de las circunstancias siguientes: (i) las que prestasen servicios en determinadas actividades, consideradas esenciales, que se relacionan en el anexo del RDL 10/2020; (ii) las que estuviesen contratadas por empresas que hubieran solicitado o estuvieran aplicando un expediente de regulación temporal de empleo de suspensión o a las que les fuera autorizado un expediente de regulación temporal de empleo de suspensión durante la vigencia del permiso; (iii) las que se encontrasen de baja por incapacidad temporal o cuyo contrato estuviese suspendido por otras causas legalmente previstas; y (iv) las que pudieran seguir desempeñando su actividad con normalidad mediante teletrabajo o cualquiera de las modalidades no presenciales de prestación de servicios.

El permiso se extendió desde el lunes 30 de marzo hasta el jueves 9 de abril de 2020, ambos inclusive, y conllevó que las personas trabajadoras conservaron el derecho a la retribución que les hubiera correspondido de estar prestando servicios con carácter ordinario, incluyendo salario base y complementos salariales. En consecuencia, se mantuvieron vigentes todas las obligaciones de empresas y personas trabajadoras en cuanto a la liquidación y cotización de cuotas y demás conceptos de recaudación conjunta. La recuperación de las horas de trabajo se podrá hacer efectiva desde el día siguiente a la finalización del estado de alarma hasta el 31 de diciembre de 2020. Dicha recuperación...
deberá negociarse en un periodo de consultas abierto al efecto, que estará sujeto a las reglas que establece el propio RDL 10/2020.

5.2 **TELETRABAJO**

El RDL 8/2020 dispone que se establecerán sistemas de organización que permitan mantener la actividad por mecanismos alternativos, particularmente por medio del teletrabajo. Las empresas deberán adoptar las medidas oportunas si ello es técnica y razonablemente posible y si el esfuerzo de adaptación necesario resulta proporcionado. Estas medidas alternativas, particularmente el trabajo a distancia, deberán ser prioritarias frente a la cesación temporal o reducción de la actividad. El RDL 15/2020 ha ampliado la aplicación de estas medidas durante el periodo de tres meses desde la finalización del estado de alarma.

5.3 **ERTE POR FUERZA MAYOR**

La fuerza mayor es una causa excepcional para llevar a cabo un expediente temporal de regulación de empleo (en adelante, “**ERTE**”), esto es, un mecanismo que permite la suspensión de contratos de trabajo o la reducción de la jornada. El RDL 8/2020 considera expresamente fuerza mayor las suspensiones de contrato y reducciones de jornada que tengan su causa directa (i) en pérdidas de actividad como consecuencia del COVID-19, incluida la declaración del estado de alarma, que impliquen suspensión o cancelación de actividades, cierre temporal de locales de afluencia pública, restricciones en el transporte público y, en general, de la movilidad de las personas y/o las mercancías, o la falta de suministros que impidan gravemente continuar con el desarrollo ordinario de la actividad, o bien (ii) en situaciones urgentes y extraordinarias debidas al contagio de la plantilla o por la adopción de medidas de aislamiento preventivo decretadas por la autoridad sanitaria. Asimismo, el RDL 8/2020 establece determinadas reglas dirigidas a agilizar el procedimiento.

La concurrencia de fuerza mayor a los efectos de la realización de un ERTE debe ser constatada por la Autoridad Laboral (con efectos retroactivos desde la fecha en la que concurre la fuerza mayor) tras revisar la solicitud y documentos presentados por la empresa a estos efectos. La Autoridad Laboral cuenta con cinco días para resolver el expediente.

Constatada la fuerza mayor, la empresa podría aplicar el ERTE en los términos que considere adecuados. En todo caso, las medidas deben ser proporcionadas y estar limitadas a aquellos trabajadores afectados por el evento de fuerza mayor.

El RDL 15/2020 ha modificado el RDL 8/2020 para establecer que la fuerza mayor podrá ser parcial, de forma que dicha circunstancia podrá concurrir en parte de actividad o en parte de la plantilla en aquellas empresas que desarrollan actividades consideradas esenciales durante esta crisis.

En los expedientes de suspensión de contratos y reducción de jornada por fuerza mayor temporal vinculada al COVID-19, la Tesorería General de la Seguridad Social exonerará, a instancia del empresario, a las empresas de menos de cincuenta trabajadores del abono de sus cotizaciones a la Seguridad Social, mientras dure el periodo de suspensión de contratos o reducción de jornada. Si la
empresa tuviera cincuenta trabajadores o más, la exoneración de la obligación de cotizar alcanzará al 75% de la aportación empresarial.

Se establece en este contexto una obligación de mantenimiento del empleo por un período de seis meses desde la fecha de la reanudación de la actividad, cuyo alcance y consecuencias derivadas de su incumplimiento resultan imprecisos.

5.4 ERTE POR CAUSAS OBJETIVAS (REDUCCIÓN DE LA DEMANDA)

Las empresas podrán valorar asimismo llevar a cabo un ERTE si el COVID-19 ocasiona una contracción de la demanda de los productos o servicios. Una reducción severa (pero temporal) de la demanda, que da como resultado una plantilla temporalmente sobredimensionada, normalmente constituye una causa productiva válida para acometer un ERTE.

El ERTE debe ser proporcional a la reducción de la demanda y afectar únicamente a aquellos trabajadores cuyos servicios se hayan visto afectados por esta reducción. Por este motivo, la suspensión de contratos está normalmente vinculada a un cese total o parcial de la actividad. En cambio, las reducciones de jornada suelen estar ligadas a una disminución del volumen de trabajo. En este caso, la jornada puede reducirse entre un 10% y un 70%.

Durante la aplicación del ERTE, el pago de salarios se suspende o estos disminuyen proporcionalmente a la reducción de la jornada laboral, salvo que se acuerde otra cosa en el periodo de consultas. Sin embargo, las empresas continúan estando obligadas a pagar las cotizaciones a la Seguridad Social de los trabajadores afectados por la medida.

Durante el período de suspensión o reducción de jornada, los trabajadores tienen derecho a cobrar, total o parcialmente, la prestación por desempleo de la Seguridad Social.

Para llevar a efecto un ERTE por causas objetivas, la empresa debe preparar un paquete de documentación que acredite de forma detallada la necesidad del ERTE y negociar durante un periodo máximo de siete días con los representantes de los trabajadores, en el marco de un periodo de consultas, para acordar los términos en los que se aplicaría el ERTE. Además, los trabajadores podrían contar con hasta cinco días adicionales, antes del periodo de consultas, para elegir a sus representantes. Todo este proceso es supervisado por la Autoridad Laboral.

Si se alcanza un acuerdo, este regirá el ERTE. En caso contrario, la empresa podrá aplicar el ERTE en los términos que estime convenientes. En ambos supuestos, los trabajadores pueden impugnar judicialmente el ERTE. Por este motivo, la cooperación de los trabajadores es fundamental para llegar a un acuerdo de forma ágil y para evitar litigiosidad en el futuro.

5.5 APLICACIÓN DE ERTES A EMPRESAS EN CONCURSO DE ACREEDORES

El RDL 11/2020 incorpora una nueva disposición adicional décima al RDL 8/2020, con el fin de facilitar a las empresas en concurso de acreedores que puedan acceder a un ERTE cuando hayan sido afectadas por la situación derivada del COVID-19.
Con arreglo a esta disposición, las medidas previstas para los procedimientos de suspensión de contrato y reducción de jornada por causa de fuerza mayor y por causas económicas, técnicas, organizativas y de producción serán de aplicación a las empresas en concurso, siempre y cuando concurran los presupuestos de hecho contemplados en los artículos 22 y 23 del RDL 8/2020.

Dichos procedimientos se regirán por el Estatuto de los Trabajadores (en adelante, “ET”), con las especialidades previstas en los artículos 22 a 28 y en la disposición adicional 6ª del RDL 8/2020, sin que resulte de aplicación el procedimiento del artículo 64 de la Ley Concursal. Por tanto, no procederá la tramitación de dichos procedimientos a través del juez de concurso.

Asimismo, resultarán aplicables a la tramitación y resolución de dichos procedimientos las especialidades siguientes:

(i) Las solicitudes o comunicaciones de los expedientes deberán ser formuladas por la empresa concursada con la autorización de la administración concursal, o por la administración concursal directamente, según el régimen de intervención o suspensión de facultades patrimoniales.

(ii) La administración concursal será parte en el período de consultas previsto en el artículo 23 del RDL 8/2020.

(iii) La decisión de aplicación de las medidas sobre suspensión de contratos o reducción de jornada, en los supuestos previstos en dicho artículo 23 del RDL 8/2020, deberá contar con la autorización de la administración concursal o ser adoptada por esta, según el régimen de intervención o suspensión de facultades patrimoniales, en caso de que no se alcance acuerdo al respecto en el periodo de consultas.

(iv) En todo caso, deberá informarse de forma inmediata de la solicitud, resolución y medidas aplicadas al juez del concurso, por medios telemáticos.

(v) En los supuestos previstos en el art. 47.1 párrafos 10, 15 y 16 del ET y art. 33.6 del Real Decreto 1483/2012, de 29 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento de los procedimientos de despido colectivo y de suspensión de contratos y reducción de jornada, será el juez del concurso el que conozca de las impugnaciones a que los mismos se refieren. Estas impugnaciones se sustanciarán por el procedimiento del incidente concursal en materia laboral y la sentencia que recaiga será recurrible en suplicación.

5.6 DISTRIBUCIÓN IRREGULAR DE LA JORNADA

Si no existe una disposición sobre la distribución irregular de la jornada en el convenio colectivo aplicable y tampoco se ha llegado a un acuerdo sobre esta materia con los representantes de los trabajadores, las empresas pueden distribuir irregulares hasta el 10% de la jornada a lo largo del año.

Esto significa que, si la jornada anual es de 1800 horas, la empresa podría distribuir 180 horas de forma irregular. Así, una empresa podría suspender la prestación laboral por hasta el 10% de la jornada anual y “recuperar” estas horas a lo largo del año (estableciendo una suerte de bolsa de horas). Aunque la
jornada se distribuya de forma irregular, las empresas deben continuar abonando los salarios de forma regular.

Implementar esta medida requiere preavisar a los trabajadores con cinco días de antelación y respetar las reglas sobre tiempos de descanso y trabajo cuando se “recuperen” las horas, lo que puede dificultar su implementación en la práctica.

5.7 **OTRAS NORMAS LABORALES RELEVANTES**

EL RDL 9/2020 ha introducido nuevas disposiciones en materia laboral, entre las que se pueden destacar las siguientes:

(i) La fuerza mayor y las causas económicas, técnicas, organizativas y de producción en las que se amparan las medidas de suspensión de contratos y reducción de jornada derivadas del COVID-19 no se podrán entender como justificativas de la extinción del contrato de trabajo ni del despido.

(ii) Se establece que la suspensión de los contratos temporales derivada de un ERTE, incluidos los formativos, de relevo e interinidad, supondrá la interrupción del cómputo tanto de la duración de estos contratos, como de los periodos de referencia equivalentes al periodo suspendido, en cada una de estas modalidades contractuales.

(iii) Se refuerzan los sistemas de revisión y control en la aplicación de los ERTEs y las medidas de seguridad social.

(iv) Será sancionable la conducta de la empresa consistente en solicitar medidas en relación al empleo que no resultaran necesarias o no tuvieran conexión suficiente con la causa que las origina, cuando dicha circunstancia se deduzca de las falsedades o incorrecciones en los datos facilitados por aquéllas y siempre que den lugar a la generación o percepción de prestaciones indebidas o a la aplicación de deducciones indebidas en las cuotas a la Seguridad Social.

(v) El reconocimiento indebido de prestaciones a la persona trabajadora por causa no imputable a la misma, como consecuencia de alguno de los anteriores incumplimientos dará lugar a la devolución de las prestaciones indebidamente generadas. En tales supuestos, la empresa deberá ingresar a la entidad gestora las cantidades percibidas por la persona trabajadora

5.8 **MEDIDAS EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL**

Entre otras, el RDL 11/2020 incluye las medidas en materia de Seguridad Social que se describen en este apartado 5.8.

5.8.1 **Moratoria de las cotizaciones sociales a la Seguridad Social**

El artículo 34 del RDL 11/2020, modificado por el RDL 13/2020, habilita a la Tesorería General de la Seguridad Social a otorgar moratorias de seis meses, sin interés, a las empresas y los trabajadores por cuenta propia incluidos en cualquier régimen de la Seguridad Social, que lo soliciten y cumplan los requisitos y condiciones que se establecerán mediante Orden ministerial.
La moratoria, en los casos que sea concedida, afectará al pago de las aportaciones empresariales en la cotización a la Seguridad Social y por conceptos de recaudación conjunta, cuyo período de devengo, en el caso de las empresas, esté comprendido entre los meses de abril y junio de 2020 y, en el caso de los trabajadores por cuenta propia, entre mayo y julio de 2020, siempre que las actividades que realicen no se hayan suspendido con ocasión del estado de alarma.

Esta moratoria no será de aplicación a los códigos de cuenta de cotización por los que las empresas hayan obtenido exenciones en el pago de la aportación empresarial, así como en las cuotas de recaudación conjunta, regulada en el artículo 24 del RDL 8/2020, como consecuencia de los procedimientos de suspensión de contratos y reducción de jornada por fuerza mayor a que se refiere dicho artículo (vid. apartado 5.3).

En aplicación de lo previsto en la Ley sobre infracciones y Sanciones en el Orden Social, las solicitudes presentadas por las empresas, o por los trabajadores por cuenta propia, que contuvieran falsedades o incorrecciones en los datos facilitados darán lugar a las sanciones correspondientes. Se considerará a estos efectos como falsedad o incorrección “haber comunicado a la Tesorería General de la Seguridad Social en la solicitud de inscripción como empresa, o en el alta del trabajador en el correspondiente Régimen Especial, o en variación de datos posterior a la inscripción, o al alta, una actividad económica falsa o incorrecta, así como aquellos otros datos que determinen la existencia de las condiciones y requisitos” a los que se refiere el art. 34.1 del RDL 11/2020 (art. 34).

5.8.2 Aplazamiento en el pago de deudas con la Seguridad Social

Las empresas y los trabajadores por cuenta propia incluidos en cualquier régimen de la Seguridad Social o los autorizados para actuar a través del Sistema de remisión electrónica de datos en el ámbito de la Seguridad Social (Sistema RED), siempre que no tuvieran otro aplazamiento en vigor, podrán solicitar el aplazamiento en el pago de sus deudas con la Seguridad Social cuyo plazo reglamentario de ingreso tenga lugar entre los meses de abril y junio de 2020, en los términos y condiciones establecidos en la normativa de Seguridad Social, siendo de aplicación un interés del 0,5% en lugar del previsto en el artículo 23.5 del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social. Estas solicitudes de aplazamiento deberán efectuarse antes del transcurso de los diez primeros naturales de cada uno de los plazos reglamentarios de ingreso anteriormente señalados.

5.8.3 Subsidio extraordinario temporal para empleadas del hogar

Tendrán derecho al subsidio extraordinario por falta de actividad las personas que, estando de alta en el Sistema Especial de Empleados del Hogar del Régimen General de la Seguridad Social antes la entrada en vigor del RD 463/2020 cuando:

(i) hayan dejado de prestar servicios, total o parcialmente, con carácter temporal, a fin de reducir el riesgo de contagio, por causas ajenas a su voluntad, en uno o varios domicilios y con motivo de la crisis sanitaria del COVID-19; o
(ii) La extinción se haya extinguido su contrato de trabajo por la causa de despido recogida en el artículo 49.1.k del ET o por el desistimiento del empleador o empleadora, con motivo de la crisis sanitaria del COVID-19.

El importe de esta prestación, que tiene carácter retroactivo si la causa es la actual crisis sanitaria, será el equivalente a un 70% de la base reguladora de la empleada. Será compatible con el mantenimiento de otras actividades, sin que, en ese caso, la suma de retribuciones pueda exceder el importe del Salario Mínimo Interprofesional.

5.8.4 Subsidio por circunstancias excepcionales aplicable al colectivo de trabajadores temporales

Se establece que las personas que tuviesen un contrato temporal de duración de al menos dos meses que se hubiese extinguido tras la declaración del estado de alarma y que no alcancen el periodo de cotización mínimo para percibir una prestación por desempleo pueden percibir un subsidio extraordinario equivalente al 80% del importe mensual del Indicador Público de Renta de Efectos Múltiples (IPREM), estableciendo requisitos de acceso en función de la situación de rentas del hogar familiar.

5.8.5 Situación legal de desempleo por extinción de la relación laboral en el periodo de prueba producida durante la vigencia del estado de alarma

El RDL 15/2020 considera situación legal de desempleo la extinción de la relación laboral durante el periodo de prueba a instancia de la empresa cuando esta se haya producidoa partir del día 9 de marzo de 2020 con independencia de la causa por la que se hubiera extinguido la relación laboral anterior.

Igualmente, se encontrarán en situación legal de desempleo y en situación asimilada al alta, las personas trabajadoras que hubieran resuelto voluntariamente su última relación laboral a partir del día 1 de marzo de 2020, por tener un compromiso firme de suscripción de un contrato laboral por parte de otra empresa, si esta hubiera desistido del mismo como consecuencia de la crisis derivada del COVID-19.
6. IMPLICACIONES FISCALES

Con el fin de paliar los efectos derivados del COVID-19 y mitigar la carga financiera de los contribuyentes, se han adoptado distintas normas con impacto tributario que aparecen recogidas en el RDL 7/2020, de 12 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes para responder al impacto económico del COVID-19 (en adelante, el “RDL 7/2020”), en el RD Estado de Alarma, en el RDL 8/2020, en el RDL 11/2020, en el Real Decreto-Ley 14/2020, por el que se extiende el plazo para la presentación el ingreso de determinadas declaraciones y autoliquidaciones tributarias (el “RDL 14/2020”), en el RDL 15/2020 y en el RDL 16/2020, aunque en función de la evolución de las circunstancias podrían adoptarse otras medidas adicionales en los próximos días. A continuación, detallamos el alcance y las condiciones de aplicación de las disposiciones vigentes a la fecha de esta Guía.

6.1 APLAZAMIENTO DE DEUDAS TRIBUTARIAS

Mediante el RDL 7/2020, que ha entrado en vigor el 13 de marzo, se regulan ciertas medidas de apoyo financiero, entre las que se encuentra una flexibilización en materia de aplazamientos de determinadas deudas tributarias. De acuerdo con su exposición de motivos, el objetivo de estas medidas es mitigar el posible impacto económico que la situación de contención reforzada pueda tener en las pymes y autónomos. A continuación, se desarrolla brevemente el contenido de la medida señalada.

(A) Alcance objetivo del aplazamiento

El ingreso de las deudas tributarias correspondientes a todas aquellas declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones cuyo plazo de presentación e ingreso finalice desde el 13 de marzo hasta el 30 de mayo de 2020, ambos inclusive, podrá aplazarse, sin necesidad de aportar garantía, siempre que las deudas sean de cuantía inferior a 30.000 euros.

Adicionalmente, también podrán aplazarse las siguientes deudas tributarias:

(i) las retenciones e ingresos a cuenta;
(ii) las derivadas de tributos que deben ser legalmente repercutidos (i. e., el Impuesto sobre el Valor Añadido);
(iii) los pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades.

(B) Alcance subjetivo del aplazamiento

Solamente podrán acogerse al aplazamiento aquellos deudores que sean personas o entidades con un volumen de operaciones no superior a 6.010.121,04 euros en el año 2019.

5 Adicionalmente, hay que tener en cuenta que las distintas Comunidades Autónomas y Ayuntamientos han ido aprobando en estos días distintas normas específicas, aplicables a los tributos cedidos que son de su competencia, con la finalidad de suspender los plazos de presentación e ingreso de las autoliquidaciones correspondientes.
Condiciones del aplazamiento

Las deudas anteriores serán aplazadas por un periodo de seis meses. Durante los tres primeros meses no se devengarán intereses de demora.

Solicitud del aplazamiento

Los contribuyentes que quieran acogerse al aplazamiento previsto en el RDL 7/2020 deberán:

(i) Presentar la autoliquidación por el procedimiento habitual, marcando la opción de “reconocimiento de deuda”.

(ii) Acceder al trámite “Presentar solicitud”, dentro del apartado de aplazamientos de la sede electrónica de la AEAT.

Una vez dentro del trámite, además de rellenar los campos referidos a la identificación del obligado tributario, deudas a aplazar y datos de domiciliación bancaria, se deben marcar los siguientes campos:

- “Solicitud de acogida al artículo 14 del RDL 7/2020, de 12 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes para responder al impacto económico del COVID-19”: marcar “Sí”.
  
En caso de que se marque “NO” en dicha casilla, la solicitud se tramitará como una solicitud de aplazamiento o fraccionamiento sujeta a los términos generales de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria (la “LGT”).

- “Tipo de garantías ofrecidas”: opción “Exención”.

- “Propuesta de plazos; nº de plazos”: incorporar el número “1”.

- “Periodicidad”: marcar la opción “No procede”.

- “Fecha primer plazo”: incorporar la fecha correspondiente a contar un periodo de seis meses desde la fecha de fin de plazo ordinario de presentación de la autoliquidación, debiendo finalizar el plazo en día 05 o 20.

6.2 SUSPENSIÓN DE PLAZOS

Con carácter adicional, según lo ya referido, durante el estado de alarma se suspenden todos los plazos procesales en la jurisdicción contencioso-administrativa, que, de acuerdo con el RDL 16/2020, volverán a computarse desde su inicio, siendo el primer día del cómputo el siguiente hábil a aquel en el que deje de tener efecto la suspensión. Adicionalmente, el RDL 16/2020 establece:

(A) Que los plazos para el anuncio, preparación, formalización e interposición de recursos contra sentencias y demás resoluciones que, conforme a las leyes procesales, pongan fin al procedimiento y que sean notificadas durante la suspensión de plazos, así como las que sean
notificadas dentro de los veinte días hábiles siguientes al levantamiento de dicha suspensión, quedan ampliados por un plazo igual al previsto para el anuncio, preparación, formalización o interposición del recurso en su correspondiente ley reguladora. Lo anterior no resulta aplicable a los procedimientos cuyos plazos fueron exceptuados de la suspensión.

(B) Que durante el periodo que transcurra desde el levantamiento de la suspensión de los plazos procesales, y hasta el 31 de diciembre de 2020, se tramitarán con preferencia, en el orden jurisdiccional contencioso-administrativo, los recursos que se interpongan contra los actos y resoluciones de las Administraciones Públicas por los que se deniega la aplicación de ayudas y medidas previstas legalmente para paliar los efectos económicos de la crisis sanitaria producida por el COVID-19.

(C) Que se declaran hábiles los días 11 a 31 de agosto de 2020 (con excepción de los sábados, domingos y festivos, salvo que ya sean hábiles conforme a las leyes procesales), que a efectos del artículo 183 de la LOPJ se declaran urgentes.

A efectos tributarios, quedan suspendidos los plazos de prescripción y caducidad de cualesquiera acciones y derechos tributarios desde el 18 de marzo hasta el 30 de mayo de 2020.

Otros plazos tributarios, sujetos a normativa especial, quedan modificados exclusivamente por lo dispuesto en el artículo 33 del RDL 8/2020, que establece ciertas medidas específicas en relación con la suspensión de plazos en el ámbito tributario, pero que no afectan, en particular, a los plazos para la presentación de declaraciones y autoliquidaciones tributarias. En relación con estas medidas, el Anexo 1 de esta Guía las examina con pleno detalle.

6.3 MEDIDAS APROBADAS POR EL RDL 11/2020

Mediante el RDL11/2020, que ha entrado en vigor el 2 de abril, se introducen, principalmente, las siguientes medidas:

(A) La suspensión de plazos prevista en el artículo 33 del RDL 8/2020 resulta aplicable a las actuaciones, trámites y procedimientos realizados y tramitados por las Administraciones tributarias de las Comunidades Autónomas y Entidades Locales.

(B) Desde el 14 de marzo de 2020 hasta el 30 de mayo de 2020, el plazo para interponer recursos de reposición o reclamaciones económico-administrativas empieza a contarse desde esta última fecha. Dicho período no computará a efectos de la duración máxima del plazo para la ejecución de las resoluciones de órganos económico-administrativos. Asimismo, durante este periodo quedan suspendidos los plazos de prescripción y caducidad de cualesquiera acciones y derechos contemplados en la normativa tributaria.

7 Según dispone el Real Decreto 465/2020, de 17 de marzo, por el que se modifica el Real Decreto 463/2020, de 14 de marzo, por el que se declara el estado de alarma para la gestión de la situación de crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19, publicado el 18 de marzo de 2020.

8 El Anexo 1 de esta Guía examina igualmente estas medidas con pleno detalle.
6.4 **EXTENSIÓN DEL PLAZO DE PRESENTACIÓN Y PAGO DE DETERMINADAS DECLARACIONES Y AUTOLIQUIDACIONES**

Se extienden hasta el **20 de mayo de 2020** los plazos de presentación e ingreso de las declaraciones y autoliquidaciones tributarias de aquellos obligados con volumen de operaciones no superior a **600.000 euros** en el año 2019 cuyo vencimiento se produzca a partir del 15 de abril y hasta el 20 de mayo de 2020. En los supuestos de domiciliación de la deuda, el plazo de presentación de las autoliquidaciones se extiende hasta el 15 de mayo de 2020.

En el caso de los obligados que tengan la consideración de Administraciones públicas, incluida la Seguridad Social, será requisito necesario que su último presupuesto anual aprobado no supere la cantidad de 600.000 euros.

Por tanto, el aplazamiento afectaría a la presentación de la autoliquidación del IVA correspondiente al primer trimestre del 2020, al primer pago fraccionado del IS, y a los pagos a cuenta del IRPF.

La extensión de plazos no resulta de aplicación (i) a los grupos fiscales que apliquen el régimen especial de consolidación fiscal, con independencia de su importe neto de la cifra de negocios, (ii) ni a los grupos de entidades que tributen en el régimen especial de grupos de entidades del IVA, con independencia de su volumen de operaciones; (iii) ni en relación con la presentación de declaraciones reguladas por el Código Aduanero de la Unión, aprobado por el Reglamento (UE) n.º 952/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 9 de octubre de 2013, y/o por su normativa de desarrollo.

6.5 **MEDIDAS APROBADAS POR EL RDL 15/2020**

(A) Con efectos desde el 23 de abril de 2020 y hasta el 31 de julio de 2020, se aplicará el **tipo del 0% del IVA** a las entregas, importaciones y adquisiciones intracomunitarias del **material sanitario** referido en el Anexo del RDL 15/2020 cuyos destinatarios sean entidades de derecho público, clínicas o centros hospitalarios, o entidades privadas de carácter social a que se refiere el artículo 20.Tres de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido ("LIVA"). Estas operaciones se deben documentar en factura como operaciones exentas. Asimismo, la aplicación del tipo impositivo del 0% no determina la limitación del derecho a la deducción del IVA soportado por el sujeto pasivo que realiza la operación.

(B) Los contribuyentes del IS con volumen de operaciones no superior a 600.000 euros en el año 2019 y cuyo período impositivo se haya iniciado a partir de 1 de enero de 2020, podrán ejercitar la **opción prevista en el artículo 40.3 de la LIS** para determinar los pagos fraccionados sobre la parte de la base imponible del período de los 3, 9 u 11 primeros meses de cada año natural, mediante la presentación hasta el 20 de mayo de 2020 del primer pago fraccionado determinado por aplicación de la citada modalidad.

Aquellos de entre estos contribuyentes que no hubieran podido optar por esta opción en el primer pago fraccionado, podrán ejercitar la opción por esta modalidad mediante la presentación en plazo del segundo pago fraccionado determinado por aplicación de la citada modalidad. A estos efectos, el primer pago fraccionado será deducible de la cuota del resto de pagos fraccionados
que se efectúen a cuenta del mismo período impositivo. No obstante, esta medida no resulta de aplicación a los grupos fiscales que apliquen el régimen especial de consolidación fiscal.

El contribuyente que ejercite la opción anterior quedará vinculado a esta modalidad de pago fraccionado, exclusivamente, respecto de los correspondientes al mismo período impositivo.

(C) Los contribuyentes del IRPF que desarrollen actividades económicas cuyo rendimiento neto se determine con arreglo al método de estimación objetiva y renuncien a la aplicación del mismo mediante la presentación en plazo de la declaración correspondiente al pago fraccionado del primer trimestre del ejercicio 2020 en la forma dispuesta para el método de estimación directa, podrán volver a determinar el rendimiento neto de su actividad económica con arreglo al método de estimación objetiva en el ejercicio 2021, siempre que cumplan los requisitos para su aplicación y revocuen la renuncia al método de estimación objetiva durante el mes de diciembre, o mediante la presentación en plazo de la declaración correspondiente al pago fraccionado del primer trimestre del ejercicio 2021 en la forma dispuesta para el método de estimación objetiva.

La renuncia al método de estimación objetiva en el IRPF y la posterior revocación tendrán los mismos efectos respecto de los regímenes especiales establecidos en el IVA (régimen simplificado y régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca) o en el IGIC.

(D) Los contribuyentes del IRPF que desarrollen actividades económicas incluidas en el anexo II de la Orden HAC/1164/2019, de 22 de noviembre y determinen el rendimiento neto de aquellas por el método de estimación objetiva, para el cálculo de la cantidad a ingresar del pago fraccionado no computarán, como días de ejercicio de la actividad, los días naturales en los que hubiera estado declarado el estado de alarma en cada trimestre natural.

Igualmente, los sujetos pasivos del IVA que desarrollen las citadas actividades empresariales o profesionales y estén acogidos al régimen especial simplificado, para el cálculo del ingreso a cuenta en el año 2020, tampoco computarán tales días naturales, en cada trimestre natural, como días de ejercicio de la actividad.

(E) En el ámbito de las competencias de la Administración Tributaria del Estado, en aquellas declaraciones-liquidaciones y las autoliquidaciones cuyo plazo de presentación concluya entre el 20 de abril de 2020 y el 30 de mayo de 2020 y que hayan sido presentadas en el plazo voluntario pero sin efectuar el ingreso correspondiente de las deudas tributarias resultantes de las mismas, no se iniciará el periodo ejecutivo, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

(i) Que el contribuyente haya solicitado dentro del plazo voluntario de presentación o anteriormente a su comienzo, la financiación a que se refiere el artículo 29 del RDL 8/2020 para el pago de las deudas tributarias y por, al menos, el importe de dichas deudas.

(ii) Que el obligado tributario aporte a la Administración Tributaria dentro de los cinco días siguientes al fin del plazo de presentación de la declaración-liquidación o autoliquidación,
un certificado expedido por la entidad financiera acreditativo de haberse efectuado la solicitud de financiación incluyendo el importe y las deudas tributarias objeto de la misma.

(iii) Que dicha solicitud de financiación sea concedida en, al menos, el importe de las deudas tributarias.

(iv) Que las deudas se satisfagan efectiva, completa e inmediatamente en el momento de la concesión de la financiación. Se entenderá incumplido este requisito por la falta de ingreso de las deudas transcurrido el plazo de un mes desde que hubiese finalizado el plazo voluntario de presentación.

En caso de incumplimiento de cualquiera de los requisitos, no se habrá entendido impedido el inicio del periodo ejecutivo.

Para el cumplimiento de sus fines, la Administración tributaria tendrá acceso directo y, en su caso, telemático a la información y a los expedientes completos relativos a la solicitud y concesión de la citada financiación.

Por su parte, las deudas tributarias derivadas de declaraciones-liquidaciones y autoliquidaciones que hubieran sido objeto de presentación con anterioridad al 23 de abril de 2020 respecto de las que ya se hubiese iniciado el periodo ejecutivo conforme a lo dispuesto en el artículo 161 de la LGT, se considerarán en periodo voluntario de ingreso cuando se cumplan los requisitos expuestos anteriormente. En particular, el plazo máximo de cinco días para aportar el certificado expedido por la entidad financiera empezará a contar desde el día siguiente al 23 de abril de 2020. El incumplimiento de alguno de los requisitos determinará el inicio o la continuación de las actuaciones recaudatorias en periodo ejecutivo desde la fecha en que dicho periodo se inició.

(F) Con efectos desde el 23 de abril de 2020, se modifica el artículo 91.Dos.1.2º de la LIVA para reducir al 4% el tipo impositivo del IVA aplicable a los libros, periódicos y revistas que tengan la consideración de servicios prestados por vía electrónica.

6.6 MEDIDAS EN EL ÁMBITO ADUANERO APROBADAS POR EL GOBIERNO DE ESPAÑA Y LA UNIÓN EUROPEA

Estas medidas se desarrollan en el Anexo 1 de esta Guía.

(A) **Funcionamiento de las aduanas:** Durante la vigencia del estado de alarma el despacho aduanero, tanto físico como documental, se seguirá realizando con carácter general según las normas y procedimientos vigentes, dando prioridad a los bienes perecederos, medicamentos y productos sanitarios, otros bienes de primera necesidad y los necesarios para el mantenimiento de las cadenas de producción. Se prevén determinadas alternativas para los trámites presenciales. Asimismo, se ha aprobado un plan de contingencia con servicios mínimos.

(B) **Plazos en procedimientos aduaneros:** Los plazos para adoptar decisiones relativas a la aplicación de la legislación aduanera establecidos en el Código Aduanero de la Unión ("CAU") no se han visto afectados por la suspensión de los plazos tributarios. No obstante, la AEAT
considera que los plazos para atender requerimientos o solicitudes de información, así como los plazos para trámites en los procedimientos sancionadores en materia aduanera regulados en la LGT y el plazo para interponer recursos o reclamaciones sí quedan ampliados.

(C) **Pago de la Deuda aduanera:** El plazo para el pago de la deuda aduanera no se ve afectado por la ampliación de plazos. De forma excepcional, el RDL 11/2020 ha establecido un supuesto general de aplazamiento de deudas derivadas de declaraciones aduaneras presentadas desde el 2 de abril hasta el día 30 de mayo de 2020, ambos inclusive, siempre que el importe de la deuda a aplazar sea superior a 100 euros e inferior a 30.000 euros y que el destinatario de la mercancía importada sea persona o entidad con volumen de operaciones no superior a 6.010.121,04 euros en el año 2019, y en las mismas condiciones que el aplazamiento de deudas tributarias expuesto en el apartado 6.1(C) anterior.

(D) **Importación y exportación del material y equipos médicos:** se ha concedido una franquicia de derechos de importación y una exención del IVA respecto de la importación de las mercancías necesarias para combatir los efectos del brote de COVID-19 durante el año 2020, siempre que se cumplan determinados requisitos. Estos beneficios fiscales serán aplicables a las importaciones efectuadas durante el período comprendido entre el 30 de enero y el 31 de julio de 2020. Además, la Comisión Europea ha establecido en su reciente guía de cuestiones aduaneras en el contexto de COVID-19 que la presente situación tiene la consideración de “catástrofe” a los efectos de la legislación aduanera. Por lo tanto, la importación temporal de equipos médicos o similares para abordar las consecuencias del brote podría disfrutar de la exención total de derechos para el material destinado a combatir los efectos de las catástrofes. Sigue siendo necesario obtener una licencia para la exportación de determinados equipos de protección (con exclusión de determinados países), lista que fue reducida por la Comisión Europea el 24 de abril y que permanecerá en vigor durante 30 días.
7. ALGUNAS IMPLICACIONES DE DERECHO FINANCIERO

7.1 LA MORATORIA HIPOTECARIA

El RDL 8/2020 incorpora una moratoria en favor de los deudores hipotecarios que se encuentren en una situación de especial vulnerabilidad en los términos previstos en él (la “Moratoria”). El régimen de la Moratoria previsto en el RDL 8/2020 se ha modificado mediante el RDL 11/2020.

7.1.1 Ámbito objetivo de la Moratoria

Podrán beneficiarse de la Moratoria los préstamos o créditos garantizados con hipoteca inmobiliaria y destinados a la adquisición de:

(A) la vivienda habitual;
(B) inmuebles afectos a la actividad económica que desarrollen empresarios y profesionales que sufran una pérdida sustancial de sus ingresos o una caída sustancial en su facturación de al menos un 40%; o
(C) viviendas distintas a la habitual en situación de alquiler para las que el deudor hipotecario persona física, propietario y arrendador de dichas viviendas, haya dejado de percibir la renta arrendaticia desde la entrada en vigor del estado de alarma decretado por el RD 463/2020 o deje de percibirla hasta un mes después de la finalización del estado de alarma.

El ámbito de aplicación de la Moratoria parece estar limitado a préstamos vigentes y no vencidos en el momento de entrada en vigor del RDL 8/2020, esto es, a día 18 de marzo de 2020.

7.1.2 Ámbito subjetivo de la Moratoria

(A) Deudores: condiciones de vulnerabilidad

Solamente los deudores que se encuentren en situación de especial vulnerabilidad en los términos previstos en el RDL 8/2020 podrán beneficiarse de la Moratoria.

Las siguientes son las condiciones que determinan la situación de vulnerabilidad del deudor (han de cumplirse todas para beneficiarse de la Moratoria):

(i) Que el deudor hipotecario pase a estar en situación de desempleo o, en caso de ser empresario o profesional, sufra una pérdida sustancial de sus ingresos o una caída sustancial en su facturación de al menos un 40%. Por lo que respecta a los desempleados, aunque no se aclara el momento en que deberían haber perdido el empleo para entrar en esa categoría, la referencia a que “pasen a estar en situación de desempleo” sugiere que deben haberlo perdido tras la entrada en vigor del RDL 8/2020 o, como mucho, tras el decreto de alarma (14 de marzo de 2020).

(ii) Que el conjunto de los ingresos de los miembros de la unidad familiar no supere, en el mes anterior a la solicitud de la Moratoria, un múltiplo del Indicador Público de Renta de Efectos Múltiples (IPREM) que se determina en el RDL 8/2020 en atención a determinadas circunstancias de la unidad familiar.
(iii) Que la cuota hipotecaria, más los gastos y suministros básicos, resulte superior o igual al 35 % de los ingresos netos que perciba el conjunto de los miembros de la unidad familiar. A estos efectos, se consideran gastos y suministros básicos el importe del coste de los suministros de electricidad, gas, gasoil para calefacción, agua corriente, de los servicios de telecomunicación fija y móvil, y las contribuciones a la comunidad de propietarios. Por analogía con el apartado (ii) anterior, parecería que deben tomarse los datos correspondientes al mes anterior a la solicitud para hacer el cálculo tanto de los ingresos netos (es decir, deducidas cotizaciones, retenciones e impuestos directos) como de los gastos y suministros básicos.

(iv) Que, a consecuencia de la emergencia sanitaria, la unidad familiar haya sufrido una alteración significativa de sus circunstancias económicas en términos de esfuerzo de acceso a la vivienda, circunstancia que se entiende producida cuando el esfuerzo que represente el total de la carga hipotecaria (entendida como la suma de las cuotas hipotecarias de los bienes inmuebles sujetos a la Moratoria sobre la renta familiar) se haya multiplicado en al menos 1.3, todo ello conforme a los términos que se definen en el RDL 8/2020.

(B) Fiadores y avalistas

La Moratoria se aplicará igualmente a los fiadores y avalistas del deudor principal, así como a hipotecantes no deudores en dos sentidos:

(i) El artículo 8.2 del RDL 8/2020 (trasunto del artículo 2 del RDL 6/2012) establece que las medidas (esto es, la Moratoria) “se aplicarán igualmente a los fiadores y avalistas del deudor principal, respecto de su vivienda habitual y con las mismas condiciones que las establecidas para el deudor hipotecario”. La redacción es ciertamente mejorable y no está del todo claro si los requisitos de vulnerabilidad deben predicarse también del fiador o no (en todo caso, siendo la fianza o el aval accesorio a la obligación principal, no parecería posible en la práctica el poder reclamar a un fiador o avalista no vulnerable obligaciones suspendidas para el deudor principal).

(ii) Por otro lado, de acuerdo con el artículo 10 del RDL 8/2020, los fiadores, avalistas e hipotecantes no deudores que se encuentren en los supuestos de vulnerabilidad económica podrán exigir, aun cuando en el contrato hubieran renunciado expresamente al beneficio de excusión, que la entidad agote el patrimonio del deudor principal antes de reclamarles la deuda garantizada. Esta norma limita de esa manera la posibilidad de acceder al patrimonio de personas en situación de vulnerabilidad que, sin ser los deudores principales bajo un préstamo hipotecario, ven amenazada su posición.

7.1.3 Concesión de la Moratoria

Los deudores que puedan beneficiarse de la Moratoria de acuerdo a lo previsto en los apartados 7.1.1 y 7.1.2 anteriores podrán solicitarla ante su entidad acreedora hasta quince días después del fin de la
vigencia del RDL 8/2020 (el cual expira una vez transcurra un mes desde que se decrete la finalización del estado de alarma).

En la solicitud, el deudor deberá acreditar la concurrencia de las circunstancias anteriores mediante la presentación de los documentos previstos en el RDL 8/2020 (art. 11). Se prevé expresamente que, si el solicitante de la Moratoria no pudiese aportar alguno de los documentos previstos en la norma debido a la situación excepcional en la que nos encontramos, pueda sustituirlo mediante una declaración responsable que incluya la justificación expresa de los motivos que le impiden la aportación. En este caso, deberá presentar los documentos omitidos en la solicitud en el plazo de un mes tras la finalización del estado de alarma y sus prórrogas.

La entidad acreedora deberá implementar la Moratoria en un plazo máximo de quince días desde la solicitud.

7.1.4 Efectos de la Moratoria

Por virtud del RDL 11/2020, que viene a corregir la laguna que sobre este extremo se producía con la anterior redacción del RDL 8/2020, el efecto de la Moratoria se ha fijado legalmente en un plazo de tres meses (ampliables mediante acuerdo del Consejo de Ministros). Aunque no se dice expresamente, ha de entenderse que ese plazo de tres meses comienza en la fecha de solicitud por parte del deudor efectuada dentro del plazo previsto legalmente para ello. Asimismo, parece claro que la Moratoria implica la ampliación de la duración de los préstamos o créditos afectados por el plazo que dure esta.

La Moratoria conllevará:

(A) la suspensión de la deuda hipotecaria; en particular, no se devengarán intereses adicionales (ni ordinarios ni moratorios) y no se podrá exigir el pago de la cuota de principal o intereses del préstamo o crédito; y

(B) la imposibilidad para la entidad acreedora de aplicar la cláusula de vencimiento anticipado que conste en el contrato.

La aplicación de la Moratoria no requiere el acuerdo o novación contractual entre las partes para que produzcan los efectos previstos en la norma—lo cual es lógico dado que la propia norma determina expresamente la duración y efectos de la Moratoria—. Así, la Moratoria surtirá efectos ex lege desde que se solicite.

Sin perjuicio de lo anterior, el RDL 8/2020 establece la obligación de formalizar la Moratoria en escritura pública e inscribirse en el Registro de la Propiedad. Se han previsto bonificaciones importantes a los aranceles notariales y registrales que deberán abonar los acreedores por esta formalización e inscripción.

Por su parte, el RDL 15/2020 ha introducido que la obligación de formalización en escritura pública de la Moratoria se llevará a cabo de forma unilateral por parte de la entidad acreedora, de forma que la misma pueda acceder al Registro de la Propiedad. Asimismo, se ha aclarado que el reconocimiento de la Moratoria no estará sujeta a lo dispuesto en la Ley 5/2019, de 15 de marzo, de crédito inmobiliario.
7.1.5 Normas antiabuso

El deudor que se hubiese beneficiado de una Moratoria sin pertenecer al colectivo vulnerable será responsable de los daños y perjuicios que se hayan podido producir, así como de todos los gastos generados por la aplicación de la Moratoria, sin perjuicio de las responsabilidades de otro orden a que la conducta del deudor pudiera dar lugar. El importe de los daños, perjuicios y gastos no puede resultar inferior al beneficio indebidamente obtenido por el deudor por la aplicación de la norma.

También incurrirá en responsabilidad el deudor que, voluntaria y deliberadamente, busque situarse o mantenerse en los supuestos de vulnerabilidad económica con la finalidad de obtener una Moratoria. No será fácil poder demostrar la existencia de este supuesto de responsabilidad, pues la carga de acreditar esta circunstancia recae sobre la entidad con la que tuviere concertado el préstamo o crédito.

7.2 LA MORATORIA A LA FINANCIACIÓN AL CONSUMO

En el RDL 11/2020 se ha establecido una moratoria que permite a los deudores considerados vulnerables la suspensión de sus obligaciones derivadas de los contratos de préstamo o crédito sin garantía hipotecaria.

Del mismo modo que se prevé para la Moratoria descrita en la sección 7.1 anterior, el acreedor no podrá exigir el pago de la cuota, ni de ninguno de los conceptos que la integran (amortización del capital o pago de intereses), ni íntegramente, ni parcialmente; y no se devengarán ningún tipo de intereses, ni ordinarios, ni de demora. Este tipo de moratoria también tendrá una duración de tres meses que se podrá ampliar mediante acuerdo del Consejo de Ministros.

Su regulación es esencialmente similar a la de la Moratoria y sigue la misma dinámica (definición de vulnerabilidad, solicitud, efectos, duración, etc.). Entre las ligeras diferencias que existen entre las dos regulaciones, cabe resaltar que la definición de vulnerabilidad posee algunas especialidades sobre el régimen de la Moratoria y que el plazo para solicitar la moratoria es ligeramente inferior (un mes desde que acabe el estado de alarma).

El RDL 15/2020 ha dispuesto la misma regla de otorgamiento unilateral de las pólizas o escrituras públicas que documenten la moratoria de los créditos y préstamos sin garantía hipotecaria que se ha previsto respecto de la formalización de la Moratoria en préstamos y créditos hipotecarios.

7.3 CONSECUENCIAS REGULATORIAS DE LA MORATORIA HIPOTECARIA Y DE CIERTOS CRÉDITOS PARA LAS ENTIDADES DE CRÉDITO

La Autoridad Bancaria Europea (“EBA”) y el Banco de España han emitido el 25 y el 30 de marzo de 2020, respectivamente, sendas comunicaciones impartiendo directrices sobre la aplicación por las entidades de crédito del marco regulatorio de supervisión prudencial relativo a créditos en mora y las moratorias en el contexto de las medidas adoptadas por las autoridades gubernamentales y legislativas en relación con la crisis derivada del COVID-19, tales como la moratoria hipotecaria y de créditos al consumo a la que nos hemos referido en los apartados anteriores. Dichas comunicaciones han ido seguidas de unas directrices más detalladas, en el caso de la EBA, y de un documento de preguntas y
respuestas, en el caso del Banco de España, de fechas 2 y 3 de abril de 2020, respectivamente (véase al respecto el apartado 8.3).

En su comunicado de 25 de marzo de 2020, la EBA también se pronuncia sobre la aplicación por las entidades de crédito de las normas de la NIIF 9 respecto al incremento del riesgo de crédito y a la pérdida esperada en sus carteras de crédito (véase al respecto el apartado 14.1).

7.4 FOMENTO DE LA LIQUIDEZ

7.4.1 Planteamiento

La situación derivada del COVID-19 y de la magnitud de las medidas de contención para frenar su avance aprobadas por las autoridades está teniendo gran impacto económico y es previsible que provoque tensiones de liquidez en los distintos operadores económicos, con especial incidencia para aquellos que operen en los sectores más afectados por la crisis (i. e., turismo, el sector de servicios de restauración, ocio y esparcimiento, y el sector industrial y manufacturero). Dicha tensión de liquidez se agravará en la medida en que la situación de alarma se prolongue.

Conviene señalar asimismo que, excepto por la Moratoria del pago de deuda hipotecaria y de la financiación al consumo a las que se ha hecho referencia en los apartados 7.1 y 7.2 anteriores, aplicables únicamente a personas vulnerables en los términos antes señalados, no existe una moratoria en el deber de cumplimiento de las obligaciones derivadas de contratos de financiación y otros instrumentos de endeudamiento. En las actuales circunstancias, numerosas empresas pueden tener dificultades para atender el pago de intereses o amortización de deuda previstos en el contrato. Asimismo, los contratos de financiación contienen un elenco de cláusulas que pueden verse incumplidas como consecuencia de esta situación, incluyendo cláusulas MAC o MAE, obligación de mantenimiento de determinados ratios financieros, supuestos de vencimiento basados en la solvencia o en causas de disolución, cláusulas de incumplimiento cruzado, etc. Una de las consecuencias del incumplimiento de los contratos es precisamente la dificultad para disponer del crédito disponible pendiente de disposición, habida cuenta de que las entidades acreedoras tienen la facultad de denegar las disposiciones en caso de que existan supuestos de vencimiento del contrato de financiación, lo que puede agravar todavía más los problemas de liquidez.

Para hacer frente a esta situación, en virtud del RDL 8/2020 se han establecido distintas medidas de fomento de liquidez, entre las que cabe señalar las siguientes:

(A) **Línea de avales por cuenta del Estado.** Se ha habilitado una línea de avales por cuenta del estado, a través de la cual el Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital podrá otorgar avales en beneficio de empresas y autónomos por un importe máximo de hasta 100.000 millones de euros, hasta el 31 de diciembre de 2020, con el objeto de cubrir tanto la renovación de préstamos como nueva financiación (la “**Línea de Avales**”). Las condiciones aplicables a los avales y los requisitos a cumplir para poder hacer uso de la Línea de Avales han sido establecidos en virtud del Acuerdo de Consejos de Ministros de fecha 24 de marzo, por el cual se establecen los términos aplicables a un primer tramo de hasta 20.000 millones de euros,
y del Acuerdo de Consejo de Ministros de fecha 10 de abril, por el cual se establecen los términos aplicables a un segundo tramo de hasta 20.000 millones de euros. A estas condiciones se hace referencia en el apartado 7.4.2 siguiente.

(B) **Endeudamiento del ICO.** Se ha incrementado la capacidad de endeudamiento neto del ICO previsto en la Ley de Presupuestos del Estado en 10.000 millones de euros adicionales para facilitar liquidez a las empresas, especialmente a las pymes y autónomos, a través de líneas de ICO de financiación ya existentes. Se habilita expresamente al ICO para adoptar las medidas que sean precisas para flexibilizar y ampliar la financiación disponible, por lo que habrá de estarse a la concreción de esas medidas para confirmar los términos en los que podrá accederse a dicha financiación.

(C) **Línea extraordinaria de cobertura aseguradora.** Durante un plazo máximo de seis meses desde la entrada en vigor del RDL 8/2020 se ha incrementado en 2.000 millones de euros la capacidad de CESCE⁹ para otorgar cobertura aseguradora con cargo al Fondo de Reserva de los Riesgos de Internacionalización. Pueden acceder a dicha cobertura los créditos de circulante contraídos por la compañía aseguradora, sin que, a diferencia del régimen actual, guarden relación con uno o varios contratos de exportación, siempre que respondan a nuevas necesidades de financiación y no a situaciones previas a la crisis.

Podrán beneficiarse de dicha cobertura tanto las pequeñas y medianas empresas (según definición del Anexo I del Reglamento UE 651/2014 de la Comisión), así como otras empresas de mayor tamaño siempre que (i) no sean cotizadas; (ii) su negocio internacional represente al menos un tercio de la cifra de negocios (según su última información financiera, sin que se diga si tiene que ser la auditada o no) o se trate de empresas que hayan exportado regularmente durante los últimos cuatro años conforme a los criterios; (iii) presenten dificultades de liquidez derivadas del COVID-19, y (iv) no se encuentren en una situación concursal o preconcursal ni en una situación de impago de deudas con empresas del sector público o con la Administración. La exclusión de situaciones preconcursales (que además no aparecen definidas) no es del todo compatible con la finalidad de la norma, que es precisamente ayudar a las empresas en situación de dificultad financiera. En todo caso, debería interpretarse este término de forma restrictiva, de manera que solo incluya el instituto preconcursal establecido en el art. 5 bis de la Ley Concursal (en adelante, la “LC”), pero no la firma de un contrato de refinanciación protegido bajo el art. 71 bis LC u homologable al amparo de la disposición adicional 4.⁸ LC y siempre que dichas situaciones sean pre-existentes a la declaración del estado de alarma.

7.4.2 **Línea de Avales del Estado**

(A) **Naturaleza jurídica:** A través de la Línea de Avales las entidades financieras que conceden financiación a empresas y autónomos para las finalidades previstas pueden beneficiarse de los avales otorgados por el Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital. Se trata de

---

⁹ Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, Cía. De Seguros y Reaseguros (CESCE), S.M.E.
una ayuda en modalidad de garantía, sin que exista, por tanto, financiación directa por parte del Estado ni del ICO. Son las entidades las encargadas de decidir en última instancia sobre la concesión de financiación, sin perjuicio de que el ICO tenga que autorizar la utilización de la Línea de Avales para aquellos casos en los que así se ha establecido expresamente.

El aval del Estado se otorga con carácter irrevocable, incondicional, a primer requerimiento y con renuncia del Estado al beneficio de excusión. El aval cubre el capital principal que sea impagado por el cliente en cada operación financiera, quedando expresamente excluidos los intereses ordinarios, de demora, posición de reclamaciones deudoras, comisiones u otros gastos inherentes a las operaciones y todos los demás conceptos.

(B) Finalidad: La Línea de Avales tiene por objetivo cubrir los nuevos préstamos y otras modalidades de financiación y las renovaciones concedidos por entidades financieras a empresas y autónomos elegibles para atender las necesidades de financiación derivadas, entre otros, de pagos de salarios, facturas de suministros y proveedores, necesidad de circulante u otras necesidades de liquidez, incluyendo las derivadas de vencimientos de obligaciones financieras o tributarias, todo ello con el fin último de paliar los efectos económicos del COVID-19 y fomentar el mantenimiento del empleo.

En virtud de las modificaciones introducidas por el RDL 15/2020, también podrá destinarse la Línea de Avales a la Compañía Española de Reafianzamiento, S.A. (CERSA) así como a pagarés incorporados al Mercado de Renta Fija de la Asociación de Intermediarios de Activos Financieros (AIAF) y al Mercado Alternativo de Renta Fija (MARF), fomentando en este último caso el mantenimiento de las fuentes de liquidez proporcionadas por los mercados de capitales y no sólo a través de los canales bancarios tradicionales.

Conviene destacar que, de conformidad con las aclaraciones publicadas por el ICO en su página web, la financiación avalada no puede utilizarse para llevar a cabo “unificaciones o reestructuraciones de préstamos” ni para la “cancelación o amortización anticipada de deudas pre-existentes”, de forma que no cabe la reestructuración ni la refinanciación de deuda previa, salvo que, en su caso, se trate de renovaciones de líneas existentes ya vencidas o del pago de importes exigibles a su vencimiento ordinario. Esta prohibición pone de manifiesto la intención de dejar fuera de la cobertura dinero viejo que no se corresponda con la financiación otorgada para hacer frente a las necesidades de liquidez que surjan como consecuencia del COVID-19 y está en línea con la exigencia de que las empresas beneficiarias, para poder recurrir a la Línea de Avales, no deben estar en situación de “insolvencia o de crisis”, según lo expuesto seguidamente.

(C) Tramos aprobados de la Línea de Avales: En virtud del Acuerdo de Consejos de Ministros de fecha 24 de marzo se ha aprobado un primer tramo de 20.000 millones de euros (del total de 100.000 millones de euros), del cual una mitad (hasta 10.000 millones de euros) corresponderá a pymes y autónomos, por un lado, y la otra mitad a empresas que no reúnan la condición de
pyme\textsuperscript{10}. Asimismo, en virtud del Acuerdo de Consejo de Ministros de fecha 10 de abril, se aprobó un segundo tramo de la Línea de Avales por importe adicional de 20.000 millones de euros destinado íntegramente a pymes y autónomos.

Entidades financieras elegibles y distribución de los avales entre entidades: La Línea de Avales solo está disponible para entidades de crédito, establecimientos financieros de crédito, entidades de dinero electrónico y entidades de pago. Deben estar registradas y supervisadas por el Banco de España y haber suscrito con ICO un contrato o convenio marco para participar en la Línea de Avales. Por tanto, esta línea de avales no está disponible para entidades distintas de las enumeradas previamente, entre las que se incluyen notablemente fondos de financiación alternativa (\textit{direct lenders}), lo cual restringe las opciones de financiación a la que pueden tener acceso las empresas. Por el contrario, atendiendo a la finalidad de la norma, que es fomentar la liquidez, entendemos que deben poder acogerse a este régimen por lo menos las sucursales de entidades financieras extranjeras, en la medida en que ya operaban en España bajo un nivel de supervisión equivalente, siempre que suscriban los oportunos contratos o convenios marco con el ICO. Habrá de estarse a la concreción práctica de la Línea de Avales para confirmar que esto es así.

Según las aclaraciones efectuadas por el ICO en su página web, el importe de cada uno de los sub-tramos de la Línea de Avales se distribuirá entre las entidades financieras elegibles en función de la cuota de mercado que cada una de ellas haya tenido a cierre de 2019 (calculando separadamente la cuota que cada entidad haya tenido en el mercado de concesión de crédito a autónomos y pymes, por un lado, y en el mercado de concesión de crédito a grandes empresas, por otro lado, según la información comunicada por el Banco de España). También tendrán acceso a esta línea las entidades financieras elegibles que a cierre de 2019 no tuvieran saldo de crédito registrado en el Banco de España con una cuota agregada del 1%.

A partir del 30 de abril, y por lo que se refiere al primer tramo de la Línea de Avales, los importes de aval asignados y no utilizados por las entidades elegibles que hayan suscrito convenios con el ICO serán liberados y se distribuirán entre el resto de entidades que hubieran agotado sus líneas, de forma proporcional al importe de la Línea de Avales que hubieran utilizado hasta dicha fecha.

En lo que respecta al segundo tramo de la Línea de Avales, el importe máximo asignado a cada una de las entidades financieras estará vigente hasta el 30 de junio. Transcurrida esta fecha, el importe asignado y no utilizado por las entidades se distribuirá entre las restantes entidades de forma proporcional al importe del aval que hubieran utilizado hasta la fecha.

\textsuperscript{10} A los efectos de la Línea de Avales, de acuerdo con el artículo 2 del anexo I del Reglamento (UE) n.\textsuperscript{o} 651/2014 de la Comisión, de 17 de junio de 2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado se consideran pymes aquellas empresas que ocupan a menos de 250 personas y cuyo volumen de negocios anual no excede de 50 millones de euros o cuyo balance general anual no excede de 43 millones de euros.
Beneficiarios: Pueden beneficiarse del primer tramo de la Línea de Avales todo tipo de empresas (ya sean pymes o no) y del segundo tramo de la Línea de Avales exclusivamente las pymes y autónomos; en ambos casos, con independencia del sector que ocupen, si bien con distinto grado de cobertura en función de su tamaño. Entre otros, los beneficiarios de ambos tramos de la Línea de Avales deben cumplir los siguientes requisitos:

(i) que su domicilio social esté en España y se hayan visto afectados por los efectos económicos del COVID-19;

(ii) que, a 31 de diciembre de 2019, no figuren en situación de morosidad en la consulta a los ficheros de la Central de Información de Riesgos del Banco de España (CIRBE) sin que, a día de hoy, se establezca un umbral de materialidad o la posibilidad de subsanar dicha situación con anterioridad a la solicitud del aval lo cual parecería razonable;

(iii) que no estén sujetos a un procedimiento concursal a fecha de 17 de marzo de 2020, bien por haber presentado solicitud de declaración de concurso, o por darse las circunstancias a que se refiere el artículo 2.4 de la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal, para que el concurso sea solicitado por sus acreedores; y

(iv) cuando sea aplicable el Marco Temporal de Ayudas de la Unión Europea (vid. apartado (F) siguiente), que la empresa solicitante no se encontrara ya en situación de crisis a 31 de diciembre de 2019, conforme a los criterios establecidos en el artículo 2 (18) del Reglamento de la Comisión Nº 651/2014, de 17 de junio de 2014 por el que se declaran determinadas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior. Debe tenerse en cuenta que esta regulación incluye situaciones de dificultad financiera que van más allá de los umbrales de solvencia establecidos en la Ley Concursal, incluyendo que la sociedad (i) esté inmersa en una causa de disolución obligatoria por haber quedado el patrimonio neto reducido a la mitad del capital social debido a la existencia de pérdidas de ejercicios anteriores (con algunas excepciones para pymes), (ii) haya recibido “ayudas de salvamento” o “ayudas de reestructuración” y esté todavía reembolsando el préstamo o siga sujeta a un plan de reestructuración, o (iii) en caso de empresas que no sean pymes, cuando durante los dos ejercicios anteriores la ratio deuda/capital de la empresa haya sido superior a 7,5 y la ratio de cobertura de intereses de la empresa, calculada sobre la base del EBITDA, se haya situado por debajo de 1,0. Estos requisitos deberán ser debidamente examinados caso por caso y pueden dificultar el acceso a esta modalidad de financiación a entidades que presentaban ya antes de la situación del COVID-19 dificultades financieras.

Préstamos elegibles: Son elegibles aquellos préstamos y otras operaciones otorgados a los destinatarios siempre que hayan sido formalizados o renovados con posterioridad al 17 de marzo de 2020 y cumplan la finalidad antes descrita. Se avalarán las operaciones de hasta 50 millones de euros que hayan sido aprobadas por la entidad financiera conforme a sus políticas de riesgos y los usos bancarios, sin perjuicio de comprobaciones posteriores sobre sus condiciones de elegibilidad. Por encima de este umbral, se avalarán operaciones una vez que el ICO haya
analizado el cumplimiento de las condiciones de elegibilidad de manera complementaria al análisis de la entidad financiera. Todos los trámites deben, no obstante, hacerse a través de la entidad financiera de contacto.

importe máximo del préstamo por cliente: Se establecen distintos importes máximos en función del importe avalado y con independencia del sector afectado. En concreto, para préstamos por encima de 1,5 millones de euros\(^\text{11}\), considerando todas las operaciones de financiación otorgadas a un mismo cliente por el conjunto de entidades financieras (o préstamos de importe inferior a 1,5 millones de euros en los casos en que no sea aplicable el régimen de minimis por haber consumido el cliente el límite correspondiente o bien porque el importe correspondiente del principal es superior al límite sectorial indicado más arriba), se aplicará el Marco Temporal relativo a las medidas de ayuda estatal destinadas a respaldar la economía en el contexto de actual brote de COVID-19, aprobado por la Comisión Europea con fecha 19 de marzo de 2020.\(^\text{12}\)

El máximo establecido en dicho Marco tanto para autónomos y empresas que reúnan la condición de pyme como para empresas que no reúnan la condición de pyme es el siguiente:

(i) en el caso de los préstamos con un vencimiento posterior al 31 de diciembre de 2020, el importe del principal del préstamo avalado por cliente, en una o varias operaciones, para el conjunto de entidades financieras no superará:

(a) el doble de los costes salariales anuales del beneficiario (incluidas las cargas sociales y el coste del personal que trabaje en el recinto de la empresa pero figure formalmente en la nómina de un subcontratista) correspondientes a 2019 o al último año disponible; y, en el caso de empresas creadas después del 1 de enero de 2019, el importe máximo del préstamo no podrá superar la estimación de los costes salariales anuales para los dos primeros años de actividad; o

(b) el 25 % del volumen de negocios total del beneficiario en 2019; o

(c) con la justificación adecuada y sobre la base de una autocertificación por parte del beneficiario de sus necesidades de liquidez, el importe del crédito podrá incrementarse para cubrir las necesidades de liquidez de los dieciocho meses siguientes.

---

\(^{11}\) Se establecen otros requisitos para importes inferiores a 1.5 millones de euros por referencia a las disposiciones específicas del Reglamento (UE) 1407/2013 de la Comisión, de 18 de diciembre de 2013, relativo a la aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea a las ayudas de minimis.

siguientes al momento de la concesión en el caso de las pymes y de los doce meses siguientes al momento de la concesión en el de las grandes empresas;

(ii) para los préstamos con vencimiento hasta el 31 de diciembre de 2020, el importe del principal del préstamo puede ser superior al establecido en el punto anterior, si existe una justificación adecuada y siempre que esté asegurada la proporcionalidad de la ayuda.\(^{13}\)

(H) Porcentaje máximo del aval o garantía del Estado:

(i) Para autónomos y pymes, el aval garantizará el 80% de los nuevos préstamos y renovaciones de operaciones.

(ii) Para el resto de empresas, el aval cubrirá el 70% del préstamo nuevo concedido y el 60% de las renovaciones de otros préstamos.

(I) Plazo máximo de vencimiento del aval: El plazo del aval emitido coincidirá con el plazo de la operación hasta un máximo de 5 años. Es, no obstante, de esperar que este tipo de financiaciones tengan una duración menor.

(J) Coste / remuneración del aval: Se establece una remuneración entre 20 y 120 puntos básicos que varía en función del importe avalado, del tipo de empresa beneficiaria y del tipo de financiación. En concreto:

(i) La remuneración de los avales concedidos a préstamos hasta 1,5 millones de euros será de 20 puntos básicos sobre el saldo del importe total avalado.

(ii) La remuneración de los avales concedidos a autónomos o pymes para operaciones con un importe nominal superior a 1,5 millones de euros será de:

- 20 puntos básicos anuales para avales con un vencimiento de hasta 1 año.
- 30 puntos básicos anuales para avales con un vencimiento superior a 1 año y hasta 3 años.
- 80 puntos básicos anuales para avales con un vencimiento superior a 3 años y hasta 5 años.

(iii) La remuneración de los avales concedidos a empresas que no tengan la consideración de pymes para nuevas operaciones con un importe nominal superior a 1,5 millones de euros será de:

- 30 puntos básicos anuales para avales con un vencimiento de hasta 1 año.
- 60 puntos básicos anuales para avales con un vencimiento superior a 1 año y hasta 3 años.

\(^{13}\) Sección 3.2. del Párrafo 25, apartados d) y e) del Marco Temporal de Ayudas de Estado de la Comisión Europea aprobado el 19 de marzo de 2020.
120 puntos básicos anuales para avales con un vencimiento superior a 3 años y hasta 5 años.

(iv) La remuneración de los avales concedidos a empresas que no tengan la consideración de pymes para operaciones de renovación con un importe nominal superior a 1,5 millones de euros será de:

- 25 puntos básicos anuales para avales con un vencimiento de hasta 1 año.
- 50 puntos básicos anuales para avales con un vencimiento superior a 1 año y hasta 3 años.
- 100 puntos básicos anuales para avales con un vencimiento superior a 3 años y hasta 5 años.

Se establece asimismo una comisión adicional de gestión y administración 0,05% flat, calculada sobre volumen de cartera avalada y prorrateada en 5 años. En el caso de líneas de crédito la comisión se aplicará sobre el importe máximo del crédito, con independencia del importe dispuesto.

(K) Plazo y modo para solicitar el aval: Las empresas y autónomos interesados podrán solicitar la garantía para sus operaciones hasta el 31 de diciembre de 2020 a través de cualesquiera entidades financieras elegibles que hayan suscrito convenios con el ICO. El plazo podrá ampliarse, siempre en línea con la normativa de Ayudas de Estado de la UE, por Acuerdo de Consejo de Ministros.

(L) Derechos y obligaciones de las entidades financieras:

La entidad financiera decidirá sobre la concesión de la correspondiente financiación al cliente de acuerdo con sus procedimientos internos y políticas de concesión y riesgos. Además, se establecen una serie de obligaciones para las entidades financieras que serán de especial incidencia para las entidades financieras entre las que cabe destacar las siguientes:

(i) Los costes de los nuevos préstamos y renovaciones que se beneficien de estos avales se mantendrán en línea con los costes cargados antes del inicio de la crisis del COVID-19, teniendo en cuenta la garantía pública del aval y su coste de cobertura. Además, en relación con los avales otorgados en virtud del segundo tramo de la Línea de Avales, se ha precisado que el coste de los préstamos que se beneficien de dichos avales deberá, en general, ser inferior al coste de los préstamos y otras operaciones para la misma tipología de clientes que no cuenten con el aval. El cumplimiento de esta condición será supervisado por el ICO.

(ii) Las entidades financieras deben mantener al menos hasta el 30 de septiembre de 2020 los límites de las líneas de circulante concedidas a todos los clientes y en particular, a aquellos clientes cuyos préstamos resulten avalados.

---

14 Nótese que no se ha extendido, por lo menos expresamente, dicho compromiso hasta el 31 de diciembre de 2020.
Las entidades financieras no podrán condicionar la aprobación de los préstamos a la contratación por parte del cliente de ningún otro servicio o producto ni comercializar otros productos con ocasión de la concesión de préstamos cubiertos por los avales.

Al estar la línea está sujeta a la normativa sobre ayudas de Estado de la Unión Europea, las entidades financieras deberán poder demostrar que aplican un mecanismo que garantiza la repercusión de las ventajas, en la mayor medida posible, a los beneficiarios finales, en forma por ejemplo de mayores volúmenes de financiación, carteras con un mayor grado de riesgo, menores requisitos en materia de garantías, primas de garantía menos elevadas, tipos de interés más bajos, mayor plazo o periodo de carencia del principal.

Procedimiento de tramitación: La instrumentación jurídica de la financiación concedida bajo la cobertura de la Línea de Avales deberá ser objeto de análisis y adaptación caso por caso. Deberá prestarse especial atención a aquellos casos en los que la sociedad cuente con deuda pre-existente que pueda contener límites al endeudamiento adicional que deban ser objeto de dispensa. Asimismo, la rapidez con la que deban implementarse estas operaciones puede dificultar su documentación como deuda senior a la deuda pre-existente.

Las entidades deberán asegurarse de que la sociedad que solicita la financiación cumple con los requisitos de elegibilidad y las demás condiciones de utilización de la Línea de Avales, lo cual será especialmente relevante en financiaciones de hasta 50 millones de euros en las que el ICO no analizará previamente el cumplimiento de las condiciones de elegibilidad, para lo cual, además de requerir la pertinente documentación acreditativa, las entidades financieras, en las que recae ese análisis, podrían solicitar declaraciones adecuadas a los solicitantes.

Otras consideraciones:

(i) Se trata de avales en rango «pari passu», en los que el Estado comparte el riesgo con las entidades financieras y, por tanto, las pérdidas se imputan proporcionalmente y en condiciones idénticas a la entidad de crédito y al Estado.

(ii) Se faculta al ICO para que, en el ámbito de sus competencias, a través de sus órganos competentes, resuelva cuantas incidencias prácticas pudieran plantearse para la ejecución de esta línea de avales y durante toda la vigencia de las operaciones.

(iii) Se ha dado mandato al ICO para que disponga lo necesario para la puesta en marcha de forma efectiva de esta línea de avales.

(iv) El ICO informará con carácter quincenal al Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital de la utilización de la línea de avales.

(v) No son necesarios trámites adicionales al Acuerdo de Consejo de Ministros.

(vi) Se habilita a la Ministra de Asuntos Económicos y Transformación Digital para adoptar las medidas necesarias que garanticen la adecuada distribución de la línea de avales entre los operadores.
8. PRINCIPALES MEDIDAS EN ÁMBITO REGULATORIO BANCARIO

8.1 MEDIDAS ORIENTADAS A LA CONSERVACIÓN DEL CAPITAL

8.1.1 Dividendos y recompras de acciones

El Banco Central Europeo ("BCE") emitió el 27 de marzo de 2020 una recomendación sobre la distribución de dividendos por las entidades de crédito durante la pandemia del COVID-19 (ECB/2020/19)\(^{15}\), en la que aconsejaba que al menos hasta el 1 de octubre de 2020 las entidades de crédito sujetas a su supervisión directa se abstuvieran de pagar dividendos y de asumir compromisos sobre el pago de dividendos con cargo a los resultados de 2019 y de 2020, así como de llevar a cabo programas de recompra de acciones con finalidad de remunerar a los accionistas. En la misma fecha, el Banco de España extendió esta recomendación a las entidades de crédito sujetas a su supervisión directa (las entidades menos significativas).

En línea con lo anterior, el 31 de marzo, la EBA hizo pública una comunicación (Statement on dividends distribution, share buybacks and variable remuneration) para apoyar las medidas adoptadas por el BCE y otros supervisores europeos, instando a todas las entidades a seguir las indicaciones.

8.1.2 Remuneración variable alta dirección

Asimismo, en su comunicación de 31 de marzo, la EBA insta a las autoridades competentes a exigir a las entidades supervisadas la revisión de sus prácticas y políticas retributivas en atención a las circunstancias vigentes. En particular, pide fijar la remuneración variable de forma conservadora, diferiéndola durante un periodo más largo de tiempo y aumentando la parte que deba pagarse en acciones.

8.2 MEDIDAS ORIENTADAS A LA RELAJACIÓN DE LOS REQUERIMIENTOS DE CAPITAL

8.2.1 Pilar 2

De conformidad con las medidas anunciadas por el BCE el 12 de marzo de 2020, se permite a las entidades operar por debajo de recomendación de capital de Pilar 2 (Pillar 2 Guidance o P2G)\(^{16}\) y se han adelantado las nuevas normas sobre la composición del requerimiento de Pilar 2 (Pillar 2 Requirement o P2R), que inicialmente estaba previsto aplicar a partir de 2021.

Asimismo, los colchones de capital (y en particular, el colchón de conservación de capital) está temporalmente disponible y, desde el 16 de abril, permite reducir los requerimientos de capital por riesgo de mercado (ajuste sobre el multiplicador cualitativo).

---

\(^{15}\) Dejando sin efecto su recomendación anterior sobre las políticas de distribución de dividendos de entidades de crédito durante 2020 con cargo a los resultados del ejercicio 2019 (ECB/2020/1).

\(^{16}\) Se permite igualmente operar por debajo de la ratio de cobertura de liquidez (LCR).
8.2.2 Ratio de apalancamiento

El 28 de abril la Comisión Europea\(^\text{17}\) anunció el retraso de la entrada en vigor (un año más, hasta el 1 de enero de 2023) del colchón adicional exigido a las G-SIIs (entidades sistémicas a nivel mundial) en la ratio de apalancamiento.

Asimismo, la Propuesta de Reforma Covid modifica el mecanismo de compensación previsto en el cálculo de la ratio de apalancamiento para aquellos supuestos en los que la entidad optase (previa autorización temporal por la autoridad competente) por excluir de la base las reservas de bancos centrales.

8.2.3 Software

La última revisión de CRR eliminaba la deducción por software en aquellos casos en que este no fuera a verse sustancialmente afectado en una situación de liquidación o resolución de la entidad. La Propuesta de Reforma Covid adelanta la entrada en vigor de este cambio a la fecha en que entre en vigor el reglamento de desarrollo de la EBA.

8.2.4 Medidas transitorias para la mitigación de IFRS 9 en capital

La Comisión Europea ha propuesto igualmente prorrogar dos años más (hasta 2024) las medidas transitorias existentes para mitigar el impacto en capital que suponen las provisiones derivadas de la entrada en vigor de IFRS 9, de tal modo que puedan también incluirse las dotaciones por pérdida esperada que se reconozcan en 2020 y 2021 no vinculadas activos en mora. La prórroga, no obstante, no beneficiará a las provisiones dotadas con anterioridad al 1 de enero de 2020 por entenderse no vinculadas a la presente pandemia.

8.2.5 Préstamos a pensionistas, personas con contratos de trabajo indefinidos, SMEs o infraestructuras

La Propuesta de Reforma Covid adelanta a junio 2020 la entrada en vigor de la mejora introducida en CRR en el tratamiento prudencial de los préstamos colateralizados con pensiones o salarios, y cuya entrada en vigor estaba inicialmente prevista para el 28 junio de 2021.

Se propone adelantar igualmente a junio de 2020 la reducción en los requerimientos de capital exigidos a los préstamos concedidos a pymes o de financiación de infraestructuras (los llamados factores de apoyo de pymes e infraestructuras, respectivamente), y que había sido introducida en la reforma de CRR llevada a cabo el año pasado.

\(^{17}\) La Comisión Europea adoptó el 28 de abril un nuevo paquete normativo en materia bancaria con el objetivo de facilitar el crédito a las familias y empresas; paquete que se implementará mediante modificación de la CRR (Reglamento 575/2013) y está previsto entre en vigor en junio de este año (la “Propuesta de Reforma Covid”).
8.3 MODIFICACIONES EN MATERIA DE CLASIFICACIÓN Y COBERTURA DE RIESGO DE CRÉDITO

8.3.1 Impacto de las moratorias

En las últimas semanas tanto la EBA como el Banco de España han emitido varias comunicaciones y recomendaciones impartiendo directrices para la clasificación y cobertura de los créditos afectos por determinadas moratorias (las “Directrices”).

Conforme a las Directrices, aquellos créditos que se beneficien de moratorias “admisibles” no se clasificarán automáticamente como créditos refinanciados o reestructurados (forborne exposure) ni la suspensión de las cuotas se tendrá en cuenta a efectos de determinar la mora o el incumplimiento (default) o supondrá automáticamente un incremento significativo del riesgo asociado a ese crédito (con el consiguiente incremento del nivel de cobertura requerido).

A los efectos de las Directrices se considerarán “admisibles” las moratorias que cumplan las siguientes seis condiciones:

(i) Que la moratoria nazca en respuesta a la crisis del COVID-19. Se exige que se anuncie y aplique antes del 30 de junio de 2020 (en principio, aunque este plazo podría prorrogarse).

(ii) Que la moratoria nazca de una norma (moratoria pública o legislativa) o de una iniciativa privada (moratoria no legislativa o privada); en este segundo caso, deberá estar impulsada de forma sectorial bien por las asociaciones representativas de la industria (como por ejemplo la AEB o CECA) o bien por un grupo amplio y representativo de entidades actuando coordinadamente (parecen descartarse a priori iniciativas individuales). Se admite la convivencia de moratorias privadas con moratorias legislativas.

(iii) Que se ofrezca de forma generalizada a grupos amplios de categorías predefinidas de acreditados, sin valoración individualizada de su solvencia.

(iv) Que la moratoria afecte exclusivamente al calendario de pagos durante un período de tiempo predefinido, no al resto de condiciones del crédito.

(v) Que ofrezca las mismas condiciones a todos los afectados, sin perjuicio de que las moratorias han de ser voluntarias para los acreditados.

(vi) La moratoria no podrá beneficiar a créditos o préstamos concedidos con posterioridad al anuncio de la moratoria (nuevos préstamos).

8.3.2 Otras recomendaciones para mitigar la prociclicidad

Asimismo, el BCE recomienda que todas las entidades de crédito eviten los supuestos procíclicos en sus modelos para determinar las provisiones y que las entidades que no lo hayan hecho hasta ahora opten por las medidas transitorias de la NIIF 9.

---

18 En particular, las comunicaciones de 25 de marzo y de 30 de marzo de 2020 de la EBA y el Banco de España, respectivamente; las Directrices sobre moratorias legislativas y no legislativas sobre pago de préstamos en respuesta a la crisis del COVID-19 (EBA/GL/2020/02) de 2 de abril de 2020, y el documento de preguntas y respuestas publicado por el Banco de España el 3 de abril de 2020.
8.4 OTRAS CONCESIONES EN EL ÁMBITO REGULATORIO

8.4.1 Reporting

En la declaración sobre reporting supervisor y publicaciones en materia de Pilar 3 (Statement on supervisory reporting and Pillar 3 disclosures in light of COVID-19) que la EBA publicó el pasado 31 de marzo se anunció que, con carácter general, los plazos que disponen las entidades para la presentación de datos e información supervisora periódica (supervisory reporting) se prorrogan un mes, con tres excepciones:

(i) Los planes de liquidez, que ya habían sido prorrogados dos meses en la declaración de la EBA de 25 de marzo (EBA provides clarity to banks and consumers on the application of the prudential framework in light of COVID-19 measures).

(ii) Información sobre la ratio de cobertura de liquidez (LCR, por sus siglas en inglés), que mantiene su periodicidad.

(iii) Reporting en materia de planificación de la resolución, que también mantiene sus fechas iniciales.

8.4.2 Stress testing

El 12 de marzo de 2020, la EBA hizo pública una declaración con medidas para mitigar el impacto del COVID-19 en el sector bancario (EBA statement on actions to mitigate the impact of COVID-19 on the EU banking sector) entre las que se incluyó el retraso de los test de estrés previstos para este año hasta 2021 con el fin de dar prioridad a la continuidad operativa de las entidades.
9. **ALGUNAS IMPLICACIONES DE DERECHO INMOBILIARIO**

9.1 **MEDIDAS APROBADAS POR EL RDL 11/2020 EN MATERIA DE ARRENDAMIENTOS DE VIVIENDA HABITUAL**

Las medidas previstas en el RDL 11/2020 en materia de arrendamientos de vivienda habitual en favor de personas en situación de vulnerabilidad provocada por el COVID-19, que serán desarrolladas reglamentariamente por el Gobierno, entraron en vigor el 2 de abril de 2020 y mantendrán su vigencia hasta el mes siguiente a la finalización del estado de alarma, salvo por aquellas medidas para las que se fija un plazo distinto y sin perjuicio de que el Gobierno pueda acordar expresamente su prórroga mediante real decreto-ley.

Aunque no es objeto de análisis en la presente Guía, merece la pena destacar, en primer lugar, que el RDL 11/2020 ha modificado el “Plan Estatal de Vivienda 2018-2021” al aprobar, entre otros puntos, un nuevo programa de ayudas denominado “Programa de ayudas para contribuir a minimizar el impacto económico y social del COVID-19 en los alquileres de vivienda habitual”. Este programa pretende aliviar la carga económica de los arrendatarios de vivienda habitual que se encuentren en situaciones de vulnerabilidad en los términos que ahí se definen (y que incluirán, como mínimo, las referidas en el apartado 9.1.1(A) de la presente Guía) para atender sus obligaciones de pago de rentas o la devolución de las ayudas transitorias de financiación a las que tengan acceso para el pago de rentas como consecuencia de la crisis del COVID-19. La cuantía de estas ayudas podrá alcanzar los 900 euros al mes y el 100 % de la renta arrendatícia o, en su caso, el 100 % del principal e intereses del préstamo que eventualmente se suscriba para el pago de la renta de la vivienda habitual.

9.1.1 **Situación de vulnerabilidad**

(A) **Requisitos**

A los efectos del RDL 11/2020 se considerará que concurren causas de vulnerabilidad y por tanto se tendrá acceso a los beneficios previstos en él, cuando se cumplan conjuntamente los siguientes requisitos:

(i) la persona obligada al pago de la renta pase a estar en situación de desempleo, se vea afectada por un ERTE o haya reducido su jornada por motivo de cuidados, en caso de ser empresario, u otras circunstancias similares que supongan una pérdida de ingresos que provoque que el conjunto de los ingresos de la unidad familiar en el mes anterior a la solicitud de la moratoria sean inferior a los siguientes múltiplos del Indicador

---

19 No queda claro si, con esta mención, se trata de incluir como beneficiarios a aquellos empresarios que pasen a estar en situación de vulnerabilidad respecto de la renta que deban satisfacer como arrendatarios de sus viviendas habituales. No obstante, parece razonable entender que los empresarios se encuentran incluidos dado que el RDL 11/2020 recoge el certificado de cese de actividad como uno de los documentos para acreditar la situación de vulnerabilidad de trabajadores por cuenta propia.

20 Se entenderá por unidad familiar la compuesta por la persona que adeuda la renta, su cónyuge no separado legalmente o pareja de hecho inscrita y los hijos, con independencia de su edad, que residen en la vivienda, incluyendo los vinculados por una relación de tutela, guarda o acogimiento familiar y su cónyuge no separado legalmente o pareja de hecho inscrita, que residen en la vivienda.
Público de Renta de Efectos Múltiples mensual ("IPREM")21:

- tres veces el IPREM, con carácter general (1.613,52 EUR/mes) que se aumentará en 0,1 veces el IPREM por cada hijo a cargo de la unidad familiar (0,15 en caso de unidad familiar monoparental) y por cada persona mayor de 65 años;

- cuatro veces el IPREM (2.151,36 EUR/mes) incrementado en 0,1 veces el IPREM por cada hijo a cargo de la unidad familiar (0,15 en caso de unidad familiar monoparental)22, en caso de que alguno de los miembros de la unidad familiar tenga declarada discapacidad superior al 33 %, situación de dependencia o enfermedad que le incapacite acreditadamente de forma permanente para realizar una actividad laboral; o

- cinco veces el IPREM (2.689,2 EUR/mes)23 en caso de que la persona obligada a pagar la renta sea persona con parálisis cerebral, con enfermedad mental o con discapacidad intelectual, con un grado de discapacidad reconocido igual o superior al 33 %, o persona con discapacidad física o sensorial, con un grado de discapacidad reconocida igual o superior al 65 %, así como en los casos de enfermedad grave que incapacite acreditadamente, a la persona o a su cuidador, para realizar una actividad laboral.

(ii) la renta, más los gastos y suministros básicos24, sea superior o igual al 35 % de los ingresos netos que perciba el conjunto de los miembros de la unidad familiar.

No obstante, el RDL 11/2020 establece expresamente que no se cumplen las condiciones de vulnerabilidad cuando el arrendatario, o cualquiera de las personas que componen la unidad familiar, sea propietario o usufructuario de alguna vivienda en España exceptuando los casos en que (i) la haya obtenido por herencia y únicamente sobre una parte alícuota o (ii) se acredite la no disponibilidad de la vivienda por separación o divorcio, por causas ajenas a su voluntad o cuando la vivienda resulte inaccesible por razón de discapacidad de su titular o de algún miembro de la unidad familiar.

(B) Acreditación de los requisitos

Para acreditar la situación de vulnerabilidad, el arrendatario deberá entregar al arrendador la documentación que se establece en el RDL 11/2020. No obstante, si el solicitante no pudiese


22 El RDL 11/2020 hace mención expresa al incremento por hijos, por lo que no podemos afirmar que aplique el incremento por persona mayor de 65 años en este caso.

23 En este apartado el RDL 11/2020 no hace mención a los incrementos por hijos o persona mayor de 65 años que formen parte de la unidad familiar.

24 Se entenderá por "gastos y suministros básicos" los suministros de electricidad, gas, gasoil para calefacción, agua corriente, de los servicios de telecomunicación fija y móvil, y las posibles contribuciones a la comunidad de propietarios, todos ellos de la vivienda habitual siempre que correspondan al arrendatario.
aportar alguno de los documentos requeridos, podrá sustituirlo por una declaración responsable que incluya la justificación expresa de los motivos, relacionados con las consecuencias de la crisis del COVID-19, que le impiden tal aportación. Tras la finalización del Estado de Alarma y sus prórrogas, dispondrá del plazo de un mes para la aportación de los documentos que no hubiese facilitado.

9.1.2 Medidas de protección de familias y colectivos vulnerables

(A) Suspensión de desahucios y lanzamientos para hogares sin alternativa habitacional

Tras el levantamiento de la suspensión de los términos y plazos procesales conforme a lo previsto en la disposición adicional segunda del RD 463/2020, podrán suspenderse los lanzamientos señalados de arrendatarios de vivienda en situación de vulnerabilidad sin alternativa habitacional. Si no hubiera lanzamientos señalados, se suspenderán los procedimientos de desahucio hasta que los servicios sociales adopten las medidas oportunas, por un periodo máximo de seis meses a contar desde la entrada en vigor del RDL 11/2020.

Para que opere la referida suspensión, será necesario que el arrendatario acredite al Letrado de la Administración de Justicia que se encuentra en alguna de las situaciones de vulnerabilidad indicadas en el apartado 9.1.1(A) anterior. Si el Letrado de la Administración de Justicia entendiera que concurre la situación de vulnerabilidad alegada, decretará la suspensión con carácter retroactivo a la fecha en que aquella se produjo por el tiempo estrictamente necesario, atendido el informe de los servicios sociales.

(B) Prórrogas extraordinarias de arrendamientos de vivienda

Con carácter general, los arrendatarios de vivienda tendrán derecho a prorrogar hasta seis meses los contratos que venzan entre la entrada en vigor del RDL 11/2020 y los dos meses siguientes a la finalización del estado de alarma.

Durante la prórroga extraordinaria se seguirán aplicando los términos y condiciones establecidos en el contrato en vigor.

(C) Moratorias o quitas para grandes tenedores y empresas o entidades públicas de vivienda

25 Los servicios sociales deberán fijar el plazo de la suspensión extraordinaria teniendo en cuenta si el arrendador ha acreditado ante el Juzgado encontrarse igualmente en alguno de los supuestos de vulnerabilidad social o económica. El RDL 11/2020 no pone en práctica una solución única y clara cuando ambas partes se encuentran en situación de vulnerabilidad (p.ej., levantar la suspensión o un plazo de suspensión más limitado) sino que fía la eventual solución sobre el plazo de suspensión concreto al criterio de los servicios sociales (y no al criterio del órgano judicial ante el que se ventila el procedimiento).

26 Incluso aunque no se encontraran en alguna de las situaciones de vulnerabilidad descritas en el apartado 9.1.1(A) anterior.

27 La prórroga que, en su caso, soliciten los arrendatarios comenzará a computar una vez finalicen las prórrogas forzosas aplicables conforme a la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos.
En el plazo de tres meses desde la entrada en vigor del RDL 11/2020, los arrendatarios de vivienda habitual en situación de vulnerabilidad cuyo arrendador sea un gran tenedor de vivienda, tanto público como privado (incluido el Fondo Social de Vivienda de las entidades financieras), tendrán derecho a solicitar un aplazamiento temporal y extraordinario del pago de la renta arrendaticia, siempre que no se hubiera acordado previamente entre las partes la condonación total o parcial o el aplazamiento del pago.

A los efectos del RDL 11/2020, tendrán la consideración de “grandes tenedores” las personas físicas o jurídicas titulares de: (i) más de 10 inmuebles urbanos (excluyendo garajes y trasteros); o (ii) una superficie construida de más de 1.500 m².

En ausencia de acuerdo previo, el arrendador al que le sea solicitado el aplazamiento deberá optar en el plazo de siete días laborables entre alguno de los siguientes mecanismos:

(i) una moratoria en el pago de la renta; o
(ii) una condonación del 50% de la deuda.

La moratoria o la condonación de la deuda, según corresponda, estarán vigentes mientras dure el estado de alarma o persista la situación de vulnerabilidad, con un máximo de cuatro meses.

Para el caso de optarse por la moratoria, una vez superada la situación de vulnerabilidad, los arrendatarios deberán devolver a los arrendadores las rentas no abonadas mediante su fraccionamiento durante, al menos, los tres años siguientes de vigencia del contrato sin que puedan aplicarse a los arrendatarios penalizaciones o intereses. No obstante, si el arrendatario tuviera acceso a las ayudas económicas referidas en el apartado 9.1.2(E) siguiente, se levantará la moratoria en la primera mensualidad en que la financiación pudiera ser dispuesta.

(D) Renegociación para el resto de arrendadores

Se prevé un mecanismo de renegociación de la renta para arrendamientos de vivienda en los que el arrendador no sea alguno de los comprendidos en el apartado 9.1.2(C) anterior, es decir, los pequeños propietarios de inmuebles, sean personas físicas o jurídicas. En este caso, el arrendatario que se encuentre en situación de vulnerabilidad dispondrá de un mes desde la entrada en vigor del RDL 11/2020 para iniciar las negociaciones con el fin de acordar un aplazamiento en el pago de la renta, siempre que no se hubiera acordado ya el aplazamiento o condonación voluntariamente.

Una vez recibida la solicitud del arrendatario, el arrendador dispondrá de un plazo de siete días laborables para proponer las condiciones del aplazamiento o fraccionamiento. De lo contrario si el arrendador no aceptare el aplazamiento, y, en cualquier caso, cuando el arrendatario se
encuentre en situación de vulnerabilidad, el arrendatario tendrá derecho a obtener las ayudas referidas en el apartado 9.1.2(E) siguiente.

(E) **Línea de avales para financiación bancaria de arrendatarios**

Se aprueba una línea de avales para la cobertura total por cuenta del Estado de financiación bancaria a arrendatarios en situación de vulnerabilidad como consecuencia de la expansión del COVID-19, por importe máximo de 1.200 millones de euros. Esta financiación deberá destinarse al pago de la renta de arrendamientos de vivienda y podrá cubrir un importe máximo de seis mensualidades de renta.

El plazo de devolución será de hasta seis años, prorrogable excepcionalmente por otros cuatro y sin que, en ningún caso, devengue ningún tipo de gastos e intereses para el solicitante.30

El Ministerio de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana y el ICO deberán implementar esta medida a través de las entidades bancarias y se ofrecerá a todos aquellos arrendatarios en situación de vulnerabilidad sobrevenida como consecuencia de la expansión del COVID-19, de acuerdo con los criterios y requisitos que se definan a través de Orden Ministerial, que incluirá, como mínimo, a los arrendatarios que se encuentren en las situaciones definidas en el apartado 9.1.1(A) anterior.

**9.1.3 Normas anti-abuso: Consecuencias de la aplicación indebida de la moratoria**

Al igual que lo establecido para el caso de la moratoria de deudas derivadas de préstamos hipotecarios y créditos al consumo a la que se ha hecho referencia en el apartado 7.1, el propio RDL 11/2020 establece que las personas que se hayan beneficiado de la moratoria de alquiler y que no reúnan los requisitos de vulnerabilidad descritos en el apartado 9.1.1(A) anterior serán responsables de los daños y perjuicios que se hayan podido producir, así como de todos los gastos generados por la aplicación de las medidas excepcionales, sin perjuicio de las responsabilidades de otro orden a que la conducta de los mismos pudiera dar lugar. El importe de los daños, perjuicios y gastos no podrá ser inferior al beneficio indebidamente obtenido.

Asimismo, se incurrirá en responsabilidad a los efectos del RDL 11/2020, en los casos en los que, voluntaria y deliberadamente, el arrendatario haya buscado situarse o mantenérse en situación de vulnerabilidad con la finalidad de obtener los beneficios recogidos en el mismo.

**9.2 Medidas aprobadas por el RDL 15/2020 en materia de arrendamientos para uso distinto del de vivienda**

El RDL 15/2020 ha establecido un conjunto de medidas en materia de arrendamientos para uso distinto del de vivienda en favor de autónomos y pymes cuya actividad se haya visto suspendida o cuyos ingresos

30 Dado que el RDL 11/2020 rechaza expresamente la aplicación de intereses o gastos para el solicitante, no se entiende cuál sería el incentivo para que las entidades bancarias se avengan a concertar esa financiación, salvo que se pretenda que su coste se asuma por el arrendador (que sería beneficiario último de la financiación prestada al arrendatario), por el ICO o de otra forma a cargo del Estado, pero esto exigiría una habilitación normativa precisa que el RDL 11/2020 no contiene. Parecería que la regulación es incompleta (y, por tanto, de cuestionable eficacia práctica).
se han reducido como consecuencia de la crisis provocada por el COVID-19, que serán desarrolladas reglamentariamente por el Gobierno. Dichas medidas están en vigor desde el 23 de abril de 2020.

9.2.1 Beneficiarios

Conforme al RDL 15/2020, podrán beneficiarse de las medidas previstas en los apartados 9.2.2 y 9.2.3 siguientes los autónomos y pymes arrendatarios de inmuebles para uso distinto del de vivienda que se encuentran en situación de incapacidad financiera para hacer frente al cumplimiento, total o parcial, de sus obligaciones de pago bajo tales arrendamientos.

(A) Requisitos

En el caso de autónomos:

(i) que estén afiliados y en situación de alta en la fecha de la declaración del Estado de Alarma (i.e. 14 de marzo de 2020), en el Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores por Cuenta Propia o Autónomos o en el Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores del Mar o, en su caso, en una de las Mutualidades sustitutorias del RETA; y

(ii) que su actividad se encuentre suspendida como consecuencia de la entrada en vigor del RD 463/2020 o, en el supuesto de que no se haya suspendido, que se haya reducido su facturación del mes natural anterior a aquel en que se solicita el aplazamiento en, al menos, un 75 %, en relación con la facturación media mensual del mismo trimestre del año anterior.

En el caso de pymes:

(i) que no superen los límites establecidos en el artículo 257 de la LSC31; y

(ii) que su actividad se encuentre suspendida como consecuencia de la entrada en vigor del RD 463/2020 o, en el supuesto de que no se haya suspendido, que se haya reducido su facturación del mes natural anterior a aquel en que se solicita el aplazamiento en, al menos, un 75 %, en relación con la facturación media mensual del mismo trimestre del año anterior.

(B) Acreditación

Para acreditar el cumplimiento de los requisitos referidos en el apartado anterior el arrendatario deberá entregar al arrendador:

(i) Suspensión de actividad: certificado expedido por la Agencia Estatal de la Administración Tributaria o el órgano competente de la Comunidad Autónoma, en su caso, sobre la base de la declaración de cese de actividad declarada por el interesado.

(ii) Reducción de actividad: declaración responsable en la que se haga constar la reducción de la facturación mensual en, al menos, un 75 %, en relación con la facturación media mensual del

---

31 El artículo 257.1 de la LSC contiene los criterios para que las sociedades de capital puedan formular balance y estado de cambios en el patrimonio neto abreviados e incluye los siguientes límites: (i) que el activo no supere los 4.000.000 de euros; (ii) que el importe neto de la cifra anual de negocios no supere los 8.000.000 de euros; y (iii) que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a 50.
mismo trimestre del año anterior. En todo caso, cuando el arrendador lo requiera, el arrendatario tendrá que mostrar sus libros contables al arrendador para acreditar la reducción de la actividad.

(C) Consecuencias de la aplicación indebida de la moratoria

El propio RDL 15/2020 establece que los arrendatarios que no reúnan los requisitos previstos en el apartado 9.2.1(A) anterior y pese a ello soliciten la aplicación de los beneficios previstos en la norma serán responsables de los daños y perjuicios que se hayan podido producir, así como de todos los gastos generados por la aplicación de las medidas excepcionales, sin perjuicio de las responsabilidades de otro orden a que la conducta de los mismos pudiera dar lugar.

9.2.2 Arrendamientos con grandes tenedores

En el plazo de un mes desde la entrada en vigor del RDL 15/2020, los arrendatarios de inmuebles para uso distinto del de vivienda o de industria que cumplan los requisitos referidos en el apartado 9.2.1(A) anterior y cuyo arrendador sea una empresa o entidad pública de vivienda o un gran tenedor\[^{32}\], tendrán derecho a aplicar una moratoria en el pago de la renta, siempre que no se hubiera acordado ya una moratoria o reducción de la renta.

Esta moratoria estará vigente mientras dure el Estado de Alarma y las mensualidades siguientes, prorrogables una a una, si aquel fuera insuficiente en relación con el impacto provocado por el COVID-19, con un máximo de cuatro meses.

Los arrendatarios deberán devolver a los arrendadores las rentas no abonadas mediante su fraccionamiento durante, al menos, los dos años siguientes de vigencia del contrato, sin que puedan aplicarse a los arrendatarios penalizaciones o intereses\[^{33}\].

9.2.3 Renegociación en otros arrendamientos

Se prevé un mecanismo de renegociación de la renta para arrendamientos de uso distinto del de vivienda o industria en los que el arrendador no sea alguno de los comprendidos en el apartado 9.2.2 anterior. En este caso, el arrendatario que cumpla los requisitos referidos en el apartado 9.2.1(A) dispondrá de un mes desde la entrada en vigor del RDL 15/2020 para solicitar el aplazamiento temporal y extraordinario en el pago de la renta que no será obligatorio para el arrendador.

No obstante, en el marco del posible acuerdo consecuencia de la solicitud referida en el párrafo anterior, las partes podrán aplicar al pago de la renta la fianza prevista en la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos\[^{34}\]. En su caso, el arrendatario deberá reponer el importe de la fianza

---

\[^{32}\] El RDL 15/2020 utiliza la misma definición de grandes tenedores que el RDL 11/2020, es decir, personas físicas o jurídicas titulares de: (i) más de 10 inmuebles urbanos (excluyendo garajes y trasteros); o (ii) una superficie construida de más de 1.500 m².

\[^{33}\] Adviértase que, en caso de que el vencimiento del arrendamiento sea inferior a dos años, las cantidades pendientes de devolución podrían concentrarse en un breve periodo de tiempo.

\[^{34}\] Parecería razonable entender que se permite también la aplicación de la fianza al pago de la renta aun cuando el arrendador sea alguno de los grandes tenedores comprendidos en el apartado 9.2.2 de esta nota cuando por acuerdo voluntario entre las partes, se fijen medidas más favorables para el arrendatario que las comprendidas en el RDL 15/2020. No obstante, la redacción del artículo 2 no deja clara esta posibilidad.
dispuesta en el plazo de **un año desde la celebración del acuerdo** o en el plazo que reste de vigencia del contrato, en caso de que este plazo fuera inferior a un año.
10. ALGUNAS IMPLICACIONES DE DERECHO CONCURSAL

Desde la declaración del estado de alarma se han adoptado diversas medidas para afrontar la implicaciones que la situación derivada del COVID-19 pudiera suponer desde el ámbito del Derecho Concursal, tal y como se ha venido analizando en versiones anteriores de esta Guía.

El RDL 16/2020 que entró en vigor el pasado 30 de abril, incorpora nuevas medidas y modifica las ya adoptadas en el RDL 8/2020. Seguidamente se expone la regulación actual resultante de la modificación llevada a cabo por el RDL 16/2020.

Respecto de la suspensión general de plazos y procedimientos judiciales prevista en RD Estado Alarma referida en el apartado 11 (Implicaciones procesales), no se exceptúan de dicha suspensión en principio los procedimientos concursales.

Ello no obstante debe destacarse que, mediante distintas resoluciones del Ministerio de Justicia y la Comisión Permanente del Consejo General del Poder Judicial del pasado 13 de abril, es posible la presentación telemática (LexNet) desde el 15 de abril y la tramitación de escritos iniciadores de procedimientos (como sería una solicitud de concurso o la comunicación bajo el art. 5 bis LC) hasta el momento en que dé lugar a una actuación procesal que abra un plazo que deba ser suspendido. Las posibles complicaciones técnicas que pudieran derivarse para el caso de que los escritos sobrepasaran los límites de cabida del sistema deberían ser analizados conforme a las particularidades de cada caso.

10.1 LA SUSPENSIÓN DEL DEBER DE SOLICITUD DEL CONCURSO

En línea con lo previsto en otras jurisdicciones para la situación derivada del COVID-19, el RDL 16/2020 ha dispuesto que el deudor que se encuentre en situación de insolvencia no tendrá el deber de solicitar la declaración del concurso hasta el 31 de diciembre de 2020, con independencia de que haya realizado la comunicación prevista en el art. 5 bis LC relativa al inicio de negociaciones con sus acreedores de algunas de las medidas previstas en dicho artículo.

En el mismo sentido, el RDL 16/2020 dispone que no se admitirán a trámite hasta el 31 de diciembre de 2020 las solicitudes de concurso necesario presentadas por acreedores. Se establece también que se admitirán con preferencia las solicitudes de concurso voluntario antes de esa fecha, incluso aunque sean de fecha posterior a las solicitudes de concursos necesarios que se hubieran presentado.

El RDL 16/2020 ha extendido a este respecto los plazos ya previstos por el RDL 8/2020.

Se trata de que con esta medida las empresas ganen tiempo para poder reestructurar su deuda y conseguir liquidez, y evitar con ello declaraciones de concurso de empresas que pudieran ser viables.

En este sentido, debe destacarse que, aunque el deudor no estaría obligado temporalmente durante este plazo a solicitar el concurso (o presentar la comunicación de inicio de negociaciones con acreedores bajo el art. 5 bis LC), técnicamente podría hacerlo y deberá valorar la conveniencia de llevarlo a cabo según las circunstancias del caso para, por ejemplo, beneficiarse de protección frente a ejecuciones (ya sea de garantías reales, embargos civiles o administrativos, etc.), compensaciones, responsabilidad de administradores, etc.
10.2 EL TRATAMIENTO DE LA FINANCIACIÓN DADA POR PERSONAS ESPECIALMENTE RELACIONADAS

10.2.1 El dinero nuevo facilitado durante el estado de alarma

Los créditos derivados de la financiación otorgada por personas especialmente relacionadas del concursado (inter alia accionistas que superen los límites legales, administradores, sociedades del grupo, etc.), tienen en principio la calificación de créditos subordinados en un eventual concurso (art. 92.5º LC).

Al objeto de dar un incentivo para que las personas especialmente relacionadas faciliten financiación en estas circunstancias tan comprometidas, el RDL 16/2020 dispone una excepción temporal a este régimen al disponer que los créditos derivados de “ingresos de tesorería en concepto de préstamos, créditos u otros negocios de análoga naturaleza” que hubieran sido concedidos al deudor “desde la declaración del estado de alarma” por personas especialmente relacionadas, serán calificados como ordinarios en caso de que se declare el concurso en los dos años siguientes a la declaración del estado de alarma (e.d. antes del 14 de marzo del 2022).

De la misma forma, también se calificarán como ordinarios, en caso de un concurso posterior que se declare dentro de ese plazo, los créditos en los que se subroguen las personas especialmente relacionadas por pago desde la declaración del estado de alarma de créditos ordinarios o privilegiados de terceros por cuenta del deudor.

Debe destacarse a este respecto que, de la literalidad de la previsión legal, al limitarse la excepción al momento en el que se declare el concurso y no sólo al momento en que se otorgó la financiación, en caso de que el concurso se declare más allá del plazo legalmente establecido, sería de aplicación la calificación de subordinado prevista como régimen general.

10.2.2 La financiación otorgada dentro de un convenio ya aprobado o modificado conforme a lo previsto en el RDL 16/2020

El RDL dispone que en caso de incumplimiento de convenios ya aprobados o que se modifiquen (véase el apartado 10.3.2) dentro de los dos años siguientes a la declaración del estado de alarma (e.d. antes del 14 de marzo de 2022) los créditos derivados de la financiación otorgada por personas especialmente relacionadas del concursado (incluido también los créditos que puedan derivarse del pago de garantías personales o reales) tendrán la consideración de créditos contra la masa en la liquidación, siempre que en el convenio o en la modificación consten la cuantía máxima de la financiación a conceder o la garantía a constituir, y la persona especialmente relacionada obligada a hacerlo.

10.3 LA MODIFICACIÓN DE LOS ACUERDOS EXISTENTES DEL DEUDOR CON UNA PLURALIDAD DE ACREDITORES

10.3.1 La modificación de acuerdos de refinanciación homologados

En la Exposición de Motivos del RDL 16/2020 se indica que se quiere permitir temporalmente que el deudor pueda llevar a cabo una nueva homologación durante el plazo de un año desde la declaración del estado de alarma, aunque no hubiera transcurrido el plazo de un año desde la presentación de la anterior previsto en la Disp.Ad. Cuarta. 12 LC. El artículo 10.1 del RDL 16/2020 no dispone expresamente esta posibilidad pero parece deducirse tácitamente al establecerse que el deudor podrá comunicar al
Juzgado competente que “ha iniciado o se pretende iniciar negociaciones con acreedores para modificar el acuerdo que tuviera en vigor o para alcanzar otro nuevo, aunque no hubiera transcurrido un año desde la anterior solicitud de homologación”.

Asimismo, el RDL 16/2020 dispone que, en caso de que se solicitase la declaración de incumplimiento de un acuerdo de refinanciación homologado ya existente durante los seis meses siguientes a la declaración del estado de alarma (e.d. hasta el 14 de septiembre de 2020), se dará traslado de las solicitudes presentadas al deudor, que podrá presentar en el mes siguiente a la finalización de ese plazo de seis meses (e.d. hasta el 14 de octubre de 2020) la comunicación del inicio de negociaciones referida en el párrafo anterior.

Si así lo hiciera no se admitirán a trámite la solicitudes de declaración de incumplimiento hasta transcurridos tres meses desde la comunicación al Juzgado y siempre en cuando en ese plazo el deudor no hubiera alcanzado un acuerdo con sus acreedores para la modificación del acuerdo de refinanciación existente o de uno nuevo.

10.3.2 La modificación de convenios concursales existentes y el aplazamiento de la obligación de solicitar la liquidación ante la imposibilidad de cumplir el convenio

El RDL 16/2020 dispone que durante el plazo de un año desde la declaración del estado de alarma (e.d. hasta el 14 de marzo de 2021) se podrá presentar modificación de los convenios concursales existentes que se encuentren en fase de cumplimiento.

La propuesta se tramitará de forma escrita (y por tanto sin junta presencial) y conforme a las normas y mayorías de pasado que fueron de aplicación al convenio originario, cualquiera que sea el contenido de la modificación.

El deudor deberá aportar con su propuesta una relación de los créditos sujetos al convenio y contraídos posteriormente pendientes de pago; un plan de viabilidad y un plan de pagos.

La modificación del convenio no afectará a créditos devengados o contraídos durante el cumplimiento del convenio ni a los acreedores privilegiados afectados por el convenio, salvo que voten a favor o se adhieran expresamente a la modificación.

Si se presentaran por los acreedores solicitudes de declaración de incumplimiento del convenio antes del 14 de septiembre de 2020, se les dará un tratamiento similar a lo indicado para la declaración de incumplimiento de los acuerdos de refinanciación homologados, si bien con algunos matices en temas de plazo de la admisión a trámite que en este caso de extiende a tres meses, durante los cuales el deudor podrá presentar la propuesta de modificación del convenio indicada anteriormente.

Para completar lo anterior, el RDL 16/2020 dispone el aplazamiento durante el plazo de un año desde la declaración del estado de alarma del deber del deudor de solicitar la liquidación cuando conozca la imposibilidad de cumplir con el convenio o las obligaciones contraídas con posterioridad, siempre que durante ese plazo presente la propuesta de modificación indicada más arriba. El Juez no dictará durante ese plazo el auto por el que se abre la liquidación aunque el acreedor acredite la existencia de alguno de los hechos que puedan fundamentar la declaración del concurso.
10.4 MODIFICACIONES DEL PROCESO CONCURSAL

Sin perjuicio de que en el apartado 11 se expondrán más en detalle las modificaciones generales en materia procesal que se han incorporado por el RDL 16/2020, resulta conveniente destacar aquellas especialmente previstas en materia concursal que son más relevantes.

La situación derivada del COVID-19 previsiblemente tensionará gravemente la capacidad y los recursos de los Juzgados y Tribunales, especialmente en el ámbito mercantil.

Por ello, el RDL 16/2020 dispone la tramitación preferente de aquellos procedimientos o incidentes que permitan salvar la viabilidad de la empresa; la adopción de medidas para la protección de la masa activa y la reintegración de activos que hubieran salido de la concursada; y el tratamiento de las consecuencias en materia laboral.

En este sentido se dispone que deben tramitarse preferentemente las solicitudes de homologación de acuerdos de refinanciación, las ventas de unidades productivas en el seno del concurso (lo que puede ser especialmente útil para la agilidad de la implementación de pre-packs) o la venta en globo de elementos del activo; y las propuestas o modificaciones de convenios concursales.

De la misma forma se prevé el carácter preferente de los incidentes en materia laboral, las acciones de reintegración, la adopción de medidas cautelares y, en general, cualesquiera otras que a juicio del Juez del concurso puedan contribuir al mantenimiento y conservación de los bienes y derechos del concurso.

Además, el RDL16/2020 incluye ciertas reglas para tratar de agilizar la tramitación de los procedimientos. En este sentido se reduce la posibilidad de la existencia de vistas en la impugnación de las listas de acreedores; se trata de agilizar la aprobación de los planes de liquidación y la venta de los activos en concurso. Respecto de esta última con carácter general se prevé que tenga lugar mediante subasta extrajudicial, salvo en el caso de venta de unidades productivas para el que el Juez podrá elegir el medio más apropiado (subasta judicial o extrajudicial).
11. IMPLICACIONES PROCESALES

11.1 JURISDICCION ORDINARIA

Tras la agravación de los efectos del COVID-19, tanto el Consejo General del Poder Judicial como ciertos órganos de gobierno y órganos jurisdiccionales fueron aprobando progresivamente diversas reglas y acuerdos que afectaban a la celebración de vistas, al transcurso de los plazos procesales o a otros aspectos del funcionamiento de los juzgados y tribunales, aunque ceñidos a determinados ámbitos o procesos concretos.

Inicialmente, con la publicación del RD Estado de Alarma se establecieron reglas generales para todos los juzgados y tribunales, siendo la principal medida adoptada la suspensión de los plazos procesales. Recientemente, el RDL 16/2020 ha incorporado medidas, en unos casos sustitutivas y en otros complementarias de las adoptadas en el RD Estado de Alarma, cuya finalidad es contribuir tanto a retomar gradualmente la actividad ordinaria de los juzgados, tras la suspensión impuesta por el estado de alarma, como a abordar el previsible incremento de litigiosidad que puede derivar de la pandemia.

El RD Estado de Alarma, su disposición adicional segunda, bajo la rúbrica “suspensión de plazos procesales”, establece que “se suspenden términos y se suspenden e interrumpen los plazos previstos en las leyes procesales para todos los órdenes jurisdiccionales“. La medida es, por tanto, general y opera desde la publicación del RD 463/2020 (para aquellos procedimientos en que se hubiese declarado la suspensión por alguno de los acuerdos previos a la declaración del estado de alarma, la fecha de inicio sería la derivada de esos acuerdos previos). La suspensión también se extiende a la celebración de vistas y audiencias, como así ha declarado, por otro lado, el Consejo General del Poder Judicial por instrucción difundida el 14 de marzo de 2020. Por acuerdos de 28 de marzo y 11 de abril de 2020 el Consejo General del Poder Judicial declaró el mantenimiento de la suspensión durante las prórrogas del estado de alarma.

La propia disposición adicional contiene algunas lógicas excepciones. Entre ellas, los procedimientos penales de habeas corpus, las actuaciones de los servicios de guardia o con detenido, las órdenes de protección y medidas urgentes en materia de vigilancia penitenciaria o violencia de género, así como otras diligencias de instrucción urgentes e inaplazables. También se excluyen de la suspensión las actuaciones relativas a los procedimientos para la protección de los derechos fundamentales, de conflicto colectivo, de internamientos no voluntarios por trastorno psíquico o de protección del menor. Finalmente, en cualquier procedimiento, el juez o tribunal “podrá acordar la práctica de cualesquiera actuaciones judiciales que sean necesarias para evitar perjuicios irreparables en los derechos e intereses legítimos de las partes en el proceso“.

El 2 de abril el Consejo General del Poder Judicial anunció la preparación de un plan de choque para el momento en que se levantara el estado de alarma, especialmente en los órdenes jurisdiccionales cuya actuación será más intensamente requerida en ese momento. Según la disposición adicional decimona de la RDL 11/2020, afectaría fundamentalmente los órdenes social y contencioso-administrativo, además de los Juzgados de lo Mercantil. El 7 de abril se publicó un documento preparatorio del plan de choque con un centenar de medidas propuestas. El 13 de abril, con efectos 15
de abril, se acordó levantar las limitaciones a la presentación de escritos procesales por medios telemáticos, sin perjuicio del mantenimiento de la suspensión de plazos y actuaciones.

Finalmente, el RDL 16/2020 ha introducido las siguientes medidas:

(A) **Habilitación parcial del mes de agosto de 2020:** El artículo 1 del RDL 16/2020 declara hábiles para todas las actuaciones judiciales los días 11 a 31 de agosto de 2020. Se exceptúan los sábados, domingos y festivos, salvo para aquellas actuaciones judiciales respecto de las que estos días fueran ya hábiles conforme a las leyes procesales, como sucede con la instrucción de las causas criminales.

El precepto señala que esos días se declaran hábiles “para todas las actuaciones judiciales, que a efectos del artículo 183 de la Ley Orgánica 6/1985, de 1 de julio, del Poder Judicial, se declaran urgentes”. Podría surgir la duda de si la habilitación lo es solo para determinadas actuaciones urgentes. Pero más bien parece haberse adoptado esa fórmula para dar cobertura a una habilitación general para todas las actuaciones, que fuera conforme con lo dispuesto en ese precepto de la Ley Orgánica 6/1985, de 1 de julio, del Poder Judicial (la “LOPJ”), que exige que las actuaciones sean declaradas urgentes para que puedan realizarse durante el mes de agosto. Dicho en otras palabras: a los efectos del artículo 183 de la LOPI, todas las actuaciones judiciales en ese periodo se declaran urgentes.

Por “actuaciones judiciales” habrán de entenderse las reguladas en el Libro III de la LOPI. Por tanto, la habilitación podrá afectar tanto al cómputo de plazos procesales como a la posibilidad de celebración de vistas, comparecencias y diligencias de prueba -sin perjuicio del uso que en la práctica se haga en los juzgados de esta última posibilidad-.

Los plazos solo quedarán interrumpidos en 2020 entre los días 1 a 10 de agosto, ambos incluidos, lo que deberá tenérselo en cuenta por los profesionales y operadores jurídicos.

(B) **Cómputo de plazos procesales afectados por la suspensión derivada del estado de alarma:** el RDL 16/2020 establece que los términos y plazos que hubieran quedado suspendidos por aplicación del RD estado de alarma “volverán a computarse desde su inicio”35, siendo por tanto el primer día del cómputo el siguiente hábil a aquél en el que deje de tener efecto la suspensión del procedimiento correspondiente. Esta previsión hace innecesario el cómputo individualizado de plazos en cada uno de los procesos suspendidos. Con ello, se evita tanto el destino ineficaz de recursos humanos en la Administración de Justicia, como el riesgo de errores de cómputo que pudieran haber dado lugar, a su vez, a nuevos recursos para revisar esas decisiones, con el indeseable efecto de incrementar el colapso judicial que se persigue evitar.

(C) **Ampliación del plazo para recurrir:** Los plazos para el anuncio, preparación, formalización e interposición de “recursos” contra sentencias y demás resoluciones que, conforme a las normas procesales, pongan fin al procedimiento y que sean notificadas durante la suspensión de los

---

35 Frente a la previsión inicial del RD Estado de Alarma que preveía una “reanudación” de los plazos.
plazos y en los 20 días hábiles siguientes al levantamiento de la suspensión, quedan ampliados por un plazo igual al previsto para el trámite en su correspondiente ley reguladora. Esta previsión no afectará a los procedimientos exceptuados de suspensión por el RD Estado de Alarma.

Quedarían excluidos de esta regla, según el texto del precepto, los recursos frente a resoluciones interlocutorias, por no poner fin al proceso. Pueden generarse dudas en relación con los incidentes de nulidad contra sentencias o autos que, poniendo fin al proceso, no sean susceptibles de recurso ordinario. A priori, no parecen estar incluidos en la previsión, por no ser el incidente de nulidad, propiamente, un “recurso”.

(D) Tramitación preferente de determinados procedimientos: El RDL 16/2020 establece un catálogo de asuntos de tramitación preferente entre el levantamiento de la suspensión de plazos derivada del estado de alarma y el 31 de diciembre de 2020.

La preferencia es compatible con la dispuesta para otras actuaciones en otras leyes procesales. Se exceptúan determinados procedimientos en el orden social, listados en el párrafo segundo del artículo 7.2 del RDL 16/2020, a los que se da preferencia absoluta, salvo frente a los procedimientos que tengan por objeto la tutela de derechos fundamentales o libertades públicas.

En lo que concierne al orden jurisdiccional civil, la orden de tramitación preferente afectará los procesos derivados de la falta de reconocimiento por la entidad acreedora de la moratoria legal en las hipotecas de vivienda habitual y de inmuebles afectos a la actividad económica; a los derivados de cualesquiera reclamaciones que pudieran plantear los arrendatarios por falta de aplicación de la moratoria prevista legalmente o de la prórroga obligatoria del contrato; y a los procedimientos concursales de deudores que sean personas naturales y que no tengan la condición de empresarios, cuya competencia está asignada a los juzgados de primera instancia.

Este catálogo de actuaciones preferentes se completa con la previsión específica que el artículo 14 del RDL 16/2020 contiene respecto de determinadas actuaciones concursales.

(E) Medidas organizativas y tecnológicas: El capítulo III del RDL 16/2020 contempla medidas que tienen como finalidad la prolongación de la protección sanitaria ante el COVID-19, facilitando la distancia social en los actos judiciales e incluso evitando la presencia física en los juzgados en la medida en que ello sea posible. Muchas de esas medidas tienen una vigencia temporal limitada, tal vez a modo de ensayo de lo que puede ser el futuro inmediato de la Administración de Justicia. Se aplicarán durante la vigencia del estado de alarma -se entiende que también que incluidas sus prórrogas- y hasta tres meses después de su finalización.

Durante este periodo, constituido el juzgado o tribunal en sede, los actos de juicio, comparecencias, declaraciones y vistas y, en general, todos los actos procesales, al igual que las deliberaciones de los tribunales, se realizarán preferentemente mediante presencia
telemática\textsuperscript{36}, siempre que los juzgados, tribunales y fiscalías tengan a su disposición los medios técnicos necesarios para ello y con la excepción de la necesaria presencia física del acusado en los juicios por delito grave.

Se prevén asimismo limitaciones de aforo las salas de vistas, las exploraciones médico-forenses basadas únicamente en documentación médica o la dispensa de utilización de togas.

La atención al público en los juzgados y tribunales también se restringe, priorizándose durante este mismo periodo, la atención telefónica y a través de correo electrónico, habilitándose una determinada dirección en la página web de las distintas Gerencias Territoriales del Ministerio de Justicia o los determinados por las Comunidades Autónomas con competencias en materia de justicia.

11.2 TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Por Acuerdo de 16 de marzo de 2020, el Pleno del Tribunal Constitucional aclaró que quedaban suspendidos los plazos procesales y administrativos ante ese Tribunal durante la vigencia del estado de alarma, sin perjuicio de que se pudieran seguir presentando escritos y recursos por vía telemática y de que el Tribunal seguirá dictando las resoluciones y medidas cautelares que se estimen necesarias en garantía del sistema constitucional y de los derechos fundamentales y libertades públicas.

11.3 TRIBUNALES EUROPEOS

Por su parte, tanto el Tribunal de Justicia de la Unión Europea como el Tribunal General publicaron el 13 de marzo de 2020 sendos mensajes en los que indicaban que, si bien hasta nueva orden únicamente se tramitarían los asuntos de especial urgencia, los plazos procesales de todos los procedimientos, incluidos los plazos para recurrir, seguían su curso y debían ser cumplidos, sin perjuicio de que las partes puedan invocar fuerza mayor en los procedimientos concretos, quedando en todo caso suspendidas las vistas orales hasta el 27 de marzo de 2020.

El 30 de marzo y el de 2 abril se publicaron nuevos mensajes. El Tribunal de Justicia declaró la prórroga durante un mes de los plazos pendientes, excepto los correspondientes a procedimientos urgentes y los plazos para recurrir, salvo fuerza mayor, aplazando asimismo las vistas fijadas hasta el 30 de abril de 2020. El Tribunal General mantiene el curso de los plazos legales, quedando suspendidas las vistas orales fijadas hasta el 15 de mayo de 2020.

\textsuperscript{36} Surgen dudas de cuáles sean los mecanismos de “presencia telemática”, y qué medios técnicos se consideran los “necesarios para ello”. Puede servir de referencia la mayor concreción que se contiene en el artículo 40 del RDL 8/2020, que prevé “videoconferencia o conferencia telefónica múltiple”.
12. IMPLICACIONES ARBITRALES

En cuanto a los arbitrajes, y a falta de previsión expresa en la norma, habrá que estar a las directrices que vienen dando las distintas cortes arbitrales y a lo que acuerden las partes o el tribunal arbitral. Así, la Corte de Arbitraje de la Cámara de Comercio Internacional (CCI), la Corte Internacional de Arbitraje de Londres (LCIA), el Centro Internacional de Arreglo de Diferencias Relativas a Inversiones (CIADI), el Instituto de Arbitraje de la Cámara de Comercio de Estocolmo (SCC), la Corte de Arbitraje de Madrid (CAM), la Corte Española de Arbitraje (CEA) y la Corte Civil y Mercantil de Arbitraje (CIMA) han adoptado acuerdos y reglas que facilitan la suspensión de la tramitación de procedimientos y la posposición de las audiencias de prueba. Esa suspensión se está acordando, en nuestra experiencia, en los procedimientos arbitrales en curso.
13. **RESTRICCIONES A INVERSIONES EXTRANJERAS**

El Gobierno ha introducido un mecanismo de control de determinadas inversiones realizadas por no residentes en la Unión Europea (en adelante, la “UE”) y en la Asociación Europea de Libre Comercio (en adelante, la “AELC”), sobre la base de que afectan al orden público, la seguridad pública y a la salud pública (en adelante, el “Mecanismo de Control”). Su regulación en vigor, aprobada inicialmente por medio del RDL 8/2020 (disposición final cuarta), se modificó por medio del RDL 11/2020.

13.1 **EL MECANISMO DE CONTROL**

Toda inversión de no residentes en la UE y AELC, incluso a través de vehículos con domicilio en la UE, debe ser objeto de un cuidadoso análisis previo para determinar si queda sujeta al Mecanismo de Control, puesto que las consecuencias de un eventual incumplimiento son muy graves: las inversiones carecerán de validez y efectos jurídicos (en tanto no se produzca su legalización) y se impondrán simultáneamente multas por importes que pueden ser relevantes (hasta el tanto del contenido económico de la operación).

España no es una excepción por la introducción de este tipo de control, sino que se trata de una medida común en toda la UE. El Mecanismo de Control supone la ejecución en España de las directrices publicadas por la Comisión Europea en marzo de 2020, en las que se hizo un llamamiento a todos los Estados miembros para que hiciesen un uso completo e inmediato de sus mecanismos de control de inversiones extranjeras directas, con el fin de someter a un control completo riesgos relativos a infraestructuras críticas de salud, suministro de insumos fundamentales y otros sectores críticos, tal y como prevé el marco normativo de la UE.

El Mecanismo de Control anticipa, en cierto modo, la aplicación en España del Reglamento (UE) 2019/452, por el que se regula la posibilidad de los Estados miembros de imponer controles a las inversiones extranjeras directas en la UE. Algunos preceptos del Reglamento (UE) 2019/452 —como el listado de sectores que pueden afectar a la seguridad o al orden público o la definición de inversores controlados por gobiernos extranjeros y otros inversores similares— se replican en la regulación que establece el Mecanismo de Control. No obstante, el Reglamento (UE) 2019/452 no será aplicable hasta el 11 de octubre de 2020, y a partir de esa fecha el Mecanismo de Control podría tener que ser modificado para cumplir con lo previsto en la normativa de la UE.

El Mecanismo de Control, tras su modificación por el RDL 11/2020, se resume en los siguientes términos:

(A) Con carácter ordinario, es necesaria autorización previa del Consejo de Ministros para completar las inversiones extranjeras directas sujetas al Mecanismo de Control. El plazo legal para resolver la solicitud de autorización es de seis meses.

(B) De forma transitoria, hasta que se desarrolle reglamentariamente el Mecanismo de Control, se rigen por un procedimiento simplificado con plazo de resolución de 30 días (cuya resolución corresponde al titular de la Dirección General de Comercio Internacional e Inversiones, previo informe de la Junta de Inversiones Exteriores), las inversiones (i) acordadas antes del 17 de marzo de 2020, pero todavía no completadas; y (ii) aquellas cuyo importe sea inferior a 5 millones
Las inversiones cuyo importe sea inferior a 1 millón de euros quedan exentas del Mecanismo de Control.

(C) Tanto en el procedimiento ordinario como en el simplificado, el silencio es negativo: se considera que la inversión no ha sido autorizada si la autoridad competente no emite resolución en el plazo legal correspondiente.

(D) Por el momento no se ha publicado ningún formulario o guía en que se detalle qué información y documentos deberán aportarse para solicitar la autorización.

13.2 ÁMBITO DE APLICACIÓN

A efectos de la aplicación del Mecanismo de Control, se considera:

(A) Inversores extranjeros a:

(i) los residentes fuera de la UE y AELC; y

(ii) los residentes en la UE o AELC cuya titularidad real corresponda a residentes fuera de la UE y AELC. Se entiende que esto sucede cuando no residentes en la UE y AELC posean o controlen en último término, directa o indirectamente, un porcentaje superior al 25 % del capital o de los derechos de voto del inversor, o cuando por otros medios ejerzan el control, directo o indirecto, del inversor.

(B) Inversiones extranjeras a:

(i) las inversiones como consecuencia de las cuales el inversor extranjero pase a ostentar una participación igual o superior al 10 % del capital social de una sociedad española; y

(ii) la operación societaria, acto o negocio jurídico como consecuencia del cual el inversor extranjero participe de forma efectiva en la gestión o el control de una sociedad española.

No todas las inversiones extranjeras directas están sujetas al Mecanismo de Control, sino que depende de: (i) el sector en que desarrolla su negocio la sociedad objeto de inversión; y (ii) las características subjetivas del inversor extranjero, con independencia del negocio de la sociedad en que invierta.

(A) Por su objeto. Las inversiones extranjeras directas en los siguientes sectores están sujetas al Mecanismo de Control:

(i) Infraestructuras críticas, ya sean físicas o virtuales (incluidas las infraestructuras de energía, transporte, agua, sanidad, comunicaciones, medios de comunicación, tratamiento o almacenamiento de datos, aeroespacial, de defensa, electoral o financiera, y las instalaciones sensibles), así como terrenos y bienes inmuebles que sean claves para el uso de dichas infraestructuras, entendiendo por tales, las contempladas en la Ley 8/2011.

(ii) Tecnologías críticas y productos de doble uso tal como se definen en el artículo 2,
apartado 1, del Reglamento (CE) número 428/2009 del Consejo, incluidas la inteligencia artificial, la robótica, los semiconductores, la ciberseguridad, las tecnologías aeroespaciales, de defensa, de almacenamiento de energía, cuántica y nuclear, así como las nanotecnologías y biotecnologías.

(iii) Suministro de insumos fundamentales, en particular energía o los referidos a materias primas, así como a la seguridad alimentaria.

(iv) Sectores con acceso a información sensible, en particular a datos personales, o con capacidad de control de dicha información. Pese a que todas las empresas españolas tratan datos de carácter personal, la norma no aclara qué actividades específicas se encuadran en sectores que presentan riesgos sistémicos de seguridad nacional y orden público.

(v) Medios de comunicación.

(vi) Otros sectores cuya liberalización a la inversión extranjera directa suspenda el Gobierno, cuando puedan afectar a la seguridad pública, orden público y salud pública (actualmente ninguno).

(B) **Por el sujeto que las realiza.** Las inversiones extranjeras directas de los siguientes inversores extranjeros están también sujetas al Mecanismo de Control, con independencia del sector en que invierta:

(i) Si el inversor extranjero está controlado directa o indirectamente por el gobierno, incluidos los organismos públicos o las fuerzas armadas, de un tercer país, aplicándose a efectos de determinar la existencia del referido control los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio. La Exposición de Motivos del Real Decreto-ley que introdujo el Mecanismo de Control se refiere expresamente a la suspensión de la liberalización de las inversiones realizadas por fondos soberanos de terceros países.

(ii) Si el inversor extranjero ha realizado inversiones o participado en actividades en los sectores que afecten a la seguridad, al orden público y a la salud pública en otro Estado miembro, y especialmente los sectores sujetos al Mecanismo de Control indicados anteriormente.

(iii) Si se ha abierto un procedimiento, administrativo o judicial, contra el inversor extranjero en otro Estado miembro o en el Estado de origen o en un tercer Estado por ejercer actividades delictivas o ilegales.

### 13.3 **Consecuencias de no someterse al Mecanismo de Control**

Las inversiones extranjeras directas sujetas al Mecanismo de Control llevadas a cabo sin la preceptiva autorización previa carecerán de validez y efectos jurídicos, en tanto no se produzca su legalización.

Además, se impondrá simultáneamente multa, que podrá ascender hasta el tanto del contenido económico de la operación.
13.4 **Posible evolución**

El Real Decreto-ley que introdujo el Mecanismo de Control permitía su levantamiento mediante acuerdo de Consejo de Ministros. Esta posibilidad fue eliminada en el segundo Real Decreto-ley por el que se modificó el régimen del Mecanismo de Control.

Está pendiente la aprobación del desarrollo reglamentario del Mecanismo de Control —en particular, para establecer el importe por debajo del cual las operaciones de inversión extranjera directa quedarán exentas de someterse al Mecanismo de Control (actualmente y hasta que se apruebe el desarrollo reglamentario, 1 millón de euros).

Aunque estas normas se hayan aprobado durante el estado de alarma provocado por la crisis del COVID-19, cabría esperar que mantengan su vigencia en el largo plazo.

A partir del 11 de octubre de 2020 podrían tener que aprobarse modificaciones al Mecanismo de Control para adaptarlo a los términos del Reglamento (UE) 2019/452.

El nuevo régimen plantea múltiples interrogantes, por lo que se recomienda extremar la cautela en su interpretación, en particular sobre el alcance de la definición de titularidad real de residentes en la UE o AELC por no residentes en la UE y AELC, los sectores sujetos al Mecanismo de Control, la definición de qué se entiende por participar de forma efectiva en la gestión o el control, la situación de los inversores extranjeros que ostenten ya una participación superior al 10 % y pretendan aumentarla (o incluso mantenerla, en un aumento de capital con derechos) y muchas otras. En su interpretación deberán tenerse en cuenta, por un lado, los principios y normas en que se enmarca el nuevo régimen y, por otro, la intención declarada de que el nuevo Mecanismo de Control sirva como reacción a “la amenaza cierta para las empresas españolas cotizadas” afectadas por las caídas bursátiles de los últimos días de sufrir “operaciones de adquisición […] por parte de inversores extranjeros”, amenaza que se extiende “también para las no cotizadas que están viendo mermado su valor patrimonial”.
14. **IMPLICACIONES DE MERCADO DE VALORES**

14.1 **RECOMENDACIONES DE LA ESMA A LOS PARTICIPANTES EN LOS MERCADOS FINANCIEROS**

Como consecuencia de la evolución de los mercados financieros en reacción a la situación generada por el COVID-19 y a su impacto esperado en la situación económica y en el negocio y perspectivas de los emisores de valores, la *European Securities and Markets Authority* (en adelante, “ESMA”) publicó el 11 de marzo las siguientes cuatro recomendaciones dirigidas a los participantes en los mercados financieros.

(A) En primer lugar, la ESMA informa a los participantes del mercado de que todos ellos deben estar preparados para aplicar sus planes de contingencia, incluyendo la puesta en marcha de medidas de continuidad de negocio para garantizar la continuidad operativa de acuerdo con las obligaciones regulatorias.

(B) En segundo lugar, en relación con la difusión de información al mercado, la ESMA recuerda a los emisores de valores las obligaciones aplicables en materia de comunicación de información privilegiada recogidas en el Reglamento (UE) n.º 596/2014 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 16 de abril de 2014, sobre el abuso de mercado, y anima a los emisores de valores a difundir sin demora cualquier información significativa relativa al impacto del COVID-19 en sus magnitudes económicas fundamentales, perspectivas o situación financiera. Esto es particularmente relevante para los emisores que tengan publicados objetivos financieros o de negocio cuya consecución se vea comprometida por la repercusión del COVID-19 en sus actividades o en la situación económica general, aunque no solo para ellos. En las últimas semanas hemos visto a muchos emisores realizar comunicaciones de información privilegiada o de otra información relevante a este respecto.

(C) En tercer lugar, y en línea con lo anterior, la ESMA recuerda a los emisores de valores que deben informar con transparencia en su informe financiero anual correspondiente al ejercicio 2019, si aún no se ha formulado, sobre los actuales y los potenciales impactos del COVID-19. En caso de que el informe ya se haya formulado, los emisores de valores deberán informar sobre dicho impacto en sus informaciones periódicas intermedias. En ambos casos, en la medida de lo posible, la información se elaborará basándose en un análisis tanto cualitativo como cuantitativo de la actividad de sus negocios, situación financiera y rendimiento económico.

Aunque el mercado está descontando, con enorme virulencia, este potencial efecto en la situación financiera de los emisores en las cotizaciones de sus valores, es preciso que estos examinen si los datos de la evolución más reciente de su negocio y sus estimaciones internas sobre el impacto del COVID-19 en sus perspectivas puede constituir información privilegiada, pues podría limitar potenciales actuaciones de los emisores respecto de sus propios valores hasta que tal información fuera difundida.

En relación con ambos aspectos (necesidad de considerar y reflejar adecuadamente los impactos derivados de la crisis sanitaria en los informes financieros anuales y estados financieros...
intermedios y evaluación de la eventual necesidad de divulgar información concreta al respecto como información privilegiada), la ESMA ha facilitado directrices adicionales en su documento de fecha 25 de marzo de 2020, en el que también ofrece precisiones concretas, de aplicación especialmente a entidades de crédito, sobre la presentación en dichos estados financieros de información sobre el incremento del riesgo de crédito y las pérdidas esperadas en las carteras crediticias (considerando los avales públicos que puedan recibir los deudores) conforme a la NIIF 9.

Finalmente, la ESMA indica que los gestores de fondos deben continuar aplicando los requisitos relativos a gestión de riesgos y actuar en consecuencia.

Asimismo, el 17 de abril de 2020, la ESMA actualizó su documento de preguntas y respuestas para asesorar a los emisores en relación con la aplicación de las Directrices de la ESMA sobre las medidas alternativas de rendimiento en el contexto del COVID-19. A este respecto, la ESMA reconoce que, debido a los efectos del COVID-19, los emisores podrían decidir publicar nuevas medidas de alternativas de rendimiento o ajustar las ya existentes en publicaciones ad-hoc realizadas de acuerdo con la regulación de abuso de mercado.

En vez de ajustar las medidas alternativas de rendimiento existentes o incluir nuevas, la ESMA insta a los emisores a que mejoren sus publicaciones e incluyan más narrativa en ellas para explicar cómo el COVID-19 ha impactado o se espera que impacte en sus operaciones y en su rendimiento, el nivel de incertidumbre y las medidas adoptadas o previstas para responder ante el COVID-19. Estas explicaciones pueden incluir, en su caso, detalles sobre cómo las circunstancias específicas relacionadas con el COVID-19 han afectado a las asunciones y estimaciones empleadas para construir las medidas alternativas de rendimiento.

14.2 Plazos para la publicación de información financiera y otros instrumentos de información

El RDL 8/2020, anticipándose a la recomendación emitida por la ESMA el pasado 27 de marzo en relación con los plazos para la remisión de informes financieros anuales y semestrales por emisores sometidos a las normas nacionales de transposición de la Directiva 2004/109/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 15 de diciembre de 2004 (la “Directiva de Transparencia”), ha relajado los plazos para el cumplimiento de esas obligaciones por los emisores para los que España es su Estado miembro de origen a efectos de la Directiva de Transparencia. Por lo que se refiere a los emisores de valores incorporados en sistemas multilaterales de negociación, el Mercado Alternativo Bursátil ha anunciado una medida similar, mientras que en el Mercado Alternativo de Renta Fija son de aplicación los plazos generales derivados del RDL 8/2020, todo ello como se expone a continuación.

14.2.1 Emisores de valores admitidos a negociación en mercados regulados

De acuerdo con el RDL 8/2020, excepcionalmente, durante el año 2020, los emisores con valores admitidos a negociación en un mercado regulado de la Unión Europea para los que España sea su Estado miembro de origen:
Dispondrán de seis meses contados a partir del cierre de ejercicio social para cumplir la obligación de publicar y remitir su informe financiero anual a la CNMV y el informe de auditoría de sus cuentas anuales. En la mayoría de los casos, este plazo vencerá el 30 de junio de 2020. Este plazo también será de aplicación para el resto de instrumentos de información cuya elaboración y publicación está vinculada a la formulación de las cuentas anuales del emisor en cuestión, a saber: Estado de Información No Financiera, Informe Anual de Gobierno Corporativo e Informe Anual de Remuneraciones de los Consejeros.

Tendrán cuatro meses a partir del fin del período correspondiente para la publicación del informe financiero semestral y de las declaraciones intermedias de gestión. Para la generalidad de los emisores, ello implicará que dispondrán de plazo hasta el 30 de julio de 2020 para publicar la declaración intermedia de gestión del primer trimestre y hasta el 30 de octubre de 2020 para difundir su informe financiero semestral del primer semestre. Por lo que se refiere a la declaración intermedia de gestión del tercer trimestre, al exceder los cuatro meses desde el fin del periodo del año natural 2020 al que se vincula la aplicación temporal de estos plazos extraordinarios de publicación de información financiera periódica, parece más seguro entender que la fecha límite para remitir dicha información vencería el 31 de diciembre de 2020.

14.2.2 Emisores de valores admitidos a negociación en el MAB

Al no ser aplicable el RDL 8/2020 a las sociedades cuyas acciones se encuentren incorporadas en cualquiera de los segmentos del Mercado Alternativo Bursátil (el “MAB”), el MAB ha adoptado el 18 de marzo, en buena lógica, una medida equivalente a la contemplada en dicha norma para las sociedades cuyas acciones se encuentren incorporadas en cualquiera de los segmentos de dicho mercado. De este modo, los emisores de acciones incorporadas al MAB podrán remitir su información periódica anual dentro de los seis meses siguientes al cierre contable del ejercicio. En relación con la información financiera semestral, el plazo del que disponen los emisores del MAB obligados a ese tipo de informes ya coincide con el previsto durante 2020 para los emisores de valores admitidos a negociación en mercados regulados.

14.2.3 Emisores de valores admitidos a negociación en el MARF

En el caso del Mercado Alternativo de Renta Fija, al prever sus normas que los emisores de valores incorporados a dicho mercado deberán remitir la información financiera tan pronto como esté disponible, no ha sido necesario establecer una previsión excepcional específica, por lo que son de aplicación las normas generales previstas en los artículos 40 y 41 del RDL 8/2020 (ver apartados 4.2 y 14.2.1), en función de la naturaleza del emisor de que se trate.

14.3 Prohibición temporal de constituir o incrementar posiciones cortas netas

La CNMV ha prohibido, desde el 17 de marzo y hasta el 18 de mayo de 2020 (ambas fechas incluidas), la realización de operaciones sobre valores e instrumentos financieros que supongan la constitución o incremento de posiciones cortas netas sobre acciones admitidas a cotización en los mercados de renta variable españoles (incluidos el Mercado Continuo y el Mercado Alternativo Bursátil). Asimismo, la CNMV
ha publicado un documento en formato de “Preguntas y respuestas” (actualizado por última vez el 17 de abril de 2020) en el que se resuelven las dudas más comunes en relación con la prohibición de constituir o incrementar posiciones cortas netas.

Esta prohibición afecta a cualquier operación sobre acciones o relacionada con índices, incluyendo operaciones de contado, derivados en mercados organizados o derivados OTC, que suponga crear una posición corta neta o aumentar una preexistente, incluso aunque sea intra-día. Las posiciones cortas netas tomadas a través de derivados antes de la entrada en vigor de la prohibición no se encuentran afectadas.

Del ámbito de la prohibición se excluyen, en cambio, (i) las actividades de creación de mercado, siempre que las entidades lo hayan notificado a la autoridad competente e independientemente del país donde se encuentren domiciliadas, y (ii) la creación o incremento de posiciones cortas netas (a) cuando el inversor que adquiere un bono convertible tiene una posición neutral (entre la posición en el elemento de renta variable del bono convertible y la posición corta que se toma para cubrir dicho elemento), (b) cuando esté cubierta con una compra equivalente en términos de proporción en derechos de suscripción, o (c) a través de instrumentos financieros derivados sobre índices o cestas de instrumentos financieros que no se compongan mayoritariamente de valores afectados por la prohibición y siempre que se trate de derivados (como futuros u opciones) que se negocien en un centro de negociación. La creación o incremento de posiciones cortas netas a través de ETF también está permitida, siempre que el fondo no se componga mayoritariamente de acciones afectadas por la prohibición.

Por otro lado, los inversores cuya posición corta neta tomada antes de la prohibición temporal acordada por la CNMV se vea incrementada exclusivamente como resultado de la variación de la volatilidad no están obligados a reducir su exposición. Asimismo, estos inversores pueden realizar el roll-over de su posición corta en derivados, siempre que al realizarlo no se aumente la posición corta neta preexistente. A sensu contrario, un inversor con una posición larga a través de un derivado que sirve de cobertura a una posición corta sobre las acciones objeto de la prohibición deberá, o bien mantener la posición larga y su cobertura, o bien deshacer ambas.

14.4 OBLIGACIÓN DE COMUNICAR POSICIONES NETAS DE CORTOS DE IMPORTE IGUAL O SUPERIOR AL 0,1 % DEL CAPITAL SOCIAL

La ESMA ha decidido exigir, de forma temporal, a los inversores con posiciones cortas netas en acciones cotizadas en mercados regulados de la UE la comunicación a la autoridad nacional competente cuando dicha posición alcance o supere el 0,1 % del capital social tras la entrada en vigor de la decisión.

La medida es de aplicación inmediata y, por tanto, supone la obligación de comunicación a los titulares de posiciones netas cortas relevantes al cierre de la sesión del lunes 16 de marzo de 2020. Estas obligaciones temporales son de aplicación a cualquier persona física o jurídica, cualquiera que sea su país de residencia. No obstante, las medidas no se aplican a las acciones admitidas a negociación en un mercado regulado cuando el mercado principal de negociación está situado en un tercer país ni a las actividades de creación o estabilización de mercado.
En todo caso, esta medida carece de virtualidad práctica en tanto se mantenga la prohibición temporal de constituir o incrementar posiciones cortas netas sobre valores admitidos en mercados de renta variable españoles descrita en el apartado inmediatamente anterior.
15. IMPLICACIONES GENERALES DE DERECHO PÚBLICO

15.1 MEDIDAS DE REFUERZO DEL SISTEMA NACIONAL DE SALUD

La principal medida adoptada en virtud del RD Estado de Alarma, para reforzar el sistema nacional de salud en todo el territorio y garantizar la cohesión y equidad en la prestación del servicio, consiste en que todas las autoridades civiles sanitarias de las Administraciones públicas, así como los demás empleados públicos a su servicio, queden bajo las órdenes directas del Ministro de Sanidad en cuanto sea necesario para la protección de personas, bienes y lugares, pudiendo imponerles servicios extraordinarios por su duración o por su naturaleza. Esta previsión no comporta una suspensión de la autonomía, sino que las Administraciones públicas autonómicas y locales mantendrán la gestión, dentro de su ámbito de competencia, de los correspondientes servicios sanitarios, asegurando en todo momento su plena disponibilidad y su adecuado funcionamiento para el cumplimiento de las instrucciones, órdenes o directrices emitidas por el Ministro de Sanidad. Se prevé también que el personal y los centros sanitarios de carácter militar refuercen el sistema nacional de salud.

En relación con los centros servicios y establecimientos sanitarios privados, las medidas implican que el Ministro de Sanidad pueda ejercer aquellas facultades que resulten necesarias, bien directamente, bien a través de las autoridades autonómicas. Las medidas se han desarrollado en diversas órdenes, entre las que destaca la Orden SND/232/2020, de 15 de marzo, por la que se pone a disposición de las Comunidades Autónomas los centros y establecimientos sanitarios privados, su personal y las mutuas de accidentes de trabajo para garantizar adecuadamente la asistencia sanitaria de la población o la Orden SND/275/2020, de 23 de marzo, por la que se faculta a las Comunidades Autónomas para que puedan intervenir centros de servicios sociales de carácter residencial.

La sección 18 (Medidas adoptadas en los sectores farmacéutico y sanitario) desarrolla algunas de las principales medidas adoptadas en este campo.

15.2 SUSPENSIÓN DE PLAZOS ADMINISTRATIVOS

La disposición adicional tercera del RD Estado de Alarma, modificada por el RD 465/2020, declara como regla general la suspensión de los plazos y de la tramitación de los procedimientos administrativos (no tributarios ni de afiliación, liquidación y cotización de la Seguridad Social) en todo el sector público. Habilita, no obstante, a la Administración para adoptar medidas de Ordenación e instrucción para evitar perjuicios graves al interesado, siempre que este manifieste su conformidad o cuando —incluso sin existir ese riesgo— el interesado consienta en la prosecución del procedimiento. Adicionalmente, las entidades del sector público podrán acordar motivadamente la continuación de aquellos procedimientos administrativos que vengan referidos a situaciones estrechamente vinculadas a los hechos justificativos de estado de alarma o que sean indispensables para la protección del interés general o para el funcionamiento básico de los servicios, casos en los que no se requeriría el consentimiento de los interesados. El cómputo de los plazos y la tramitación de los procedimientos se reanudará en el momento en que pierda vigencia del estado de alarma o, en su caso, sus prórrogas.
De conformidad con la disposición adicional octava del RDL 11/2020, se interrumpe el plazo de interposición de los recursos administrativos o reclamaciones que los sustituyan. Dicho plazo se computará íntegro desde el día hábil siguiente a la fecha de finalización de la declaración del estado de alarma, con independencia del tiempo que hubiera transcurrido desde la notificación de la actuación administrativa objeto de recurso o impugnación con anterioridad a la declaración del estado de alarma. Esta previsión no afectará a la eficacia y ejecutividad del acto administrativo objeto de recurso o impugnación.

El RDL 15/2020 ha precisado que en los procedimientos de adjudicación cuya continuación haya sido acordada por las entidades del sector público, será posible formular recurso especial en materia de contratación en los plazos previstos en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (“LCSP”), sin que la interposición del recurso despliegue los efectos suspensivos que le atribuye esta norma.

15.3 **Efectos en el ámbito de la contratación del sector público**

15.3.1 **Principios generales**

El contexto excepcional ocasionado por el COVID-19 es abordado en el ámbito de la contratación con la adopción ad hoc de una serie de medidas extraordinarias, que se describen a continuación, y a la vez, con las medidas ya previstas en la LCSP, como la celebración de contratos de emergencia (art. 120) o la declaración de la urgencia en la tramitación de nuevos expedientes de contratación por parte del órgano de contratación por necesidades inaplazables (art. 119). El RDL 9/2020, en concreto, remite al art. 120 LCSP.

Conviene advertir, además, que parte de los contratos sujetos a la LCSP se someten, en cuanto a sus efectos y extinción, al derecho privado, de modo que a esos contratos les será de aplicación lo previsto en la sección 3 de esta Guía (**Impacto sobre los contratos y las obligaciones contractuales**).

Allí donde no se hubieran adoptado medidas extraordinarias, debe acudirse a la norma que resulte de aplicación según corresponda por la naturaleza del contrato. Por ejemplo, la falta de referencia a la posible suspensión de un determinado tipo de contrato administrativo no impide acudir a los mecanismos generales de la LCSP (art. 208). Lo mismo sucede si no se han regulado ad hoc los efectos de la fuerza mayor, pues la falta de previsión no excluye necesariamente el derecho a una indemnización o al restablecimiento de su equilibrio económico, pero esa será una cuestión que deberá valorarse caso por caso, en atención a las cláusulas contractuales y a las características del contrato, para poder concluir si procede tal indemnización por analogía, aplicando los principios del derecho administrativo de la contratación o las normas de derecho civil.

Además de las medidas específicas que se prevén con carácter transitorio, con vocación de permanencia el RDL 16/2020 ha modificado la LCSP en el artículo 159.4, relativo al procedimiento abierto simplificado, en sus párrafos d) y f), para evitar que en el futuro la apertura de sobres se haga en acto público y fomentar el uso de medios electrónicos (se suprime la mención expresa a la obligatoriedad de celebrar un acto público de apertura de los sobres o archivos electrónicos que contengan la parte de la oferta
evaluable a través de criterios cuantificables mediante la mera aplicación de fórmulas establecidas en los pliegos para los casos en los que no se hubiera previsto el uso de medios electrónicos).

15.3.2 Medidas sin procedimiento de contratación

El RD Estado de Alarma prevé, entre otras cuestiones, que el Ministro de Sanidad pueda impartir órdenes para asegurar el abastecimiento del mercado y el funcionamiento de los servicios de los centros de producción afectados por el desabastecimiento; intervenir u ocupar transitoriamente industrias, fábricas, talleres, explotaciones o locales de cualquier naturaleza; o practicar requisas temporales de todo tipo de bienes e imponer prestaciones personales en los casos en que resulte necesario. Estas medidas se podrán adoptar e imponer directamente, sin necesidad de instrumentarse mediante los contratos previstos en la legislación de contratos del sector público. El Ministro de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana también está habilitado para adoptar medidas que pueden afectar a la contratación y, en particular, a la suspensión de contratos.

A lo anterior ha de añadirse la mayor flexibilidad en cuanto al control presupuestario y de pagos que introduce el RDL 9/2020 para los contratos de emergencia que se celebren (por ejemplo, permitiendo en determinados casos los pagos por adelantado).

Medidas de suspensión y reequilibrio para determinados contratos del sector público

(A) Planteamiento de la cuestión

El artículo 34 del RDL 8/2020 incluye una serie de reglas específicas relativas a la suspensión y reequilibrio de los principales contratos del sector público.

(B) Contratos públicos de servicios y suministros de prestación sucesiva. Suspensión de la ejecución y prórroga de contratos finalizados

Los contratos públicos de servicios y de suministros de prestación sucesiva que se encuentren vigentes a la entrada en vigor del RDL 8/2020, cuya ejecución devenga imposible como consecuencia del COVID-19 o de las medidas adoptadas para combatirlo, quedarán total o parcialmente suspendidos desde que se produjera la situación de hecho que impida su prestación y hasta que dicha prestación pueda reanudarse. La suspensión solo procederá cuando el órgano de contratación, a instancia del contratista y en el plazo de cinco días naturales, hubiera apreciado la imposibilidad de ejecución del contrato, debiendo entenderse desestimatoria la falta de resolución expresa en dicho plazo a la solicitud del contratista. La suspensión no implica la resolución del contrato y no se rige por los preceptos generales de la...
LCSP. Se entenderá que la prestación puede reanudarse cuando, habiendo cesado las circunstancias o medidas que la vinieran impidiendo, el órgano de contratación notifique al contratista el fin de la suspensión. Además de la suspensión, cuando al vencimiento del contrato no se hubiera formalizado y no pudiera formalizarse un nuevo contrato que garantice la continuidad de la prestación como consecuencia de la paralización de los procedimientos de contratación derivada de lo dispuesto en el RD Estado de alarma, podrá quedar prorrogado el contrato vigente hasta nueve meses, con independencia de la fecha de publicación de la licitación del nuevo expediente.

En caso de suspensión, la entidad adjudicadora deberá abonar al contratista los daños y perjuicios efectivamente sufridos por este durante el período de suspensión, previa solicitud y acreditación fehaciente de su realidad, efectividad y cuantía por el contratista, en una enumeración tasada que contiene el propio RDL 8/2020. Entre otros, se incluyen los gastos salariales, incluyendo cotizaciones a la Seguridad Social, que efectivamente hubiera abonado el contratista al personal que figurara adscrito con fecha 14 de marzo de 2020 a la ejecución ordinaria del contrato. En el caso del personal afectado por el permiso retribuido recuperable regulado en el RDL 10/2020, la entidad adjudicadora adelantará esta cantidad a cuenta de las horas que sean objeto de recuperación por el personal. También se asumen otros costes como gastos por mantenimiento de la garantía definitiva, de alquileres o costes de mantenimiento de maquinaria, instalaciones y equipos, adscritos directamente a la ejecución del contrato, siempre que el contratista acredite que estos medios no pudieron ser empleados para otros fines distintos, etc.

Contratos públicos de servicios y suministro que no sean de prestación sucesiva o que, siéndolo, su ejecución no devenga imposible. Demora y prórroga justificadas

En los contratos públicos de servicios y de suministro (incluyendo los contratos menores), siempre y cuando estos no hubieran perdido su finalidad como consecuencia de la situación de hecho creada por la pandemia, cuando el contratista incurra en demora en el cumplimiento de los plazos previstos en el contrato como consecuencia del COVID-19 o de las medidas adoptadas para combatirlo, podrán prorrogarse, previa solicitud por el contratista e informe favorable de la autoridad responsable, por un plazo igual al tiempo perdido por el motivo mencionado, a no ser que el contratista pidiese otro menor. En estos casos no procederá la imposición de penalidades al contratista ni la resolución del contrato siempre que se excluya la causa imputable al contratista.

Los contratistas tendrán derecho al abono de los gastos salariales adicionales en los que efectivamente hubiera incurrido como consecuencia del tiempo perdido con motivo del COVID-19, hasta un límite máximo del 10 % del precio inicial del contrato. Solo se procederá a dicho abono previa solicitud y acreditación fehaciente de la realidad, efectividad y cuantía por el contratista de dichos gastos. El RDL 8/2020 no regula la situación de aquellos contratos de suministro o servicios que hubieran perdido su finalidad como consecuencia de la situación producida por la pandemia o en los que el incumplimiento sea una prestación defectuosa en
lugar de un retraso. La posibilidad de que se consideren resueltos como consecuencia de un supuesto de fuerza mayor y las consecuencias económicas de esa resolución deberán apreciarse de conformidad con los criterios generales que se han dejado expuestos en el apartado 15.3.1 anterior.

(D) **Contratos de obras. Suspensión de la ejecución o ampliación del plazo**

En los contratos públicos de obras vigentes a la entrada en vigor del RDL 8/2020 o en los que, “de acuerdo con el programa de desarrollo de los trabajos o plan de obra, estuviese prevista la finalización de su plazo de ejecución entre el 14 de marzo, fecha de inicio del estado de alarma, y durante el periodo que dure el mismo”, cuyo cumplimiento haya devenido imposible como consecuencia de la situación de hecho creada por el COVID-19 o por las medidas adoptadas y no hayan perdido su finalidad, el contratista podrá solicitar, respectivamente, la suspensión del contrato o la ampliación de su plazo, con las mismas previsiones descritas para los contratos de suministro y servicio de prestación sucesiva en el apartado 15.3.3(B) anterior en cuanto a procedimiento e indemnización.

Esta previsión cuenta con algunas especialidades en cuanto a la asunción de gastos por parte de la entidad contratante (referencia expresa a lo pactado en el VI convenio colectivo general del sector de la construcción 2017-2021, de 26 de septiembre de 2017, o convenios equivalentes pactados en otros ámbitos de la negociación colectiva, siempre para el personal que estuviera adscrito a la ejecución antes del 14 de marzo de 2020 y que continúe adscrito cuando se reanude la ejecución). Además, el reconocimiento del derecho a las indemnizaciones y al resarcimiento de daños y perjuicios en el caso de los contratos de obra únicamente tendrá lugar cuando el contratista adjudicatario principal acredite fehacientemente que se cumplen las siguientes condiciones a fecha 14 de marzo de 2020:

- (a) Que el contratista principal, los subcontratistas, proveedores y suministradores que hubiera contratado para la ejecución del contrato estuvieran al corriente del cumplimiento de sus obligaciones laborales y sociales.

- (b) Que el contratista principal estuviera al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones de pago a sus subcontratistas y suministradores.

De nuevo, el RDL 8/2020 no regula la situación de aquellos contratos de obras que hubieran perdido su finalidad, por lo que debemos remitirnos a los criterios generales que se han dejado expuestos en el apartado 15.3.1 anterior.

(E) **Contratos de concesión de obras y de concesión de servicios. Restablecimiento del equilibrio económico del contrato**

En los contratos públicos de concesión de obras y de servicios vigentes a la entrada en vigor del RDL 8/2020, por la situación de hecho creada por el COVID-19 y por las medidas adoptadas para combatirlo, darán derecho al concesionario al restablecimiento del equilibrio económico del contrato mediante, según proceda en cada caso, la ampliación de su duración inicial hasta un
máximo de un 15% o mediante la modificación de las cláusulas de contenido económico incluidas en el contrato. Dicho reequilibrio en todo caso compensará a los concesionarios por la pérdida de ingresos y el incremento de los costes soportados, entre los que se considerarán los posibles gastos adicionales salariales que efectivamente hubieran abonado, respecto a los previstos en la ejecución ordinaria del contrato de concesión de obras o de servicios durante la duración de la situación. Solo se procederá a dicha compensación previa solicitud y acreditación fehaciente de la realidad, efectividad e importe por el contratista de dichos gastos y siempre que el órgano de contratación, a instancia del contratista, hubiera apreciado la imposibilidad de ejecución del contrato.

Puesto que el artículo 34 pretende regular la suspensión y la prorroga o ampliación del plazo de determinados contratos públicos ante la crisis del COVID-19, se limita lógicamente a prever el derecho al restablecimiento del equilibrio económico en el caso de contratos de concesión suspendidos y no regula ese derecho para las concesiones que sí puedan continuar operándose, pero que vean su equilibrio económico-financiero roto como consecuencia del COVID-19 o de las medidas públicas adoptadas en consecuencia. A nuestro juicio, esa falta de previsión expresa no puede entenderse como una exclusión del derecho al restablecimiento del mencionado equilibrio en el resto de los contratos de concesión, en relación con los cuales serán de aplicación las normas, jurisprudencia y principios sobre el reequilibrio propias de la normativa general de contratación pública.

(F) **Contratos sujetos a regulación de sectores excluidos**

Las medidas del RDL 8/2020 también serán de aplicación a los contratos celebrados por sujetos del sector público vigentes a su entrada en vigor con sujeción a la Ley 31/2007, de 30 de octubre.

(G) **Exclusiones específicas**

Lo previsto en los apartados anteriores -salvo la prorroga forzosa descrita en el apartado 15.3.3(B)- no será de aplicación en ningún caso a los siguientes contratos:

(i) Contratos de servicios o suministro sanitario, farmacéutico o de otra índole, cuyo objeto esté vinculado con la crisis sanitaria provocada por el COVID-19.

(ii) Contratos de servicios de seguridad, limpieza o de mantenimiento de sistemas informáticos. En el caso de los contratos de servicios, seguridad y limpieza si será posible su suspensión total o parcial en los términos de establecidos en el apartado 15.3.3(B).

---

38 Ley 31/2007, de 30 de octubre, sobre procedimientos de contratación en los sectores del agua, la energía, los transportes y los servicios postales o Libro I del Real Decreto-ley 3/2020, de 4 de febrero, de medidas urgentes por el que se incorporan al ordenamiento jurídico español diversas directivas de la Unión Europea en el ámbito de la contratación pública en determinados sectores; de seguros privados; de planes y fondos de pensiones; del ámbito tributario y de litigios fiscales
(iii) Contratos de servicios o suministro necesarios para garantizar la movilidad y la seguridad de las infraestructuras y servicios de transporte.

(iv) Contratos adjudicados por aquellas entidades públicas que coticen en mercados oficiales y no obtengan ingresos de los Presupuestos Generales del Estado.

La evidente razón de ser de esta exclusión es la necesidad de mantener la ejecución de estos contratos durante la crisis. Ahora bien, el RDL 8/2020 no contempla la cuestión del restablecimiento del equilibrio económico de estos contratos (debemos acudir a las normas generales tal y como se ha advertido en el apartado 15.3.1).

15.3.4 Medidas de contratación pública adoptadas por algunas Comunidades Autónomas

Las medidas estatales que se han dejado expuestas en este apartado se han aprobado con carácter de normas básicas y, por tanto, con vocación de aplicación en todo el territorio nacional, sin perjuicio de la competencia de las Comunidades Autónomas de dictar normas que las desarrollen o completen en sus correspondientes territorios. En este sentido, algunas Comunidades Autónomas han dictado normas en materia de contratación pública en respuesta a la crisis del COVID-19. Sin olvidar el carácter básico de las normas estatales en relación con posibles reclamaciones o situaciones de conflicto que se planteen en el futuro, es evidente que, en la presente situación de crisis, en caso de discordancia entre la norma estatal y la autonómica, las Administraciones autonómicas y probablemente las locales de la correspondiente Comunidad Autónoma tenderán a aplicar su propia normativa.

En este sentido, destaca Cataluña, con la aprobación de tres Decretos-ley (6/2020, de 12 de marzo; 7/2020, de 17 de marzo; y 8/2020, de 24 de marzo). La Comunidad Autónoma de Cataluña ha optado por declarar la suspensión por ley de la ejecución de los contratos de los centros educativos de prestación sucesiva tales como los de limpieza, monitorización o análogos, transporte escolar o traducción de lenguaje de signos. La suspensión declarada por ley tiene efectos desde el 14 de marzo y hasta que se levante el cierre de los centros. En estas mismas normas se prevé, siguiendo el modelo del Estado, que en los contratos de prestación sucesiva vinculados a edificios, instalaciones y equipamientos públicos, como los de limpieza, seguridad y vigilancia, mantenimiento, conserjería o jardinería, sea la administración o entidad contratante la que pueda declarar la suspensión desde el momento en que resulte imposible su ejecución mediante el levantamiento del acta correspondiente o a instancia del contratista. La suspensión de los contratos, ya sea por mandato legal o por decisión administrativa, comportará en todos los casos el abono a contratista, por parte de la Administración o entidad contratante, de los daños y perjuicios efectivamente sufridos por este durante el periodo de suspensión, de acuerdo con lo que establece el artículo 34.1 del RD Estado de Alarma. En la suspensión de los contratos de limpieza y de seguridad y vigilancia se aplicará el régimen de indemnizaciones previsto en el artículo 208 LCSP.

En Navarra se ha dictado el Decreto-ley foral 2/2020, de 25 de marzo, que también adopta medidas que difieren de las estatales y establece la suspensión automática por determinación legal de los contratos públicos de servicios y de suministros de prestación sucesiva cuya ejecución devenga total o parcialmente imposible como consecuencia de la situación creada por el COVID-19 o de las medidas
adoptadas por las Administraciones Públicas para combatirla, en la parte cuya ejecución devenga imposible y hasta que dicha prestación pueda reanudarse. También se prevé la prórroga de los contratos existentes cuando por razón de la crisis no pudiera efectuarse una nueva licitación para un nuevo contrato que abordara la necesidad pública que cubría el prorrogado. Esta prórroga se extenderá hasta la ejecución del nuevo y en todo caso, menos de nueve meses. La norma foral establece otras medidas en relación al resto de contratos que reproducen las descritas en el RDL 8/2020. Finalmente, declara aplicable sus previsiones también a los conciertos sociales en los ámbitos de salud y servicios sociales.

En el caso de la Comunidad Autónoma de Baleares, el Decreto-ley 4/2020, de 20 de marzo se limita a reconducir la contratación pública que se haga en relación con las medidas para paliar la crisis sanitaria a la tramitación de emergencia y al RD Estado de Alarma. De forma similar se pronuncia el Decreto-ley 1/2020, de 25 de marzo, de Aragón. Otras Comunidades, como el País Vasco o Castilla-La Mancha han emitido circulares u órdenes puntuales (como por ejemplo, la Circular 1/2020, de 16 de marzo, de la Dirección de Patrimonio y Contratación del País Vasco sobre efectos de la suspensión de términos y la interrupción de plazos en la contratación del sector público de la Comunidad Autónoma de Euskadi).

15.4 POSIBLES RECLAMACIONES DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DE LA ADMINISTRACIÓN

La declaración del estado de alarma y las medidas que las administraciones públicas están adoptando en consecuencia, pueden dar lugar a supuestos en los que surja la responsabilidad patrimonial de la Administración.

Con carácter general, los particulares podrán plantear reclamaciones de responsabilidad patrimonial de la Administración por los daños o perjuicios causados a consecuencia de los actos y disposiciones de los poderes públicos, adoptados en relación con el COVID-19, cuando supongan un sacrificio o perjuicio singular e individualizable y no sea por causas imputables al particular. Así lo dispone el artículo 3.2 de la Ley Orgánica 4/1981, de 1 de junio, de los estados de alarma, excepción, que se remite a las normas administrativas generales, es decir, los artículos 32 a 37 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público –aspectos sustantivos–, y los artículos 91 y 92 de la Ley 39/2015 de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas –aspectos procedimentales. Cabe anticipar una posible invocación de la concurrencia de fuerza mayor por parte de la Administración para romper el nexo causal, lo que obligará a analizar en cada caso concreto la relación de los perjuicios sufridos con los actos y disposiciones de la Administración y con la pandemia.
16. MEDIDAS EN MATERIA DE TRANSPORTE Y TRÁFICO PORTUARIO

16.1 TRANSPORTE INTERNACIONAL

16.1.1 Fronteras interiores: carriles verdes

La Comisión Europea ha dictado la Comunicación 2020/C 96 I/01 sobre la puesta en marcha de los denominados “carriles verdes” con el fin de garantizar el suministro de bienes esenciales en toda la Unión. Así, la Comisión Europea ha solicitado a los Estados miembros que designen como “carriles verdes” todos los puntos de paso fronterizos internos vinculados al transporte terrestre (por carretera y ferrocarril), marítimo o aéreo de tal manera que el tránsito por estos pasos fronterizos no supere los quince minutos incluyendo el control y la inspección sanitaria pertinentes. En esta línea, la Comisión Europea también establece la necesidad de que los Estados miembros suspendan todo tipo de restricciones al acceso por carretera existentes en su territorio (tránsito en fin de semana, nocturno, prohibiciones sectoriales, etc.) para el transporte de mercancías.

Por otro lado, para evitar el contagio, la Comisión también recomienda a los conductores y empresas de transporte (i) enviar electrónicamente y de antemano los documentos relativos al transporte; y (ii) utilizar guantes o gel limpiador de ser necesario intercambiar físicamente estos documentos.

16.1.2 Transporte por carretera

El pasado 7 de abril, el Consejo de la Unión Europea aprobó una importante reforma sobre el sector del transporte por carretera conocida como el “Paquete de Movilidad” cuya materialización se prevé que tenga lugar mediante la publicación de las correspondientes Directivas y Reglamentos.

Es previsible que, entre otros aspectos, las nuevas normas creen un marco jurídico uniforme para el uso de la información electrónica sobre el transporte de mercancías. Un paso importante para el sector del transporte por carretera ante situaciones de emergencia como la producida por la crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19.

16.1.3 Conexiones España-Italia

Se han adoptado medidas excepcionales para limitar la propagación y el contagio por el COVID-19, mediante la prohibición de los vuelos directos y la prohibición de entrada de buques de pasaje, entre la República italiana y los aeropuertos españoles.

16.1.4 Viajes desde terceros países a la Unión Europea

Con más detalle deben reflejarse las medidas adoptadas en la Orden INT/270/2020, de 21 de marzo, por la que se establecen criterios para la aplicación de una restricción temporal de viajes no imprescindibles desde terceros países a la Unión Europea y países asociados Schengen por razones de orden público y salud pública con motivo de la crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19.

Los miembros del Consejo Europeo acordaron el 17 de marzo aplicar una restricción temporal de viajes no imprescindibles desde terceros países a la Unión Europea y países asociados Schengen, en línea con este acuerdo, la Orden INT/270/2020, y posteriormente, la Orden INT/335/2020, de 10 de abril, deniegan la entrada en España por motivos de orden público o salud pública de toda persona de un...
tercer país salvo que sean: Residentes o titulares de un visado de larga duración en la Unión Europea o Estados Asociados Schengen, que se dirijan directamente a su lugar de residencia; trabajadores transfronterizos; profesionales sanitarios que se dirijan a ejercer su actividad laboral; personal que se dedique al transporte de mercancías y personal de vuelo necesario; personal diplomático y asimilado; viajeros por motivos imperativos, de fuerza mayor o situación de necesidad. También se ordena el cierre de los pasos fronterizos de las ciudades autónomas de Ceuta y Melilla.

16.2 TRANSPORTE NACIONAL

16.2.1 Transporte de viajeros

Por aplicación del RD Estado de Alarma y en relación con todos los medios de transporte, cualquiera que sea la Administración competente sobre ellos, el Ministro de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana queda habilitado para dictar los actos y disposiciones que, en la esfera específica de su actuación, sean necesarios para establecer condiciones a los servicios de movilidad, ordinarios o extraordinarios, en orden a la protección de personas, bienes y lugares. Los actos, disposiciones y medidas referidos podrán adoptarse de oficio o a solicitud motivada de las autoridades autonómicas y locales competentes. Para ello no será precisa la tramitación de procedimiento administrativo alguno.

El RD Estado de Alarma ordenó en un primer momento la reducción con carácter general en un 50 % de la oferta total en los servicios de transporte público de viajeros por carretera, ferroviarios, aéreo y marítimo, con algunas particularidades. Los servicios ferroviarios de cercanías mantendrán, sin embargo, su oferta de servicios.

La Orden TMA/273/2020, de 23 de marzo redujo finalmente los servicios de transporte de viajeros hasta en un 70%, salvo una vez más en lo relativo al transporte ferroviario de cercanías. Lo que se pretende con esta segunda reducción de la oferta de servicios de transporte de viajeros es que esta sea igual al máximo nivel de servicios que se ofrecerían en situaciones normales durante un fin de semana.

Los operadores de transporte deberán llevar a cabo los ajustes necesarios para cumplir con los porcentajes establecidos de la forma lo más homogéneamente posible entre los distintos servicios que prestan, y podrán plantear al Ministerio de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana cuantas cuestiones requieran interpretación o aclaración.

Respecto de los viajes combinados, ver el apartado 3.3.3 anterior.

16.2.2 Transporte terrestre de mercancías

En aplicación del RD Estado de Alarma y como consecuencia de la crisis sanitaria, el Ministro de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana ha dictado diversas órdenes con diferentes medidas en cuanto al transporte de mercancías se refiere, todas ellas con el propósito de agilizar el transporte de mercancías y en particular aquéllas de primera necesidad relacionadas con la crisis sanitaria. Entre dichas medidas destacan las siguientes:

- excepciones temporales a los tiempos de conducción y descanso obligatorios de los transportistas;
• prorruga de la vigencia de títulos habilitantes imprescindibles del personal ferroviario y de las tarjetas de cualificación de conductor, acreditativas de certificado de aptitud profesional, así como de títulos que amparan la prestación de servicios marítimos y aéreos;

• posibilidad de que vayan dos personas en la cabina del vehículo cuando sea necesario por razón del tipo de transporte que se realice, siempre que se cumplan las medidas de protección adecuadas;

• apertura de establecimientos dedicados al arrendamiento de vehículos sin conductor destinados a un uso profesional de los transportistas de mercancías, así como la apertura de talleres de reparación y mantenimiento; condiciones específicas para el uso de determinados medios de transporte terrestre (en términos de respeto a las medidas de distancia social para evitar contagios, limitándose la ocupación a un tercio de los asientos disponibles);

• condiciones específicas en materia de tráfico y circulación de vehículos a motor con la suspensión de regulaciones ordinarias para permitir la circulación de determinados vehículos como ambulancias, de transporte de mercancías perecederas o servicios funerarios, entre otros; y

• medidas excepcionales para los titulares de las tarjetas de tacógrafo, tanto de conductor como de empresa, que no puedan renovarse como consecuencia de las medidas adoptadas durante el estado de alarma sobre los órganos administrativos competentes.

16.2.3 Conexiones península-archipiélagos y transporte entre islas

Se han establecido limitaciones y prohibiciones de vuelos y desembarcos que afecten a la Comunidad Autónoma de Canarias y a la Comunidad Autónoma de Illes Balears y a las ciudades autónomas de Ceuta y Melilla, así como medidas específicas para el transporte entre islas.

En particular, se ha producido la adjudicación directa de la prestación de servicio de transporte aéreo en las rutas aéreas Palma de Mallorca-Menorca y Palma de Mallorca-Ibiza durante el estado de alarma a Air Europa bajo el cumplimiento de una serie de condiciones (realización de un vuelo de ida y vuelta diario entre estas localidades, oferta del cincuenta por ciento de la capacidad total de la aeronave —que debe tener un mínimo de cincuenta asientos— y un precio final por trayecto de sesenta euros).

También se han establecido las condiciones para la prestación y adjudicación de forma directa del servicio de transporte aéreo en determinadas rutas aéreas del Archipiélago Canario durante el estado de alarma a la compañía Binter Canarias, S.A.

16.3 SECTOR PORTUARIO

El Real Decreto-Ley 15/2020 ha aprobado un paquete de ayudas al sector portuario con el que se prevé un ahorro aproximado para las empresas del sector de 100 millones de euros. Entre las principales medidas, se ha facultado a las Autoridades Portuarias para:
• Reducir motivadamente los tráficos mínimos exigidos para el año 2020. La reducción ha de ser solicitada por el propio concesionario que deberá acreditar el descenso de la actividad debido al COVID-19;

• Reducir hasta el 60% de la cuota íntegra en el caso de terminales de pasajeros y hasta el 20% en el resto de concesiones o autorizaciones, previa solicitud del concesionario que ha de acreditar un impacto significativamente negativo en su actividad por el COVID-19;

• Dejar sin efecto para el año 2020 el límite inferior de la cuota íntegra anual de la tasa de actividad establecido en el artículo 188.b).2.º 1 del Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y la Marina Mercante, sujeto a la previa solicitud del interesado y a justificar cumplidamente el impacto negativo en su actividad debido al COVID-19;

• Reducciones temporales en la tasa de buques para: (i) aquellos que deban permanecer amarrados o fondeados en aguas portuarias como consecuencia de una orden de la Autoridad competente por el COVID-19; (ii) los buques de servicios marítimos que dejen de operar; (iii) buques de servicios portuarios; y (iv) los buques dedicados al transporte marítimo de corta distancia; y

• Aplazar las liquidaciones de tasas portuarias devengadas desde el 13 de marzo y hasta el 30 de junio de 2020, ambos inclusive, previa solicitud del interesado. Las condiciones del aplazamiento serán las siguientes: a) el plazo máximo será de seis meses; y b) no se devengarán intereses de demora ni se exigirán garantías para el aplazamiento.

Asimismo, a través del Decreto-Ley 9/2020, de 15 de abril, la Comunidad Autónoma de Andalucía aprobó una serie de medidas encaminadas a reducir las cargas tributarias de las empresas portuarias en los puertos de competencia autonómica, así como otras actuaciones para tratar de impulsar este sector cuando finalice la alarma sanitaria.

Por Acuerdo del Consejo de Gobierno de 20 de marzo de 2020, el Gobierno de Baleares acordó una exención del pago de tasas portuarias a las navieras de los buques de pasajeros de transbordo rodado y buques de pasajeros que presten servicio de línea regular con destino a puertos de competencia autonómica.
17. MEDIDAS RELATIVAS A LOS SECTORES ENERGÉTICOS

Entre el conjunto de medidas adoptadas para hacer frente a la crisis generada por el COVID-19, se incluyen varias disposiciones con especial transcendencia para empresas del sector energético. En concreto, en virtud del RD Estado Alarma, las autoridades competentes delegadas podrán adoptar durante la duración del estado de alarma las medidas necesarias para garantizar el suministro energía eléctrica, productos derivados del petróleo y gas natural. Por su parte, los operadores críticos de servicios esenciales previstos en la Ley 8/2011, de 28 de abril, por la que se establecen medidas para la protección de infraestructuras críticas, deberán adoptar las medidas necesarias para asegurar la prestación de los servicios esenciales que les son propios. Se resumen brevemente las medidas principales relativas a los sectores energéticos.

17.1 SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Para garantizar el suministro de energía eléctrica, de acuerdo con lo previsto en el artículo 7 de la Ley 24/2013, de 26 de diciembre, del Sector Eléctrico (en adelante, la “LSE”), se podrán adoptar, para un plazo determinado, las medidas necesarias cuando concurra alguno de los siguientes supuestos:

(A) Riesgo cierto para la prestación del suministro de energía eléctrica.

(B) Situaciones de desabastecimiento de alguna o algunas de las fuentes de energía primaria.

(C) Situaciones de las que se pueda derivar amenaza grave para la integridad física o la seguridad de las personas, de aparatos o instalaciones, o para la integridad de la red de transporte o distribución de energía eléctrica previa comunicación a las Comunidades Autónomas afectadas.

(D) Situaciones en las que se produzcan reducciones sustanciales de la disponibilidad de las instalaciones de producción, transporte o distribución, o de los índices de calidad del suministro imputables a cualquiera de ellas.

Las medidas que adopte el Gobierno para hacer frente a las situaciones descritas en el párrafo anterior podrán referirse, entre otros, a los siguientes aspectos:

(A) Limitaciones o modificaciones temporales del mercado de electricidad a que se refiere el artículo 25 LSE o del despacho de generación existente en los sistemas eléctricos aislados.

(B) Operación directa de las instalaciones de generación, transporte y distribución.

(C) Establecimiento de obligaciones especiales en materia de existencias de seguridad de fuentes primarias para la producción de energía eléctrica.

(D) Limitación, modificación temporal o suspensión de los derechos que se establecen en el artículo 26 LSE para los productores de energía eléctrica a partir de fuentes de energía renovable, cogeneración y residuos.

(E) Modificación de las condiciones generales de regularidad en el suministro con carácter general o referido a determinadas categorías de consumidores.
Limitación, modificación temporal o suspensión de los derechos y garantías de acceso a las redes por terceros.

Limitación o asignación de abastecimientos de energías primarias a los productores de electricidad.

Cualesquiera otras medidas que puedan ser recomendadas por los organismos internacionales de los que España sea miembro o que se determinen en aplicación de aquellos convenios en que se participe.

En las situaciones descritas, el Gobierno determinará el régimen retributivo aplicable a aquellas actividades que se vieran afectadas por las medidas adoptadas, y se garantizará, en todo caso, un reparto equilibrado de los costes.

Cuando las medidas adoptadas afecten solo a una Comunidad Autónoma, la decisión se adoptará en colaboración con ella.

17.2 SUMINISTRO DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL PETRÓLEO

Para garantizar el suministro de productos derivados del petróleo, de conformidad con el artículo 49 de la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del sector de hidrocarburos (en adelante, la “LSH”), se podrá adoptar en el ámbito, con la duración y las excepciones que se determinen, entre otras, alguna o algunas de las siguientes medidas:

Limitaciones de la velocidad máxima del tránsito rodado en vías públicas.

Limitación de la circulación de cualesquiera tipos de vehículos.

Limitación de la navegación de buques y aeronaves.

Limitación de horarios y días de apertura de instalaciones para el suministro de productos derivados del petróleo.

Sometimiento a un régimen de intervención de las existencias mínimas de seguridad.

Limitación o asignación de los suministros a consumidores de todo tipo de productos derivados del petróleo, así como restricciones en el uso de los mismos.

Imposición a los titulares de concesiones de explotación de hidrocarburos de la obligación de suministrar su producto para el consumo nacional.

Cualesquiera otras medidas que puedan ser recomendadas por los organismos internacionales de los que el Reino de España sea parte, que se determinen en aplicación de los convenios en que se participe o aquellos que haya suscrito en los que se contemplan medidas similares.

En relación con tales medidas se determinará, asimismo, el régimen retributivo aplicable a aquellas actividades que se vieran afectadas por las medidas adoptadas, y se garantizará, en todo caso, un reparto equilibrado de los costes.
17.3 **SUMINISTRO DE GAS NATURAL**

Finalmente, para garantizar el suministro de gas natural, de conformidad con el artículo 101 LSH, se contemplan dos situaciones: (i) de emergencia; y (ii) de escasez o amenaza de la seguridad de las personas, aparatos o instalaciones o integridad de la red. En situaciones de emergencia se podrán establecer las condiciones en que se podrá hacer uso de las reservas estratégicas de gas natural por los obligados a su mantenimiento. En situaciones de escasez o peligro, se podrá adoptar en el ámbito, con la duración y las excepciones que se determinen, entre otras, alguna o algunas de las siguientes medidas:

(A) Limitar o modificar temporalmente el mercado del gas.

(B) Establecer obligaciones especiales en materia de existencias mínimas de seguridad de gas natural.

(C) Suspender o modificar temporalmente los derechos de acceso.

(D) Modificar las condiciones generales de regularidad en el suministro con carácter general o referido a determinadas categorías de consumidores.

(E) Someter a autorización administrativa las ventas de gas natural para su consumo en el exterior.

(F) Cualesquiera otras medidas que puedan ser recomendadas por los organismos internacionales de los que España sea parte o que se determinen en aplicación de los convenios en que se participe.

En relación con tales medidas se determinará, asimismo, el régimen retributivo aplicable a aquellas actividades que se vieran afectadas por las medidas adoptadas, y se garantizará, en todo caso, un reparto equilibrado de los costes.

17.4 **PROHIBICIÓN DE SUSPENSIÓN DE SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS NATURAL Y AGUA A CONSUMIDORES VULNERABLES**

El RDL 8/2020 establece una prohibición temporal de suspensión o interrupción del suministro de energía eléctrica, gas natural y agua “a aquellos consumidores en los que concurra la condición de consumidor vulnerable, vulnerable severo o en riesgo de exclusión social”, durante el plazo de un mes a contar desde el 18 de marzo de 2020.

Los conceptos de consumidor vulnerable, severo o en riesgo de exclusión se definen, con carácter general para el sector eléctrico, en los artículos 3 y 4 del Real Decreto 897/2017, de 6 de octubre, por el que se regula la figura del consumidor vulnerable, el bono social y otras medidas de protección para los consumidores domésticos (en adelante, el “RD 897/2017”). De esta manera, el RDL 8/2020 extiende los conceptos de “consumidor vulnerable”, “consumidor vulnerable severo” y “consumidor en riesgo de exclusión social”, inicialmente previstos para los consumidores domésticos de energía eléctrica, a los usuarios de servicios de suministro de gas natural y de servicios de suministro domiciliario de agua.
17.5 **PRÓRROGA AUTOMÁTICA DE LA VIGENCIA DE LOS BENEFICIOS APLICABLES A LOS BENEFICIARIOS DEL BONO SOCIAL**

El artículo 4.2 del RDL 8/2020 establece la prórroga automática de la vigencia del bono social eléctrico hasta el 15 de septiembre de 2020 para todos aquellos beneficiarios a los que les venza antes de dicha fecha, en aplicación del artículo 9.2 del RD 897/2017. En términos generales, el bono social es un descuento del 25 % o 40 % según los supuestos establecidos en el RD 897/2017 aplicable al PVPC para los consumidores vulnerables que cumplan con los requisitos reglamentariamente establecidos. El bono social será financiado por las matrices de los grupos de sociedades que desarrollen la actividad de comercialización de energía eléctrica, o por las propias sociedades comercializadoras de energía eléctrica si no forman parte de ningún grupo societario (artículos 45.4 y 53.4.k de la LSE y artículo 13 del RD 897/2017).

17.6 **SUSPENSIÓN DE LA VIGENCIA DEL SISTEMA DE ACTUALIZACIÓN DE PRECIOS REGULADOS DE GASES LICUADOS DEL PETRÓLEO ENVASADOS Y DE LA TARIFA DE ÚLTIMO RECURSO DE GAS NATURAL**

Con la finalidad de evitar la subida de precios o tarifas reguladas para determinados productos energéticos, el artículo 4.3 del RDL 8/2020 establece que, desde el 18 de marzo de 2020, se suspende la vigencia de los preceptos relativos a los siguientes sistemas de actualización de precios regulados:

**(A)** En relación con el sistema de determinación automática de precios máximos de venta, antes de impuestos, de gases licuados del petróleo envasados, se adoptan las siguientes medidas:

(i) Para los siguientes tres bimestres, se decreta la suspensión de la vigencia de los artículos 3.5 y 6 de la Orden IET/389/2015, de 5 de marzo, por la que se actualiza el sistema de determinación automática de precios máximos de venta, antes de impuestos, de los gases licuados del petróleo envasados, y se modifica el sistema de determinación automática de las tarifas de venta, antes de impuestos, de los gases licuados del petróleo por canalización, para los siguientes tres bimestres.

(ii) Durante el período de suspensión, se aplicarán los precios máximos establecidos en la Resolución de 14 de enero de 2020, de la Dirección General de Política Energética y Minas, por la que se publican los nuevos precios máximos de venta, antes de impuestos, de los gases licuados del petróleo envasados, en envases de carga igual o superior a 8 kg, e inferior a 20 kg, excluidos los envases de mezcla para usos de los gases licuados del petróleo como carburante.

**(B)** En relación con la tarifa de último recurso de gas natural, se adoptan las siguientes medidas:

(i) Para los siguientes dos trimestres, se decreta la suspensión de la vigencia del artículo 10 y del apartado 2 de la disposición adicional única de la de la Orden ITC/1660/2009, de 22 de junio, por la que se establece la metodología de cálculo de la tarifa de último recurso de gas natural.
Durante el período de suspensión, se aplicarán los precios máximos establecidos en la Resolución de 23 de diciembre de 2019, de la Dirección General de Política Energética y Minas, por la que se hace pública la tarifa de último recurso de gas natural.

17.7 **Suspensión del servicio de gestión de la demanda de interrumpibilidad por criterios económicos ante la situación de crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19**

Se ha aprobado la Orden SND/260/2020, de 19 de marzo, por la que se suspende la activación del servicio de gestión de la demanda de interrumpibilidad por criterios económicos ante la situación de crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19. Mientras se encuentre en vigor el estado de alarma declarado para la gestión de la situación de crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19, Red Eléctrica de España, S.A., operador del sistema eléctrico, no activará el servicio de gestión de la demanda de interrumpibilidad por criterios económicos a los que hace referencia el artículo 8 de la Orden IET/2013/2013, de 31 de octubre, por la que se regula el mecanismo competitivo de asignación del servicio de gestión de la demanda de interrumpibilidad.

17.8 **Extensión del período de vigencia de los permisos de acceso y conexión de generadores de electricidad a la red de transporte y distribución**

La Disposición Adicional 5ª del RDL 11/2020 modifica la Disposición Transitoria 8ª de la Ley 24/2013, con la finalidad de extender el plazo de vigencia de los permisos de acceso y conexión a la red de transporte o distribución para instalaciones de generación obtenidos antes de la entrada en vigor de la Ley 24/2013.

La Disposición Transitoria 8ª de la Ley 24/2013 establecía que los permisos de acceso y conexión de instalaciones de generación caducarían si, antes del 31 de marzo de 2020, no habían obtenido el acta de puesta en marcha.

El RDL 11/2020 extiende ese plazo en dos meses a contar desde la fecha de finalización del estado de alarma. A tal efecto, no serán de aplicación la suspensión de los plazos procesales y administrativos establecida en el RD Estado de Alarma.
18. MEDIDAS ADOPTADAS EN LOS SECTORES FARMACÉUTICO Y SANITARIO

A continuación relacionaremos brevemente las medidas aprobadas en el marco de la crisis sanitaria provocada por el COVID-19 que afectan específicamente a los sectores farmacéutico y sanitario.

18.1 REFORZAMIENTO DEL SNS

El artículo 12 del RD Estado de Alarma establece, a fin de reforzar el Sistema Nacional de Salud (SNS), las siguientes medidas: (i) dependencia directa del Ministerio de Sanidad de las autoridades civiles sanitarias de todas las administraciones públicas del territorio nacional; (ii) reserva de facultades del Ministro de Sanidad para garantizar la cohesión y equidad en la prestación del servicio sanitario prestado por las administraciones autonómicas y locales; (iii) aseguramiento de la mejor distribución de medios técnicos y personales en el territorio; y (iv) sujeción de los centros, servicios y establecimientos sanitarios de titularidad privada a las órdenes del Ministerio de Sanidad en cuanto sea necesario a tal fin.

18.2 ASEGURAMIENTO DEL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS NECESARIOS

Buena parte de la batería de medidas adoptadas en relación con los sectores farmacéutico y sanitario está dirigida a garantizar la disponibilidad continuada de productos considerados esenciales.

18.2.1 Medidas generales

El artículo 13 del RD Estado de Alarma faculta al Ministro de Sanidad para: (i) impartir las órdenes necesarias para asegurar el abastecimiento del mercado y el funcionamiento de los centros de producción; (ii) intervenir y ocupar industrias, fábricas, talleres, explotaciones o locales, de cualquier naturaleza, incluyendo los sanitarios de titularidad privada y los que desarrollen actividades en el sector farmacéutico (exceptuando domicilios privados); y (iii) practicar requisas temporales de bienes e imponer prestaciones personales obligatorias.

Con anterioridad a la publicación del RD Estado de Alarma, el Real Decreto-ley 6/2020, de 10 de marzo, por el que se adoptan determinadas medidas urgentes en el ámbito económico y para la protección de la salud pública, introdujo también medidas (p.ej., suministro centralizado) para asegurar el suministro y abastecimiento de productos esenciales que no tuviesen la consideración de medicamentos y productos sanitarios; por ejemplo, los productos biocidas y productos para tratamientos de desinfección o algunas modalidades de equipos de protección individual (EPIs).

18.2.2 Medidas específicas

A continuación se incluye un listado no exhaustivo de las disposiciones adoptadas en materia de abastecimiento:

(A) Imposición de obligaciones de información sobre existencias y capacidad de producción a empresas fabricantes o importadoras de, entre otros, EPIs, dispositivos de ventilación mecánica invasiva, kits de diagnóstico y clorhexidina (Orden SND/233/2020).

(B) Imposición de obligaciones de información a las Comunidades Autónomas y algunos centros hospitalarios sobre capacidades y recursos sanitarios públicos y privados (Orden SND/234/2020, modificada por la Orden SDN/267/2020 y la Orden SND/352/2020).
(C) Flexibilización de los requisitos aplicables a la comercialización, adquisición y evaluación de la conformidad de mascarillas y batas de protección frente al COVID-19 (Resolución de 20 de marzo de 2020, de la Secretaría General de Industria y de la Pequeña y Mediana Empresa; y Orden SND/326/2020).

(D) Imposición de obligaciones de información, abastecimiento y fabricación a los fabricantes y titulares de autorizaciones de comercialización de determinados medicamentos esenciales (Orden SND/276/2020, modificada por la Orden SND/353/2020).

(E) Imposición de obligaciones de distribución controlada de todo el stock de hidroxicloroquina/cloroquina (aviso de la AEMPS de 23 de marzo de 2020).

(F) Imposición de limitaciones a la exportación de EPIs fuera de la Unión Europea (Reglamento de Ejecución (UE) 2020/402).

(G) Establecimiento de condiciones para la dispensación de medicamentos de dispensación hospitalaria así como para la administración de medicamentos de uso hospitalario, incluyendo la limitación de la dispensación de medicamentos de dispensación hospitalaria a dos meses de tratamiento (salvo en el marco de los ensayos clínicos) o el establecimiento, con carácter excepcional, de medidas que garanticen la disponibilidad de medicamentos a pacientes no hospitalizados (Orden SND/293/2020).

(H) Puesta a disposición de las Comunidades Autónomas de los establecimientos sanitarios de diagnóstico clínico de titularidad privada, así como de su personal; posibilidad de regular los precios de las pruebas diagnósticas para la detección del COVID-19 con el objeto de evitar condiciones abusivas; exigencia de la prescripción por facultativo para la realización de las anteriores pruebas, sujeto a las condiciones y requisitos que establezca la autoridad competente; e imposición de obligaciones de información a cualquier entidad de naturaleza pública o privada respecto de los casos de COVID-19 confirmados y en relación con los productos adquiridos para el diagnóstico o detección del COVID-19 (Orden SND/344/2020 y posterior normativa autonómica relacionada).

Merece la pena destacar también, de entre las múltiples disposiciones aprobadas por las Comunidades Autónomas, los protocolos autonómicos para la dispensación a domicilio de medicamentos y productos sanitarios por las oficinas de farmacia (Orden de 26 de marzo de 2020 de la Consejería de Salud y Familias de Andalucía, Orden 442/2020 de la Consejería de Sanidad de la Comunidad de Madrid).

18.3 MEDIDAS DE REFORZEO ECONÓMICO

El Capítulo I del RD Estado de Alarma contempla una serie de medidas de refuerzo económico en el ámbito sanitario, tendentes a reforzar la financiación de las administraciones sanitarias autonómicas.

Por su parte, el RDL 7/2020 introduce una modificación en el artículo 94.3 del Real Decreto Legislativo 1/2015, de 24 de julio, que permite una intervención temporal en el precio de venta al público de los medicamentos, productos sanitarios no sujetos a prescripción médica, y también de otros productos necesarios para la protección de la salud. Bajo esta cobertura legal, se aprobó la Orden SND/354/2020,
de 19 de abril, por la que el Ministerio de Sanidad habilita a la Comisión Interministerial de Precios de los Medicamentos (“CIPM”) para fijar el importe máximo de venta al público de estos productos. En su reunión de 21 de abril, la CIPM acordó fijar un PVP máximo para las mascarillas quirúrgicas y para los geles y soluciones hidroalcohólicas autorizados por la AEMPS (publicados mediante Resolución de 22 de abril de 2020, de la Dirección General de Cartera Común de Servicios del Sistema Nacional de Salud y Farmacia).

18.4 **MEDIDAS EN EL ÁMBITO DIGITAL**

Tal y como se describe en la sección 22 (Algunas implicaciones en materia protección de datos de carácter personal), al que aquí nos remitimos para mayor detalle, la Agencia Española de Protección de Datos (en adelante, la “AEPD”) ha hecho pública una opinión acerca de los tratamientos de datos personales realizados en las múltiples aplicaciones y otros servicios digitales lanzados al mercado con ocasión de la situación de emergencia y crisis sanitaria. Con posterioridad a su publicación, se ha dictado la Orden SND/297/2020 sobre diversas actuaciones digitales en materia de salud, en cuya virtud se encomienda a la Secretaría de Estado de Digitalización e Inteligencia Artificial, del Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital, el desarrollo de diversas actuaciones digitales para la gestión de la actual crisis sanitaria. La principal medida es el desarrollo urgente de una aplicación informática “pública” para el apoyo en la gestión de la crisis ocasionada por el COVID-19, sin cerrar la puerta a las iniciativas privadas al respecto, como demuestra la previsión de un punto central de coordinación para la evaluación de otras propuestas tecnológicas por parte de otros organismos y entidades.

18.5 **OTRAS MEDIDAS**

(A) Los contratos de servicios o suministro sanitario, farmacéutico o de otra índole, cuyo objeto esté vinculado con la crisis sanitaria provocada por el COVID-19, no están afectados por las medidas extraordinarias introducidas por el art. 34 RDL 8/2020 (vid. apartado 15.3.3 anterior).

(B) Se incluyen un conjunto de medidas de apoyo a la investigación del COVID-19 (arts. 36 y ss. RDL 8/2020). Se incluyen, entre otras, la concesión de subvenciones para proyectos y programas de investigación.

(C) Los convenios que se suscriban en el ámbito de la gestión de la emergencia sanitaria causada por el coronavirus COVID-19 quedan exentos de determinados trámites administrativos (art. 39 RDL 8/2020).

(D) Se han publicado una serie de recomendaciones de la AEMPS de 17 de marzo de 2020 a la industria de producción y distribución farmacéutica, en particular, relativas a la previsión de planes de contingencia.

(E) Se han publicado un conjunto de recomendaciones de la AEMPS de 16 de marzo de 2020 dirigidas a preservar los ensayos clínicos en curso y paliar los problemas derivados del COVID-19. En particular, los ensayos clínicos destinados a tratar o prevenir la enfermedad del COVID-19 tendrán carácter prioritario.
La Disposición adicional sexta del RDL 13/2020 prevé que no resultarán de aplicación las tasas de ciertos procedimientos que tengan relación con la actual crisis sanitaria del COVID-19 (i.e. autorización de ensayos clínicos sin ánimo comercial; obtención de la licencia previa de funcionamiento para la fabricación de los productos sanitarios; autorización de investigaciones clínicas con productos sanitarios).

Las restricciones a inversiones extranjeras referidas en el apartado 13 (Restricciones a inversiones extranjeras) incluyen las realizadas en el sector de sanidad, biotecnologías y los sectores con acceso a información sensible (disposición final cuarta RDL 8/2020).
19. MEDIDAS ADOPTADAS EN EL SECTOR DEL JUEGO

19.1 RESTRICCIÓN A LAS COMUNICACIONES COMERCIALES DE LAS ENTIDADES QUE REALICEN ACTIVIDADES DE JUEGO REGULADAS

El artículo 37 del RDL 11/2020 establece una serie de medidas de restricción a las comunicaciones comerciales de las entidades que realicen una actividad de juego regulada en la Ley 13/2011, de 27 de mayo, de regulación del juego (en adelante, la “Ley del Juego”), en el marco de la crisis sanitaria provocada por el COVID-19. Dichas medidas son de aplicación a todas aquellas entidades que desarrollen alguna de las actividades de juego reguladas en la Ley del Juego (ex. artículo 3), incluido el juego online.

En cuanto a las comunicaciones comerciales objeto de restricción, el RDL 11/2020 utiliza un concepto muy amplio, al considerar como tales “cualquier forma de actividad publicitaria difundida por cualquier medio o soporte, destinada a promocionar, de manera directa o indirecta, las actividades de juego definidas en la Ley del Juego, o las entidades que las realizan”.

Se establecen dos órdenes de prohibición:

(A) En primer lugar, se prevé una prohibición absoluta de realizar comunicaciones comerciales que, de forma implícita o expresa, hagan referencia a la situación de excepcionalidad que deriva del COVID-19 o interpelen al consumo de actividades de juego en ese contexto. Esta prohibición estará vigente durante el periodo fijado por la disposición final duodécima del RDL 11/2020 (hasta un mes después del fin de la vigencia de la declaración del estado de alarma).

(B) En segundo término, se prevé que las entidades que desarrollen las actividades de juego previamente referidas no podrán realizar las siguientes actuaciones:

(i) Actividades de promoción dirigidas a la captación de nuevos clientes o de fidelización de clientes existentes que recojan cuantías económicas, bonos, bonificaciones, descuentos, regalos de apuestas o partidas, multiplicadores de cuotas o premios o cualquier otro mecanismo similar.

(ii) Emisión de comunicaciones comerciales en los servicios de comunicación audiovisual referidos en el artículo 2.2 de la Ley 7/2010, de 31 de marzo, General de la Comunicación Audiovisual (en adelante, la “LGCA”), incluidos los servicios a petición, cuando dichas comunicaciones sean distinguibles y separables. Se excluye la franja horaria comprendida entre la 1 y las 5 de la mañana, durante la cual sí se podrán emitir ese tipo de comunicaciones.

(iii) Emisión de comunicaciones comerciales que se commercialicen, vendan u organicen por prestadores de servicios de intercambio de vídeos a través de plataformas definidos como tales en la Directiva (UE) 2018/1808 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 14 de noviembre de 2018, por la que se modifica la Directiva 2010/13/UE sobre la coordinación de determinadas disposiciones legales, reglamentarias y administrativas de los Estados miembros relativas a la prestación de servicios de comunicación audiovisual (en adelante,
la “Directiva 2018/1808”), que aún no ha sido transpuesta a derecho español. Se exceptúa de nuevo la franja horaria comprendida entre la 1 y las 5 de la mañana, durante la cual sí se podrán realizar esas emisiones.

(iv) Emisión de comunicaciones comerciales en servicios de la sociedad de la información (incluidas comunicaciones individualizadas en correos electrónicos o medios equivalentes y redes sociales).

La prohibición de estas actividades se limitará al periodo de vigencia del estado de alarma decretado por el RD 463/2020.

19.2 CONSECUENCIAS DEL INCUMPLIMIENTO

El incumplimiento de cualquiera de estas obligaciones tendrá la consideración de infracción grave a los efectos de lo dispuesto la Ley del Juego (ex. artículo 40). De acuerdo con el artículo 42 de esta misma Ley, las infracciones graves podrán ser castigadas por la Comisión Nacional del Juego con multas de cien mil a un millón de euros y la suspensión de la actividad en España por un plazo máximo de seis meses. La aplicación de estas sanciones se graduará atendiendo a diferentes criterios: la naturaleza de los derechos personales afectados, el volumen de las transacciones efectuadas, los beneficios obtenidos, el grado de intencionalidad, la reincidencia, los daños y perjuicios causados a las personas interesadas y a terceras personas, y cualquier otra circunstancia que sea relevante para determinar el grado de antijuridicidad y de culpabilidad correspondientes. Asimismo, si se apreciara una cualificada disminución de la culpabilidad del imputado o de la antijuridicidad del hecho, la cuantía de la sanción se aplicará de acuerdo con la escala relativa a la clase de infracciones que preceda inmediatamente en gravedad.
20. ALGUNAS IMPLICACIONES DE PROPIEDAD INDUSTRIAL

20.1 OFICINA ESPAÑOLA DE PATENTES Y MARCAS

El 16 de marzo de 2020, el Director de la Oficina Española de Patentes y Marcas (en adelante, la “OEPM”) dictó la Resolución de ejecución del RD 463/2020 en materia de plazos en los procedimientos administrativos (en adelante, la “Resolución”), en virtud de la cual declara que quedan suspendidos e interrumpidos, en los términos de dicho RD 463/2020, los procedimientos administrativos gestionados por la OEPM, así como los plazos de prescripción y caducidad de cualesquiera acciones y derechos ejercitables ante esta oficina. En este sentido, aclara que aquellas comunicaciones o notificaciones automáticas emitidas por la OEPM que hagan referencia a plazos no resultarán de aplicación, prevaleciendo lo dispuesto en el RD 463/2020 y en la citada Resolución.

No obstante, sin perjuicio de la suspensión de los términos y la interrupción del cómputo de plazos mencionada, la Resolución aclara que la OEPM continuará prestando servicios electrónicos con normalidad a través de su sistema de sede electrónica. En consecuencia, se pueden seguir presentado solicitudes de marca, diseño industrial, modelo de utilidad y patente con normalidad a través de este canal, así como cualesquiera otros trámites que pudieran resultar oportunos (p.ej., renovaciones, servicio de acceso digital a documentos de prioridad en materia de patentes, etc.).

Por último, la Resolución establece que la OEPM está estudiando la adopción de medidas excepcionales de ordenación e instrucción de determinados trámites en el seno de los procedimientos de propiedad industrial para que los mismos puedan continuar su curso, a fin de (i) evitar perjuicios graves a los derechos e intereses de los interesados, y (ii) se pueda recabar la conformidad de los interesados. En caso de que se identifiquen supuestos que se acomoden a estos requisitos, y ponderando las razones de interés público, así como la continuidad de los servicios públicos prestados por la OEPM, se informará sobre la adopción de dichos trámites a través de la publicación de la correspondiente Resolución del Director de la OEPM.

20.2 OFICINA DE PROPIEDAD INTELECTUAL DE LA UNIÓN EUROPEA

El 16 de marzo de 2020 el Director Ejecutivo de la Oficina de Propiedad Intelectual de la Unión Europea (“EUIPO”, por sus siglas en inglés) dictó su Decisión Nº EX 20-3 (la “Decisión”) por la que se prorrogan hasta el 4 de mayo de 2020 (primer día hábil tras la festividad del 1 de mayo) todos los plazos que expiren entre el 9 de marzo y el 30 de abril de 2020 (inclusive) que conciernan a todas las partes afectadas en procedimientos ante la EUIPO en materia de marcas, dibujos y modelos.

Conviene advertir que la Decisión ha sido objeto de aclaración por parte de la EUIPO, donde se señala, entre otras cuestiones, que el efecto de la prórroga de estos plazos es automático, ya que deriva directamente de la Decisión. En consecuencia, las partes afectadas no están obligadas a presentar ante la propia EUIPO una solicitud de prórroga del plazo inicial para que el mismo surta efecto. Así, el efecto inmediato de la prórroga implica también que los usuarios a los que les concierren los plazos no serán informados de la concesión de la prórroga por medio de comunicaciones individualizadas. No obstante, en el caso de que una comunicación emitida por la EUIPO no se ajuste a la prórroga concedida, la EUIPO...
la rectificará inmediatamente, ya sea de oficio o con motivo de una solicitud por escrito del usuario en la que se indique el número de expediente en cuestión.

En cualquier caso, también se advierte a las partes que se encuentren en condiciones de cumplir el plazo original o el prorrogado y decidan cumplir sus obligaciones procesales durante ese período de prórroga, que el procedimiento seguirá su curso habitual y los documentos presentados se examinarán de forma ordinaria.

Por último, conviene señalar asimismo que la Decisión afecta única y exclusivamente a los procedimientos ante la EUIPO, por ello aquellos plazos que se refieren a los procedimientos ante otras autoridades no quedan cubiertos por dicha prórroga (p.ej., los plazos para interponer recurso ante el Tribunal General contra las resoluciones de las Salas de Recurso de la EUIPO). En cualquier caso, la EUIPO ha aplicado medidas para garantizar un servicio ininterrumpido para los usuarios. Se seguirán recibiendo, examinando y publicando las solicitudes de marcas y dibujos y modelos, y la EUIPO seguirá enviando comunicaciones y fijando plazos. También se seguirán publicando boletines en la forma habitual.
21. ALGUNAS IMPLICACIONES DE DERECHO DE LA COMPETENCIA

21.1 AYUDAS DE ESTADO

21.1.1 Situación de partida

Los Estados Miembros de la UE, incluida España a través del RDL 8/2020, han anunciado medidas urgentes para hacer frente al impacto económico causado por la propagación del virus. Estas medidas de apoyo deben cumplir con la normativa de la UE en materia de ayudas de Estado y, en su caso, podrán requerir autorización previa de la Comisión Europea, de conformidad con lo previsto en los artículos 107 y ss. del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea (en adelante, el “TFUE”).

Incluso en momentos de crisis como el actual, es importante que los potenciales beneficiarios verifiquen su legalidad antes de recibir las ayudas. La Comisión Europea puede ordenar la devolución de ayudas estatales que no sean compatibles con el TFUE y no hayan sido previamente aprobadas, y ello durante un plazo de diez años después de la fecha de concesión.

21.1.2 Medidas que requieren autorización previa de la Comisión Europea

No toda medida de apoyo estatal requerirá autorización previa de la Comisión Europea. Varias de las medidas contempladas en las disposiciones que han venido aprobándose, cuya aplicación se prevé sin distinción a todos los sectores de la economía (p. ej., subsidios salariales o la suspensión del pago del impuesto de sociedades, del IVA o de las cotizaciones sociales) o los pagos directos a consumidores (p. ej., de servicios que hayan sido anulados), con carácter general, no entran en el ámbito de aplicación de la normativa de ayudas de Estado.

Las medidas que sí constituyen ayudas de Estado son aquéllas que tienen carácter sectorial, ya sea legalmente (solo se aplican a un sector de la economía) o de facto (en realidad solo benefician a empresas de un determinado sector o que se encuentran en una situación especial que constituye una excepción al régimen general). Con carácter general, estas medidas deben notificarse y autorizarse previamente por la Comisión Europea. No obstante, si las medidas se encuadran en reglamentos de exención existentes y no superan los límites fijados en los mismos (p. ej., ayudas de minimis, I+D o a Pymes) no es preciso que obtengan autorización expresa previa de la Comisión Europea. Así, por ejemplo, la Línea de Avales aprobada por el RDL 8/2020 en lo que respecta a autónomos y a pymes se ha configurado como una ayuda de minimis (ver sección 7.4.2 supra).

21.1.3 Marco Temporal Europeo en materia de Ayudas Estatales

En respuesta a esta crisis, la Comisión Europea aprobó el 19 de marzo de 2020 un Marco Temporal en materia de Ayudas Estatales destinado a respaldar la economía en el contexto del brote de COVID-19\(^{39}\) (en adelante, el “Marco”). El Marco entró en vigor de forma inmediata y estará en vigor hasta el 31 de diciembre de 2020. Se contemplan distintos tipos de ayudas que podrán utilizar los Estados:

\(^{39}\) [Link a la norma](https://ec.europa.eu/competition/state_aid/what_is_new/sa_covid19_temporary-framework.pdf),
(A) **Subvenciones directas, ventajas fiscales selectivas y anticipos**: permite que los Estados concedan ayudas de hasta 800.000 euros por “empresa” (no por sociedad) para que esta pueda hacer frente a sus necesidades urgentes de liquidez.

(B) **Garantías estatales para préstamos concedidos por bancos a empresas**: se prevé que los Estados puedan ofrecer garantías estatales para asegurar que los bancos sigan concediendo préstamos a los clientes que los necesiten. Se establecen niveles mínimos de primas de garantía distinguiendo entre pymes y grandes empresas y en función de la duración. España ha aprobado, en aplicación de este Marco, el primer tramo de la Línea de Avales aplicable a empresas que no son pymes (ver sección 7.4.2 supra) y ha configurado las ayudas a pymes como ayudas de minimis.

(C) **Préstamos públicos bonificados a las empresas**: los Estados también podrán conceder a las empresas préstamos con tipos de interés reducidos que permitan cubrir sus necesidades inmediatas de capital circulante e inversión. El Marco fija un tipo base que puede ser modulado por los Estados. El vencimiento del préstamo no podrá superar los seis años.

(D) **Seguro de crédito a la exportación a corto plazo**: el Marco introduce mayor flexibilidad en cuanto a la forma de demostrar que determinados países presentan riesgos que no son cubiertos por aseguradoras privadas, permitiendo así que el Estado ofrezca, en caso necesario, seguros de crédito a la exportación a corto plazo.

Es destacable que el Marco indica expresamente que estas ayudas tienen como destinatario directo a las empresas y los bancos deben limitarse a canalizar las mismas. Por lo tanto, cualquier ayuda que pueda concederse a entidades financieras quedará fuera del Marco y seguirá el procedimiento normal de concesión de ayudas de Estado.

Los Estados Miembros deben notificar a la Comisión Europea con carácter previo las medidas que aprueben en aplicación del Marco, pero siempre que cumplan con los requisitos fijados por este, se considerarán compatibles con el mercado interior. Ello implica que, en la práctica, la autorización de la ayuda se está realizando en un plazo muy breve desde la notificación, habiéndose aprobado ya más de 30 esquemas de ayudas desde el anuncio del Marco⁴⁰.

Al amparo del Marco, la Comisión Europea ha aprobado el primer tramo de la Línea de Avales de 20.000 millones de euros descrita en la sección 7.4.2 supra notificada por España, así como un segundo programa de ayudas a autónomos, pymes y grandes empresas. Este segundo programa se refiere a otras medidas previstas en el Marco como subvenciones directas, anticipos reembolsables, ventajas fiscales y facilidades de pago o préstamos en condiciones favorables, que podrán ser concedidos por cualquier autoridad española (nacional, regional o local) dentro de los límites del Marco así como el resto del importe de la Línea de Avales.

---

⁴⁰ La Comisión ha habilitado un buzón y una línea dedicada para que los Estados Miembros puedan remitir las notificaciones de medidas de ayuda relativas al COVID-19. La Comisión ha aprobado ya más de 50 ayudas.
El 3 de abril de 2020, la Comisión Europea ha ampliado el Marco para incluir en el mismo otro tipo de medidas destinadas a: (i) facilitar la investigación y el desarrollo relacionados en el COVID-19; (ii) la mejora y construcción de instalaciones de ensayo; y (iii) la creación de capacidad adicional para la producción de productos necesarios para responder al brote (p.ej., medicamentos, materiales sanitarios, desinfectantes o equipos médicos). También se contemplan ayudas en la forma de aplazamientos de pago de impuestos o suspensión de las cotizaciones a la seguridad social, así como subsidios salariales a los trabajadores. Estas últimas medidas solo constituirán ayudas de Estado si se dirigen a determinados sectores, tipos de empresas o regiones. España notificó un esquema de ayudas que amplía el ámbito de las mismas para incluir las modalidades previstas en la primera modificación del Marco, que ha sido aprobado por la Comisión Europea. La Comisión Europea está actualmente sometiendo a consulta una propuesta para ampliar el ámbito del Marco para permitir la recapitalización de las empresas que lo necesiten por parte de los Estados.

21.2 CONTROL DE CONCENTRACIONES

El RD Estado de Alarma prevé la suspensión de los plazos administrativos en todo el sector público mientras se mantenga el mismo. Los plazos para dictar y notificar resoluciones en los procedimientos de control de concentraciones actualmente en trámite quedan, en consecuencia, suspendidos y el Consejo de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia (en adelante, la “CNMC”) no tiene obligación de adoptar resoluciones durante este periodo. De la misma forma, las partes en dichos procedimientos no tienen obligación de responder a los posibles requerimientos de información cuyo plazo para contestar no hubiera concluido a fecha de 14 de marzo de 2020 y, por lo tanto, no se exponen a multas por parte de la CNMC en caso de no responderlos durante la vigencia del RD Estado de Alarma.

No obstante, el apartado 3 de la disposición adicional tercera del RD Estado de Alarma, prevé que la CNMC puede acordar medidas de ordenación e instrucción para evitar perjuicios graves a los derechos e intereses de las partes en el procedimiento siempre que estas manifiesten su conformidad. Con base en esta disposición, en la práctica, la CNMC está aceptando a solicitud de los interesados la continuación de aquellos procedimientos que, de forma clara, no presenten problemas para la competencia y que, por tanto, no requieran la realización de consultas a terceros tales como competidores, clientes o proveedores y puedan tramitarse sin dificultades.

Por su parte, la Comisión Europea ha hecho público un comunicado en el que insta a las partes a retrasar las notificaciones de operaciones de concentración, siempre que sea posible. En dicho comunicado, la Comisión Europea justifica dicha decisión en las dificultades que puede encontrar para recopilar información de terceros durante este periodo y en las limitaciones de acceso a la información y a las bases de datos debido a las medidas adoptadas para asegurar el trabajo en remoto.

21.3 EXPEDIENTES SANCIONADORES — MEDIDAS DE COOPERACIÓN ENTRE EMPRESAS Y PLAZOS

La CNMC ha advertido a las empresas que no considera que la crisis actual suponga, con carácter general, una situación que justifique excluir la aplicación de la normativa sobre acuerdos entre

41 https://ec.europa.eu/competition/mergers/news.html
empresas o abusos de posición de dominio. De hecho, ha extremado la vigilancia ante posibles abusos o prácticas que pudieran entorpecer el abastecimiento o producir el encarecimiento de los productos necesarios para la protección de la salud. En concreto, ha iniciado las siguientes investigaciones: (i) en el sector financiero por la supuesta solicitud por parte de entidades financieras de garantías adicionales o contratación de otros productos para poder acceder a la Línea de Avales; (ii) los precios aplicados en el sector funerario; y (iii) los incrementos de precios de algunos productos sanitarios, tales como los geles hidroalcohólicos o las materias primas para producirlos.

No obstante, la CNMC, al igual que otras autoridades de competencia, también ha mostrado cierta comprensión ante la situación excepcional que ha generado el brote de COVID-19. En un reciente comunicado conjunto de la Comisión Europea y de las autoridades nacionales de competencia de los Estados de la UE, han manifestado que tienen la intención de analizar con cierta flexibilidad los acuerdos de cooperación temporales entre empresas que se refieran a los suministros y distribución de productos necesarios para los consumidores y generen eficiencias para evitar situaciones de desabastecimiento. 42 Han indicado asimismo que no tienen intención de intervenir en tales casos y se muestran dispuestas a recibir consultas y ofrecer orientaciones informales sobre proyectos que permitan favorecer la producción y el suministro de los bienes de primera necesidad. En esta línea, la Comisión Europea publicó el 8 de abril de 2020, un marco temporal en el que ofrece directrices a las empresas que necesiten concluir acuerdos de cooperación en relación con el brote del COVID-19. 43 Este marco temporal está principalmente dirigido a las empresas farmacéuticas. La Comisión Europea también ha recuperado temporalmente la posibilidad de que las empresas le notifiquen los acuerdos horizontales que concluyan a los efectos de obtener un pronunciamiento de la autoridad sobre su compatibilidad con las normas de defensa de la competencia.

Por otra parte, los plazos máximos de la CNMC para resolver expedientes sancionadores también quedan automáticamente suspendidos. Lo mismo sucede con aquellos trámites o emplazamientos que no hubieran concluido a fecha de 14 de marzo de 2020 tales como la respuesta a requerimientos de información o la presentación de alegaciones a pliegos de concreción de hechos o propuestas de resolución.

22. ALGUNAS IMPLICACIONES EN MATERIA DIGITAL Y DE PROTECCIÓN DE DATOS DE CARÁCTER PERSONAL

La situación de crisis sanitaria ha hecho que una gran parte de las empresas que operan en España se plantee la necesidad de recoger y tratar de forma excepcional datos personales de salud de empleados, clientes, proveedores u otros terceros, fundamentalmente con el fin de establecer mecanismos de control de la expansión del virus y para el cumplimiento de la normativa de prevención de salud y seguridad laboral. El tratamiento de estos datos está sujeto no solo a las reglas generales de protección de datos, incluyendo el Reglamento General de Protección de Datos (en adelante, el Reglamento UE 2016/679 o el “RGPD”) y la Ley Orgánica 3/2018 de Protección de Datos Personales y Garantía de Derechos Digitales (en adelante, el “LOPDGDD”), sino también a una serie de restricciones y garantías adicionales establecidas por la naturaleza especialmente sensible de los datos relativos a la salud.

Con el fin de proporcionar pautas sobre la licitud del tratamiento de los datos de salud por las autoridades y las empresas en la gestión de la crisis sanitaria, la AEPD publicó el 12 de marzo de 2019, seguido de una serie de preguntas y respuestas de índole más práctico44, un informe jurídico relativo al tratamiento de datos personales en España, incluyendo datos relativos a salud, en el que se destaca lo siguiente:

(A) El RGPD reconoce tanto el interés público como la preservación de intereses vitales como bases que legitiman los tratamientos de datos. La AEPD recuerda, además, que la protección de intereses vitales no solo se refiere a la protección del propio interesado, sino que también busca proteger los intereses vitales de terceros. Estas bases legitimadoras permiten el tratamiento de datos sin necesidad del consentimiento del interesado.

(B) Cuando la gestión de la crisis sanitaria requiera, además, el tratamiento de datos de salud que, como señalamos, está sujeta a restricciones adicionales, la AEPD reconoce que su tratamiento podrá ser lícito en los siguientes casos:

(i) Si es necesario para cumplir obligaciones en el ámbito del derecho laboral y de la seguridad y protección social. En este punto, la AEPD señala que la información a solicitar por la empresa “debería responder al principio de proporcionalidad y limitarse exclusivamente a preguntar por visitas a países de alta prevalencia del virus y en el marco temporal de incubación de la enfermedad, las últimas 2 semanas, o si se tiene alguno de los síntomas de la enfermedad. Resultaría contrario al principio de minimización de datos la utilización de cuestionarios de salud extensos y detallados, o que incluyan preguntas no relacionadas con la enfermedad”. Se analiza también la licitud de otras medidas proactivas concretas que están siendo implantadas por parte de algunas empresas (p. ej., mediciones de temperatura) y destaca el deber del empleado de informar al empleador de sus sospechas de haber estado en contacto con el virus para garantizar la salud de otros trabajadores.

(ii) Si está amparado por otras causas reconocidas por el artículo 9 del RGPD, como razones de interés público en materia de salud pública, como es la protección contra amenazas

transfronterizas graves para la salud, o para los diagnósticos médicos. El informe señala que la protección de la salud pública ha sido atribuida por la legislación a las autoridades sanitarias competentes, por lo que estas autoridades son las que tienen la capacidad para adoptar medidas para dicha protección. Los responsables del tratamiento, esto es, las empresas, deben seguir las instrucciones dadas por las autoridades, incluso si esto implica el tratamiento de los datos relacionados con la salud de las personas.

Sin perjuicio de que existan causas que legitimen el tratamiento de datos de salud, se recuerda que, incluso dentro del contexto de crisis sanitaria, el tratamiento de datos debe cumplir con los requisitos establecidos por el RGPD y la LOPDGDD, incluidos los principios de transparencia, limitación de la finalidad, exactitud y minimización.

Más recientemente, el 20 de abril de 2020, el Comité Europeo de Protección de Datos (CEPD) ha emitido una declaración que confirma la línea de argumentación de la AEPD, en la que el CEPD señala, por ejemplo, que la legitimación para la realización de test de salud sobre empleados debe fundarse en la existencia de una obligación legal nacional que requiera la realización de los test, como puede ser la normativa de prevención de riesgos laborales de cada Estado Miembro y no en el consentimiento.

**Apps sobre COVID-19.** Por último, la AEPD ha emitido en su página web una opinión a propósito de la proliferación de aplicaciones y servicios digitales que, tanto desde el ámbito público como desde el privado, solicitan que los ciudadanos les faciliten información personal, fundamentalmente relacionada con la salud o geolocalización, al amparo de la situación de emergencia y crisis sanitaria. La AEPD señala que:

(A) Las finalidades para las que pueden tratarse los datos son, únicamente, las relacionadas con el control de la epidemia sobre la base del interés público y garantía de intereses vitales (p.ej., apps de autoevaluación realizadas por las administraciones públicas o la obtención de estadísticas con datos de geolocalización agregados para ofrecer mapas sobre áreas de mayor o menor riesgo).

(B) Los datos que pueden obtenerse son los que las autoridades públicas competentes consideren proporcionados/necesarios y solo podrán ser facilitados por mayores de dieciséis años.

(C) Únicamente podrán tratar los datos las autoridades públicas competentes para actuar conforme a la declaración del estado de alarma.

Si las apps o webs son ofrecidas por entidades o personas privadas, no existirá la legitimidad que se ha indicado anteriormente (i.e. interés público y garantía de intereses vitales) y la AEPD recomienda a los

---


ciudadanos que sean especialmente cuidadosos al informarse de quién, para qué y con qué garantías van a tratarse sus datos personales.

Merece la pena por último destacar la reciente orden SND/297/2020, de 27 de marzo, por la que se encomienda a la Secretaría de Estado de Digitalización e Inteligencia Artificial, del Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital, el desarrollo de diversas actuaciones digitales para la gestión de la crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19. Entre estas medidas, se incluye el desarrollo urgente de una aplicación informática “pública” para el apoyo en la gestión de la crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19. Dicha aplicación permitiría al usuario (i) realizar una autoevaluación de su estado de salud en base a los síntomas médicos que comunique, acerca de la probabilidad de que esté infectado por el COVID-19, (ii) ofrecer información al usuario sobre el COVID-19 y (iii) proporcionar al usuario consejos prácticos y recomendaciones de acciones a seguir según la evaluación. Con ello se permitiría, a la vez, aliviar la carga de trabajo de los servicios de emergencia de las distintas Administraciones Públicas.

La aplicación asimismo permitirá la geolocalización con el objetivo de entender los desplazamientos de población para ver cómo de dimensionadas están las capacidades sanitarias en cada provincia.

Otras actuaciones incluyen la creación de un canal de whatsapp que facilite información oficial ante las preguntas de los ciudadanos a través de un chatbot, la creación de una web informativa, o la encomienda de un análisis de la movilidad de las personas en los días previos y durante el confinamiento a través del cruce de datos de los operadores móviles, de manera agregada y anonimizada.
ANEXO 1.

MEDIDAS TRIBUTARIAS PARA AFORTAR EL IMPACTO SOCIAL Y ECONÓMICO DEL COVID-19

(REAL DECRETO-LEY 8/2020)

(REAL DECRETO-LEY 11/2020)

(MEDIDAS EN EL ÁMBITO ADUANERO)
1. SUSPENSIÓN DE PLAZOS EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO (ART. 33 RDL 8/2020)

Las medidas que a continuación se mencionan afectan también a los procedimientos que ya estuvieran iniciados a la entrada en vigor del RDL 8/2020 (según establece su disposición transitoria tercera).

Estas medidas han sido modificadas por la Disposición adicional primera del RDL 15/2020, de manera que tras su entrada en vigor, con carácter general, los plazos se suspenderán hasta el 30 de mayo de 2020.

1.1. AMPLIACIÓN DE LOS PLAZOS QUE CORRESPONDE CUMPLIR AL CONTRIBUYENTE (APARTADOS 1, 2 Y 3)

(A) Ampliación del plazo de ingreso de deudas tributarias resultantes de liquidaciones practicadas por la Administración hasta el 30 de mayo de 2020:

(i) para plazos iniciados antes del 18 de marzo de 2020 y no concluidos a esa fecha; y 

(ii) para aquellos supuestos en los que la notificación de la liquidación tiene lugar a partir de 18 de marzo de 2020, salvo que el otorgado por la norma general sea mayor (en general, cuando la notificación tenga lugar a partir del 15 de abril de 2020), en cuyo caso este resultará de aplicación.

La misma regla se prevé para los vencimientos de los plazos y fracciones de los acuerdos de aplazamiento y fraccionamiento concedidos.

(B) Ampliación del plazo para atender requerimientos, diligencias de embargo y solicitudes de información con trascendencia tributaria, así como para formular alegaciones ante actos de apertura de dicho trámite o de audiencia, dictados en procedimientos de aplicación de los tributos, sancionadores o de declaración de nulidad, devolución de ingresos indebidos, rectificación de errores materiales y de revocación, hasta el 30 de mayo de 2020:

(i) en plazos iniciados antes del 18 de marzo de 2020 y no concluidos a esa fecha; y 

(ii) si se comunican a partir de 18 de marzo de 2020, salvo que el otorgado por la norma general sea mayor, en cuyo caso este resultará de aplicación.

La norma no afecta al plazo para formular alegaciones en las reclamaciones económico-administrativas.

La ampliación del plazo parece renunciable por el obligado tributario por cuanto, si atendiera al requerimiento o solicitud de información o presentase sus alegaciones sin hacer reserva expresa al derecho a ampliar el plazo, se considerará evacuado el trámite.

(C) Finalmente, en el procedimiento de apremio, el plazo para el pago de la deuda tributaria en período ejecutivo tras la notificación de la providencia de apremio se amplia hasta el 30 de mayo de 2020:

---

47 Establecido en el artículo 62.2 de la Ley General Tributaria.
48 Establecido en el artículo 62.5 de la Ley General Tributaria.
(i) en plazos iniciados antes del 18 de marzo de 2020 y no concluidos a esa fecha; y
(ii) si se comunican a partir de 18 de marzo de 2020, salvo que el otorgado por la norma general sea mayor (lo que sucederá, en general, para providencias de apremio que se notifiquen a partir del 15 de mayo de 2020), en cuyo caso este resultará de aplicación.

La misma ampliación afecta a los plazos previstos para las pujas en una subasta y los relativos a la adjudicación y pago49.

En virtud de la Disposición final octava del RDL 15/2020, en las subastas celebradas por la AEAT, a través del Portal de Subastas de la Agencia Estatal del Boletín Oficial del Estado, el licitador podrá solicitar la anulación de sus pujas y la liberación de los depósitos constituidos. También tendrán derecho a la devolución del depósito y, en su caso, del precio del remate ingresado, cuando así lo soliciten, los licitadores y los adjudicatarios de las subastas en las que haya finalizado la fase de presentación de ofertas y siempre que no se hubiera emitido certificación del acta de adjudicación de los bienes u otorgamiento de escritura pública de venta el 18 de marzo de 2020. En este caso, no será de aplicación la pérdida del depósito regulada en el artículo 104.bis, letra f), del Reglamento General de Recaudación.

1.2. PARALIZACIÓN DEL CÓMPUTO DE PLAZOS EN ACTUACIONES DE LA AEAT (APARTADOS 1, IN FINE Y 5)

El RDL 8/2020 prevé una especie de paralización del cómputo de plazos de las actuaciones de la administración tributaria, al establecer que el periodo comprendido entre el 18 de marzo y el 30 de mayo de 2020 no computará a efectos de la duración máxima de los procedimientos de aplicación de los tributos, sancionadores y de revisión. Esta regla de no cómputo de plazos se refiere exclusivamente a los procedimientos tramitados por la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por lo que no afectaría a los procedimientos tramitados por las administraciones tributarias autonómicas y locales.

Por otro lado, la disposición parece presuponer una paralización de actuaciones administrativas por cuanto durante dicho período permite a la Administración impulsar, ordenar y realizar los trámites imprescindibles.

En el seno del procedimiento administrativo de apremio, no se procederá a la ejecución de garantías que recaigan sobre bienes inmuebles desde el 18 de marzo hasta el día 30 de mayo de 2020.

1.3. PARALIZACIÓN DE PLAZOS DE PRESCRIPCIÓN Y CADUCIDAD (APARTADOS 6 Y 7, PÁRRAFO 1.º)

El periodo comprendido entre el 18 de marzo y el 30 de mayo de 2020 no computará a efectos de los plazos de prescripción50 de derechos y acciones tributarias ni a efectos de los plazos de caducidad. La generalidad de la disposición da a entender que se aplica a cualesquiera plazos de prescripción no

49 Previstos en los artículo 104.2 y el 104 bis del Reglamento General de Recaudación.
50 Establecidos en el artículo 66 de la Ley General Tributaria.
fenecidos al inicio de este periodo con independencia del plazo que le puedan restan por finalizar. Es
decir, aunque le resten años para prescribir.

Además, a los solos efectos del cómputo de los plazos de prescripción indicados, en el recurso de
reposición y en los procedimientos económico-administrativos, se entenderán notificadas las
resoluciones que les pongan fin cuando se acredite un intento de notificación de la resolución entre
el 18 de marzo y el 30 de mayo de 2020.

1.4. PLAZOS PARA INTERPONER RECURSOS Y RECLAMACIONES (APARTADO 7, PÁRRAFO 2.º)

El plazo para interponer recursos o reclamaciones económico-administrativas frente a actos tributarios,
así como para recurrir en vía administrativa las resoluciones dictadas en los procedimientos económico-
administrativos, no se iniciará hasta concluido el periodo comprendido entre el 18 de marzo y el 30
de mayo de 2020, o hasta que se haya producido la notificación51 si esta última se hubiera producido
con posterioridad a aquel momento.

La norma no incluye expresamente los plazos de recurso iniciados antes de la entrada en vigor del RDL
8/2020. Si bien la disposición transitoria tercera establece expresamente que las medidas adoptadas
afectan a los procedimientos iniciados antes de la entrada en vigor, la prudencia aconsejaría procurar
interponer el recurso o reclamación en el plazo originalmente concedido.

1.5. AUTONOMÍA DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA NORMATIVA ADUANERA (APARTADO 4)

Lo dispuesto en los apartados anteriores se entenderá sin perjuicio de las especialidades previstas por
la normativa aduanera en materia de plazos para formular alegaciones y atender requerimientos.

1.6. NORMAS ESPECÍFICAS PARA EL CATASTRO (APARTADO 8)

(A) Los plazos para atender los requerimientos y solicitudes de información formulados por la
Dirección General del Catastro se amplían hasta el 30 de mayo de 2020:

(i) tanto los que se encuentren en plazo de contestación a 18 de marzo de 2020;

(ii) como los actos de apertura de trámite de alegaciones o de audiencia que se comuniquen a
partir de 18 de marzo de 2020 por la Dirección General del Catastro, salvo que el otorgado
por la norma general sea mayor, en cuyo caso este resultará de aplicación.

En términos similares a los trámites mencionados en el apartado 1.1(B) anterior si el obligado
tributario atendiera al requerimiento o solicitud de información o presentase sus alegaciones, se
considerará evacuado el trámite.

(B) El período comprendido desde el 18 de marzo hasta el 30 de mayo de 2020 no computará a
efectos de la duración máxima de los procedimientos iniciados de oficio, si bien durante dicho
período la Administración podrá impulsar, ordenar y realizar los trámites imprescindibles.

---

51 En los términos de la sección tercera del capítulo II del título III de la Ley General Tributaria.
2. MEDIDAS APROBADAS POR EL RDL 11/2020

2.1. SUSPENSIÓN DE PLAZOS EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y DE LAS ENTIDADES LOCALES

Lo dispuesto en el artículo 33 del RDL 8/2020 será de aplicación a las actuaciones, trámites y procedimientos que se rijan por lo establecido en la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria ("LGT") y sus reglamentos desarrollo y que sean realizados y tramitados por las Administraciones tributarias de las Comunidades Autónomas y Entidades Locales, siendo asimismo aplicable, en relación con estas últimas, a las actuaciones, trámites y procedimientos que se rijan por el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo ("TRLHL").

Lo anterior también resulta de aplicación a los procedimientos cuya tramitación se hubiere iniciado con anterioridad a la entrada en vigor del RDL 8/2020 (18 de marzo de 2020).

2.2. AMPLIACIÓN DEL PLAZO PARA RECURRIR

Desde la entrada en vigor del RD 463/2020 (14 de marzo de 2020) hasta el 30 de mayo de 2020, el plazo para interponer recursos de reposición o reclamaciones económico administrativas que se rijan por la LGT y sus reglamentos de desarrollo empezará a contarse desde el 30 de mayo de 2020. 52

Lo anterior se aplicará tanto en los supuestos donde se hubiera iniciado el plazo para recurrir de un mes a contar desde el día siguiente a la notificación del acto o resolución impugnada y no hubiese finalizado el citado plazo el 13 de marzo de 2020, como en los supuestos donde no se hubiere notificado todavía el acto administrativo o resolución objeto de recurso o reclamación.

Idéntica medida será aplicable a los recursos de reposición y reclamaciones que, en el ámbito tributario, se regulan en el TRLHL.

2.3. APLICACIÓN DEL RDL 8/2020 A DETERMINADOS PROCEDIMIENTOS Y ACTOS

(A) El período comprendido desde la entrada en vigor del RD 463/2020 (14 de marzo de 2020) hasta el 30 de mayo de 202053 no computará a efectos de la duración máxima del plazo para la ejecución de las resoluciones de órganos económico-administrativos.

(B) Durante dicho período quedan suspendidos los plazos de prescripción y caducidad de cualesquiera acciones y derechos contemplados en la normativa tributaria.

(C) Las dos medidas anteriores resultan de aplicación a los procedimientos, actuaciones y trámites que se rijan por lo establecido en la LGT y sus reglamentos desarrollo y que sean realizados y tramitados por parte de la AEAT, del Ministerio de Hacienda (e.g., los Tribunales Económico-Administrativos), o por las Administraciones tributarias de las Comunidades Autónomas y de las Entidades Locales, así como, en el caso de estas últimas, a los que se rijan por el TRLHL.

52 Plazo modificado por la Disposición adicional primera del RDL 15/2020.
53 Plazo modificado por la disposición adicional primera del RDL 15/2020.
3. MEDIDAS EN EL ÁMBITO ADUANERO APROBADAS POR EL GOBIERNO DE ESPAÑA Y LA UNIÓN EUROPEA

3.1. FUNCIONAMIENTO DE LAS ADUANAS

Durante la vigencia del estado de alarma el despacho aduanero, tanto físico como documental, se seguirá realizando con carácter general según las normas y procedimientos vigentes tal y como ha establecido la Nota Informativa de la AEAT de 16 de marzo.

Otras funciones y tareas de las distintas Delegaciones se realizarán de forma remota con medios no presenciales. En este contexto, se prevén determinadas alternativas para los trámites presenciales: se podrán aportar copias escaneadas de las garantías para su admisión y alta, los cuadernos ATA se firmarán telemáticamente con un CSV, el precintado en tránsito se podrá sustituir por descripción detallada de las mercancías y se emitirán certificados EUR1 a posteriori.

Se ha aprobado un plan de contingencia con servicios mínimos que puede consultarse aquí.

3.2. PLAZOS EN PROCEDIMIENTOS ADUANEROS

Los plazos para adoptar decisiones relativas a la aplicación de la legislación aduanera establecidos en el Código Aduanero de la Unión (“CAU”) no se han visto afectados por la suspensión de los plazos tributarios aprobada por el Gobierno de España.

No obstante, la AEAT considera que los plazos para atender requerimientos o solicitudes de información, así como los plazos para trámites en los procedimientos sancionadores en materia aduanera regulados en la LGT sí quedan ampliados hasta el 30 de mayo de 2020 (art. 33 del RDL 8/2020):

(i) para plazos iniciados antes del 18 de marzo de 2020 y no concluidos a esa fecha; y
(ii) para los iniciados a partir de 18 de marzo de 2020, salvo que el otorgado por la norma general sea mayor, en cuyo caso este resultará de aplicación.

El plazo para interponer recursos o reclamaciones también quedaría ampliado de acuerdo con Disposición adicional octava del RDL 11/2020: estos plazos empezarán a contar desde el 30 de mayo de 2020, tanto en los supuestos donde el plazo para recurrir ya se hubiese iniciado y no hubiese finalizado el 13 de marzo de 2020, como en los supuestos en los que no se hubiere notificado todavía el acto administrativo o resolución objeto de recurso o reclamación a esa fecha.

3.3. PAGO DE LA DEUDA ADUANERA

54 Se dará prioridad, en todo caso, a los bienes perecederos, medicamentos y productos sanitarios, otros bienes de primera necesidad y los necesarios para el mantenimiento de las cadenas de producción, asegurando el cumplimiento de los requisitos en materia de seguridad y protección de los ciudadanos.

55 Plazo modificado por la disposición adicional primera del RDL 15/2020.
El plazo para el pago de la deuda aduanera no se ve afectado por la ampliación de plazos aprobada por el Gobierno de España y seguirá siendo de 10 días con carácter general (art. 108 CAU).

De forma excepcional y a pesar de que la legislación aduanera no prevea tal posibilidad, en el artículo 52 del RDL 11/2020, se ha establecido un supuesto general de aplazamiento de deudas derivadas de declaraciones aduaneras, como sigue:

(i) afecta a deuda aduanera y tributaria correspondiente a las declaraciones aduaneras presentadas desde el 2 de abril y hasta el día 30 de mayo de 2020, ambos inclusive;

(ii) está limitado a entidades destinatarias de las mercancías con volumen de operaciones no superior a 6.010.121,04 euros en el año 2019 y a deudas que sean superiores a 100 euros pero no superen 30.000 euros, excluyéndose expresamente el IVA de importación que deba ingresarse en la autoliquidación de IVA;

(iii) la garantía aportada para la obtención del levante será válida para la obtención del aplazamiento, quedando afecta al pago de la deuda aduanera y tributaria correspondiente hasta el cumplimiento íntegro por el obligado del aplazamiento concedido, sin perjuicio de la posibilidad de solicitar una dispensa de garantía cuando, sobre la base de una evaluación documentada de la situación del deudor, se determine que la prestación de garantía podría provocar dificultades graves de orden económico y social (art. 112.3 CAU).

El aplazamiento se solicitará en la propia declaración y será de seis meses desde la finalización del plazo de ingreso y no se devengarán intereses de demora durante los primeros tres meses del aplazamiento.

Fuera de este supuesto especial, sigue existiendo la posibilidad de aplazamiento por un plazo de 30 días (art. 111 del CAU), con aportación de una garantía, y de otras facilidades de pago, incluyendo la dispensa de garantías en casos de que la prestación de garantía pudiera provocar dificultades graves de orden económico y social para el operador económico (art. 112 CAU).

3.4. IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN DEL MATERIAL Y EQUIPOS MÉDICOS

Por medio de la Decisión (UE) 2020/491 de la Comisión de 3 de abril de 2020, se ha concedido una franquicia de derechos de importación (prevista en el Reglamento (CE) 1186/2009 del Consejo) y una exención del IVA (prevista en la Directiva 2009/132/CE del Consejo) respecto de la importación de las mercancías necesarias para combatir los efectos del brote de COVID-19 durante el año 2020.

La aplicación de estos beneficios está supeditada a una serie de requisitos, en concreto:

(i) que sean importadas para su despacho a libre práctica por, o por cuenta de, organizaciones estatales, incluidos entes estatales, organismos públicos y otros organismos de Derecho público, o por, o por cuenta de, organizaciones autorizadas por las autoridades competentes de los Estados miembros.

(ii) que se destinen a uno de los usos siguientes:
(a) su distribución gratuita, por los organismos y organizaciones referidas, a las personas afectadas o en situación de riesgo por la COVID-19, o a quienes participan en la lucha contra el brote de la enfermedad,

(b) su puesta a disposición gratuita de las personas afectadas o en situación de riesgo por la COVID-19, o de quienes participan en la lucha contra el brote de la enfermedad, mientras sigan siendo propiedad de los organismos y organizaciones indicadas;

(iii) no puede tratarse de materiales para la reconstrucción de las consecuencias de la catástrofe y los materiales importados no pueden ser cedidos, vendidos o alquilados (salvo a entidades que a su vez pudieran beneficiarse de la franquicia y los destinen a los mismos usos) sin pago previo de derechos e IVA.

Se admitirán también con franquicia de derechos de importación y con exención del IVA las mercancías que sean importadas para su despacho a libre práctica por, o por cuenta de, agencias de ayuda en caso de catástrofe a fin de cubrir sus necesidades durante el período en que ofrezcan auxilio a las personas afectadas o en situación de riesgo por la COVID-19 o a quienes participan en la lucha contra el brote.

Los beneficios fiscales expuestos serán aplicable a las importaciones efectuadas durante el período comprendido entre el 30 de enero y el 31 de julio de 2020.

Además, en las importaciones de determinados productos puede ser aplicable el tipo del 0% del IVA establecido en el RDL 15/2020.

Debe tenerse en cuenta, además, que la Comisión Europea ha establecido en su reciente guía de cuestiones aduaneras en el contexto de COVID-19 que la presente situación tiene la consideración de “catástrofe” a los efectos de la legislación aduanera. Por lo tanto, la importación temporal de equipos médicos o similares para abordar las consecuencias del brote (por ejemplo, una ambulancia), podría disfrutar de la exención total de derechos para el material destinado a combatir los efectos de las catástrofes (art. 221 del Reglamento Delegado (UE) 2015/2446).

La Agencia Estatal de la Administración Tributaria, por su parte, ha publicado una nota informativa sobre la tributación de las importaciones de material para víctimas de catástrofes con cuestiones prácticas sobre la aplicación de los referidos beneficios fiscales (NIGA 13/2020).

Por último, sigue siendo necesario obtener una licencia para la exportación de determinados equipos de protección (con exclusión de determinados países), lista que fue reducida por la Comisión Europea el 24 de abril. Esta medida permanecerá en vigor durante un periodo de 30 días (Reglamento de Ejecución (UE) 2020/568).

* * *

---

56 Las condiciones y restricciones concretas están previstas en los artículos 75, 78, 79 y 80 del Reglamento (CE) 1186/2009 y en los artículos 52, 55, 56 y 57 de la Directiva 2009/132/CE.
ANEXO 2.
ABOGADOS DE CONTACTO
Guía sobre diversas cuestiones jurídicas planteadas en relación con la crisis sanitaria del COVID-19. 1 de mayo de 2020
Guía sobre diversas cuestiones jurídicas planteadas en relación con la crisis sanitaria del COVID-19. 1 de mayo de 2020

FARMACÉUTICO Y CIENCIAS DE LA SALUD

- Beatriz Cocina
  - Telefono: +34915860710
  - Email: beatriz.cocina@uria.com

- Montiano Monteagudo
  - Telefono: +34934165523
  - Email: montiano.monteagudo@uria.com

- Teresa Paz-Ares
  - Telefono: +34915860350
  - Email: teresa.paz-ares@uria.com

- Núria Porxas
  - Telefono: +34934165180
  - Email: nuria.porxas@uria.com

FISCAL

- Guillermo Canalejo
  - Telefono: +34915860386
  - Email: guillermo.canalejo@uria.com

- Rafael García
  - Telefono: +34915860333
  - Email: rafael.garcialaneza@uria.com

- Miguel Morales
  - Telefono: +34934165536
  - Email: miguel.morales@uria.com

INMOBILIARIO

- Diego Armero
  - Telefono: +34915864598
  - Email: diego.armero@uria.com

- Fernando Azofra
  - Telefono: +34915860787
  - Email: fernando.azofra@uria.com

- Juan Antonio Pérez
  - Telefono: +34934165186
  - Email: juan.perezrivares@uria.com
La información contenida en esta publicación es de carácter general y no constituye asesoramiento jurídico.