

Actualitat normativa 2n. trimestre 2021

Auditoria =

Modificació de la Llei d'auditoria de comptes, per [l'article cinquè de la Llei 5/2021, de 12 d'abril](#), per la qual es modifica el text refós de la Llei de societats de capital, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, i altres normes financeres, pel que fa al foment de la implicació a llarg termini dels accionistes en les societats cotitzades. **BOE núm. 88
13 d'abril**

De les modificacions a la Llei d'auditoria de comptes, destacar:

- En relació amb l'informe anual de remuneracions dels consellers, que han de preparar les societats anònimes cotitzades i que ara forma part de l'informe de gestió, l'auditor únicament ha de comprovar que s'ha incorporat a l'informe de gestió.
- L'ampliació i delimitació dels supòsits d'entitats d'interès públic no obligades a tenir comissió d'auditoria (Disp. addicional 3a.de la Llei d'auditoria de comptes).

Ordre ETD/680/2021, de 23 de juny, per la qual es publica la convocatòria conjunta del CGEE-REA i de l'ICJCE, de [l'examen d'aptitud professional](#) per a l'autorització de l'ICAC i inscripció en el ROAC. **BOE núm. 154
29 de juny**

Circulars i guies tècniques emeses per l'ICJCE

Durant el segon trimestre de 2021, l'ICJCE ha publicat les circulars i guies tècniques següents:

- ES 12/2021** Requeriments de documentació continguts en l'art. 16 de l'RLAC i impacte en les comunicacions entre l'auditor del grup i l'auditor del component.
- ES 11/2021** Nota tècnica sobre la suspensió de la causa de dissolució per pèrdues i el seu efecte en la responsabilitat de l'auditor en relació amb l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.
- ES 10/2021** Principals terminis de l'auditor de comptes afectats per l'RLAC. Actualitzada per la Circular **ES13/2021**.
- ES 09/2021** Impacte de la Llei 5/2021 en el treball de l'auditor i en la circular d'exemples d'informes d'auditoria.
- G 03/2021** Referència a la rellevància en els requeriments d'independència de l'auditor de comptes a Espanya.
- ES 08/2021** Actualització del model de carta per encàrrec en relació amb la clàusula d'honoraris i facturació.

Les circulars estan disponibles al [web de l'ICJCE](#), a l'apartat de Guies d'actuació i circulars tècniques dins de l'àrea tècnica. Veure també en l'apartat RLAC del seu web, l'ICJCE Express de 12 d'abril, que inclou dues notes, en matèria d'independència i d'auditoria de comptes anuals consolidats, sobre la Disposició transitòria 6a de l'RLAC.

Segueix-nos a:



Actualitat normativa 2n. trimestre 2021

Adicionalment en el BOE núm. 116 de 15 de maig s'ha publicat la [Resolució de 4 de maig de 2021, de l'ICAC](#), per la qual se sotmetien a informació pública les Normes tècniques d'auditoria, NIA-ES 250 (Revisada) "Consideració de les disposicions legals i reglamentàries en l'auditoria d'estats financers" i NIA-ES 315 (Revisada) "Identificació i valoració del risc d'incorrecció material".

Transcorregut el termini d'informació pública (dos mesos des de l'endemà a la seva publicació en el BOE), i considerades, si escau, les observacions rebudes, l'ICAC publicarà la corresponent resolució que aprovi aquestes normes tècniques d'auditoria, que seran d'aplicació obligatòria, per als auditors de comptes en el desenvolupament dels treballs d'auditoria de comptes referits a comptes anuals o a altres estats financers o documents comptables corresponents a exercicis econòmics que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2022, i en tot cas, als treballs d'auditoria contractats o encarregats a partir de l'1 de gener de 2023, independentment dels exercicis econòmics als quals es refereixin els estats financers objecte del treball.

Mercantil =

[Llei 7/2021, de 20 de maig](#), de canvi climàtic i transició energètica.

**BOE núm. 121
21 de maig**

El seu art. 32 requereix a determinades entitats (entre altres, les obligades a incloure l'EINF en el seu informe de gestió) publicar un informe de caràcter anual en el qual es faci una avaluació de l'impacte financer per a l'entitat dels riscos associats al canvi climàtic generats per l'exposició a aquest de la seva activitat, incloent els riscos de la transició cap a una economia sostenible i les mesures que s'adoptin per fer front a aquests riscos. El seu apartat 5 estableix, a grans trets, el contingut d'aquest informe, que serà desenvolupat reglamentàriament.

[Llei 5/2021, de 12 d'abril](#), per la qual es modifica el text refós de la Llei de societats de capital, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, i altres normes financeres, pel que fa al foment de la implicació a llarg termini dels accionistes en les societats cotitzades.

**BOE núm. 88
13 d'abril**

Aquesta Llei modifica, a més de la Llei d'auditoria de comptes (veure apartat Auditoria), el TRLSC, el Codi de Comerç -en relació amb el contingut de l'EINF sobre qüestions socials i relatives al personal-; la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva (IIC); la Llei 22/2014, de 12 de novembre, per la qual es regulen les entitats de capital-risc, altres entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat i les societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat, i per la qual es modifica la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'IIC; el text refós de la Llei del Mercat de Valors, aprovat per Reial decret legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre; i la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

[Reial decret llei 7/2021, de 27 d'abril](#), de transposició de directives de la Unió Europea en les matèries de competència, prevenció del blanqueig de capitals, entitats de crèdit, telecomunicacions, mesures tributàries, prevenció i reparació de danys mediambientals, desplaçament de treballadors en la prestació de serveis transnacionals i defensa dels consumidors.

**BOE núm. 101
28 d'abril**

Amb aquest Reial decret llei es transposa, entre d'altres, la Directiva (UE) 2018/843 del Parlament Europeu i del Consell, de 30 de maig de 2018, modificant-se la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme, per incorporar nous subjectes obligats i incrementar la transparència i disponibilitat d'informació sobre els titulars reals de les persones jurídiques i altres entitats sense personalitat jurídica que actuen en el tràfic jurídic.

De les instruccions i resolucions publicades en el primer trimestre de 2021 per la Direcció General de Seguretat Jurídica i Fe Pública (DGSJFP), destaquem:

- Confirma la DGSJFP que si un acord d'escissió se subjecta a condició suspensiva, atès que els peculiars efectes d'aquesta modificació estructural no es despleguen sinó des que l'esdeveniment condicional es compleixi, no podrà inscriure's sense que s'acrediti el seu compliment. Però, en el cas particular analitzat, quan es pretén rectificar un acord d'escissió ja inscrit, per a subjectar-lo a condició suspensiva, les dues societats afectades haurien de consentir amb la cancel·lació dels assentaments practicats i prendre les mesures oportunes per a protegir els interessos dels creditors, ja que es deixaria sense efecte l'augment de capital practicat en la beneficiària. [Resolució de 8 de juny](#).
- Reitera la DGSJFP que en una operació acordió es pot prescindir del balanç verificat per un auditor quan concorre el consentiment unànim de tots els socis que conformen el capital social i a més els interessos dels creditors socials estan salvaguardats per mantenir-se o fins i tot enfortir-se la situació econòmica de la societat a conseqüència d'un subsegüent augment de capital; però en el cas plantejat, rebutja que es produeixi aquesta neutralitat per als creditors, ja les noves aportacions dels socis, amb posterioritat a la reducció per pèrdues, no ho són com a augment de capital sinó com a aportació directa als fons propis (cte. 118 del PGC). [Resolució de 17 de maig](#).
- La DGSJFP conclou, en el supòsit plantejat, que sí és vàlida la junta general convocada per part d'un consell d'administració amb càrrecs caducats, no sols per a nomenar administradors (supòsit que ja havia admès la jurisprudència), sinó també per a aprovar els comptes anuals de la societat. [Resolució de 7 de maig](#).
- Reitera la DGSJFP que la competència per nomenar l'auditor de comptes, quan aquest sigui voluntari, depèn segons es tracti de comptes individuals o consolidats. Per al supòsit de comptes individuals, la competència és de l'òrgan d'administració (aquest nomenament pot acordar-se una vegada tancat l'exercici a auditar, i amb llibertat de fixar el termini o exercicis per als quals es nomena); per al supòsit de comptes consolidats, a tenor de l'art. 42, apartats 4 i 6, del Codi de Comerç, per més que la consolidació comptable tingui caràcter voluntari, la competència per al nomenament correspon a la junta general. [Resolució d'11 de març](#).

**BOE núm. 154
29 de juny**

**BOE núm. 133
4 de juny**

**BOE núm. 123
24 de maig**

**BOE núm. 101
28 d'abril**

CNMV i DGSFP =

[Circular 1/2021, de 25 de març, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors](#), sobre normes comptables, comptes anuals i estats financers de les empreses de serveis d'inversió i els seus grups consolidables, les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i les societats gestores d'entitats de tipus tancat. [Correcció d'errors](#), BOE núm. 110, de 8 de maig.

**BOE núm. 91
16 d'abril**

Aquesta circular modifica el règim comptable de les entitats que s'indiquen en el seu títol, a les quals, per als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2021 i amb caràcter general, els hi serà d'aplicació el PGC, el PGC Pimes i les NOFCAC, sense perjudici que en un futur s'estableixin normes comptables sobre aspectes específics de l'activitat pròpia d'aquestes entitats, així com models d'estats financers.

[Circular 1/2021, de 17 de juny, de la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions](#), relativa a aspectes quantitius i qualitius necessaris per a garantir l'adequació de les hipòtesis biomètriques aplicades en el càlcul de les tarifes de primes, de les provisions tècniques comptables i de les provisions tècniques de solvència; i de modificació de la Circular 1/2018, de 17 d'abril, per la qual es desenvolupen els models d'informes, les guies d'actuació i la periodicitat de l'abast de l'informe especial de revisió de l'informe sobre la situació financera i de solvència, individual i de grups, i el responsable de la seva elaboració.

**BOE núm. 155
30 de juny**

[Ordre ETD/642/2021, de 8 de juny](#), per la qual s'aproven els models d'informació quantitativa a efectes estadístics i comptables, a remetre per les entitats asseguradores i reasseguradores en relació amb l'adaptació en el temps a les noves taules de supervivència.

**BOE núm. 149
23 de juny**

Fiscal =

[Llei 11/2021, de 9 de juliol](#), de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, de transposició de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consell, de 12 de juliol de 2016, per la qual s'estableixen normes contra les pràctiques d'elusió fiscal que incideixen directament en el funcionament del mercat interior, de modificació de diverses normes tributàries i en matèria de regulació del joc.

**BOE núm. 164
10 de juliol**

Modifica, entre altra legislació, la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost de societats (entre altres aspectes, per a establir requisits addicionals que han de complir els socis de les SICAV per poder aplicar l'entitat el tipus de gravamen de l'1%), la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit i la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

[Reial decret 424/2021, de 15 de juny](#), pel qual es modifiquen el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, i el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

**BOE núm. 143
16 de juny**

[Reial decret 243/2021, de 6 d'abril](#), pel qual es modifica el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, en transposició de la Directiva (UE) 2018/822 del Consell, de 25 de maig de 2018, que modifica la Directiva 2011/16/UE, pel que fa a l'intercanvi automàtic i obligatori d'informació en l'àmbit de la fiscalitat en relació amb els mecanismes transfronterers subjectes a comunicació d'informació.

**BOE núm. 83
7 d'abril**

Altres =

[Reial decret llei 11/2021, de 27 de maig](#), sobre mesures urgents per a la defensa de l'ocupació, la reactivació econòmica i la protecció dels treballadors autònoms.

**BOE núm. 127
28 de maig**

El Reial decret llei, entre altres mesures, prorroga fins al 30 de setembre de 2021 els ERTO vinculats al COVID-19, la vigència dels quals finalitzava el 31 de maig; tractant-se d'ERTO en els quals s'apliqui l'exoneració de quotes de Seguretat Social, es mantenen les restriccions establertes per al repartiment de dividends.

[Reial decret llei 6/2021, de 20 d'abril](#), pel qual s'adopten mesures complementàries de suport a empreses i autònoms afectats per la pandèmia de COVID-19.

**BOE núm. 95
21 d'abril**

El seu article únic aprova un procediment excepcional i temporal, durant els exercicis 2021 i 2022, per a la concessió d'ajornaments i/o fraccionaments del pagament de deutes de naturalesa pública, no tributàries ni duaneres, derivades del reintegrament i/o reemborsament d'ajudes o de préstecs concedits per l'Administració General de l'Estat, amb dispensa de garantia; procediment que, a partir de un determinat import, requereix l'aportació pel sol·licitant d'un pla de viabilitat o de negocis, verificat per un auditor inscrit en el ROAC.

Resolució de 15 de juny de 2021, de la Secretària d'Estat de Comerç, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres de 15 de juny de 2021, pel qual s'estableix el [funcionament del Fons de recapitalització d'empreses afectades per la COVID-19](#).

**BOE núm. 143
16 de juny**

Entre les condicions aplicables a les operacions finançades amb càrrec al Fons, els beneficiaris en operacions de deute i operacions de capital o híbrids de capital, no podran repartir dividends durant 2021 i 2022, estant subjectes també a determinades restriccions les retribucions de l'alta direcció i dels membres del Consell d'administració.