

Recull de mesures:

Modificacions legislatives en matèria laboral i tributària impulsades pels Governs des de l'any 2010

L'impacte directe i indirecte de la política tributària i laboral del país en els últims quatre anys ha repercutit negativament a la competitivitat empresarial.

Novembre de 2014

Patronal Cecot - c.Sant Pau, 6 - 08221 Terrassa - comunicacio@cecot.org

Antecedents:

Segons Kaushik Basu, vicepresident senior i economista en cap del *Banc Mundial*, *"l'èxit o el fracàs d'una economia depèn de moltes variables; entre les quals es troben els elements bàsics que faciliten els negocis i l'emprenedoria i que són freqüentment subestimats"*.

Des de la Cecot fa deu anys que seguim el Doing Business, l'informe insígnia anual del Grup Banc Mundial, que analitza les regulacions per empreses d'una economia durant el seu cicle de vida, incloent-hi la seva posada en marxa i operació, el comerç transfronterer, el pagament d'impostos i la resolució de la insolvència. La classificació global sobre la facilitat per fer negocis es basa en 10 indicadors i cobreix 189 economies. Tot i que el Doing Business no mesura tots els aspectes de l'entorn empresarial que són importants com ara la gestió fiscal, la força laboral o la resistència dels sistemes financers, aquest informe ha motivat força treballs d'investigació sobre la relació entre la regulació empresarial i desenvolupament de les diferents economies.

El passat mes d'octubre, el Banc Mundial va presentar un nou informe que mostra que les economies que milloren l'eficiència dels seus procediments, a més de reforçar les institucions legals que recolzen les empreses, el comerç i l'intercanvi, estan més capacitades per facilitar el creixement i el desenvolupament. En aquest últim informe, Espanya ocupa el lloc 33 de 189 economies en la facilitat per fer negocis, ha millorat 19 posicions respecte a l'informe de l'any anterior que la situaven en el número 52, fonamentalment perquè ha reduït el temps per crear una empresa (de 138 dies l'any 2004 a només 13 dies per crear una empresa actualment), per la posada en marxa de la simplificació dels registres d'empreses mitjançant un sistema electrònic que vincula diferents agències públiques, i també ha millorat posicions en quatre de les deu àrees de valoració d'aquest *ranking*.

Tenint en compte la relació directa entre regulació empresarial i el desenvolupament de l'economia, la patronal Cecot ha elaborat una relació de mesures impulsades pels Governos centrals, des de l'any 2010, en els àmbits laboral i tributari, tant amb disposicions d'impacte directe com indirecte.

Aquesta relació de mesures no pretén ser una llista exhaustiva on estiguin totes i cadascuna de les mesures impulsades pel Govern, sinó un exercici de reflexió global sobre quina ha estat la política tributària i laboral del país ens els últims anys i que, a criteri de la Cecot i tenint en compte la repercussió de les propostes, el resultat no està sent precisament a favor de la competitivitat empresarial.

El document classifica les mesures laborals en tres blocs: un primer bloc de mesures que incrementen les cotitzacions a la Seguretat Social; un segon que

incrementen els costos de les indemnitzacions i un tercer bloc de mesures que incrementen els permisos retribuïts.

En matèria tributària el document també classifica les mesures en tres blocs: aquelles mesures que suposen directament una pujada de tipus impositius; un segon bloc amb mesures que suposen un "eixamplament de les bases" (és a dir, que no es pagui un impost més alt, sinó que es fa sobre una base imposable més gran), i un darrer bloc amb altres mesures, moltes d'elles formals, però que suposen major cost per l'administrat, o més inseguretat jurídica.

Modificacions legislatives en matèria laboral i tributària des de l'any 2010 que incideixen negativament a la competitivitat de les empreses:

Àmbit laboral

Destaquem en aquest document deu disposicions d'àmbit laboral. La gran majoria d'aquestes mesures han estat preses per l'actual Govern qui, a banda d'impulsar la reforma laboral, introduint elements de flexibilitat a les empreses, alhora ha impulsat mesures que han suposat un increment considerable dels costos laborals creant un entorn d'inseguretat jurídica. Aquesta dualitat és fruit de la manca de diàleg social i el cost estimable anual és, com a mínim, de 5.200 milions d'euros.

A. Mesures d'increment de les cotitzacions a la Seguretat Social

1. Elevació de les bases màximes de cotització a la Seguretat Social, molt per sobre de l'increment de l'IPC.

- Normativa: Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat dels anys 2008 a 2014.
- Àmbit d'afectació de la mesura: Totes les empreses i aquells dels seus treballadors que tinguin els seus salaris per sobre de les bases màximes de cotització.
- **Impacte per l'empresa:** Si prenem la base màxima de cotització de l'any 2008 i la comparem amb la del 2014, l'increment que s'ha produït en aquest període és del 17% quan, en el mateix període, l'increment de l'IPC ha estat del 9,70%. En altres paraules, la base màxima passa de 3.074,10, l'any 2008, a 3.597,00 l'any 2014. Això significa que per sous superiors a 3.000 euros mensuals, l'increment dels costos de Seguretat Social han estat del 17%, significant per a les **empreses un increment de costos laborals de 676 milions d'euros.**

2. Inclusió de nous conceptes retributius en la base de cotització del Règim General de la Seguretat Social que abans estaven exempts.

- Normativa: Reial Decret-Llei 16/2013, de 20 de desembre i Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol.

- Àmbit d'afectació de la mesura: Totes les empreses i aquells dels seus treballadors que tinguessin implementades les anomenades "cistelles retributives" i/o abonessin als seus treballadors determinades quantitats compensatòries de despeses. Entre d'altres: tiquets restaurant, plus de distància i de transport urbà, menyscapte de diners, roba de feina, desgast d'eines, primes d'assegurances, etc.
- La cotització a la Seguretat Social perd el seu valor d'assegurança per enfortir el seu caràcter d'impost sobre el treball, ja que l'assegurament de partides no salarials, des d'aquest caràcter d'assegurament no té cap sentit.
- **Impacte per l'empresa:** Per a les empreses l'impacte d'aquesta modificació pot suposar un **increment dels costos laborals d'uns 2.500 milions d'euros**.

3. Eliminació de bonificacions en el Règim General de la Seguretat Social que estaven vigents.

- Normativa: Real Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol.
- Àmbit d'afectació de la mesura: Totes les empreses que s'aplicaven bonificacions en la cotització a la Seguretat Social, anteriors a juliol de 2012 i que no derivessin del programa de foment de l'ocupació vigent en l'any 2012.
- **Impacte per l'empresa:** Per a les empreses l'impacte d'aquesta eliminació de bonificacions suposa un **increment dels costos laborals d'uns 1.660 milions d'euros**.

4. Eliminació de la bonificació del 50% en la quota patronal del Règim General de la Seguretat Social, durant el període d'aplicació d'un ERO de reducció de jornada o suspensió de contractes.

- Normativa: Llei 3/2012, de 7 de juliol.
- Àmbit d'afectació de la mesura: Totes les empreses que apliquen un expedient de regulació d'ocupació, en les modalitats de reducció de jornada o de suspensió de contractes han d'abonar íntegrament la quota patronal de la Seguretat Social durant els dies d'aplicació de l'expedient.
- **Impacte per l'empresa:** Per a les empreses l'impacte d'aquesta eliminació de la bonificació suposa un **increment dels costos laborals d'uns 62 milions d'euros**.

5. Implantació del recàrrec únic per al pagament, fora de termini voluntari, de les quotes de la Seguretat Social.

- Normativa: Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol.
- Àmbit d'afectació de la mesura: Totes les empreses que no ingressin en termini voluntari les quotes de cotització a la Seguretat Social, tenen un recàrrec únic de mora del 20% (35% si no han presentat els documents de cotització), quan abans depenia del retard en l'ingrés.
- **Impacte per l'empresa:** Per a les empreses amb dificultats de tresoreria i voluntat de pagament suposa un encariment exponencial del cost per quotes de Seguretat Social, desproporcionat, que en relació a la regulació anterior suposa un **increment de més del 15%**.

6. Increment de la base mínima de cotització en el Règim d'Autònoms per als autònoms societaris.

- Normativa: Reial Decret-Llei 16/2013, de 21 de desembre.
- Àmbit d'afectació de la mesura: Per a totes les empreses que el seu representant legal presti serveis per a la mateixa, i altres persones que, totes elles, estiguin enquadrades en el Règim d'Autònoms.
- **Impacte per l'empresa:** Per aquestes empreses, els seus treballadors societaris enquadrats en el Règim d'Autònoms poden veure **incrementats els seus costos de cotització a la Seguretat Social en un 20%**.

B. Mesures d'increment de les indemnitzacions

1. Elevació de les indemnitzacions per a finalització de determinats contractes temporals.

- Normativa: Llei 35/2010, de 17 de setembre.
- Àmbit d'afectació de la mesura: Totes les empreses que finalitzen contractes temporals, ja que la indemnització ha passat de 8 fins a 12 dies per any treballat (a l'any 2015).
- **Impacte per l'empresa:** Per a les empreses suposa un **increment d'un 50% en els costos d'extinció** d'aquests tipus de contractes.

2. Disminució de la devolució dels salaris de tràmit, per part de l'Estat.

- Normativa: Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol.
- Àmbit d'afectació de la mesura: Per a totes les empreses que hagin estat demandades per acomiadament i condemnades, per sentència judicial ferma, a pagar salaris de tràmit.
- **Impacte per l'empresa:** La reclamació a l'Estat dels salaris de tràmit, pel retard de la justícia. Els salaris a reclamar ho són els meritats a partir dels 90 dies hàbils a partir de la presentació de la demanda i no dels 60 dies hàbils com era abans, el que suposa la pèrdua de 35 dies de salari.

3. Eliminació de l'abonament, en règim de responsabilitat directe, del 40% de les indemnitzacions per acomiadament objectiu, en empreses de menys de 25 treballadors, per part del FOGASA.

- Normativa: Llei 22/2013, de 23 de desembre.
- Àmbit d'afectació de la mesura: Totes les empreses de menys de 25 treballadors, en el supòsit d'efectuar acomiadaments objectius, s'han de fer càrrec íntegrament de la indemnització de 20 dies per any, sense que el FOGASA aboni els 8 dies per any en règim de responsabilitat directa.
- **Impacte per l'empresa:** Per a les empreses l'impacte d'aquesta eliminació de l'abonament de la indemnització per part del FOGASA suposa un **increment dels costos laborals d'extinció d'uns 295 milions d'euros.**

C. Mesures d'increment dels costos per permisos retribuïts.

1. Increment dels permisos retribuïts.

- Normativa: Llei 3/2012, de 6 de juliol.
- Àmbit d'afectació de la mesura: Per a totes les empreses, establiment de 20 hores anuals de permís retribuït per a formació professional.
- **Impacte per l'empresa:** Per a totes les empreses suposa, si tenim en compte que la jornada mitja anual pactada en els convenis col·lectius és de 1.758 hores a l'any, un **increment dels costos laborals d'un 1,14 %.**

Àmbit tributari

En l'àmbit tributari tenim quaranta-una mesures que impacten negativament a la competitivitat empresarial, sense tenir en compte les mesures que amb l'actual Reforma Fiscal s'implantaràn a partir del 2015 on, a més, moltes de les mesures que es van implementar amb caràcter provisional durant aquests anys, es configuren ja com a mesures o restriccions definitives com, per exemple: els pagaments a compte de l'Impost sobre Societats o les restriccions a l'hora de deduir Bases Imposables Negatives.

En resum, les mesures implementades durant aquests anys han suposat:

- Un increment de tipus impositius per incrementar la recaptació.
- L'establiment de mesures encaminades a que incrementés la recaptació a partir de que la base sobre la que s'aplica l'impost sigui més gran. Això suposa que el diferencial entre el resultat comptable i la base imposable sigui cada vegada més gran i que, en alguns casos, els costos finals per Impost sobre Societats estiguin molt per sobre dels tipus nominals, vulnerant el principi de capacitat econòmica.
- Un increment d'obligacions formals que suposen grans sobre-costos per a les empreses.

A. Mesures d'Increment dels tipus Impositius.

1. Increment dels tipus de Iva.

- Normativa: Llei 26/2009, Pressupostos Generals de l'Estat per 2010.
- **Impacte per l'empresa:** Per a les empreses que no repercuteixen IVA, suposa un **increment dels seus costos**, a l'hora que afecta al consum en la venda de productes al consumidor final.

2. Increment en els pagaments a compte de l'Impost sobre Societats.

- Normativa: RDL 9/2011, Llei 22/2016 i Llei 16/2013. De primera implantació a l'exercici 2011 i pròrroques per exercicis successius.
- **Impacte per l'empresa:** Per empreses que facturin més de 6.010.121,04 euros, el que suposa una **disminució de recursos líquids** per avançar impostos.

3. Restabliment de l'Impost sobre el Patrimoni.

- Normativa: RDL 13/2011

- **Impacte per l'empresa:** Es torna a instaurar un impost que restava no aplicable des de feia uns anys i que grava la riquesa. La reimplantació té efectes per l'exercici 2012.

4. Increment de tipus impositius en el IRPF.

- Normativa: Llei 16/2012. Disposició 35èna. D'aplicació per l'exercici 2012
- **Impacte per l'empresa:** Directament es modifica l'escala de tributació que incrementa la factura fiscal dels empresaris autònoms. A més, tota pujada de tipus comporta una pujada de retencions, que en molts casos es manifesta en un **increment de costos salarials**.

5. Gravamen complementari IRPF.

- Normativa: Llei 22/2013. Entrada en vigor exercici 2012
- **Impacte per l'empresa:** Nova pujada de tipus, en aquesta ocasió es suposava que provisionalment pel 2012 i 2013, que posteriorment es va prorrogar fins el 2014. A més, **tota pujada de tipus comporta una pujada de retencions**, que en molts casos es manifesta en un increment de costos salarials.

6. Increment de les retencions sobre el capital i dels administradors.

- Normativa: Llei 22/2013. Disposició Transitòria 23èna
- **Impacte per l'empresa:** Incrementa el tipus de retenció per rendes del capital, que afecta a socis d'empreses i, especialment, **s'augmenta del 35 al 42% la retenció per als administradors**.

7. Increments dels tipus de IBI.

- Normativa: Llei 16 /2013 art. 8 i RDL 20/2011
- **Impacte per l'empresa:** Per via de Llei estatal es planteja una pujada a tot l'estat dels tipus d'IBI aplicables als municipis, sense distinció de si es tracta de finques residencials o industrials.

8. Increment dels tipus en Actes Jurídics Documents.

- Normativa: Llei 22/2009 art.49
- **Impacte per l'empresa:** Encareix totes les operacions del tràfic mercantil en que s'ha de fer algun document públic.

9. Implementació de la Taxa Turística.

- Normativa: RD 129/2012
- **Impacte per l'empresa:** Nou impost de creació autonòmica, que afecta directament al preu de venda del servei.

10. Establiment de un mínim a compte del Impost sobre Societats.

- Normativa: RDL 12/2012 i pròrroga L 16/2013
- **Impacte per l'empresa:** Per a empreses amb facturació superior als 20 milions d'euros, **s'estableix un pagament mínim en qualsevol cas, el que afecta a la tresoreria de les empreses.**

B. Mesures d'eixamplament de la Base Imposable

1. Actualització dels coeficients correctors per sota de la inflació.

- Normativa: Llei 22/2013 art. 66
- **Impacte per l'empresa:** S'actualitzen sols un 1%. Això implica que el benefici fiscal en cas de venda de immobles serà més elevat.

2. Préstecs entre parts vinculades a l'escala general.

- Normativa: RD 1804/2008. Efectes 1/1/2009. Reglament IRPF D.A.7ena
- **Impacte per l'empresa:** Els interessos pagats per préstecs realitzats entre parts vinculades en l'excés superior a 3 vegades el valor dels Fons Propis, s'integraran a la base imposable en la part general de la Renda (escala progressiva), en lloc de fer-ho en la part de l'estalvi (escala reduïda).

3. No consideració del familiar autònom com a plantilla.

- Normativa: Llei 22/2013. D.A. 12èna.
- **Impacte per l'empresa:** Aquesta no consideració **rebaixa els drets a aplicar-se determinats incentius**. Menys incentius, més base imposable.

4. No deducció del Fons de Comerç Financer en l'adquisició d'una empresa estrangera.

- Normativa: Llei 31/2011. Text Refós Impost sobre societats art. 12.5

- **Impacte per l'empresa:** A partir del 2011 no es permet deduir aquest Fons de Comerç. Implica **menys despesa deduïble, i per tant més base.**

5. No actualització dels coeficients a aplicar sobre el preu de cost

- Normativa: Llei de Pressupostos Generals de l'estat. D'aplicació en l'exercici 2011.
- **Impacte per l'empresa:** Igual que l'anterior, però en aquest cas no hi ha actualització.

6. Limitació en la compensació de les Bases Negatives d'anys anteriors.

- Normativa: RDL 9/2011
- **Impacte per l'empresa:** Per a empreses amb facturació superior a 6.010.121,04, es posa **una limitació a les bases que es poden deduir en un mateix exercici**, que no podrà ser del 100%.

7. Limitació a 300.000 euros, els rendiments irregulars en les rendes del treball.

- Normativa: Reglament d'IRPF. Art.11. D'aplicació en l'exercici 2011
- **Impacte per l'empresa:** Incrementa els costos salarials.

8. Interpretació de la teoria del vincle.

- Normativa: STS 13-11-08. Informe de la DGT 2012
- **Impacte per l'empresa:** Es considera no deduïble la retribució que tingui un administrador i que no estigui pactada per estatuts, generant una polèmica d'un tema que no ho hauria d'haver estat mai, especialment en les pimes.

9. Limitació del Fons de Comerç amb caràcter general.

- Normativa: RDL 12/2012
- **Impacte per l'empresa:** Es limita a l'1% la possibilitat de deduir l'amortització del Fons de Comerç en tots els casos (excepte els que ja no es podia deduir res).

10. Restriccions a les deduccions.

- Normativa: L 2/2011 derogada. Nova regulació L 16/2013

- **Impacte per l'empresa:** Es redueixen els límits màxims de deducció en l'Impost de forma que les quantitats que cada any es podran aplicar seran menors.

11. Nova reducció de la compensació de les Bases Negatives.

- Normativa: RDL 9/2011 modificada en la Llei 16/2013
- **Impacte per l'empresa:** Es redueix del 75 al 50%.

12. Eliminació de la llibertat d'amortització.

- Normativa: RDL 13/2010 i derogació RDL 12/2012
- **Impacte per l'empresa:** A partir del 31/03/2012 amb caràcter general, excepte pels casos previstos de forma expressa en el règim especial d'empreses de reduïda dimensió.

13. No deducció dels interessos pagats per préstecs intragrup.

- Normativa: RD 12/2012. Text refós Impost Societats art. 14
- **Impacte per l'empresa:** Implica no poder considerar despesa deduïble una despesa econòmica real

14. No deducció de les despeses financeres.

- Normativa: Llei 16/2012
- **Impacte per l'empresa:** Per a empreses que facturin més de 6.010.121,04 euros, considerant com a límit un percentatge i una quantia fixa de 1.000.000 d'euros.

15. No deducció de les indemnitzacions pagades per damunt d'1 milió d'euros.

- Normativa: Llei 16/2013. Text refós Impost de Societats art.14. D'aplicació en l'exercici 2013.
- **Impacte per l'empresa:** Limitació per damunt de les existents fins ara (que eren el compliment dels límits de l'Estatut del Treballador).

16. Limitació en la deducció de les amortitzacions.

- Normativa: Llei 16/2012. Article 7
- **Impacte per l'empresa:** Per a empreses que facturin més de 10 milions d'euros, **sols es podran deduir durant el 2013 i el 2014, el 70% de les seves amortitzacions.** Despesa econòmica no deduïble.

17. Increment de la base per calcular els pagaments a compte.

- Normativa: Llei 16/2013
- **Impacte per l'empresa:** S'incorpora el 25% dels dividends rebuts i algunes transmissions. **Més base, més pagament a compte, en detriment de la tresoreria de l'empresa.**

C. Altres mesures

1. Introducció d' una deducció pels Business Angels molt limitada.

- Normativa: RDL 1/2010. Entrada en vigor en l'exercici 2010
- **Impacte per l'empresa:** S'aconsegueix introduir una deducció per inversors, però amb moltes restriccions i limitacions, que fan difícil la seva aplicació.

2. Obligació de fer el model 349 de forma mensual.

- Normativa: Llei 2/2010 i RD 192/2010
- **Impacte per l'empresa:** Per a empreses que prestin serveis intracomunitaris a partir de 100.000 euros en els exercicis 2010 i 2011, que seran 50.000 en el 2012. **Incrementa les obligacions formals de les empreses** que suposa un increment de costos.

3. Notificació telemàtica obligatòria.

- Normativa: RD 1363/2010. Entrada en vigor octubre de 2010
- **Impacte per l'empresa:** S'aprova la introducció de la **notificació telemàtica obligatòria** per a totes les Societats, el que suposa una pèrdua de seguretat jurídica ja que moltes empreses no estan encara preparades per aquest sistema.

4. Comptes anuals. Obligació d'incorporar el detall dels terminis de pagament.

- Normativa: Llei 15/2010 D.A. 3à. D'aplicació a l'exercici 2011.
- **Impacte per l'empresa:** Incrementa els costos d'obligacions formals.

5. Obligació de fer auditoria en el cas de fer una ampliació de capital amb càrrec a reserves.

- Normativa: RDL 1/2010. ART. 303 Lleis de Societats de Capital.
- **Impacte per l'empresa:** Increment de costos que no facilita en absolut la capitalització de les empreses.

6. Noves obligacions en vers el model 340.

- Normativa: RD 1615/2011 i RD 828/2013, D'aplicació en l'exercici 2011
- **Impacte per l'empresa:** Nous suports amb més detall d'informació i més costos de preparació. Es van incorporant **noves obligacions en la confecció** d'aquest model.

7. Obligació d'avançar el model 347 al mes de febrer, amb nous requeriments.

- Normativa: OM EHA/3496/2011 disp.adic.1. Entrada en vigor al 2011.
- **Impacte per l'empresa:** Nous suports amb més detall d'informació i més costos de preparació.

8. Declaracions a presentar el mes d'agost.

- Normativa: RD 828/2013. D'aplicació en l'exercici 2014
- **Impacte per l'empresa:** Les declaracions del mes de juliol que fins ara es liquidaven al setembre, s'avancen al mes d'agost, amb el que suposa **afegir més costos per haver de disposar de personal** per preparar-ho, a banda del cost financer d'anticipar un mes el pagament.

9. Empresaris en Estimació Objectiva amb retenció de l'1%, obligació de portar registre d'ingressos.

- Normativa: RD 960/2013
- **Impacte per l'empresa:** Increment de la càrrega de gestió formal.

10. Criteri de caixa en l'IVA.

- Normativa: Llei 14/2013. Entrada en vigor en l'exercici 2014
- **Impacte per l'empresa:** Increment de les obligacions formals per part de qui actua com a client de l'empresa que ha decidit acollir-se a aquest règim, a banda de la pròpia empresa.

11. Model 347. Noves obligacions en el model 347.

- Normativa: OM HAP/1732. Efectes per l'exercici 2014
- **Impacte per l'empresa:** Més detall d'informació com a conseqüència del règim de l'IVA de caixa. Afecta a més empreses i suposa **més cost d'elaboració**.

12. Operacions vinculades.

- Normativa: RDL 13/2010. Text refós Impost sobre Societats. Art. 16. Entrada en vigor de l'obligació al juliol de 2010.
- **Impacte per l'empresa:** S'incorpora una **nova obligació per les empreses amb un cost important de preparació** per justificar els criteris de valoració de les operacions fetes entre societats que tinguin vinculació, i també entre aquestes i els socis i administradors.

13. Noves obligacions d'informar dels béns i drets situats a l'estranger. Model 720.

- Normativa: Llei 7/2012. D'aplicació en l'exercici 2013
- **Impacte per l'empresa:** Noves obligacions per declarar els béns i drets situats a l'estranger amb complexitat i detall de recopilació de dades. Costos afegits per les empreses.

14. Increment de la càrrega sancionadora.

- Normativa: Múltiples modificacions de lleis vigents i diversos RD que regulen les sancions que s'exposen com exemple a continuació a més d'altres, les quals no estan referenciades.
- **Impacte per l'empresa:** En aquests darrers exercicis (2010-2014) **s'han afegit moltes sancions derivades de l'incompliment formal d'obligacions** com, per exemple, no disposar dels expedients documentals que justifiquin el valor de les operacions vinculades, amb càrregues sancionadores desproporcionades, obligacions de notificar variacions censals a l'administració, obligacions de realitzar les presentacions d'autoliquidacions de forma telemàtica, entre d'altres, totes elles penalitzades amb sancions econòmiques significatives.