

**TÍTULO**

**RESOLUCIÓN DE LA DGSJFP DE 10 DE ABRIL DE 2020 PARA ACLARAR QUE LA SUSPENSIÓN DEL PLAZO PARA FORMULAR CUENTAS ANUALES, DURANTE EL ESTADO DE ALARMA, AFECTA TAMBIÉN A LA LEGALIZACIÓN LOS LIBROS DE LOS EMPRESARIOS**

**RESUMEN**

La **Resolución de la Dirección General de Seguridad Jurídica y Fe Pública de 10 de abril de 2020** ha contestado a una consulta efectuada por el Consejo General de Economistas de España aclarando que, **la suspensión del plazo para que las sociedades mercantiles formen las Cuentas Anuales** durante el estado de alarma, debe entenderse que **afecta también a la obligación de presentar a legalización los Libros de los empresarios**, sin perjuicio del carácter voluntario de la suspensión.

**CONTENIDO**

El **art. 40.3 del Real Decreto-Ley 8/2020 de 17 de marzo** (posteriormente modificado en parte por la disposición final Primera -apdo. decimotercero- del Real Decreto-Ley 11/2020 de 31 de marzo), **estableció que, desde el día 14 de marzo de 2020 quedaba suspendido el plazo para formular las Cuentas Anuales** de las sociedades que se encuentran obligadas legalmente a ello durante los primeros 3 meses a partir del cierre del ejercicio social.

La misma norma estableció que, **una vez finalizado el periodo de alarma, el plazo para formular Cuentas se prolongaría por 3 meses** a partir de dicho momento.

El citado **art. 40.3 del Real Decreto-Ley 8/2020 de 17 de marzo** no contiene ninguna referencia al plazo de presentación de los Libros de los empresarios en el Registro Mercantil para su legalización, que, conforme al art. 27.3 del Código de Comercio, es de 4 meses a partir de la fecha de cierre del ejercicio social. Por ese motivo, el Consejo General de Economistas de España ha dirigido una consulta a la Dirección General de Seguridad Jurídica y Fe Pública de 10 de abril de 2020, que ha dado respuesta mediante la Resolución de 10 de abril último

## CONTENIDO

La Dirección General parte del hecho que, aunque no exista formalmente una vinculación en las normas aplicables entre el plazo para formular las Cuentas y el de la elaboración de los Libros contables, la praxis societaria habitual es que el órgano de administración formule las Cuentas, y posteriormente se elaboren los Libros para su legalización.

Por tanto, si se mantuviese la obligación de presentar a legalización los Libros en el plazo de 4 meses (es decir antes del 30 de abril de 2020), se estaría creando un perjuicio a las sociedades, en disonancia con el espíritu del Real Decreto-Ley 8/2020, que precisamente lo que persigue es paliar las dificultades de dichas sociedades durante el estado de alarma.

La DGSJFP formula en definitiva estas **conclusiones**:

- a) En cuanto a las sociedades para las que a fecha 14 de marzo ya había transcurrido el plazo de formulación Cuentas Anuales se seguirán aplicando las reglas generales para la legalización de Libros obligatorios.

Lo mismo cabe decir para las sociedades cuya fecha de fin de cierre de ejercicio sea posterior a la fecha de finalización del estado de alarma.

- b) Por el contrario, **las sociedades para las que a fecha 14 de marzo de 2020 no había finalizado el plazo para formular sus cuentas anuales** (sociedades que constituyen la inmensa mayoría), podrán presentar a **legalizar sus Libros obligatorios dentro del plazo de 4 meses a contar desde la fecha en que finalice el periodo de alarma.**
- c) Todo lo anterior es sin perjuicio de que **las sociedades que deseen legalizar los Libros obligatorios por tenerlos debidamente elaborados, lo puedan hacer en cualquier tiempo**, siendo el plazo de suspensión meramente voluntario.

En Madrid, a 14 de abril de 2020



**RESOLUCIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE SEGURIDAD JURÍDICA Y FE PÚBLICA, DE 10 DE ABRIL DE 2020, DE CONSULTA SOBRE EL IMPACTO QUE EN RELACIÓN A LA LEGALIZACIÓN DE LOS LIBROS DE EMPRESARIOS RESULTA DEL ARTÍCULO 40 DEL REAL DECRETO LEY 8/2020, DE 17 DE MARZO, DE MEDIDAS URGENTES EXTRAORDINARIAS PARA HACER FRENTE AL IMPACTO ECONÓMICO Y SOCIAL DEL COVID-19.**

Don Valentín Pich, actuando como presidente del Consejo General de Economistas de España, solicita consulta ante esta Dirección General según correo electrónico de fecha 20 de marzo de 2020.

En esencia, la consulta se refiere al impacto del artículo 40.3 del Real Decreto Ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del covid-19, sobre el plazo de presentación a legalización de los libros obligatorios de empresarios.

I.- Para la adecuada respuesta a la cuestión planteada es preciso describir el marco normativo de aplicación.

La obligatoriedad para los empresarios de llevar determinados libros referidos a su contabilidad y a otras cuestiones viene contemplada en los artículos 25 y 26 del Código de Comercio en cuyo artículo 27.3 se establece que «... serán legalizados antes de que transcurran los cuatro meses siguientes a la fecha de cierre del ejercicio.»

Tanto la obligación de legalización como el plazo para llevarlo a cabo fueron confirmados por el artículo 18.1 de la Ley 14/2013, de 27 de septiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización en los siguientes términos: «*Todos los libros que obligatoriamente deban llevar los empresarios con arreglo a las disposiciones legales aplicables, incluidos los libros de actas de juntas y demás órganos colegiados, o los libros registros de socios y de acciones nominativas, se legalizarán telemáticamente en el Registro Mercantil después de su cumplimentación en soporte electrónico y antes de que transcurran cuatro meses siguientes a la fecha del cierre del ejercicio.*»

Por su parte el artículo 333 del Reglamento del Registro Mercantil en sus apartados 2 y 3 dispone lo siguiente: «*2. Los libros obligatorios a que se refiere el apartado anterior deberán ser presentados a legalización antes de que transcurran los cuatro meses siguientes a la fecha de cierre del ejercicio. 3. En el caso de que la legalización se solicite fuera del plazo legal, el Registrador lo hará constar así en la diligencia del Libro y en el asiento correspondiente del Libro-fichero de legalizaciones.*»

		Código Seguro de verificación:	PF : b f J 9 - A n O G - M P b G - T H E p	Página	1/4
		FIRMADO POR	Sofía Puente Santiago (DIRECTORA GENERAL DE SEGURIDAD JURÍDICA Y FE PÚBLICA)	Fecha	10/04/2020
<a href="https://sede.mjusticia.gob.es/sedecsvbroker/">https://sede.mjusticia.gob.es/sedecsvbroker/</a>					



Finalmente son de tener en cuenta las disposiciones tercera y vigesimoprimera de la Instrucción de 12 de febrero de 2015, de la Dirección General de los Registros y del Notariado, sobre legalización de libros de los empresarios en aplicación del artículo 18 de la Ley 14/2013, de 27 de septiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización.

II.- En este contexto normativo el artículo 40.3 del Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19 a que se refiere la consulta dice así (conforme al texto reformado por la disposición final primera, decimotercero, del Real Decreto-ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19): «*La obligación de formular las cuentas anuales, ordinarias o abreviadas, individuales o consolidadas, en el plazo de tres meses a contar desde el cierre del ejercicio social que incumbe al órgano de gobierno o administración de una persona jurídica y, cuando fuere legalmente exigible, el informe de gestión y demás documentos exigibles según la legislación de sociedades, queda suspendida hasta que finalice el estado de alarma, reanudándose de nuevo por otros tres meses a contar desde esa fecha. No obstante lo anterior, será válida la formulación de las cuentas que realice el órgano de gobierno o administración de una persona jurídica durante el estado de alarma pudiendo igualmente realizar su verificación contable dentro del plazo legalmente previsto o acogiéndose a la prórroga prevista en el apartado siguiente.*»

De la mera lectura del precepto resulta lo siguiente:

a) Desde el día 14 de marzo de 2020 (fecha de entrada en vigor y de publicación del 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.), para aquellas sociedades cuyo periodo obligatorio de formulación de cuentas anuales no había finalizado en dicho día (la inmensa mayoría), queda suspendido el plazo para llevarlo a cabo (artículo 253 de la Ley de Sociedades de Capital).

b) Finalizado el periodo de alarma (circunstancia que a la fecha no se ha producido), el plazo para formular las cuentas anuales de dichas sociedades se prolongará hasta transcurridos tres meses de aquella fecha una vez que esté determinada.

c) Sin perjuicio de lo anterior, las sociedades podrán formular cuentas durante el periodo de suspensión sin acogerse al mismo.

III.- Como pone de relieve el consultante, el artículo 40.3 del Real Decreto Ley 8/2020, de 17 de marzo no se refiere a la obligación de presentar los libros a legalización siendo lícito preguntarse si la suspensión del plazo de formular las cuentas anuales afecta o no a aquella.

La respuesta es forzosamente positiva por cuanto como resulta del artículo 27.2 del Código de Comercio y del artículo 18.1 de la Ley 14/2013, de 27 de septiembre de apoyo a los emprendedores y su internacionalización, la obligación de legalización en el plazo de cuatro meses desde el cierre del ejercicio viene referida a los libros que obligatoriamente deben llevar los empresarios, entre los que se encuentran el libro de inventario y cuentas anuales y el diario a que se refiere el artículo 25.1 del Código de Comercio. En la medida

 	<b>Código Seguro de verificación:</b>	PF : bfJ9 - AnOG - MPbG - THEp	<b>Página</b>	2/4
	<b>FIRMADO POR</b>	Sofía Puente Santiago (DIRECTORA GENERAL DE SEGURIDAD JURÍDICA Y FE PÚBLICA)		<b>Fecha</b>
<a href="https://sede.mjusticia.gob.es/sedecsvbroker/">https://sede.mjusticia.gob.es/sedecsvbroker/</a>				



en que estos libros reflejan el estado contable de la sociedad a la fecha del cierre es lógico enlazar el plazo para su legalización con el plazo para la formulación de las cuentas anuales (artículo 254 de la Ley de Sociedades de Capital y 34 del Código de Comercio). De este modo, transcurrido el plazo para la formulación de las cuentas anuales y elaborados los libros obligatorios de acuerdo a las mismas cobran todo el sentido que sea entonces cuando se exija su legalización.

Es cierto que en las normas legales a que se ha hecho referencia no existe un enlace directo entre el plazo para la formulación de las cuentas anuales y la elaboración de los libros contables pues los plazos para aquellas y estos vienen referidas al cierre del ejercicio social. Incluso podría afirmarse que tras la Ley 14/2013, de 27 de septiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización, al ser la presentación de los libros obligatorios puramente telemática no hay razón para posponer el plazo legal de cuatro meses desde el cierre del ejercicio para legalizar los libros obligatorios al no existir interferencia con el estado de alarma y las limitaciones establecidas para la circulación de las personas.

Esta Dirección considera, sin embargo, que ambos argumentos no pueden obtener su respaldo por cuanto si bien es cierto que los plazos para la formulación de las cuentas anuales y para legalización de libros obligatorios no aparecen vinculados en la norma, no es menos cierto que existe un extendidísimo uso por el que se formulan las cuentas y con posterioridad se elaboran los libros para su legalización. Este uso, que afecta a la inmensa mayoría de las sociedades existentes, y que obedece a la lógica de las cosas se vería gravemente perjudicado si una norma excepcional, que tiene como finalidad la conservación del tejido empresarial y que adopta distintas medidas de suspensión o prórroga de las obligaciones de los empresarios a fin de adaptar las exigencias de su cumplimiento a la situación, se interpretase del modo mas perjudicial para el conjunto de las empresas en cuya defensa se ha dictado. Por la misma razón, el hecho de que la obligación de legalización de los libros obligatorios deba llevarse a cabo de modo no presencial no puede interpretarse de modo que contradiga la evidente voluntad del legislador de que las obligaciones inherentes a las sociedades de capital se lleven a cabo de modo que se facilite al máximo su ejercicio y en los plazos mas favorables para que así sea.

IV.- De acuerdo con las consideraciones anteriores esta Dirección General contesta a la consulta realizada en los siguientes términos:

a) Aquellas sociedades para las que a fecha 14 de marzo (fecha de entrada en vigor del 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), ya había transcurrido el plazo para formular sus cuentas anuales no quedan afectadas por la suspensión por lo que se aplican las reglas generales para la legalización de libros obligatorios.

b) Del mismo modo, aquellas sociedades cuya fecha de fin de cierre de ejercicio sea posterior a la fecha de finalización del estado de alarma (cuando la misma quede determinada), y que por tanto no queden afectadas por el artículo 40 del Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19, deberán legalizar sus libros obligatorios de conformidad con las reglas generales.

		Código Seguro de verificación:	PF : bfJ9 - AnOG - MPbG - THEp	Página	3/4
		FIRMADO POR	Sofía Puente Santiago (DIRECTORA GENERAL DE SEGURIDAD JURÍDICA Y FE PÚBLICA)	Fecha	10/04/2020
<a href="https://sede.mjusticia.gob.es/sedecsvbroker/">https://sede.mjusticia.gob.es/sedecsvbroker/</a>					



c) Por el contrario, las sociedades para las que a fecha 14 de marzo de 2020 no había finalizado el plazo para formular sus cuentas anuales y a las que es de aplicación el artículo 40 del Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo (sociedades que constituyen la inmensa mayoría), podrán presentar a legalizar sus libros obligatorios dentro del plazo de cuatro meses a contar desde la fecha en que finalice el periodo de alarma.

d) Todo lo anterior sin perjuicio de que las sociedades que efectivamente deseen legalizar los libros obligatorios que tengan debidamente elaborados lo puedan hacer en cualquier tiempo, aun en vigor el estado de alarma. Como resulta del artículo 40 del Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, el plazo de suspensión para la formulación de cuentas es meramente voluntario para el obligado y así debe entenderse igualmente para el sujeto obligado a presentar a legalización los libros obligatorios.

Madrid, a 10 de abril de 2020. - *Firmado electrónicamente por la Directora General de Seguridad Jurídica y Fe Pública, Sofía Puente Santiago.*

 	<b>Código Seguro de verificación:</b>	PF:bfJ9-AnOG-MPbG-THEp	<b>Página</b>	4/4
	<b>FIRMADO POR</b>	Sofía Puente Santiago (DIRECTORA GENERAL DE SEGURIDAD JURÍDICA Y FE PÚBLICA)	<b>Fecha</b>	10/04/2020
		<a href="https://sede.mjusticia.gob.es/sedecsvbroker/">https://sede.mjusticia.gob.es/sedecsvbroker/</a>		