



Nota informativa sobre els certificats informatius de pagaments fets entre el dia 01/01/2025 i 31/05/2025, corresponents a endarreriments d'exercicis anteriors

A l'apartat ATRI/ Retribucions / IRPF/ Certificat de retencions i ingressos/ Any 2025, durant la primera setmana de juny de 2025, es trobaran penjats els **certificats informatius** de pagaments fets entre el dia 01/01/2025 i 31/05/2025 corresponents a endarreriments d'exercicis anteriors.

No es reflectiran els pagaments efectuats en la nòmina de juny de 2025 que corresponguin a endarreriments d'anys anteriors, i que en el cas que siguin abonats, **també els heu de tenir en compte**. El motiu és el termini que indica l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT), i que es reflecteix en l'apartat tipus de declaració i terminis.

En aquesta ocasió no s'ha habilitat el certificat per aquelles persones que es regeixen per **l'impost sobre la renda de no residents**.

Per a qualsevol dubte o aclariment us podeu adreçar a l'òrgan competent que és l'AEAT.

Normativa

D'acord amb l'article 14.2 b) Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos de societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni:

S'haurà de presentar autoliquidació complementària quan, per circumstàncies justificades no imputables al contribuent, els rendiments derivats del treball es percebin **en períodes impositius diferents d'aquells en què van ser exigibles**. Aquestes quantitats s'hauran d'imputar als períodes impositius en què van ser exigibles, i s'haurà de practicar, si s'escau, la corresponent autoliquidació complementària.

Tipus de declaració i terminis (segons pàgina web AEAT:

https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/ca_es/ayuda/manuales-videos-folletos/manuales-practicos/irpf-2024/c18-cuota-liquida-resultante-autoliquidacion/regularizacion-situaciones-tributarias/supuestos-especificos-irpf/percepcion-atrasos-rendimientos-trabajo.html

Es transcriu el que indica l'AEAT en el link anterior:

"L'autoliquidació rectificativa, que no comportarà sanció ni interessos de demora ni cap recàrrec, es presentarà en el termini que mitjança entre la data en què es perceben els endarreriments i el final del termini immediat següent de declaracions per l'IRPF.

Per tant, en funció de si els endarreriments es perceben abans de l'inici del termini de presentació de les declaracions de l'IRPF corresponent a l'exercici 2024, durant aquest termini o amb posterioritat al mateix i depenent de si es tracta d'endarreriments d'exercicis anteriors a 2024 o del mateix exercici 2024, ens trobem amb les següents situacions:

- a. **Si els endarreriments es perceben entre l'1 de gener de 2025 i l'1 d'abril de 2025**, això és, abans de l'inici del termini de presentació de les declaracions de l'IRPF corresponent a l'exercici 2024 podem distingir:

- Quan es tracti d'endarreriments d'un exercici anterior al 2024, l'autoliquidació complementària de l'exercici al que corresponguin haurà de presentar-se durant aquest any abans de finalitzar el termini de presentació (fins al 30 de juny de 2025).
 - Quan es tracti d'endarreriments del propi exercici 2024, aquests s'han d'incloure en la mateixa autoliquidació d'aquest exercici.
- b. **Si els endarreriments es perceben entre el 2 d'abril i el 30 de juny de 2025**, això és, durant el termini de presentació de les declaracions de l'IRPF corresponent a l'exercici 2024 podem distingir:
- Quan es tracti d'endarreriments d'un exercici anterior al 2024, l'autoliquidació complementària de l'exercici al que corresponguin haurà de presentar-se en el termini existent entre la percepció dels endarreriments i el final del termini de declaració de l'exercici 2025.
- Cal recordar a aquests efectes que les modificacions de declaracions corresponents a períodes impositius anteriors a 2024 s'efectuaran d'acord amb el sistema anterior, això és, mitjançant la presentació de l'autoliquidació complementària de l'exercici al qual corresponguin els esmentats endarreriments.
- Quan es tracti d'endarreriments del mateix exercici 2024, aquests podran incloure's en la mateixa autoliquidació d'aquest exercici o incloure'ls en una autoliquidació rectificativa corresponent a l'exercici 2024 que haurà de presentar-se abans del final del termini de declaració de l'exercici 2025.
- c. **Si els endarreriments es perceben amb posterioritat a la fi del termini de presentació de les declaracions de l'IRPF corresponent a l'exercici 2024 (és a dir, després del 30 de juny de 2025)**, l'autoliquidació rectificativa corresponent a l'exercici 2024 (podrien ser d'exercicis anteriors a 2024; autoliquidacions complementàries d'exercicis anteriors a 2024) haurà de presentar-se en el termini existent entre la percepció dels endarreriments i el final del termini de declaració de l'exercici 2025.

Atenció: si la declaració rectificativa corresponent a l'exercici 2024 respon a aquesta circumstància, el contribuent haurà de marcar amb una "X" la casella [108] de l'apartat "Autoliquidació rectificativa" de la declaració."

Per a qualsevol dubte, us podeu adreçar als serveis de recursos humans dels vostres departaments.

Barcelona, 2 de juny de 2025