

Proaudit

L'auditoria de comptes / Auditoría de cuentas
Assessorament fiscal / Asesoría fiscal
Finances Corporatives / Finanzas corporativas
Comptabilitat consultoria / Consultoría en implantación
Sector públic / Sector público

Gaig eurasiàtic - Garrulus glandarius



N° 309 / Desembre / Diciembre 2024

Índex català →

Índice español →

Informació gratuïta pels clients de Proaudit.
Información gratuita para los clientes de Proaudit

Via Laietana, 45, esc. A, 4º 2º 08003 BARCELONA
+34 93 488 31 31 info@proaudit.es

Desembre 2024 butlletí 309

Índex (Català)

(Faci clic en el botó  per a tornar a aquest índex).

- NOVETATS FISCALS PREVISTES PER A 2025 I CONSIDERACIONS PRÀCTIQUES PER A L'EXERCICI 2024**
Analitzem les novetats que es preveuen per a l'exercici 2025 i fem un repàs a les consideracions pràctiques per a l'exercici 2024.
- NOUS SISTEMES I REGISTRES DE FACTURACIÓ PER A CONTRIBUENTS QUE NO ESTIGUIN OBLIGATS AL SII**
El 28 d'octubre de 2024 s'ha publicat l'Ordre HAC7/1177/2024, de 17 d'octubre, que completa el desenvolupament normatiu del Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació, aprovat pel Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre.
- L'ARRENDAMENT D'IMMOBLES POT SER ACTIVITAT ECONÒMICA, ENCARA QUE LA SEVA GESTIÓ S'EXTERNALITZI**
Segons el criteri més recent de la Direcció General de Tributs (DGT) l'arrendament d'immobles es pot qualificar d'activitat econòmica en l'Impost de societats quan sigui gestionat per experts especialitzats que hagin estat subcontractats, encara que no es compti amb un empleat a jornada completa dedicat exclusivament a la seva gestió, com exigeix literalment la llei.
- DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS D'OCTUBRE I NOVEMBRE DE 2024**

1. Novetats fiscals previstes per a 2025 i consideracions pràctiques per a l'exercici 2024

Consideracions pràctiques per a l'exercici 2024

Impost sobre la renda de les persones físiques

Reducció per arrendament d'habitatge per als **contractes d'arrendament subscrits a partir d'1 de gener de 2024**

Amb efectes 1 de gener de 2024 es modifica l'actual reducció del 60% sobre el rendiment net positiu derivat d'arrendament d'habitatge habitual.

- **90%** si se signa un nou contracte pel mateix arrendador en zones de mercat residencial tensionat, amb una reducció de la renda d'almenys el 5% respecte al contracte anterior.
- **70%** quan no complint-se els requisits del punt anterior, es llogui un habitatge nou en zones de mercat residencial tensionat a joves d'entre 18 i 35 anys, es tracti d'habitatge assequible o protegit arrendat a entitats sense fins de lucre, o es llogui sota programes públics que limitin la renda.
- **60%** quan, no complint-se els requisits dels punts anteriors, l'habitatge hagi estat rehabilitada en els dos anys previs a la signatura del contracte.
- **50%** en qualsevol altre cas.

Reducció en els contractes d'arrendament signats amb anterioritat al 26/05/23 i amb data posterior fins a 31/12/23

- Als rendiments derivats de contractes d'arrendament signats amb anterioritat al 26/05/23, els continuarà sent aplicable la reducció del 60%.
- Als rendiments derivats de contractes d'arrendament signats entre el 26/05/23 i el 31/12/2023, se'ls aplicarà la reducció del 60% durant 2023 i a partir de 01/01/2024, la reducció del 90, 70, 60 o 50% que procedeixi en funció de les circumstàncies assenyalades anteriorment.
-
-

Límit de reducció per plans de pensions a autònoms

- **Des de 2023 s'eleva el límit de la reducció per a persones que treballen per compte propi. S'eleva el límit d'aportació i deducció als nous plans de pensions d'ocupació simplificats (ppes) a 4.250 euros.**
- **Els ppes són una modalitat d'estalvi desenvolupada per la llei 12/2022 de regulació per a l'impuls dels plans de pensions d'ocupació que també regula la creació de plans d'ús de promoció pública i es tracta de plans de pensions exclusius per a autònoms i treballadors per compte propi.**
- **Amb aquest nou límit, els autònoms poden arribar a aconseguir la xifra de 5.750 euros si sumem aquesta aportació amb el límit dels plans individuals.**

Mobilitat geogràfica

Recordem que, si s'ha mudat a una altra comunitat autònoma, o s'ha estat vivint a l'estranger, això pot tenir conseqüències fiscals. **En cas de canvi de domicili s'ha de presentar el model 030 per a notificar el canvi de domicili fiscal.**

- **Canvi de comunitat autònoma**

El canvi de ccaa pot comportar diferents obligacions fiscals en funció de la normativa de cada comunitat.

Han de declarar en el territori en el qual hagin residit més de 183 dies durant l'any natural, així com el deure de comunicació a l'aeat.

- **Estudis o estades a l'estranger**

Exempció pels dies de treball a l'estranger, dels assalariats (art. 7p de la llei irpf).

Despeses de reparació i conservació en rendiments de capital immobiliari

Despeses de reparació i conservació

Les despeses de reparació i conservació són aquells necessaris per a mantenir l'immoble en condicions d'habitabilitat i funcionament. Són deduïbles en l'irpf si l'immoble està destinat al lloguer o si està en expectativa de lloguer.

Per part seva, **les despeses de reparació i conservació es poden deduir com a despesa l'any en què s'ha realitzat.**

En cas que les despeses superin als ingressos obtinguts del lloguer en aquest any, l'excés

pot aplicar-se en exercicis posteriors.

Despeses de millora

Les despeses de millora són aquells que augmenten el valor d'immoble o de la seva vida útil, millorant les seves condicions originals. Aquest tipus de despesa té una naturalesa més estructural o permanent que les reparacions i conservació.

Les despeses de millora **no es poden deduir, sinó que s'amortitzen**. Això implica que el propietari pot deduir anualment un percentatge del cost total de la millora durant la vida útil del bé. El percentatge d'amortització depèn del tipus de millora i dels criteris establerts per la normativa fiscal.

Reformes de millores energètiques en habitatges

Deducció per obres de millora per a la reducció de la demanda de calefacció i refrigeració

Poden beneficiar-se d'aquesta deducció en 2024 les obres com la substitució de finestres o el canvi d'una caldera per una altra de biomassa, sempre que, després d'aquestes obres, s'hagi reduït en un 7% la suma dels indicadors de demanda de calefacció i refrigeració.

La base màxima anual d'aquesta deducció serà de 5.000 euros i el percentatge de deducció és del 20%. La deducció es practicarà en el període impositiu en el qual s'expedeixi el certificat d'eficiència energètica emès després d'executar les obres.

Deducció per obres de millora que redueixin el consum d'energia primària no renovable

Les obres que permeten beneficiar-se en 2024 de la deducció són les que consisteixen, per exemple, en la instal·lació de panells aïllants en les parets o la instal·lació de sistemes de calefacció i d'aire condicionat per aerotèrmia. S'ha d'aconseguir una reducció del 30% del consum d'energia primària no renovable o una millora de la qualificació energètica de l'habitatge per a obtenir una classe "a" i "b".

La base màxima anual d'aquesta deducció serà de 7.500 euros i el percentatge de deducció és del 40%.

Deducció per obres de rehabilitació energètica d'edificis d'ús predominant residencial

La deducció s'aplica des del 6 d'octubre de 2021 fins al 31 de desembre de 2025, i es beneficien aquelles obres destinades a la millora de l'eficiència energètica de l'edifici en el qual se situa l'habitatge.

La base màxima anual per declaració serà de 5.000 euros anuals amb una mena de deducció del 60%. L'excés fins a 15.000 euros es pot deduir en els quatre exercicis següents.

Deducció per a promoure l'adquisició per particulars de vehicles elèctrics

Amb efectes des de 30 de juny de 2023 prorrogat en 2024 existeixen dues noves deduccions per a promoure l'adquisició per particulars de vehicles elèctrics no afectes a una activitat econòmica:

- **Deducció per l'adquisició de vehicles elèctrics “endollables” i de pila de combustible. Es podrà deduir el 15% del valor d'adquisició del vehicle amb una base màxima de 20.000 euros.**
- **Deducció per la instal·lació d'infraestructures de recàrrega. Aquesta deducció permet deduir el 15% de les quantitats satisfetes per la instal·lació d'aquesta mena d'infraestructures en un immoble, sent la base màxima de 4.000 euros.**

Necessitat del certificat digital

Estan obligats a relacionar-se electrònicament amb l'administració pública les persones jurídiques, entitats sense personalitat jurídica, professionals col·legiats en exercici de la seva activitat i els qui representin a un interessat obligat a relacionar-se electrònicament amb l'administració (art. 14 llei 39/2015).

El certificat digital permet l'accés a tràmits electrònics amb l'administració pública tant a persones físiques com a representants de persones jurídiques, sent una eina clau per a la presentació d'impostos o l'obtenció de documents oficials.

Així mateix, els documents signats electrònicament mitjançant certificat digital tenen la mateixa validesa legal que els signats en paper que permet l'agilitació de processos.

Novetats fiscals previstes per a l'exercici 2025

Modificacions que es preveuen com a novetats fiscals per a l'exercici 2025

Impost sobre la renda de les persones físiques

En l'impost sobre la renda de les persones físiques s'incrementen dos punts percentuals

el tipus de gravamen marginal aplicable per a rendes de l'estalvi a partir de 300.000 euros (pujada d'1 punt en escala estatal de l'estalvi i un altre punt en l'autonòmica).

Nou impost sobre cigarretes electròniques i canvis en l'impost sobre el tabac

Modificacions en l'impost sobre el tabac:

- **Rebaixa en tipus proporcionals (calculats sobre el valor de venda).**
- **Augment en tipus específics (calculats sobre el nombre d'unitats).**
- **Unificació i augment dels imports mínims.**

Nou impost especial per a cigarretes electròniques i productes de nicotina

- **Nou impost per a gravar els líquids de cigarrets electrònics, boles de nicotina i altres productes similars.**
- **Modificació de la llei 38/1992 d'impostos especials per a incloure aquests productes.**
- **Tipus de gravamen segons el nivell de nicotina:**
 - 0,15 euros/mil·lilitre per a líquids de fins a 15 mg de nicotina o sense nicotina.
 - 0,20 euros/mil·lilitre per a líquids que superin els 15 mg de nicotina.

Impost de societats

Tributació mínima de les grans empreses

S'estableix una tributació mínima de l'impost de societats del 15% sobre els beneficis de les grans empreses. El govern complirà així amb la transposició de l'ordenament espanyol de la directiva comunitària amb origen en els acords del pilar 2 de l'ocde.

Limitació de les deduccions de pèrdues i dividendes repatriats de grans grups

Es preveu la limitació de les deduccions de pèrdues i dividendes repatriats de grans grups amb l'objectiu de recuperar part de la recaptació perduda per les devolucions originades per l'anul·lació de la reforma de l'impost de societats durant el mandat de cristóbal montoro.

Reducció de tipus en l'impost sobre societats

En relació amb els tipus de gravamen en l'impost de societats s'han proposat les següents modificacions:

- **Microempreses (import net de la xifra de negocis inferior a un milió d'euros): reducció del tipus impositiu del 23% al 17-20% de manera escalonada.**
- **Empreses de reduïda dimensió: reducció del tipus impositiu del 25% al 20%**

L'entrada en vigor està prevista per a l'exercici fiscal 2025, amb ajustos graduals al llarg de

diversos períodes impositius.

Societats cooperatives

Per a facilitar el creixement i ampliació d'aquesta pedra angular de l'economia social i de l'accés a la propietat dels mitjans de producció de treballadors i treballadores, es millorarà la fiscalitat de les cooperatives.

Nous sistemes i registres de facturació i factura electrònica

Aquest apartat el desenvolupem en un punt específic d'aquests apunts.

Nou impost sobre els béns sumptuaris

S'anul·la la previsió inicial d'un nou impost sobre successions i donacions de gestió centralitzada que mantindria condicions similars a les de l'isd actual, però sota control estatal, limitant així l'autonomia fiscal de les ccaa en aquest àmbit.

Nou impost sobre la banca

Es crea una escala progressiva que gravarà els ingressos procedents de la diferència entre el marge de comissions i interessos de les entitats financeres. La taxa aplicarà un tipus màxim del 7% a aquelles bases imposables superiors als 5.000 milions d'euros.

2. Nous sistemes i registres de facturació per a contribuents que no estiguin obligats al sii

El 28 d'octubre de 2024, s'ha publicat l'ordre hac7/1177/2024, de 17 d'octubre, que completa el desenvolupament normatiu del reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació, aprovat pel reial decret 1007/2023, de 5 de desembre.

Aquest reglament, que va desenvolupar la previsió legal introduïda en la llei general tributària en 2021 de **prohibició dels softwares de doble ús**, va establir els requisits tècnics que hauran de complir els sistemes informàtics de facturació i els registres de les operacions que generin. A més, va imposar l'obligació que aquests sistemes tinguin la capacitat de remetre voluntàriament, de moment, els registres de facturació a l'agència tributària i va regular les capacitats de comprovació telemàtica de l'administració sobre aquests registres.

Si bé les grans empreses quedaran exemptes per la seva inclusió en el sii, la resta de les empreses hauran de tenir els sistemes informàtics de facturació adaptats, **abans de l'1 de juliol del 2025**, a les noves característiques i requisits que s'estableixen en el citat reglament i l'ordre ministerial que ara s'acaba d'aprovar. No obstant això, a la data d'edició

dels presents apunts, el ministeri d'hisenda acaba de fer públic el document on se sotmet a consulta pública prèvia, la modificació del reglament per a retardar l'entrada en vigor a l'1 de gener del 2026 per als contribuents de l'is i a l'1 de juliol del 2026 per a la resta.

La publicació d'aquesta ordre ministerial suposa el compliment de desenvolupament que s'estableix en la disposició final tercera del reial decret 1007/2003, de 5 de desembre, els objectius del qual més destacables són:

- **Reforçar l'obligació d'emetre factura de totes les operacions que realitzen empresaris i professionals.**
- **Aconseguir que totes les operacions que es realitzin es gravin en el sistema informàtic de manera segura, no manipulable, accessible i amb una estructura i format estàndard per a facilitar la llegibilitat dels registres, l'anàlisi automatitzada i la simultània remissió a l'administració tributària.**
- **Facilitar el compliment de les obligacions tributàries, tal com s'ha constatat en aquells països en què s'ha implantat l'obligació de remissió de les dades de manera prèvia, immediata o posterior al moment de realització de les operacions.**

Abordem el contingut i les implicacions essencials d'aquests sistemes informàtics i registres de facturació per a les empreses i professionals impactats, així com la seva interrelació amb la nova facturació electrònica b2b i el sii.

1.- requisits dels sistemes i programes de facturació i sistema veri*factu

Com hem dit, el passat 28 d'octubre de 2024 es va publicar l'ordre *hac7/1177/2024, de 17 d'octubre*, amb entrada en vigor el dia 29, en la qual es desenvolupen els requisits que fixa el reglament aprovat pel reial decret 1007/2023 de 5 de desembre, que va establir els requisits que han d'adoptar els **sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació.**

Aquest reglament regula com han de funcionar els **sistemes informàtics de facturació (sif)** per a assegurar el compliment dels requisits que estableix l'article 29.2.j) de la lgt **de manera que es garanteixi la integritat, conservació, accessibilitat, llegibilitat, traçabilitat i inalterabilitat dels registres de facturació**, sense interpolacions, omissions o alteracions de les quals no quedi la deguda anotació en els sistemes mateixos.

Aquesta normativa afecta principalment:

- **Productors i comercialitzadors de programari de facturació: els qui**

desenvolupin i venguin aquests programes han d'assegurar-se que els seus productes compleixin amb els requisits tècnics descrits.

- **Usuaris del programari de facturació: empresaris i professionals que realitzin activitats econòmiques i utilitzin aquests sistemes per a la seva facturació.**

Els obligats tributaris són:

1. **A) els contribuents per l'impost de societats**
No serà aplicable a les entitats exemptes (art 9.1. Lis) ni les entitats parcialment exemptes (art 9.2 a 4 lis), que estaran sotmeses a aquesta obligació exclusivament per les operacions que generin rendes que estiguin subjectes i no exemptes de l'impost.
2. **B) els contribuents de l'irpf que desenvolupin activitats econòmiques.**
3. **C) els contribuents de l'irnr que obtinguin rendes mitjançant establiment permanent.**
4. **D) les entitats en règim d'atribució de rendes que desenvolupin activitats econòmiques, sense perjudici de l'atribució de rendiments que correspongui efectuar als seus membres**

No obstant això, **no s'exigiran les noves obligacions sobre determinades operacions** com les realitzades a través d'establiments permanents que es trobin a l'estranger o les realitzades per empresaris o professionals als quals siguin aplicable els règims especials del recàrrec d'equivalència i simplificat de l'iva

Aquesta nova obligació no afectarà els empresaris i professionals que portin els seus llibres registres de l'iva a través de la seu electrònica de l'aeat (sii-iva), quedant exclosos, entre altres, aquells amb un volum de facturació superior de 6.010.121 euros.

El sistema informàtic haurà de garantir:

- La **integritat i inalterabilitat** dels registres de facturació: generació d'un hash únic i signatura electrònica per a cada registre de facturació, assegurant que no s'alteri el contingut.
- La **traçabilitat** dels registres de facturació: els registres han d'estar vinculats en una cadena cronològica, permetent el seu seguiment i verificació.
- **La conservació**: els registres han de ser emmagatzemats en un format llegible i

estar accessibles, permetent exportació segura i suport extern.

- **Remissió d'informació:** connexió amb l'aeat per a la remissió de factures en temps real o baix requeriment, mitjançant protocols segurs.
- **Esdeveniments:** registre d'incidències i anomalies en la traçabilitat i seguretat del sistema.
- **Requisits de signatura electrònica:** ús de signatura electrònica qualificada basada en estàndards europeus.
- **Codi qr en factures:** les factures emeses han d'incloure un codi qr que permeti la seva verificació en l'aeat.
- **El contingut del qr serà:**

A) «url» del servei d'acarament o remissió d'informació per part del receptor de la factura, del qual s'informarà en la seu electrònica de l'aeat

B) informació de la factura que formarà part de la «url»:

1r nif de l'obligat a expedir la factura.

2n número de sèrie i número de la factura expedida.

3r data d'expedició de la factura.

4t import total de la factura.

Format xml: els registres han de complir amb la codificació utf-8 en format xml.

Existeixen dues modalitats de compliment de funcionament del sif:

- **La modalitat veri*factu**, que exigeix que els registres informàtics de factura siguin remesos a la seu electrònica de l'agència tributària immediatament després de la seva producció, evitant-se amb això la seva alteració posterior, i assegurant la seva conservació.
- Les factures produïdes per aquest procediment **seran factures verificables**, atès que podran ser consultades en la seu electrònica pel client per a assegurar-se de la seva qualitat fiscal, utilitzant per a això el qr incorporat a la factura. El model veri*factu de l'aeat estarà a la disposició dels obligats tributaris a partir del 29 de juliol de 2025.
- **La modalitat no veri*factu**, que no **exigeix la remissió a seu electrònica dels registres de facturació, però com a contrapartida, exigeix requisits** addicionals de seguretat que inclouen la signatura produïda pel sistema emissor i la gestió i conservació d'un "registre d'esdeveniments" del sistema en els termes reglamentàriament establerts.

Les factures produïdes per aquesta modalitat no seran factures verificables, atès que no podran ser consultades en la seu, **però també incorporaran el codi qr en la factura i**

podran ser comunicades a l'agència tributària.

Els contribuents i proveïdors de programari hauran de complir amb la normativa abans de l'**1 de juliol de 2025**.

Els **empresaris i professionals** hauran de tenir operatius els seus sif adaptats abans de l'1 de juliol de 2025 (tret que el document sotmès a consulta pública prèvia que modifica el reglament s'aprovi i es retardi l'entrada en vigor a l'**1 de gener de 2026 per als contribuents de l'impost de societats i l'1 de juliol de 2026 per a la resta**).

Els **productors i comercialitzadors** d'aquells sif als quals sigui aplicable el reglament, hauran d'oferir els seus productes adaptats totalment al reglament en el termini màxim de nou mesos des de l'entrada en vigor de l'ordre ministerial que es comenta en aquests apunts, és a dir, el **29 de juliol de 2025**.

A assenyalar que l'aeat oferirà una aplicació bàsica de facturació en la seva seu electrònica, sempre que les seves funcionalitats i condicions d'ús s'ajustin a les necessitats de qui la vagi a utilitzar. Aquesta aplicació, entenem que serà de caràcter subsidiari i utilitzable per microempresaris o professionals amb un nombre limitat de factures a l'any.

2.- factura electrònica obligatòria entre empresaris (b2b)

Des de la publicació en el butlletí oficial de l'estat de la Llei 18/2022 segueix **pendent d'aprovació el desenvolupament reglamentari**, mitjançant real decret, d'aquesta nova obligació que afectarà empreses, empresaris i professionals, (amb independència del seu volum d'operacions i, per tant, estiguin o no afectats pel subministrament immediat d'informació en l'impost sobre el valor afegit, conegut per "**SII-IVA**").

L'entrada en vigor de l'obligació d'emetre factura electrònica està supeditada a l'aprovació i publicació del seu desenvolupament reglamentari, de la manera següent:

- **Per als empresaris i professionals la facturació anual dels quals sigui superior a vuit milions d'euros, a l'any de publicar-se el reglament.**
- **Per a la resta dels empresaris i professionals, als dos anys de publicar-se el reglament.**

La data d'aprovació del reglament resulta clau per a determinar la data exacta d'entrada en vigor efectiva d'aquesta nova obligació. En tant que aquella es retardi la seva entrada en vigor també ho farà. D'altra banda, no pot descartar-se que reglament i ordre ministerial s'aprovin gairebé simultàniament.

3. L'arrendament d'immobles pot ser activitat econòmica, encara que la seva gestió s'externalitzi

Segons el criteri més recent de la direcció general de tributs (DGT), en la seva consulta vinculant v0090-24 del passat 15 de febrer, l'arrendament d'immobles es pot qualificar d'activitat econòmica en l'impost de societats quan sigui gestionat per experts especialitzats que hagin estat subcontractats, encara que no es compti amb un empleat a jornada completa dedicat exclusivament a la seva gestió, com exigeix literalment la llei.

L'article 5.1 de la llei de l'impost de societats (LIS) estableix que, **per a considerar l'arrendament d'immobles com a activitat econòmica, és necessari tenir almenys una persona ocupada amb contracte laboral i a jornada completa que s'encarregui de la seva gestió, requisit que s'entendrà compliment quan es verifiqui en el grup de societats i no en la mateixa entitat.** Aquest requisit resulta especialment restrictiu per a moltes empreses del sector immobiliari i inversors estrangers, especialment aquells que opten per models de gestió externalitzats, habituals en el mercat espanyol.

La qualificació de l'activitat desenvolupada per un contribuent de l'impost de societats com a activitat econòmica és un requisit essencial per a l'aplicació de determinats incentius (com ho és també per a altres tributs, **com l'IRPF o els impostos patrimonials**). Per exemple, i entre altres, d'aquest requisit depenen l'aplicació de (i) l'exempció per a evitar la doble imposició a la plusvàlua obtinguda en la transmissió de societats, (ii) el tipus impositiu especial del 15% per a entitats de nova creació, (iii) el règim d'entitats de reduïda dimensió o (iv) el règim de transparència fiscal internacional. En l'àmbit immobiliari, **l'existència d'una activitat econòmica és, de fet, un dels requisits que s'exigeixen per a l'aplicació de determinats règims especials, com el de les entitats dedicades a l'arrendament d'habitatge (EDAV) o el de les societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari o SOCIMI.**

Des dels exercicis iniciats a partir de 2015, el requisit relatiu a l'empleat s'ha incorporat de manera expressa en la llei de l'impost a l'efecte de considerar l'arrendament d'immobles com a activitat econòmica.

Malgrat l'exigència legal d'aquest requisit des de 2015, la dgt ha vingut flexibilitzant el seu abast, entenent que aquell es compleix quan la gestió de l'arrendament es realitza mitjançant la subcontractació d'un gestor especialitzat i professionalitzat en aquells supòsits en què la **complexitat i les circumstàncies de l'arrendament així ho requereixin.**

Aquest criteri va ser mantingut en nombroses resolucions (veure entre altres, les consultes v3859-16, de 13 de setembre de 2016, v1606-17, de 21 de juny de 2016 i v 1794-17, de 10 de juliol de 2017, fins a 2018 amb la consulta v2508-18, de 18 de setembre de 2018). Gairebé sis anys després, la recent resolució v0090-24 **ha vingut finalment a assegurar aquest criteri més flexible** i, donats els anys transcorreguts des de l'última resolució de 2018, ha suscitat interès en el sector immobiliari.

El supòsit analitzat en aquesta ocasió es refereix a una entitat pertanyent a un grup internacional immobiliari amb una cartera de més de 720 milions d'euros en actius, que va subcontractar la gestió del seu patrimoni immobiliari en arrendament a una empresa especialitzada.

La DGT conclou que, donades les circumstàncies específiques del cas concret, es compleixen els requisits per a considerar que existeix una activitat econòmica, encara que l'entitat no compti amb un empleat contractat a jornada completa que es dediqui de manera exclusiva a la gestió de l'activitat d'arrendament. Entre aquestes circumstàncies, es destaquen (i) la complexitat i dimensió del patrimoni en arrendament gestionat (32.000 metres quadrats, amb usos diferenciats), (ii) l'elevat volum de negoci i d'ingressos, (iii) el també elevat nombre d'arrendataris; (iv) la complexitat de l'actiu immobiliari gestionat (el que requeria una gestió especialitzada i professionalitzada), o (v) que el grup multinacional té el mateix model de gestió en tots els països en els quals opera (sense empleats dedicats a la gestió arrendatària i acudint sempre a l'externalització de la gestió amb entitats professionals).

Aquest criteri, que sembla ja assentat després d'aquesta nova resolució, almenys des del punt de vista de la dgt, s'adapta a la realitat del mercat d'arrendament a Espanya. No obstant això, l'article 5.1 de la LIS **continua exigint de manera taxativa i clara el compliment del requisit de l'empleat a jornada completa, sense excepcions, perquè l'activitat d'arrendament d'immobles es qualifiqui d'activitat econòmica**, motiu pel qual és possible que els tribunals continuïn emetent sentències amb criteris contraris al de la dgt, com la recent sentència del Tribunal Superior de Justícia de Madrid de 18 d'octubre de 2023 (recurs 836/2021).

En aquesta sentència del Tribunal Superior de Justícia de Madrid de 18 d'octubre de 2023, s'analitza el cas d'una empresa **propietària de 15 habitatges de lloguer**. El tribunal recorda que, des de 2015, la normativa de l'impost de societats defineix explícitament el concepte d'activitat econòmica i exigeix que, perquè l'arrendament d'immobles es qualifiqui com a tal, es compti amb un empleat amb contracte laboral a jornada completa que gestioni l'activitat. Conforme a això, conclou que aquest requisit s'ha de complir literalment en els seus estrictes **termes "sense que pugui estendre's el concepte d'activitat econòmica més enllà dels supòsits que estableix la llei"**.

A més, la DGT no resol o fins i tot planteja noves preguntes atès que, segons el seu criteri, sembla que no totes les situacions de subcontractació permetran entendre automàticament que es compleix el requisit d'activitat econòmica. En concret, tenint en compte les seves conclusions, **cal plantejar quin és el llindar de complexitat o volum de negoci mínim a partir del qual es considera justificada la subcontractació de la gestió de l'activitat d'arrendament amb un tercer.**

Una altra qüestió diferent que se suscita en aquest assumpte és si, a pesar que la societat compti amb mitjans personals per a gestionar l'arrendament (empleat o contracte de gestió), aquests mitjans **són realment “necessaris” per al desenvolupament de l'activitat (de tal forma que, si no són necessaris, la presència d'aquests mitjans no determinarà l'existència d'una activitat econòmica a efectes fiscals)**. Aquest requisit addicional de “necessitat” de l'empleat (o, si és el cas, del contracte de gestió) presenta especial complexitat, atès que no és possible tenir certesa plena d'en quines condicions es pot entendre que existeix aquesta necessitat, havent d'atendre les circumstàncies concretes de cada cas. En el supòsit analitzat en l'anteriorment citada sentència del tribunal superior de justícia de madrid, per exemple, el tribunal economicoadministratiu regional de madrid **havia considerat que la gestió de 15 habitatges no era suficient per a poder entendre que es necessitava un empleat contractat a jornada completa dedicat a la seva gestió i, en conseqüència, va negar l'existència d'una activitat econòmica** (criteri certament cridaner quan el mateix règim de les empreses dedicades a l'arrendament d'habitatges (edav) requereix únicament que la societat tingui, almenys, 8 immobles en arrendament per a poder aplicar el règim especial). Sens dubte, aquest és un requisit addicional no exempt de controvèrsia i incertesa.

En conclusió, la nova consulta de la DGT, encara que torna a confirmar una interpretació més flexible i adaptada a la realitat empresarial del concepte d'activitat econòmica en l'activitat d'arrendament d'immobles, **no acaba de buidar tots els dubtes i controvèrsies existents sobre aquesta qüestió** (sobretot quan, com veiem, hi ha tribunals que mantenen un criteri diametralment oposat).

4. Disposicions publicades durant els mesos d'octubre i novembre de 2024

Procediments administratius. Gestió informatitzada

Resolució de 23 d'octubre de 2024, de la sotssecretaria, per la qual s'estableixen les actuacions administratives automatitzades i el sistema de codi segur de verificació en l'àmbit de competències dels tribunals economicoadministratius.

Ministeri d'hisenda. Boe núm. 260 de 28 d'octubre de 2024.

Processos de facturació

Ordre hac/1177/2024, de 17 d'octubre, per la qual es desenvolupen les especificacions tècniques, funcionals i de contingut referides en el reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació, aprovat pel reial decret 1007/2023, de 5 de desembre; i en el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat per reial decret 1619/2012, de 30 de novembre

Ministeri d'hisenda. Boe núm. 260 de 28 d'octubre de 2024.

Correcció d'errors en boe núm. 270 de 8 de novembre de 2024.

Mesures urgents

Reial decret llei 6/2024, de 5 de novembre, pel qual s'adopten mesures urgents de resposta davant els danys causats per la depressió aïllada en nivells alts (dana) en diferents municipis entre el 28 d'octubre i el 4 de novembre de 2024.

Direcció de l'estat. Boe núm.268 de 6 de novembre de 2024.

Correcció d'errors en boe núm. 280 de 20 de novembre de 2024.

Mesures urgents

Reial decret llei 7/2024, d'11 de novembre, pel qual s'adopten mesures urgents per a l'impuls del pla de resposta immediata, reconstrucció i relançament enfront dels danys causats per la depressió aïllada en nivells alts (dana) en diferents municipis entre el 28 d'octubre i el 4 de novembre de 2024.

Direcció de l'estat. Boe núm.273 de 12 de novembre de 2024.

Procediments administratius. Compensació de beneficis fiscals

Resolució de 14 de novembre de 2024, de la secretaria general de finançament autonòmic i local, per la qual es regula el procediment de compensació dels beneficis fiscals en les quotes corresponents a l'exercici 2024 de l'impost sobre béns immobles i de l'impost sobre activitats econòmiques, pels danys causats per la depressió aïllada en nivells alts (DANA) en diferents municipis entre el 28 d'octubre i el 4 de novembre de 2024.

Ministeri d'hisenda. Boe núm. 278 de 18 de novembre de 2024.

Comunitats autònomes i forals

Comunitat autònoma de canàries

Impostos

Decret llei 8/2024, de 30 de setembre, pel qual es prorroga l'aplicació del tipus zero en l'impost general indirecte canari, per a la recuperació de diverses activitats a l'illa de la palma.

Boe núm.275 d'14 de novembre de 2024.

Comunitat foral de navarresa

Impostos

Llei foral 16/2024, de 30 d'octubre, de modificació del decret foral legislatiu 4/2008, de 2 de juny, pel qual aprova el text refós de la Llei foral de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Boe núm.279 d'19 de novembre de 2024.

Calendari fiscal per al mes de desembre de 2024

Model 511. Impostos especials de fabricació

Relació mensual de notes de lliurament de productes amb l'impost reportat a tipus reduït, expeditos pel procediment de vendes en ruta: 5 dies hàbils següents a la finalització del mes a què correspon la informació.

Fins al dia 2 de desembre

Impost sobre el valor afegit

- Octubre 2024. Autoliquidació. Model 303.
- Octubre 2024. Grup d'entitats, model individual. Model 322.
- Octubre 2024. Grup d'entitats, model agregat. Model 353.
- Octubre 2024. Operacions assimilades a les importacions. Model 380.
- Sol·licitud d'inscripció/baixa. Registre de devolució mensual. Model 036.
- Sol·licitud d'aplicació del règim de deducció comuna per a sectors diferenciats per a 2025. Sense model.
- SII (subministrament immediat d'informació de l'iva). Renúncia per la gestió electrònica dels llibres registre. Model 036.

Declaració informativa d'operacions vinculades i d'operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats com a paradisos fiscals

- Any 2023: entitats el període impositiu de les quals coincideixi amb l'any natural: model 232
Resta d'entitats: en el mes següent als deu mesos posteriors a la fi del període impositiu.

Impostos mediambientals

- Octubre 2024. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registre d'existències.
- Any 2023. Impost sobre el valor de la producció de l'energia elèctrica. Autoliquidació anual. Model 583.
- Any 2024: impost sobre el valor de la producció de l'energia elèctrica autoliquidació anual per cessament d'activitat de gener a octubre de 2024. Model

588.

Impostos sobre les labors del tabac (canàries)

- Autoliquidació corresponent al mes d'octubre. Model 460.
- Declaració d'operacions accessòries al model 460 corresponent al mes d'octubre. Model 461.
- Comunicació dels preus mitjans ponderats de venda real corresponent al mes d'octubre. Model 468.

Impost general indirecte canari

- Autoliquidació corresponent al mes d'octubre. Model 412
- Autoliquidació subministrament immediat d'informació mes d'octubre. Model 417.
- Règim especial del grup d'entitats. Mes d'octubre. Model 418.
- Règim especial del grup d'entitats. Mes d'octubre. Model 419.

Impost especial sobre combustibles derivats del petroli (canàries)

- Declaració-liquidació corresponent al mes d'octubre. Model 430.
- Declaració informativa de subministrament de gasoil d'ús especial corresponent al mes d'octubre. Model 431.

Impost especial sobre combustible derivats del petroli (canàries)

- Declaració-liquidació mes d'octubre 2024. Model 412

Fins al dia 12

Estadística comerç intracomunitari (intrastat)

- Novembre 2024. Obligats a subministrar informació estadística.

Fins al dia 16 de desembre

Bonificació del preu de determinats combustibles a el hierro, la gomera i la palma (canàries)

- Novembre 2024. Model 434.

Fins al dia 20

Renda i societats

Retencions i ingressos a compte de rendiments del treball, activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda, guanys derivats d'accions i participacions de les institucions d'inversió col·lectiva, rendes d'arrendament d'immobles

urbans, capital mobiliari, persones autoritzades i saldos en comptes.

- * novembre 2024. Grans empreses. Models 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.

Pagaments fraccionats societats i establiments permanents de no residents

Exercici en curs:

- Règim general. Model 202.
- Règim de consolidació fiscal (grups fiscals). Model 222.

Impost sobre el valor afegit

Novembre 2024. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries. Mod. 349.

Impost sobre la prima d'assegurances

- Novembre 2024. Model 430.

Impostos especials de fabricació

- Setembre 2024. Grans empreses. Models 561, 562, 563.
- Novembre 2024. Models 548, 566, 581.
- Declaració d'operacions pels destinataris registrats, representants fiscals i receptors autoritzats. Model 510.

Impost sobre l'electricitat

- Novembre 2024. Grans empreses. Model 560.

Impostos mediambientals

- Novembre 2024. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació. Model. 592.
- Any 2023. Impost sobre el valor de la producció de l'energia. Declaració informativa anual d'operacions amb contribuents. Model 591.
- Any 2024. Impost sobre la producció de combustible nuclear gastat i residus radioactius resultants de la generació d'energia nucleó elèctrica. Segon pagament fraccionat. Model 584.

Impost sobre les transaccions financeres

- Novembre 2024. Model 604.

Fins al dia 30 de desembre

Impost sobre el valor afegit

- Novembre 2024. Autoliquidació. Model 303.
- Novembre 2024. Grup d'entitats, model individual. Model 322.

- Novembre 2024. Grup d'entitats, model agregat. Model 353.
- Novembre 2024. Operacions assimilades a les importacions. Model 380.

Fins al dia 31 de desembre

Impost sobre el valor afegit

- Novembre 2024. Finestreta única. Règim d'importació. Model 369.
- Segon trimestre 2024. Sol·licitud de reemborsament de les quotes tributàries suportades per les forces armades dels estats membres de la ue. Model 381.
- Renúncia o revocació règims simplificat i agricultura, ramaderia i pesca per a 2025 i successius. Model 036/037.
- Opció o revocació per la determinació de la base imposable mitjançant el marge de benefici global en el règim especial dels béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció per a 2025 i successius. Model 036.
- Opció tributació en destí vendes a distància a altres països de l'o.e. Per a 2025 i 2026. Model 036.
- Renúncia al règim de deducció comuna per a sectors diferenciats per a 2025. Sense model.
- Comunicació d'alta en el règim especial del grup d'entitats. Model 039.
- Opció o renúncia per la modalitat avançada del règim especial del grup d'entitats. Model 039.
- Comunicació anual relativa al règim especial del grup d'entitats. Model 039.
- Opció pel règim especial del criteri de caixa per a 2025. Models 036/037.
- Renúncia al règim especial del criteri de caixa per a 2025, 2026 i 2027. Model 036/037.

Impost sobre la renda de les persones físiques

- Renúncia o revocació estimació directa simplificada i estimació objectiva per a 2025 i successius. Model 036/037.

Impostos mediambientals

- Novembre 2024. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registre d'existències.

Declaració d'informació de la utilització de determinats mecanismes transfronterers de planificació fiscal

- Any 2023 model 236.

Impost general indirecte canari

- Autoliquidació corresponent al mes de novembre de 2024. Model 412,
- Autoliquidació subministrament immediat d'informació mes de novembre

2024. Model 417.

- Règim especial del grup d'entitats. Mes de novembre de 2024. Model 418.
- Règim especial del grup d'entitats. Mes de novembre de 2024. Model 419.

Impost especial sobre combustibles derivats del petroli (canàries)

- Declaració-liquidació corresponent al mes de novembre de 2024. Model 430.

Impostos sobre les labors del tabac (canàries)

- Autoliquidació corresponent al mes de novembre de 2024. Model 460.
- Declaració d'operacions accessòries al model 460 corresponent al mes de novembre de 2024. Model 461.
- Comunicació dels preus mitjans ponderats de venda real corresponent al mes de novembre de 2024. Model 468.

Proaudit

Animal d'aquest mes



El gaig eurasiàtic o senzillament gaig (*Garrulus glandarius*) és una espècie d'ocell de la família dels còrvids. Pel que fa a l'abundància, és comú i de comportament sedentari, i es distribueix arreu de la península Ibèrica.

És un ocell de mida mitjana, d'uns 30 o 35 cm de longitud i una envergadura d'uns 53 o 59 cm.

Colors: Cresta de plomes curtes i blaves erèctil, llistat de blanc i negre, i amb un ample traç negre que va des del bec fins a l'extrem inferior de cada galta. És de color bru rosat, amb el carpó blanc i la cua negra, i porta una taca blanca i negra a les ales molt marcada. Les plomes del colze són llistades de blau i negre, rodones.

Aquesta informació és proporcionada gratuïtament per Proaudit SLP.

Aquest butlletí té caràcter merament informatiu i de cap manera representa l'opinió de Proaudit o de qualsevol dels seus socis o treballadors. Proaudit no és responsable de cap conseqüència de qualsevol acció que resulti de l'ús de la informació continguda en aquest butlletí ni garanteix la veracitat de la informació.

Es recorda als usuaris que aquesta informació canvia amb freqüència i qualsevol usuari ha de verificar que aquest butlletí representa les lleis, regles i regulacions vigents en el moment del seu ús. En cas de qualsevol dubte si us plau contacti amb nosaltres per a qualsevol aclariment.

 **Via Laietana, 45, esc. A, 4º 2ª Barcelona 08003**

 **+ 34 93 488 31 31**

 **+34 93 317 56 97**

 **info@proaudit.es**

 **proaudit.es**

 **linkedin.com/company/proaudit-s.l.p.**

Diciembre 2024 boletín nº 309

Índice. (Español)

(Haga clic en el botón  para volver a este índice).

- 1. NOVEDADES FISCALES PREVISTAS PARA 2025 Y CONSIDERACIONES PRÁCTICAS PARA EL EJERCICIO 2024**

Analizamos las novedades que se prevén para el ejercicio 2025 y hacemos un repaso a las consideraciones prácticas para el ejercicio 2024.
- 2. NUEVOS SISTEMAS Y REGISTROS DE FACTURACIÓN PARA CONTRIBUYENTES QUE NO ESTÉN OBLIGADOS AL SII**

El 28 de octubre de 2024 se ha publicado la Orden HAC7/1177/2024, de 17 de octubre, que completa el desarrollo normativo del Reglamento que establece los requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación, aprobado por el Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre.
- 3. EL ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES PUEDE SER ACTIVIDAD ECONÓMICA, AUNQUE SU GESTIÓN SE EXTERNALICE**

Según el criterio más reciente de la Dirección General de Tributos (DGT) el arrendamiento de inmuebles se puede calificar de actividad económica en el Impuesto sobre Sociedades cuando sea gestionado por expertos especializados que hayan sido subcontratados, aunque no se cuente con un empleado a jornada completa dedicado exclusivamente a su gestión, como exige literalmente la ley.
- 4. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE OCTUBRE Y NOVIEMBRE DE 2024**

1. NOVEDADES FISCALES PREVISTAS PARA 2025 Y CONSIDERACIONES PRÁCTICAS PARA EL EJERCICIO 2024

Consideraciones prácticas para el ejercicio 2024

Impuesto sobre la renta de las personas físicas

Reducción por arrendamiento de vivienda para los contratos de arrendamiento celebrados a partir de uno de enero de 2024

Con efectos¹ de enero de 2024 se modifica la actual reducción del 60% sobre el rendimiento neto positivo derivado de arrendamiento de vivienda habitual.

- 90% si se firma un nuevo contrato por el mismo arrendador en **zonas de mercado residencial tensionado**, con una reducción de la renta de al menos el 5% respecto al contrato anterior.
- 70% cuando no cumpliéndose los requisitos del punto anterior, se alquile una vivienda nueva en **zonas de mercado residencial tensionado a jóvenes de entre 18 y 35 años, se trate de vivienda asequible o protegida arrendada a entidades sin fines de lucro**, o se alquile bajo programas públicos que limiten la renta.
- 60% cuando, no cumpliéndose los requisitos de los puntos anteriores, la vivienda haya sido **rehabilitada en los dos años previos** a la firma del contrato.
- 50% en cualquier otro caso.

Reducción en los contratos de arrendamiento firmados con anterioridad al 26/05/23 y con fecha posterior hasta 31/12/23

- A los rendimientos derivados de **contratos de arrendamiento firmados con anterioridad al 26/05/23**, les seguirá siendo de aplicación la reducción del 60%.
- A los rendimientos derivados de contratos **de arrendamiento firmados entre el 26/05/23 y el 31/12/2023**, se les aplicará la reducción del **60% durante 2023** y a partir de **01/01/2024, la reducción del 90, 70, 60 o 50%** que proceda en función de las circunstancias señaladas anteriormente. Límite de reducción por planes de pensiones a autónomos
- Desde 2023 **se eleva el límite de la reducción para personas que trabajan por cuenta propia**. Se eleva el límite de aportación y deducción a los nuevos Planes de Pensiones de Empleo Simplificados (PPES) a 4.250 euros.
- Los PPES son una modalidad de ahorro desarrollada por la Ley 12/2022 de regulación para el impulso de los planes de pensiones de empleo que también regula la creación de planes de empleo de promoción pública y se trata de planes de pensiones exclusivos para autónomos y trabajadores por cuenta propia.
- Con este nuevo límite, **los autónomos pueden llegar a alcanzar la cifra de 5.750 euros** si sumamos esta aportación con el límite de los planes individuales.

Movilidad geográfica

Recordemos que, si se ha mudado a otra Comunidad Autónoma, o se ha estado viviendo en

el extranjero, esto puede tener consecuencias fiscales. En caso de cambio de domicilio **se debe presentar el modelo 030 para notificar el cambio de domicilio fiscal.**

- **Cambio de Comunidad Autónoma**

El cambio de CCAA puede conllevar diferentes obligaciones fiscales en función de la normativa de cada comunidad.

Deben declarar en el territorio en el que hayan residido más de 183 días durante el año natural, así como el deber de comunicación a la AEAT.

- **Estudios o estancias en el extranjero**

Exención por los días de trabajo en el extranjero, de los asalariados (art. 7p de la Ley IRPF).

Gastos de reparación y conservación en rendimientos de capital inmobiliario

Gastos de reparación y conservación

Los gastos de reparación y conservación son aquellos necesarios para mantener el inmueble en condiciones de habitabilidad y funcionamiento. Son deducibles en el IRPF si el inmueble está destinado al alquiler o si está en expectativa de alquiler.

Por su parte, **los gastos de reparación y conservación se pueden deducir como gasto en el año en que se ha realizado.**

En caso de que los gastos superen a los ingresos obtenidos del alquiler en ese año, el exceso puede aplicarse en ejercicios posteriores.

Gastos de mejora

Los gastos de mejora son aquellos que aumentan el valor de inmueble o de su vida útil, mejorando sus condiciones originales. Este tipo de gasto tiene una naturaleza más estructural o permanente que las reparaciones y conservación.

Los gastos de mejora **no se pueden deducir, sino que se amortizan.** Esto implica que el propietario puede deducir anualmente un porcentaje del coste total de la mejora durante la

vida útil del bien. El porcentaje de amortización depende del tipo de mejora y de los criterios

establecidos por la normativa fiscal.

Reformas de mejoras energéticas en viviendas

Deducción por obras de mejora para la reducción de la demanda de calefacción y refrigeración

Pueden beneficiarse de esta deducción en 2024 las obras como la sustitución de ventanas o el cambio de una caldera por otra de biomasa, siempre que, tras estas obras, se haya reducido en un 7% la suma de los indicadores de demanda de calefacción y refrigeración. La base máxima anual de esta deducción será de 5.000 euros y el porcentaje de deducción es del 20%. La deducción se practicará en el periodo impositivo en el que se expida el certificado de eficiencia energética emitido después de realizar las obras.

Deducción por obras de mejora que reduzcan el consumo de energía primaria no renovable

Las obras que permiten beneficiarse en 2024 de la deducción son las que consisten, por ejemplo, en la instalación de paneles aislantes en las paredes o la instalación de sistemas de calefacción y de aire acondicionado por aerotermia. Se debe lograr una reducción del 30% del consumo de energía primaria no renovable o una mejora de la calificación energética de la vivienda para obtener una clase "A" y "B".

La base máxima anual de esta deducción será de 7.500 euros y el porcentaje de deducción es del 40%.

Deducción por obras de rehabilitación energética de edificios de uso predominante residencial

La deducción se aplica desde el 6 de octubre de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2025, y se benefician aquellas obras destinadas a la mejora de la eficiencia energética del edificio en el que se ubica la vivienda.

La base máxima anual por declaración será de 5.000 euros anuales con un tipo de deducción del 60%. El exceso hasta 15.000 euros se puede deducir en los cuatro ejercicios siguientes.

Deducción para promover la adquisición por particulares de vehículos eléctricos

Con efectos desde 30 de junio de 2023 prorrogado en 2024 existen dos nuevas deducciones para promover la adquisición por particulares de vehículos eléctricos no afectos a una actividad económica:

- Deducción por la adquisición de vehículos eléctricos "enchufables" y de pila de combustible. Se podrá deducir el 15% del valor de adquisición del vehículo con una base máxima de 20.000 euros.
- Deducción por la instalación de infraestructuras de recarga. Esta deducción permite deducir el 15% de las cantidades satisfechas por la instalación de este tipo de infraestructuras en un inmueble, siendo la base máxima de 4.000 euros.

NECESIDAD DEL CERTIFICADO DIGITAL

Están obligados a relacionarse electrónicamente con la Administración Pública las personas

jurídicas, entidades sin personalidad jurídica, profesionales colegiados en ejercicio de su actividad y quienes representen a un interesado obligado a relacionarse electrónicamente con la Administración (art. 14 Ley 39/2015).

El certificado digital permite el acceso a trámites electrónicos con la Administración Pública tanto a personas físicas como a representantes de personas jurídicas, siendo una herramienta clave para la presentación de impuestos o la obtención de documentos oficiales.

Asimismo, los documentos firmados electrónicamente mediante certificado digital tienen la

misma validez legal que los firmados en papel lo que permite la agilización de procesos.

NOVEDADES FISCALES PREVISTAS PARA EL EJERCICIO 2025

Modificaciones que se prevén como novedades fiscales para el ejercicio 2025

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se elevan dos puntos porcentuales el tipo de gravamen marginal aplicable para rentas del ahorro a partir de 300.000 euros (subida de 1 punto en escala estatal del ahorro y otro punto en la autonómica).

Nuevo Impuesto sobre Vapeadores y cambios en el Impuesto sobre el Tabaco

Modificaciones en el Impuesto sobre el Tabaco:

- Rebaja en tipos proporcionales (calculados sobre el valor de venta).
- Aumento en tipos específicos (calculados sobre el número de unidades).
- Unificación y aumento de los importes mínimos.

Nuevo Impuesto especial para Vapeadores y Productos de Nicotina

- Nuevo impuesto para gravar los líquidos de cigarrillos electrónicos, bolas de nicotina y otros productos similares.
- Modificación de la Ley 38/1992 de Impuestos Especiales para incluir estos productos.
- Tipo de gravamen según el nivel de nicotina:
 - o 0,15 euros/mililitro para líquidos de hasta 15 mg de nicotina o sin nicotina.
 - o 0,20 euros/mililitro para líquidos que superen los 15 mg de nicotina.

Impuesto sobre Sociedades

Tributación mínima de las grandes empresas

Se establece una tributación mínima del Impuesto sobre Sociedades del 15% sobre los beneficios de las grandes empresas. El Gobierno cumplirá así con la trasposición del ordenamiento español de la directiva comunitaria con origen en los acuerdos del Pilar 2 de la OCDE.

Limitación de las deducciones de pérdidas y dividendos repatriados de grandes grupos

Se prevé la limitación de las deducciones de pérdidas y dividendos repatriados de grandes grupos con el objetivo de recuperar parte de la recaudación perdida por las devoluciones originadas por la anulación de la reforma del Impuesto sobre Sociedades durante el mandato de Cristóbal Montoro.

Reducción de tipos en el Impuesto sobre Sociedades

En relación con los tipos de gravamen en el Impuesto sobre Sociedades se han propuesto las siguientes modificaciones:

- Microempresas (importe neto de la cifra de negocios inferior a un millón de euros): Reducción del tipo impositivo del 23% al 17-20% de forma escalonada.
- Empresas de reducida dimensión: Reducción del tipo impositivo del 25% al 20%

La entrada en vigor está prevista para el ejercicio fiscal 2025, con ajustes graduales a lo largo de varios periodos impositivos.

Sociedades Cooperativas

Para facilitar el crecimiento y ampliación de esta piedra angular de la economía social y del acceso a la propiedad de los medios de producción de trabajadores y trabajadoras, se mejorará la fiscalidad de las cooperativas.

Nuevos sistemas y registros de facturación y factura electrónica

Este apartado lo desarrollamos en un punto específico de estos Apuntes.

Nuevo Impuesto sobre los bienes suntuarios

Se anula la previsión inicial de un nuevo Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones de gestión centralizada que mantendría condiciones similares a las del ISD actual, pero bajo control estatal, limitando así la autonomía fiscal de las CCAA en este ámbito.

Nuevo impuesto sobre la banca

Se crea una escala progresiva que gravará los ingresos procedentes de la diferencia entre el margen de comisiones e intereses de las entidades financieras. La tasa aplicará un tipo máximo del 7% a aquellas bases imponibles superiores a los 5.000 millones de euros.

2. NUEVOS SISTEMAS Y REGISTROS DE FACTURACIÓN PARA CONTRIBUYENTES QUE NO ESTÉN OBLIGADOS AL SII

El 28 de octubre de 2024, se ha publicado la Orden HAC7/1177/2024, de 17 de octubre, que completa el desarrollo normativo del Reglamento que establece los requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación de empresarios y profesionales, y la estandarización de formatos de los registros de facturación, aprobado por el Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre.

Dicho Reglamento, que desarrolló la previsión legal introducida en la Ley General Tributaria en 2021 de prohibición de los softwares de doble uso, estableció los requisitos técnicos que deberán cumplir los sistemas informáticos de facturación y los registros de las operaciones que generen. Además, impuso la obligación de que dichos sistemas tengan la capacidad de remitir voluntariamente, por el momento, los registros de facturación a la Agencia Tributaria y reguló las capacidades de comprobación telemática de la Administración sobre dichos registros.

Si bien las grandes empresas quedarán excepcionadas por su inclusión en el SII, el resto de las empresas deberán tener los sistemas informáticos de facturación adaptados, **antes del 1 de julio de 2025**, a las nuevas características y requisitos que se establecen en el citado Reglamento y la Orden Ministerial que ahora se acaba de aprobar. No obstante, a la fecha de edición de los presentes Apuntes, el Ministerio de Hacienda acaba de hacer público el documento donde se somete a consulta pública previa, la modificación del Reglamento para retrasar la entrada en vigor al 1 de enero 2026 para los contribuyentes del IS y al 1 de julio de 2026 para el resto.

La publicación de esta Orden Ministerial supone el cumplimiento de desarrollo que se establece en la Disposición final tercera del Real Decreto 1007/2003, de 5 de diciembre, cuyos objetivos más destacables son:

- Reforzar la obligación de emitir factura de todas las operaciones que realizan empresarios profesionales.
- Conseguir que todas las operaciones que se realicen se graben en el sistema informático de manera segura, no manipulable, accesible y con una estructura y formato estándares para facilitar la legibilidad de los registros, el análisis automatizado y la simultánea remisión a la Administración tributaria.
- Facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, tal y como se ha constatado en aquellos países en que se ha implantado la obligación de remisión de los datos de forma previa, inmediata o posterior al momento de realización de las operaciones.

Abordamos el contenido y las implicaciones esenciales de dichos sistemas informáticos y

registros de facturación para las empresas y profesionales impactados, así como su interrelación con la nueva facturación electrónica B2B y el SII.

1.- Requisitos de los sistemas y programas de facturación y sistema Veri*factu

Como hemos dicho, el pasado 28 de octubre de 2024 se publicó la Orden HAC7/1177/2024, de 17 de octubre, con entrada en vigor el día 29, en la que se desarrollan los requisitos que fija el Reglamento aprobado por el Real Decreto 1007/2023 de 5 de diciembre, que estableció los requisitos que deben adoptar los **sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación**.

Dicho Reglamento regula cómo deben funcionar los **sistemas informáticos de facturación (SIF)** para asegurar el cumplimiento de los requisitos que establece el artículo 29.2.j) de la LGT **de forma que se garantice la integridad, conservación, accesibilidad legibilidad, trazabilidad e inalterabilidad de los registros de facturación**, sin interpolaciones, omisiones o alteraciones de las que no quede la debida anotación en los sistemas mismos.

Esta normativa afecta principalmente a:

- **Productores y comercializadores de software de facturación:** quienes desarrollen y vendan estos programas deben asegurarse de que sus productos cumplan con los requisitos técnicos descritos.
- **Usuarios del software de facturación:** empresarios y profesionales que realicen actividades económicas y utilicen estos sistemas para su facturación.

Los obligados tributarios son:

a) Los contribuyentes por el Impuesto sobre Sociedades

No será de aplicación a las entidades exentas (art 9.1. LIS) ni las entidades parcialmente exentas (art 9.2 a 4 LIS), que estarán sometidas a esta obligación exclusivamente por las operaciones que generen rentas que estén sujetas y no exentas del Impuesto.

b) Los contribuyentes del IRPF que desarrollen actividades económicas.

c) Los contribuyentes del IRNR que obtengan rentas mediante establecimiento permanente.

d) Las entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen actividades económicas, sin perjuicio de la atribución de rendimientos que corresponda efectuar a sus miembros

No obstante, no se exigirán las nuevas obligaciones sobre determinadas operaciones como las realizadas a través de establecimientos permanentes que se encuentren en el extranjero o las realizadas por empresarios o profesionales a los que sean de aplicación los

regímenes especiales del recargo de equivalencia y simplificado del IVA

Esta nueva obligación **no afectará a los empresarios y profesionales que lleven sus libros registros del IVA a través de la sede electrónica de la AEAT (SII-IVA)**, quedando excluidos, entre otros, aquellos con un volumen de facturación superior de 6.010.121 euros.

El sistema informático deberá garantizar:

- La integridad e inalterabilidad de los registros de facturación: Generación de un hash único y firma electrónica para cada registro de facturación, asegurando que no se altere el contenido.
 - La trazabilidad de los registros de facturación: Los registros deben estar vinculados en una cadena cronológica, permitiendo su seguimiento y verificación.
 - La conservación: Los registros deben ser almacenados en un formato legible y estar accesibles, permitiendo exportación segura y respaldo externo.
 - Remisión de Información: Conexión con la AEAT para la remisión de facturas en tiempo real o bajo requerimiento, mediante protocolos seguros.
 - Eventos: Registro de incidencias y anomalías en la trazabilidad y seguridad del sistema.
 - Requisitos de Firma Electrónica: Uso de firma electrónica cualificada basada en estándares europeos.
 - Código QR en Facturas: Las facturas emitidas deben incluir un código QR que permita su verificación en la AEAT.
 - El contenido del QR será:
 - a) «URL» del servicio de cotejo o remisión de información por parte del receptor de la factura, del cual se informará en la sede electrónica de la AEAT
 - b) Información de la factura que formará parte de la «URL»:
 - 1º NIF del obligado a expedir la factura.
 - 2º Número de serie y número de la factura expedida.
 - 3º Fecha de expedición de la factura.
 - 4º Importe total de la factura.
- Formato XML: Los registros deben cumplir con la codificación UTF-8 en formato XML.

Existen dos modalidades de cumplimiento de funcionamiento del SIF:

- La **modalidad VERI*FACTU**, que exige que los registros informáticos de factura sean remitidos a la sede electrónica de la Agencia Tributaria inmediatamente después de su producción, evitándose con ello su alteración posterior, y asegurando su conservación.

Las facturas producidas por este procedimiento **serán facturas verificables**, dado que podrán ser consultadas en la sede electrónica por el cliente para asegurarse de su calidad fiscal, utilizando para ello el QR incorporado a la factura. El modelo VERI*FACTU de la AEAT estará a disposición de los obligados tributarios a partir del 29 de julio de 2025.

- **La modalidad NO VERI*FACTU, que no exige la remisión a Sede Electrónica de los registros de facturación, pero como contrapartida, exige requisitos adicionales de seguridad** que incluyen la firma producida por el sistema emisor y la llevanza y conservación de un “Registro de Eventos” del sistema en los términos reglamentariamente establecidos.

Las facturas producidas por esta modalidad no serán facturas verificables, dado que no podrán ser consultadas en la sede, **pero también incorporarán el Código QR en la factura y podrán ser comunicadas a la Agencia Tributaria.**

Los contribuyentes y proveedores de software deberán cumplir con la normativa antes del **1de julio de 2025.**

Los **empresarios y profesionales** deberán tener operativos sus SIF adaptados antes del **de julio de 2025** (salvo que el documento sometido a consulta pública previa que modifica el Reglamento se apruebe y se retrase la entrada en vigor **al uno de enero de 2026 para los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades y el uno de julio de 2026 para el resto**).

Los **productores y comercializadores** de aquellos SIF a los que sea de aplicación el Reglamento, deberán ofrecer sus productos adaptados totalmente al Reglamento en el plazo máximo de nueve meses desde la entrada en vigor de la Orden Ministerial que se comenta en estos Apuntes, es decir, el **29 de julio de 2025.**

A señalar que la AEAT ofrecerá **una aplicación básica de facturación** en su sede electrónica, siempre y cuando sus funcionalidades y condiciones de uso se ajusten a las necesidades de quien la vaya a utilizar. Esta aplicación, entendemos que será de carácter subsidiario y utilizable por microempresarios o profesionales **con un número limitado de facturas al año.**

2.- Factura electrónica obligatoria entre empresarios (B2B)

Desde la publicación en el Boletín Oficial del Estado de la Ley 18/2022 sigue **pendiente de aprobación el desarrollo reglamentario**, mediante Real Decreto, de esta nueva obligación que afectará a empresas, empresarios y profesionales, (con independencia de

su volumen de operaciones y, por tanto, estén o no afectados por el Suministro Inmediato de Información en el Impuesto sobre el Valor Añadido, conocido por "SII-IVA").

La entrada en vigor de la obligación de emitir factura electrónica está supeditada a la aprobación y publicación de su desarrollo reglamentario, de la siguiente forma:

- Para los empresarios y profesionales cuya facturación anual sea superior a ocho millones de euros, al **año de publicarse** el Reglamento.
- Para el resto de los empresarios y profesionales, **a los dos años** de publicarse el Reglamento.
-

La fecha de aprobación del Reglamento resulta clave para determinar la fecha exacta de entrada en vigor efectiva de esta nueva obligación. En tanto que aquella se retrase su entrada en vigor también lo hará. Por otra parte, no puede descartarse que Reglamento y orden ministerial se aprueben casi simultáneamente.

3. EL ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES PUEDE SER ACTIVIDAD ECONÓMICA, AUNQUE SU GESTIÓN SE EXTERNALICE

Según el criterio más reciente de la Dirección General de Tributos (DGT), en su Consulta Vinculante V0090-24 del pasado 15 de febrero, el arrendamiento de inmuebles se puede calificar de actividad económica en el Impuesto sobre Sociedades cuando sea gestionado por expertos especializados que hayan sido subcontratados, aunque no se cuente con un empleado a jornada completa dedicado exclusivamente a su gestión, como exige literalmente la ley.

El artículo 5.1 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (LIS) establece que, **para considerar el arrendamiento de inmuebles como actividad económica, es necesario contar con al menos una persona empleada con contrato laboral y a jornada completa que se encargue de su gestión, requisito que se entenderá cumplido cuando se verifique en el grupo de sociedades y no en la propia entidad.** Este requisito resulta especialmente restrictivo para muchas empresas del sector inmobiliario e inversores extranjeros, especialmente aquellos que optan por modelos de gestión externalizados, habituales en el mercado español.

La calificación de la actividad desarrollada por un contribuyente del Impuesto sobre Sociedades como actividad económica es un requisito esencial para la aplicación de determinados incentivos (como lo es también para otros tributos, **como el IRPF o los impuestos patrimoniales**). Por ejemplo, y entre otros, de este requisito dependen la aplicación de (i) la exención para evitar la doble imposición a la plusvalía obtenida en la transmisión de sociedades, (ii) el tipo impositivo especial del 15% para entidades de nueva creación, (iii) el régimen de entidades de reducida dimensión o (iv) el régimen

de transparencia fiscal internacional. En el ámbito inmobiliario, **la existencia de una actividad económica es, de hecho, uno de los requisitos que se exigen para la aplicación de determinados regímenes especiales, como el de las entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda (EDAV) o el de las sociedades anónimas cotizadas de inversión en el mercado inmobiliario o SOCIMI.**

Desde los ejercicios iniciados a partir de 2015, el requisito relativo al empleado se ha incorporado de manera expresa en la ley del impuesto a los efectos de considerar el arrendamiento de inmuebles como actividad económica.

A pesar de la exigencia legal de este requisito desde 2015, la DGT ha venido flexibilizando su alcance, entendiéndose que aquel se cumple cuando la gestión del arrendamiento se realiza mediante la subcontratación de un gestor especializado y profesionalizado en aquellos supuestos en **que la complejidad y las circunstancias del arrendamiento así lo requieran.**

Este criterio fue mantenido en numerosas resoluciones (ver entre otras, las consultas V3859-16, de 13 de septiembre de 2016, V1606-17, de 21 de junio de 2016 y V1794-17, de 10 de julio de 2017, hasta 2018 con la consulta V2508-18, de 18 de septiembre de 2018). Casi seis años después, la reciente resolución V0090-24 **ha venido finalmente a sentar este criterio más flexible** y, dados los años transcurridos desde la última resolución de 2018, ha suscitado interés en el sector inmobiliario.

El supuesto analizado en esta ocasión se refiere a una entidad perteneciente a un grupo internacional inmobiliario **con una cartera de más de 720 millones de euros en activos, que subcontrató la gestión de su patrimonio inmobiliario en arrendamiento a una empresa especializada.**

La DGT concluye que, dadas las circunstancias específicas del caso concreto, se cumplen los requisitos para considerar que existe una actividad económica, aun cuando la entidad no cuente con un empleado contratado a jornada completa que se dedique de manera exclusiva a la gestión de la actividad de arrendamiento. Entre estas circunstancias, se destacan (i) la complejidad y dimensión del patrimonio en arrendamiento gestionado (32.000 metros cuadrados, con usos diferenciados), (ii) el elevado volumen de negocio y de ingresos, (iii) e también elevado número de arrendatarios; (iv) la complejidad del activo inmobiliario gestionado (lo que requería una gestión especializada y profesionalizada), o (v) que el grupo multinacional tiene el mismo modelo de gestión en todos los países en los que opera (sin empleados dedicados a la gestión arrendaticia y acudiendo siempre a la externalización de la gestión con entidades profesionales)

Este criterio, que parece ya asentado tras esta nueva resolución, al menos desde el punto

de vista de la DGT, se adapta a la realidad del mercado de arrendamiento en España. No obstante, el artículo 5.1 de la LIS **sigue exigiendo de manera taxativa y clara el cumplimiento del requisito del empleado a jornada completa, sin excepciones, para que la actividad de arrendamiento de inmuebles se califique como actividad económica**, motivo por el que es posible que los tribunales sigan emitiendo sentencias con criterios contrarios al de la DGT, como la reciente sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid de 18 de octubre de 2023 (recurso 836/2021).

En esta sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid de 18 de octubre de 2023, se analiza el caso de una empresa **propietaria de 15 viviendas en alquiler**. El Tribunal recuerda que, desde 2015, la normativa del Impuesto sobre Sociedades define explícitamente el concepto de actividad económica y exige que, para que el arrendamiento de inmuebles se califique como tal, se cuente con un empleado con contrato laboral a jornada completa que gestione la actividad. Conforme a ello, concluye que este requisito se debe cumplir literalmente en sus estrictos términos **“sin que pueda extenderse el concepto de actividad económica más allá de los supuestos que establece la Ley”**.

Además, la DGT no resuelve o incluso plantea nuevas preguntas dado que, según su criterio, parece que no todas las situaciones de subcontratación permitirán entender automáticamente que se cumple el requisito de actividad económica. En concreto, teniendo en cuenta sus conclusiones, **cabe plantear cuál es el umbral de complejidad o volumen de negocio mínimo a partir del cual se considera justificada la subcontratación de la gestión de la actividad de arrendamiento con un tercero**.

Otra cuestión diferente que se suscita en este asunto es si, a pesar de que la sociedad cuente con medios personales para gestionar el arrendamiento (empleado o contrato de gestión), dichos medios **son realmente “necesarios” para el desarrollo de la actividad (de tal forma que, si no son necesarios, la presencia de estos medios no determinará la existencia de una actividad económica a efectos fiscales)**. Este requisito adicional de “necesidad” del empleado (o, en su caso, del contrato de gestión) presenta especial complejidad, dado que no es posible tener certeza plena de en qué condiciones se puede entender que existe dicha necesidad, debiendo atender a las circunstancias concretas de cada caso. En el supuesto analizado en la anteriormente citada sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid, por ejemplo, el Tribunal Económico-Administrativo Regional de Madrid **había considerado que la gestión de 15 viviendas no era suficiente para poder entender que se necesitaba un empleado contratado a jornada completa dedicado a su gestión y, en consecuencia, negó la existencia de una actividad económica** (criterio ciertamente llamativo cuando el propio régimen de las Empresas dedicadas al arrendamiento de Viviendas (EDAV) requiere únicamente que la sociedad tenga, al menos, 8 inmuebles en arrendamiento para poder aplicar el régimen especial). Sin duda, este es un requisito adicional no exento de controversia e incertidumbre.

En conclusión, la nueva consulta de la DGT, aunque vuelve a confirmar una interpretación más flexible y adaptada a la realidad empresarial del concepto de actividad económica en la actividad de arrendamiento de inmuebles, **no termina de despejar todas las dudas y controversias existentes sobre esta cuestión** (sobre todo cuando, como vemos, hay tribunales que mantienen un criterio diametralmente opuesto).

4. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE OCTUBRE Y NOVIEMBRE DE 2024

Procedimientos administrativos. Gestión informatizada

Resolución de 23 de octubre de 2024, de la Subsecretaría, por la que se establecen las actuaciones administrativas automatizadas y el sistema de código seguro de verificación en el ámbito de competencias de los Tribunales Económico-Administrativos.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 260 de 28 de octubre de 2024.

Procesos de facturación

Orden HAC/1177/2024, de 17 de octubre, por la que se desarrollan las especificaciones técnicas, funcionales y de contenido referidas en el Reglamento que establece los requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación de empresarios y profesionales, y la estandarización de formatos de los registros de facturación, aprobado por el Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre; y en el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 260 de 28 de octubre de 2024.

Corrección de errores en B.O.E. núm. 270 de 8 de noviembre de 2024.

Medidas urgentes

Real Decreto-ley 6/2024, de 5 de noviembre, por el que se adoptan medidas urgentes de respuesta ante los daños causados por la Depresión Aislada en Niveles Altos (DANA) en diferentes municipios entre el 28 de octubre y el 4 de noviembre de 2024. Jefatura del Estado. B.O.E. núm.268 de 6 de noviembre de 2024.

Corrección de errores en BOE núm. 280 de 20 de noviembre de 2024.

Medidas urgentes

Real Decreto-ley 7/2024, de 11 de noviembre, por el que se adoptan medidas urgentes para el impulso del Plan de respuesta inmediata, reconstrucción y relanzamiento frente a los daños causados por la Depresión Aislada en Niveles Altos (DANA) en diferentes municipios entre el 28 de octubre y el 4 de noviembre de 2024.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm.273 de 12 de noviembre de 2024.

Procedimientos administrativos. Compensación de beneficios fiscales

Resolución de 14 de noviembre de 2024, de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local, por la que se regula el procedimiento de compensación de los beneficios fiscales en las cuotas correspondientes al ejercicio 2024 del Impuesto sobre Bienes Inmuebles y del Impuesto sobre Actividades Económicas, por los daños causados por la Depresión Aislada en Niveles Altos (DANA) en diferentes municipios entre el 28 de octubre y el 4 de noviembre de 2024.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 278 de 18 de noviembre de 2024.

COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Impuestos

Decreto-ley 8/2024, de 30 de septiembre, por el que se prorroga la aplicación del tipo cero en el Impuesto General Indirecto Canario, para la recuperación de diversas actividades en la isla de La Palma.

B.O.E. núm.275 de 14 de noviembre de 2024.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Impuestos

Ley Foral 16/2024, de 30 de octubre, de modificación del Decreto Foral Legislativo 4/2008, de 2 de junio, por el que aprueba el Texto Refundido de la Ley Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

B.O.E. núm.279 de 19 de noviembre de 2024.

CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE DICIEMBRE DE 2024

MODELO 511. IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN

Relación mensual de notas de entrega de productos con el impuesto devengado a tipo reducido, expedidos por el procedimiento de ventas en ruta: 5 días hábiles siguientes a la finalización del mes al que corresponde la información.

HASTA EL DÍA 2 DE DICIEMBRE

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- Octubre 2024. Autoliquidación. Modelo 303.
- Octubre 2024. Grupo de entidades, modelo individual. Modelo 322.
- Octubre 2024. Grupo de entidades, modelo agregado. Modelo 353.
- Octubre 2024. Operaciones asimiladas a las importaciones. Modelo 380.
- Solicitud de inscripción/baja. Registro de devolución mensual. Modelo 036.
- Solicitud aplicación régimen de deducción común para sectores diferenciados para 2025. Sin modelo.
- SII (Suministro Inmediato de Información del IVA). Renuncia por la llevanza

electrónica de los libros registro. Modelo 036.

DECLARACIÓN INFORMATIVA DE OPERACIONES VINCULADAS Y DE OPERACIONES Y SITUACIONES RELACIONADAS CON PAÍSES O TERRITORIOS CALIFICADOS COMO PARAÍDOS FISCALES

- Año 2023: Entidades cuyo periodo impositivo coincida con el año natural: Modelo 232 Resto de entidades: en el mes siguiente a los diez meses posteriores al fin del periodo impositivo.

IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES

- Octubre 2024. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias.
- Año 2023. Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Autoliquidación anual. Modelo 583.
- Año 2024: Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica Autoliquidación anual por cese de actividad de enero a octubre de 2024. Modelo 588.

IMPUESTOS SOBRE LAS LABORES DEL TABACO (CANARIAS)

□ Autoliquidación correspondiente al mes de octubre. Modelo 460.

□ Declaración de operaciones accesorias al modelo 460 correspondiente al mes de octubre. Modelo 461.

□ Comunicación de los precios medios ponderados de venta real correspondiente al mes de octubre. Modelo 468.

IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO

- Autoliquidación correspondiente al mes de octubre. Modelo 412
- Autoliquidación Suministro Inmediato de Información mes de octubre. Modelo 417.
- Régimen especial del grupo de entidades. Mes de octubre. Modelo 418.
- Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de octubre. Modelo 419.

IMPUESTO ESPECIAL SOBRE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO (CANARIAS)

- Declaración-liquidación correspondiente al mes de octubre. Modelo 430.
- Declaración informativa de suministro de gasóleo de uso especial correspondiente al mes de octubre. Modelo 431.

IMPUESTO ESPECIAL SOBRE COMBUSTIBLE DERIVADOS DEL PETRÓLEO (CANARIAS)

- Declaración-liquidación mes de octubre 2024. Modelo 412

HASTA EL DÍA 12**ESTADÍSTICA COMERCIO INTRACOMUNITARIO (INTRASTAT)**

- Noviembre 2024. Obligados a suministrar información estadística.
-

HASTA EL DÍA 16 DE DICIEMBRE

- Bonificación del precio de determinados combustibles en El Hierro, la Gomera y La Palma (Canarias)
- Noviembre 2024. Modelo 434.
-

HASTA EL DÍA 20**RENTA Y SOCIEDADES**

Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo, actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta, ganancias derivadas de acciones y participaciones de las instituciones de inversión colectiva, rentas de arrendamiento de inmuebles urbanos, capital mobiliario, personas autorizadas y saldos en cuentas.

* Noviembre 2024. Grandes empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.

PAGOS FRACCIONADOS SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES DE NO RESIDENTES

Ejercicio en curso:

- Régimen general. Modelo 202.
- Régimen de consolidación fiscal (Grupos Fiscales). Modelo 222.

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- Noviembre 2024. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Mod. 349. IMPUESTO SOBRE LA PRIMA DE SEGUROS
- Noviembre 2024. Modelo 430.

IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN

- Septiembre 2024. Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.
- Noviembre 2024. Modelos 548, 566, 581.
- Declaración de operaciones por los destinatarios registrados, representantes fiscales y receptores autorizados. Modelo 510.

IMPUESTO SOBRE LA ELECTRICIDAD

- Noviembre 2024. Grandes Empresas. Modelo 560.

IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES

- Noviembre 2024. Impuesto especial sobre los envases de plástico no

reutilizables. Autoliquidación. Modelo. 592.

- Año 2023. Impuesto sobre el valor de la producción de la energía. Declaración informativa anual de operaciones con contribuyentes. Modelo 591.
- Año 2024. Impuesto sobre la producción de combustible nuclear gastado y residuos radioactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrónica. Segundo pago fraccionado. Modelo 584.

IMPUESTO SOBRE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

- Noviembre 2024. Modelo 604.

HASTA EL DÍA 30 DE DICIEMBRE

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- Noviembre 2024. Autoliquidación. Modelo 303.
- Noviembre 2024. Grupo de entidades, modelo individual. Modelo 322.
- Noviembre 2024. Grupo de entidades, modelo agregado. Modelo 353.
- Noviembre 2024. Operaciones asimiladas a las importaciones. Modelo 380.

HASTA EL DÍA 31 DE DICIEMBRE

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- Noviembre 2024. Ventanilla única. Régimen de importación. Modelo 369.
- Segundo trimestre 2024. Solicitud de reembolso de las cuotas tributarias soportadas por las fuerzas armadas de los Estados miembros de la UE. Modelo 381.
- Renuncia o revocación Regímenes Simplificado y Agricultura, Ganadería y Pesca para 2025 y sucesivos. Modelo 036/037.
- Opción o revocación por la determinación de la base imponible mediante el margen de beneficio global en el régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección para 2025 y sucesivos. Modelo 036.
- Opción tributación en destino ventas a distancia a otros países de la U.E. para 2025 y 2026. Modelo 036.
- Renuncia al Régimen de deducción común para sectores diferenciados para 2025. Sin modelo.
- Comunicación de alta en el Régimen especial del grupo de entidades. Modelo 039.
- Opción o renuncia por la modalidad avanzada del Régimen especial del grupo de entidades. Modelo 039.
- Comunicación anual relativa al Régimen especial del grupo de entidades. Modelo 039.
- Opción por el régimen especial del criterio de caja para 2025. Modelos 036/037.
- Renuncia al régimen especial del criterio de caja para 2025, 2026 y 2027. Modelo 036/037.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

- Renuncia o revocación Estimación Directa Simplificada y Estimación Objetiva para 2025 y sucesivos. Modelo 036/037.

IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES

Noviembre 2024. Impuesto Especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias.

DECLARACIÓN DE INFORMACIÓN DE LA UTILIZACIÓN DE DETERMINADOS MECANISMOS TRANSFRONTERIZOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL

- Año 2023 Modelo 236. IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO
- Autoliquidación correspondiente al mes de noviembre de 2024. Modelo 412,
- Autoliquidación Suministro Inmediato de Información mes de noviembre 2024. Modelo 417.
- Régimen especial del grupo de entidades. Mes de noviembre de 2024. Modelo 418.
- Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de noviembre de 2024. Modelo 419.

IMPUESTO ESPECIAL SOBRE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO (CANARIAS)

- Declaración-liquidación correspondiente al mes de noviembre de 2024. Modelo 430.

IMPUESTOS SOBRE LAS LABORES DEL TABACO (CANARIAS)

- Autoliquidación correspondiente al mes de noviembre de 2024. Modelo 460.
- Declaración de operaciones accesorias al modelo 460 correspondiente al mes de noviembre de 2024. Modelo 461.
- Comunicación de los precios medios ponderados de venta real correspondiente al mes de noviembre de 2024. Modelo 468.

Proaudit

Animal de este mes



El arrendajo euroasiático (*Garrulus glandarius*) Es un ave de tamaño medio: longitud de 32 a 35 cm y envergadura alar de 54 a 58 cm. Es inconfundible, tiene un plumaje muy llamativo, anaranjado con un panel azul claro en el pliegue alar, en las plumas terciarias. Tiene además un obispillo blanco muy llamativo, que es el detalle básico para identificarla en vuelo. No presenta dimorfismo sexual. Tiene un área de distribución extensa, habitando por prácticamente toda Europa y Asia. Es un córvido principalmente forestal, habita tanto en bosques de coníferas como en bosques de caducifolias, aunque prefiere estas últimas por la cantidad de alimento. Anida en los árboles.

Esta información es proporcionada gratuitamente por *Proaudit *SLP.

Este boletín tiene carácter meramente informativo y de ninguna forma representa la opinión de *Proaudit o de cualquier de sus socios o trabajadores. *Proaudit no es responsable de ninguna consecuencia de cualquier acción que resulte del uso de la información contenida en este boletín ni garantiza la veracidad de la información.

Se recuerda a los usuarios que esta información cambia con frecuencia y cualquier usuario tiene que verificar que este boletín representa las leyes, reglas y regulaciones vigentes en el momento de su uso. En caso de cualquier duda por favor contacte con nosotros para cualquier aclaración.

 **Via Laietana, 45, esc. A, 4º 2ª Barcelona 08003**

 **+ 34 93 488 31 31**

 **+34 93 317 56 97**

 **info@proaudit.es**

 **proaudit.es**

 **linkedin.com/company/proaudit-s.l.p.**