

# 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

*Voltor comú - Cyps fulvus*

**Nº 311 / Febrer / Febrero 2025**

**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

# Febrer 2025 butlletí 311

## Índex (Català)

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

1. PRINCIPALS NOVETATS TRIBUTÀRIES INTRODUÏDES PER LA LLEI ORGÀNICA 1/2025, DE 2 DE GENER, DE MESURES EN MATÈRIA D'EFICIÈNCIA DEL SERVEI PÚBLIC DE JUSTÍCIA (BOE DE 3 DE GENER DE 2025)

La disposició final catorzena de la Llei orgànica 1/2025, de 2 de gener, de mesures en matèria d'eficiència del Servei Públic de Justícia, que entra en vigor el 3 d'abril de 2025, modifica diversos articles de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
2. MODIFICACIÓ DELS MODELS DE DECLARACIÓ CENSAL 036 I 030 I SUPRESSIÓ DEL MODEL DE DECLARACIÓ CENSAL SIMPLIFICADA 037

Es modifica el model 030 de Declaració censal d'alta, canvi de domicili i/o de variació de dades personals i el model 036 de Declaració censal d'alta, modificació i baixa en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors, i se suprimeix el model 037 de Declaració censal simplificada d'alta, modificació i baixa en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors, ja que la simplificació d'aquest model s'ofereix en el model 036.
3. RESCAT DELS PLANS DE PENSIONS ANTERIORS A 2015 SENSE NECESSITAT DE JUSTIFICACIÓ

A partir de l'1 de gener de 2025 ja es poden rescatar els plans de pensions anteriors a 2015 i sense cap justificació.
4. EL CRITERI DE DISPONIBILITAT FORA DE LA JORNADA LABORAL NO ÉS SUFICIENT PER A DETERMINAR LA PRESUMPCIÓ D'UTILITZACIÓ EFECTIVA DEL VEHICLE A L'EFECTE D'IVA

El TEAC analitza el règim de deducció de les quotes d'IVA suportades per l'arrendament de vehicles per a la seva cessió gratuïta a empleats, quan el seu ús és de tipus mixt.
5. IMPOST DE SOCIETATS. ANÀLISI FISCAL I COMPTABLE DELS PRÉSTECES PARTICIPATIUS ENTRE ENTITATS VINCULADES: INTERESSOS, AJUSTOS EXTRACOMPTABLES I CAPITALITZACIÓ DE

## DESPESES FINANCERS

Els interessos derivats del préstec participatiu atorgat per una societat a una altra vinculada han de considerar-se com una retribució de fons propis, no sent fiscalment deduïbles i exigeixen que l'entitat prestatària efectui un ajust extracomptable positiu en el període impositiu en el qual es reportin aquests interessos.

6. IMPOST DE SOCIETATS. - ELS INTERESSOS DERIVATS D'UN PRÉSTEC PARTICIPATIU NO ESTAN SOTMESOS A RETENCIÓ  
Així ho entén la DGT en la seva consulta vinculant V1956-24 quan es compleixin las condicions de l'article 21 de la LIS.
7. IMPOST DE SOCIETATS. NO ES POT INVOCAR UNA INTERPRETACIÓ RAONABLE DE LA NORMA QUAN S'IMPOSA UNA SANCIÓ PER NO JUSTIFICAR LA DEDUÏBILITAT D'UNES DESPESES  
La manca de prova sobre la deduïbilitat d'una despesa en l'Impost de Societats no sempre condueix a qualificar la conducta del contribuent com a culpable, com tampoc condueix a una qualificació en sentit contrari.
8. NO CONVALIDACIÓ DEL REIAL DECRET LLEI 9/2024, DE 23 DE DESEMBRE, CONEGUT COM A "ÒMNIBUS"  
La no convalidació en el dia d'avui del Reial decret llei 9/2024, de 23 de desembre, denominat com a "Òmnibus", que va entrar en vigor el passat 25 de desembre i pel qual s'adoptaven una sèrie de mesures en matèria econòmica, tributària, de transport, i de Seguretat Social, i es prorrogaven unes altres per a fer front a situacions de vulnerabilitat social, comporta la pèrdua de vigència, entre altres de normes fiscals.
9. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT EL MES DE GENER DE 2025
10. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE FEBRER DE 2025

## **1. PRINCIPALS NOVETATS TRIBUTÀRIES INTRODUÏDES PER LA LLEI ORGÀNICA 1/2025, DE 2 DE GENER, DE MESURES EN MATÈRIA D'EFICIÈNCIA DEL SERVEI PÚBLIC DE JUSTÍCIA (BOE DE 3 DE GENER DE 2025)**

### *IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSICAS*

*La disposició final catorzena de la Llei orgànica 1/2025, de 2 de gener, de mesures en matèria d'eficiència del Servei Públic de Justícia, que entra en vigor el 3 d'abril de 2025, modifica diversos articles de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.*

*Exempció per a les indemnitzacions a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals*

*En primer lloc, s'amplia l'exempció per a les indemnitzacions a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals prevista en la lletra d) de l'article 7 de la Llei de l'IRPF, per a donar cabuda a altres indemnitzacions a conseqüència de responsabilitat civil*

*per danys físics o psíquics, la quantia dels quals no s'hagi fixat legalment ni judicialment, sinó a conseqüència d'un acord de mediació o de qualsevol altre mitjà adequat de solució*

*de controvèrsies legalment previst.*

*A més, **s'exigeix** que:*

- la indemnització sigui satisfeta per l'entitat asseguradora del causant del mal,*
- hagi intervingut un tercer neutral en l'acord i aquest s'hagi elevat a escriptura pública,*
- la quantia exempta no superi la que es fixaria conformement al sistema per a la valoració dels danys i perjudicis causats a les persones en accidents de circulació, incorporat com a annex en el text refós de la Llei sobre responsabilitat civil i segur en la circulació de vehicles de motor, aprovat pel Reial decret legislatiu 8/2004, de 29 d'octubre.*

### **Exempció per a les indemnitzacions per acomiadament o cessament del treballador**

*En segon lloc, es modifica la lletra e) de l'article 7 de la Llei de l'IRPF i s'estableix expressament l'exempció de les indemnitzacions per acomiadament o cessament del treballador acordades en l'acte de conciliació davant el servei administratiu com a pas previ a l'inici de la via judicial social.*

*Amb una finalitat merament aclaridora, seguint el criteri administratiu i jurisprudencial anterior, es confirma que no tenen la consideració d'exemptes les establertes en virtut de conveni, pacte o contracte.*

### **Exempció per a les anualitats per aliments percebudes dels pares en virtut del**

## conveni regulador

*Finalment, es dona nova redacció a la lletra k) de l'article 7 de la Llei de l'Impost i s'estableix de manera expressa l'aplicació de l'exempció a les anualitats per aliments percebudes pels fills quan es fixin pel conveni regulador a què es refereix l'article 90 del Codi Civil o el conveni equivalent de la normativa de les Comunitats Autònomes, aprovat per l'autoritat judicial o formalitzat davant el lletrat de l'Administració de Justícia, o en escriptura pública davant notari, amb independència que aquest conveni derivi o no de*

*qualsevol mitjà adequat de solució de controvèrsies legalment previst.*

*La modificació d'aquesta lletra k) exigeix també modificar la referència continguda a les*

*anualitats per aliments en l'article 64 i en l'article 75 de la Llei de l'Impost.*

## 2. MODIFICACIÓ DELS MODELS DE DECLARACIÓ CENSAL 036 I 030 I SUPRESSIÓ DEL MODEL DE DECLARACIÓ CENSAL SIMPLIFICADA 037

En el BOE del dia 9 de gener de 2025 s'ha publicat l'**ORDRE HAC/1526/2024**, d'11 de desembre, per la qual es **modifiquen** l'Orde EHA/1274/2007, de 26 d'abril, per la qual s'aproven els **models 036 de Declaració censal d'alta, modificació i baixa en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors i 037 de Declaració censal simplificada d'alta, modificació i baixa en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors**, i l'Orde EHA/3695/2007, de 13 de desembre, per la qual s'aprova el **model 030 de Declaració censal d'alta en el Cens d'obligats tributaris, canvi de domicili o variació de dades personals, que poden utilitzar les persones físiques, es determinen el lloc i forma de presentació d'aquest**.

Mitjançant aquesta ordre es modifica el **model 030** de Declaració censal d'alta, canvi de domicili o de variació de dades personals **i el model 036** de Declaració censal d'alta, modificació i baixa en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors, **i se suprimeix el model 037** de Declaració censal simplificada d'alta, modificació i baixa en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors. En el model 036, s'afegeix una nova pàgina destinada a la identificació dels titulars reals de les persones jurídiques i entitats, i una nova casella per a sol·licitar la rehabilitació del NIF.

## 3. RESCAT DELS PLANS DE PENSIONS ANTERIORS A 2015 SENSE NECESSITAT DE JUSTIFICACIÓ

**Des de l'1 de gener de 2025 ja es poden rescatar els plans de pensions anteriors a 2015 sense cap justificació.** La normativa que regula els Plans i Fons de Pensions permet que els partícips dels plans de pensions del sistema individual i associat puguin disposar

anticipadament de l'import dels seus drets consolidats corresponent a aportacions realitzades amb **almenys deu anys d'antiguitat**. No obstant això, els partícips dels plans de pensions del sistema **d'ocupació** podran disposar dels drets consolidats corresponents a les aportacions i contribucions empresarials realitzades amb almenys deu anys d'antiguitat **si així ho permet el compromís i el preveuen les especificacions del pla i amb les condicions o limitacions que aquestes estableixin si és el cas**.

Pel que respecta a l'IRPF, s'han d'incorporar les quanties rescatades com a **rendiment del treball i es podrà aplicar una reducció del 40 per 100** per les prestacions derivades de contingències esdevingudes amb anterioritat **a l'1 de gener de 2007**, sempre que es rescatin en forma de capital. **Per a beneficiar-se d'aquesta reducció és necessari que es rescati el Pla en l'exercici en el qual ja ha transcorregut el termini dels deu anys o en els dos exercicis següents**.

La DGT ha establert criteri administratiu en Consultes V3126-21 i V2289-24.

#### **4. EL CRITERI DE DISPONIBILITAT FORA DE LA JORNADA LABORAL NO ÉS SUFICIENT PER A DETERMINAR LA PRESUMPCIÓ D'UTILITZACIÓ EFECTIVA DEL VEHICLE A L'EFECTE D'IVA**

El TEAC en la seva Resolució de 27 de setembre de 2024, analitza el règim de deducció de les quotes d'IVA suportades per l'arrendament de vehicles per a la seva cessió gratuïta a empleats, en un supòsit en què la Inspecció va apreciar que aquests vehicles tenien un ús mixt (particular i per a fins empresarials) pels empleats.

Segons la Inspecció, en aquests casos les quotes es podien deduir conforme a un criteri de disponibilitat del vehicle per a ús empresarial, determinada en funció de la jornada laboral del conveni col·lectiu (criteri homogeni amb l'utilitzat en la comprovació administrativa, a l'efecte de calcular la retribució en espècie a imputar a l'empleat en l'àmbit de l'IRPF). Segons el Tribunal, aquest criteri no és adequat a l'efecte d'IVA:

a) En primer lloc, recorda que la deducció de les quotes suportades en relació amb els vehicles ha de partir de la presumpció d'afectació a l'activitat empresarial de l'article 95. Tres. 2n de la Llei de l'impost (50% d'ús empresarial o professional - 100% en determinats supòsits-), recaient en l'Administració l'obligació de provar qualsevol altre ús distint.

b) Aquesta presumpció d'afectació no es pot considerar desvirtuada (com afirma la DGT en la seva resolució V1374-24, de 10 de juny) només sobre la base de la jornada laboral del conveni col·lectiu aplicable. Aquesta dada es pot utilitzar com a indicatiu, però és insuficient a l'efecte d'acreditar el grau efectiu d'utilització.

En definitiva, l'Administració ha d'acudir a criteris alternatius per a acreditar un grau d'afectació dels vehicles a l'activitat econòmica distint del que deriva de la presumpció legal.

## 5. IMPOST DE SOCIETATS - ANÀLISI FISCAL I COMPTABLE DELS PRÉSTECOS PARTICIPATIUS ENTRE ENTITATS VINCULADES: INTERESSOS, AJUSTOS EXTRACONTABLES I CAPITALITZACIÓ DE DESPESES FINANCERES

La **consulta vinculant V2176/2024, de 10 d'octubre de 2024 de la DGT**, tracta el cas de l'entitat X, resident a Espanya i dedicada principalment al negoci i la promoció immobiliària, que ha rebut un préstec participatiu per part del seu soci majoritari, la societat A, la qual ostenta el 80% de les participacions socials de la primera. Totes dues entitats formen part del mateix grup mercantil en virtut del que s'estableix en l'art. 42 del Codi de Comerç, la qual cosa implica que es troben vinculades a l'efecte del que es disposa en l'art.18 de la Llei 27/2014 (Llei IS). En conseqüència, les operacions realitzades entre aquestes entitats han de valorar-se conforme al principi de lliure competència, és a dir, al valor de mercat.

Quant a la imputació d'ingressos i despeses en l'Impost de societats, l'art. 11 de la Llei IS estableix el principi de la meritació, segons el qual els ingressos i despeses derivades de transaccions econòmiques s'assignaran al període impositiu en el qual es produeixi la seva meritació, respectant la correlació entre els uns i els altres. No obstant això, l'art. 15 de la Llei IS introdueix una excepció significativa per als **préstecs participatius entre entitats vinculades** dins d'un mateix grup mercantil, establint que la retribució derivada d'aquests **préstecs es considerarà una retribució de fons propis i, per tant, no serà fiscalment deduïble.**

El préstec participatiu concedit per la societat A a l'entitat X, amb el propòsit de finançar l'adquisició d'immobles i sufragar les despeses associades a la promoció i construcció d'aquests, compleix amb les característiques definides en l'art. 20 del RD-Llei 7/1996. Aquest tipus d'instrument financer es caracteritza per incloure un interès variable que depèn de l'evolució de l'activitat econòmica de la prestatària i, addicionalment, pot contemplar un interès fix independent d'aquesta evolució.

**Conforme a la normativa fiscal vigent**, quan el prestador i el prestatari formen part d'un mateix grup mercantil, **les retribucions derivades del préstec participatiu es qualifiquen com dividends o participacions en beneficis**, d'acord amb el que es preveu en l'art. 21.2.2º de la Llei IS. En el cas que ens ocupa, les retribucions corresponents al préstec participatiu concedit per la societat A a l'entitat X tenen la consideració de dividends. Per tant, la seva percepció genera un **ingrés financer per a la societat prestadora, mentre que per a la societat prestatària constitueix una retribució de fons propis que no pot ser deduïda fiscalment**, tal com estableix l'art.15 a) de la Llei IS.

**Des del punt de vista comptable, l'entitat X ha optat per incorporar les despeses financeres reportades pel préstec participatiu com un major valor de les existències,** atès que aquestes requereixen un període de temps superior a un any per a estar en condicions de ser venudes. Aquest tractament comptable està recolzat per la Norma de Registre i Valoració (NRV) 10a del Pla General de Comptabilitat (PGC), que regula la capitalització de despeses financeres relacionades amb actius que necessiten un període prolongat de temps per a ser preparats per al seu ús o venda.

Segons els criteris establerts per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) en la seva Resolució de 14 d'abril de 2015, les despeses financeres poden incloure's com a major valor de les existències quan es compleixin unes **certes condicions**: que les despeses s'hagin reportat abans que les existències estiguin en condicions de ser venudes i que aquestes requereixin un període de producció superior a un any. Així mateix, la inclusió de les despeses financeres activades ha de reflectir-se en el resultat financer, creant, si escau, una partida específica denominada “;Incorporació a l'actiu de despeses financeres”;

**Des de la perspectiva fiscal,** el fet que les retribucions del préstec participatiu no siguin deduïbles implica que **l'entitat X ha de realitzar un ajust positiu al resultat comptable per l'import corresponent a la despesa financera registrada** en el seu compte de pèrdues i guanys. Aquest ajust és **de caràcter permanent**, ja que no es revertirà en períodes impositius posteriors. En aquest sentit, la no deduïbilitat afecta tant a la part fixa com a la part variable dels interessos pactats en el contracte del préstec participatiu.

Per tant, **l'ajust extracomptable positiu ha de realitzar-se en el període impositiu en el qual es reportin les despeses financeres** associades al préstec participatiu. No és procedent diferir aquest ajust al període en el qual s'embenen les existències, atès que el tractament fiscal dels interessos està determinat exclusivament per la seva naturalesa com a retribució de fons propis, i no pel seu destí comptable com a major valor de les existències.

**En conclusió,** els interessos derivats del préstec participatiu atorgat per la societat A a l'entitat X han de considerar-se, íntegrament, com una retribució de fons propis. Per tant, no són fiscalment deduïbles i exigeixen que l'entitat prestatària efectuï un ajust extracomptable positiu en el període impositiu en el qual es reportin aquests interessos. Aquest ajust no podrà posposar-se al període en el qual es produeixi la venda de les existències, independentment del tractament comptable que s'hagi donat a les despeses financeres.

## **6. IMPOST DE SOCIETATS. ELS INTERESSOS DERIVATS D'UN PRÉSTEC PARTICIPATIU NO ESTAN SOTMESOS A RETENCIÓ**



Els interessos derivats d'un préstec participatiu no estan sotmesos a retenció si es compleixen els requisits de l'article 21 de la LIS. (Direcció General de Tributs. Consulta V1956-24, de 17 de setembre de 2024).

En la consulta que comentem, una entitat rep un préstec participatiu per a restablir mantenir el seu equilibri patrimonial, atorgat per una altra entitat del seu grup mercantil (ambdues són residents a Espanya i no formen part d'un grup fiscal). Es planteja si existeix obligació de practicar retenció a compte de l'Impost de societats sobre els interessos del préstec participatiu. La DGT recorda que l'article 21.2. 2n de la Llei de l'Impost de societats (LIS) estableix que tindran la consideració de dividends exempts les retribucions d'aquests préstecs, **sempre que siguin atorgats per entitats del mateix grup mercantil i no generin una despesa deduïble en el pagador**. Si es compleixen aquests requisits, **no estaran subjectes a retenció**.

## 7. IMPOST DE SOCIETATS. NO ES POT INVOCAR UNA INTERPRETACIÓ RAONABLE DE LA NORMA QUAN S'IMPOSA UNA SANCIÓ PER NO JUSTIFICAR LA DEDUÏBILITAT D'UNES DESPESES

El Tribunal Suprem en la seva sentència del passat 29 d'octubre de 2024, entén que la falta de prova sobre la deduïbilitat d'una despesa en l'Impost de societats no sempre condueix a qualificar la conducta del contribuent com a culpable, com tampoc condueix a una qualificació en sentit contrari.

Per a sancionar, és necessari que l'Administració acrediti i motivi, en cada cas, l'existència de culpabilitat, amb la finalitat d'enervar la presumpció d'innocència. Sense perjudici de l'anterior, subratlla que no és possible invocar la causa d'exempció basada en una interpretació raonable de la norma quan, com en el cas analitzat en la sentència, la raó determinant de l'exercici de la potestat sancionadora no es funda en l'aplicació d'una norma jurídica que s'hagi d'interpretar en funció del seu sentit, finalitat, vigència o aplicabilitat, **sinó en la falta de prova d'un fet necessari per a la deduïbilitat de la despesa corresponent**.

## 8. NO CONVALIDACIÓ DEL REIAL DECRET LLEI 9/2024, DE 23 DE DESEMBRE, CONEGUT COM A "ÒMNIBUS"

La no convalidació del Reial decret llei 9/2024, de 23 de desembre, denominat com a "Òmnibus", que va entrar en vigor el passat 25 de desembre i pel qual s'adoptaven una sèrie de mesures en matèria econòmica, tributària, de transport, i de Seguretat Social, i es prorrogaven unes altres per a fer front a situacions de vulnerabilitat social, comporta la pèrdua de vigència, entre altres de les següents normes fiscals.

- la pròrroga de les deduccions de despeses relacionades amb el vehicle elèctric i

obres d'eficiència energètica d'habitatges en l'IRPF;

- la pròrroga de la llibertat d'amortització en inversions que utilitzin energia procedent de fonts renovables en l'Impost de societats,
- els imports màxims dels coeficients en l'IIVTNU;
- l'ajornament de l'entrada en vigor del nou Impost sobre els Líquids de Cigarrets Electrònics i altres Productes relacionats amb el Tabac a l'1 d'abril de 2025;
- ajustos tècnics en els aspectes temporals de l'Impost sobre el marge d'interessos i comissions de determinades entitats financeres; i
- la pròrroga per al període impositiu 2025 dels límits quantitius que delimiten en l'IRPF l'àmbit d'aplicació del mètode d'estimació objectiva (amb excepció de les activitats agrícoles, ramaderes i forestals), així com els límits per a l'aplicació del règim simplificat i el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca, en l'IVA.

## DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT EL MES DE GENER DE 2025

### Impostos

Ordre HAC/1526/2024, d'11 de desembre, per la qual es modifiquen l'Orde EHA/1274/2007, de 26 d'abril, per la qual s'aproven els models 036 de Declaració censal d'alta, modificació i baixa en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors i 037 de Declaració censal simplificada d'alta, modificació i baixa en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors, i l'Orde EHA/3695/2007, de 13 de desembre, per la qual s'aprova el model 030 de Declaració censal d'alta en el Cens d'obligats tributaris, canvi de domicili i/o variació de dades personals, que poden utilitzar les persones físiques, es determinen el lloc i forma de presentació d'aquest. Ministeri d'Hisenda. *BOE núm. 8 de 9 de gener de 2025.*

## COMUNITATS AUTONÒMIQUES I FORALS

### COMUNITAT AUTÒNOMA D'ANDALUSIA

#### Pressupostos

*Llei 7/2024, de 23 de desembre, del Pressupost de la Comunitat Autònoma d'Andalusia per a l'any 2025.*

*BOE núm. 8 de 9 de gener de 2025.*

### COMUNITAT AUTÒNOMA DE CANTÀBRIA

#### Pressupostos

*Llei 2/2024, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma de Cantàbria per a 2025.*

#### Mesures fiscals i administratives

*Llei 3/2024, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals i Administratives.*

*BOE núm. 14 de 16 de gener de 2025.*

### COMUNITAT FORAL DE NAVARRESA

#### Pressupostos

Llei foral 19/2024, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de Navarra per a l'any 2025.

### **Mesures tributàries**

Llei foral 20/2024, de 26 de desembre, de modificació de diversos impostos i altres mesures tributàries.

BOE núm. 15 de 17 de gener de 2025.

### **COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC**

Cooperatives

Llei 7/2024, de 19 de desembre, de modificació de la Llei 11/2019, de 20 de desembre, de Cooperatives d'Euskadi.

### **Pressupostos**

Llei 8/2024, de 20 de desembre, per la qual s'aproven els Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma d'Euskadi per a l'exercici 2025.

BOE núm. 18 de 21 de gener de 2025.

## **CALENDARI FISCAL PER AL MES DE FEBRER DE 2025**

### **MODEL 511. IMPOSTOS ESPECIALS DE FABRICACIÓ**

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

### **FINS AL DIA 12**

ESTADÍSTICA COMERÇ INTRACOMUNITARI (INTRASTAT)

Gener 2025. Obligats a subministrar informació estadística.

### **FINS AL DIA 17**

BONIFICACIÓ DEL PREU DE DETERMINATS COMBUSTIBLES EN ILLES NO DE LA CAPITAL (CANÀRIES)

- Gener 2025. 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 i, de rendes de no residents obtingudes sense establiment permanent

- Gener 2025. Grans empreses. Models 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.

#### **NÚMERO D'IDENTIFICACIÓ FISCAL**

- Quart trimestre 2024. Declaració trimestral de comptes i operacions els titulars de les quals no han facilitat el N.I.F. a les entitats de crèdit. Model 195.

- Declaració anual 2024. Identificació de les operacions amb xecs de les entitats de crèdit. Model 199.

### **IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT**

- Gener 2025. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries. Model 349.
- Sol·licitud de devolució per subjectes passius en el règim simplificat de l'IVA i que exerceixin l'activitat de transport de viatgers o de mercaderies per carretera, per adquirir determinats mitjans de transport. Model 308.

### **SUBVENCIONS, INDEMNITZACIONS O AJUDES D'ACTIVITATS AGRÍCOLES, RAMADERES O FORESTALS**

- Declaració anual 2024: 346.

### **IMPOST SOBRE LES PRIMES D'ASSEGURANCES**

- Gener 2025. Model 430.

### **IMPOSTOS ESPECIALS DE FABRICACIÓ**

- Novembre 2024. Grans Empreses. Models 561, 562, 563.
- Gener 2025. Models 548, 566, 581
- Quart Trimestre 2024. Excepte Grans Empreses. Models 561, 562, 563. Declaració d'operacions pels destinataris registrats, representants fiscals. Model 510.

### **IMPOST ESPECIAL SOBRE L'ELECTRICITAT**

Gener 2025. Grans Empreses. Model 560.

### **IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS**

- Gener 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació. Model 592.

- **IMPOST SOBRE LES TRANSACCIONS FINANCERES**

Gener 2025. Model 604.

### **IMPOST SOBRE EL VALOR DE LA PRODUCCIÓ DE L'ENERGIA ELÈCTRICA**

- Quart pagament fraccionat. Model 583.

### **FINS AL DIA 28 DE FEBRER**

#### **IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT**

- \* Gener 2025. Autoliquidació. Model 303.
- \* Gener 2025. Grup d'entitats, model individual. Model 322.
- \* Gener 2025. Grup d'entitats, model agregat. Model 353.
- \* Gener 2025. Finestreta única – Règim d'importació. Model 369.
- \* Gener 2025. Operacions assimilades a les importacions. Model 380.

### **IMPOST DE SOCIETATS**

- Entitats l'exercici de les quals coincideixi amb l'any natural: Opció/renúncia a l'opció per al càlcul dels pagaments fraccionats sobre la part de la base imposable del període dels tres, nou o onze mesos de cada any natural. Model 036.
- Si el període impositiu no coincideix amb l'any natural: l'opció/renúncia per aquesta modalitat de pagaments fraccionats s'exercirà, en els primers dos mesos de cada període impositiu o entre l'inici de l'exercici i la fi del termini per a efectuar el primer pagament fraccionat, si aquest termini és inferior a dos mesos. Model 036.

## **IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS**

- Gener 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registro d'existències.

## **DECLARACIÓ ANUAL DE CONSUM D'ENERGIA ELÈCTRICA**

\* Declaració anual 2024. Model 159.

## **DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL D'OPERACIONS REALITZADES PER EMPRESARIS O PROFESSIONALS ADHERITS AL SISTEMA DE GESTIÓ DE COBRAMENTS A través DE TARGETES DE CRÈDIT O DÈBIT**

- Declaració anual 2024. Model 170. DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL DE PLANS D'ESTALVI A LLARG TERMINI
- Declaració anual 2024. Model 280. DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERS
- Any 2024. Model 347.

## **AUTOLIQUIDACIÓ DE L'APORTACIÓ A REALITZAR PELS PRESTADORS DEL SERVEI DE COMUNICACIÓ AUDIOVISUAL TELEVISIU I PELS PRESTADORS DEL SERVEI D'INTERCANVI DE VÍDEOS A través DE PLATAFORMA D'ÀMBIT GEOGRÀFIC ESTATAL O SUPERIOR AL D'UNA COMUNITAT AUTÒNOMA**

- Any 2024. Model 792.

## **DECLARACIONS-LIQUIDACIONS AGÈNCIA TRIBUTÀRIA CANÀRIA**

### **Impost General Indirecte Canari**

- Autoliquidació corresponent al mes de gener. Model 412.
- Declaració anual d'operacions amb tercers persones. Exercici anterior. Model 415.
- Declaració anual d'operacions exemptes per aplicació de l'article 25 de la Llei 19/1994. Exercici anterior. Model 416.
- Autoliquidació Subministrament Immediat d'Informació corresponent al mes de gener. Model 417.
- Règim especial del grup d'entitats corresponent al mes de gener. Model 418.
- Règim especial del grup d'entitats corresponent al mes de gener. Model. 419.

### **Impost especial sobre Combustibles derivats del petroli**

- Declaració-Liquidació corresponent al mes de gener. Model 430.
- Impost sobre les labors del Tabac
- Autoliquidació corresponent al mes de gener. Model 460.
- Comunicació dels preus mitjans ponderats de venda real corresponents al mes de gener. Model 468.

# Proaudit

## Animal d'aquest mes



El voltor comú (*Gyps fulvus*) és una espècie d'ocell de l'ordre dels accipitriformes i de la família dels accipítrids. És una de les majors rapinyaires que es pot trobar a la península Ibèrica que supera en envergadura (fins a 260 cm) fins i tot a l'àguila imperial ibèrica. El seu estat de conservació es considera de risc mínim.

Pot arribar als 12 kg de pes amb una envergadura que supera els 2,5 m. Les plomes són de color ocre o canyella en la major part del cos (dors, zona ventral i meitat anterior de les ales) i és per aquest motiu que té l'apellatiu "comú". Aquestes plomes lleonades es tornen marró fosc o negre en les directrius de la cua i en l'extrem de les remiges. La base del coll està envoltada per filoplomes blanques a manera de gorguera.

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.**

# Febrero 2025 boletín nº 311

## Índice. (Español)

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

- 1. PRINCIPALES NOVEDADES TRIBUTARIAS INTRODUCIDAS POR LA LEY ORGÁNICA 1/2025, DE 2 DE ENERO, DE MEDIDAS EN MATERIA DE EFICIENCIA DEL SERVICIO PÚBLICO DE JUSTICIA (BOE DE 3 DE ENERO DE 2025)**  
La disposición final decimocuarta de la Ley Orgánica 1/2025, de 2 de enero, de medidas en materia de eficiencia del Servicio Público de Justicia, que entra en vigor el 3 de abril de 2025, modifica diversos artículos de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- 2. MODIFICACIÓN DE LOS MODELOS DE DECLARACIÓN CENSAL 036 Y 030 Y SUPRESIÓN DEL MODELO DE DECLARACIÓN CENSAL SIMPLIFICADA 037**  
Se modifica el modelo 030 de Declaración censal de alta, cambio de domicilio y/o de variación de datos personales y el modelo 036 de Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores, y se suprime el modelo 037 de Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores, ya que la simplificación de este modelo se ofrece en el modelo 036.
- 3. RESCATE DE LOS PLANES DE PENSIONES ANTERIORES A 2015 SIN NECESIDAD DE JUSTIFICACIÓN**  
A partir del 1 de enero de 2025 ya se pueden rescatar los planes de pensiones anteriores a 2015 y sin justificación alguna.
- 4. EL CRITERIO DE DISPONIBILIDAD FUERA DE LA JORNADA LABORAL NO ES SUFICIENTE PARA DETERMINAR LA PRESUNCIÓN DE UTILIZACIÓN EFECTIVA DEL VEHÍCULO A EFECTOS DE IVA**  
El TEAC analiza el régimen de deducción de las cuotas de IVA soportadas por el arrendamiento de vehículos para su cesión gratuita a empleados, cuando su uso es de tipo mixto.
- 5. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. ANÁLISIS FISCAL Y CONTABLE DE LOS PRÉSTAMOS PARTICIPATIVOS ENTRE ENTIDADES VINCULADAS: INTERESES, AJUSTES EXTRACONTABLES Y CAPITALIZACIÓN DE GASTOS**



## **FINANCIEROS**

Los intereses derivados del préstamo participativo otorgado por una sociedad a otra vinculada deben considerarse como una retribución de fondos propios, no siendo fiscalmente deducibles y exigen que la entidad prestataria efectúe un ajuste extracontable positivo en el período impositivo en el que se devenguen dichos intereses.

6. **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. - LOS INTERESES DERIVADOS DE UN PRÉSTAMO PARTICIPATIVO NO ESTÁN SOMETIDOS A RETENCIÓN**

Así lo entiende la DGT en su consulta vinculante V1956-24 cuando se cumplan las condiciones del artículo 21 de la LIS.

7. **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. NO SE PUEDE INVOCAR UNA INTERPRETACIÓN RAZONABLE DE LA NORMA CUANDO SE IMPONE UNA SANCIÓN POR NO JUSTIFICAR LA DEDUCIBILIDAD DE UNOS GASTOS**

La falta de prueba sobre la deducibilidad de un gasto en el Impuesto sobre Sociedades no siempre conduce a calificar la conducta del contribuyente como culpable, como tampoco conduce a una calificación en sentido contrario.

8. **NO CONVALIDACIÓN DEL REAL DECRETO-LEY 9/2024, DE 23 DE DICIEMBRE, CONOCIDO COMO “ÓMNIBUS”**

La no convalidación en el día de hoy del Real Decreto-ley 9/2024, de 23 de diciembre, denominado como “Ómnibus”, que entró en vigor el pasado 25 de diciembre y por el que se adoptaban una serie de medidas en materia económica, tributaria, de transporte, y de Seguridad Social, y se prorrogaban otras para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social, comporta la pérdida de vigencia, entre otras de normas fiscales.

9. **DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE ENERO DE 2025**

10. **CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE FEBRERO DE 2025**

## 1. PRINCIPALES NOVEDADES TRIBUTARIAS INTRODUCIDAS POR LA LEY ORGÁNICA 1/2025, DE 2 DE ENERO, DE MEDIDAS EN MATERIA DE EFICIENCIA DEL SERVICIO PÚBLICO DE JUSTICIA (BOE DE 3 DE ENERO DE 2025)

### IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

La disposición final decimocuarta de la Ley Orgánica 1/2025, de 2 de enero, de medidas en materia de eficiencia del Servicio Público de Justicia, que entra en vigor el 3 de abril de 2025, modifica diversos artículos de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

#### • Exención para las indemnizaciones como consecuencia de responsabilidad civil por daños personales

En primer lugar, **se amplía la exención** para las indemnizaciones como consecuencia de responsabilidad civil por daños personales prevista en la letra d) del artículo 7 de la Ley del IRPF, para dar cabida a otras indemnizaciones como consecuencia de responsabilidad civil por daños físicos o psíquicos, cuya cuantía no se haya fijado legal ni judicialmente, sino como consecuencia de un acuerdo de mediación o de cualquier otro medio adecuado de solución de controversias legalmente previsto.

Además, **se exige** que:

- la indemnización sea satisfecha por la entidad aseguradora del causante del daño,
- haya intervenido un tercero neutral en el acuerdo y éste se haya elevado a escritura pública,
- la cuantía exenta no supere la que se fijaría con arreglo al sistema para la valoración de los daños y perjuicios causados a las personas en accidentes de circulación, incorporado como anexo en el texto refundido de la Ley sobre responsabilidad civil y seguro en la circulación de vehículos a motor, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2004, de 29 de octubre.

#### • Exención para las indemnizaciones por despido o cese del trabajador

En segundo lugar, se modifica la letra e) del artículo 7 de la Ley del IRPF y se establece expresamente la exención de las indemnizaciones por despido o cese del trabajador acordadas en el acto de conciliación ante el servicio administrativo como paso previo al inicio de la vía judicial social.

Con una finalidad meramente aclaratoria, siguiendo el criterio administrativo y jurisprudencial anterior, se confirma que no tienen la consideración de exentas las

establecidas en virtud de convenio, pacto o contrato.

### • **Exención para las anualidades por alimentos percibidas de los padres en virtud del convenio regulador**

Por último, se da nueva redacción a la letra k) del artículo 7 de la Ley del Impuesto y se establece de forma expresa la aplicación de la exención a las anualidades por alimentos percibidas por los hijos cuando se fijen por el convenio regulador a que se refiere el artículo 90 del Código Civil o el convenio equivalente de la normativa de las Comunidades Autónomas, aprobado por la autoridad judicial o formalizado ante el letrado de la Administración de Justicia, o en escritura pública ante notario, con independencia de que dicho convenio derive o no de cualquier medio adecuado de solución de controversias legalmente previsto.

La modificación de dicha letra k) exige también modificar la referencia contenida a las anualidades por alimentos en el artículo 64 y en el artículo 75 de la Ley del Impuesto.

## **2. MODIFICACIÓN DE LOS MODELOS DE DECLARACIÓN CENSAL 036 Y 030 Y SUPRESIÓN DEL MODELO DE DECLARACIÓN CENSAL SIMPLIFICADA 037**

En el BOE del día 9 de enero de 2025 se ha publicado la **ORDEN HAC/1526/2024**, de 11 de diciembre, por la que se **modifican** la Orden EHA/1274/2007, de 26 de abril, por la que se aprueban los modelos **036 de Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores y 037 de Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores**, y la Orden EHA/3695/2007, de 13 de diciembre, por la que se aprueba **el modelo 030 de Declaración censal de alta en el Censo de obligados tributarios, cambio de domicilio y/o variación de datos personales, que pueden utilizar las personas físicas, se determinan el lugar y forma de presentación del mismo**.

Mediante esta orden se **modifica el modelo 030** de Declaración censal de alta, cambio de domicilio y/o de variación de datos personales **y el modelo 036** de Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores, y se **suprime el modelo 037** de Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores.

En el modelo 036, se añade una nueva página destinada a la identificación de los titulares reales de las personas jurídicas y entidades, y una nueva casilla para solicitar la rehabilitación del NIF.

### 3. RESCATE DE LOS PLANES DE PENSIONES ANTERIORES A 2015 SIN NECESIDAD DE JUSTIFICACIÓN

**Desde el 1 de enero de 2025 ya se pueden rescatar los planes de pensiones anteriores a 2015 sin justificación alguna.** La normativa que regula los Planes y Fondos de Pensiones permite que los partícipes de los planes de pensiones **del sistema individual y asociado** puedan disponer anticipadamente del importe de sus derechos consolidados correspondiente a aportaciones realizadas con **al menos diez años de antigüedad**. No obstante, los partícipes de los planes de pensiones del sistema de empleo podrán disponer de los derechos consolidados correspondientes a las aportaciones y contribuciones empresariales realizadas con al menos diez años de antigüedad **si así lo permite el compromiso y lo prevén las especificaciones del plan y con las condiciones o limitaciones que éstas establezcan en su caso**.

Por lo que respecta al IRPF, se deben de incorporar las cuantías rescatadas como **rendimiento del trabajo y se podrá aplicar una reducción del 40 por 100** por las prestaciones derivadas de contingencias acaecidas con anterioridad al 1 de enero de **2007**, siempre que se rescaten en forma de capital. **Para beneficiarse de esta reducción es necesario que se rescate el Plan en el ejercicio en el que ya ha transcurrido el plazo de los 10 años o en los dos ejercicios siguientes**.

La DGT ha sentado criterio administrativo en Consultas V3126-21 y V2289-24.

### 4. EL CRITERIO DE DISPONIBILIDAD FUERA DE LA JORNADA LABORAL NO ES SUFICIENTE PARA DETERMINAR LA PRESUNCIÓN DE UTILIZACIÓN EFECTIVA DEL VEHÍCULO A EFECTOS DE IVA

El TEAC en su Resolución de 27 de septiembre de 2024, analiza el régimen de deducción de las cuotas de IVA soportadas por el arrendamiento de vehículos para su cesión gratuita a empleados, en un supuesto en que la Inspección apreció que dichos vehículos tenían un uso mixto (particular y para fines empresariales) por los empleados.

Según la Inspección, en estos casos las cuotas se podían deducir conforme a un criterio de disponibilidad del vehículo para uso empresarial, determinada en función de la jornada laboral del convenio colectivo (criterio homogéneo con el utilizado en la comprobación administrativa, a efectos de calcular la retribución en especie a imputar al empleado en el ámbito del IRPF). Según el Tribunal, este criterio no es adecuado a efectos de IVA:

1. En primer lugar, recuerda que la deducción de las cuotas soportadas en relación con los vehículos debe partir de la presunción de afectación a la actividad empresarial del artículo

95. Tres. 2º de la Ley del impuesto (50% de uso empresarial o profesional - 100% en determinados supuestos-), recayendo en la Administración la obligación de probar cualquier otro uso distinto.

2. Dicha presunción de afectación no se puede considerar desvirtuada (como afirma la DGT en su resolución V1374-24, de 10 de junio) solo sobre la base de la jornada laboral del convenio colectivo aplicable. Este dato se puede utilizar como indicio, pero es insuficiente a efectos de acreditar el grado efectivo de utilización.

En definitiva, la Administración debe acudir a criterios alternativos para acreditar un grado de afectación de los vehículos a la actividad económica distinto del que deriva de la presunción legal.

## **5. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES - ANÁLISIS FISCAL Y CONTABLE DE LOS PRÉSTAMOS PARTICIPATIVOS ENTRE ENTIDADES VINCULADAS: INTERESES, AJUSTES EXTRACONTABLES Y CAPITALIZACIÓN DE GASTOS FINANCIEROS**

La **consulta vinculante V2176/2024, de 10 de octubre de 2024 de la DGT**, trata el caso de la entidad X, residente en España y dedicada principalmente al negocio y la promoción inmobiliaria, que ha recibido un préstamo participativo por parte de su socio mayoritario, la sociedad A, la cual ostenta el 80% de las participaciones sociales de la primera. Ambas entidades forman parte del mismo grupo mercantil en virtud de lo establecido en el art. 42 del Código de Comercio, lo que implica que se encuentran vinculadas a efectos de lo dispuesto en el art.18 de la Ley 27/2014 (Ley IS). En consecuencia, las operaciones realizadas entre estas entidades deben valorarse conforme al principio de libre competencia, es decir, al valor de mercado.

En cuanto a la imputación de ingresos y gastos en el Impuesto sobre Sociedades, el art. 11 de la Ley IS establece el principio del devengo, según el cual los ingresos y gastos derivados de transacciones económicas se asignarán al período impositivo en el que se produzca su devengo, respetando la correlación entre unos y otros. Sin embargo, el art. 15 de la Ley IS introduce una excepción significativa para los **préstamos participativos entre entidades vinculadas** dentro de un mismo grupo mercantil, estableciendo que la retribución derivada de dichos **préstamos se considerará una retribución de fondos propios y, por tanto, no será fiscalmente deducible.**

El préstamo participativo concedido por la sociedad A a la entidad X, con el propósito de financiar la adquisición de inmuebles y sufragar los gastos asociados a la promoción y construcción de los mismos, cumple con las características definidas en el art. 20 del

RD-Ley 7/1996. Este tipo de instrumento financiero se caracteriza por incluir un interés variable que depende de la evolución de la actividad económica de la prestataria y, adicionalmente, puede contemplar un interés fijo independiente de dicha evolución.

**Conforme a la normativa fiscal vigente**, cuando el prestamista y el prestatario forman parte de un mismo grupo mercantil, **las retribuciones derivadas del préstamo participativo se califican como dividendos o participaciones en beneficios**, de acuerdo con lo previsto en el art. 21.2.2º de la Ley IS. En el caso que nos ocupa, las retribuciones correspondientes al préstamo participativo concedido por la sociedad A a la entidad X tienen la consideración de dividendos. Por lo tanto, su percepción genera un **ingreso financiero para la sociedad prestamista**, mientras que **para la sociedad prestataria constituye una retribución de fondos propios que no puede ser deducida fiscalmente**, tal como establece el art.15 a) de la Ley IS.

**Desde el punto de vista contable**, la entidad X ha optado por incorporar **los gastos financieros devengados por el préstamo participativo como un mayor valor de las existencias**, dado que estas requieren un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas. Este tratamiento contable está respaldado por la Norma de Registro y Valoración (NRV) 10ª del Plan General de Contabilidad (PGC), que regula la capitalización de gastos financieros relacionados con activos que necesitan un periodo prolongado de tiempo para ser preparados para su uso o venta.

Según los criterios establecidos por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) en su Resolución de 14 de abril de 2015, los gastos financieros pueden incluirse como mayor valor de las existencias cuando se cumplan **ciertas condiciones**: que los gastos se hayan devengado antes de que las existencias estén en condiciones de ser vendidas y que estas requieran un periodo de producción superior a un año. Asimismo, la inclusión de los gastos financieros activados debe reflejarse en el resultado financiero, creando, si procede, una partida específica denominada "Incorporación al activo de gastos financieros".

**Desde la perspectiva fiscal**, el hecho de que las retribuciones del préstamo participativo no sean deducibles implica que **la entidad X debe realizar un ajuste positivo al resultado contable por el importe correspondiente al gasto financiero registrado** en su cuenta de pérdidas y ganancias. Este ajuste es **de carácter permanente**, ya que no se revertirá en períodos impositivos posteriores. En este sentido, la no deducibilidad afecta tanto a la parte fija como a la parte variable de los intereses pactados en el contrato del préstamo participativo.

Por lo tanto, **el ajuste extracontable positivo debe realizarse en el período impositivo en el que se devenguen los gastos financieros** asociados al préstamo participativo. No

es procedente diferir dicho ajuste al período en el que se vendan las existencias, dado que el tratamiento fiscal de los intereses está determinado exclusivamente por su naturaleza como retribución de fondos propios, y no por su destino contable como mayor valor de las existencias.

**En conclusión**, los intereses derivados del préstamo participativo otorgado por la sociedad A a la entidad X deben considerarse, en su totalidad, como una retribución de fondos propios. Por tanto, no son fiscalmente deducibles y exigen que la entidad prestataria efectúe un ajuste extracontable positivo en el período impositivo en el que se devenguen dichos intereses. Este ajuste no podrá posponerse al período en el que se produzca la venta de las existencias, independientemente del tratamiento contable que se haya dado a los gastos financieros.

## 6. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. LOS INTERESES DERIVADOS DE UN PRÉSTAMO PARTICIPATIVO NO ESTÁN SOMETIDOS A RETENCIÓN

Los intereses derivados de un préstamo participativo no están sometidos a retención si se cumplen los requisitos del artículo 21 de la LIS. (Dirección General de Tributos. Consulta V1956-24, de 17 de septiembre de 2024).

En la consulta que comentamos, una entidad recibe un préstamo participativo para reponer y mantener su equilibrio patrimonial, otorgado por otra entidad de su grupo mercantil (ambas son residentes en España y no forman parte de un grupo fiscal). Se plantea si existe obligación de practicar retención a cuenta del Impuesto sobre Sociedades sobre los intereses del préstamo participativo. La DGT recuerda que el artículo 21.2. 2º de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (LIS) establece que tendrán la consideración de dividendos exentos las retribuciones de estos préstamos, **siempre que sean otorgados por entidades del mismo grupo mercantil y no generen un gasto deducible en el pagador**. Si se cumplen estos requisitos, **no estarán sujetos a retención**.

## 7. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. NO SE PUEDE INVOCAR UNA INTERPRETACIÓN RAZONABLE DE LA NORMA CUANDO SE IMPONE UNA SANCIÓN POR NO JUSTIFICAR LA DEDUCIBILIDAD DE UNOS GASTOS

El Tribunal Supremo en su sentencia del pasado 29 de octubre de 2024, entiende que la falta de prueba sobre la deducibilidad de un gasto en el Impuesto sobre Sociedades no siempre conduce a calificar la conducta del contribuyente como culpable, como tampoco conduce a una calificación en sentido contrario.

Para sancionar, es necesario que la Administración acredite y motive, en cada caso, la

existencia de culpabilidad, con el fin de enervar la presunción de inocencia. Sin perjuicio de lo anterior, subraya que no es posible invocar la causa de exención basada en una interpretación razonable de la norma cuando, como en el caso analizado en la sentencia, la razón determinante del ejercicio de la potestad sancionadora no se funda en la aplicación de una norma jurídica que se deba interpretar en cuanto a su sentido, finalidad, vigencia o aplicabilidad, **sino en la falta de prueba de un hecho necesario para la deducibilidad del gasto correspondiente.**

## 8. NO CONVALIDACIÓN DEL REAL DECRETO-LEY 9/2024, DE 23 DE DICIEMBRE, CONOCIDO COMO “ÓMNIBUS”

La no convalidación del Real Decreto-ley 9/2024, de 23 de diciembre, denominado como “Ómnibus”, que entró en vigor el pasado 25 de diciembre y por el que se adoptaban una serie de medidas en materia económica, tributaria, de transporte, y de Seguridad Social, y se prorrogaban otras para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social, comporta la pérdida de vigencia, entre otras de las siguientes normas fiscales.

- la prórroga de las deducciones de gastos relacionados con el vehículo eléctrico y obras de eficiencia energética de viviendas en el IRPF;
- la prórroga de la libertad de amortización en inversiones que utilicen energía procedente de fuentes renovables en el Impuesto sobre Sociedades,
- los importes máximos de los coeficientes en el IIVTNU;
- el aplazamiento de la entrada en vigor del nuevo Impuesto sobre los Líquidos de Cigarrillos Electrónicos y otros Productos relacionados con el Tabaco al 1 de abril de 2025;
- ajustes técnicos en los aspectos temporales del Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras; y
- la prórroga para el período impositivo 2025 de los límites cuantitativos que delimitan en el IRPF el ámbito de aplicación del método de estimación objetiva (con excepción de las actividades agrícolas, ganaderas y forestales), así como los límites para la aplicación del régimen simplificado y el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, en el IVA.

## DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE ENERO DE 2025

### Impuestos

Orden HAC/1526/2024, de 11 de diciembre, por la que se modifican la Orden EHA/1274/2007, de 26 de abril, por la que se aprueban los modelos 036 de Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores y 037 de Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores, y la Orden EHA/3695/2007, de 13 de diciembre, por la que se



aprueba el modelo 030 de Declaración censal de alta en el Censo de obligados tributarios, cambio de domicilio y/o variación de datos personales, que pueden utilizar las personas físicas, se determinan el lugar y forma de presentación del mismo.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm.8 de 9 de enero de 2025.

## **COMUNIDADES AUTONÓMICAS Y FORALES**

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA**

Presupuestos

Ley 7/2024, de 23 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2025.

B.O.E. núm.8 de 9 de enero de 2025.

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA**

Presupuestos

Ley 2/2024, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Cantabria para 2025.

### **Medidas fiscales y administrativas**

Ley 3/2024, de 23 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas.

B.O.E. núm.14 de 16 de enero de 2025.

### **COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA**

Presupuestos

Ley Foral 19/2024, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2025.

### **Medidas tributarias**

Ley Foral 20/2024, de 26 de diciembre, de modificación de diversos impuestos y otras medidas tributarias.

B.O.E. núm.15 de 17 de enero de 2025.

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO**

Cooperativas

Ley 7/2024, de 19 de diciembre, de modificación de la Ley 11/2019, de 20 de diciembre, de Cooperativas de Euskadi.

### **Presupuestos**

Ley 8/2024, de 20 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2025.

B.O.E. núm.18 de 21 de enero de 2025.

**CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE FEBRERO DE 2025****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 12****ESTADÍSTICA COMERCIO INTRACOMUNITARIO (INTRASTAT)**

Enero 2025. Obligados a suministrar información estadística.

**HASTA EL DÍA 17**

BONIFICACIÓN DEL PRECIO DE DETERMINADOS COMBUSTIBLES EN ISLAS NO CAPITALINAS (CANARIAS)

Enero 2025. 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 y, de rentas de no residentes obtenidas sin establecimiento permanente

Enero 2025. Grandes empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.

**NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL**

Cuarto trimestre 2024. Declaración trimestral de cuentas y operaciones cuyos titulares no han facilitado el N.I.F. a las entidades de crédito. Modelo 195.

Declaración anual 2024. Identificación de las operaciones con cheques de las entidades de crédito. Modelo 199.

**IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

Enero 2025. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Modelo 349.

Solicitud de devolución por sujetos pasivos en el régimen simplificado del IVA y que ejerzan la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera, por adquirir determinados medios de transporte. Modelo 308.

**SUBVENCIONES, INDEMNIZACIONES O AYUDAS DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS,**

## **GANADERAS O FORESTALES**

Declaración anual 2024: 346.

## **IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGUROS**

Enero 2025. Modelo 430.

## **IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN**

Noviembre 2024. Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.

Enero 2025. Modelos 548, 566, 581

Cuarto Trimestre 2024. Excepto Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.

Declaración de operaciones por los destinatarios registrados, representantes fiscales. Modelo 510.

## **IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LA ELECTRICIDAD**

Enero 2025. Grandes Empresas. Modelo 560.

## **IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES**

Enero 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación. Modelo 592.

## **IMPUESTO SOBRE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS**

Enero 2025. Modelo 604.

## **IMPUESTO SOBRE EL VALOR DE LA PRODUCCIÓN DE LA ENERGÍA ELÉCTRICA**

Cuarto pago fraccionado. Modelo 583.

## **HASTA EL DÍA 28 DE FEBRERO**

### **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

Enero 2025. Autoliquidación. Modelo 303.

Enero 2025. Grupo de entidades, modelo individual. Modelo 322.

Enero 2025. Grupo de entidades, modelo agregado. Modelo 353.

Enero 2025. Ventanilla única – Régimen de importación. Modelo 369.

Enero 2025. Operaciones asimiladas a las importaciones. Modelo 380.

### **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

Entidades cuyo ejercicio coincida con el año natural:

Opción/renuncia a la opción para el cálculo de los pagos fraccionados sobre la parte de la base imponible del periodo de los tres, nueve u once meses de cada año natural. Modelo 036.

Si el periodo impositivo no coincide con el año natural: la opción/renuncia por esta modalidad de pagos fraccionados se ejercerá, en los primeros dos meses de cada periodo impositivo o entre el inicio del ejercicio y el fin del plazo para efectuar el primer pago fraccionado, si este plazo es inferior a dos meses. Modelo 036.

## **IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES**

Enero 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables.  
Presentación contabilidad y libro registro de existencias.

## **DECLARACIÓN ANUAL DE CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA**

Declaración anual 2024. Modelo 159.

## **DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE OPERACIONES REALIZADAS POR EMPRESARIOS O PROFESIONALES ADHERIDOS AL SISTEMA DE GESTIÓN DE COBROS A TRAVÉS DE TARJETAS DE CRÉDITO O DÉBITO**

Declaración anual 2024. Modelo 170.

## **DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE PLANES DE AHORRO A LARGO PLAZO**

Declaración anual 2024. Modelo 280.

## **DECLARACIÓN ANUAL DE OPERACIONES CON TERCEROS**

Año 2024. Modelo 347.

## **AUTOLIQUIDACIÓN DE LA APORTACIÓN A REALIZAR POR LOS PRESTADORES DEL SERVICIO DE COMUNICACIÓN AUDIOVISUAL TELEVISIVO Y POR LOS PRESTADORES DEL SERVICIO DE INTERCAMBIO DE VIDEOS A TRAVÉS DE PLATAFORMA DE ÁMBITO GEOGRÁFICO ESTATAL O SUPERIOR AL DE UNA COMUNIDAD AUTÓNOMA**

Año 2024. Modelo 792.

## **DECLARACIONES-LIQUIDACIONES AGENCIA TRIBUTARIA CANARIA**

Impuesto General Indirecto Canario

Autoliquidación correspondiente al mes de enero. Modelo 412.

Declaración anual de operaciones con terceras personas. Ejercicio anterior. Modelo 415.

Declaración anual de operaciones exentas por aplicación del artículo 25 de la Ley 19/1994.

Ejercicio anterior. Modelo 416.

Autoliquidación Suministro Inmediato de Información correspondiente al mes de enero. Modelo 417.

Régimen especial del grupo de entidades correspondiente al mes de enero. Modelo 418.

Régimen especial del grupo de entidades correspondiente al mes de enero. Modelo. 419.

Impuesto especial sobre Combustibles derivados del petróleo

Declaración-Liquidación correspondiente al mes de enero. Modelo 430.

Impuesto sobre las labores del Tabaco

Autoliquidación correspondiente al mes de enero. Modelo 460.

Comunicación de los precios medios ponderados de venta real correspondientes al mes de enero. Modelo 468.

# Proaudit

## Animal de este mes



El buitre leonado (*Gyps fulvus*), es una especie de ave accipitriforme de la familia Accipitridae, y uno de los pocos buitres que se pueden encontrar en Europa junto con el buitre negro, el alimoche y el quebrantahuesos.

Puede llegar a los 10 kg de peso, con una envergadura que supera los 2,5 m. Las plumas son de color ocre o canela en la mayor parte del cuerpo (dorso, zona ventral y mitad anterior de las alas), siendo este el motivo de su nombre común con el mote de «leonado». Estas plumas leonadas se tornan marrón oscuro o negro en las rectrices de la cola y extremo de las rémiges. La base del cuello está rodeada por filoplumas blancas a modo de gorguera. El pico ganchudo, típico de las rapaces, y especializado en desgarrar tejidos, es pardo grisáceo en la base y amarillento pálido en los lados.

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.**