

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

Eriçó comú - Erinaceus europaeus

Nº 312 / Març / Marzo 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

Març 2025 butlletí 312

Índex (Català)

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

1. IMPOST DE SOCIETATS - L'OBTENCIÓ D'UNA LLICÈNCIA D'OBRES I ALTRES ACTUACIONS PREPARATÒRIES SUPOSA L'INICI DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA D'EDIFICACIÓ O REHABILITACIÓ IMMOBILIÀRIA La promoció immobiliària constitueix una "activitat econòmica" a l'efecte de l'Impost de Societats des de l'inici de les activitats preparatòries necessàries per a dur-la a terme, i no des del començament de la transformació material d'un actiu.
2. IMPOST DE SOCIETATS - RÈGIM D'ARRENDAMENT D'HABITATGES. REQUISIT D'UN EMPLEAT A temps TOTAL No es compleixen els requisits legals en contractar dues persones a mitja jornada.
3. IMPOST SOBRE SOCIETATS – ÉS DEDUÏBLE LA PÈRDUA QUE DERIVI DE LA BAIXA DE LES OBRES REALITZADES EN UN LOCAL LLOGAT AMB MOTIU DE LA CANCEL·LACIÓ DEL CONTRACTE D'ARRENDAMENT Consulta vinculant de la DGT de data 1 d'octubre de 2024.
4. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques - REDUCCIÓ PER ARRENDAMENT D'HABITATGE EN ZONES DE MERCAT RESIDENCIAL TENSIONAT Des de l'1-1-2024, en cas d'arrendament de béns immobles destinats a habitatge, el rendiment net generat per aquest arrendament pot beneficiar-se d'uns percentatges de reducció que varien en funció de determinades circumstàncies.
5. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT – EXEMPCIÓ EN ELS ARRENDAMENTS EXCLUSIVAMENTE D'HABITATGES. ENTITAT QUE ES DEDICA AL ARRENDAMENT D'HABITACIONS PER TEMPORADA La Llei de l'IVA assenyala que estan exempts els arrendaments destinats exclusivament a habitatges. No obstant això, l'exempció no comprèn els arrendaments d'apartaments o habitatges moblats quan l'arrendador s'obligui a la prestació d'algun dels serveis complementaris propis de la indústria hotelera, com ara els de

restaurant, neteja, rentat de roba o altres anàlegs.

6. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT - L'ADMINISTRACIÓ TRIBUTÀRIA NO POT DENEGAR LA DEVOLUCIÓ DE L'IVA PEL SIMPLE FET QUE NO S'HAGI JUSTIFICAT EL PAGAMENT DE LES FACTURES En una resolució del TEAC, s'analitza un supòsit relacionat amb el règim especial de devolucions a empresaris o professionals que no estan establerts en el territori d'aplicació de l'impost.
7. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT - EL TS CONCRETA ELS REQUISITS EXIGIBLES PER A QUALIFICAR UN EDIFICI, O PART D'ELL, COM A APTA PER A LA SEVA UTILITZACIÓ COM A HABITATGE PER A PROCEDIR A L'APLICACIÓ DEL TIPUS REDUÏT DEL 7% IVA L'aplicació del 7 per 100 de l'IVA no depèn del fet que sigui un habitatge habitual o no ho sigui, depèn simplement, que sigui un habitatge i no un local comercial o un altre annex i, per tant, està destinat a ser l'estatge d'una persona física o la seva família.
8. EL TRIBUNAL SUPREM RESOL QUE LA NO PRESCRIPCIÓ DEL DELICTE FISCAL EN CINQ ANYS, NO PERMET A HISENDA COMPROVAR O INVESTIGAR DEUTES FORMALMENT PRESCRITS Hisenda no pot perseguir per via penal deutes tributaris prescrits, encara que el termini de prescripció del delicte fiscal, referit a infraccions tributàries que superen els 120.000 euros, sigui de cinc anys, perquè no es permet l'extravagant resurrecció del "dret a comprovar i investigar" deutes prescrits.
9. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE GENER I FEBRER DE 2025
10. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE MARÇ DE 2025

1. IMPOST DE SOCIETATS - L'OBTENCIÓ D'UNA LLICÈNCIA D'OBRES I ALTRES ACTUACIONS PREPARATÒRIES SUPOSA L'INICI DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA D'EDIFICACIÓ O REHABILITACIÓ IMMOBILIÀRIA

En línia amb la jurisprudència del Tribunal Suprem sobre la patrimonialitat d'entitats promotores, l'Audiència Nacional en la seva sentència de 6 de novembre de 2024 (Rec. 87/2020), Sala del Contenciós, **conclou que la promoció immobiliària constitueix una "activitat econòmica" a l'efecte de l'Impost de Societats des de l'inici de les activitats preparatòries necessàries per a dur-la a terme**, i no des del començament de la transformació material d'un actiu.

En el cas concret, es plantejava si una societat promotora podia ser qualificada d' "entitat patrimonial" a l'efecte del règim especial d'entitats patrimonials, de l'antic text refós de la Llei de l'Impost de Societats (aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004).

L'entitat tenia per objecte social la promoció immobiliària i havia adquirit un edifici a Madrid, deduïnt-se l'IVA suportat i comptabilitzant l'actiu com a existències, amb la intenció de rehabilitar-lo per a la implantació d'un hotel. A aquest efecte, havia subscrit contractes d'execució d'obra i de prestació de serveis per a estudis, projectes i direcció d'obra, i havia portat a terme algunes actuacions preparatòries, com la finalització del pla de seguretat de l'actiu o l'obtenció de la llicència municipal definitiva d'obres. No obstant això, abans de l'inici material de les obres de rehabilitació, i en el marc d'un procés de desinversió del soci, l'edifici va acabar venent-se a un tercer.

Si bé en l'autoliquidació inicial es va aplicar el règim general de l'Impost de Societats, la societat va instar després la seva rectificació per entendre aplicable l'especial de societats patrimonials.

En la seva sentència, l'Audiència Nacional considera **que els actes preparatoris i necessaris per a la rehabilitació de l'edifici (subscripció de contractes d'obra i serveis, redacció de projectes i obtenció de la llicència urbanística) constitueixen les fases inicials d'un procés productiu més extens (el de promoció immobiliària)** i conclou que, havent-se iniciat aquesta activitat, l'edifici havia de considerar-se afecte a ella. Es descarta, en conseqüència, l'aplicació del règim especial d'entitats patrimonials, que requereix que més de la meitat de l'actiu del contribuent no estigui afecte a una activitat econòmica.

En el seu raonament, la Sala recorda la jurisprudència consolidada del Tribunal Suprem, segons la qual l'inici de l'activitat de promoció immobiliària no s'ha d'identificar únicament amb la transformació física de l'immoble, sinó que inclou totes les fases prèvies necessàries per a portar-la a terme.

Aquest concepte d'“entitat patrimonial”, conserva una part no menor de la seva rellevància sota l'actualment vigent Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de Societats per l'impacte que té en l'aplicació de l'exempció del seu article 21.3.

2. IMPOST DE SOCIETATS - RÈGIM D'ARRENDAMENT D'HABITATGES. REQUISIT D'UN EMPLEAT A TEMPS TOTAL

En la consulta V2329-24, la consultant, acollida al règim especial d'entitats dedicades a l'arrendament d'habitatges, pregunta si compleix els requisits legals en contractar dues persones a mitja jornada. Recordem a aquest efecte que, per a l'acolliment al règim, la Llei de l'Impost de Societats **exigeix que, perquè l'arrendament d'habitatges es consideri una activitat econòmica, “les societats que tinguin com a activitat econòmica principal l'arrendament d'habitatges” han de comptar, almenys, amb un empleat a jornada completa.** Reiterant el criteri de les seves consultes vinculants V1437-18, de 29 de maig de 2018, i V2705-19, de 3 d'octubre de 2019, i en una interpretació literal i formalista de la norma, el centre directiu considera que si l'entitat consultant tingués contractada dues o més treballadors a temps parcial, no compleix el requisit legal i que, per tant, no podria acollir-se al règim especial d'entitats dedicades a l'arrendament d'habitatges.

3. IMPOST DE SOCIETATS – ÉS DEDUÏBLE LA PÈRDUA QUE DERIVI DE LA BAIXA DE LES OBRES REALITZADES EN UN LOCAL LLOGAT AMB MOTIU DE LA CANCEL·LACIÓ DEL CONTRACTE D'ARRENDAMENT

La Direcció General de Tributs en la seva consulta vinculant V2118-24 del passat 1 d'octubre de 2024, dona resposta a una entitat que va dur a terme en 2017 unes obres de condicionament en un local arrendat, que venia amortitzant comptablement en el període de durada del contracte d'arrendament (20 anys). En 2019 va rescindir el contracte de lloguer del local en el qual va realitzar les obres. Es planteja si ha de donar de baixa l'immobilitzat material corresponent a les obres de condicionament o seguir la seva amortització fins que transcorri el referit termini de 20 anys. La DGT recorda que, conforme a la Norma de Registre i Valoració 2a del PGC, **en l'exercici en què es cancel·li el contracte s'ha de donar de baixa l'actiu (derivat de les obres), la qual cosa generarà un benefici o pèrdua que s'haurà d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.** Aquest resultat formarà part de la base imposable de l'impost d'aquest període impositiu, conforme al criteri de meritació.

4. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques - REDUCCIÓ PER ARRENDAMENT D'HABITATGE EN ZONES DE MERCAT RESIDENCIAL TENSIONAT

Des de l'1-1-2024, en cas d'arrendament de béns immobles destinats a habitatge, el rendiment net generat per aquest arrendament pot beneficiar-se d'uns percentatges de

reducció que varien en funció de determinades circumstàncies.

Així, per a contractes d'arrendament subscrits a partir del 26-5-2023, el rendiment net positiu pot reduir-se en un 90% quan s'hagi formalitzat pel mateix arrendador un nou contracte d'arrendament sobre un habitatge situat en una **zona de mercat residencial tensionat, en el qual la renda inicial s'hagués rebaixat en més d'un 5% en relació amb l'última renda de l'anterior contracte d'arrendament del mateix habitatge**, una vegada aplicada, si és el cas, la clàusula d'actualització anual del contracte anterior.

S'ha de tenir en compte que, per a aplicar aquest percentatge de reducció, en el moment en què es produeixi la subscripció del contracte, **la zona ha d'haver estat declarada com a zona de mercat residencial tensionat**, ja que d'una altra manera no podria aplicar-se la reducció del 90%, sense perjudici de l'aplicació de la reducció del 50%.

La Direcció General de Tributs en la seva consulta vinculant V2163-24 de 9-10-24 dona resposta al cas d'un contribuent que en els últims cinc anys va formalitzar dos contractes sobre el mateix habitatge, i partint que aquesta es trobés en una zona de mercat residencial tensionat, **podria aplicar-se la reducció del 90% sempre que la renda inicial del nou contracte es rebaixi en més d'un 5% respecte a l'última renda de l'anterior contracte d'arrendament del mateix habitatge**, una vegada aplicada, si és el cas, la clàusula d'actualització anual del contracte anterior. És a dir, s'ha de considerar com a import respecte del qual calcular aquesta rebaixa, l'última renda que, dels dos contractes subscrits en els últims 5 anys, correspongui al contracte que s'hagi subscrit en una data posterior, una vegada aplicada, si és el cas, la clàusula d'actualització anual d'aquest últim contracte.

5. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT – EXEMPCIÓ EN ELS ARRENDAMENTS EXCLUSIVAMENT D'HABITATGES. ENTITAT QUE ES DEDICA A L'ARRENDAMENT D'HABITACIONS PER TEMPORADA

En la consulta V2310-24, la consultant és una entitat mercantil que es dedica a l'arrendament d'habitacions per temporada que inclou els subministraments i la neteja de zones comunes, així com la neteja individual de l'habitació, aquesta última només sota petició de l'arrendatari. L'entitat es planteja la subjecció i possible exempció d'aquests arrendaments a l'IVA.

La Llei de l'IVA assenyala que **estan exempts els arrendaments destinats exclusivament a habitatges**. No obstant això, l'exempció no comprèn els arrendaments d'apartaments o habitatges moblats quan l'arrendador s'obligui a la prestació d'algun dels serveis complementaris propis de la indústria hotelera, com ara els de restaurant, neteja, rentat de roba o altres anàlegs.

La Direcció General de Tributs assenyala que, a diferència del mer lloguer d'habitatges, l'activitat d'hostalatge es caracteritza per incloure normalment la prestació de serveis addicionals: la recepció i atenció permanent i continuada al client; la neteja periòdica de l'immoble i l'allotjament; el canvi periòdic de roba de llit i bany; la posada a la disposició del client d'altres serveis, com a bugaderia, custòdia de maletes o premsa, i, a vegades, la prestació de serveis d'alimentació i restauració.

Per contra, **rebutja la consideració de serveis propis de l'hostalatge: el servei de neteja i de canvi de roba de llit prestat a l'entrada i sortida del període contractat per cada arrendatari; el servei de neteja de zones comunes de l'edifici, així com de la urbanització en què estigui situat;** i els serveis eventuais d'assistència tècnica i manteniment per a eventuais reparacions de lampisteria, electricitat, cristalleria, persianes, serralleria i electrodomèstics.

6. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT - L'ADMINISTRACIÓ TRIBUTÀRIA NO POT DENEGAR LA DEVOLUCIÓ D'IVA PEL SIMPLE FET QUE NO S'HAGI JUSTIFICAT EL PAGAMENT DE LES FACTURES

La problemàtica de la **resolució del Tribunal Econòmic-Administratiu, de 27 de setembre de 2024, RG 6872/2022**, gira entorn de l'art. 119 de la Llei 37/1992 (Llei IVA), que regula el **règim especial de devolucions a empresaris o professionals que no estan establerts en el territori d'aplicació de l'Impost**, però sí en la Comunitat, Illes Canàries, Ceuta o Melilla. Aquesta llei permet a aquests empresaris sol·licitar la devolució de l'IVA que hagin suportat per les adquisicions o importacions de béns o serveis realitzats en el territori d'aplicació de l'Impost. Un dels aspectes essencials de la normativa és que el dret a la devolució de l'IVA s'exerceix per l'interessat, la qual cosa implica que **li correspon al sol·licitant demostrar que compleix amb els requisits establerts perquè se li concedeixi aquesta devolució.**

La sol·licitud de devolució d'IVA presentada per una entitat en el període 01-2021/03-2021, ascendia a un total de 52.838,49 euros. No obstant això, l'Administració només va aprovar una devolució parcial per un import de 49.637,73 euros. La resta, 3.555,73 euros, va ser denegat. La denegació de la devolució es va deure a la falta de justificació d'uns certs pagaments relacionats amb factures presentades per diferents entitats.

La resolució administrativa i posterior recurs de reposició van afirmar que, encara que es van presentar les factures corresponents a les operacions sol·licitades, **no s'havia acreditat adequadament el pagament de determinades factures.** Aquesta falta de justificació del pagament va ser la raó per la qual l'Administració va considerar que no es podia confirmar la realitat de les operacions i, per tant, no procedia la devolució de l'IVA

suportat relacionat amb aquestes factures.

No obstant això, el Tribunal subratlla que el fet que no s'hagi justificat el pagament de les factures no pot ser l'únic fonament per a denegar la devolució de l'IVA. **La legislació no exigeix expressament que s'acrediti el pagament de les factures perquè l'IVA sigui deduït o retornat. El que sí que exigeix la norma és que el sol·licitant demostrï que les operacions s'han realitzat realment.** Per a això, és necessari realitzar una comprovació més exhaustiva, que permeti verificar que les operacions no s'han dut a terme de manera real i que les factures són falses. Per tant, el Tribunal considera que la falta de justificació del pagament no és suficient per si sola per a denegar la devolució.

En aquest sentit, el Tribunal conclou que l'Administració ha de fer un esforç addicional en la comprovació de les operacions i no limitar-se únicament a la falta de pagament. **Si l'Administració no pot demostrar que les operacions no s'han realitzat i que les factures són falses, no pot denegar la devolució de l'IVA amb base només en la falta de justificació del pagament.**

En conclusió, el Tribunal entén que la fonamentació de l'acord de denegació de la devolució és incorrecta i, en conseqüència, procedeix a anul·lar aquest acord. Com a resultat, l'Administració ha de procedir a retornar les quotes d'IVA denegades, ja que l'única raó per a la seva denegació (la falta de justificació dels pagaments) no és suficient per a invalidar la sol·licitud, d'acord amb la normativa vigent.

7. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT - EL TS CONCRETA ELS REQUISITS EXIGIBLES PER A QUALIFICAR UN EDIFICI, O PART D'ELL, COM A APTA PER A LA SEVA UTILITZACIÓ COM A HABITATGE PER A PROCEDIR A L'APLICACIÓ DEL TIPUS REDUÏT DE L'IVA

L'aplicació del tipus reduït de l'IVA no depèn del fet que sigui un habitatge habitual o no ho sigui, **depèn simplement, que sigui un habitatge i no un local comercial o un altre annex i, per tant, està destinat a ser l'estatge d'una persona física o la seva família.** Per tant, és irrellevant que l'habitatge amb posterioritat a la seva compra romanguí ocupada o desocupada, i per tant, no pot fer-se dependre la qualificació de l'habitatge del fet que posteriorment s'obtingui la cèdula d'habitabilitat. L'aptitud d'un edifici per a la seva utilització com a habitatge és una circumstància de caràcter objectiu.

El Tribunal Suprem en la seva sentència de 28 de gener de 2025 fixa com a doctrina que per a l'aplicació del tipus reduït previst en l'art. 91. Dos. 1. 7è Llei IVA, en relació amb els "edificis aptes per a la seva utilització com a habitatge" **és necessari que concorrin els següents requisits: 1r) Ha de tractar-se d'habitatge acabat, ja que el lliurament de l'edificació, en tant no estigui conclosa, segueix el règim del sòl sobre el qual s'assenteixi. 2n)**

El tipus s'aplica a totes les operacions que, conforme a l'art. 8 Llei IVA, tinguin la consideració de lliurament d'habitatge, i no a les operacions relatives a habitatge que tinguin la consideració de prestació de serveis i 3r) Conforme a la noció usual del terme, cal que es tracti d'aptitud per al destí "a habitació o estatges d'una persona física o família, constituint la seva llar o seu del seu habitatge domèstic".

8. EL TRIBUNAL SUPREM RESOL QUE LA NO PRESCRIPCIÓ DEL DELICTE FISCAL EN CINQ ANYS, NO PERMET A HISENDA COMPROVAR O INVESTIGAR DEUTES FORMALMENT PRESCRITS

La sentència de la Sala penal del Tribunal Suprem, de 7 de gener de 2025 afirma que Hisenda no pot perseguir per via penal deutes tributaris prescrits, encara que el termini de prescripció del delictes fiscal, referit a infraccions tributàries que superen els 120.000 euros, sigui de cinc anys, perquè no es permet l'extravagant resurrecció del "dret a comprovar i investigar" deutes prescrits. L'Administració tributària **no pot liquidar impostos prescrits**, aquestes comprovacions o recerques poden realitzar-se fins i tot en el cas que les mateixes afectin exercicis o períodes i conceptes tributaris prescrits sempre que tal comprovació o recerca resulti precisa en relació amb la d'algun dels drets als quals es refereix l'art.66 LGT que no haguessin prescrit (terminis de prescripció).

9. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE GENER I FEBRER DE 2025

Estadística Pública. Procediment sancionador

Reial decret 1305/2024, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de procediment sancionador de les infraccions per incompliment de les obligacions derivades de les estadístiques del comerç internacional de béns dins de la Unió Europea i es modifica el Reglament de procediment administratiu sancionador de les infraccions per incompliment de les obligacions establertes en la Llei de la Funció Estadística Pública, aprovat pel Reial decret 1572/1993, de 10 de setembre.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 25 de 29 de gener de 2025.

Impostos

Ordre HAC/86/2025, de 13 de gener, per la qual s'aprova el model 573 «Impost sobre els líquids per a cigarrets electrònics i altres productes relacionats amb el tabac. Autoliquidació» i el model A24 «Impost sobre els líquids per a cigarrets electrònics i altres productes relacionats amb el tabac. Sol·licitud de devolució per enviaments dins de la Unió Europea», es determina la forma i el procediment per a la seva presentació, i es regula la inscripció en el Registre territorial dels contribuents de l'article 64 quinquies de la Llei d'Impostos Especials.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 27 de 31 de gener de 2025.

DISPOSICIONS AUTONÒMIQUES I FORALS

COMUNITAT AUTÒNOMA DE GALÍCIA

Pressupostos

Llei 4/2024, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma de Galícia per a l'any 2025.

Mesures fiscals i administratives

Llei 5/2024, de 27 de desembre, de mesures fiscals i administratives.

BOE núm. 32 de 6 de febrer de 2025.

COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

Pressupostos

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

BOE núm. 33 de 7 de febrer de 2025.

COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC

Pressupostos

Correcció d'errors de la 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. 34 de 8 de febrer de 2025.

COMUNITAT AUTÒNOMA DE CATALUNYA

Pressupostos. Prestacions socials

Decret Llei 11/2024, de 17 de desembre, de necessitats financeres del sector públic en pròrroga pressupostària, d'increment de l'indicador de renda de suficiència de Catalunya i de mesures en l'àmbit de les prestacions socials.

BOE núm. 38 de 13 de febrer de 2025.

COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PRINCIPAT D'ASTÚRIES

Economia

Llei 7/2024, de 20 de desembre, de Projectes d'Interès Estratègic.

Pressupostos

Llei 8/2024, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals per a 2025.

BOE núm. 42 d'18 de febrer de 2025.

COMUNITAT DE MADRID

Tributs

Llei 4/2024, de 20 de novembre, per la qual es modifica el text refós de les disposicions legals de la Comunitat de Madrid en matèria de tributs cedits per l'Estat, aprovat per Decret legislatiu 1/2010, de 21 d'octubre, del Consell de Govern, per a establir una deducció per inversions de nous contribuents procedents de l'estranger en l'àmbit de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Llei 5/2024, de 20 de novembre, per la qual es modifica el text refós de les disposicions legals de la Comunitat de Madrid en matèria de tributs cedits per l'Estat, aprovat per Decret legislatiu 1/2010, de 21 d'octubre, del Consell de Govern, per a incorporar mesures fiscals amb la finalitat d'afavorir l'accés a l'habitatge i el canvi de residència a municipis en risc de despoblació.

BOE núm. 44 de 20 de febrer de 2025.

10. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE MARÇ DE 2025

MODEL 511. IMPOSTOS ESPECIALS DE FABRICACIÓ

Relació mensual de notes de lliurament de productes amb l'impost reportat a tipus reduït, expedits 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)

Febrer 2025. Obligats a subministrar informació estadística.

Impost especial sobre Combustibles derivats del petroli (canàries)

Bonificació del preu de determinats combustibles en illes no de la capital mes de febrer.

Model 437

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

Febrer 2025. Grans Empreses. Models 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.

Impost sobre el Valor Afegit

Febrer 2025. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries. Mod. 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.

Impost sobre las Primes d'Assegurances

Febrer 2025. Model 430.

Imposats Especials de Fabricació

Desembre 2024. Grans Empreses. Models 561, 562, 563.

Febrer 2025. Models 548, 566, 581.

Declaració d'operacions pels destinataris registrats, representants fiscals i receptors autoritzats. Modelo 510.

Impost Especial sobre l'Electricitat

Febrer 2025. Grans empreses: Model 560.

Impostos Mediambientals

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

Impost Especial sobre les Transaccions Financeres

Febrer 2025. Grans empreses: Model 604.

FINS AL DIA 31 DE MARÇ

Impost sobre el Valor Afegit

Febrer 2025. Finestreta única – Règim d'importació. Modelo 369.

Febrer 2025. Autoliquidació. Model 303

Febrer 2025. Grup d'entitats, model individual. Model 322.

Febrer 2025. Grup d'entitats, model agregat. Model 353.

Febrer 2025. Operacions assimilades a les importacions. Model 380.

Tercer trimestre 2024: sol·licitud de reembossament de les quotes tributàries suportades relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, a les Casernes Generals Internacions de dita Organització i als Estats parteix en aquest Tractat. Model 364.

Tercer trimestre 2024: sol·licitud de reembossament de les quotes tributàries suportades per les forces armades dels Estats membres de la UE. Model 381

Imposats Mediambientals

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

Declaració informativa de Valors, Assegurances i Rendes
Any 2024. Model 189.

Declaració informativa sobre clients perceptors de beneficis distribuïts per Institucions d'Inversió Col·lectiva Espanyoles, així com d'aquells per compte dels quals l'entitat comercialitzadora hagi efectuat reembossaments o transmissions d'accions o participacions
Any 2024. Model 294.

Declaració informativa sobre clients amb posició inversora en Institucions d'inversió Col·lectives Espanyoles, referida a data 31 de desembre de l'exercici, en els supòsits de comercialització transfronterera d'accions o participacions en Institucions d'Inversió Col·lectiva Espanyoles.
Any 2024. Model 295.

Declaració informativa sobre béns i drets a l'estranger
Any 2024. Model 720.

Declaració informativa sobre monedes virtuals situades a l'estranger
Any 2024. Model 721.

IMPOST GENERAL INDIRECTE CANARI

Declaració ocasional. Corresponent al mes de febrer. Model 412.

Subministrament Immediat d'Informació. Corresponent al mes de febrer. Model 417.

Règim Especial del grup d'entitats. Corresponent al mes de febrer. Model 418.

Règim Especial del grup d'entitats. Autoliquidació agregada. Febrer 2025. Model 419.

IMPOST ESPECIAL SOBRE COMBUSTIBLES DERIVATS DEL PETROLI (ILLES CANÀRIES)

Règim general. Mes de febrer 2025. Model 430.

Declaració informativa de subministrament de gasoil d'us especial. Mes de febrer de 2025.
Model 431.

ARBITRI SOBRE IMPORTACIONS I LLIURAMENTS DE MERCADERIES A LES ILLES CANÀRIES

Sol·licitud de devolució de quotes suportades corresponents a l'exercici 2024. Model 451.

Declaració de lliuraments de combustibles exemptes corresponent a l'exercici 2024.
Model 452.

IMPOST SOBRE LES LABORS DEL TABAC (ILLES CANÀRIES)

Febrer 2025. Autoliquidació. Model 460.

Febrer 2025. Declaració d'operacions accessòries al model 460. Model 461.

Comunicació dels preus mitjans ponderats de venda real. Mes de febrer. Model 468.

Proaudit

Animal d'aquest mes



L'eriçó comú, eriçó fosc o eriçó europeu (*Erinaceus europaeus*) és un mamífer insectívor que té tot el cos, a excepció del ventre, recobert de pues.

El seu aspecte és aplanat, massís, arrodonit i pesant. Pesa al voltant de 400 - 1200 g i fa una llargada total d'entre 23 i 30 cm. La cua fa de 2 a 4 cm. Sembla no tenir coll i els seus ulls són sortits, molt foscos i petits i les orelles, arrodonides i curtes, no arriben a tenir la distància que té entre l'ull i el musell que és puntegut i queden parcialment amagades pel pèl. Les espines o pues que tenen 1 mm de gruix i una llargada de 2 a 2,5 cm, són de color clar amb un parell de bandes més fosques, una a la base i l'altra gairebé a la punta, cosa que confereix a l'animal una coloració general marronosa, més o menys fosca segons les poblacions. Les seves potes són curtes i tenen cinc dits acabats en ungles fortes. La cua també és curta.

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.**

Marzo 2025 boletín nº 312

Índice. (Español)

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

- 1. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES - LA OBTENCIÓN DE UNA LICENCIA DE OBRAS Y OTRAS ACTUACIONES PREPARATORIAS SUPONE EL INICIO DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE EDIFICACIÓN O REHABILITACIÓN INMOBILIARIA**
La promoción inmobiliaria constituye una “actividad económica” a efectos del Impuesto sobre Sociedades desde el inicio de las actividades preparatorias necesarias para llevarla a cabo, y no desde el comienzo de la transformación material de un activo.
- 2. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES - RÉGIMEN DE ARRENDAMIENTO DE VIVIENDAS. REQUISITO DE UN EMPLEADO A TIEMPO TOTAL**
No se cumplen los requisitos legales al contratar a dos personas a media jornada.
- 3. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES – ES DEDUCIBLE LA PÉRDIDA QUE DERIVE DE LA BAJA DE LAS OBRAS REALIZADAS EN UN LOCAL ALQUILADO CON MOTIVO DE LA CANCELACIÓN DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO**
Consulta vinculante de la DGT de fecha 1 de octubre de 2024.
- 4. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS - REDUCCIÓN POR ARRENDAMIENTO DE VIVIENDA EN ZONAS DE MERCADO RESIDENCIAL TENSIONADO** Desde 1-1-2024, en caso de arrendamiento de bienes inmuebles destinados a vivienda, el rendimiento neto generado por dicho arrendamiento puede beneficiarse de unos porcentajes de reducción que varían en función de determinadas circunstancias.
- 5. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO – EXENCIÓN EN LOS ARRENDAMIENTOS EXCLUSIVAMENTE DE VIVIENDAS. ENTIDAD QUE SE DEDICA AL ARRENDAMIENTO DE HABITACIONES POR TEMPORADA**
La Ley del IVA señala que están exentos los arrendamientos destinados exclusivamente a viviendas. No obstante, la exención no comprende los arrendamientos de apartamentos o viviendas amueblados cuando el arrendador se obligue a la prestación de alguno de los servicios complementarios propios de la industria

hotelera, tales como los de restaurante, limpieza, lavado de ropa u otros análogos.

6. **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO - LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA NO PUEDE DENEGAR LA DEVOLUCIÓN DEL IVA POR EL SIMPLE HECHO DE QUE NO SE HAYA JUSTIFICADO EL PAGO DE LAS FACTURAS**
En una resolución del TEAC, se analiza un supuesto relacionado con el régimen especial de devoluciones a empresarios o profesionales que no están establecidos en el territorio de aplicación del impuesto
7. **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO - EL TS CONCRETA LOS REQUISITOS EXIGIBLES PARA CALIFICAR UN EDIFICIO, O PARTE DE ÉL, COMO APTO PARA SU UTILIZACIÓN COMO VIVIENDA EN ARAS A PROCEDER A LA APLICACIÓN DEL TIPO REDUCIDO DEL 7% IVA**
La aplicación del 7 por 100 del IVA no depende de que sea una vivienda habitual o no lo sea, depende simplemente, de que sea una vivienda y no un local comercial u otro anexo y, por tanto, está destinado a ser la morada de una persona física o su familia.
8. **EL TRIBUNAL SUPREMO RESUELVE QUE LA NO PRESCRIPCIÓN DEL DELITO FISCAL EN CINCO AÑOS, NO PERMITE A HACIENDA COMPROBAR O INVESTIGAR DEUDAS FORMALMENTE PRESCRITAS**
Hacienda no puede perseguir por vía penal deudas tributarias prescritas, aunque el plazo de prescripción del delito fiscal, referido a infracciones tributarias que superan los 120.000 euros, sea de cinco años, pues no se permite la extravagante resurrección del “derecho a comprobar e investigar” deudas prescritas.
9. **DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE ENERO Y FEBRERO DE 2025**
10. **CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE MARZO DE 2025**

1. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES - LA OBTENCIÓN DE UNA LICENCIA DE OBRAS Y OTRAS ACTUACIONES PREPARATORIAS SUPONE EL INICIO DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE EDIFICACIÓN O REHABILITACIÓN INMOBILIARIA

En línea con la jurisprudencia del Tribunal Supremo sobre la patrimonialidad de entidades promotoras, la Audiencia Nacional en su sentencia de 6 de noviembre de 2024 (Rec. 87/2020), Sala de lo Contencioso, concluye que **la promoción inmobiliaria constituye una “actividad económica” a efectos del Impuesto sobre Sociedades desde el inicio de las actividades preparatorias necesarias para llevarla a cabo**, y no desde el comienzo de la transformación material de un activo.

En el caso concreto, se planteaba si una sociedad promotora podía ser calificada como “entidad patrimonial” a efectos del régimen especial de entidades patrimoniales, del antiguo texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2004).

La entidad tenía por objeto social la promoción inmobiliaria y había adquirido un edificio en Madrid, deduciéndose el IVA soportado y contabilizando el activo como existencias, con la intención de rehabilitarlo para la implantación de un hotel. A tal efecto, había suscrito contratos de ejecución de obra y de prestación de servicios para estudios, proyectos y dirección de obra, y había llevado a término algunas actuaciones preparatorias, como la finalización del plan de seguridad del activo o la obtención de la licencia municipal definitiva de obras. No obstante, antes del inicio material de las obras de rehabilitación, y en el marco de un proceso de desinversión del socio, el edificio terminó vendiéndose a un tercero.

Si bien en la autoliquidación inicial se aplicó el régimen general del Impuesto sobre Sociedades, la sociedad instó después su rectificación por entender aplicable el especial de sociedades patrimoniales.

En su sentencia, la Audiencia Nacional considera **que los actos preparatorios y necesarios para la rehabilitación del edificio (suscripción de contratos de obra y servicios, redacción de proyectos y obtención de la licencia urbanística) constituyen las fases iniciales de un proceso productivo más extenso (el de promoción inmobiliaria)** y concluye que, habiéndose iniciado esa actividad, el edificio debía considerarse afecto a ella. Se descarta, en consecuencia, la aplicación del régimen especial de entidades patrimoniales, que requiere que más de la mitad del activo del contribuyente no esté afecto a una actividad económica.

En su razonamiento, la Sala recuerda la jurisprudencia consolidada del Tribunal Supremo,

según la cual el inicio de la actividad de promoción inmobiliaria no se debe identificar únicamente con la transformación física del inmueble, sino que incluye todas las fases previas necesarias para llevarla a término.

Este concepto de “entidad patrimonial”, conserva una parte no menor de su relevancia bajo la actualmente vigente Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades por el impacto que tiene en la aplicación de la exención de su artículo 21.3.

2. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES - RÉGIMEN DE ARRENDAMIENTO DE VIVIENDAS. REQUISITO DE UN EMPLEADO A TIEMPO TOTAL

En la consulta V2329-24, la consultante, acogida al régimen especial de entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas, pregunta si cumple los requisitos legales al contratar a dos personas a media jornada. Recordemos a estos efectos que, para el acogimiento al régimen, la Ley del Impuesto sobre Sociedades **exige que, para que el arrendamiento de viviendas se considere una actividad económica, “las sociedades que tengan como actividad económica principal el arrendamiento de viviendas” deben contar, al menos, con un empleado a jornada completa.** Reiterando el criterio de sus consultas vinculantes V1437-18, de 29 de mayo de 2018, y V2705-19, de 3 de octubre de 2019, y en una interpretación literal y formalista de la norma, el centro directivo considera que si la entidad consultante tuviera contratada a dos o más empleados a tiempo parcial, no cumple el requisito legal y que, por lo tanto, no podría acogerse al régimen especial de entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas.

3. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES – ES DEDUCIBLE LA PÉRDIDA QUE DERIVE DE LA BAJA DE LAS OBRAS REALIZADAS EN UN LOCAL ALQUILADO CON MOTIVO DE LA CANCELACIÓN DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO

La Dirección General de Tributos en su consulta vinculante V2118-24 del pasado 1 de octubre de 2024, da respuesta a una entidad que realizó en 2017 unas obras de acondicionamiento en un local arrendado, que venía amortizando contablemente en el periodo de duración del contrato de arrendamiento (20 años). En 2019 rescindió el contrato de alquiler del local en el que realizó las obras. Se plantea si debe dar de baja el inmovilizado material correspondiente a las obras de acondicionamiento o seguir su amortización hasta que transcurra el referido plazo de 20 años. La DGT recuerda que, conforme a la Norma de Registro y Valoración 2ª del PGC, **en el ejercicio en que se cancele el contrato se debe dar de baja el activo (derivado de las obras), lo que generará un beneficio o pérdida que se deberá imputar en la cuenta de pérdidas y ganancias.** Este resultado formará parte de la base imponible del impuesto de dicho período impositivo, conforme al criterio de devengo.

4. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS - REDUCCIÓN POR ARRENDAMIENTO DE VIVIENDA EN ZONAS DE MERCADO RESIDENCIAL TENSIONADO

Desde 1-1-2024, en caso de arrendamiento de bienes inmuebles destinados a vivienda, el rendimiento neto generado por dicho arrendamiento puede beneficiarse de unos porcentajes de reducción que varían en función de determinadas circunstancias.

Así, para contratos de arrendamiento celebrados a partir del 26-5-2023, el rendimiento neto positivo puede reducirse en un 90% cuando se haya formalizado por el mismo arrendador un nuevo contrato de arrendamiento sobre una vivienda situada en una **zona de mercado residencial tensionado, en el que la renta inicial se hubiera rebajado en más de un 5% en relación con la última renta del anterior contrato de arrendamiento de la misma vivienda**, una vez aplicada, en su caso, la cláusula de actualización anual del contrato anterior.

Se debe tener en cuenta que, para aplicar este porcentaje de reducción, en el momento en que se produzca la celebración del contrato, **la zona debe haber sido declarada como zona de mercado residencial tensionado**, ya que de otro modo no podría aplicarse la reducción del 90%, sin perjuicio de la aplicación de la reducción del 50%.

La Dirección General de Tributos en su consulta vinculante V2163-24 de 9-10-24 da respuesta al caso de un contribuyente que en los últimos cinco años celebró dos contratos sobre la misma vivienda, y partiendo de que esta se encontrase en una zona de mercado residencial tensionado, **podría aplicarse la reducción del 90% siempre que la renta inicial del nuevo contrato se rebaje en más de un 5% con respecto a la última renta del anterior contrato de arrendamiento de la misma vivienda**, una vez aplicada, en su caso, la cláusula de actualización anual del contrato anterior. Es decir, se debe considerar como importe respecto del cual calcular dicha rebaja, la última renta que, de los dos contratos celebrados en los últimos 5 años, corresponda al contrato que se haya celebrado en una fecha posterior, una vez aplicada, en su caso, la cláusula de actualización anual de este último contrato.

5. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO – EXENCIÓN EN LOS ARRENDAMIENTOS EXCLUSIVAMENTE DE VIVIENDAS. ENTIDAD QUE SE DEDICA AL ARRENDAMIENTO DE HABITACIONES POR TEMPORADA

En la consulta V2310-24, la consultante es una entidad mercantil que se dedica al arrendamiento de habitaciones por temporada que incluye los suministros y la limpieza de zonas comunes, así como la limpieza individual de la habitación, esta última solo bajo

petición del arrendatario. La entidad se plantea la sujeción y posible exención de dichos arrendamientos al IVA.

La Ley del IVA señala que están **exentos los arrendamientos destinados exclusivamente a viviendas**. No obstante, la exención no comprende los arrendamientos de apartamentos o viviendas amueblados cuando el arrendador se obligue a la prestación de alguno de los servicios complementarios propios de la industria hotelera, tales como los de restaurante, limpieza, lavado de ropa u otros análogos.

La Dirección General de Tributos señala que, a diferencia del mero alquiler de viviendas, la actividad de hospedaje se caracteriza por incluir normalmente la prestación de servicios adicionales: la recepción y atención permanente y continuada al cliente; la limpieza periódica del inmueble y el alojamiento; el cambio periódico de ropa de cama y baño; la puesta a disposición del cliente de otros servicios, como lavandería, custodia de maletas o prensa, y, a veces, la prestación de servicios de alimentación y restauración.

Por el contrario, **rechaza la consideración de servicios propios del hospedaje: el servicio de limpieza y de cambio de ropa de cama prestado a la entrada y salida del periodo contratado por cada arrendatario; el servicio de limpieza de zonas comunes del edificio, así como de la urbanización en que esté situado;** y los servicios eventuales de asistencia técnica y mantenimiento para eventuales reparaciones de fontanería, electricidad, cristalería, persianas, cerrajería y electrodomésticos.

6. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO - LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA NO PUEDE DENEGAR LA DEVOLUCIÓN DE IVA POR EL SIMPLE HECHO DE QUE NO SE HAYA JUSTIFICADO EL PAGO DE LAS FACTURAS

La problemática de la **resolución del Tribunal Económico-Administrativo, de 27 de septiembre de 2024, RG 6872/2022**, gira en torno al art. 119 de la Ley 37/1992 (Ley IVA), que regula el **régimen especial de devoluciones a empresarios o profesionales que no están establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto**, pero sí en la Comunidad, Islas Canarias, Ceuta o Melilla. Esta ley permite a dichos empresarios solicitar la devolución del IVA que hayan soportado por las adquisiciones o importaciones de bienes o servicios realizados en el territorio de aplicación del Impuesto. Uno de los aspectos esenciales de la normativa es que el derecho a la devolución del IVA se ejerce por el interesado, lo que implica que **le corresponde al solicitante demostrar que cumple con los requisitos establecidos para que se le conceda dicha devolución**.

La solicitud de devolución de IVA presentada por una entidad en el período 01-2021/03-2021, ascendía a un total de 52.838,49 euros. Sin embargo, la Administración solo aprobó

una devolución parcial por un importe de 49.637,73 euros. El resto, 3.555,73 euros, fue denegado. La denegación de la devolución se debió a la falta de justificación de ciertos pagos relacionados con facturas presentadas por diferentes entidades.

La resolución administrativa y posterior recurso de reposición afirmaron que, aunque se presentaron las facturas correspondientes a las operaciones solicitadas, **no se había acreditado adecuadamente el pago de determinadas facturas**. Esta falta de justificación del pago fue la razón por la cual la Administración consideró que no se podía confirmar la realidad de las operaciones y, por tanto, no procedía la devolución del IVA soportado relacionado con esas facturas.

Sin embargo, el Tribunal subraya que el hecho de que no se haya justificado el pago de las facturas no puede ser el único fundamento para denegar la devolución del IVA. **La legislación no exige expresamente que se acredite el pago de las facturas para que el IVA sea deducido o devuelto. Lo que sí exige la norma es que el solicitante demuestre que las operaciones se han realizado realmente**. Para ello, es necesario realizar una comprobación más exhaustiva, que permita verificar que las operaciones no se han llevado a cabo de forma real y que las facturas son falsas. Por lo tanto, el Tribunal considera que la falta de justificación del pago no es suficiente por sí sola para denegar la devolución.

En este sentido, el Tribunal concluye que la Administración debe realizar un esfuerzo adicional en la comprobación de las operaciones y no limitarse únicamente a la falta de pago. **Si la Administración no puede demostrar que las operaciones no se han realizado y que las facturas son falsas, no puede denegar la devolución del IVA con base solo en la falta de justificación del pago.**

En conclusión, el Tribunal entiende que la fundamentación del acuerdo de denegación de la devolución es incorrecta y, en consecuencia, procede a anular dicho acuerdo. Como resultado, la Administración debe proceder a devolver las cuotas de IVA denegadas, ya que la única razón para su denegación (la falta de justificación de los pagos) no es suficiente para invalidar la solicitud, de acuerdo con la normativa vigente.

7. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO - EL TS CONCRETA LOS REQUISITOS EXIGIBLES PARA CALIFICAR UN EDIFICIO, O PARTE DE ÉL, COMO APTO PARA SU UTILIZACIÓN COMO VIVIENDA EN ARAS A PROCEDER A LA APLICACIÓN DEL TIPO REDUCIDO DEL IVA

La aplicación del tipo reducido del IVA no depende de que sea una vivienda habitual o no lo sea, **depende simplemente, de que sea una vivienda y no un local comercial u otro anexo y, por tanto, está destinado a ser la morada de una persona física o su familia.**

Por tanto, es irrelevante que la vivienda con posterioridad a su compra permanezca ocupada o desocupada, y por tanto, no puede hacerse depender la calificación de la vivienda del hecho de que posteriormente se obtenga la cédula de habitabilidad. La aptitud de un edificio para su utilización como vivienda es una circunstancia de carácter objetivo.

El Tribunal Supremo en su sentencia de 28 de enero de 2025 fija como doctrina que para la aplicación del tipo reducido previsto en el art. 91. Dos. 1. 7º Ley IVA, en relación con los “edificios aptos para su utilización como vivienda” **es necesario que concurren los siguientes requisitos: 1º) Ha de tratarse de vivienda terminada, ya que la entrega de la edificación, en tanto no esté concluida, sigue el régimen del suelo sobre el que se asienta. 2º) El tipo se aplica a todas las operaciones que, conforme al art. 8 Ley IVA, tengan la consideración de entrega de vivienda, y no a las operaciones relativas a vivienda que tengan la consideración de prestación de servicios y 3º) Conforme a la noción usual del término, es preciso que se trate de aptitud para el destino “a habitación o moradas de una persona física o familia, constituyendo su hogar o sede de su vivienda doméstica”.**

8. EL TRIBUNAL SUPREMO RESUELVE QUE LA NO PRESCRIPCIÓN DEL DELITO FISCAL EN CINCO AÑOS, NO PERMITE A HACIENDA COMPROBAR O INVESTIGAR DEUDAS FORMALMENTE PRESCRITAS

La sentencia de la Sala de lo Penal del Tribunal Supremo, de 7 de enero de 2025 afirma que Hacienda no puede perseguir por vía penal deudas tributarias prescritas, aunque el plazo de prescripción del delito fiscal, referido a infracciones tributarias que superan los 120.000 euros, sea de cinco años, pues no se permite la extravagante resurrección del “derecho a comprobar e investigar” deudas prescritas. La Administración tributaria **no puede liquidar impuestos prescritos**, esas comprobaciones o investigaciones pueden realizarse incluso en el caso de que las mismas afecten a ejercicios o periodos y conceptos tributarios prescritos siempre que tal comprobación o investigación resulte precisa en relación con la de alguno de los derechos a los que se refiere el art.66 LGT que no hubiesen prescrito (plazos de prescripción).

9. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE ENERO Y FEBRERO DE 2025

Estadística Pública. Procedimiento sancionador

Real Decreto 1305/2024, de 23 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento de procedimiento sancionador de las infracciones por incumplimiento de las obligaciones derivadas de las estadísticas del comercio internacional de bienes dentro de la Unión Europea y se modifica el Reglamento de procedimiento administrativo sancionador

de las infracciones por incumplimiento de las obligaciones establecidas en la Ley de la Función Estadística Pública, aprobado por el Real Decreto 1572/1993, de 10 de septiembre. *Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 25 de 29 de enero de 2025.*

Impuestos

Orden HAC/86/2025, de 13 de enero, por la que se aprueba el modelo 573 «Impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco. Autoliquidación» y el modelo A24 «Impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco. Solicitud de devolución por envíos dentro de la Unión Europea», se determina la forma y el procedimiento para su presentación, y se regula la inscripción en el Registro territorial de los contribuyentes del artículo 64 quinquies de la Ley de Impuestos Especiales.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 27 de 31 de enero de 2025.

DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA

Presupuestos

Ley 4/2024, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Galicia para el año 2025.

Medidas fiscales y administrativas

Ley 5/2024, de 27 de diciembre, de medidas fiscales y administrativas.

B.O.E. núm. 32 de 6 de febrero de 2025.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Presupuestos

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

B.O.E. núm. 33 de 7 de febrero de 2025.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO

Presupuestos

Corrección de errores de la 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. 34 de 8 de febrero de 2025.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA

Presupuestos. Prestaciones sociales

Decreto-ley 11/2024, de 17 de diciembre, de necesidades financieras del sector público en prórroga presupuestaria, de incremento del indicador de renta de suficiencia de Cataluña

y de medidas en el ámbito de las prestaciones sociales.

B.O.E. núm. 38 de 13 de febrero de 2025.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS

Economía

Ley 7/2024, de 20 de diciembre, de Proyectos de Interés Estratégico.

Presupuestos

Ley 8/2024, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales para 2025.

B.O.E. núm. 42 de 18 de febrero de 2025.

COMUNIDAD DE MADRID

Tributos

Ley 4/2024, de 20 de noviembre, por la que se modifica el texto refundido de las disposiciones legales de la Comunidad de Madrid en materia de tributos cedidos por el Estado, aprobado por Decreto Legislativo 1/2010, de 21 de octubre, del Consejo de Gobierno, para establecer una deducción por inversiones de nuevos contribuyentes procedentes del extranjero en el ámbito del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Ley 5/2024, de 20 de noviembre, por la que se modifica el texto refundido de las disposiciones legales de la Comunidad de Madrid en materia de tributos cedidos por el Estado, aprobado por Decreto Legislativo 1/2010, de 21 de octubre, del Consejo de Gobierno, para incorporar medidas fiscales con el fin de favorecer el acceso a la vivienda y el cambio de residencia a municipios en riesgo de despoblación.

B.O.E. núm. 44 de 20 de febrero de 2025.

10. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE MARZO 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)

Febrero 2025. Obligados a suministrar información estadística.

Impuesto especial sobre Combustibles derivados del petróleo (canarias)

Bonificación del precio de determinados combustibles en islas no capitalinas mes de febrero. Modelo 437

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, de rentas de no residentes obtenidos sin establecimiento permanente Febrero 2025. Grandes Empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.

Impuesto sobre el Valor Añadido

Febrero 2025. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Mod. 349.

Solicitud de devoción 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.

Impuesto sobre las Primas de Seguros

Febrero 2025. Modelo 430.

Impuestos Especiales de Fabricación

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

Febrero 2025. Modelos 548, 566, 581.

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

Impuesto Especial sobre la Electricidad

Febrero 2025. Grandes empresas: Modelo 560.

Impuestos Medioambientales

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

Impuesto Especial sobre las Transacciones Financieras

Febrero 2025. Grandes empresas: Modelo 604.

HASTA EL DÍA 31 DE MARZO

Impuesto sobre el Valor Añadido

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

Febrero 2025. Autoliquidación. Modelo 303

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

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

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

Tercer trimestre 2024: solicitud de reembolso de las cuotas tributarias soportadas relativas a la Organización del Tratado del Atlántico Norte, a los Cuarteles Generales Internacionales de dicha Organización y a los Estados parte en dicho Tratado. Modelo 364.

Tercer trimestre 2024: solicitud de reembolso de las cuotas tributarias soportadas por las fuerzas armadas de los Estados miembros de la UE. Modelo 381

Impuestos Medioambientales

Febrero 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables.

Presentación contabilidad y libro registro de existencias.

Declaración informativa de Valores, Seguros y Rentas

Año 2024. Modelo 189.

Declaración informativa sobre clientes perceptores de beneficios distribuidos por Instituciones de Inversión Colectiva Españolas, así como de aquellos por cuenta de los cuales la entidad comercializadora haya efectuado reembolsos o transmisiones de acciones o participaciones

Año 2024. Modelo 294.

Declaración informativa sobre clientes con posición inversora en Instituciones de inversión Colectivas Españolas, referida a fecha 31 de diciembre del ejercicio, en los supuestos de comercialización transfronteriza de acciones o participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva Españolas.

Año 2024. Modelo 295.

Declaración informativa sobre bienes y derechos en el extranjero

Año 2024. Modelo 720.

Declaración informativa sobre monedas virtuales situadas en el extranjero

Año 2024. Modelo 721.

IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO

Declaración ocasional. Correspondiente al mes de febrero. Modelo 412.

Suministro Inmediato de Información. Correspondiente al mes de febrero. Modelo 417.
Régimen Especial del grupo de entidades. Correspondiente al mes de febrero. Modelo 418.

Régimen Especial del grupo de entidades. Autoliquidación agregada. Febrero 2025. Modelo 419.

IMPUESTO ESPECIAL SOBRE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO (ISLAS CANARIAS)

Régimen general. Mes de febrero 2025. Modelo 430.

Declaración informativa de suministro de gasóleo de uso especial. Mes de febrero de 2025. Modelo 431.

ARBITRIO SOBRE IMPORTACIONES Y ENTREGAS DE MERCANCÍAS EN LAS ISLAS CANARIAS

Solicitud de devolución de cuotas soportadas correspondientes al ejercicio 2024. Modelo 451.

Declaración de entregas de combustibles exentas correspondiente al ejercicio 2024. Modelo 452.

IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO (ISLAS CANARIAS)

Febrero 2025. Autoliquidación. Modelo 460.

Febrero 2025. Declaración de operaciones accesorias al modelo 460. Modelo 461.

Comunicación de los precios medios ponderados de venta real. Mes de febrero. Modelo 468.

Proaudit

Animal de este mes



El erizo común, erizo europeo o erizo europeo occidental (*Erinaceus europaeus*) es una especie de mamífero erinaceomorfo de la familia Erinaceidae, anteriormente incluido dentro del antiguo orden Insectivora. Al igual que el resto de erizos, posee una envoltura de pinchos formada por varios millares de púas rígidas, resultado de una modificación de la piel. El erizo común es más bien rechoncho, con una silueta redondeada. Pesa alrededor de 1 kg y mide de 130 a 300 mm de largo y de 120 a 150 de alto, siendo los machos ligeramente más grandes y más pesados que las hembras. Los ejemplares de Gran Bretaña pesan menos que los del continente. Justo antes de la hibernación, el erizo pesa aproximadamente el doble que a su término. La cola mide de 2 a 4 cm. El hocico es móvil y acaba en punta. Los ojos son pequeños. Las orejas también son pequeñas y redondeadas, de unos 2 o 3 cm de longitud, con una distancia entre ellas menor que la que hay de los ojos al morro, y están recubiertas de piel.

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.**