

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

Tortuga careta - Caretta caretta



Nº 313 / Abril 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

Abril 2025 butlletí 313

Índex (Català)

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

1. IMPOST SOBRE EL PATRIMONI - PUBLICATS ELS VALORS NEGOCIATS EN CENTRES DE NEGOCIACIÓ, AMB EL SEU VALOR DE NEGOCIACIÓ MIG CORRESPONENT AL QUART TRIMESTRE DE 2024
S'ha publicat l'ORDRE HAC/184/2025, de 25 de febrer.
2. IRPF - LA REDUCCIÓ PER ARRENDAMENT D'HABITATGE EN IRPF POT APLICAR-SE A UN LOCAL QUE S'HA RECONVERTIT EN HABITATGE
La reducció per arrendament d'habitatge previst en l'art. 23.2 de la Llei 35/2006 (Llei IRPF) pot aplicar-se en cas de reconversió d'un local a habitatge, sempre que es compleixin uns certs requisits relacionats amb la naturalesa de l'arrendament, la rehabilitació de l'immoble i el seu destí com a habitatge habitual de l'arrendatari.
3. IRPF - ELS ADMINISTRADORS ES PODEN BENEFICIAR DEL RÈGIM DE DIETES I RETRIBUCIONS EN ESPÈCIE EXEMPTES
El TEAC confirma que el règim de dietes exemptes s'aplica únicament a relacions laborals o estatutàries marcades per les referides notes de dependència, alienitat i alteritat, però matisa que no se li pot negar el compliment d'aquests requisits automàticament als consellers i administradors.
4. IRPF – NO CONSIDERACIÓ DELS CRIPTOACTIUS COM A VALORS HOMOGENIS
El Tribunal Superior de Justícia del País Basc rebutja que les criptomonedes puguin qualificar-se com a valors homogenis a l'efecte de determinar el guany patrimonial derivada de la seva transmissió.
5. IRPF – NO HAURAN DE PRESENTAR DECLARACIÓ PER L'IRPF CORRESPONENT A L'ANY 2024 ELS PERCEPTORS DE LA PRESTACIÓ PER DESOCUPACIÓ
El SEPE dicta una instrucció perquè no tinguï conseqüències negatives la no presentació.

6. IVA - PER A APLICAR EL TIPUS REDUÏT PREVIST PER AL LLIURAMENT D'EDIFICIS APTES PER A LA SEVA UTILITZACIÓ COM A HABITATGE NO ÉS IMPRESCINDIBLE DISPOSAR DE CÈDULA D'HABITABILITAT O DE PRIMERA OCUPACIÓ
Basta amb què l'edifici estigui completament acabat en el moment del lliurament o posada a la disposició de l'adquirent.
7. LA TITULARITAT REAL DE LES EMPRESES. UNA NOVA MESURA PER A ENFORTIR LA TRANSPARÈNCIA FISCAL I COMBATRE EL FRAU, EL BLANQUEIG DE CAPITALS I EL FINANÇAMENT DEL TERRORISME
Una nova mesura, introduïda per l'Ordre HAC/1526/2024 publicada en el BOE el 9 de gener de 2025, té com a objectiu principal enfortir la transparència fiscal i combatre el frau, el blanqueig de capitals i el finançament del terrorisme.
8. CONTROL TRIBUTARI I DUANER
Resolució de 27 de febrer de 2025, de la Direcció General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per la qual s'aproven les directrius generals del Pla Anual de Control Tributari i Duaner de 2025.
9. REGULARITZACIÓ FISCAL DE VENDES OCULTES: DIFERENT PRESCRIPCIÓ EN IRPF, IS I IVA
El TEAC exposa en la seva resolució RG 2769/2023, de 24 de setembre de 2024, el seu criteri quant a com ha de regularitzar-se simultàniament l'impost directe (IRPF o IS) i l'indirecte (IVA) en aquesta mena de situacions.
10. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE FEBRER I MARÇ DE 2025
11. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE ABRIL DE 2025

1. IMPOST SOBRE EL PATRIMONI. PUBLICATS ELS VALORS NEGOCIATS EN CENTRES DE NEGOCIACIÓ, AMB EL SEU VALOR DE NEGOCIACIÓ MIG CORRESPONENT AL QUART TRIMESTRE DE 2024

En el BOE de 28 de febrer de 2025 s'ha publicat l'ORDRE HAC/184/2025, de 25 de febrer, per la qual s'aprova la relació de valors negociats en centres de negociació, amb el seu valor de negociació mig corresponent al quart trimestre de 2024, a l'efecte de la declaració de l'Impost sobre el Patrimoni de l'any 2024 i de la declaració informativa anual sobre valors, assegurances i rendes.

Mitjançant aquesta norma es publica la relació de valors negociats en els centres de negociació amb la seva cotització mitjana corresponent al quart trimestre de 2024, que figura en l'annex d'aquesta ordre, a l'efecte de la declaració de l'Impost sobre el Patrimoni de l'exercici 2024 i per a l'emplenament de la declaració informativa anual sobre valors, assegurances i rendes, aprovada per l'Orde EHA/3481/2008, d'1 de desembre, per la qual s'aprova el model 189 de declaració informativa anual sobre valors, assegurances i rendes, els dissenys físics i lògics per a la substitució de les fulles interiors d'aquest model per suports directament llegibles per ordinador i s'estableixen les condicions i el procediment per a la seva presentació telemàtica, que entrarà en vigor l'1 de març de 2025.

2. IRPF. LA REDUCCIÓ PER ARRENDAMENT D'HABITATGE EN IRPF POT APLICAR-SE A UN LOCAL QUE S'HA RECONVERTIT EN HABITATGE

En la consulta vinculant V2326-2024 del passat 8 de novembre de 2024, s'analitzen diverses qüestions que detallem seguidament.

Aplicació de la reducció segons el tipus d'arrendament

L'art. **23.2 de la Llei IRPF** estableix diferents percentatges de reducció del rendiment net positiu en funció de les característiques de l'arrendament:

- **90% de reducció:** Quan l'arrendador signa un nou contracte sobre un habitatge situat en una **zona de mercat residencial tensionat** i redueix la renda en més d'un **5%** respecte al contracte anterior.
- **70% de reducció:** Quan es compleixi alguna de les següents condicions:
 - L'immoble és llogat **per primera vegada**, està en una zona tensionada i l'arrendatari té entre **18 i 35 anys**.
 - L'arrendatari és una **Administració Pública** o una entitat sense ànim de lucre que destina l'habitatge a **lloguer social** o per a persones en situació de vulnerabilitat.
- **60% de reducció:** Quan l'habitatge hagi estat objecte de **rehabilitació**, conforme al que s'estableix en l'art. 41.1 del RD 439/2007 (**Reglament IRPF**), i les obres hagin finalitzat en els **dos anys anteriors** al contracte d'arrendament.
- **50% de reducció:** S'aplicarà en **qualsevol altre cas**, sempre que l'arrendament sigui per a ús d'habitatge habitual.

Requisits per a aplicar la reducció del 60% per rehabilitació

Perquè un immoble convertit en habitatge pugui beneficiar-se de la reducció del 60%, ha de complir amb la doble condició d'haver estat rehabilitat i destinar-se a l'arrendament com a habitatge habitual.

- **Rehabilitació de l'immoble**

- La rehabilitació ha de complir amb el que s'estableix en l'art. **41.1 del Reglament de l'IRPF**, que defineix la rehabilitació com:

- ◇ Actuacions subvencionades en matèria de rehabilitació d'habitatges segons el Reial decret 233/2013.

- ◇ Obres que impliquin la **reconstrucció de l'habitatge**, afectant elements estructurals (façanes, cobertes, estructures) i el cost de les quals superi el **25% del valor d'adquisició o del valor de mercat** de l'habitatge abans de l'obra.

- No es consideren rehabilitació les obres de **redistribució interior, modernització d'instal·lacions, millores en lampisteria, calefacció o electricitat**, ja que no afecten l'estructura de l'immoble.

- Arrendament com a habitatge habitual

- Perquè l'arrendament tingui la consideració d'ús **d'habitatge**, ha de complir el que es disposa en la **Llei d'Arrendaments Urbans (LAU)**, que estableix que l'immoble ha de ser **habitable** i destinar-se a satisfer la **necessitat permanent d'habitatge** de l'inquilí.

- En canvi, si l'immoble es lloga per a ús **distint del d'habitatge** (per exemple, lloguers per temporades o turístics), no serà possible aplicar la reducció.

La verificació de si una reconversió de local a habitatge compleix amb els requisits per a la reducció del 60% és una **qüestió de fet**, la prova de la qual ha de presentar-se mitjançant documents vàlids en dret (factures, llicències d'obra, informes tècnics, etc.). La valoració d'aquests mitjans de prova correspon als òrgans de gestió i inspecció de l'Administració Tributària.

Si no s'acredita que la reconversió ha suposat una rehabilitació conforme a la normativa, la reducció aplicable serà del 50%, sempre que l'immoble es destini a habitatge habitual de l'arrendatari i es compleixin els altres requisits legals.

3. IRPF. ELS ADMINISTRADORS ES PODEN BENEFICIAR DEL RÈGIM DE DIETES I RETRIBUCIONS EN ESPÈCIE EXEMPTES

La Llei de l'IRPF defineix dos tipus de rendiments del treball: els que deriven d'una relació laboral, estatutària o del treball personal, i els que ho són per expressa decisió legal.

Entre aquests últims es recullen els rendiments de consellers i administradors (article 17.2.e de la Llei). L'Administració ha vingut defensant que els consellers i administradors

no es podien beneficiar del règim de dietes exemptes de la normativa de l'IRPF o de les exempcions o no subjeccions de determinades retribucions en espècie, perquè en ells no concorren els requisits de dependència, alienitat i alteritat propis d'una relació laboral i els seus rendiments del treball ho són per decisió del legislador.

En resolució de 30 de gener de 2025, el TEAC confirma que el règim de dietes exemptes s'aplica únicament a relacions laborals o estatutàries marcades per les referides notes de dependència, alienitat i alteritat, però **matisa que no se li pot negar el compliment d'aquests requisits automàticament als consellers i administradors.**

És a dir, si el conseller i administrador rep les dietes en el marc de les seves funcions com a tal, aquestes no estaran exemptes; però si les rep **en la seva condició d'empleat, no se li podrà negar l'exempció.** A aquest efecte "no és possible en invocació de la teoria del vincle, entendre que la relació mercantil absorbeix la relació laboral, sinó que caldrà considerar les rendes satisfetes de manera independent per a la seva condició d'Administrador i empleat de la Companyia" per al que caldrà analitzar l'origen o causa de les dietes. El TEAC es remet a la seva resolució de 19 de juliol de 2024 (però publicada el gener de 2025), en la qual aconseguia la mateixa conclusió per a les dietes i per als rendiments del treball en espècie.

4. IRPF. NO CONSIDERACIÓ DELS CRIPTOACTUS COM A VALORS HOMOGENIS

El Tribunal Superior de Justícia del País Basc rebutja que les criptomonedes puguin qualificar-se com a valors homogenis a l'efecte de determinar el guany patrimonial derivada de la seva transmissió. Amb això, **rebutja també l'aplicació d'un criteri FIFO d'abast global que no diferenciï entre wallets particulars o exchanges.**

En relació amb la determinació del guany patrimonial obtingut per una persona física en la venda de criptomonedes adquirides en diferents cases de canvi (exchanges), es plantejava si havia d'aplicar-se la regla general que la determina com la diferència entre el valor d'adquisició i el de transmissió (art. 44.1 de la Norma Foral) o la regla FIFO aplicable a valors homogenis, segons la qual es consideren transmesos els adquirits en primer lloc (art. 47.2 del Reglament Foral).

L'Administració sostenia que les criptomonedes han de tractar-se com a valors homogenis i que, en aplicar el mètode FIFO, ha d'incloure's el conjunt d'unitats posseïdes i els seus preus d'adquisició, sense importar si estan en wallets particulars o en exchanges. Això implica que, en cada transmissió, ha d'identificar-se la unitat més antiga i el seu preu de compra. Per contra, els recurrents argumentaven que el criteri FIFO proposat per l'Administració no és el més adequat per a calcular el guany o pèrdua patrimonial, que el mètode FIFO hauria d'aplicar-se únicament a les operacions realitzades dins d'un

mateix exchange o, alternativament, que seria més apropiat utilitzar el criteri del preu mitjà ponderat de tots els criptoactius adquirits.

El tribunal conclou que les criptomonedes **no poden ser equiparades als valors homogenis i rebutja l'aplicació d'un criteri FIFO d'abast global com el proposat per l'Administració.**

5. IRPF. NO HAURAN DE PRESENTAR DECLARACIÓ PER L'IRPF CORRESPONENT A L'ANY 2024 ELS PERCEPTORS DE LA PRESTACIÓ PER DESOCUPACIÓ

Finalment, el Govern ha decidit no obligar als perceptors de la prestació per desocupació a presentar declaració per l'IRPF corresponent a l'any 2024 que s'ha de presentar en el corrent any, ajornant així aquesta exigència recollida en la reforma del subsidi per desocupació.

Aquesta mesura s'especifica en la instrucció que ha publicat el Servei Públic d'Ocupació Estatal (SEPE) sobre l'obligació de presentar la declaració de l'IRPF per les persones sol·licitants i beneficiàries de prestació per desocupació.

6. IVA. PER A APLICAR EL TIPUS REDUÏT PREVIST PER AL LLIURAMENT D'EDIFICIS APTES PER A LA SEVA UTILITZACIÓ COM A HABITATGE NO ÉS IMPRESCINDIBLE DISPOSAR DE CÈDULA D'HABITABILITAT O DE PRIMERA OCUPACIÓ

El Tribunal Suprem en la seva Sentència 82/2025 del passat 28 de gener, analitza si, a l'efecte d'aplicar el tipus reduït d'IVA previst per al lliurament d'edificis per a la seva utilització com a habitatge, és imprescindible que en el moment del lliurament compti amb cèdula d'habitabilitat o, per contra, basta que l'edifici ja estigués completament acabat en el moment del lliurament o posada a la disposició de l'adquirent.

El Tribunal Suprem conclou que l'aptitud d'un edifici per a la seva utilització com a habitatge és una circumstància de caràcter objectiu que, com a tal, es podrà acreditar cas per cas per qualsevol mitjà de prova admès en Dret, entre els quals s'ha d'incloure com una de les formes d'acreditació **l'atorgament de la cèdula d'habitabilitat, però sense que aquesta sigui l'única manera de fer-ho.**

7. LA TITULARITAT REAL DE LES EMPRESES. UNA NOVA MESURA PER A ENFORTIR LA TRANSPARÈNCIA FISCAL I COMBATRE EL FRAU, EL BLANQUEIG DE CAPITALS I EL FINANÇAMENT DEL TERRORISME

La nova mesura, introduïda per l'Ordre HAC/1526/2024 publicada en el BOE el 9 de gener de 2025, té com a objectiu principal enfortir la transparència fiscal i combatre el frau, el blanqueig de capitals i el finançament del terrorisme.

La normativa mercantil ja fa gairebé set anys va regularitzar aquesta obligació amb l'aprovació de l'Ordre JUS/319/2018, de 21 de març, per la qual es van establir els models per a la presentació en el Registre Mercantil dels comptes anuals dels subjectes obligats a la seva publicació.

En aquella Ordre es va introduir un nou document denominat "Declaració d'identificació del titular real" en el qual s'havia de detallar la informació extracomptable exigida en aplicació de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlament Europeu i del Consell de 20 de maig de 2015, relativa a la prevenció de la utilització del sistema financer per al blanqueig de capitals o el finançament del terrorisme.

Des del punt de vista tributari, va ser la Llei 13/2023, de 24 de maig, de transposició de la Directiva (UE) 2021/514 del Consell de 22 de març de 2021, per la qual es va modificar la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperació administrativa en l'àmbit de la fiscalitat, i altres normes tributàries, la que va reformar l'article 93 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària amb la introducció del deure de comunicar a l'Administració la identificació dels titulars reals de les persones jurídiques.

Igualment, el Reial decret 117/2024, de 30 de gener, pel qual es va transformar el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, va incloure com a nova dada a comunicar en el Cens d'Obligats Tributaris la titularitat real de les persones jurídiques i entitats.

Modificacions en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.

Amb l'última modificació s'introdueix en el model 036 una nova pàgina 10, destinada exclusivament a la declaració de titulars reals, que a més permetrà:

- Autoritzar l'ús del telèfon i correu electrònic registrats per a rebre notificacions d'Hisenda.
- Facilitar l'accés a la informació fiscal per a la seva verificació i control.

És important assegurar-se que les dades siguin correctes, ja que qualsevol error **podria generar sancions econòmiques**.

Es considera com a titular real a la persona física que:

- Posseeixi o controli directament o indirectament més del 25% del capital social o els drets de vot.
- Exerceixi control efectiu sobre la societat per altres mitjans.
- En cas de no complir-se l'anterior, es considerarà titular real a l'administrador de la societat. Si aquest també és una entitat jurídica, deurà identificar-se a la persona física que la representi.

Dades requerides

En emplenar el model 036, les empreses hauran de proporcionar per cada titular real:

- Nom i cognoms.
- DNI o Número d'Identificació d'Estranger (NIE).
- Data de naixement.
- Nacionalitat.
- País de residència.
- País d'expedició del document d'identitat.

Aquest testimoniatge ja s'havia exigit en el model 200 de l'Impost de societats en campanyes anteriors, i ara s'amplia al model 036, convertint-se en una obligació tributària periòdica.

A més, **qualsevol canvi en la titularitat real haurà de ser informat en el termini màxim d'un mes**, reforçant així el control fiscal continu.

Comunicació de variacions

La casella 145 es marcarà per les entitats que figuren en el cens d'empresaris, quan es produeixin variacions relatives a la titularitat real, persona física, conforme a la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció de blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme.

En marcar la casella 145, tret que s'hagi assenyalat la casella "Entitat sense obligació d'identificar el titular real conforme a l'apartat 2 de l'article 4 de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme", s'hauran d'aportar les següents dades:

- Casella 1000 (Alta), 1001 (Baixa) o 1002 (Modificació)
- Dades Identificatives
- Data

Sancions

No informar o fer-ho incorrectament podria comportar multes d'entre 300 i 400 euros i una penalització de 20 euros per cada dada errònia o absent relatiu a una mateixa persona.

8. CONTROL TRIBUTARI I DUANER

Com cada any l'Agència Tributària ha publicat les Directrius del Pla Anual de Control Tributari que resumim a continuació:

- En 2025 es posarà en marxa una segona fase de simplificació del llenguatge administratiu que afectarà més de quatre milions de documents a l'any en matèria de comprovació d'IVA i Societats, sancions d'IRPF i altres tràmits de les àrees de Recaptació i Duanes.

- L'Agència Tributària inicia l'estudi d'un sistema d'IA per a preveure la necessitat d'assistència del ciutadà i adaptar-se a la demanda diària.
- S'intensificarà el control d'operacions que amaguin grans alteracions patrimonials, l'ús fraudulent d'avantatges fiscals dissenyats per a preservar la neutralitat de reestructuracions empresarials i l'ocultació del beneficiari real d'operacions econòmiques significatives.
- En l'àmbit recaptatori s'anticiparà el control i es farà un seguiment preventiu dels riscos de cobrament associats a delictes fiscals i de contraban, al mateix temps que es posa en marxa l'Equip Nacional de Procediments Concursals per a impulsar la gestió de cobrament en aquest àmbit.
- Es realitzaran recerques sobre els “neobancs” en relació amb el blanqueig de fons per part d'organitzacions criminals.
- Igualment, s'intensificarà el control sobre determinats col·lectius, com el d'aquells empresaris o professionals sense ingressos de targetes quan els pagaments per aquesta via siguin habituals en el seu sector, o sobre aquells que simulin una activitat econòmica i emetin factures irregulars, així com especialment en els receptors d'aquestes factures, que obtenen devolucions indegudes d'IVA i generen despeses fictícies. També s'analitzarà el paper dels inversors que participin en estructures associatives de finançament com les agrupacions d'interès econòmic, canalitzadores de beneficis fiscals.
- D'igual forma, els plans sectorials de visites posaran l'èmfasi en el control de les terminals de venda (TPV) i altres sistemes de facturació al públic, informant de la pròxima entrada en vigor de les noves obligacions relatives als sistemes informàtics de facturació per a evitar l'ús del “programari de doble ús”.
- S'impulsaran les tasques de recerca, anàlisi d'informació patrimonial i comprovació sobre persones físiques que compten amb signes externs de riquesa en clara discrepància amb les rendes i el patrimoni que declaren.

9. REGULARITZACIÓ FISCAL DE VENDES OCULTES: DIFERENT PRESCRIPCIÓ EN IRPF, IS I IVA

En la resolució del TEAC RG 2769/2023, de 24 de setembre de 2024, tracta sobre unes actuacions l'abast de les quals comprèn l'impost directe (IRPF o IS) i l'IVA, i l'Administració Tributària tracta d'acreditar l'existència d'operacions no declarades en les quals les parts no han fet cap menció a l'IVA.

Criteri consolidat sobre com regularitzar en casos de vendes ocultes

Quan s'està comprovant tant l'impost directe, sigui aquest l'IRPF o l'IS, com l'indirecte (IVA), i existeix la possibilitat de regularitzar tots dos (el directe i l'indirecte), si la Inspecció Tributària troba "vendes ocultes" de les quals només coneix els seus imports, i que poden ser vendes de béns o de serveis, la qüestió de com ha de procedir per a regularitzar aquesta contingència en seu de tots dos impostos, i més concretament, com determinar o quantificar els imports d'aquestes vendes ocultes que incrementaran les bases imposables d'aquests dos impostos, és un tema que, avui dia, no ofereix cap dubte, i sobre el qual el Tribunal Central té una consolidada doctrina, recolzada en sentències del TS i fins i tot del TJUE.

Conclusió

Quan en unes actuacions l'abast de les quals compregui l'impost directe (IRPF o IS) i l'IVA, l'Administració Tributària acrediti l'existència d'operacions ocultes (no declarades) en les quals les parts no han establert cap menció a l'IVA, la qualificació que l'òrgan competent faci sobre que els imports de les respectives operacions són amb IVA inclòs, o si no és així, haurà de ser la mateixa per a totes les operacions concernides, sempre que es tracti d'operacions homogènies o similars, i això amb independència que no pugui liquidar i regularitzar alguns períodes de l'IVA per haver mediat la prescripció.

10 .DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE FEBRER I MARÇ DE 2025

Informació tributària

Ordre HAC/184/2025, de 25 de febrer, per la qual s'aprova la relació de valors negociats en centres de negociació, amb el seu valor de negociació mig corresponent al quart trimestre de 2024, a l'efecte de la declaració de l'Impost sobre el Patrimoni de l'any 2024 i de la declaració informativa anual sobre valors, assegurances i rendes.

Control tributari i duaner

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 51 de 28 de febrer de 2025.

Recaptació de tributs. Entitats col·laboradores

Ordre HAC/241/2025, de 10 de març, per la qual es modifiquen l'Orde EHA/2027/2007, de 28 de juny, per la qual es desenvolupa parcialment el Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació, en relació amb les entitats de crèdit que presten el servei de col·laboració en la gestió recaptatòria de l'Agència Estatal d'Administració Tributària; l'Orde EHA/1658/2009, de 12 de juny, per la qual s'estableixen el procediment i les condicions per a la domiciliació del pagament de determinats deutes a través de les entitats de crèdit que presten el servei de col·laboració en la gestió

recaptatòria de l'Agència Estatal d'Administració Tributària; i l'Ordre de 4 de juny de 1998, per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió recaptatòria de les taxes que constitueixen drets de la Hisenda Pública.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 63 de 14 de març de 2025.

Impostos

Ordre HAC/242/2025, de 13 de març, per la qual s'aproven els models de declaració de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre el Patrimoni, exercici 2024, es determinen el lloc, forma i terminis de presentació d'aquests, s'estableixen els procediments d'obtenció, modificació, confirmació i presentació de l'esborrany de declaració de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, es determinen les condicions generals i el procediment per a la presentació de tots dos per mitjans electrònics i es desenvolupa la disposició final desena sisena de la Llei 7/2024, de 20 de desembre, per la qual s'estableixen un Impost Complementari per a garantir un nivell mínim global d'imposició per als grups multinacionals i els grups nacionals de gran magnitud, un Impost sobre el marge d'interessos i comissions de determinades entitats financeres i un Impost sobre els líquids per a cigarrets electrònics i altres productes relacionats amb el tabac, i es modifiquen altres normes tributàries.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 63 de 14 de març de 2025.

Control tributari i duaner

Resolució de 27 de febrer de 2025, de la Direcció General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per la qual s'aproven les directrius generals del Pla Anual de Control Tributari i Duaner de 2025.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 65 de 17 de març de 2025.

Impostos

Ordre HAC/262/2025, de 12 de març, per la qual es modifica l'Ordre HFP/227/2017, de 13 de març, per la qual s'aprova el model 202 per a efectuar els pagaments fraccionats a compte de l'Impost de societats i de l'Impost sobre la Renda de no Residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol, i el model 222 per a efectuar els pagaments fraccionats a compte de l'Impost de societats en règim de consolidació fiscal i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació electrònica.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 67 de 19 de març de 2025.

COMUNITATS AUTÒNOMES I FORALS

COMUNITAT AUTÒNOMA DE CANÀRIES

Pressupostos

Llei 5/2024, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma de

Canàries per a 2025.

BOE núm. 62 de 13 de març de 2025.

Correcció d'errors en BOE núm. 68 de 20 de març.

COMUNITAT AUTÒNOMA D'EXTREMADURA

Mesures fiscals

Decret Llei 1/2025, de 23 de gener, de mesures fiscals urgents en matèria tributària.

BOE núm. 64 de 15 de març de 2025.

COMUNITAT DE MADRID

Pressupostos

Llei 9/2024, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de la Comunitat de Madrid per a l'any 2025.

BOE núm. 68 de 20 de març de 2025.

11. CALENDARI FISCAL PER AL MES D'ABRIL DE 2025

DES DEL 2 D'ABRIL FINS AL 30 DE JUNY

Renda i Patrimoni

- Presentació per Internet de les declaracions de Renda 2024 i Patrimoni 2024

Amb resultat a ingressar amb domiciliació en compte, fins al 25 de juny

FINS AL 14 D'ABRIL

INTRASTAT - Estadística Comerç Intracomunitari

Març 2025. Obligats a subministrar informació estadística

FINS AL 21 D'ABRIL

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.

- Març 2025. Grans empreses: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230
- Primer trimestre 2025: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136, 210, 216

Pagaments fraccionats Renda

- Primer trimestre 2025:
 - Estimació directa: 130
 - Estimació objectiva: 131

Pagaments fraccionats Societats i establiments permanents de no residents

- Exercici en curs:

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

IVA

- Març 2025. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Primer trimestre 2025. Autoliquidació: 303
- Primer trimestre 2025. Declaració-liquidació no periòdica: 309
- Primer trimestre 2025. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Primer trimestre 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Sol·licitud de devolució de quotes reembossades a viatgers per empresaris en recàrrec d'equivalència: 308
- 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: 308
- Reintegrament de compensacions en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca: 341

Impost sobre les Primes d'Assegurances

- Març 2025: 430

Impostos Especials de Fabricació

- Gener 2025. Grans empreses: 561, 562, 563
- Març 2025: 548, 566, 581
- Primer trimestre 2025: 521, 522, 547
- Primer trimestre 2025 Activitats VI, FI: 553 (establiments autoritzats per a la gestió de la comptabilitat en suport paper)
- Primer trimestre 2025. Sol·licituds de devolució: 506, 507, 508, 524, 572
- Declaració d'operacions pels destinataris registrats i representants fiscals: 510

Impost Especial sobre l'Electricitat

- Març 2025. Grans empreses: 560
- Primer trimestre 2025. Excepte grans empreses: 560
- Any 2024. Autoliquidació anual: 560

Impostos Mediambientals

- Març 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592
- Primer trimestre 2025. Impost sobre els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle. Autoliquidació: 587. Sol·licitud de devolució: A23. Presentació comptabilitat d'existències
- Primer trimestre 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no

reutilitzables. Autoliquidació: 592. Sol·licitud de devolució: A22

- Any 2024. Impost sobre el Valor de l'Extracció de Gas, Petroli i Condensats.

Autoliquidació anual: 589

- Any 2025. Impost sobre l'emmagatzematge de combustible nuclear gastat i residus radioactius en instal·lacions centralitzades. Primer pagament fraccionat 585

Impost Especial sobre el Carbó

- Primer trimestre 2025: 595

Impost sobre les Transaccions Financeres

- Març 2025: 604

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

Pagament a compte 1P 2025: 793

FINS AL 30 D'ABRIL

IVA

- Març 2025. Autoliquidació: 303
- Març 2025. Grup d'entitats, model individual: 322
- Març 2025. Grup d'entitats, model agregat: 353
- Març 2025. Finestreta única - Règim d'importació: 369
- Març 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Primer trimestre 2025: Finestreta única – Règims exterior i de la Unió: 369

Número d'Identificació Fiscal

Primer trimestre 2025. Comptes i operacions els titulars de les quals no han facilitat el NIF a les entitats de crèdit: 195

Impost sobre Determinats Serveis Digitals

Primer trimestre 2025: 490

Impostos Mediambientals

- Març 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registro d'existències
- Primer trimestre 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registro d'existències
- Primer trimestre 2025. Impost sobre el dipòsit de residus en abocadors, la incineració i la coïncineració de residus. Autoliquidació: 593

Declaració informativa d'actualització de determinats mecanismes transfronterers comercialitzables

Primer trimestre 2025: 235

Declaració informativa trimestral d'operacions de comerç de béns corporals realitzades en la zona especial canària sense que les mercaderies transitin per territori canari

Primer trimestre 2025: 281

Declaració informativa sobre pagaments transfronterers

Primer trimestre 2025: 379

Proaudit

Animal d'aquest mes



La tortuga careta o tortuga babaua (*Caretta caretta*) és una tortuga marina de l'ordre dels quelonís i de la família dels quelònids que viu a les mars tropicals i subtropicals i es troba amb freqüència a la Mediterrània, on sempre havia estat molt abundant.

La tortuga babaua és la tortuga amb closca dura més gran del món. Els adults pesen de 65 a 107 kg i tenen una longitud de 82 a 109 cm. El pes màxim registrat és de 545 kg i la longitud màxima de la closca és de 213 cm. El cap i la part superior de la closca poden variar de color, des del groc-taronja fins al marró-rogenc, mentre que el plastró (part inferior) sol ser de color groc pàl·lid. El coll i els costats de la tortuga són marrons a la part superior i grocs als laterals i la part inferior.

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.**

Abril 2025 boletín nº 313

Índice. (Español)

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

1. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO - PUBLICADOS LOS VALORES NEGOCIADOS EN CENTROS DE NEGOCIACIÓN, CON SU VALOR DE NEGOCIACIÓN MEDIO CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DE 2024
Se ha publicado la ORDEN HAC/184/2025, de 25 de febrero.
2. IRPF - LA REDUCCIÓN POR ARRENDAMIENTO DE VIVIENDA EN IRPF PUEDE APLICARSE A UN LOCAL QUE SE HA RECONVERTIDO EN VIVIENDA
La reducción por arrendamiento de vivienda prevista en el art. 23.2 de la Ley 35/2006 (Ley IRPF) puede aplicarse en caso de reconversión de un local a vivienda, siempre que se cumplan ciertos requisitos relacionados con la naturaleza del arrendamiento, la rehabilitación del inmueble y su destino como vivienda habitual del arrendatario.
3. IRPF - LOS ADMINISTRADORES SE PUEDEN BENEFICIAR DEL RÉGIMEN DE DIETAS Y RETRIBUCIONES EN ESPECIE EXENTAS
El TEAC confirma que el régimen de dietas exentas se aplica únicamente a relaciones laborales o estatutarias marcadas por las referidas notas de dependencia, ajenidad y alteridad, pero matiza que no se le puede negar el cumplimiento de estos requisitos automáticamente a los consejeros y administradores.
4. IRPF – NO CONSIDERACIÓN DE LOS CRIPTOACTIVOS COMO VALORES HOMOGÉNEOS
El Tribunal Superior de Justicia del País Vasco rechaza que las criptomonedas puedan calificarse como valores homogéneos a efectos de determinar la ganancia patrimonial derivada de su transmisión.
5. IRPF – NO DEBERÁN PRESENTAR DECLARACIÓN POR EL IRPF CORRESPONDIENTE AL AÑO 2024 LOS PERCEPTORES DE LA PRESTACIÓN POR DESEMPLEO
El SEPE dicta una instrucción para que no tenga consecuencias

negativas la no presentación.

6. IVA - PARA APLICAR EL TIPO REDUCIDO PREVISTO PARA LA ENTREGA DE EDIFICIOS APTOS PARA SU UTILIZACIÓN COMO VIVIENDA NO ES IMPRESCINDIBLE DISPONER DE CÉDULA DE HABITABILIDAD O DE PRIMERA OCUPACIÓN
Basta con que el edificio esté completamente terminado en el momento de la entrega o puesta a disposición del adquirente.
7. LA TITULARIDAD REAL DE LAS EMPRESAS. UNA NUEVA MEDIDA PARA FORTALECER LA TRANSPARENCIA FISCAL Y COMBATIR EL FRAUDE, EL BLANQUEO DE CAPITALES Y LA FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO
Una nueva medida, introducida por la Orden HAC/1526/2024 publicada en el BOE el 9 de enero de 2025, tiene como objetivo principal fortalecer la transparencia fiscal y combatir el fraude, el blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo.
8. CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO
Resolución de 27 de febrero de 2025, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se aprueban las directrices generales del Plan Anual de Control Tributario y Aduanero de 2025.
9. REGULARIZACIÓN FISCAL DE VENTAS OCULTAS: DIFERENTE PRESCRIPCIÓN EN IRPF, IS E IVA
El TEAC expone en su resolución RG 2769/2023, de 24 de septiembre de 2024, su criterio en cuanto a cómo ha de regularizarse simultáneamente el impuesto directo (IRPF o IS) y el indirecto (IVA) en este tipo de situaciones.
10. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE FEBRERO Y MARZO DE 2025
11. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE ABRIL DE 2025

1. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO. PUBLICADOS LOS VALORES NEGOCIADOS EN CENTROS DE NEGOCIACIÓN, CON SU VALOR DE NEGOCIACIÓN MEDIO CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DE 2024

En el BOE de 28 de febrero de 2025 se ha publicado la ORDEN HAC/184/2025, de 25 de febrero, por la que se aprueba la relación de valores negociados en centros de negociación, con su valor de negociación medio correspondiente al cuarto trimestre de 2024, a efectos de la declaración del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2024 y de la declaración informativa anual acerca de valores, seguros y rentas.

Mediante esta norma se procede a publicar la relación de valores negociados en los centros de negociación con su cotización media correspondiente al cuarto trimestre de 2024, que figura en el anexo de esta orden, a efectos de la declaración del Impuesto sobre el Patrimonio del ejercicio 2024 y para la cumplimentación de la declaración informativa anual acerca de valores, seguros y rentas, aprobada por la Orden EHA/3481/2008, de 1 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 189 de declaración informativa anual acerca de valores, seguros y rentas, los diseños físicos y lógicos para la sustitución de las hojas interiores de dicho modelo por soportes directamente legibles por ordenador y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación telemática, que entrará en vigor el 1 de marzo de 2025.

2. IRPF. LA REDUCCIÓN POR ARRENDAMIENTO DE VIVIENDA EN IRPF PUEDE APLICARSE A UN LOCAL QUE SE HA RECONVERTIDO EN VIVIENDA

En la consulta vinculante V2326-2024 del pasado 8 de noviembre de 2024, se analizan diversas cuestiones que detallamos seguidamente.

Aplicación de la reducción según el tipo de arrendamiento

El **art. 23.2 de la Ley IRPF** establece diferentes porcentajes de reducción del rendimiento neto positivo en función de las características del arrendamiento:

- **90% de reducción:** Cuando el arrendador firma un nuevo contrato sobre una vivienda situada en una **zona de mercado residencial tensionado** y reduce la renta en más de un 5% respecto al contrato anterior.
- **70% de reducción:** Cuando se cumpla alguna de las siguientes condiciones:
 - El inmueble es alquilado **por primera vez**, está en una zona tensionada y el arrendatario tiene entre **18 y 35 años**.
 - El arrendatario es una **Administración Pública** o una entidad sin ánimo de lucro que destina la vivienda a **alquiler social** o para personas en situación de vulnerabilidad.
- **60% de reducción:** Cuando la vivienda haya sido objeto de **rehabilitación**, conforme a lo establecido en el art. 41.1 del RD 439/2007 (**Rgto IRPF**), y las obras

hayan finalizado en **los dos años anteriores** al contrato de arrendamiento.

- **50% de reducción:** Se aplicará en **cualquier otro caso**, siempre que el arrendamiento sea para uso de vivienda habitual.

Requisitos para aplicar la reducción del 60% por rehabilitación

Para que un inmueble convertido en vivienda pueda beneficiarse de la reducción del **60%**, debe cumplir con la doble condición de haber sido rehabilitado y destinarse al arrendamiento como vivienda habitual.

- **Rehabilitación del inmueble**

- La rehabilitación debe cumplir con lo establecido en el **art. 41.1 del Reglamento del IRPF**, que define la rehabilitación como:

- ◇ Actuaciones subvencionadas en materia de rehabilitación de viviendas según el **Real Decreto 233/2013**.

- ◇ Obras que impliquen la reconstrucción de la vivienda, afectando a elementos estructurales (fachadas, cubiertas, estructuras) y cuyo coste supere el **25% del valor de adquisición o del valor de mercado de la vivienda antes de la obra**.

- No se consideran rehabilitación las obras de **redistribución interior, modernización de instalaciones, mejoras en fontanería, calefacción o electricidad**, ya que no afectan a la estructura del inmueble.

- **Arrendamiento como vivienda habitual**

- Para que el arrendamiento tenga la consideración de **uso de vivienda**, debe cumplir lo dispuesto en la **Ley de Arrendamientos Urbanos (LAU)**, que establece que el inmueble debe ser habitable y destinarse a satisfacer **la necesidad permanente de vivienda** del inquilino.

- En cambio, si el inmueble se alquila para **uso distinto del de vivienda** (por ejemplo, alquileres por temporadas o turísticos), no será posible aplicar la reducción.

La verificación de si una reconversión de local a vivienda cumple con los requisitos para la reducción del 60% es una **cuestión de hecho**, cuya prueba debe presentarse mediante documentos válidos en derecho (facturas, licencias de obra, informes técnicos, etc.). La valoración de estos medios de prueba corresponde a los órganos de gestión e inspección de la Administración Tributaria.

Si no se acredita que la reconversión ha supuesto una rehabilitación conforme a la normativa, la reducción aplicable será del 50%, siempre que el inmueble se destine a vivienda habitual del arrendatario y se cumplan los demás requisitos legales.

3. IRPF. LOS ADMINISTRADORES SE PUEDEN BENEFICIAR DEL RÉGIMEN DE DIETAS Y RETRIBUCIONES EN ESPECIE EXENTAS

La Ley del IRPF define dos tipos de rendimientos del trabajo: los que derivan de una relación laboral, estatutaria o del trabajo personal, y los que lo son por expresa decisión legal.

Entre estos últimos se recogen los rendimientos de consejeros y administradores (artículo 17.2.e de la ley). La Administración ha venido defendiendo que los consejeros y administradores no se podían beneficiar del régimen de dietas exentas de la normativa del IRPF o de las exenciones o no sujeciones de determinadas retribuciones en especie, porque en ellos no concurren los requisitos de dependencia, ajenidad y alteridad propios de una relación laboral y sus rendimientos del trabajo lo son por decisión del legislador.

En resolución de 30 de enero de 2025, el TEAC confirma que el régimen de dietas exentas se aplica únicamente a relaciones laborales o estatutarias marcadas por las referidas notas de dependencia, ajenidad y alteridad, pero **matiza que no se le puede negar el cumplimiento de estos requisitos automáticamente a los consejeros y administradores.**

Es decir, si el consejero y administrador recibe las dietas en el marco de sus funciones como tal, éstas no estarán exentas; pero si las recibe **en su condición de empleado, no se le podrá negar la exención.** A estos efectos “no es posible en invocación de la teoría del vínculo, entender que la relación mercantil absorbe la relación laboral, sino que habrá que considerar las rentas satisfechas de forma independiente para su condición de Administrador y empleado de la Compañía” para lo que habrá que analizar el origen o causa de las dietas. El TEAC se remite a su resolución de 19 de julio de 2024 (pero publicada en enero de 2025), en la que alcanzaba la misma conclusión para las dietas y para los rendimientos del trabajo en especie.

4. IRPF. NO CONSIDERACIÓN DE LOS CRIPTOACTIVOS COMO VALORES HOMOGÉNEOS

El Tribunal Superior de Justicia del País Vasco rechaza que las criptomonedas puedan calificarse como valores homogéneos a efectos de determinar la ganancia patrimonial derivada de su transmisión. Con ello, **rechaza también la aplicación de un criterio FIFO de alcance global que no diferencie entre wallets particulares o exchanges.**

En relación con la determinación de la ganancia patrimonial obtenida por una persona física en la venta de criptomonedas adquiridas en diferentes casas de cambio (exchanges), se planteaba si debía aplicarse la regla general que la determina como la diferencia entre el valor de adquisición y el de transmisión (art. 44.1 de la Norma Foral) o la regla FIFO aplicable a valores homogéneos, según la cual se consideran transmitidos los adquiridos en primer lugar (art. 47.2 del Reglamento Foral).

La Administración sostenía que las criptomonedas deben tratarse como valores homogéneos y que, al aplicar el método FIFO, debe incluirse el conjunto de unidades poseídas y sus precios de adquisición, sin importar si están en wallets particulares o en exchanges. Esto implica que, en cada transmisión, debe identificarse la unidad más antigua y su precio de compra. Por el contrario, los recurrentes argumentaban que el criterio FIFO propuesto por la Administración no es el más adecuado para calcular la ganancia o pérdida patrimonial, que el método FIFO debería aplicarse únicamente a las operaciones realizadas dentro de un mismo exchange o, alternativamente, que sería más apropiado utilizar el criterio del precio medio ponderado de todos los criptoactivos adquiridos.

El tribunal concluye que las criptomonedas **no pueden ser equiparadas a los valores homogéneos y rechaza la aplicación de un criterio FIFO de alcance global como el propuesto por la Administración.**

5. IRPF. NO DEBERÁN PRESENTAR DECLARACIÓN POR EL IRPF CORRESPONDIENTE AL AÑO 2024 LOS PERCEPTORES DE LA PRESTACIÓN POR DESEMPLEO

Finalmente, el Gobierno ha decidido no obligar a los perceptores de la prestación por desempleo a presentar declaración por el IRPF correspondiente al año 2024 que se ha de presentar en el corriente año, aplazando así esta exigencia recogida en la reforma del subsidio por desempleo.

Esta medida se especifica en la instrucción que ha publicado el Servicio Público de Empleo Estatal (SEPE) sobre la obligación de presentar la declaración del IRPF por las personas solicitantes y beneficiarias de prestación por desempleo.

6. IVA. PARA APLICAR EL TIPO REDUCIDO PREVISTO PARA LA ENTREGA DE EDIFICIOS APTOS PARA SU UTILIZACIÓN COMO VIVIENDA NO ES IMPRESCINDIBLE DISPONER DE CÉDULA DE HABITABILIDAD O DE PRIMERA OCUPACIÓN

El Tribunal Supremo en su Sentencia 82/2025 del pasado 28 de enero, analiza si, a los efectos de aplicar el tipo reducido de IVA previsto para la entrega de edificios para su utilización como vivienda, es imprescindible que en el momento de la entrega cuente con cédula de habitabilidad o, por el contrario, basta que el edificio ya estuviera completamente terminado en el momento de la entrega o puesta a disposición del adquirente.

El Tribunal Supremo concluye que la aptitud de un edificio para su utilización como vivienda es una circunstancia de carácter objetivo que, como tal, se podrá acreditar caso por caso por cualquier medio de prueba admitido en Derecho, entre los que se debe incluir como una de las formas de acreditación **el otorgamiento de la cédula de habitabilidad,**

pero sin que esta sea la única forma de hacerlo.

7. LA TITULARIDAD REAL DE LAS EMPRESAS. UNA NUEVA MEDIDA PARA FORTALECER LA TRANSPARENCIA FISCAL Y COMBATIR EL FRAUDE, EL BLANQUEO DE CAPITAL Y LA FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO

La nueva medida, introducida por la Orden HAC/1526/2024 publicada en el BOE el 9 de enero de 2025, tiene como objetivo principal fortalecer la transparencia fiscal y combatir el fraude, el blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo.

La normativa mercantil ya hace casi siete años regularizó esta obligación con la aprobación de la Orden JUS/319/2018, de 21 de marzo, por la que se establecieron los modelos para la presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales de los sujetos obligados a su publicación.

En aquella Orden se introdujo un nuevo documento denominado “Declaración de identificación del titular real” en el que se debía detallar la información extracontable exigida en aplicación de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlamento Europeo y del Consejo de 20 de mayo de 2015, relativa a la prevención de la utilización del sistema financiero para el blanqueo de capitales o la financiación del terrorismo.

Desde el punto de vista tributario, fue la Ley 13/2023, de 24 de mayo, de transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021, por la que se modificó la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias, la que reformó el artículo 93 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria con la introducción del deber de comunicar a la Administración la identificación de los titulares reales de las personas jurídicas.

Igualmente, el Real Decreto 117/2024, de 30 de enero, por el que se transformó el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, incluyó como nuevo dato a comunicar en el Censo de Obligados Tributarios la titularidad real de las personas jurídicas y entidades.

Modificaciones en el censo de empresarios, profesionales y retenedores.

Con la última modificación se introduce en el modelo 036 una nueva página 10, destinada exclusivamente a la declaración de titulares reales, que además permitirá:

- Autorizar el uso del teléfono y correo electrónico registrados para recibir notificaciones de Hacienda.

- Facilitar el acceso a la información fiscal para su verificación y control.

Es importante asegurarse de que los datos sean correctos, ya que cualquier error podría **generar sanciones económicas**.

Se considera como titular real a la persona física que:

- Posea o controle directa o indirectamente más del 25% del capital social o los derechos de voto.
- Ejercza control efectivo sobre la sociedad por otros medios.
- En caso de no cumplirse lo anterior, se considerará titular real al administrador de la sociedad. Si este también es una entidad jurídica, deberá identificarse a la persona física que la represente.

Datos requeridos

Al cumplimentar el modelo 036, las empresas deberán proporcionar por cada titular real:

- Nombre y apellidos.
- DNI o Número de Identificación de Extranjero (NIE).
- Fecha de nacimiento.
- Nacionalidad.
- País de residencia.
- País de expedición del documento de identidad.

Este testimonio ya se había exigido en el modelo 200 del Impuesto sobre Sociedades en campañas anteriores, y ahora se amplía al modelo 036, convirtiéndose en una obligación tributaria periódica.

Además, cualquier **cambio en la titularidad real deberá ser informado en el plazo máximo de un mes**, reforzando así el control fiscal continuo.

Comunicación de variaciones

La casilla 145 se marcará por las entidades que figuran en el censo de empresarios, cuando se produzcan variaciones relativas a la titularidad real, persona física, conforme a la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención de blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

Al marcar la casilla 145, salvo que se haya señalado la casilla “Entidad sin obligación de identificar el titular real conforme al apartado 2 del artículo 4 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo”, se deberán aportar los siguientes datos:

- Casilla 1000 (Alta), 1001 (Baja) o 1002 (Modificación)
- Datos Identificativos
- Fecha

Sanciones

No informar o hacerlo incorrectamente **podría conllevar multas de entre 300 y 400 euros y una penalización de 20 euros por cada dato erróneo o ausente relativo a una misma persona.**

8. CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO

Como cada año la Agencia Tributaria ha publicado las Directrices del Plan Anual de Control Tributario que resumimos a continuación:

En 2025 se pondrá en marcha una segunda fase de simplificación del lenguaje administrativo que afectará a más de cuatro millones de documentos al año en materia de comprobación de IVA y Sociedades, sanciones de IRPF y otros trámites de las áreas de Recaudación y Aduanas.

La Agencia Tributaria inicia el estudio de un sistema de IA para prever la necesidad de asistencia del ciudadano y adaptarse a la demanda diaria.

Se intensificará el control de operaciones que escondan grandes alteraciones patrimoniales, el uso fraudulento de ventajas fiscales diseñadas para preservar la neutralidad de reestructuraciones empresariales y la ocultación del beneficiario real de operaciones económicas significativas.

En el ámbito recaudatorio se anticipará el control y se hará un seguimiento preventivo de los riesgos de cobro asociados a delitos fiscales y de contrabando, al tiempo que se pone en marcha el Equipo Nacional de Procedimientos Concursales para impulsar la gestión de cobro en este ámbito.

Se realizarán investigaciones sobre los “neobancos” en relación con el blanqueo de fondos por parte de organizaciones criminales.

Igualmente, se va a intensificar el control sobre determinados colectivos, como el de aquellos empresarios o profesionales sin ingresos de tarjetas cuando los pagos por esta vía sean habituales en su sector, o sobre aquellos que simulen una actividad económica y emitan facturas irregulares, así como especialmente en los receptores de esas facturas, que obtienen devoluciones indebidas de IVA y generan gastos ficticios. También se analizará el papel de los inversores que participen en estructuras asociativas de financiación como las agrupaciones de interés económico, canalizadoras de beneficios fiscales.

De igual forma, los planes sectoriales de visitas pondrán el énfasis en el control de las terminales de venta (TPV) y otros sistemas de facturación al público, informando de la próxima entrada en vigor de las nuevas obligaciones relativas a los sistemas informáticos

de facturación para evitar el uso del “software de doble uso”.

Se impulsarán las tareas de investigación, análisis de información patrimonial y comprobación sobre personas físicas que cuentan con signos externos de riqueza en clara discrepancia con las rentas y el patrimonio que declaran.

9. REGULARIZACIÓN FISCAL DE VENTAS OCULTAS: DIFERENTE PRESCRIPCIÓN EN IRPF, IS E IVA

En la resolución del TEAC RG 2769/2023, de 24 de septiembre de 2024, trata sobre unas actuaciones cuyo alcance comprende el impuesto directo (IRPF o IS) y el IVA, y la Administración Tributaria trata de acreditar la existencia de operaciones no declaradas en las que las partes no han hecho ninguna mención al IVA.

Criterio consolidado sobre cómo regularizar en casos de ventas ocultas

Cuando se está comprobando tanto el impuesto directo, ya sea éste el IRPF o el IS, como el indirecto (IVA), y existe la posibilidad de regularizar ambos (el directo y el indirecto), si la Inspección Tributaria encuentra “ventas ocultas” de las que sólo conoce sus importes, y que pueden ser ventas de bienes o de servicios, la cuestión de cómo debe proceder para regularizar esa contingencia en sede de ambos impuestos, y más concretamente, cómo determinar o cuantificar los importes de esas ventas ocultas que van a incrementar las bases imponibles de esos dos impuestos, es un tema que, a día de hoy, no ofrece duda alguna, y sobre el que el Tribunal Central tiene una consolidada doctrina, apoyada en sentencias del TS e incluso del TJUE.

Conclusión

Cuando en unas actuaciones cuyo alcance comprenda el impuesto directo (IRPF o IS) y el IVA, la Administración Tributaria acredite la existencia de operaciones ocultas (no declaradas) en las que las partes no han establecido ninguna mención al IVA, la calificación que el órgano competente haga sobre que los importes de las respectivas operaciones **son con IVA incluido**, o de que no es así, deberá ser la misma para todas las operaciones concernidas, siempre que se trate de operaciones homogéneas o similares, y ello **con independencia de que no pueda liquidar y regularizar algunos períodos del IVA por haber mediado la prescripción**.

10 DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE FEBRERO Y MARZO DE 2025

Información tributaria

Orden HAC/184/2025, de 25 de febrero, por la que se aprueba la relación de valores

negociados en centros de negociación, con su valor de negociación medio correspondiente al cuarto trimestre de 2024, a efectos de la declaración del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2024 y de la declaración informativa anual acerca de valores, seguros y rentas.

Control tributario y aduanero

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 51 de 28 de febrero de 2025.

Recaudación de tributos. Entidades colaboradoras

Orden HAC/241/2025, de 10 de marzo, por la que se modifican la Orden EHA/2027/2007, de 28 de junio, por la que se desarrolla parcialmente el Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación, en relación con las entidades de crédito que prestan el servicio de colaboración en la gestión recaudatoria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria; la Orden EHA/1658/2009, de 12 de junio, por la que se establecen el procedimiento y las condiciones para la domiciliación del pago de determinadas deudas a través de las entidades de crédito que prestan el servicio de colaboración en la gestión recaudatoria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria; y la Orden de 4 de junio de 1998, por la que se regulan determinados aspectos de la gestión recaudatoria de las tasas que constituyen derechos de la Hacienda Pública.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 63 de 14 de marzo de 2025.

Impuestos

Orden HAC/242/2025, de 13 de marzo, por la que se aprueban los modelos de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio, ejercicio 2024, se determinan el lugar, forma y plazos de presentación de los mismos, se establecen los procedimientos de obtención, modificación, confirmación y presentación del borrador de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se determinan las condiciones generales y el procedimiento para la presentación de ambos por medios electrónicos y se desarrolla la disposición final décima sexta de la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, por la que se establecen un Impuesto Complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud, un Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras y un Impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco, y se modifican otras normas tributarias.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 63 de 14 de marzo de 2025.

Control tributario y aduanero

Resolución de 27 de febrero de 2025, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se aprueban las directrices generales del Plan Anual de Control Tributario y Aduanero de 2025.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 65 de 17 de marzo de 2025.

Impuestos

Orden HAC/262/2025, de 12 de marzo, por la que se modifica la Orden HFP/227/2017, de 13 de marzo, por la que se aprueba el modelo 202 para efectuar los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, y el modelo 222 para efectuar los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades en régimen de consolidación fiscal y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación electrónica.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 67 de 19 de marzo de 2025.

COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Presupuestos

Ley 5/2024, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2025.

B.O.E. núm. 62 de 13 de marzo de 2025.

Corrección de errores en B.O.E. núm. 68 de 20 de marzo.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA

Medidas fiscales

Decreto-ley 1/2025, de 23 de enero, de medidas fiscales urgentes en materia tributaria.

B.O.E. núm. 64 de 15 de marzo de 2025.

COMUNIDAD DE MADRID

Presupuestos

Ley 9/2024, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para el año 2025.

B.O.E. núm. 68 de 20 de marzo de 2025.

11. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE ABRIL DE 2025

DESDE EL 2 DE ABRIL HASTA EL 30 DE JUNIO

Renta y Patrimonio

- Presentación por Internet de las declaraciones de Renta 2024 y Patrimonio 2024

Con resultado a ingresar con domiciliación en cuenta, hasta el 25 de junio

HASTA EL 14 DE ABRIL

INTRASTAT - Estadística Comercio Intracomunitario

- Marzo 2025. Obligados a suministrar información estadística

HASTA EL 21 DE ABRIL**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.

- Marzo 2025. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230
- Primer trimestre 2025: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136, 210, 216

Pagos fraccionados Renta

- Primer trimestre 2025:
 - Estimación directa: 130
 - Estimación objetiva: 131

Pagos fraccionados Sociedades y establecimientos permanentes de no residentes

- Ejercicio en curso:
 - Régimen general: 202
 - Régimen de consolidación fiscal (grupos fiscales): 222

IVA

- Marzo 2025. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias: 349
- Primer trimestre 2025. Autoliquidación: 303
- Primer trimestre 2025. Declaración-liquidación no periódica: 309
- Primer trimestre 2025. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias: 349
- Primer trimestre 2025. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380
- Solicitud de devolución de cuotas reembolsadas a viajeros por empresarios en recargo de equivalencia: 308
- 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: 308
- Reintegro de compensaciones en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca: 341

Impuesto sobre las Primas de Seguros

- Marzo 2025: 430

Impuestos Especiales de Fabricación

- Enero 2025. Grandes empresas: 561, 562, 563
- Marzo 2025: 548, 566, 581
- Primer trimestre 2025: 521, 522, 547
- Primer trimestre 2025 Actividades V1, F1: 553 (establecimientos autorizados para

la llevanza de la contabilidad en soporte papel)

- Primer trimestre 2025. Solicitudes de devolución: 506, 507, 508, 524, 572
- Declaración de operaciones por los destinatarios registrados y representantes fiscales: 510

Impuesto Especial sobre la Electricidad

- Marzo 2025. Grandes empresas: 560
- Primer trimestre 2025. Excepto grandes empresas: 560
- Año 2024. Autoliquidación anual: 560

Impuestos Medioambientales

- Marzo 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación: 592
- Primer trimestre 2025. Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero. Autoliquidación: 587. Solicitud de devolución: A23. Presentación contabilidad de existencias
- Primer trimestre 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación: 592. Solicitud de devolución: A22
- Año 2024. Impuesto sobre el Valor de la Extracción de Gas, Petróleo y Condensados. Autoliquidación anual: 589
- Año 2025. Impuesto sobre el almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas. Primer pago fraccionado 585

Impuesto Especial sobre el Carbón

- Primer trimestre 2025: 595

Impuesto sobre las Transacciones Financieras

- Marzo 2025: 604

Aportación a realizar por los prestadores del servicio de comunicación audiovisual televisivo y por los prestadores del servicio de intercambio de vídeos a través de plataforma de ámbito geográfico estatal o superior al de una Comunidad Autónoma

Pago a cuenta 1P 2025: 793

HASTA EL 30 DE ABRIL

IVA

- Marzo 2025. Autoliquidación: 303
- Marzo 2025. Grupo de entidades, modelo individual: 322
- Marzo 2025. Grupo de entidades, modelo agregado: 353
- Marzo 2025. Ventanilla única - Régimen de importación: 369
- Marzo 2025. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380

- Primer trimestre 2025: Ventanilla única – Regímenes exterior y de la Unión: 369

Número de Identificación Fiscal

- Primer trimestre 2025. Cuentas y operaciones cuyos titulares no han facilitado el NIF a las entidades de crédito: 195

Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales

- Primer trimestre 2025: 490

Impuestos Medioambientales

- Marzo 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias
- Primer trimestre 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias
- Primer trimestre 2025. Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la co-incineración de residuos. Autoliquidación: 593

Declaración informativa de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables

- Primer trimestre 2025: 235

Declaración informativa trimestral de operaciones de comercio de bienes corporales realizadas en la zona especial canaria sin que las mercancías transiten por territorio canario

- Primer trimestre 2025: 281

Declaración informativa sobre pagos transfronterizos

- Primer trimestre 2025: 379

Proaudit

Animal de este mes



La tortuga boba es la tortuga con caparazón duro más grande del mundo. Los adultos tienen un rango de peso medio de 80 a 200 kg y una longitud de 70 a 95 cm. El peso máximo registrado es de 545 kg y la longitud máxima registrada del caparazón es 213 cm. La cabeza y la parte superior del caparazón tiene un color que puede variar desde amarillo-naranja hasta marrón-rojizo, mientras que el plastrón (parte inferior) es típicamente de color amarillo pálido. El cuello y los costados de la tortuga son de color marrón en la parte superior y amarillo en los lados y la parte inferior. El caparazón sirve como armadura externa, aunque las tortugas bobas no pueden retraer sus cabezas o patas en la misma. Se divide en dos secciones: el carapacho y el plastrón. El caparazón se compone de grandes placas o escudos. Por lo general, 11 o 12 pares de escudos marginales bordean el carapacho. Cinco escudos vertebrales corren por la línea media del carapacho, la cual está bordeada por cinco pares de escudos costales.

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.**